

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

Standardkontenrahmen - Prozessgliederungsprinzip (SKR 03)

Gültig für 2020



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	0 Anlage- und Kapitalkonten
		0010 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			0147 Hof- und Wegebefestigungen
		0015 Konzessionen			0148 Einrichtungen für Wohnbauten
		0020 Gewerbliche Schutzrechte			0149 Gebäudeanteil häusliches Arbeitszimmer
		0025 Ähnliche Rechte und Werte			0150 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken
		0027 EDV-Software			0159 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten
		0030 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten			0160 Bauten auf fremden Grundstücken
		0035 Geschäfts- oder Firmenwert			0165 Geschäftsbauten
		0038 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert			0170 Fabrikbauten
		0039 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			0175 Garagen
		0040 Verschmelzungsmehrwert			0176 Außenanlagen
		0050 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken			0177 Hof- und Wegebefestigungen
		0059 Grundstücksanteil häusliches Arbeitszimmer			0178 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten
		0060 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten			0179 Andere Bauten
		0065 Unbebaute Grundstücke			0180 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken
		0070 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke)			0189 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken
		0075 Grundstücke mit Substanzverzehr			0190 Wohnbauten
		0079 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten			0191 Garagen
		0080 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten			0192 Außenanlagen
		0085 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke			0193 Hof- und Wegebefestigungen
		0090 Geschäftsbauten			0194 Einrichtungen für Wohnbauten
		0100 Fabrikbauten			0195 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken
		0110 Garagen			0199 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken
		0111 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten			0200 Technische Anlagen und Maschinen
		0112 Hof- und Wegebefestigungen			0210 Maschinen
		0113 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten			0220 Maschinengebundene Werkzeuge
		0115 Andere Bauten			0240 Technische Anlagen
		0120 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken			0260 Transportanlagen und Ähnliches
		0129 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten			0280 Betriebsvorrichtungen
		0140 Wohnbauten			0290 Technische Anlagen und Maschinen im Bau
		0145 Garagen			0299 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen
		0146 Außenanlagen			0300 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
					0310 Andere Anlagen
					0320 Pkw
					0350 Lkw
					0380 Sonstige Transportmittel
					0400 Betriebsausstattung
					0410 Geschäftsausstattung
					0420 Büroeinrichtung
					0430 Ladeneinrichtung
					0440 Werkzeuge

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	0 Anlage- und Kapitalkonten
		0450 Einbauten in fremde Grundstücke			0550 Darlehen
		0460 Gerüst- und Schalungsmaterial			0570 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib
		0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter			0580 Ausleihungen an Gesellschafter
		0485 Wirtschaftsgüter (Sammelposten)			0584 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter
		0490 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung			0590 Ausleihungen an nahe stehende Personen
		0498 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau			0595 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib
		0499 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			0600 Anleihen, nicht konvertibel
		0500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)			0601 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		0501 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften			0605 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		0502 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften			0610 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		0503 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften			0615 Anleihen, konvertibel
		0504 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft			0616 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		0505 Ausleihungen an verbundene Unternehmen			0620 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		0506 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften			0625 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		0507 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften			0630 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
		0508 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen			0631 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		0509 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften			0640 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit bis 5 Jahre
		0510 Beteiligungen			0650 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		0513 Typisch stille Beteiligungen			0660 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen
		0516 Atypisch stille Beteiligungen			0661 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		0517 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften			0670 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		0518 Beteiligungen an Personengesellschaften			0680 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		0520 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			0700 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen
		0523 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften			0701 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		0524 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften			0705 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		0525 Wertpapiere des Anlagevermögens			0710 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		0530 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen			0715 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
		0535 Festverzinsliche Wertpapiere			0716 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		0540 Sonstige Ausleihungen			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	0 Anlage- und Kapitalkonten
		0720 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0725 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0730 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern F 0865 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) F 0867 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) F 0870 Festkapital (VH) F 0871 Kapital (fester Anteil, nur -79 Einzelunternehmen) ^{8) 22)} F 0880 Variables Kapital (VH) F 0881 Kapital (variabler Anteil, nur -89 Einzelunternehmen) ^{8) 22)} F 0890 Gesellschafter-Darlehen (VH) R 0891 -99 0930 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen ⁶⁾ 0931 Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG ⁸⁾ 0932 Sonderposten mit Rücklageanteil nach R 6.6 EStR 0945 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG 0946 Rücklage für Zuschüsse 0980 Aktive Rechnungsabgrenzung 0986 Damnum/Disagio F 0989 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) 0990 Passive Rechnungsabgrenzung 0992 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	1 Finanz- und Privatkonten
Einnahmen		F 1000 Kasse	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		F 1360 Geldtransit
		F 1010 Nebenkasse 1			R 1370
		F 1020 Nebenkasse 2			F 1371 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG, nicht ergebniswirksam
F 1100 Bank (Postbank)	Sonstige Erlöse	F 1110 Bank (Postbank 1)		1372 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG	
F 1120 Bank (Postbank 2)		F 1380 Überleitungskonto Kostenstellen			
F 1130 Bank (Postbank 3)		F 1390 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung			
F 1190 LZB-Guthaben		F 1391 Neutralisierung ertragswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG			
F 1195 Bundesbankguthaben		S 1400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
F 1200 Bank		R 1401 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen -06			
F 1210 Bank 1		F 1410 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent			
F 1220 Bank 2		F 1445 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR)			
F 1230 Bank 3		F 1446 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)			
F 1240 Bank 4		F 1447 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR)			
F 1250 Bank 5		F 1448 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen nach § 24 UStG (EÜR)			
R 1289		F 1449 Gegenkonto 1445-1448 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR)			
1290 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)		F 1450 Forderungen nach § 11 Abs. 1 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG			
F 1291		F 1451 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
1295 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)		F 1455 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 1 Jahr			
F 1296		F 1460 Zweifelhafte Forderungen			
F 1300 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen		F 1461 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
F 1301 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr		F 1465 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr			
F 1302 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr		F 1470 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen			
F 1305 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig		F 1471 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
1310 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen	F 1475 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr				
1311 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr					
1312 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr					
1315 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig					
1320 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht					
1321 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr					
1322 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr					
1325 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig					
1327 Finanzwechsel					
F 1330 Schecks					
1340 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)					
1348 Sonstige Wertpapiere					
1350 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib					
			Einnahmen		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	1 Finanz- und Privatkonten
Einnahmen		F 1480 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	Vorsteuer	U	F 1529 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG
		F 1481 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr			1530 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung
		F 1485 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr			1531 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 1490 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter			1537 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		F 1491 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr	Sonstige Erlöse		1540 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen
		F 1495 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr	Neutrale Erträge		1542 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern
		1499 Gegenkonto 1451-1497 bei Aufteilung Debitorenkonto	Löhne und Gehälter		F 1543 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag
		1503 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit bis 1 Jahr	Umsatzsteuer-Erstattungen oder Umsatzsteuer-Zahlung		1544 Forderungen gegenüber Bundesagentur für Arbeit
		1504 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit größer 1 Jahr	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		1545 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen
		1505 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit bis 1 Jahr			1546 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr
		1506 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit größer 1 Jahr	Vorsteuer		S 1548 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar
		1507 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr			1550 Darlehen
		1508 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr			1551 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		1510 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			1555 Darlehen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		AV 1511 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer			F 1556 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter
R 1512 -15		F 1557 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter			
R 1516		F 1558 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter			
R 1517		F 1559 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter			
AV 1518 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer		S 1560 Aufzuteilende Vorsteuer			
1520 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz		S 1561 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %			
1521 Agenturwarenabrechnung		S 1562 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb			
1525 Kautionen		S 1563 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %			
1526 Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr		R 1564 -65			
1527 Kautionen - Restlaufzeit größer 1 Jahr		S 1566 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %			
		S 1567 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG			
		R 1568			
		S 1569 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG 19 %			
		S 1570 Abziehbare Vorsteuer			
		S 1571 Abziehbare Vorsteuer 7 %			
Vorsteuer	U	F 1528 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG	Vorsteuer	U	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	1 Finanz- und Privatkonten
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1572 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		1599 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr
	U	S 1573 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts			S 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
	U	S 1574 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %			R 1601 Verbindlichkeiten aus -03 Lieferungen und Leistungen
Vorsteuer	U	R 1575			F 1605 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1576 Abziehbare Vorsteuer 19 %			F 1606 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)
	U	S 1577 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %			F 1607 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuerabzug (EÜR)
	U	S 1578 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG			F 1609 Gegenkonto 1605-1607 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR)
Vorsteuer		R 1579			F 1610 Verbindlichkeiten aus -23 Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent
		1580 Gegenkonto Vorsteuer § 4 Abs. 3 EStG			F 1624 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4 Abs. 3 EStG
		1581 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4 Abs. 3 EStG			F 1625 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		1582 Vorsteuer aus Investitionen § 4 Abs. 3 EStG	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		F 1626 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
Vorsteuer	U	1583 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG			F 1628 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 5 Jahre
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1584 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer			F 1630 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen
	U	S 1585 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager			F 1631 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
Vorsteuer	U	F 1587 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63			F 1635 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
	U	F 1588 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer			F 1638 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		R 1589			F 1640 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
		1590 Durchlaufende Posten			F 1641 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		1592 Fremdgeld			
Einnahmen		F 1593 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto			
		1594 Forderungen gegen verbundene Unternehmen			
		1595 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
		1596 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr			
		1597 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
		1598 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	1 Finanz- und Privatkonten
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		F 1645 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1648 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 1650 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern F 1651 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1655 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1658 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1659 Gegenkonto 1625-1658 bei Aufteilung Kreditorenkonto F 1660 Wechselverbindlichkeiten F 1661 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1662 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1663 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit größer 5 Jahre	Erhaltene Anzahlungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren Umsatzsteuer Neutrale Aufwendungen		1722 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt) S 1725 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6 und 13b Abs. 2 UStG) S 1728 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 1729 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS) 1730 Kreditkartenabrechnung 1731 Agenturwarenabrechnung 1732 Erhaltene Kautionen 1733 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1734 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1735 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 1741 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer 1742 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 1743 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1744 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1745 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1748 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern 1749 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag 1750 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung 1751 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1752 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1753 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1754 Steuerzahlungen an andere Länder 1755 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto 1756 Lohn- und Gehaltsverrechnung nach § 11 Abs. 2 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG 1759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern
Verschiedene Kosten		1692 Neutralisierung aufwandswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG 1693 Ergebnisneutrale Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG 1704 Sonstige Verbindlichkeiten nach § 11 Abs. 2 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG 1705 Darlehen 1706 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1707 Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1708 Darlehen - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1710 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten)	Löhne und Gehälter Löhne und Gehälter Neutrale Aufwendungen Löhne und Gehälter		1711 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten) R 1712 -15 R 1716 R 1717
Erhaltene Anzahlungen	U	AM 1711 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten) R 1712 -15 R 1716 R 1717	Neutrale Aufwendungen Löhne und Gehälter		1711 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten) 1719 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1720 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1721 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit größer 5 Jahre
	U	AM 1718 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten) 1719 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1720 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1721 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit größer 5 Jahre	Einnahmen	U	S 1760 Umsatzsteuer nicht fällig S 1761 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 1762 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	1 Finanz- und Privatkonten
Einnahmen	U	R 1763	Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen		1788 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis...
		S 1764 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %			1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr
		R 1765			1790 Umsatzsteuer Vorjahr
	U	S 1766 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %			1791 Umsatzsteuer frühere Jahre
Umsatzsteuer		S 1767 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		1793 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto
		S 1768 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/ Werklieferungen	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1794 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1769 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager	Gesetzliche soziale Aufwendungen		1795 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit für § 4 Abs. 3 EStG
Umsatzsteuer		S 1770 Umsatzsteuer			1796 Ausgegebene Geschenkgutscheine
		S 1771 Umsatzsteuer 7 %			1797 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1772 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen		F 1799
		R 1773			F 1800 Privatentnahmen allgemein (VH)
		S 1774 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %			F 1801 Privatentnahmen allgemein -09 (nur Einzelunternehmen) ^{8) 22)}
		R 1775			F 1810 Privatsteuern (VH)
		S 1776 Umsatzsteuer 19 %			F 1811 Privatsteuern (nur -19 Einzelunternehmen) ^{8) 22)}
Umsatzsteuer		S 1777 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen			F 1820 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (VH)
		S 1778 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %			F 1821 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ^{8) 22)}
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1779 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug			F 1830 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig (VH)
		F 1780 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			F 1831 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ^{8) 22)}
Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen	U	F 1781 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11			F 1840 Zuwendungen, Spenden (VH)
	U	F 1782 Nachsteuer, UStVA Kz. 65			F 1841 Zuwendungen, Spenden (nur -49 Einzelunternehmen) ^{8) 22)}
Umsatzsteuer	U	F 1783 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69			F 1850 Außergewöhnliche Belastungen (VH)
	U	S 1784 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer			F 1851 Außergewöhnliche Belastungen -59 (nur Einzelunternehmen) ^{8) 22)}
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1785 Umsatzsteuer nach § 13b UStG			F 1860 Grundstücksaufwand (VH)
		R 1786			F 1861 Grundstücksaufwand (nur -68 Einzelunternehmen) ^{8) 22)}
		S 1787 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %			1869 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen) ^{8) 10) 22)}
					F 1870 Grundstücksertrag (VH)
					F 1871 Grundstücksertrag (nur -78 Einzelunternehmen) ^{8) 22)}
					1879 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen) ^{8) 10) 22)}
					F 1880 Unentgeltliche Wertabgaben (VH)
					F 1881 Unentgeltliche Wertabgaben -89 (nur Einzelunternehmen) ^{8) 22)}
					F 1890 Privateinlagen (VH)

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	1 Finanz- und Privatkonten
		F 1891 Privateinlagen (nur -99 Einzelunternehmen) 8) 22)			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	2 Abgrenzungskonten		
Neutrale Aufwendungen		R 2000	Neutrale Aufwendungen	G	2128 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)		
		R 2001		GK	2129 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen		
		2008 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern		GK	2130 Diskontaufwendungen		
		2010 Betriebsfremde Aufwendungen		GK	2139 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen		
	GK	2020 Periodenfremde Aufwendungen		GK	2140 Zinsähnliche Aufwendungen		
	GK	2100 Zinsen und ähnliche Aufwendungen			2141 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge		
	GK	2102 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG			2149 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen		
	GK	2103 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern			2150 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung		
	GK	2104 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern			2151 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)		
	GK	2105 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht abzugsfähig			2166 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds		
	GK	2106 Zinsen aus Abzinsung des KSt-Erhöhungsbetrags § 38 KStG ¹¹⁾			2170 Nicht abziehbare Vorsteuer		
	GK	2107 Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig			2171 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %		
	GK	2108 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht abzugsfähig			R 2174 -75		
	GK	2109 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen			2176 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %		
	GK	2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten			K 2200 Körperschaftsteuer		
	GK	2111 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO abzugsfähig			K 2203 Körperschaftsteuer für Vorjahre		
	G	2113 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)			K 2204 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre		
	K	2114 Zinsen für Gesellschafterdarlehen			K 2208 Solidaritätszuschlag		
	GK	2115 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG ^{9) 16)}			K 2209 Solidaritätszuschlag für Vorjahre		
	GK	2116 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ^{9) 16)}			K 2210 Solidaritätszuschlag erstattungen für Vorjahre		
	K	2117 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen			GK 2218 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte		
	GK	2118 Zinsen auf Kontokorrentkonten			GK 2219 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer		
	GK	2119 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen			R 2280		
	GK	2120 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten			GK 2281 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre nach § 4 Abs. 5b EStG		
	GK	2123 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung			R 2282		
	GK	2124 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens			2285 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern		
	GK	2125 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören			2287 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern		
	GK	2126 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens			2300 Sonstige Aufwendungen		
	GK	2127 Renten und dauernde Lasten			2307 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig		
						GK	2308 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen
							2309 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig
					2310 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)		
					2311 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)		
					2312 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	2 Abgrenzungskonten
Buchwert Anlagenabgänge	GK	2313 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust)	9) Neutrale Aufwendungen	GK	2387 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke
		2315 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)			R 2388
		2316 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)		GK	2389 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke
		2317 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)		GK	2390 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke
	GK	2318 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn)			2400 Forderungsverluste (übliche Höhe)
Erlöse aus Anlagenverkäufen		2320 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	Einnahmen	U	AM 2401 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)
	GK	2323 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG		U	AM 2402 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)
		2325 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)		U	AM 2403 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU- Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)
Neutrale Aufwendungen		2326 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG		U	R 2404 R 2405
	GK	2327 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG		U	AM 2406 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)
		2328 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG		U	R 2407 AM 2408 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU- Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)
	GK	2329 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG			R 2409 2430 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)
		2342 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG		U	AM 2431 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)
		2343 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG			R 2432 -34 R 2435
		2344 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR		U	AM 2436 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)
		2345 Einstellungen in steuerliche Rücklagen			R 2437 -38 F 2481 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)
		2350 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)	Neutrale Aufwendungen	GK	2490 Aufwendungen aus Verlustübernahme
	GK	2375 Grundsteuer			2492 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft
	GK	2380 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar		K	2494 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teil- gewinnabführungsvertrags
	GK	2381 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke	Neutrale Erträge		R 2500 R 2501 R 2506 R 2507
	GK	2382 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke			2508 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern
	GK	2383 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke			2510 Sonstige betriebsfremde Erträge 2520 Periodenfremde Erträge 2600 Erträge aus Beteiligungen
	GK	2384 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	2 Abgrenzungskonten
Neutrale Erträge	GK	2603 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾	Neutrale Erträge	GK	2655 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾
	GK	2615 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾		GK	2656 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾
	GK	2616 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾		K	2657 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig
	GK	2618 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾			2658 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage GK KSt) ⁸⁾
		2619 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen			2659 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen
		2620 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			2660 Erträge aus der Währungsumrechnung
		2621 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			2661 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)
		2622 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen			2666 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds
		2623 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)			2670 Diskonterträge
	GK	2625 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG ^{8) 9)}			2679 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen
	GK	2626 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾			2680 Zinsähnliche Erträge
		2640 Zins- und Dividenden erträge			2688 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG ¹¹⁾
		2641 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)		Erlöse aus Anlagenverkäufen	2689 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen
		2646 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)			2700 Andere betriebs- und/oder periodenfremde (neutrale) sonstige Erträge
		2647 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)			2705 Sonstige betriebliche und regelmäßige Erträge (neutral)
	2648 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)		2707 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig		
	2649 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen		2709 Sonstige Erträge unregelmäßig		
	2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		2720 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens		
	R 2652		2723 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾		
Neutrale Erträge	GK	2653 Zinserträge § 233a AO und § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei		2725 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)	
		2654 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens		2726 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾	
				GK	2727 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
					2728 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
					2729 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR
					2732 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen
			Einnahmen		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	2 Abgrenzungskonten
Neutrale Erträge		2737 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG 2740 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage 2742 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen 2743 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig) GK 2744 Investitionszulagen (steuerfrei) GK 2746 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen GK 2747 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen 2749 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz 2750 Grundstückserträge U AM 2751 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG U AM 2752 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19% USt R 2753 -54 2760 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände 2762 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre			
Sonstige Erlöse		2764 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen			
Neutrale Erträge	GK	2792 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft 2794 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags F 2841 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) 2890 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn 2891 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht 2892 Verrechnete kalkulatorische Zinsen 2893 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen 2894 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse 2895 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter			
Neutrale Aufwendungen		R 2900			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		3000 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3010 Einkauf Roh-, Hilfs- und -19 Betriebsstoffe 7% Vorsteuer R 3020 -29 AV 3030 Einkauf Roh-, Hilfs- und -39 Betriebsstoffe 19% Vorsteuer R 3040 -59 U AV 3060 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3061 U AV 3062 Einkauf Roh-, Hilfs- und -63 Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3064 -65 U AV 3066 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 3067 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3068 -69 AV 3070 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer AV 3071 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer R 3072 -74 U AV 3075 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer U AV 3076 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer R 3077 -88 U AV 3089 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer 3090 Energiestoffe (Fertigung) AV 3091 Energiestoffe (Fertigung) 7% Vorsteuer AV 3092 Energiestoffe (Fertigung) 19% Vorsteuer R 3093 -98	Fremdleistungen		3109 Fremdleistungen ohne Vorsteuer U AV 3110 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3111 -12 U AV 3113 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3114 U AV 3115 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3116 -19 U AV 3120 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3122 U AV 3123 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3124 U AV 3125 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3127 -29 U AV 3130 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3131 -32 U AV 3133 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3134 U AV 3135 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3136 -39 U AV 3140 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3142 U AV 3143 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3144 U AV 3145 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3147 -49
Fremdleistungen		3100 Fremdleistungen AV 3106 Fremdleistungen 19% Vorsteuer R 3107 AV 3108 Fremdleistungen 7% Vorsteuer			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
Fremdleistungen		S/AV 3150 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird U S/AV 3151 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3152 S/AV 3153 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer U S/AV 3154 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer R 3155 -59 3160 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²¹⁾ 3165 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾ 3200 Wareneingang	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		R 3510 -39 AV 3540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer -49 AV 3550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb 3551 Wareneingang im Drittland steuerbar 3552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes AV 3553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer R 3554 -57 3558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar 3559 Steuerfreie Einfuhren AV 3560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3561 -64 AV 3565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3566 -69 3600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09 3610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -19 R 3620 -29 R 3650 -59 3660 Nicht abziehbare Vorsteuer -69 19 % 3700 Nachlässe 3701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11 R 3712 -13 AV 3714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer AV 3715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer R 3716 AV 3717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer AV 3718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer R 3719 AV 3720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		AV 3300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09 R 3310 -48 3349 Wareneingang ohne Vorsteuerabzug AV 3400 Wareneingang 19 % Vorsteuer -09 R 3410 -19 U AV 3420 Inngemeinschaftlicher Erwerb -24 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 3425 Inngemeinschaftlicher Erwerb -29 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer U AV 3430 Inngemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3431 -34 U AV 3435 Inngemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3436 -39 U AV 3440 Inngemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer- Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3441 -49 R 3500 -04 AV 3505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	4 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	4 Betriebliche Aufwendungen	
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	G	4000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	Sonstige Personalkosten	G	4175 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte	
Löhne und Gehälter		4100 Löhne und Gehälter	Löhne und Gehälter		4180 Bedienungsgelder	
Gesetzliche soziale Aufwendungen		4110 Löhne	K		Miete und Pacht	4190 Aushilfslöhne
		4120 Gehälter				4194 Pauschale Steuer für Minijobber
		4125 Ehegattengehalt				4195 Löhne für Minijobs
		4127 Geschäftsführergehälter				4197 Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
		4128 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)				4198 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer
		4129 Tantiemen Arbeitnehmer				4199 Pauschale Steuer für Aushilfen
		4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen				4200 Raumkosten
		4137 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)				4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft	GK	GK	4211 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind			
4139 Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz			4212 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer			
Freiwillige soziale Aufwendungen	G	4140 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei	GK	4215 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)		
Gesetzliche soziale Aufwendungen		4141 Sonstige soziale Abgaben		4219 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)		
Freiwillige soziale Aufwendungen		4144 Soziale Abgaben für Minijobber		GK	G	4220 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
		4145 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerepflichtig				4222 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter
		4146 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber				4228 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind
		4148 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)				4229 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
		4149 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)				4230 Heizung
		4150 Krankengeldzuschüsse				4240 Gas, Strom, Wasser
Löhne und Gehälter		G		4151 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber	G	4250 Reinigung
Gesetzliche soziale Aufwendungen				4152 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer		4260 Instandhaltung betrieblicher Räume
	4154 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)		4270 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz			
	4155 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)		4280 Sonstige Raumkosten			
	4160 Versorgungskassen		4288 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)			
	4165 Aufwendungen für Altersversorgung		4289 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil)			
	4167 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen)		4290 Grundstücksaufwendungen betrieblich			
	4168 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)		4300 Nicht abziehbare Vorsteuer			
	4169 Aufwendungen für Unterstützung					
Löhne und Gehälter	4170 Vermögenswirksame Leistungen		Steuern, Versicherungen und Beiträge			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	4 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	4 Betriebliche Aufwendungen
Steuern, Versicherungen und Beiträge	GK	4301 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %	Werbe- und Reisekosten	GK	4651 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)
		R 4304			4652 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)
		-05			4653 Aufmerksamkeiten
		4306 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %			4654 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten
		4320 Gewerbesteuer			4655 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten
		4340 Sonstige Betriebssteuern			4660 Reisekosten Arbeitnehmer
		4350 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern)			4663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten
		4355 Ökosteuern			4664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand
		4360 Versicherungen			4666 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand
		4366 Versicherungen für Gebäude			R 4667
4370 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen	4668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer				
4380 Beiträge	G	4672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil)			
4390 Sonstige Abgaben		4673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten			
4396 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder		4674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand			
4397 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder		R 4675			
4400 (zur freien Verfügung) -99		4676 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisenebenkosten			
4510 Kfz-Steuer		R 4677			
4520 Kfz-Versicherungen		4678 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil)			
4530 Laufende Kfz-Betriebskosten		4679 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil)			
4540 Kfz-Reparaturen		4680 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben)			
4550 Garagenmiete		4681 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung Unternehmer			
4560 Mautgebühren	R 4685				
4570 Mietleasing Kfz	4700 Kosten der Warenabgabe				
4575 Mietleasingaufwendungen für Elektrofahrzeuge, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind	4710 Verpackungsmaterial				
4580 Sonstige Kfz-Kosten	4730 Ausgangsfrachten				
4590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge	4750 Transportversicherungen				
4595 Fremdfahrzeugkosten	4760 Verkaufsprovisionen				
4600 Werbekosten	4780 Fremdarbeiten (Vertrieb)				
4605 Streuartikel	4790 Aufwand für Gewährleistungen				
4630 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	GK	4800 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen			
4631 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG		4801 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten			
4632 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen abzugsfähig		4805 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung			
4635 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG		4806 Wartungskosten für Hard- und Software			
4636 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG					
4637 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig					
4638 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt					
4639 Zugaben mit § 37b EStG					
4640 Repräsentationskosten					
4650 Bewirtungskosten					
Besondere Aufwendungen	GK	4700 Kosten der Warenabgabe			
Kraftfahrzeugsteuer		4710 Verpackungsmaterial			
Kraftfahrzeugversicherungen		4730 Ausgangsfrachten			
Sonstige Fahrzeugkosten		4750 Transportversicherungen			
		4760 Verkaufsprovisionen			
		4780 Fremdarbeiten (Vertrieb)			
		4790 Aufwand für Gewährleistungen			
		4800 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen			
		4801 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten			
		4805 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung			
Werbe- und Reisekosten	GK	4806 Wartungskosten für Hard- und Software			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	4 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	4 Betriebliche Aufwendungen	
Instandhaltung und Werkzeuge	GK	4809 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen	Neutrale Aufwendungen	GK	4872 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾	
Verschiedene Kosten		4810 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen				
Abschreibungen auf Anlagevermögen		4815 Kaufleasing	Verschiedene Kosten			4900 Sonstige betriebliche Aufwendungen
		4822 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände				4902 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist
		4824 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert				4905 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig
		4825 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert				4909 Fremdleistungen/Fremdarbeiten
		4826 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände				4910 Porto
		4830 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)				4920 Telefon
		4831 Abschreibungen auf Gebäude				4925 Telefax und Internetkosten
		4832 Abschreibungen auf Kfz				4930 Bürobedarf
		4833 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers				4940 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)
		4840 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen				4945 Fortbildungskosten
		4841 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude				4946 Freiwillige Sozialleistungen
		4842 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz				4948 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
		4843 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter				4949 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
4850 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften	4950 Rechts- und Beratungskosten					
4851 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)	4955 Buchführungskosten					
4852 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)	4957 Abschluss- und Prüfungskosten					
4853 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz)	4958 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter					
4854 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz)	4959 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)					
4855 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	4960 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)					
4856 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau) ¹⁾	4961 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)					
4860 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter	4963 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbsteuerlich hinzuzurechnen sind					
4862 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter	4964 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)					
4865 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter	4965 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung					
	4969 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung					
	4970 Nebenkosten des Geldverkehrs					
	4975 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾ ¹⁶⁾					
	4976 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	4 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	4 Betriebliche Aufwendungen
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> Verschiedene Kosten Instandhaltung und Werkzeuge </div>		4980 Sonstiger Betriebsbedarf 4985 Werkzeuge und Kleingeräte 4990 Kalkulatorischer Unternehmerlohn 4991 Kalkulatorische Miete und Pacht 4992 Kalkulatorische Zinsen 4993 Kalkulatorische Abschreibungen 4994 Kalkulatorische Wagnisse 4995 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	5	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	5
Besondere Aufwendungen		5000 Zur freien Verfügung -99			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	6	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	6
Besondere Aufwendungen		6000 Zur freien Verfügung -99			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	7 Bestände an Erzeugnissen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	7 Bestände an Erzeugnissen
		7000 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand) 7110 Fertige Erzeugnisse (Bestand)			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	8 Erlöskonten
Einnahmen		8000 Umsatzerlöse (Zur freien -99 Verfügung)	Einnahmen		R 8332 -34
	U	AM 8100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. -04 UStG		U	AM 8335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
	U	AM 8105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)			
	U	AM 8110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland		U	AM 8336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet
	U	AM 8120 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG			
	U	AM 8125 Steuerfreie Innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1b UStG		U	AM 8337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
		R 8128			
	U	AM 8130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG		U	AM 8338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze
	U	AM 8135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer		U	AM 8339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze
	U	AM 8140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc.		U	AM 8340 Erlöse 16 % USt -49
	U	AM 8150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG)		U	AM 8400 Erlöse 19 % USt -09
	U	AM 8160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG		U	AM 8410 Erlöse 19 % USt R 8411 -48
	U	AM 8165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend		U	AM 8449 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 19 % USt
		8190 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden			8500 Sonderbetriebseinnahmen, Tätigkeitsvergütung ²⁸⁾
	U	AM 8191 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19% USt			8501 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-/Pachteinnahmen ²⁸⁾
		R 8192			8502 Sonderbetriebseinnahmen, Zinseinnahmen ²⁸⁾
		8193 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt			8503 Sonderbetriebseinnahmen, Haftungsvergütung ²⁸⁾
	U	AM 8194 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei			8504 Sonderbetriebseinnahmen, Pensionszahlungen ²⁸⁾
	U	8195 Erlöse als Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG			8505 Sonderbetriebseinnahmen, sonstige Sonderbetriebseinnahmen ²⁸⁾
	U	AM 8196 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt		U	AM 8510 Provisionsumsätze R 8511 -13
		R 8197 -98		U	AM 8514 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG
		8200 Erlöse		U	AM 8515 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG
	U	AM 8300 Erlöse 7 % USt -09		U	AM 8516 Provisionsumsätze 7% USt R 8517 -18
	U	AM 8310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt		U	AM 8519 Provisionsumsätze 19 % USt
	U	AM 8315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt			8520 Erlöse Abfallverwertung
		8320 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾			8540 Erlöse Leergut
		R 8330			8570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten
	U	8331 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen ⁵⁾		U	R 8571 -73
					AM 8574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	8 Erlöskonten
Sonstige Erlöse	U	AM 8575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG	Sonstige Erlöse		8660 Erlöse Zinsen und Diskontspesen aus verbundenen Unternehmen
	U	AM 8576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 7% USt	Einnahmen	U	8700 Erlösschmälerungen
		R 8577 -78		U	AM 8701 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG
	U	AM 8579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 19% USt		U	AM 8702 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG
Einnahmen		8580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹⁵⁾		U	AM 8703 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug
		8581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹⁵⁾		U	AM 8704 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug
		8582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) ¹⁵⁾		U	AM 8705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG
		8589 Gegenkonto 8580-8582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR)		U	AM 8706 Erlösschmälerungen für steuerfreie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2 und 4 UStG
		8590 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)		U	AM 8710 Erlösschmälerungen 7 % USt -11
	U	AM 8591 Sachbezüge 7 % USt (Waren)			R 8712 -19
		R 8594		U	AM 8720 Erlösschmälerungen 19 % USt -21
	U	AM 8595 Sachbezüge 19 % USt (Waren)			R 8722
		R 8596 -97			R 8723
Sonstige Erlöse		8600 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig		U	AM 8724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen
Neutrale Erträge		8603 Sonstige betriebliche Erträge			
Sonstige Erlöse		8604 Erstattete Vorsteuer anderer Länder		U	AM 8725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt
		8605 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig			
Neutrale Erträge		8606 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen		U	AM 8726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt
Sonstige Erlöse		8607 Andere Nebenerlöse			
	U	AM 8609 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG			8727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾
Einnahmen		8610 Verrechnete sonstige Sachbezüge			R 8728
	U	AM 8611 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt			R 8729
		R 8612		U	S/AM 8730 Gewährte Skonti
	U	AM 8613 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt			S/AM 8731 Gewährte Skonti 7 % USt
		8614 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer			R 8732 -35
Sonstige Erlöse		AM 8625 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG		U	S/AM 8736 Gewährte Skonti 19 % USt
		-29			R 8737
	U	AM 8630 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 7 % USt		U	S/AM 8738 Gewährte Skonti a. Lieferungen v. Mobilfunkgeräten etc., für die der Leistungsempfänger die Umsatzst. nach § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet
		R 8635 -39			
	U	AM 8640 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt		U	S/AM 8741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
		R 8645 -48			
	U	AM 8649 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt		U	S/AM 8742 Gewährte Skonti aus Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet
		8650 Erlöse Zinsen und Diskontspesen			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	8 Erlöskonten
Einnahmen	U	S/AM 8743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG R 8744	Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	AM 8828 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)
		S/AM 8745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen			8829 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)
	U	S/AM 8746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt R 8747			R 8830 -36
	U	S/AM 8748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt R 8749			8837 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)
	U	AM 8750 Gewährte Boni 7 % USt -51 R 8752 -59	Neutrale Erträge	U	AM 8850 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 S. 4 EStG
	U	AM 8760 Gewährte Boni 19 % USt -61 R 8762 -68			AM 8851 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 S. 4 EStG
	U	8769 Gewährte Boni 8770 Gewährte Rabatte		UGK	AM 8852 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 S. 4 EStG und § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG
	U	AM 8780 Gewährte Rabatte 7 % USt -81 R 8782 -89			8853 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG
	U	AM 8790 Gewährte Rabatte 19 % USt -91 R 8792 -99			8900 Unentgeltliche Wertabgaben
Erlöse aus Anlagenverkäufen		8800 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)			8905 Entnahme von Gegenständen ohne USt
	U	AM 8801 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)	Privatanteile		8906 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt
	U	AM 8807 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)		R 8908 -09	
	U	AM 8808 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust) R 8809 -16		U	AM 8910 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt
		8817 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)		U	R 8914
		8818 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)			AM 8915 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt
	GK	8819 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust)		U	AM 8917 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt
	U	AM 8820 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn) R 8826			8918 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)
	U	AM 8827 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)			8919 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	8 Erlöskonten
Privatanteile	U	AM 8920 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt U AM 8921 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung) U AM 8922 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung) R 8923 8924 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung) U AM 8925 Unentgeltliche Erbringung -27 einer sonstigen Leistung 19 % USt R 8928 8929 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt U AM 8930 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt U AM 8931 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt U AM 8932 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt U AM 8933 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt R 8934 U AM 8935 Unentgeltliche Zuwendung von -37 Gegenständen 19 % USt R 8938 8939 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt U AM 8940 Unentgeltliche Zuwendung von -43 Waren 19 % USt R 8944 U AM 8945 Unentgeltliche Zuwendung von -46 Waren 7 % USt U AM 8947 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt R 8948 8949 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt			
Einnahmen		8950 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze) 8955 Umsatzsteuervergütungen, z.B. nach § 24 UStG			
Steuern, Versicherungen und Beiträge		8959 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern			
Neutrale Erträge	GK	8990 Andere aktivierte Eigenleistungen 8994 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen)			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	9 Vortrags- und Abschlusskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	9 Vortrags- und Abschlusskonten
Saldo der statistischen Konten		S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07 S 9008 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren F 9050 Offene Posten aus 2020 ¹⁾ R 9051 ¹⁾ -59 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 F 9089 Offene Posten aus 2019 F 9090 Summenvortragskonto R 9091 R 9092 -98 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 9111 Umbuchung von Darlehen auf Restlaufzeit-Konten (BWA-Form 15) F 9116 Anzahl Rechnungen F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 . ⁷⁾ F 9131 . ⁷⁾ 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand 9143 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (Sammelposten) 9144 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (Sammelposten) 9145 Privatsteuern Kirchensteuer (Sammelposten) F 9146 Variables Kapital - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage VH	Saldo der statistischen Konten		F 9150 Festkapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH F 9151 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH F 9152 Verlust-/Vortragskonto - andere Kapitalkontenanpassungen VH F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen VH F 9154 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenanpassungen VH F 9155 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen VH R 9156 F 9157 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (VH) F 9158 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (VH) F 9159 Privatsteuern Kirchensteuer (VH) F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbuchungen VH F 9173 Kapitalkonto III - Umbuchungen VH F 9174 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen VH F 9175 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen VH R 9176 -79 9189 Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter-Eigenkapitalkonten F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118 9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140 F 9200 Beschäftigte Personen F 9201 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾ F 9209 Gegenkonto zu 9200 9210 Produktive Löhne 9219 Gegenkonto zu 9210 R 9230 R 9232 R 9234 R 9239 9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten 9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten 9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	9 Vortrags- und Abschlusskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	9 Vortrags- und Abschlusskonten
Saldo der statistischen Konten		9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten	Saldo der statistischen Konten		F 9397 Konto für Branchenlösungen (Menge 3), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾
		9244 Gegenkonto zu Konten 9240-9243			F 9398 Konto für Branchenlösungen (Menge 4), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾
		9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen			F 9399 Gegenkonto für Branchenlösungen (Menge), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾
		9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen			F 9550 Anteil für Konto 9810 (VH) - Kapitalkonto III
		9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen			R 9551 -59
		9249 Gegenkonto zu Konten 9245-9247			F 9560 Anteil für Konto 9820 (VH) - Verlustvortrag
		R 9250			R 9561 -69
		R 9255			F 9570 Anteil für Konto 0870 (VH) - Festkapital
		R 9259			R 9571 -79
Neutrale Erträge		9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG			F 9580 Anteil für Konto 0880 (VH) - Variables Kapital
Sonstige Erlöse		9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG			R 9581 -89
Einnahmen		9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288			F 9600 Name des Gesellschafters (VH)
		9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen			R 9601 -09
		9291 Gegenkonto zu 9290			F 9610 Tätigkeitsvergütung (VH)
		9292 Statistisches Konto Fremdgeld			R 9611 -19
					F 9620 Tantieme (VH)
					R 9621 -29
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren					F 9630 Darlehensverzinsung (VH)
		9293 Gegenkonto zu 9292			R 9631 -39
Saldo der statistischen Konten		F 9300 Statistische Konten für den -20 Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾			F 9640 Gebrauchsüberlassung (VH)
		F 9326 Statistische Konten für den -43 Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾			R 9641 -49
		F 9346 Statistische Konten für den -49 Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾			F 9650 Sonstige Vergütungen (VH)
		F 9357 Statistische Konten für den -60 Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾			R 9651 -59
		F 9365 Statistische Konten für den -67 Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾			F 9660 Sonstige Vergütungen (VH)
		F 9371 Statistische Konten für den -72 Kennziffernteil Bilanz/BWA ⁷⁾			R 9661 -69
		9390 Konto für Branchenlösungen (Werte 1), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾			F 9670 Sonstige Vergütungen (VH)
		9391 Konto für Branchenlösungen (Werte 2), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾			R 9671 -79
		9392 Konto für Branchenlösungen (Werte 3), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾			F 9680 Sonstige Vergütungen (VH)
		9393 Konto für Branchenlösungen (Werte 4), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾			R 9681 -89
		9394 Gegenkonto für Branchenlösungen (Werte), (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾			F 9690 Restanteil (VH)
		F 9395 Konto für Branchenlösungen (Menge 1), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾			R 9691 -99
		F 9396 Konto für Branchenlösungen (Menge 2), (Zur freien Verfügung) ⁷⁾	Saldo der statistischen Konten		F 9802 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkontenanpassungen
					F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkontenanpassungen
					F 9804 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen
					F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen
					F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	9 Vortrags- und Abschlusskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	9 Vortrags- und Abschlusskonten
Saldo der statistischen Konten		F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust je Gesellschafter	Saldo der statistischen Konten	GK	9917 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)
		F 9808 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag			9918 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr
		F 9809 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust			9919 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr
		F 9810 Kapitalkonto III (VH)			F 9920 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert (VH)
		R 9811 -19			R 9921 -29
		F 9820 Verlust-/Vortragskonto (VH)			F 9930 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert (VH)
		R 9821 -29			R 9931 -39
		F 9830 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen (VH)			9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)
		R 9831 -39			9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970
		F 9860 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter (VH)			9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)
		R 9861 -69	Saldo der statistischen Konten	GK	9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917
Saldo der statistischen Konten	GK	9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Haben)			9974 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr
		9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890			9975 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren - Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919
		F 9892 Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)			9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Haben)
Einnahmen		9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)			9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976
		9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)			9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Soll)
Umsatzsteuer		9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR)			9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)			
		9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)			
Vorsteuer		9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR)			
Saldo der statistischen Konten		9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG		G	
		9911 Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben)			
		9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG			
		9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben)		G	
	GK	9916 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)			

Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:

Hauptfunktionen (vor einem Konto)

AV	Automatische Errechnung der Vorsteuer
AM	Automatische Errechnung der Umsatzsteuer
S	Sammelkonten
F	Konten mit allgemeiner Funktion
R	Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde.

Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:

- 1) Konto für das Buchungsjahr 2020 neu eingeführt.
- 2) Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S40.
- 3) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 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.
Abschlusszweck:
"HB" Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz gebucht werden.
"SB" Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz gebucht werden.
"EÜR" Diese Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gebucht werden.
- 5) Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 6) Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.
- 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.
- 8) Kontenbeschriftung in 2020 geändert.
- 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 zu KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt.
Siehe §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b KStG.
- 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.
- 11) Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt und wird im folgenden Jahr gelöscht.
- 15) Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 0906057.
- 16) Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.
- 17) Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.
- 18) Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.
- 21) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen.
- 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.
- 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
4	Aufhebung der Automatik
5	Individueller Umsatzsteuer-Schlüssel
9	Aufzuteilende Vorsteuer

Bedeutung der Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand

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/ Vorsteuer 16 %
18	Umsatzsteuer/ Vorsteuer 7 %
19	Umsatzsteuer/ Vorsteuer 19 %

Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46

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

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 Kennzahl 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
----	--------------------------------------

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. In diesem programmtechnisch erstellten Kontenrahmen werden bei den entsprechenden Konten zur Umsatzsteuererklärung zusätzlich die Konten gekennzeichnet, die für die Umsatzsteuerprüfung weitergegeben 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. 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.