

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

- Wegweiser
Finanzbuchführung

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Inhalt

1	Grundlegende Informationen	3
1.1	Wegweiser Kontenrahmenänderungen	3
2	Kontenrahmenänderungen ab 2012 - nur E-Bilanz-Konten	4
2.1	Änderungen im SKR 03 - DATEV-Kontenrahmen	4
2.2	Änderungen im SKR 04 - DATEV-Kontenrahmen	12

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

1 Grundlegende Informationen

1.1 Wegweiser Kontenrahmenänderungen

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Mit BMF-Schreiben vom 28. September 2011 und Bekanntgabe der zugehörigen E-Bilanz-Taxonomie hat die Finanzverwaltung die gewünschte Informationstiefe für die kommende E-Bilanz veröffentlicht. Im vorliegenden Wegweiser **Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz** (1. Auflage) finden Sie die Änderungen in den Kontenrahmen **SKR 03** und **SKR 04**, die im Zusammenhang mit der nun bekannten E-Bilanz-Taxonomie für 2012 zum anstehenden Jahreswechsel vorgesehen sind. Die Übersicht beinhaltet sowohl neu einzuführende Konten als auch bestehende Konten, deren Beschriftung der Taxonomie entsprechend angepasst wird. Wir veröffentlichen diese Konten vorbehaltlich weiterer Erkenntnisse im Rahmen der Analyse und Erstellung der endgültigen Kontenrahmen für 2012 und werden dieses Dokument bei Bedarf aktualisieren, damit Sie sich möglichst frühzeitig vorbereiten können.

Die gesamten Kontenänderungen zum Jahreswechsel für alle DATEV-Standardkontenrahmen, gültig ab 01. Januar 2012, finden Sie im Wegweiser **Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - gesamt**, den Sie voraussichtlich ab Mitte Dezember 2011 mit der Dokumentnummer 0903470 aufrufen können.

Hintergrund

Bilanzierende Unternehmen müssen die E-Bilanz erstmals für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2011 beginnen, erstellen. Allerdings wird es die Finanzverwaltung nicht beanstanden, wenn Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung für das Erstjahr (d. h. für das Wirtschaftsjahr, das nach dem 31.12.2011 beginnt) noch wie bisher in Papierform eingereicht werden.

Mit der Entscheidung über die erstmalige Einreichung der E-Bilanz im konkreten Einzelfall ist auch die Frage einer frühzeitigen Anpassung des unterjährigen Buchungsverhaltens verbunden. Denn die E-Bilanz wird Anforderungen an die laufende Buchführung stellen, weil die Finanzverwaltung detailliertere Informationen im Vergleich zum handelsrechtlichen Jahresabschluss fordert. Nur eine Analyse und rechtzeitige Berücksichtigung dieser Anforderungen schon beim unterjährigen Buchungsverhalten verhindert zeit- und kostenintensive Nacharbeiten bei der Jahresabschlusserstellung.

Wer bereits die gesetzlichen Vorgaben zur E-Bilanz im Jahr 2012 umsetzen will oder zumindest die Differenzierung der Konten auf die kommenden Anforderungen anpassen will, sollte sein Buchungsverhalten entsprechend den Anforderungen der Finanzverwaltung anpassen. Um Ihnen hierfür einen Standardkontenrahmen anbieten zu können, der die relevanten Pflichtfelder der Taxonomie abdeckt, haben wir die im vorliegenden Wegweiser enthaltenen Ergänzungen vorgenommen. Soweit bestehende Konten für die Pflichtfelder der Taxonomie relevant sind, ergaben sich keine Ergänzungen.

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

2 Kontenrahmenänderungen ab 2012 - nur E-Bilanz-Konten

2.1 Änderungen im SKR 03 - DATEV-Kontenrahmen

Konto im SKR 03	PV*)		Funkt.- neu	Nr. alt	Kontobezeichnung
	neu	alt			
0060			-	-	Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten
0501			-	-	Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften
0502			-	-	Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften
0503			-	-	Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften
0506			-	-	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften
0507			-	-	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften
0508			-	-	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen
0509			-	-	Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften
0517			-	-	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften
0518			-	-	Beteiligungen an Personengesellschaften
0523			-	-	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften
0524			-	-	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften
0582			-	-	Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter
0583			-	-	Ausleihungen an stille Gesellschafter
0584			-	-	Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter
0586			-	-	Ausleihungen an Kommanditisten
0799			-	-	Gegenkonto 0730-0789 und 1665-1678 und 1695-1698 bei Aufteilung der Konten 0790-0798
0945			-	-	Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG
0946			-	-	Rücklage für Zuschüsse
0952			-	-	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen (10% Beteiligung am Kapital)
0953			-	-	Rückstellungen für Direktzusagen
0954			-	-	Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 03	PV*)		Funkt.- neu	Nr. alt	Kontobezeichnung
	neu	alt			
1373			-	F 10000	Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter
1374			-	F 10000	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
1375			-	F 10000	- Restlaufzeit größer 1 Jahr
1376			-	F 10000	Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter
1377			-	F 10000	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
1378			-	F 10000	- Restlaufzeit größer 1 Jahr
1381			-	F 10000	Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter
1382			-	F 10000	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
1383			-	F 10000	- Restlaufzeit größer 1 Jahr
1385			-	F 10000	Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter
1386			-	F 10000	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
1387			-	F 10000	- Restlaufzeit größer 1 Jahr
1507			-	-	Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr
1508			-	-	Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr
1519			-	-	Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften
1522			-	-	Genussrechte
1524			-	-	Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen
1540			-	-	Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen
F 1662			10000	10000	Schuldwechsel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
F 1663			10000	10000	Schuldwechsel - Restlaufzeit größer 5 Jahre
1665			-	F 10000	Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern
1666			-	F 10000	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
1667			-	F 10000	- Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
1668			-	F 10000	- Restlaufzeit größer 5 Jahre
1670			-	F 10000	Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern
1671			-	F 10000	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
1672			-	F 10000	- Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
1673			-	F 10000	- Restlaufzeit größer 5 Jahre

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 03	PV*)		Funkt.- neu	Nr. alt	Kontobezeichnung
	neu	alt			
1675			-	F 10000	Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten
1676			-	F 10000	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
1677			-	F 10000	- Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
1678			-	F 10000	- Restlaufzeit größer 5 Jahre
R 1680			12000	F 10000	(Konto gelöscht und verschoben auf 1662)
R 1690			12000	F 10000	(Konto gelöscht und verschoben auf 1663)
1695			-	F 10000	Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern
1696			-	F 10000	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
1697			-	F 10000	- Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
1698			-	F 10000	- Restlaufzeit größer 5 Jahre
2004			-	-	Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung
2006			-	-	Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle
2007			-	-	Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen
2008			-	-	Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern
2114			-	-	Zinsen für Gesellschafterdarlehen
2117			-	-	Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25% bzw. diesen nahe stehenden Personen
2141			-	-	Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge
2142			-	-	Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen
2339			-	-	Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG
2340			-	-	Einstellungen in die steuerfreien Rücklagen
2341			-	-	Herabsetzungsbetrag nach § 7g Abs. 2 EStG
2342			-	-	Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
2343			-	-	Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
2344			-	-	Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR
2345			-	-	Einstellungen in steuerliche Rücklagen
2440	G K	-	-	-	Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/§8b Abs. 3 KStG
2441	G K	-	-	-	Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 03	PV*)		Funkt.- Nr.		Kontobezeichnung
	neu	alt	neu	alt	
2504			-	-	Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung
2506			-	-	Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Beteiligungen
2507			-	-	Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Grundstücken
2508			-	-	Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern
2603			-	-	Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)
2615	G K	G K	-	-	Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)
2616	G K	G K	-	-	Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)
2621			-	-	Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
2622			-	-	Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundene Unternehmen
2623			-	-	Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)
2625	G K	G K	-	-	Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)
2626	G K	G K	-	-	Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)
2640			-	-	Zins- und Dividendenerträge
2641			-	-	Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)
2646			-	-	Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)
2647			-	-	Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)
2648			-	-	Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)
2655	G K	G K	-	-	Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)
2656	G K	G K	-	-	Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)
2727			-	-	Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 03	PV*)		Funkt.- neu	Nr. alt	Kontobezeichnung
	neu	alt			
2728			-	-	Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
2729			-	-	Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR
2733			-	-	Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 7g Abs. 7 EStG a. F. (Existenzgründerrücklage)
2737			-	-	Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG
2738			-	-	Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG
2739			-	-	Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparabschreibungen nach § 7g Abs. 3 EStG a. F. / § 7g Abs. 2 n. F.)
2740			-	-	Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage
2741			-	-	Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen
2742			-	-	Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen
2746	G K	G K	-	-	Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen
AM 2751	U	-	83512	R 12000	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG
AM 2752	U	-	80001	R 12000	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19% USt
2760			-	-	Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände
2762			-	-	Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre
2764			-	-	Erträge aus Verwaltungskostenumlagen
AV 3010 - 19			30002	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer
AV 3030 - 39			30001	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer
AV 3060	U	-	54002	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
AV 3062 - 63	U	-	54001	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
AV 3066	U	-	58002	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
AV 3067	U	-	58001	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 03		PV*) neu alt		Funkt.- neu	Nr. alt	Kontobezeichnung
AV	3070			30055	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer
AV	3071			30003	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer
AV	3075	U	-	35002	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
AV	3076	U	-	35001	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
AV	3091			30002	R 12000	Energiestoffe (Fertigung) 7% Vorsteuer
AV	3092			30001	R 12000	Energiestoffe (Fertigung) 19% Vorsteuer
AV	3106			30001	R 12000	Fremdleistungen 19% Vorsteuer
	3109			-	R 12000	Fremdleistungen ohne Vorsteuer
	3160			-	-	Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug
	3165			-	-	Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug
	3701			-	-	Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
AV	3714			30002	R 12000	Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer
AV	3715			30001	R 12000	Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer
AV	3717	U	-	54002	R 12000	Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
AV	3718	U	-	54001	R 12000	Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
	3733			-	R 12000	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
AV	3734			30002	R 12000	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer
AV	3738			30001	R 12000	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer
AV	3741	U	-	54001	R 12000	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
AV	3743	U	-	54002	R 12000	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
	3753			-	R 12000	Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
AV	3754			30002	R 12000	Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer
AV	3755			30001	R 12000	Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 03	PV*)		Funkt.- neu	Nr. alt	Kontobezeichnung
	neu	alt			
3783			-	R 12000	Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
AV 3784			30002	R 12000	Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer
AV 3785			30001	R 12000	Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer
3950 - 54			-	-	Bestandsveränderungen Waren
3955 - 59			-	-	Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
4166			-	-	Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer
4195			-	-	Löhne für Minijobs
4219	G	G	-	-	Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG
4222	G K	-	-	-	Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter
4229	G	G	-	-	Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG
4808			-	-	Zuführung zu Aufwandsrückstellungen
4825			-	-	Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert
4866			-	-	Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)
4870			-	-	Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)
4871	G K	G K	-	-	Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap. Ges.) (dauerhaft)
4877			-	-	Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen
4878			-	-	Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen
4880			-	-	Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unübliche Höhe)
4892			-	-	Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unübliche Höhe)
4893			-	-	Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unübliche Höhe)

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 03	PV*)		Funkt.- Nr.		Kontobezeichnung
	neu	alt	neu	alt	
4958	G K	-	-	-	Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter
4959	G	-	-	-	Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG
AM 8191	U	-	80001	R 12000	Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19% USt
8193			-	R 12000	Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt
AM 8194	U	-	82513	R 12000	Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei
8570			-	-	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten
AM 8574	U	U	83000	83000	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG)
AM 8575	U	U	82000	82000	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG)
AM 8576	U	U	80002	80002	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7% USt
AM 8579	U	U	80001	80001	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19% USt
8606			-	-	Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen
8607			-	-	Andere Nebenerlöse
AM 8611	U	U	80001	80001	Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19% USt
AM 8613	U	-	80001	R 12000	Verrechnete sonstige Sachbezüge 19% USt

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

2.2 Änderungen im SKR 04 - DATEV-Kontenrahmen

Konto im SKR 04	PV*)		Funkt.- Nr.		Kontobezeichnung
	neu	alt	neu	alt	
0210			-	-	Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten
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
0813			-	-	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften
0814			-	-	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften
0815			-	-	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen
0850			-	-	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften
0860			-	-	Beteiligungen an Personengesellschaften
0883			-	-	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften
0885			-	-	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften
0961			-	-	Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter
0962			-	-	Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter
0963			-	-	Ausleihungen an Kommanditisten
0964			-	-	Ausleihungen an stille Gesellschafter
1307			-	-	Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter
1308			-	-	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
1309			-	-	- Restlaufzeit größer 1 Jahr
1317			-	-	Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter
1318			-	-	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
1319			-	-	- Restlaufzeit größer 1 Jahr
1327			-	-	Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter
1328			-	-	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
1329			-	-	- Restlaufzeit größer 1 Jahr
1330			-	-	Forderungen gegen sonstige Gesellschafter

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 04	PV*)		Funkt.- neu	Nr. alt	Kontobezeichnung
	neu	alt			
1337			-	-	Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter
1338			-	-	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
1339			-	-	- Restlaufzeit größer 1 Jahr
1391			-	-	Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften
1393			-	-	Genussrechte
1394			-	-	Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen
1435			-	-	Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen
2988			-	-	Rücklage für Zuschüsse
2995			-	-	Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG
3005			-	-	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen (10% Beteiligung am Kapital)
3010			-	-	Rückstellungen für Direktzusagen
3011			-	-	Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen
3599			-	-	Gegenkonto 3500-3569 und 3640-3658 bei Aufteilung der Konten 3570-3598
3640			-	-	Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern
3641			-	-	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
3642			-	-	- Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
3643			-	-	- Restlaufzeit größer 5 Jahre
3645			-	-	Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern
3646			-	-	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
3647			-	-	- Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
3648			-	-	- Restlaufzeit größer 5 Jahre
3650			-	-	Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten
3651			-	-	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
3652			-	-	- Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
3653			-	-	- Restlaufzeit größer 5 Jahre
3655			-	-	Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern
3656			-	-	- Restlaufzeit bis 1 Jahr
3657			-	-	- Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 04	PV*)		Funkt.- neu	Nr. alt		Kontobezeichnung
	neu	alt				
			-	-		- Restlaufzeit größer 5 Jahre
AM 4136	U	-	80001	R 12000		Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19% USt
			-	R 12000		Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt
AM 4139	U	-	82513	R 12000		Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei
			-	-		Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten
AM 4574	U	U	83000	83000		Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG)
AM 4575	U	U	82000	82000		Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG)
AM 4576	U	U	80002	80002		Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7% USt
AM 4579	U	U	80001	80001		Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19% USt
			-	-		Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen
			-	-		Andere Nebenerlöse
AM 4861	U	-	83512	R 12000		Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG
AM 4862	U	-	80001	R 12000		Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19% USt
			-	-		Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
			-	-		Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
			-	-		Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR
			-	-		Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 7g Abs. 7 EStG a. F. (Existenzgründerrücklage)
			-	-		Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage
			-	-		Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparabschreibungen nach § 7g Abs. 3 EStG a. F. / § 7g Abs. 2 n. F.)
			-	-		Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen
			-	-		Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG
			-	-		Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG
AM 4947	U	U	80001	80001		Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19% USt
AM 4948	U	-	80001	R 12000		Verrechnete sonstige Sachbezüge 19% USt
			-	-		Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 04	PV*)		Funkt.- neu	Nr. alt	Kontobezeichnung
	neu	alt			
4981	G K	G K	-	-	Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen
4987			-	-	Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände
4989			-	-	Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre
4992			-	-	Erträge aus Verwaltungskostenumlagen
AV 5110 - 19			30002	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer
AV 5130 - 39			30001	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer
AV 5160	U	-	54002	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
AV 5162 - 63	U	-	54001	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
AV 5166	U	-	58002	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
AV 5167	U	-	58001	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
AV 5170			30055	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer
AV 5171			30003	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer
AV 5175	U	-	35002	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
AV 5176	U	-	35001	R 12000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
AV 5191			30002	R 12000	Energiestoffe (Fertigung) 7% Vorsteuer
AV 5192			30001	R 12000	Energiestoffe (Fertigung) 19% Vorsteuer
5701			-	-	Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
AV 5714			30002	R 12000	Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer
AV 5715			30001	R 12000	Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer
AV 5717	U	-	54002	R 12000	Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
AV 5718	U	-	54001	R 12000	Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
5733			-	R 12000	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 04	PV*)		Funkt.- neu	Nr. alt	Kontobezeichnung
	neu	alt			
AV 5734			30002	R 12000	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer
AV 5738			30001	R 12000	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer
AV 5741	U	-	54001	R 12000	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
AV 5743	U	-	54002	R 12000	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
	5753		-	R 12000	Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
AV 5754			30002	R 12000	Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer
AV 5755			30001	R 12000	Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer
	5783		-	R 12000	Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
AV 5784			30002	R 12000	Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer
AV 5785			30001	R 12000	Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer
	5881		-	-	Bestandsveränderungen Waren
	5885		-	-	Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
AV 5906			30001	R 12000	Fremdleistungen 19% Vorsteuer
	5909		-	R 12000	Fremdleistungen ohne Vorsteuer
	5960		-	-	Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug
	5965		-	-	Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug
	6035		-	-	Löhne für Minijobs
	6149		-	-	Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer
	6209		-	-	Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert
	6270		-	-	Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch)
	6278		-	-	Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch)

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 04	PV*)		Funkt.- neu	Nr. alt	Kontobezeichnung
	neu	alt			
6279			-	-	Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch)
6290	G K	-	-	-	Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/§ 8b Abs. 3 KStG
6291	G K	-	-	-	Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG
6313	G K	-	-	-	Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter
6314	G	G	-	-	Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG
6319	G	G	-	-	Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG
6475			-	-	Zuführung zu Aufwandsrückstellungen
6833	G K	-	-	-	Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter
6834	G	-	-	-	Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG
6922			-	-	Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG
6924			-	-	Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
6925			-	-	Einstellungen in die steuerfreien Rücklagen
6926			-	-	Herabsetzungsbetrag nach § 7g Abs. 2 EStG
6927			-	-	Einstellungen in steuerliche Rücklagen
6928			-	-	Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR
6929			-	-	Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG
7004			-	-	Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)
7005	G K	G K	-	-	Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)
7006	G K	G K	-	-	Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)
7011			-	-	Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
7012			-	-	Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundene Unternehmen

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 04	PV*)		Funkt.- neu	Nr. alt	Kontobezeichnung
	neu	alt			
7013			-	-	Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)
7014	G K	G K	-	-	Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)
7015	G K	G K	-	-	Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)
7016			-	-	Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)
7017			-	-	Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)
7018			-	-	Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)
7020			-	-	Zins- und Dividendenerträge
7030			-	-	Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)
7103	G K	G K	-	-	Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)
7104	G K	G K	-	-	Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)
7200			-	-	Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)
7201			-	-	Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)
7204	G K	G K	-	-	Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (dauerhaft)
7207			-	-	Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen
7217			-	-	Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen
7316			-	-	Zinsen für Gesellschafterdarlehen
7317			-	-	Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25% bzw. diesen nahe stehenden Personen
7355			-	-	Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge
7360			-	-	Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen
7451			-	-	Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung
7452			-	-	Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Beteiligungen
7453			-	-	Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Grundstücken
7454			-	-	Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Kontenrahmenänderungen 2011/2012 - wegen E-Bilanz

Konto im SKR 04	PV*)		Funkt.- neu	Nr. alt	Kontobezeichnung
	neu	alt			
7551			-	-	Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung
7552			-	-	Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle
7553			-	-	Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen
7554			-	-	Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern

*) PV = Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in den Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).