

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

Standardkontenrahmen - Abschlussgliederungsprinzip (SKR 04)

Gültig für 2020



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	0 Anlagevermögen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	0 Anlagevermögen
		F 0050 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert (VH)			0315 Hof- und Wegebefestigungen
		R 0051 -59			0320 Einrichtungen für Wohnbauten
		F 0060 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert (VH)			0329 Gebäudeanteil häusliches Arbeitszimmer
		R 0061 -69			0330 Bauten auf fremden Grundstücken
		0100 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			0340 Geschäftsbauten
		0110 Konzessionen			0350 Fabrikbauten
		0120 Gewerbliche Schutzrechte			0360 Wohnbauten
		0130 Ähnliche Rechte und Werte			0370 Andere Bauten
		0135 EDV-Software			0380 Garagen
		0140 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten			0390 Außenanlagen
		0150 Geschäfts- oder Firmenwert			0395 Hof- und Wegebefestigungen
		0160 Verschmelzungsmehrwert			0398 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten
		0170 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			0400 Technische Anlagen und Maschinen
		0179 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert			0420 Technische Anlagen
		0200 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken			0440 Maschinen
		0210 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten			0450 Transportanlagen und Ähnliches
		0215 Unbebaute Grundstücke			0460 Maschinengebundene Werkzeuge
		0220 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke)			0470 Betriebsvorrichtungen
		0225 Grundstücke mit Substanzverzehr			0500 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
		0229 Grundstücksanteil häusliches Arbeitszimmer			0510 Andere Anlagen
		0230 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten			0520 Pkw
		0235 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke			0540 Lkw
		0240 Geschäftsbauten			0560 Sonstige Transportmittel
		0250 Fabrikbauten			0620 Werkzeuge
		0260 Andere Bauten			0630 Betriebsausstattung
		0270 Garagen			0635 Geschäftsausstattung
		0280 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten			0640 Ladeneinrichtung
		0285 Hof- und Wegebefestigungen			0650 Büroeinrichtung
		0290 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten			0660 Gerüst- und Schalungsmaterial
		0300 Wohnbauten			0670 Geringwertige Wirtschaftsgüter
		0305 Garagen			0675 Wirtschaftsgüter (Sammelposten)
		0310 Außenanlagen			0680 Einbauten in fremde Grundstücke
					0690 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung
					0700 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau
					0705 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten
					0710 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken
					0720 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten
					0725 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	0 Anlagevermögen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	0 Anlagevermögen
		0735 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten			0900 Wertpapiere des Anlagevermögens
		0740 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken			0910 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen
		0750 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken			0920 Festverzinsliche Wertpapiere
		0755 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken			0930 Sonstige Ausleihungen
		0765 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken			0940 Darlehen
		0770 Technische Anlagen und Maschinen im Bau			0960 Ausleihungen an Gesellschafter
		0780 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen			0962 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter
		0785 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau			0970 Ausleihungen an nahe stehende Personen
		0795 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			0980 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib
		0800 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)			0990 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib
		0803 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften			
		0804 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften			
		0805 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften			
		0808 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften			
		0809 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft			
		0810 Ausleihungen an verbundene Unternehmen			
		0813 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften			
		0814 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften			
		0815 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen			
		0820 Beteiligungen			
		0830 Typisch stille Beteiligungen			
		0840 Atypisch stille Beteiligungen			
		0850 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften			
		0860 Beteiligungen an Personengesellschaften			
		0880 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
		0883 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften			
		0885 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	1 Umlaufvermögen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	1 Umlaufvermögen
Geleistete Anzahlungen		1000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -39 (Bestand)	Einnahmen		F 1250 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter
		1040 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand)			F 1251 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand)			F 1255 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			1259 Gegenkonto 1221-1229,1240-1245,1250-1257,1270-1279,1290-1297 bei Aufteilung Debitorenkonto
		AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer			1260 Forderungen gegen verbundene Unternehmen
		R 1182 -83			1261 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		R 1184			1265 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		R 1185			1267 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		AV 1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer			1268 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		1190 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)			1269 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig
Erhaltene Anzahlungen		S 1200 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Einnahmen		F 1270 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen
Einnahmen		R 1201 Forderungen aus Lieferungen -06 und Leistungen			F 1271 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 1210 Forderungen aus Lieferungen -14 und Leistungen ohne Kontokorrent			F 1275 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		F 1215 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR)			1280 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
		F 1216 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)			1281 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 1217 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR)			1285 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		F 1218 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen nach § 24 UStG (EÜR)			1286 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
		F 1219 Gegenkonto 1215-1218 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR)			1287 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 1220 Forderungen nach § 11 Abs. 1 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG			1288 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		F 1221 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr			1289 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig
		F 1225 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 1 Jahr			
	F 1230 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen				
	F 1231 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr				
	F 1232 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr				
	F 1235 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig				
	F 1240 Zweifelhafte Forderungen				
	F 1241 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr				
	F 1245 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr				
Einnahmen					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	1 Umlaufvermögen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	1 Umlaufvermögen
Einnahmen		F 1290 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	Vorsteuer	U	F 1376 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG
		F 1291 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr	Vorsteuer	U	F 1377 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG
		F 1295 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr	Vorsteuer	U	1390 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib
		1310 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer		U	F 1396 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter
		1311 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit bis 1 Jahr		U	F 1397 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter
		1315 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit größer 1 Jahr		U	F 1398 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter
		1320 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder	Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	F 1399 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter
		1321 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit bis 1 Jahr		U	S 1400 Abziehbare Vorsteuer
		1325 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit größer 1 Jahr		U	S 1401 Abziehbare Vorsteuer 7 %
		1330 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter	Vorsteuer	U	S 1402 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
		1331 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr	Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	R 1403
		1335 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr		U	S 1404 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %
		1340 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung		U	R 1405
		1341 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit bis 1 Jahr		U	S 1406 Abziehbare Vorsteuer 19 %
		1345 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit größer 1 Jahr		U	S 1407 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %
		1350 Kautionen			S 1408 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG
		1351 Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			R 1409
		1355 Kautionen - Restlaufzeit größer 1 Jahr			S 1410 Aufzuteilende Vorsteuer
		1360 Darlehen			S 1411 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %
		1361 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			S 1412 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
		1365 Darlehen - Restlaufzeit größer 1 Jahr			S 1413 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %
		1369 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz	Umsatzsteuer-Erstattungen oder Umsatzsteuer-Zahlung		R 1414
		1370 Durchlaufende Posten			-15
		1374 Fremdgeld			S 1416 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %
		1375 Agenturwarenabrechnung			S 1417 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG
Neutrale Erträge					R 1418
					S 1419 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG 19 %
					1420 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen
					1421 Umsatzsteuerforderungen laufendes Jahr
					1422 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	1 Umlaufvermögen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	1 Umlaufvermögen
Umsatzsteuer-Erstattungen oder Umsatzsteuer-Zahlung	U	1425 Umsatzsteuerforderungen frühere Jahre			1500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1431 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager			1510 Sonstige Wertpapiere
	U	S 1432 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer			1520 Finanzwechsel
Vorsteuer	U	F 1433 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer			F 1550 Schecks
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	U	S 1434 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar			F 1600 Kasse
		1435 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen			F 1610 Nebenkasse 1
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1436 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts			F 1620 Nebenkasse 2
Sonstige Erlöse	U	1440 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern			F 1700 Bank (Postbank)
Neutrale Erträge		F 1456 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag			F 1710 Bank (Postbank 1)
Löhne und Gehälter	U	1457 Forderungen gegenüber Bundesagentur für Arbeit			F 1720 Bank (Postbank 2)
Vorsteuer		F 1460 Geldtransit			F 1730 Bank (Postbank 3)
	U	1480 Gegenkonto Vorsteuer § 4 Abs. 3 EStG			F 1780 LZB-Guthaben
Vorsteuer		1481 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4 Abs. 3 EStG			F 1790 Bundesbankguthaben
	U	1482 Vorsteuer aus Investitionen § 4 Abs. 3 EStG			F 1800 Bank
Vorsteuer		1483 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG			F 1810 Bank 1
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	U	F 1484 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63			F 1820 Bank 2
		R 1485			F 1830 Bank 3
	U	F 1486 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG, nicht ergebniswirksam			F 1840 Bank 4
		1487 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG			F 1850 Bank 5
	U	F 1488			R 1889
		F 1490 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung			1890 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)
Sonstige Erlöse	U	F 1491 Neutralisierung ertragswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG			F 1891
Einnahmen		F 1495 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto			1895 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)
	U	F 1496			F 1896
		F 1498 Überleitungskonto Kostenstellen			1900 Aktive Rechnungsabgrenzung
	U				1940 Damnum/Disagio

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	2 Eigenkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	2 Eigenkapitalkonten
		F 2000 Festkapital (VH)			F 2250 Zuwendungen, Spenden (VH)
		F 2001 Kapital (fester Anteil, nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			F 2251 Zuwendungen, Spenden (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎
		F 2010 Variables Kapital (VH)			F 2260 Zuwendungen, Spenden (VH)
		F 2011 Kapital (variabler Anteil, nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			F 2261 Zuwendungen, Spenden (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎
		F 2020 Gesellschafter-Darlehen (VH)			F 2270 Zuwendungen, Spenden (VH)
		R 2021 -29			F 2271 Zuwendungen, Spenden (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎
		F 2100 Privatentnahmen allgemein (VH)			F 2280 Außergewöhnliche Belastungen (VH)
		F 2101 Privatentnahmen allgemein -09 (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			F 2281 Außergewöhnliche Belastungen -89 (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎
		F 2110 Privatentnahmen allgemein (VH)			F 2290 Außergewöhnliche Belastungen (VH)
		F 2111 Privatentnahmen allgemein -19 (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			F 2291 Außergewöhnliche Belastungen -99 (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎
		F 2120 Privatentnahmen allgemein (VH)			F 2300 Grundstücksaufwand (VH)
		F 2121 Privatentnahmen allgemein -29 (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			F 2301 Grundstücksaufwand (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎
		F 2130 Unentgeltliche Wertabgaben (VH)			2309 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₁₀₎ ₂₂₎
		F 2131 Unentgeltliche Wertabgaben -39 (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			F 2310 Grundstücksaufwand (VH)
		F 2140 Unentgeltliche Wertabgaben (VH)			F 2311 Grundstücksaufwand (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎
		F 2141 Unentgeltliche Wertabgaben -49 (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			2319 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₁₀₎ ₂₂₎
		F 2150 Privatsteuern (VH)			F 2320 Grundstücksaufwand (VH)
		F 2151 Privatsteuern (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			F 2321 Grundstücksaufwand (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎
		F 2160 Privatsteuern (VH)			2329 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₁₀₎ ₂₂₎
		F 2161 Privatsteuern (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			F 2330 Grundstücksaufwand (VH)
		F 2170 Privatsteuern (VH)			F 2331 Grundstücksaufwand (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎
		F 2171 Privatsteuern (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			2339 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₁₀₎ ₂₂₎
		F 2180 Privateinlagen (VH)			F 2340 Grundstücksaufwand (VH)
		F 2181 Privateinlagen (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			F 2341 Grundstücksaufwand (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎
		F 2190 Privateinlagen (VH)			2349 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₁₀₎ ₂₂₎
		F 2191 Privateinlagen (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			F 2350 Grundstücksertrag (VH)
		F 2200 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (VH)			F 2351 Grundstücksertrag (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎
		F 2201 Sonderausgaben beschränkt -09 abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			2359 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₁₀₎ ₂₂₎
		F 2210 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (VH)			F 2360 Grundstücksertrag (VH)
		F 2211 Sonderausgaben beschränkt -19 abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			F 2361 Grundstücksertrag (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎
		F 2220 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (VH)			2369 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₁₀₎ ₂₂₎
		F 2221 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			F 2370 Grundstücksertrag (VH)
		F 2230 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig (VH)			F 2371 Grundstücksertrag (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎
		F 2231 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			
		F 2240 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig (VH)			
		F 2241 Sonderausgaben unbeschränkt -49 abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) ⁸⁾ ₂₂₎			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	2 Eigenkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	2 Eigenkapitalkonten
		2379 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen)	8) 10) 22)		
		F 2380 Grundstücksertrag (VH)			
		F 2381 Grundstücksertrag (nur -88 Einzelunternehmen)	8) 22)		
		2389 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen)	8) 10) 22)		
		F 2390 Grundstücksertrag (VH)			
		F 2391 Grundstücksertrag (nur - 99 Einzelunternehmen)	8) 22)		
		2399 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen)	8) 10) 22)		
		F 2959 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)			
		F 2975 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)			
		F 2977 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapital- kontenentwicklung)			
		2980 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen	6)		
		2981 Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG	8)		
		2982 Sonderposten mit Rücklageanteil nach R 6.6 EStR			
		2988 Rücklage für Zuschüsse			
		2995 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	3 Fremdkapitalkonten
		3100 Anleihen, nicht konvertibel 3101 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3105 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3110 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3120 Anleihen, konvertibel 3121 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3125 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3130 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3150 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 3151 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3160 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3170 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3180 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen 3181 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3190 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3200 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3250 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten)	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		F 3306 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) F 3307 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuerabzug (EÜR) F 3309 Gegenkonto 3305-3307 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR) F 3310 Verbindlichkeiten aus -33 Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent F 3334 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4 Abs. 3 EStG
Erhaltene Anzahlungen	U	AM 3260 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten) R 3261 -64 R 3270 R 3271	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		F 3337 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3338 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3340 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern F 3341 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3345 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3348 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3349 Gegenkonto 3335-3348, 3420-3449, 3470-3499 bei Aufteilung Kreditorenkonto
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	U	AM 3272 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten) R 3273 -74 3280 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3284 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3285 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit größer 5 Jahre S 3300 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen R 3301 Verbindlichkeiten aus -03 Lieferungen und Leistungen F 3305 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)		Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	F 3350 Wechselverbindlichkeiten F 3351 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 3380 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3390 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit größer 5 Jahre 3400 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 3401 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 3405 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3410 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 3420 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen F 3421 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	3 Fremdkapitalkonten
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		F 3425 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		3613 Ergebnisneutrale Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG
		F 3430 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre	Löhne und Gehälter		3695 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto
		3450 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	Neutrale Aufwendungen		3720 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt
		3451 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr	Löhne und Gehälter		3725 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern
		3455 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			3726 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag
		3460 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre			3730 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		F 3470 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			3740 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit
		F 3471 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr			3741 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 3475 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			3750 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		F 3480 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre			3755 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		3509 Sonstige Verbindlichkeiten nach § 11 Abs. 2 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG			3759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern
		3510 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern			3770 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung
		3550 Erhaltene Kautionen			3771 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		3551 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			3780 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		3554 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			3785 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		3557 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit größer 5 Jahre			3786 Ausgegebene Geschenkgutscheine
		3560 Darlehen	Löhne und Gehälter		3790 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto
		3561 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			3791 Lohn- und Gehaltsverrechnung nach § 11 Abs. 2 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG
		3564 Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			3796 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit für § 4 Abs. 3 EStG
		3567 Darlehen - Restlaufzeit größer 5 Jahre	Gesetzliche soziale Aufwendungen		S 3798 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen
		3600 Agenturwarenabrechnung	Umsatzsteuer		3799 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS)
		3610 Kreditkartenabrechnung			S 3800 Umsatzsteuer
		3612 Neutralisierung aufwandswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG			S 3801 Umsatzsteuer 7 %
Verschiedene Kosten					S 3802 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
					R 3803
					S 3804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	3 Fremdkapitalkonten
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		R 3805	Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen		3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr
Umsatzsteuer		S 3806 Umsatzsteuer 19 %	Umsatzsteuer	U	3841 Umsatzsteuer Vorjahr 3845 Umsatzsteuer frühere Jahre 3850 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis...
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 3807 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen	Neutrale Aufwendungen		F 3851 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 3808 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %	Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen		3854 Steuerzahlungen an andere Länder 3860 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen
Einnahmen	U	S 3809 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		S 3865 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6 und 13b Abs. 2 UStG)
		S 3810 Umsatzsteuer nicht fällig			3900 Passive Rechnungsabgrenzung
		S 3811 Umsatzsteuer nicht fällig 7 %			3950 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA
		S 3812 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen			
	U	R 3813			
		S 3814 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %			
	U	R 3815			
Umsatzsteuer		S 3816 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %			
		S 3817 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen			
		S 3818 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 3819 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts			
Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen	U	F 3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			
	U	F 3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11			
Umsatzsteuer	U	R 3831			
		F 3832 Nachsteuer, UStVA Kz. 65			
	U	R 3833			
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 3834 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer			
		S 3835 Umsatzsteuer nach § 13b UStG			
		R 3836			
		S 3837 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %			
		R 3838			
		S 3839 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	4 Betriebliche Erträge
Einnahmen		4000 Umsatzerlöse (Zur freien -99 Verfügung) U AM 4100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. -04 UStG U AM 4105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung) U AM 4110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland U AM 4120 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG U AM 4125 Steuerfreie Innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1b UStG U AM 4130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG U AM 4135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer U AM 4136 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19% USt R 4137 4138 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt U AM 4139 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei U AM 4140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc. U AM 4150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG) U AM 4160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG U AM 4165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend 4180 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden R 4182 -83 U 4185 Erlöse als Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG U AM 4186 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt R 4187 -88 4200 Erlöse U AM 4300 Erlöse 7 % USt -09 U AM 4310 Erlöse aus im Inland -14 steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt U AM 4315 Erlöse aus im Inland -19 steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt 4320 Erlöse aus im anderen EU-Land -29 steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ R 4330 U 4331 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen ⁵⁾	Einnahmen		R 4332 -34 U AM 4335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet U AM 4336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet U AM 4337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet U AM 4338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze U AM 4339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze U AM 4340 Erlöse 16 % USt -49 U AM 4400 Erlöse 19 % USt -09 U AM 4410 Erlöse 19 % USt R 4411 -48 U AM 4449 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 19 % USt
		Einnahmen		4500 Sonderbetriebseinnahmen, Tätigkeitsvergütung ²⁸⁾ 4501 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-/Pachteinnahmen ²⁸⁾ 4502 Sonderbetriebseinnahmen, Zinseinnahmen ²⁸⁾ 4503 Sonderbetriebseinnahmen, Haftungsvergütung ²⁸⁾ 4504 Sonderbetriebseinnahmen, Pensionszahlungen ²⁸⁾ 4505 Sonderbetriebseinnahmen, sonstige Sonderbetriebseinnahmen ²⁸⁾ 4510 Erlöse Abfallverwertung 4520 Erlöse Leergut 4560 Provisionsumsätze R 4561 -63 U AM 4564 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG U AM 4565 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG U AM 4566 Provisionsumsätze 7% USt R 4567 -68 U AM 4569 Provisionsumsätze 19 % USt 4570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten R 4571 -73 U AM 4574 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	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	4 Betriebliche Erträge
Sonstige Erlöse	U	AM 4575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG	Privatanteile	U	AM 4645 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)
	U	AM 4576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 7% USt		U	AM 4646 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung)
		R 4577 -78			R 4647 -49
	U	AM 4579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 19% USt		U	AM 4650 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt
Einnahmen		4580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹⁵⁾		U	AM 4656 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt
		4581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹⁵⁾			R 4657 -58
		4582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) ¹⁵⁾			4659 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
		4589 Gegenkonto 4580-4582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR)		U	AM 4660 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt
Privatanteile		4600 Unentgeltliche Wertabgaben			R 4667 -69
		4605 Entnahme von Gegenständen ohne USt		U	AM 4670 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt
		R 4608 -09		U	AM 4676 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt
	U	AM 4610 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt			R 4677 -78
	U	AM 4616 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt		U	4679 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt
		R 4617 -18		U	AM 4680 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19 % USt
		4619 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt			R 4685
	U	AM 4620 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt	Einnahmen	U	AM 4686 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19 % USt
		R 4627 -29			R 4688
	U	AM 4630 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt	Steuern, Versicherungen und Beiträge		4689 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt
	U	AM 4636 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt	Einnahmen	U	4690 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)
		4637 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt			4695 Umsatzsteuervergütungen, z.B. nach § 24 UStG
		4638 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)			4699 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern
		4639 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)			4700 Erlösschmälerungen
	U	AM 4640 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt		U	AM 4701 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG
				U	AM 4702 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG
				U	AM 4703 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug
				U	AM 4704 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug
				U	AM 4705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG
				U	AM 4706 Erlösschmälerungen für steuerfreie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2 und 4 UStG

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	4 Betriebliche Erträge	
Einnahmen	U	AM 4710 Erlösschmälerungen 7 % USt -11 R 4712 -19	Einnahmen	U	4770 Gewährte Rabatte AM 4780 Gewährte Rabatte 7 % USt -81 R 4782 -89	
	U	AM 4720 Erlösschmälerungen 19 % USt -21 R 4722 R 4723		U	AM 4790 Gewährte Rabatte 19 % USt -91 R 4792 -99	
	U	AM 4724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen		Neutrale Erträge	4820 Andere aktivierte Eigenleistungen	
	U	AM 4725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt		3)	GK	4824 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen)
	U	AM 4726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt			4830 Sonstige betriebliche Erträge 4832 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen	
		4727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen R 4728 R 4729		Sonstige Erlöse	4833 Andere Nebenerlöse	
		S/AM 4730 Gewährte Skonti		U	AM 4834 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt 4835 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig	
	U	S/AM 4731 Gewährte Skonti 7 % USt R 4732 -35			AM 4836 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt	
	U	S/AM 4736 Gewährte Skonti 19 % USt R 4737		Neutrale Erträge	4837 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig	
	U	S/AM 4738 Gewährte Skonti a. Lieferungen v. Mobilfunkgeräten etc., für die der Leistungsempfänger die Umsatzst. nach § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet		Sonstige Erlöse	4838 Erstattete Vorsteuer anderer Länder	
	U	S/AM 4741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet		Neutrale Erträge	4839 Sonstige Erträge unregelmäßig 4840 Erträge aus der Währungsumrechnung	
	U	S/AM 4742 Gewährte Skonti aus Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet		Sonstige Erlöse	U	AM 4841 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG
	U	S/AM 4743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG R 4744		Neutrale Erträge	U	AM 4842 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG
		S/AM 4745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen		Erlöse aus Anlagenverkäufen	4843 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds	
	U	S/AM 4746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt R 4747		U	AM 4844 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)	
	U	S/AM 4748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt R 4749			AM 4845 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn) R 4846	
	U	AM 4750 Gewährte Boni 7 % USt -51 R 4752 -59		Neutrale Erträge	4847 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)	
	U	AM 4760 Gewährte Boni 19 % USt -61 R 4762 -68		Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	AM 4848 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)
		4769 Gewährte Boni		GK	4849 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)	
					4850 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)	
				Buchwert Anlagenabgänge	4851 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)	
					4852 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn)	
					4855 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	4 Betriebliche Erträge
Buchwert Anlagenabgänge		4856 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)	Einnahmen		4940 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)
		4857 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)		U	AM 4941 Sachbezüge 7 % USt (Waren)
	GK	4858 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn)			R 4942 -44
		4860 Grundstückserträge		U	AM 4945 Sachbezüge 19 % USt (Waren)
	U	AM 4861 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG			4946 Verrechnete sonstige Sachbezüge
	U	AM 4862 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19% USt		U	AM 4947 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt
		R 4863 -64			AM 4948 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt
	U	AM 4865 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 S. 4 EStG	Neutrale Erträge		4949 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer
	U	AM 4866 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 S. 4 EStG		U	4960 Periodenfremde Erträge
	UGK	AM 4867 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			4970 Versicherungs-entschädigungen und Schadenersatzleistungen
		4869 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG			4972 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz
		4900 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens			4975 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)
	GK	4901 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG		GK	4980 Investitionszulagen (steuerfrei)
		4905 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)		GK	4981 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen
	GK	4906 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG		GK	4982 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen
		4925 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	Sonstige Erlöse		4987 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände
		4927 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG			4989 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre
		4928 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG			4992 Erträge aus Verwaltungs-kostenumlagen
		4929 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR			
		4935 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage			
		4938 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	5 Betriebliche Aufwendungen
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		5000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		R 5310 -48
		5100 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			5349 Wareneingang ohne Vorsteuerabzug
		AV 5110 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer			AV 5400 Wareneingang 19 % Vorsteuer -09
		R 5120 -29			R 5410 -19
		AV 5130 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer		U	AV 5420 Innergemeinschaftlicher Erwerb -24 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		R 5140 -59			AV 5425 Innergemeinschaftlicher Erwerb -29 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
	U	AV 5160 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			AV 5430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		R 5161			R 5431 -34
	U	AV 5162 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			AV 5435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		R 5164 -65			R 5436 -39
	U	AV 5166 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			AV 5440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
	U	AV 5167 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			R 5441 -49
		R 5168 -69			R 5500 -04
		AV 5170 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer			AV 5505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09
		AV 5171 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer			R 5510 -39
		R 5172 -74			AV 5540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer -49
	U	AV 5175 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer			AV 5550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb
	U	AV 5176 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer			5551 Wareneingang im Drittland steuerbar
		R 5177 -88			5552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes
	U	AV 5189 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer			AV 5553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
		5190 Energiestoffe (Fertigung)			R 5554 -57
		AV 5191 Energiestoffe (Fertigung) 7% Vorsteuer			5558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar
		AV 5192 Energiestoffe (Fertigung) 19% Vorsteuer			5559 Steuerfreie Einfuhren
		R 5193 -98			AV 5560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		5200 Wareneingang			R 5561 -64
		AV 5300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09			AV 5565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
					R 5566 -69
			5600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	5 Betriebliche Aufwendungen
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		5610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -19 R 5650 -59 5660 Nicht abziehbare Vorsteuer -69 19 % 5700 Nachlässe 5701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11 R 5712 -13 AV 5714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer AV 5715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer R 5716 U AV 5717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer U AV 5718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer R 5719 AV 5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21 R 5722 R 5723 U AV 5724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 5725 Nachlässe aus innerge- meinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5726 R 5727 -29 S/AV 5730 Erhaltene Skonti S/AV 5731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer R 5732 S/AV 5733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe S/AV 5734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer R 5735 S/AV 5736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer R 5737 S/AV 5738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer R 5739 -40 U S/AV 5741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer R 5742	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	U	S/AV 5743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer S/AV 5744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb S/AV 5745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb S/AV 5746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer R 5747 U S/AV 5748 Erhaltene Skonti aus steuer- pflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5749 AV 5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51 R 5752 5753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 5754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer AV 5755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer R 5756 -59 AV 5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61 R 5762 -68 5769 Erhaltene Boni 5770 Erhaltene Rabatte AV 5780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81 R 5782 5783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 5784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer AV 5785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer R 5786 -87 S/AV 5788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer R 5789 AV 5790 Erhaltene Rabatte 19 % -91 Vorsteuer U AV 5792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	5 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	5 Betriebliche Aufwendungen
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	U	AV 5793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer S/AV 5794 Erhaltene Skonti 5,5% Vorsteuer R 5795 S/AV 5796 Erhaltene Skonti 10,7% Vorsteuer R 5797 S/AV 5798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer R 5799 5800 Bezugsnebenkosten 5820 Leergut 5840 Zölle und Einfuhrabgaben 5860 Verrechnete Stoffkosten -79 (Gegenkonto zu 5000-99) 5885 Bestandsveränderungen Roh-, -99 Hilfs- und Betriebsstoffe 5900 Fremdleistungen AV 5906 Fremdleistungen 19% Vorsteuer R 5907 AV 5908 Fremdleistungen 7% Vorsteuer 5909 Fremdleistungen ohne Vorsteuer	Fremdleistungen	U	R 5934 AV 5935 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5936 -39 AV 5940 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -41 R 5942 AV 5943 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5944 AV 5945 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -46 R 5947 -49 S/AV 5950 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird
Fremdleistungen	U	AV 5910 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5911 -12 AV 5913 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5914 AV 5915 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5916 -19 AV 5920 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -21 R 5922 AV 5923 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5924 AV 5925 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -26 R 5927 -29 AV 5930 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5931 -32 AV 5933 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer		U	S/AV 5951 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5952 S/AV 5953 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer U S/AV 5954 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer R 5955 -59 5960 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²¹⁾ 5965 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	6 Betriebliche Aufwendungen
Löhne und Gehälter		6000 Löhne und Gehälter 6010 Löhne 6020 Gehälter 6027 Geschäftsführergehälter 6028 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	Gesetzliche soziale Aufwendungen	G	6147 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 6148 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
	K	6029 Tantiemen Arbeitnehmer 6030 Aushilfslöhne 6035 Löhne für Minijobs 6036 Pauschale Steuer für Minijobber			6150 Versorgungskassen 6160 Aufwendungen für Unterstützung 6170 Sonstige soziale Abgaben 6171 Soziale Abgaben für Minijobber
	G	6038 Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6039 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer 6040 Pauschale Steuer für Aushilfen 6045 Bedienungsgelder 6050 Ehegattengehalt	Abschreibungen auf Anlagevermögen		6200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 6205 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 6209 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 6210 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
Freiwillige soziale Aufwendungen		6060 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 6066 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber 6068 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6069 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)		G	6220 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude) 6221 Abschreibungen auf Gebäude 6222 Abschreibungen auf Kfz 6223 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers 6230 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
Löhne und Gehälter		6070 Krankengeldzuschüsse 6071 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber 6072 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 6074 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6075 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 6080 Vermögenswirksame Leistungen		G	6231 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude 6232 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz 6233 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter 6240 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften
Sonstige Personalkosten		6090 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte			6241 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz) 6242 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz) 6243 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz) 6244 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz) 6245 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau) ¹⁾ 6250 Kaufleasing 6260 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter
Gesetzliche soziale Aufwendungen		6100 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung 6110 Gesetzliche soziale Aufwendungen 6118 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)		G	
Freiwillige soziale Aufwendungen		6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft	Abschreibung auf geringwertige Anlagegüter		6262 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter 6264 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter
Gesetzliche soziale Aufwendungen		6130 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 6140 Aufwendungen für Altersversorgung			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	6 Betriebliche Aufwendungen
Abschreibung auf geringwertige Anlagegüter		6266 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter	Sonstige Raumkosten		6348 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)
Einnahmen	U	6280 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)		G	6349 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil)
		AM 6281 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)			6350 Grundstücksaufwendungen betrieblich
		R 6282 -84			6352 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)
	U	R 6285 AM 6286 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)	Neutrale Aufwendungen	GK	6390 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar
		R 6287 -88		GK	6391 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke
Verschiedene Kosten		6300 Sonstige betriebliche Aufwendungen		GK	6392 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke
		6302 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist		GK	6393 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke
		6303 Fremdleistungen/Fremdarbeiten		GK	6394 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien
		6304 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig		GK	6395 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke
Miete und Pacht	GK	6305 Raumkosten			R 6396
		6310 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)		GK	6397 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke
	K	6312 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer			6398 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke
	G	6313 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter		GK	6400 Versicherungen
		6314 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	Steuern, Versicherungen und Beiträge		6405 Versicherungen für Gebäude
	GK	6315 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)			6410 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen
	GK	6316 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)			6420 Beiträge
	GK	6317 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbsteuerlich hinzuzurechnen sind			6430 Sonstige Abgaben
		6318 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbsteuerlich nicht hinzuzurechnen sind		GK	6436 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder
	G	6319 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)			6437 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder
		6320 Heizung	Gesetzliche soziale Aufwendungen		6440 Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz
Aufwendungen für Energie und Wasser		6325 Gas, Strom, Wasser	Instandhaltung und Werkzeuge		6450 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten
Sonstige Raumkosten		6330 Reinigung			6460 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen
Instandhaltung		6335 Instandhaltung betrieblicher Räume			6470 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung
Sonstige Raumkosten		6340 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz			6485 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen
		6345 Sonstige Raumkosten			6490 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	6 Betriebliche Aufwendungen					
Instandhaltung und Werkzeuge	GK	6495 Wartungskosten für Hard- und Software	Werbe- und Reisekosten		6673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten					
Verschiedene Kosten		6498 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen			6674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand					
Kraftfahrzeugversicherungen		6520 Kfz-Versicherungen			6680 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisenebenkosten					
Sonstige Fahrzeugkosten		6530 Laufende Kfz-Betriebskosten			R 6685 -86					
Werbe- und Reisekosten	GK	6540 Kfz-Reparaturen	Statistischer Posten für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten	G	6688 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil)					
		6550 Garagenmiete			6689 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil)					
	6560 Mietleasing Kfz	1)				6690 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben)				
	6565 Mietleasingaufwendungen für Elektrofahrzeuge, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind					6691 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung Unternehmer				
	6570 Sonstige Kfz-Kosten					6700 Kosten der Warenabgabe				
	6580 Mautgebühren					6710 Verpackungsmaterial				
	6590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge					6740 Ausgangsfrachten				
	6595 Fremdfahrzeugkosten					6760 Transportversicherungen				
	6600 Werbekosten					6770 Verkaufsprovisionen				
	6605 Streuartikel					6780 Fremdarbeiten (Vertrieb)				
	6610 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG					6790 Aufwand für Gewährleistungen				
	6611 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG					6800 Porto				
6612 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen abzugsfähig	6805 Telefon									
GK	6620 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG	Verschiedene Kosten			6810 Telefax und Internetkosten					
GK	6621 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG				6815 Bürobedarf					
GK	6622 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig				6820 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)					
	6625 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt				6821 Fortbildungskosten					
GK	6629 Zugaben mit § 37b EStG							6822 Freiwillige Sozialleistungen		
	6630 Repräsentationskosten							6823 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)		
	6640 Bewirtungskosten							6824 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)		
	6641 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)							6825 Rechts- und Beratungskosten		
	6642 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)							6827 Abschluss- und Prüfungskosten		
	6643 Aufmerksamkeiten							6830 Buchführungskosten		
	GK							6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	K	6833 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter
	GK							6645 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten	G	6834 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
	R	6650 Reisekosten Arbeitnehmer							6835 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)	
		6660 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand							6836 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)	
6663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten		6837 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)								
6664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand		GK								
6665		GK								
6668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer		GK								
G	6672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil)									

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	6 Betriebliche Aufwendungen
Verschiedene Kosten	GK	6838 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind	Erlöse aus Anlagenverkäufen	GK	6900 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens
Instandhaltung und Werkzeuge	GK	6840 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung	Neutrale Aufwendungen		6903 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG
Verschiedene Kosten		6845 Werkzeuge und Kleingeräte			6905 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)
Steuern, Versicherungen und Beiträge	GK	6850 Sonstiger Betriebsbedarf		GK	6906 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG
		6855 Nebenkosten des Geldverkehrs			6907 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG
Neutrale Aufwendungen	GK	6856 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG		GK	6908 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG
		6857 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG			6922 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
Erlöse aus Anlagenverkäufen		6859 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung			6924 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
		6860 Nicht abziehbare Vorsteuer			6927 Einstellungen in steuerliche Rücklagen
		6865 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %			6928 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR
		6871 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %			6929 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG
		6880 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung	Einnahmen		6930 Forderungsverluste (übliche Höhe)
		6881 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)		U	AM 6931 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)
		6883 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds		U	AM 6932 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)
	U	AM 6884 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)		U	AM 6933 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)
	U	AM 6885 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)			R 6934
		R 6886 -87			R 6935
	U	AM 6888 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)		U	AM 6936 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)
		6889 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)			R 6937
		6890 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)		U	AM 6938 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)
		6891 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)			R 6939
	GK	6892 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust)	Neutrale Aufwendungen		6960 Periodenfremde Aufwendungen
Buchwert Anlagenabgänge		6895 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)			6967 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig
		6896 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)		GK	6968 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen
		6897 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)			6969 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig
	GK	6898 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust)			6970 Kalkulatorischer Unternehmerlohn
					6972 Kalkulatorische Miete und Pacht
					6974 Kalkulatorische Zinsen
					6976 Kalkulatorische Abschreibungen

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	6 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	6 Betriebliche Aufwendungen
		6978 Kalkulatorische Wagnisse 6979 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter 6980 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn 6982 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht 6984 Verrechnete kalkulatorische Zinsen 6986 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen 6988 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse 6989 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ₄₎ zweck	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
Neutrale Erträge	GK	7000 Erträge aus Beteiligungen	Neutrale Erträge	GK	7104 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾
		7004 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾			7105 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig
	GK	7005 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾		K	7106 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage GK KSt) ⁸⁾
	GK	7006 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾		GK	7107 Zinserträge § 233a AO und § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei
	GK	7008 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmenschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾			7109 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen
		7009 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen			7110 Sonstige Zinserträge
		7010 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			7115 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens
		7011 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			7119 Sonstige Zinserträge aus verbundenen Unternehmen
		7012 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen			7120 Zinsähnliche Erträge
		7013 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)			7128 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG ¹¹⁾
		7014 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾			7129 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen
		7015 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾			7130 Diskonterträge
		7016 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)			7139 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen
		7017 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)			7192 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft
	GK	7018 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)		GK	7194 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags
		7019 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen		GK	7208 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmenschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
		7020 Zins- und Dividenderträge			7300 Zinsen und ähnliche Aufwendungen
		7030 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)			7302 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG
		7100 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			7303 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern
		R 7102			7304 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern
		7103 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾			7305 Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig
					7306 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht abzugsfähig
					7307 Zinsen aus Abzinsung des KSt-Erhöhungsbetrags § 38 KStG ¹¹⁾
					7308 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht abzugsfähig
	GK			GK	7309 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen
				GK	7310 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten
				GK	7311 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO abzugsfähig
Neutrale Erträge	GK			G	7313 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)
				K	7316 Zinsen für Gesellschafterdarlehen

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	
Neutrale Aufwendungen	K	7317 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen	Neutrale Aufwendungen	K	7603 Körperschaftsteuer für Vorjahre	
	GK	7318 Zinsen auf Kontokorrentkonten		K	7604 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre	
	GK	7319 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen		K	7607 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre	
	GK	7320 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten		K	7608 Solidaritätszuschlag	
	GK	7323 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung		K	7609 Solidaritätszuschlag für Vorjahre	
	GK	7324 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens		GK	7610 Gewerbesteuer	
	GK	7325 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören		Steuern, Versicherungen und Beiträge	GK	7638 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte
	GK	7326 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens			GK	7639 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer
	GK	7327 Renten und dauernde Lasten		Neutrale Aufwendungen	R 7640	7641 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre nach § 4 Abs. 5b EStG
	G	7328 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)			R 7642	7650 Sonstige Betriebssteuern
	GK	7329 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen		Steuern, Versicherungen und Beiträge		7675 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern)
		7330 Zinsähnliche Aufwendungen				7678 Ökosteuern
		7339 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen		Neutrale Aufwendungen		7680 Grundsteuer
	GK	7340 Diskontaufwendungen			Kraftfahrzeugsteuer	
	GK	7349 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen		Neutrale Aufwendungen		
	GK	7350 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG ⁹⁾ ¹⁶⁾			Besondere Aufwendungen	F 7751
	GK	7351 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ ¹⁶⁾		Neutrale Aufwendungen		F 7781
		7355 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge				7800
	GK	7390 Aufwendungen aus Verlustübernahme			-99	
		7392 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft			R 7900	
	K	7394 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags				
	Neutrale Erträge			R 7400		
				R 7401		
		R 7452				
		R 7453				
	7454 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern					
Neutrale Aufwendungen		R 7500				
		R 7501				
		7554 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern				
	K	7600 Körperschaftsteuer				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	8	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	8
Besondere Aufwendungen		8000 Zur freien Verfügung -99			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
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 -08 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-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
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 9500 Anteil für Konto 2000 (VH) - Festkapital
		9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen			R 9501 -09
		9249 Gegenkonto zu Konten 9245-9247			F 9510 Anteil für Konto 2010 (VH) - Variables Kapital
		R 9250			R 9511 -19
		R 9255			F 9530 Anteil für Konto 9810 (VH) - Kapitalkonto III
		R 9259			R 9531 -39
Neutrale Erträge		9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG			F 9580 Anteil für Konto 9820 (VH) - Verlustvortrag
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-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr.-verbind. ⁴⁾ Abschl.- ⁴⁾ zweck	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
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)			
		R 9811 -19			
		F 9820 Verlust-/Vortragskonto (VH)			
		R 9821 -29			
		F 9830 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen (VH)		GK	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)		GK	9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)
		R 9861 -69			9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917
Saldo der statistischen Konten		9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Haben)			9974 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr
	GK	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)			
Einnahmen		9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)			
		9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)			
Umsatzsteuer		9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR)			
		9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)		G	9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Haben)
		9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)			9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976
Vorsteuer		9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR)		G	9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Soll)
Saldo der statistischen Konten		9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG			9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978
		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)			
	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.