

DATEV-Kontenrahmen für Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

Standardkontenrahmen - Abschlussgliederungsprinzip (SKR 04)

Gültig für 2019



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlagevermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlagevermögenskonten
		<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">KU 0050-0089</div>			Sachanlagen
		<p>F 0050 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert</p> <p>F 0051 Ausstehende Einlagen auf das -59 Komplementär-Kapital, nicht eingefordert¹⁾¹⁴⁾</p> <p>F 0060 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert</p> <p>F 0061 Ausstehende Einlagen auf das -69 Komplementär-Kapital, eingefordert¹⁾¹⁴⁾</p> <p>F 0070 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert</p> <p>F 0071 Ausstehende Einlagen auf das -79 Kommandit-Kapital, nicht eingefordert¹⁾¹⁴⁾</p> <p>F 0080 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert</p> <p>F 0081 Ausstehende Einlagen auf das -89 Kommandit-Kapital, eingefordert¹⁾¹⁴⁾</p> <p>0090 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile</p> <p>R 0095</p> <p style="text-align: center;">Anlagevermögen</p> <p style="text-align: center;">Immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0100 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</p> <p>0110 Konzessionen</p> <p>0120 Gewerbliche Schutzrechte</p> <p>0130 Ähnliche Rechte und Werte</p> <p>0135 EDV-Software</p> <p>0140 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten</p> <p>0143 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0144 EDV-Software</p> <p>0145 Lizenzen und Franchiseverträge</p> <p>0146 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte</p> <p>0147 Rezepte, Verfahren, Prototypen</p> <p>0148 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung</p> <p>0150 Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>0160 Verschmelzungsmehrwert</p> <p>0170 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0179 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert</p>			<p>0200 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0210 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> <p>0215 Unbebaute Grundstücke</p> <p>0220 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke)</p> <p>0225 Grundstücke mit Substanzverzehr</p> <p>0229 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0230 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0235 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke</p> <p>0240 Geschäftsbauten</p> <p>0250 Fabrikbauten</p> <p>0260 Andere Bauten</p> <p>0270 Garagen</p> <p>0280 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten</p> <p>0285 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0290 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten</p> <p>0300 Wohnbauten</p> <p>0305 Garagen</p> <p>0310 Außenanlagen</p> <p>0315 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0320 Einrichtungen für Wohnbauten</p> <p>0329 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0330 Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0340 Geschäftsbauten</p> <p>0350 Fabrikbauten</p> <p>0360 Wohnbauten</p> <p>0370 Andere Bauten</p> <p>0380 Garagen</p> <p>0390 Außenanlagen</p> <p>0395 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0398 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten</p> <p>0400 Technische Anlagen und Maschinen</p> <p>0420 Technische Anlagen</p> <p>0440 Maschinen</p> <p>0450 Transportanlagen und Ähnliches</p> <p>0460 Maschinengebundene Werkzeuge</p> <p>0470 Betriebsvorrichtungen</p> <p>0500 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</p> <p>0510 Andere Anlagen</p> <p>0520 Pkw</p> <p>0540 Lkw</p> <p>0560 Sonstige Transportmittel</p> <p>0620 Werkzeuge</p> <p>0630 Betriebsausstattung</p> <p>0635 Geschäftsausstattung</p> <p>0640 Ladeneinrichtung</p> <p>0650 Büroeinrichtung</p> <p>0660 Gerüst- und Schalungsmaterial</p> <p>0670 Geringwertige Wirtschaftsgüter</p> <p>0675 Wirtschaftsgüter (Sammelposten)</p> <p>0680 Einbauten in fremde Grundstücke</p> <p>0690 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlagevermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlagevermögenskonten
		<p>0700 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</p> <p>0705 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> <p>0710 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken</p> <p>0720 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0725 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken</p> <p>0735 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0740 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken</p> <p>0750 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0755 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken</p> <p>0765 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0770 Technische Anlagen und Maschinen im Bau</p> <p>0780 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen</p> <p>0785 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau</p> <p>0795 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</p> <p>Finanzanlagen</p> <p>0800 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)</p> <p>0803 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften</p> <p>0804 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften</p> <p>0805 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften</p> <p>0808 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften</p> <p>0809 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft</p> <p>0810 Ausleihungen an verbundene Unternehmen</p> <p>0813 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften</p> <p>0814 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften</p> <p>0815 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen</p> <p>0820 Beteiligungen</p> <p>0829 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär GmbH</p> <p>0830 Typisch stille Beteiligungen</p> <p>0840 Atypisch stille Beteiligungen</p> <p>0850 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften</p> <p>0860 Beteiligungen an Personengesellschaften</p>			<p>0880 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</p> <p>0883 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften</p> <p>0885 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften</p> <p>0900 Wertpapiere des Anlagevermögens</p> <p>0910 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen</p> <p>0920 Festverzinsliche Wertpapiere</p> <p>0930 Sonstige Ausleihungen</p> <p>0940 Darlehen</p> <p>0960 Ausleihungen an Gesellschafter</p> <p>0961 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter</p> <p>0962 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter</p> <p>0963 Ausleihungen an Kommanditisten</p> <p>0964 Ausleihungen an stille Gesellschafter</p> <p>0970 Ausleihungen an nahe stehende Personen</p> <p>0980 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib</p> <p>0990 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> KU 1000-1179 V 1180-1189 M 1190-1199 KU 1200-1486 V 1487 KU 1488-1899 </div> <p>Vorräte</p> <p>1000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -39 (Bestand)</p> <p>1040 Unfertige Erzeugnisse, unfertige -49 Leistungen (Bestand)</p> <p>1050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand) -79</p> <p>1080 Unfertige Leistungen (Bestand) -89</p> <p>1090 In Ausführung befindliche Bauaufträge -94</p> <p>1095 In Arbeit befindliche Aufträge -99</p> <p>1100 Fertige Erzeugnisse und Waren -09 (Bestand)</p> <p>1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) -39</p> <p>1140 Waren (Bestand) -79</p> <p>1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte</p> <p>AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer</p> <p>R 1182 -85</p> <p>AV 1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer</p> <p>1190 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)</p> <p>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</p> <p>S 1200 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>R 1201 Forderungen aus Lieferungen und -06 Leistungen</p> <p>F 1210 Forderungen aus Lieferungen und -14 Leistungen ohne Kontokorrent</p> <p>F 1215 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 1216 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 1217 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 1218 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 1219 Gegenkonto 1215-1218 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 1220 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104) </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104) </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104) </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104) </div>		<p>F 1221 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1225 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>F 1230 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>F 1231 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1232 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>F 1235 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig</p> <p>F 1240 Zweifelhafte Forderungen</p> <p>F 1241 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1245 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1246 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1247 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1248 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1249 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>F 1250 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter</p> <p>F 1251 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1255 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto</p> <p>1259 Gegenkonto 1221-1229, 1240-1245, 1250-1257, 1270-1279, 1290-1297 bei Aufteilung Debitorenkonto</p> <p>1260 Forderungen gegen verbundene Unternehmen</p> <p>1261 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1265 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1266 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen</p> <p>1267 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1268 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1269 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig</p> <p>F 1270 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen</p> <p>F 1271 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 1275 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1276 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1277 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1280 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</p> <p>1281 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1285 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p>1286 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</p> <p>1287 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>1288 – Restlaufzeit größer 1 Jahr</p>
Geleistete Anzahlungen					
Erhaltene Anzahlungen					
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U U	S 1407 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 % S 1408 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG R 1409 S 1410 Aufzuteilende Vorsteuer S 1411 Aufzuteilende Vorsteuer 7 % S 1412 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb S 1413 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 1414 -15 S 1416 Aufzuteilende Vorsteuer 19 % S 1417 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG R 1418 S 1419 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19 %	Neutrale Erträge Löhne und Gehälter Vorsteuer Vorsteuer Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)	U	F 1456 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag 1457 Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit F 1460 Geldtransit 1480 Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG 1481 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG 1482 Vorsteuer aus Investitionen § 4/3 EStG 1483 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾ F 1484 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63 F 1485 Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG, ergebniswirksam ¹¹⁾
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		1420 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1421 Umsatzsteuerforderungen laufendes Jahr 1422 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr 1425 Umsatzsteuerforderungen frühere Jahre 1427 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern			F 1486 Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG, nicht ergebniswirksam 1487 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U U	S 1431 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager S 1432 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Identifikationsnummer	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		F 1490 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung ¹³⁾ F 1491 Neutralisierung ertragswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG ¹⁾ F 1495 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto
Vorsteuer	U	F 1433 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer			F 1496 -97
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		S 1434 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar 1435 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen			F 1498 Überleitungskonto Kostenstellen Wertpapiere 1500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen) 1504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft 1510 Sonstige Wertpapiere 1520 Finanzwechsel 1525 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen 1530 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1436 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts			
Sonstige Erlöse		1440 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern 1450 Körperschaftsteuerrückforderung R 1452 -53			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten																						
		<p>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</p> <p>F 1550 Schecks F 1600 Kasse F 1610 Nebenkasse 1 F 1620 Nebenkasse 2</p> <p>F 1700 Bank (Postbank) F 1710 Bank (Postbank 1) F 1720 Bank (Postbank 2) F 1730 Bank (Postbank 3) F 1780 LZB-Guthaben F 1790 Bundesbankguthaben</p> <p>F 1800 Bank F 1810 Bank 1 F 1820 Bank 2 F 1830 Bank 3 F 1840 Bank 4 F 1850 Bank 5 R 1889 1890 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) 1895 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p>Abgrenzungsposten</p> <p>1900 Aktive Rechnungsabgrenzung 1920 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte 1930 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen 1940 Damnum/Disagio</p> <p>1950 Aktive latente Steuern</p>			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">KU 2000-2308</td> <td style="width: 50%;">M 2359¹⁰⁾</td> </tr> <tr> <td>V 2309¹⁰⁾</td> <td>KU 2360-2368</td> </tr> <tr> <td>KU 2310-2318</td> <td>M 2369¹⁰⁾</td> </tr> <tr> <td>V 2319¹⁰⁾</td> <td>KU 2370-2378</td> </tr> <tr> <td>KU 2320-2328</td> <td>M 2379¹⁰⁾</td> </tr> <tr> <td>V 2329¹⁰⁾</td> <td>KU 2380-2388</td> </tr> <tr> <td>KU 2330-2338</td> <td>M 2389¹⁰⁾</td> </tr> <tr> <td>V 2339¹⁰⁾</td> <td>KU 2390-2398</td> </tr> <tr> <td>KU 2340-2348</td> <td>M 2399¹⁰⁾</td> </tr> <tr> <td>V 2349¹⁰⁾</td> <td>KU 2400-2900</td> </tr> <tr> <td>KU 2350-2358</td> <td>KU 2908-2999</td> </tr> </table> <p>Kapital</p> <p>Eigenkapital Vollhafter/Einzelunternehmer</p> <p>F 2000 Festkapital F 2001 Festkapital²²⁾ -09 F 2010 Variables Kapital F 2011 Variables Kapital²²⁾ -19</p> <p>Fremdkapital Vollhafter</p> <p>F 2020 Gesellschafter-Darlehen F 2021 Gesellschafter-Darlehen¹¹⁾¹⁴⁾ -29</p> <p>Eigenkapital Einzelunternehmer</p> <p>2030 (zur freien Verfügung) -49</p> <p>Eigenkapital Teilhafter</p> <p>F 2050 Kommandit-Kapital F 2051 Kommandit-Kapital¹¹⁾¹⁴⁾ -59</p> <p>F 2060 Verlustausgleichskonto F 2061 Verlustausgleichskonto¹¹⁾¹⁴⁾ -69</p> <p>Fremdkapital Teilhafter</p> <p>F 2070 Gesellschafter-Darlehen F 2071 Gesellschafter-Darlehen¹¹⁾¹⁴⁾ -79</p> <p>Eigenkapital (keine Abfrage)</p> <p>2080 (zur freien Verfügung)¹¹⁾ -99</p> <p>Privat (Eigenkapital) Vollhafter/Einzelunternehmer</p> <p>F 2100 Privatentnahmen allgemein F 2101 Privatentnahmen allgemein²²⁾ -09 F 2110 Privatentnahmen allgemein F 2111 Privatentnahmen allgemein²²⁾ -19 F 2120 Privatentnahmen allgemein F 2121 Privatentnahmen allgemein²²⁾ -29 F 2130 Unentgeltliche Wertabgaben F 2131 Unentgeltliche Wertabgaben²²⁾ -39 F 2140 Unentgeltliche Wertabgaben F 2141 Unentgeltliche Wertabgaben²²⁾ -49</p>	KU 2000-2308	M 2359 ¹⁰⁾	V 2309 ¹⁰⁾	KU 2360-2368	KU 2310-2318	M 2369 ¹⁰⁾	V 2319 ¹⁰⁾	KU 2370-2378	KU 2320-2328	M 2379 ¹⁰⁾	V 2329 ¹⁰⁾	KU 2380-2388	KU 2330-2338	M 2389 ¹⁰⁾	V 2339 ¹⁰⁾	KU 2390-2398	KU 2340-2348	M 2399 ¹⁰⁾	V 2349 ¹⁰⁾	KU 2400-2900	KU 2350-2358	KU 2908-2999
KU 2000-2308	M 2359 ¹⁰⁾																										
V 2309 ¹⁰⁾	KU 2360-2368																										
KU 2310-2318	M 2369 ¹⁰⁾																										
V 2319 ¹⁰⁾	KU 2370-2378																										
KU 2320-2328	M 2379 ¹⁰⁾																										
V 2329 ¹⁰⁾	KU 2380-2388																										
KU 2330-2338	M 2389 ¹⁰⁾																										
V 2339 ¹⁰⁾	KU 2390-2398																										
KU 2340-2348	M 2399 ¹⁰⁾																										
V 2349 ¹⁰⁾	KU 2400-2900																										
KU 2350-2358	KU 2908-2999																										

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten
		F 2150 Privatsteuern			F 2340 Grundstücksaufwand
		F 2151 Privatsteuern ²²⁾			F 2341 Grundstücksaufwand ²²⁾
		-59			-48
		F 2160 Privatsteuern			2349 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾
		F 2161 Privatsteuern ²²⁾			F 2350 Grundstücksertrag
		-69			F 2351 Grundstücksertrag ²²⁾
		F 2170 Privatsteuern			-58
		F 2171 Privatsteuern ²²⁾			2359 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾
		-79			F 2360 Grundstücksertrag
		F 2180 Privateinlagen			F 2361 Grundstücksertrag ²²⁾
		F 2181 Privateinlagen ²²⁾			-68
		-89			2369 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾
		F 2190 Privateinlagen			F 2370 Grundstücksertrag
		F 2191 Privateinlagen ²²⁾			F 2371 Grundstücksertrag ²²⁾
		-99			-78
		F 2200 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig			2379 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾
		F 2201 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig ²²⁾			F 2380 Grundstücksertrag
		-09			F 2381 Grundstücksertrag ²²⁾
		F 2210 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig			-88
		F 2211 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig ²²⁾			2389 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾
		-19			F 2390 Grundstücksertrag
		F 2220 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig			F 2391 Grundstücksertrag ²²⁾
		F 2221 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig ²²⁾			-98
		-29			2399 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾
		F 2230 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig			
		F 2231 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig ²²⁾			Privat (Fremdkapital)
		-39			Teilhafter
		F 2240 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig			F 2500 Privatentnahmen allgemein
		F 2241 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig ²²⁾			F 2501 Privatentnahmen allgemein ¹¹⁾¹⁴⁾
		-49			-09
		F 2250 Zuwendungen, Spenden			F 2510 Privatentnahmen allgemein
		F 2251 Zuwendungen, Spenden ²²⁾			F 2511 Privatentnahmen allgemein ¹¹⁾¹⁴⁾
		-59			-19
		F 2260 Zuwendungen, Spenden			F 2520 Privatentnahmen allgemein
		F 2261 Zuwendungen, Spenden ²²⁾			F 2521 Privatentnahmen allgemein ¹¹⁾¹⁴⁾
		-69			-29
		F 2270 Zuwendungen, Spenden			F 2530 Unentgeltliche Wertabgaben
		F 2271 Zuwendungen, Spenden ²²⁾			F 2531 Unentgeltliche Wertabgaben ¹¹⁾¹⁴⁾
		-79			-39
		F 2280 Außergewöhnliche Belastungen			F 2540 Unentgeltliche Wertabgaben
		F 2281 Außergewöhnliche Belastungen ²²⁾			F 2541 Unentgeltliche Wertabgaben ¹¹⁾¹⁴⁾
		-89			-49
		F 2290 Außergewöhnliche Belastungen			F 2550 Privatsteuern
		F 2291 Außergewöhnliche Belastungen ²²⁾			F 2551 Privatsteuern ¹¹⁾¹⁴⁾
		-99			-59
		F 2300 Grundstücksaufwand			F 2560 Privatsteuern
		F 2301 Grundstücksaufwand ²²⁾			F 2561 Privatsteuern ¹¹⁾¹⁴⁾
		-08			-69
		2309 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾			F 2570 Privatsteuern
		F 2310 Grundstücksaufwand			F 2571 Privatsteuern ¹¹⁾¹⁴⁾
		F 2311 Grundstücksaufwand ²²⁾			-79
		-18			F 2580 Privateinlagen
		2319 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾			F 2581 Privateinlagen ¹¹⁾¹⁴⁾
		F 2320 Grundstücksaufwand			-89
		F 2321 Grundstücksaufwand ²²⁾			F 2590 Privateinlagen
		-28			F 2591 Privateinlagen ¹¹⁾¹⁴⁾
		2329 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾			-99
		F 2330 Grundstücksaufwand			F 2600 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig
		F 2331 Grundstücksaufwand ²²⁾			F 2601 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig ¹¹⁾¹⁴⁾
		-38			F 2610 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig
		2339 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾			F 2611 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig ¹¹⁾¹⁴⁾
					-19

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Fremdkapitalkonten				
		<p>Gewinnvortrag/Verlustvortrag vor Verwendung</p> <p>K 2970 Gewinnvortrag vor Verwendung¹⁷⁾</p> <p>F 2975 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)²⁶⁾</p> <p>F 2977 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)²⁶⁾</p> <p>K 2978 Verlustvortrag vor Verwendung¹⁷⁾</p> <p>R 2979</p> <p>Sonderposten mit Rücklageanteil</p> <p>2980 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen⁵⁾</p> <p>2981 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG</p> <p>2982 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6</p> <p>2988 Rücklage für Zuschüsse</p> <p>R 2989</p> <p>2990 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen⁶⁾</p> <p>R 2993</p> <p>2995 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG</p> <p>2997 Sonderposten mit Rücklageanteil § 7g Abs. 5 EStG</p> <p>2999 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen</p>			<table border="1" data-bbox="1236 342 1433 436"> <tr><td>KU 3000-3069</td></tr> <tr><td>KU 3079-3084</td></tr> <tr><td>M 3250-3299</td></tr> <tr><td>KU 3300-3899</td></tr> </table> <p>Rückstellungen</p> <p>3000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</p> <p>3005 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen (10 % Beteiligung am Kapital)</p> <p>3009 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>3010 Rückstellungen für Direktzusagen</p> <p>3011 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen</p> <p>3015 Rückstellungen für pensionsähnliche Verpflichtungen</p> <p>3020 Steuerrückstellungen</p> <p>R 3030</p> <p>3035 Gewerbesteuerrückstellung, § 4 Abs. 5b EStG</p> <p>3040 Körperschaftsteuerrückstellung</p> <p>3050 Steuerrückstellung aus Steuerstundung (BStBK)</p> <p>3060 Rückstellung für latente Steuern</p> <p>3065 Passive latente Steuern</p> <p>3070 Sonstige Rückstellungen</p> <p>3074 Rückstellungen für Personalkosten</p> <p>3075 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten</p> <p>3076 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib</p> <p>3077 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>3079 Urlaubsrückstellungen</p> <p>3085 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung</p> <p>3090 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 6790)</p> <p>3092 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften</p> <p>3095 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten</p> <p>3096 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten</p> <p>3098 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F.</p> <p>3099 Rückstellungen für Umweltschutz</p>	KU 3000-3069	KU 3079-3084	M 3250-3299	KU 3300-3899
KU 3000-3069									
KU 3079-3084									
M 3250-3299									
KU 3300-3899									

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Fremdkapitalkonten
		<p>Verbindlichkeiten</p> <p>3100 Anleihen, nicht konvertibel</p> <p>3101 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3105 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3110 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3120 Anleihen, konvertibel</p> <p>3121 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3125 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3130 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3150 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</p> <p>3151 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3160 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3170 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3180 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen</p> <p>3181 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3190 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3200 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3210 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeit-48 vermerk)</p> <p>3249 Gegenkonto 3150-3209 bei Aufteilung der Konten 3210-3248</p> <p>3250 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten)</p> <p>AM 3260 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten)</p> <p>R 3261 -64</p> <p>R 3270 -71</p> <p>U AM 3272 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten)</p> <p>R 3273 -74</p> <p>3280 Erhaltene Anzahlungen – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3284 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3285 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>S 3300 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>R 3301 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen -03</p> <p>F 3305 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 3306 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 3307 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 3309 Gegenkonto 3305-3307 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR)¹³⁾</p> <p>F 3310 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent -33</p> <p>F 3334 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4/3 EStG</p>	<p>Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)</p> <p>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)</p> <p>Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)</p> <p>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)</p> <p>Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004)</p> <p>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)</p>		<p>F 3335 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 3337 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>F 3338 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>F 3340 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern</p> <p>F 3341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 3345 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>F 3348 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3349 Gegenkonto 3335-3348, 3420-3449, 3470-3499 bei Aufteilung Kreditorenkonto</p> <p>F 3350 Wechselverbindlichkeiten</p> <p>F 3351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 3380 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>F 3390 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3400 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</p> <p>3401 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3405 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3410 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>F 3420 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen</p> <p>F 3421 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 3425 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>F 3430 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3450 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</p> <p>3451 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3455 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3460 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>F 3470 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</p> <p>F 3471 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>F 3475 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>F 3480 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3500 Sonstige Verbindlichkeiten</p> <p>3501 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3504 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3507 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3509 Sonstige Verbindlichkeiten nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG</p> <p>3510 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern</p> <p>3511 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3514 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3517 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>3519 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen</p> <p>3520 Darlehen typisch stiller Gesellschafter</p> <p>3521 – Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p>3524 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre</p> <p>3527 – Restlaufzeit größer 5 Jahre</p>
Erhaltene Anzahlungen	U				
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)	U				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Fremdkapitalkonten
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104) </div>		3530 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter 3531 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3534 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3537 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3540 Partiarische Darlehen 3541 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3544 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3547 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3550 Erhaltene Kautionen 3551 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3554 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3557 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3560 Darlehen 3561 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3564 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3567 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3570 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeit-98 vermerk) 3599 Gegenkonto 3500-3569 und 3640-3658 bei Aufteilung der Konten 3570-3598 3600 Agenturwarenabrechnungen 3610 Kreditkartenabrechnung 3611 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften 3612 Neutralisierung aufwandswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG ¹⁾ 3613 Ergebnisneutrale Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG ¹⁾ 3620 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter 3630 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto) 3635 Sonstige Verbindlichkeiten aus genossenschaftlicher Rückvergütung 3640 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern 3641 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3642 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3643 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3645 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern 3646 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3647 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3648 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3650 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten 3651 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3652 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3653 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3655 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern 3656 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3657 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3658 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3695 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto 3700 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben 3701 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3710 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3715 – Restlaufzeit größer 5 Jahre	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Löhne und Gehälter</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Neutrale Aufwendungen</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Löhne und Gehälter</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Gesetzliche soziale Aufwendungen</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Umsatzsteuer</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Neutrale Aufwendungen</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Umsatzsteuer</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Umsatzsteuer</div>	3720 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 3725 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern 3726 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag 3730 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer 3740 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 3741 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3750 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3755 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern 3760 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen 3761 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern 3770 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung 3771 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3780 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3785 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3786 Ausgegebene Geschenkgutscheine 3790 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto 3791 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG 3796 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG) S 3798 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 3799 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS) S 3800 Umsatzsteuer S 3801 Umsatzsteuer 7 % S 3802 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb R 3803 S 3804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 3805 S 3806 Umsatzsteuer 19 % S 3807 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen S 3808 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Fremdkapitalkonten
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 3809 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug	Neutrale Aufwendungen		3854 Steuerzahlungen an andere Länder
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	S 3810 Umsatzsteuer nicht fällig S 3811 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 3812 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen	Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		3860 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen
	U	R 3813 S 3814 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		S 3865 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6, 13b Abs. 2 UStG)
	U	R 3815 S 3816 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %			Rechnungsabgrenzungsposten 3900 Passive Rechnungsabgrenzung
Umsatzsteuer		S 3817 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 3818 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen			3950 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 3819 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts			
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung	U	F 3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11 R 3831			
	U	F 3832 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 R 3833			
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 3834 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer S 3835 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 3836 S 3837 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 % R 3838 S 3839 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager			
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr 3841 Umsatzsteuer Vorjahr 3845 Umsatzsteuer frühere Jahre 3850 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis ...			
Umsatzsteuer	U	F 3851 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge																																		
		<table border="1"> <tr><td>M 4000-4136</td><td>KU 4838</td></tr> <tr><td>KU 4137-4138</td><td>M 4839</td></tr> <tr><td>M 4139-4604</td><td>KU 4840</td></tr> <tr><td>KU 4605</td><td>M 4841-4842</td></tr> <tr><td>M 4606-4618</td><td>KU 4843</td></tr> <tr><td>KU 4619</td><td>M 4844-4845</td></tr> <tr><td>M 4620-4636</td><td>KU 4846-4847</td></tr> <tr><td>KU 4637-4639</td><td>M 4848-4854</td></tr> <tr><td>M 4640-4658</td><td>KU 4855-4859</td></tr> <tr><td>KU 4659</td><td>M 4860-4926</td></tr> <tr><td>M 4660-4678</td><td>KU 4927-4929</td></tr> <tr><td>KU 4679</td><td>V 4932-4934</td></tr> <tr><td>M 4680-4688</td><td>KU 4935-4939</td></tr> <tr><td>KU 4689-4699</td><td>M 4940-4948</td></tr> <tr><td>M 4700-4799</td><td>KU 4949</td></tr> <tr><td>KU 4800-4829</td><td>M 4950-4959</td></tr> <tr><td>M 4830-4837</td><td></td></tr> </table>	M 4000-4136	KU 4838	KU 4137-4138	M 4839	M 4139-4604	KU 4840	KU 4605	M 4841-4842	M 4606-4618	KU 4843	KU 4619	M 4844-4845	M 4620-4636	KU 4846-4847	KU 4637-4639	M 4848-4854	M 4640-4658	KU 4855-4859	KU 4659	M 4860-4926	M 4660-4678	KU 4927-4929	KU 4679	V 4932-4934	M 4680-4688	KU 4935-4939	KU 4689-4699	M 4940-4948	M 4700-4799	KU 4949	KU 4800-4829	M 4950-4959	M 4830-4837		Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	AM 4315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt -19 4320 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ -29 R 4330 4331 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen ⁵⁾ R 4332 -34 AM 4335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet U AM 4336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet U AM 4337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet U AM 4338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze U AM 4339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze U AM 4340 Erlöse 16 % USt -49 AM 4400 Erlöse 19 % USt -09 AM 4410 Erlöse 19 % USt R 4411 -48 AM 4449 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 19 % USt ¹⁾ U 4499 Nebenerlöse (Bezug zu Materialaufwand)
M 4000-4136	KU 4838																																						
KU 4137-4138	M 4839																																						
M 4139-4604	KU 4840																																						
KU 4605	M 4841-4842																																						
M 4606-4618	KU 4843																																						
KU 4619	M 4844-4845																																						
M 4620-4636	KU 4846-4847																																						
KU 4637-4639	M 4848-4854																																						
M 4640-4658	KU 4855-4859																																						
KU 4659	M 4860-4926																																						
M 4660-4678	KU 4927-4929																																						
KU 4679	V 4932-4934																																						
M 4680-4688	KU 4935-4939																																						
KU 4689-4699	M 4940-4948																																						
M 4700-4799	KU 4949																																						
KU 4800-4829	M 4950-4959																																						
M 4830-4837																																							
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	<p style="text-align: center;">Umsatzerlöse</p> <p>4000 Umsatzerlöse -99 (Zur freien Verfügung)</p> <p>AM 4100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. -04 UStG</p> <p>AM 4105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)</p> <p>AM 4110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland</p> <p>AM 4120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG</p> <p>AM 4125 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG</p> <p>AM 4130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG</p> <p>AM 4135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</p> <p>AM 4136 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19 % USt R 4137 4138 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt</p> <p>AM 4139 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei</p> <p>AM 4140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc.</p> <p>AM 4150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG)</p> <p>AM 4160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG</p> <p>AM 4165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend</p> <p>4180 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden R 4182 -83</p> <p>4185 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG</p> <p>AM 4186 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt R 4187 -88</p> <p>4200 Erlöse</p> <p>AM 4300 Erlöse 7 % USt -09</p> <p>AM 4310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt -14</p>	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	<p style="text-align: center;">Konten für die Verbuchung von Sonderbetriebseinnahmen</p> <p>4500 Sonderbetriebseinnahmen, Tätigkeitsvergütung²⁸⁾</p> <p>4501 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-/Pachteinnahmen²⁸⁾</p> <p>4502 Sonderbetriebseinnahmen, Zinseinnahmen²⁸⁾</p> <p>4503 Sonderbetriebseinnahmen, Haftungsvergütung²⁸⁾</p> <p>4504 Sonderbetriebseinnahmen, Pensionszahlungen²⁸⁾</p> <p>4505 Sonderbetriebseinnahmen, sonstige Sonderbetriebseinnahmen²⁸⁾</p> <p>4510 Erlöse Abfallverwertung</p> <p>4520 Erlöse Leergut</p>																																		
			Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)	U																																			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		4560 Provisionsumsätze	Privatanteile		4639 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)
		R 4561 -63			AM 4640 Verwendung von Gegenständen -44 für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt
	U	AM 4564 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 8 ff. UStG)		U	AM 4645 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)
	U	AM 4565 Provisionsumsätze, steuerfrei (§ 4 Nr. 5 UStG)		U	AM 4646 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung)
	U	AM 4566 Provisionsumsätze 7 % USt			R 4647 -49
		R 4567 -68			AM 4650 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt
	U	AM 4569 Provisionsumsätze 19 % USt			R 4657 -58
Sonstige Erlöse		4570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten			4659 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
		R 4571 -73			AM 4660 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt
	U	AM 4574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG	U		R 4667 -69
	U	AM 4575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG			AM 4670 Unentgeltliche Zuwendung von -76 Waren 7 % USt
	U	AM 4576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7 % USt			R 4677 -78
		R 4577 -78			4679 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt
	U	AM 4579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19 % USt			AM 4680 Unentgeltliche Zuwendung von -84 Waren 19 % USt
		Statistische Konten EÜR¹⁵⁾			R 4685
Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)		4580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾			AM 4686 Unentgeltliche Zuwendung von -87 Gegenständen 19 % USt
		4581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾			R 4688
		4582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾			4689 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt
		4589 Gegenkonto 4580-4582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾			4690 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)
Privatanteile		4600 Unentgeltliche Wertabgaben			4695 Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG
		4605 Entnahme von Gegenständen ohne USt			
		R 4608 -09			
	U	AM 4610 Entnahme durch Unternehmer -16 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt			4699 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern
		R 4617 -18			
		4619 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt			4700 Erlösschmälerungen
	U	AM 4620 Entnahme durch Unternehmer -26 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt			AM 4701 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG
		R 4627 -29			AM 4702 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG
	U	AM 4630 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt			AM 4703 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug
		4637 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt			AM 4704 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug
	4638 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)			AM 4705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG	
				AM 4706 Erlösschmälerungen für steuerfreie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2, 4 UStG	
				AM 4710 Erlösschmälerungen 7 % USt	
				-11	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	R 4712 -19	Neutrale Erträge	G K	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	
		AM 4720 Erlösschmälerungen 19 % USt -21			4800 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse	
	R 4722 -23	U			AM 4724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen	4810 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse
	U	AM 4725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt			4815 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen	
	U	AM 4726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt			4816 Bestandsveränderungen in Ausführung befindlicher Bauaufträge	
	U	4727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾			4818 Bestandsveränderungen in Arbeit befindlicher Aufträge	
	R 4728 -29				Andere aktivierte Eigenleistungen	4820 Andere aktivierte Eigenleistungen
	S 4730 Gewährte Skonti	U			S/AM 4731 Gewährte Skonti 7 % USt	4824 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen)
	R 4732 -35	U			S/AM 4736 Gewährte Skonti 19 % USt	4825 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen
	U	U			S/AM 4738 Gewährte Skonti aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten etc., für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet ⁶⁾	Sonstige betriebliche Erträge
	U	U			S/AM 4741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet	4830 Sonstige betriebliche Erträge
	U	U			S/AM 4742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet	4832 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen
	U	U			S/AM 4743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG	4833 Andere Nebenerlöse
	R 4744 S 4745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen	U			S/AM 4746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt	AM 4834 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt
	U	U			S/AM 4748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt	4835 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig
	R 4749 -51	U			AM 4750 Gewährte Boni 7 % USt	AM 4836 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt
	R 4752 -59	U			AM 4760 Gewährte Boni 19 % USt	4837 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig
	U	U			R 4762 -68	4838 Erstattete Vorsteuer anderer Länder
	U	U			4769 Gewährte Boni	4839 Sonstige Erträge unregelmäßig
	U	U			4770 Gewährte Rabatte	4840 Erträge aus der Währungsumrechnung
	U	U			AM 4780 Gewährte Rabatte 7 % USt	AM 4841 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG
	R 4782 -81	U			R 4782 -89	AM 4842 Sonstige betriebliche Erträge steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG
	U	U			AM 4790 Gewährte Rabatte 19 % USt	4843 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds
	R 4792 -99	U			R 4792 -99	AM 4844 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)
						AM 4845 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn)
						R 4846
						4847 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge
Erlöse aus Anlagverkäufen	U	AM 4848 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)		G K	4913 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾
		4849 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)		G K	4914 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾
		4850 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)		G K	4915 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)
		4851 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)			4916 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾
	G K	4852 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) ⁹⁾			4920 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen
Buchwert Anlagenabgänge		4855 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)			4923 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen
		4856 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)		4925 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen
		4857 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)			
	G K	4858 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁹⁾	Neutrale Erträge		4927 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
Neutrale Erträge	U	4860 Grundstückserträge			4928 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
		AM 4861 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG			4929 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR
	U	AM 4862 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt			4930 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
		R 4863 -64			4932 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten
	U	AM 4865 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾	Neutrale Erträge		4935 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage
	U	AM 4866 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾			R 4936
	U G K	AM 4867 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾ ¹³⁾	Neutrale Erträge		4937 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen
		4869 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾			4938 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG
Erlöse aus Anlagverkäufen		4900 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	Sonstige Erlöse (S2004) Einnahmen (S2104)	U	R 4939
	G K	4901 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾		U	4940 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)
Neutrale Erträge		4905 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte		U	AM 4941 Sachbezüge 7 % USt (Waren)
	G K	4906 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾		U	R 4942 -44
		4910 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens		U	AM 4945 Sachbezüge 19 % USt (Waren)
		4911 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens		U	4946 Verrechnete sonstige Sachbezüge
		4912 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens			AM 4947 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt
					AM 4948 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt
					4949 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen
Neutrale Erträge		4960 Periodenfremde Erträge 4970 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen 4972 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz 4975 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig) 4980 Investitionszulagen (steuerfrei) 4981 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen 4982 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen 4987 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände 4989 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre 4992 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen			<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> V 5000-5348 KU 5349 V 5350-5599 V 5700-5859 KU 5860-5899 V 5900-5906 KU 5907-5909 V 5910-5999 </div> <p>Material- und Stoffverbrauch</p> 5000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren
Sonstige Erlöse			<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104) </div>		<p>Materialaufwand</p> 5100 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 5110 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer R 5120 -29 AV 5130 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 5140 -59 U AV 5160 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5161 U AV 5162 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5164 -65 U AV 5166 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 5167 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5168 -69 AV 5170 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer AV 5171 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer R 5172 -74 U AV 5175 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 5176 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5177 -88 U AV 5189 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer 5190 Energiestoffe (Fertigung) AV 5191 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer AV 5192 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer R 5193 -98

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen	
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		5200 Wareneingang	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		R 5650 -59 5660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % -69 5700 Nachlässe 5701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11 R 5712 -13	
		AV 5300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09 R 5310 -48 5349 Wareneingang ohne Vorsteuerabzug AV 5400 Wareneingang 19 % Vorsteuer -09 R 5410 -19			AV 5714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 5715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 5716 AV 5717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U	
	U	AV 5420 Innergemeinschaftlicher Erwerb -24 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			AV 5718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5719 AV 5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer R 5722 -23	
		AV 5425 Innergemeinschaftlicher Erwerb -29 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			U	AV 5724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U
	U	AV 5430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug 7 % Umsatzsteuer R 5431 -34				AV 5725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5726 -29
		AV 5435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug und 19 % Umsatzsteuer R 5436 -39				S/AV 5730 Erhaltene Skonti S/AV 5731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer R 5732 S/AV 5733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe S/AV 5734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer R 5735 S/AV 5736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer R 5737 S/AV 5738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 5739 -40
	U	AV 5440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5441 -49 R 5500 -04			U	S/AV 5741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5742 S/AV 5743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		AV 5505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09 R 5510 -39				
		AV 5540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer -49				
	U	AV 5550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb 5551 Wareneingang im Drittland steuerbar 5552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes				
		AV 5553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5554 -57				
	U	5558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar 5559 Steuerfreie Einfuhren				
		AV 5560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5561 -64				
	U	AV 5565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5566 -69				
		5600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09 5610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -19				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)	U	S/AV 5744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		S/AV 5798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer
		S/AV 5745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb			R 5799
		S/AV 5746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			5800 Bezugsnebenkosten
		R 5747			5820 Leergut
	U	S/AV 5748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			5840 Zölle und Einfuhrabgaben
		R 5749			5860 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto 5000-99)
		AV 5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51			5880 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren
		R 5752			5881 Bestandsveränderungen Waren
		5753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			5885 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		AV 5754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer			Aufwendungen für bezogene Leistungen
		AV 5755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer			5900 Fremdleistungen
		R 5756 -59			AV 5906 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer
		AV 5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61			R 5907
		R 5762 -68			AV 5908 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer
		5769 Erhaltene Boni			5909 Fremdleistungen ohne Vorsteuer
		5770 Erhaltene Rabatte			Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird
		AV 5780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81			AV 5910 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		R 5782			R 5911 -12
		5783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			AV 5913 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		AV 5784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer			R 5914
		AV 5785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer			AV 5915 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		R 5786 -87			R 5916 -19
		S/AV 5788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer			AV 5920 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		R 5789			R 5922
		AV 5790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer -91			AV 5923 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
	U	AV 5792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			R 5924
		AV 5793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			AV 5925 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		S/AV 5794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer			R 5927 -29
		R 5795			AV 5930 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
	U	S/AV 5796 Erhaltene Skonti 10,7 % Vorsteuer			R 5931 -32
		R 5797			AV 5933 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
					R 5934
					AV 5935 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen	
Fremdleistungen		R 5936 -39			V 6250-6259 M 6280-6299 V 6300-6389 V 6450-6853 V 6855-6859 M 6884-6894 KU 6895-6899 M 6930-6939	
	U	AV 5940 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5942			Personalaufwand	
	U	AV 5943 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5944	Löhne und Gehälter		6000 Löhne und Gehälter 6010 Löhne 6020 Gehälter 6024 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 6026 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer 6027 Geschäftsführergehälter 6028 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	
	U	AV 5945 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5947 -49		K	6029 Tantiemen Arbeitnehmer 6030 Aushilfslöhne 6035 Löhne für Minijobs 6036 Pauschale Steuern für Minijobber 6037 Pauschale Steuern für Gesellschafter-Geschäftsführer	
		S/AV 5950 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird			G	6038 Pauschale Steuern für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
	U	S/AV 5951 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5952			K	6039 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer 6040 Pauschale Steuer für Aushilfen 6045 Bedienungsgelder 6050 Ehegattengehalt
		S/AV 5953 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer				6060 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 6066 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber 6067 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer
	U	S/AV 5954 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer R 5955 -59	Freiwillige soziale Aufwendungen		G	6068 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6069 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)
		5960 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²¹⁾				6070 Krankengeldzuschüsse 6071 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber 6072 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 6073 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer
		5965 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾				6074 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6075 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 6076 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen 6077 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer
	G K	5970 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen bewegliche Wirtschaftsgüter)				
	G K	5975 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen unbewegliche Wirtschaftsgüter)				
	G K	5980 Fremdleistungen (Entgelte für Rechte und Lizenzen)	Löhne und Gehälter			
	G	5985 Fremdleistungen (Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern - mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)			G	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen
Löhne und Gehälter	G	6078 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend)	Abschreibungen auf Anlagevermögen		6220 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)
Sonstige Personalkosten		6079 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber			6221 Abschreibungen auf Gebäude
Gesetzlich soziale Aufwendungen	G	6080 Vermögenswirksame Leistungen			6222 Abschreibungen auf Kfz
Freiwillige soziale Aufwendungen		6090 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte			6223 Abschreibungen auf Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers
Gesetzlich soziale Aufwendungen		6100 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung			6230 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
	G	6110 Gesetzliche soziale Aufwendungen			6231 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Gebäudes
		6118 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend)			6232 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz
		6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft			6233 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter
		6130 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei			6240 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften
	G	6140 Aufwendungen für Altersversorgung			6241 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)
		6147 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen)			6242 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)
		6148 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend)	Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter		6243 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz)
		6149 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer			6244 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz)
		6150 Versorgungskassen			6250 Kaufleasing
		6160 Aufwendungen für Unterstützung			6260 Sofortabschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter
		6170 Sonstige soziale Abgaben			6262 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter
		6171 Soziale Abgaben für Minijobber			6264 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter
		Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen			6266 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter
Abschreibungen auf Anlagevermögen		6200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			R 6268
		6201 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände			Abschreibungen auf Vermögengegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten
		6205 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert			6270 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch)
		6209 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert			6272 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch)
		6210 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			6278 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch)
		6211 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände			6279 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch)

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen	
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)	U	6280 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)	Sonstige Raumkosten	G	6330 Reinigung	
		AM 6281 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)	Instandhaltung		6335 Instandhaltung betrieblicher Räume	
	R 6282 -85	Sonstige Raumkosten	6340 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz			
	AM 6286 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)		6345 Sonstige Raumkosten			
	R 6287 -88	Neutrale Aufwendungen	6348 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)			
	G K		6290 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/§ 8b Abs. 3 KStG		6349 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil)	
			K		6291 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG	6350 Grundstücksaufwendungen, betrieblich
	Sonstige betriebliche Aufwendungen				Steuern, Versicherungen und Beiträge	6352 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)
	Verschiedene Kosten	6300 Sonstige betriebliche Aufwendungen	G K			6390 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar
		6302 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist	G K			6391 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke
6303 Fremdleistungen/Fremdarbeiten		G K	6392 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke			
6304 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig		G K	6393 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke			
Miete und Pacht	G K	6305 Raumkosten	Gesetzliche soziale Aufwendungen	G K		6394 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien
		6310 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)		G K		6395 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke
	6312 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer	K		Instandhaltung und Werkzeuge		R 6396
	6313 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter					G K
	G	6314 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)				G K
		6315 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)			6400 Versicherungen	
	G K	6316 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)			G K	6405 Versicherungen für Gebäude
		6317 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind				6410 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen
	G	6318 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind			G K	6420 Beiträge
		6319 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)				6430 Sonstige Abgaben
Heizung	6320 Heizung	G K	6436 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder			
	6325 Gas, Strom, Wasser		6437 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder			
Gas, Strom, Wasser	6325 Gas, Strom, Wasser		6440 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes			
			6450 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten			
			6460 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen			
			6470 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen
Instandhaltung und Werkzeuge		6475 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen	Werbe- und Reisekosten	G K	6672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil)
Verschiedene Kosten	G K	6485 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen			6673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten
Kraftfahrzeugversicherung		6490 Sonstige Reparaturen und Instandhaltung			6674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand
Sonstige Fahrzeugkosten		6495 Wartungskosten für Hard- und Software			6680 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisekosten
Werbe- und Reisekosten		6498 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen	Statistischer Posten für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten	G	R 6685 -86
		6500 Fahrzeugkosten ¹⁸⁾			6688 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil)
		6520 Kfz-Versicherungen	Werbe- und Reisekosten		6689 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil)
		6530 Laufende Kfz-Betriebskosten			6690 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben)
	G K	6540 Kfz-Reparaturen	Kosten der Warenabgabe		6691 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung Unternehmer
	G K	6550 Garagenmiete			6700 Kosten der Warenabgabe
		6560 Mietleasing Kfz			6710 Verpackungsmaterial
		6570 Sonstige Kfz-Kosten			6740 Ausgangsfrachten
		6580 Mautgebühren			6760 Transportversicherungen
		6590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge			6770 Verkaufsprovisionen
		6595 Fremdfahrzeugkosten			6780 Fremdarbeiten (Vertrieb)
		6600 Werbekosten			6790 Aufwand für Gewährleistung
		6605 Streuartikel			6800 Porto
		6610 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG			6805 Telefon
		6611 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG			6810 Telefax und Internetkosten
		6612 Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben abzugsfähig			6815 Bürobedarf
	G K	6620 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG			6820 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)
	G K	6621 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG			6821 Fortbildungskosten
	G K	6622 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig			6822 Freiwillige Sozialleistungen
		6625 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt			6823 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
		6629 Zugaben mit § 37b EStG			6824 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
		6630 Repräsentationskosten			6825 Rechts- und Beratungskosten
		6640 Bewirtungskosten			6827 Abschluss- und Prüfungskosten
		6641 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)			6830 Buchführungskosten
	G K	6642 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)			6833 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter
	G K	6643 Aufmerksamkeiten			6834 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
	G K	6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten			6835 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)
	G K	6645 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten			6836 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)
		6650 Reisekosten Arbeitnehmer			6837 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)
		6660 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand			6838 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind
		6663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten			
		6664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand			
		R 6665			
		6668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer			
		6670 Reisekosten Unternehmer ¹⁸⁾			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen
Verschiedene Kosten	G K	6840 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung	Erlöse aus Anlagenverkäufen		6900 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens
Instandhaltung und Werkzeuge		6845 Werkzeuge und Kleingeräte		G K	6903 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾
Verschiedene Kosten		6850 Sonstiger Betriebsbedarf	Neutrale Aufwendungen		6905 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte
		6854 Genossenschaftliche Rückvergütung an Mitglieder		G K	6906 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾
Verschiedene Kosten	G K	6855 Nebenkosten des Geldverkehrs			6907 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾
		6856 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾		G K	6908 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ⁹⁾¹³⁾
	G K	6857 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG			6910 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe)
		6859 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung			6912 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe)
Steuern, Versicherungen und Beiträge		6860 Nicht abziehbare Vorsteuer			6918 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile
		6865 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %			6920 Einstellung in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen
		6871 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %			6922 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
	K	6875 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen	Neutrale Aufwendungen		6923 Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen
		6876 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen			6924 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
Neutrale Aufwendungen		6880 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung			6927 Einstellungen in steuerliche Rücklagen
		6881 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)			6928 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR
		6883 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds			6929 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG
Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	AM 6884 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)	Neutrale Aufwendungen		6930 Forderungsverluste (übliche Höhe)
	U	AM 6885 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)			AM 6931 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)
		R 6886 -87			AM 6932 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)
	U	AM 6888 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)			AM 6933 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)
		6889 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)			R 6934 -35
		6890 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004)	U	AM 6936 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)
		6891 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)	Einnahmen (S2104)	U	R 6937
	G K	6892 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) ⁹⁾		U	AM 6938 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)
Buchwert Anlagenabgänge		6895 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)			R 6939
		6896 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)		U	
		6897 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)		U	
	G K	6898 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) ⁹⁾			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
Neutrale Aufwendungen	G K	6960 Periodenfremde Aufwendungen 6967 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig 6968 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen 6969 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig Kalkulatorische Kosten 6970 Kalkulatorischer Unternehmerlohn 6972 Kalkulatorische Miete/Pacht 6974 Kalkulatorische Zinsen 6976 Kalkulatorische Abschreibungen 6978 Kalkulatorische Wagnisse 6979 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter 6980 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn 6982 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht 6984 Verrechnete kalkulatorische Zinsen 6986 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen 6988 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse 6989 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens 6990 Herstellungskosten 6992 Verwaltungskosten 6994 Vertriebskosten 6999 Gegenkonto 6990-6998	Neutrale Erträge	G K	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> KU 7685-7689 KU 7705 KU 7725 KU 7751 KU 7781 V 7800-7899 </div> Erträge aus Beteiligungen 7000 Erträge aus Beteiligungen 7004 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾ 7005 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ 7006 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ 7008 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmensschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾ 7009 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens 7010 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens 7011 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens 7012 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen 7013 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen) 7014 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾ 7015 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ 7016 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen) 7017 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) 7018 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen) 7019 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen 7020 Zins- und Dividenderträge 7030 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)
Verschiedene Kosten					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
Neutrale Erträge		<p>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</p> <p>7100 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</p> <p>R 7102</p> <p>G K 7103 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG⁹⁾</p> <p>G K 7104 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG⁹⁾</p> <p>K 7105 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig</p> <p>K 7106 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage A KSt)</p> <p>G K 7107 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei</p> <p>7109 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen</p> <p>7110 Sonstige Zinserträge</p> <p>7115 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens</p> <p>7119 Sonstige Zinserträge aus verbundenen Unternehmen</p> <p>K 7120 Zinsähnliche Erträge</p> <p>K 7128 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG</p> <p>7129 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen</p> <p>7130 Diskonterträge</p> <p>7139 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen</p> <p>G K 7140 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen</p> <p>7141 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten</p> <p>7142 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen</p> <p>7143 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen</p> <p>7144 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>7145 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p>Erträge aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne</p> <p>K 7190 Erträge aus Verlustübernahme</p> <p>7192 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft</p> <p>G K 7194 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinn-abführungsvertrags</p>			<p>Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</p> <p>7200 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)</p> <p>7201 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)</p> <p>G K 7204 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft)⁹⁾</p> <p>7207 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen</p> <p>G K 7208 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG²³⁾</p> <p>7210 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</p> <p>G K 7214 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG⁹⁾</p> <p>7217 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen</p> <p>7250 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage</p> <p>G K 7255 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG⁹⁾</p> <p>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</p> <p>G K 7300 Zinsen und ähnliche Aufwendungen</p> <p>G K 7302 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG</p> <p>7303 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern</p> <p>G K 7304 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern</p> <p>G K 7305 Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig</p> <p>G K 7306 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht abzugsfähig</p> <p>K 7307 Zinsen aus Abzinsung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG</p> <p>G K 7308 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht abzugsfähig</p> <p>G K 7309 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen</p> <p>G K 7310 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten</p> <p>G K 7311 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO abzugsfähig</p> <p>G 7313 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzu-rechnungsbetrag)</p> <p>K 7316 Zinsen für Gesellschafterdarlehen</p> <p>K 7317 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen</p>
	Neutrale Erträge			Neutrale Aufwendungen	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	
Neutrale Aufwendungen	G K	7318 Zinsen auf Kontokorrentkonten	Neutrale Aufwendungen	G K	Aufwendungen aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne	
	G K	7319 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen			7390 Aufwendungen aus Verlustübernahme	
	G K	7320 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten			7392 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft	
	G K	7323 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung			7394 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags	
	G K	7324 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung des Anlagevermögens			7399 Abgeführte Gewinnanteile (Soll)/ ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei stiller Gesellschaft § 8 GewStG	
	G K	7325 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören			Sonstige betriebliche Erträge	
	G K	7326 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens			R 7400 -01	
	G K	7327 Renten und dauernde Lasten			R 7450	
	G	7328 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)		Neutrale Erträge	K	7451 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung
	G K	7329 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen				R 7452 -53
		7330 Zinsähnliche Aufwendungen			7454 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern	
		7339 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	Neutrale Erträge		Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG	
	G K	7340 Diskontaufwendungen			7460 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften	
	G K	7349 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen			R 7461 -63	
	G K	7350 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾			7464 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)	
	G K	7351 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾¹⁶⁾			Sonstige betriebliche Aufwendungen	
		7355 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge			R 7500	
		7360 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen			R 7501	
		7361 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten			R 7550	
		7362 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen			K	
		7363 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen			7551 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung	
		7364 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB			7552 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle	
		7365 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	Neutrale Aufwendungen		7553 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen	
	G K	7366 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen			7554 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern	
					Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG	
					7560 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften	
					7561 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen)	
				R 7562		
				7563 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern)		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
		Steuern vom Einkommen und Ertrag			7700 Gewinnvortrag nach Verwendung
Neutrale Aufwendungen	K	7600 Körperschaftsteuer			F 7705 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾
	K	7603 Körperschaftsteuer für Vorjahre			7720 Verlustvortrag nach Verwendung
	K	7604 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre			F 7725 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾
	K	7607 Solidaritätszuschlägerstattungen für Vorjahre			7730 Entnahmen aus der Kapitalrücklage
	K	7608 Solidaritätszuschlag			Entnahmen aus Gewinnrücklagen
	K	7609 Solidaritätszuschlag für Vorjahre			7735 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage
Steuern, Versicherungen und Beiträge	G K	7610 Gewerbesteuer			7740 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile
Neutrale Aufwendungen	G K	7630 Kapitalertragsteuer 25 %			7743 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen
	G K	7633 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 %			7744 Entnahmen aus anderen Ergebnissrücklagen
	G K	7638 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte			7745 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen
	G K	7639 Anrechnung/Abzug ausländischer Quellensteuer			7750 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen
	R	7640			F 7751 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾
	G K	7641 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG			7755 Erträge aus Kapitalherabsetzung
	R	7642			7760 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung
	G K	7643 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG			Einstellungen in Gewinnrücklagen
	R	7644			7765 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage
	G K	7645 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern			7770 Einstellungen in den Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile
	G K	7646 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)			7773 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen
	G K	7648 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)			7775 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen
	G K	7649 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern		K	7780 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen
		Sonstige Steuern			F 7781 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾
Steuern, Versicherungen und Beiträge		7650 Sonstige Betriebssteuern			
		7675 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern)			
		7678 Ökosteuer			
Neutrale Aufwendungen		7680 Grundsteuer			
Kraftfahrzeugsteuer		7685 Kfz-Steuer			
Neutrale Aufwendungen		7690 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern			
		7692 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern			
		7694 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuer			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
<div data-bbox="161 488 331 555" style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Besondere Aufwendungen</div> <div data-bbox="161 568 331 636" style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Neutrale Aufwendungen</div>		<p>7785 Einstellungen in andere Ergebnisrücklagen</p> <p>7790 Vorabauschüttung</p> <p>R 7795</p> <p>7800 (zur freien Verfügung) -99</p> <p>R 7900 (reserviertes Konto)</p>			<div data-bbox="1238 342 1433 376" style="border: 1px solid black; padding: 2px;">KU 9000-9998</div> <p>Vortragskonten</p> <p>S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07 S 9008 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren</p> <p>R 9060 R 9069 F 9070 Offene Posten aus 2000 F 9071 Offene Posten aus 2001 F 9072 Offene Posten aus 2002 F 9073 Offene Posten aus 2003 F 9074 Offene Posten aus 2004 F 9075 Offene Posten aus 2005 F 9076 Offene Posten aus 2006 F 9077 Offene Posten aus 2007 F 9078 Offene Posten aus 2008 F 9079 Offene Posten aus 2009 F 9080 Offene Posten aus 2010 F 9081 Offene Posten aus 2011 F 9082 Offene Posten aus 2012 F 9083 Offene Posten aus 2013 F 9084 Offene Posten aus 2014 F 9085 Offene Posten aus 2015 F 9086 Offene Posten aus 2016 F 9087 Offene Posten aus 2017 F 9088 Offene Posten aus 2018</p> <p>F 9089 Offene Posten aus 2019¹⁾</p> <p>F 9090 Summenvortragskonto</p> <p>R 9091 -98</p> <p>Statistische Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA)</p> <p>F 9101 Verkaufstage F 9102 Anzahl der Barkunden F 9103 Beschäftigte Personen F 9104 Unbezahlte Personen F 9105 Verkaufskräfte F 9106 Geschäftsraum qm F 9107 Verkaufsraum qm F 9116 Anzahl Rechnungen F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand</p> <p>Variables Kapital Teilhaber</p> <p>F 9141 Variables Kapital TH²⁶⁾ F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhaber²⁶⁾</p> <p>Sammelposten anrechenbare Privatsteuern</p> <p>9143 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (Sammelposten)¹⁾ 9144 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (Sammelposten)¹⁾ 9145 Privatsteuern Kirchensteuer (Sammelposten)¹⁾</p>
Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8			
<div data-bbox="161 1384 331 1451" style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Besondere Aufwendungen</div>		<p>8000 Zur freien Verfügung -8999</p>	<div data-bbox="847 1350 1018 1742" style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Saldo der statistischen Konten</div>		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
		<p>Kapitaländerungen durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage</p> <p>F 9146 Variables Kapital Vollhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage²⁶⁾</p> <p>F 9147 Variables Kapital Teilhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage²⁶⁾</p> <p>R 9148 - 49</p> <p>Andere Kapitalkonten-anpassungen: Vollhafter</p> <p>F 9150 Festkapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9151 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9152 Verlust-/Vortragskonto - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9154 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9155 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾</p> <p>R 9156</p> <p>Anrechenbare Privatsteuern Vollhafter, Eigenkapital</p> <p>F 9157 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (VH)¹⁾²⁶⁾</p> <p>F 9158 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (VH)¹⁾²⁶⁾</p> <p>F 9159 Privatsteuern Kirchensteuer (VH)¹⁾²⁶⁾</p> <p>Andere Kapitalkonten-anpassungen: Teilhafter</p> <p>F 9160 Kommandit-Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9161 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9162 Verlustausgleichskonto - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9164 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9165 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾</p> <p>R 9166</p> <p>Anrechenbare Privatsteuern Teilhafter, Eigenkapital</p> <p>F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK¹⁾²⁶⁾</p> <p>F 9168 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK¹⁾²⁶⁾</p> <p>F 9169 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), EK¹⁾²⁶⁾</p>	<p>Saldo der statistischen Konten</p>		<p>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter</p> <p>F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9173 Kapitalkonto III - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9174 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9175 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>R 9176 -79</p> <p>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Teilhafter</p> <p>F 9180 Kommandit-Kapital - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9181 Variables Kapital - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9182 Verlustausgleichskonto - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9183 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9184 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9185 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>Anrechenbare Privatsteuern Teilhafter, Fremdkapital</p> <p>F 9186 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), FK¹⁾²⁶⁾</p> <p>F 9187 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), FK¹⁾²⁶⁾</p> <p>F 9188 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), FK¹⁾²⁶⁾</p> <p>9189 Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter-Eigenkapitalkonten²⁶⁾</p> <p>Gegenkonten zu Statistischen Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen</p> <p>F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118</p> <p>9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140</p> <p>Statistische Konten für den Kennzifferteil der Bilanz</p> <p>F 9200 Beschäftigte Personen</p> <p>F 9201⁷⁾ -08</p> <p>F 9209 Gegenkonto zu 9200</p> <p>9210 Produktive Löhne</p> <p>9219 Gegenkonto zu 9210</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)		9292 Statistisches Konto Fremdgeld			Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung
			Saldo der statistischen Konten		F 9500 Anteil für Konto 2000 Vollhafter
		9293 Gegenkonto zu 9292			F 9501 Anteil für Konto 2001-09 -09 Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾
	G K	9295 Einlagen stiller Gesellschafter			F 9510 Anteil für Konto 2010 Vollhafter
		9297 Steuerrechtlicher Ausgleichsposten			F 9511 Anteil für Konto 2011-19 -19 Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾
		F 9300 ⁷⁾ -20			F 9520 Anteil für Konto 2020 Vollhafter
		F 9326 ⁷⁾ -43			F 9521 Anteil für Konto 2021-29 -29 Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾
		F 9346 ⁷⁾ -49			F 9530 Anteil für Konto 9810 Vollhafter
		F 9357 ⁷⁾ -60			F 9531 Anteil für Konto 9811-19 -39 Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾
		F 9365 ⁷⁾ -67			F 9540 Anteil für Konto 0060 Vollhafter
		F 9371 ⁷⁾ -72			F 9541 Anteil für Konto 0061-69 -49 Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾
		9390 (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ -94			F 9550 Anteil für Konto 2050 Teilhafter
		F 9395 (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ -99			F 9551 Anteil für Konto 2051-59 -59 Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾
		Privat Teilhafter (Eigenkapital, für Verrechnung mit Kapitalkonto III - Konto 9840-9849)			F 9560 Anteil für Konto 2060 Teilhafter
		F 9400 Privatentnahmen allgemein			F 9561 Anteil für Konto 2061-69 -69 Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾
		F 9401 Privatentnahmen allgemein ¹¹⁾¹⁴⁾ -09			F 9570 Anteil für Konto 2070 Teilhafter
		F 9410 Privatsteuern			F 9571 Anteil für Konto 2071-79 -79 Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾
		F 9411 Privatsteuern ¹¹⁾¹⁴⁾ -19			F 9580 Anteil für Konto 9820 Vollhafter
		F 9420 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig			F 9581 Anteil für Konto 9821-29 -89 Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾
		F 9421 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig ¹¹⁾¹⁴⁾ -29			F 9590 Anteil für Konto 0080 Teilhafter
		F 9430 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig			F 9591 Anteil für Konto 0081-89 -99 Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾
		F 9431 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig ¹¹⁾¹⁴⁾ -39			F 9600 Name des Gesellschafters Vollhafter
		F 9440 Zuwendungen, Spenden			F 9601 Name des Gesellschafters -09 Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾
		F 9441 Zuwendungen, Spenden ¹¹⁾¹⁴⁾ -49			F 9610 Tätigkeitsvergütung Vollhafter
		F 9450 Außergewöhnliche Belastungen			F 9611 Tätigkeitsvergütung Vollhafter -19 ter ¹⁾¹⁴⁾
		F 9451 Außergewöhnliche Belastungen ¹¹⁾¹⁴⁾ -59			F 9620 Tantieme Vollhafter
		F 9460 Grundstücksaufwand			F 9621 Tantieme Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾ -29
		F 9461 Grundstücksaufwand ¹¹⁾¹⁴⁾ -69			F 9630 Darlehensverzinsung Vollhafter
		F 9470 Grundstücksertrag			F 9631 Darlehensverzinsung Vollhafter -39 ter ¹⁾¹⁴⁾
		F 9471 Grundstücksertrag ¹¹⁾¹⁴⁾ -79			F 9640 Gebrauchsüberlassung Vollhafter
		F 9480 Unentgeltliche Wertabgaben			F 9641 Gebrauchsüberlassung -49 Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾
		F 9481 Unentgeltliche Wertabgaben ¹¹⁾¹⁴⁾ -89			F 9650 Sonstige Vergütungen Vollhafter
		F 9490 Privateinlagen			F 9651 Sonstige Vergütungen -59 Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾
		F 9491 Privateinlagen ¹¹⁾¹⁴⁾ -99			F 9660 Sonstige Vergütungen Vollhafter
					F 9661 Sonstige Vergütungen -69 Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾
					F 9670 Sonstige Vergütungen Vollhafter
					F 9671 Sonstige Vergütungen -79 Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾
					F 9680 Sonstige Vergütungen Vollhafter
					F 9681 Sonstige Vergütungen -89 Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾
					F 9690 Restanteil Vollhafter
					F 9691 Restanteil Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾ -99
					F 9700 Name des Gesellschafters Teilhafter
					F 9701 Name des Gesellschafters -09 Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾
					F 9710 Tätigkeitsvergütung Teilhafter
					F 9711 Tätigkeitsvergütung Teilhafter -19 ter ¹⁾¹⁴⁾
Saldo der statistischen Konten					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der statistischen Konten		<p>F 9720 Tantieme Teilhafter F 9721 Tantieme Teilhafter¹⁾¹⁴⁾ -29 F 9730 Darlehensverzinsung Teilhafter F 9731 Darlehensverzinsung Teilhafter¹⁾¹⁴⁾ -39 F 9740 Gebrauchsüberlassung Teilhafter F 9741 Gebrauchsüberlassung Teilhafter¹⁾¹⁴⁾ -49 F 9750 Sonstige Vergütungen Teilhafter F 9751 Sonstige Vergütungen Teilhafter¹⁾¹⁴⁾ -59 F 9760 Sonstige Vergütungen Teilhafter F 9761 Sonstige Vergütungen Teilhafter¹⁾¹⁴⁾ -69 F 9770 Sonstige Vergütungen Teilhafter F 9771 Sonstige Vergütungen Teilhafter¹⁾¹⁴⁾ -79 F 9780 Anteil für Konto 9840 Teilhafter F 9781 Anteil für Konto 9841-49 Teilhafter¹⁾¹⁴⁾ -89 F 9790 Restanteil Teilhafter F 9791 Restanteil Teilhafter¹⁾¹⁴⁾ -99 F 9800 Abstimmsummenkonto für den Import von Buchungssätzen</p> <p>Rücklagen, Gewinn-, Verlustvortrag</p> <p>F 9802 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkontenanpassungen²⁶⁾ F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkontenanpassungen²⁶⁾ F 9804 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen²⁶⁾ F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen²⁶⁾</p> <p>Statistische Anteile an den Posten Jahresüberschuss/-fehlbetrag bzw. Bilanzgewinn/-verlust</p> <p>F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter²⁶⁾ F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust - je Gesellschafter²⁶⁾ F 9808 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag²⁶⁾ F 9809 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust²⁶⁾</p> <p>Kapital Personenhandelsgesellschaft Vollhafter</p> <p>F 9810 Kapitalkonto III F 9811 Kapitalkonto III¹⁾¹⁴⁾ -19 F 9820 Verlust-/Vortragskonto F 9821 Verlust-/Vortragskonto¹⁾¹⁴⁾ -29 F 9830 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen F 9831 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen¹⁾¹⁴⁾ -39</p>	Saldo der statistischen Konten	G K	<p>Kapital Personenhandelsgesellschaft Teilhafter</p> <p>F 9840 Kapitalkonto III F 9841 Kapitalkonto III¹⁾¹⁴⁾ -49 F 9850 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen F 9851 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen¹⁾¹⁴⁾ -59</p> <p>Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen</p> <p>F 9860 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter F 9861 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter¹⁾¹⁴⁾ -69 F 9870 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten F 9871 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten¹⁾¹⁴⁾ -79</p> <p>Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile und Bilanzierungshilfen</p> <p>9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile R 9882</p> <p>Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</p> <p>F 9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter F 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten</p> <p>Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</p> <p>F 9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter F 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten</p> <p>Steueraufwand der Gesellschafter</p> <p>9887 Steueraufwand der Gesellschafter 9889 Gegenkonto zu 9887</p> <p>Statistische Konten für Gewinnzuschlag</p> <p>9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c EStG (Haben) 9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
		<p>Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)</p> <p>F 9892 Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)²⁶⁾</p> <p>Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen/Verbindlichkeiten (EÜR)</p> <p>9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR)¹³⁾</p> <p>9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR)¹³⁾</p> <p>Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG</p> <p>9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG</p> <p>9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)</p> <p>9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG</p> <p>9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)</p> <p>Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG</p> <p>9916 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)</p> <p>9917 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)</p> <p>9918 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr</p> <p>9919 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr</p>			<p>Konten zu Bewertungskorrekturen</p> <p>9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten</p> <p>9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten</p> <p>9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</p> <p>9964 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG</p> <p>9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)</p> <p>9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben)</p> <p>- Gegenkonto zu 9970</p> <p>9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)</p> <p>9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll)</p> <p>- Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917</p> <p>9974 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr</p> <p>9975 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren</p> <p>- Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919</p> <p>Statistische Konten für die Zinsschranke § 4h EStG/§ 8a KStG</p> <p>9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben)</p> <p>9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll)</p> <p>- Gegenkonto zu 9976</p> <p>9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll)</p> <p>9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben)</p> <p>- Gegenkonto zu 9978</p>
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2004) Einnahmen (S2104)					
Umsatzsteuer					
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2004) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2104)			Saldo der statistischen Konten	G K	
Vorsteuer					
Saldo der statistischen Konten					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	
Saldo der statistischen Konten	G K	<p>Statistische Konten für den GuV-Ausweis in „Gutschrift bzw. Belastung auf Verbindlichkeitskonten“ bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG</p> <p>9980 Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>9981 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>9983 Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten</p> <p>Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV</p> <p>9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV</p> <p>- Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung</p> <p>- Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung</p> <p>9985 Gegenkonto zu 9984</p> <p>Statistische Konten für Korrekturbuchungen in der Überleitungsrechnung</p> <p>9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital</p> <p>9987 Bilanzberichtigung</p> <p>9989 Gegenkonto zu 9986-9988</p> <p>Statistische Konten für außergewöhnliche und aperiodische Geschäftsvorfälle für Anhangsange nach § 285 Nr. 31 und Nr. 32 HGB</p> <p>9990 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung</p> <p>9991 Erträge (aperiodisch)</p> <p>9992 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch)</p> <p>9993 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung</p> <p>9994 Aufwendungen (aperiodisch)</p> <p>9995 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch)</p> <p>9998 Gegenkonto zu 9990-9997</p> <p>Personenkonten</p> <p>10000</p> <p>-69999 = Debitoren</p> <p>70000</p> <p>-99999 = Kreditoren</p>	<p>Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:</p> <p>Zusatzfunktionen (über einer Kontenklasse):</p> <p>KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich</p> <p>V Zusatzfunktion „Vorsteuer“</p> <p>M Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“</p> <p>Hauptfunktionen (vor einem Konto)</p> <p>AV Automatische Errechnung der Vorsteuer</p> <p>AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer</p> <p>S Sammelkonten</p> <p>F Konten mit allgemeiner Funktion</p> <p>R Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde.</p> <p>Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:</p> <p>¹⁾ Konto für das Buchungsjahr 2019 neu eingeführt.</p> <p>²⁾ Posten für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, Zuordnungstabellen S2004 und S2104. Die nicht ergebnisrelevanten Konten für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG sind keiner Position zugeordnet. Falls Sie dennoch bebucht werden, fließen die Beträge in die Position "Sonstige Konten".</p> <p>³⁾ Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.</p> <p>⁴⁾ Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K). Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben.</p> <p>⁵⁾ Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.</p> <p>⁶⁾ Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.</p> <p>⁷⁾ Diese Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.</p> <p>⁸⁾ Kontenbeschriftung in 2019 geändert.</p> <p>⁹⁾ An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt. An der Schnittstelle zur KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt. Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG.</p> <p>¹⁰⁾ Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.</p> <p>¹¹⁾ Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt und wird im folgenden Jahr gelöscht.</p> <p>¹²⁾ frei</p> <p>¹³⁾ Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt. Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung -EÜR-.</p> <p>¹⁴⁾ Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nicht mehr bebucht werden. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1000273.</p> <p>¹⁵⁾ Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dokument 0906057.</p> <p>¹⁶⁾ Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.</p> <p>¹⁷⁾ Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.</p> <p>¹⁸⁾ Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.</p> <p>¹⁹⁾ frei</p> <p>²⁰⁾ frei</p> <p>²¹⁾ Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) bebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen.</p>

- 22) Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nur noch für Einzelunternehmer verwendet werden. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1000273.
- 23) Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften.
- 24) Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht.
- 25) frei
- 26) Dieses Konto können Sie nur für die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.
- 27) frei
- 28) Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt.

Eine Übersicht aller Steuer-/Buchungsschlüssel erhalten Sie im Rechnungswesen-Programm über die Tastenkombination **Umschalt + F3** im Feld **BU/Gegenkonto** in der Buchungszeile. Weitere Informationen finden Sie im Dokument 9231347 in der Info-Datenbank.

Bedeutung der Steuerschlüssel:

- | | |
|---|---------------------------------------|
| 1 | Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug) |
| 2 | Umsatzsteuer 7 % |
| 3 | Umsatzsteuer 19 % |
| 4 | gesperrt |
| 5 | Umsatzsteuer 16 % |
| 6 | gesperrt |
| 7 | Vorsteuer 16 % |
| 8 | Vorsteuer 7 % |
| 9 | Vorsteuer 19 % |

Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:

- | | |
|---|--|
| 1 | Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993 |
| 4 | Aufhebung der Automatik |
| 5 | Individueller Umsatzsteuer-Schlüssel |
| 9 | Aufzuteilende Vorsteuer |

Bedeutung der Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos):

- | | |
|----|--|
| 10 | nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land) |
| 11 | Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug) |
| 12 | Umsatzsteuer 7 % |
| 13 | Umsatzsteuer 19 % |
| 15 | Umsatzsteuer 16 % |
| 17 | Umsatzsteuer 16 % Vorsteuer 16 % |
| 18 | Umsatzsteuer 7 % Vorsteuer 7 % |
| 19 | Umsatzsteuer 19 % Vorsteuer 19 % |

Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46 (6. und 7. Stelle des Gegenkontos)

Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Umsätzen, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG schuldet.

Bedeutung der Steuerschlüssel beim Leistungsempfänger:

- | | |
|----|--------------------------------------|
| 91 | 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer |
| 92 | ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer |
| 94 | 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |
| 95 | ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |

Die Unterscheidung der verschiedenen Sachverhalte nach § 13b UStG erfolgt nach Eingabe des Steuerschlüssels direkt bei der Erfassung des Buchungssatzes.

Hier erfolgt auch die Eingabe, falls Sie ab Buchungsjahr 2007 noch die Steuerrechnung mit 16 % benötigen.

Beim Leistenden:

- 46 Ausweis Kennzahl 60 oder 68 der UStVA

Bedeutung des Steuerschlüssels 47

Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet.

- 47 Ausweis ZM und Kennzahl 21 der UStVA

Bedeutung des Steuerschlüssels 44

Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen.

- 44 Ausweis MOSS und Kennzahl 45 der UStVA

Erläuterungen zur Kennzeichnung von Konten für die Programmverbindung zwischen Rechnungswesen-Programmen und Steuerprogrammen:

Die Erweiterung des Standardkontenrahmens um zusätzliche Konten und besondere Kennzeichen verbessert weiter die Integration der DATEV-Programme und erleichtert die Arbeit für Anwender von Rechnungswesen-Programmen, die gleichzeitig DATEV-Steuerprogramme nutzen. Steuerliche Belange können bereits während des Kontierens stärker berücksichtigt werden.

In der Spalte Programmverbindung werden die Konten gekennzeichnet, die über die Schnittstelle in Rechnungswesen-Programmen an das entsprechende Steuerprogramm Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K) weitergegeben und an entsprechender Stelle der Steuerberechnung zu Grunde gelegt werden.

Die Kennzeichnung „G“ und „K“ an Standardkonten umfasst für die Weitergabe an Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer auch die nachfolgenden Konten bis zum nächsten standardmäßig belegten Konto.

Die Kennzeichnung „U“ an Standardkonten steht für die Weitergabe an das Programm Umsatzsteuererklärung. Kontenbereiche werden nur weitergegeben, wenn sie im Standardkontenrahmen ausgewiesen sind (z. B. AM 4300-09).

Nicht gekennzeichnet sind solche Konten, die lediglich eine rechnerische Hilfsfunktion im steuerlichen Sinne ausüben wie Löhne und Gehälter sowie Umsätze für die Berechnung des zulässigen Spendenabzugs im Rahmen von Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer.

Abgebildet wird mit den Kennzeichen die Programmverbindung, nicht der steuerliche Ursprung. Die Gewerbesteuer-Berechnung für Körperschaften ist in das Produkt Körperschaftsteuer integriert. Daher ist an Konten mit gewerbesteuerlichem Merkmal auch ein „K“ für diese Programmverbindung zu finden.