DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz Standardkontenrahmen - Abschlussgliederungsprinzip (SKR 04) Gültig für 2023



Bilanz-	Programm- verbindung ⁴⁾	0	Bilanz-	Programm- verbindung ⁴⁾	0
Posten ²⁾	Abschluss-	Anlagevermögenskonten	Posten ²⁾	Abschluss-	Anlagevermögenskonten
	zweck ⁴⁾			zweck ⁴⁾	
		KU 0050-0089			Sachanlagen
Compations Allations		F 0050 Ausstehende Einlagen auf das	Grundstücke,		0200 Grundstücke, grundstücksgleich
Sonstige Aktiva oder		Komplementär-Kapital, nicht	grundstücksglei-		Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grund-
sonstige Passiva		eingefordert	che Rechte und		stücken
		R 0051 -59	Bauten ein- schließlich der		0210 Grundstücksgleiche Rechte ohne
		F 0060 Ausstehende Einlagen auf das	Bauten auf frem-		Bauten
		Komplementär-Kapital, eingefor-	den Grundstü-		0215 Unbebaute Grundstücke 0220 Grundstücksgleiche Rechte
		dert	cken		(Erbbaurecht, Dauerwohnrecht,
		R 0061 -69			unbebaute Grundstücke)
		F 0070 Ausstehende Einlagen auf das			0225 Grundstücke mit Substanzverzehr
		Kommandit-Kapital, nicht eingefor-			0229 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers
		dert R 0071			0230 Bauten auf eigenen Grundstücken
		-79			und grundstücksgleichen Rechten
		F 0080 Ausstehende Einlagen auf das			0235 Grundstückswerte eigener bebaut
		Kommandit-Kapital, eingefordert			Grundstücke 0240 Geschäftsbauten
		R 0081 -89			0250 Fabrikbauten
					0260 Andere Bauten
		0090 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile			0270 Garagen 0280 Außenanlagen für Geschäfts-,
		aut Geschaftsantelle			Fabrik- und andere Bauten
		Anlagevermögen			0285 Hof- und Wegebefestigungen
		Immaterielle Vermögensgegen-			0290 Einrichtungen für Geschäfts-,
		stände			Fabrik- und andere Bauten 0300 Wohnbauten
Entgeltlich erwor-		0100 Entgeltlich erworbene Konzessio-			0305 Garagen
bene Konzessio-		nen, gewerbliche Schutzrechte			0310 Außenanlagen
nen, gewerbliche		und ähnliche Rechte und Werte			0315 Hof- und Wegebefestigungen
Schutzrechte und		sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			0320 Einrichtungen für Wohnbauten 0329 Gebäudeteil des häuslichen
ähnliche Rechte und Werte sowie		0110 Konzessionen			Arbeitszimmers
Lizenzen an sol-		0120 Gewerbliche Schutzrechte			0330 Bauten auf fremden Grundstücken
chen Rechten		0130 Ähnliche Rechte und Werte 0135 EDV-Software			0340 Geschäftsbauten 0350 Fabrikbauten
und Werten		0140 Lizenzen an gewerblichen Schutz-			0360 Wohnbauten
		rechten und ähnlichen Rechten			0370 Andere Bauten
		und Werten			0380 Garagen
Selbst geschaf-	НВ	0143 Selbst geschaffene immaterielle			0390 Außenanlagen 0395 Hof- und Wegebefestigungen
fene gewerbliche		Vermögensgegenstände			0398 Einrichtungen für Geschäfts-,
Schutzrechte und	HB	0144 EDV-Software 0145 Lizenzen und Franchiseverträge			Fabrik-, Wohn- und andere Bauter
ähnliche Rechte und Werte	HB	0146 Konzessionen und gewerbliche	Technische		0400 Technische Anlagen und
una werte		Schutzrechte	Anlagen und		Maschinen
	HB	0147 Rezepte, Verfahren, Prototypen	Maschinen		0420 Technische Anlagen
	НВ	0148 Immaterielle Vermögensgegen- stände in Entwicklung			0440 Maschinen 0450 Transportanlagen und Ähnliches
		, and the second			0460 Maschinengebundene Werkzeuge
Geschäfts- oder		0150 Geschäfts- oder Firmenwert R 0160			0470 Betriebsvorrichtungen
Firmenwert		5,55	Andere Anlagen,		0500 Andere Anlagen, Betriebs- und
Geleistete Anzah-		0170 Geleistete Anzahlungen auf im-	Betriebs- und Ge-		Geschäftsausstattung
lungen		materielle Vermögensgegen-	schäftsausstat-		0510 Andere Anlagen 0520 Pkw
		stände 0179 Anzahlungen auf Geschäfts- oder	tung		0520 PkW 0540 Lkw
		Firmenwert			0560 Sonstige Transportmittel
					0620 Werkzeuge
					0630 Betriebsausstattung 0635 Geschäftsausstattung
					0640 Ladeneinrichtung
					0650 Büroeinrichtung
					0660 Gerüst- und Schalungsmaterial
					0670 Geringwertige Wirtschaftsgüter 0675 Wirtschaftsgüter (Sammelposten)
					0680 Einbauten in fremde Grundstücke
					0690 Sonstige Betriebs- und Geschäfts-
					ausstattung

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	0 Anlagever mögenskonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	0 Anlagever mögenskonten
Geleistete Anzah- lungen und Anla- gen im Bau	ZWCGK -	 0700 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 0705 Anzahlungen auf Grund und Boden 0710 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0720 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken 0725 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0735 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken 0740 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken 0750 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken 0750 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken 0755 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken 0765 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken 0760 Technische Anlagen und Maschinen im Bau 0780 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen 0785 Andagen Patriebe und 	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Wertpapiere des Anlagevermögens Sonstige Ausleihungen	ZWELK	0880 Ausleihungen an Unternehmen, m denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0883 Ausleihungen an Unternehmen, m denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften 0885 Ausleihungen an Unternehmen, m denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften 0900 Wertpapiere des Anlagevermögens 0910 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teilein künfteverfahren unterliegen 0920 Festverzinsliche Wertpapiere 0930 Übrige sonstige Ausleihungen 0940 Darlehen 0960 Ausleihungen an Gesellschafter 0961 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter 0962 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter 0963 Ausleihungen an Kommanditisten R 0964 0970 Ausleihungen an nahe stehende Personen
		0785 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau 0795 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Finanzanlagen	Genossenschafts- anteile Rückdeckungsan- sprüche aus		0980 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib 0990 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum
Anteile an ver- bundenen Unter- nehmen		0800 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen) 0803 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften 0804 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0805 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften 0806 Anteile einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär-GmbH 0808 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften 0809 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft	Lebensversiche- rungen		langfristigen Verbleib
Ausleihungen an verbundene Unternehmen		 0810 Ausleihungen an verbundene Unternehmen 0813 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften 0814 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0815 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen 			
Beteiligungen		 0820 Beteiligungen 0829 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär-GmbH 0830 Typisch stille Beteiligungen 0840 Atypisch stille Beteiligungen 0850 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 0860 Beteiligungen an Personengesellschaften 			

Seite 2 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

	1_	Т	1	T	
Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	1 Umlaufvermögenskonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	1 Umlaufver mögenskonten
Roh-, Hilfs- und		KU 1000-1179 V 1180-1189 M 1190-1199 KU 1200-1486 V 1487 KU 1488-1899 Vorräte 1000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -39 (Bestand)	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbind- lichkeiten	EÜR	F 1220 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG F 1221 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1225 – Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1230 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen F 1231 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
Unfertige Erzeug- nisse, unfertige Leistungen		1040 Unfertige Erzeugnisse, unfertige -49 Leistungen (Bestand) 1050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand) -79 1080 Unfertige Leistungen (Bestand)			F 1232 – Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1235 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig F 1240 Zweifelhafte Forderungen F 1241 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1245 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
In Ausführung befindliche Bau-		-89 1090 In Ausführung befindliche Bauauf- -94 träge	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo		1246 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1247 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
In Arbeit befindli- che Aufträge		1095 In Arbeit befindliche Aufträge -99			1248 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1249 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
Fertige Erzeug- nisse und Waren		1100 Fertige Erzeugnisse und Waren -09 (Bestand) 1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) -39 1140 Waren (Bestand) -79	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbind- lichkeiten		F 1250 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter F 1251 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1255 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
Geleistete Anzah- lungen		1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vor- steuer	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo		1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto
		AV 1182 Geleistete Anzahlungen, 5 % Vor- steuer R 1183 AV 1184 Geleistete Anzahlungen, 16 % Vor- steuer R 1185 AV 1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vor-	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo oder sonstige Verbind- lichkeiten S-Saldo		1259 Gegenkonto 1221-1229, 1240-1245,1250-1257, 1270-1279, 1290-1297 bei Aufteilung Debitorenkonto
Erhaltene Anzah- lungen auf Be- stellungen		steuer 1190 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)	Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten		 1260 Forderungen gegen verbundene Unternehmen 1261 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1265 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1266 Besitzwechsel gegen verbundene
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbind- lichkeiten	EÜR	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände S 1200 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen R 1201 Forderungen aus Lieferungen und -06 Leistungen F 1210 Forderungen aus Lieferungen und -14 Leistungen ohne Kontokorrent F 1215 Forderungen aus Lieferungen und	gegenüber ver- bundenen Unternehmen		Unternehmen 1267 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 1268 – Restlaufzeit größer 1 Jahr 1269 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig F 1270 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen F 1271 – Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1275 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
	EÜR	Leistungen zum allgemeinen Um- satzsteuersatz oder eines Kleinun- ternehmers (EÜR) F 1216 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Um-	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		1276 Wertberichtigungen auf Forderun- gen gegen verbundene Unterneh- men – Restlaufzeit bis 1 Jahr
	EÜR	satzsteuersatz (EÜR) F 1217 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR)	H-Saldo		1277 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
	EÜR EÜR	F 1218 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssät- zen nach § 24 UStG (EÜR) F 1219 Gegenkonto 1215-1218 bei Auftei- lung der Forderungen nach Steu- ersätzen (EÜR)			

					, ,	
Bilanz-	Programm-		1	Bilanz-	Programm-	1
Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾		Umlaufvermögenskonten	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	Umlaufvermögenskonten
	Abschluss- zweck ⁴⁾				Abschluss- zweck ⁴⁾	
Forderungen ge-	zweck "	1280	Forderungen gegen Unterneh-		zweck*	1349 Ansprüche aus betrieblicher Alters-
gen Unterneh-			men, mit denen ein Beteiligungs-			versorgung und Pensionsansprüche
men, mit denen			verhältnis besteht			(Mitunternehmer) ²⁸⁾
ein Beteiligungs-			– Restlaufzeit bis 1 Jahr			1350 Kautionen
verhältnis besteht			– Restlaufzeit größer 1 Jahr	Sonstige Vermö-		1351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
oder		1286	Besitzwechsel gegen Unternehmen,	gensgegenstände		1355 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
Verbindlichkeiten			mit denen ein Beteiligungsverhält-			1360 Darlehen
gegenüber Unter-		1207	nis besteht – Restlaufzeit bis 1 Jahr			1361 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
nehmen, mit de-			– Restlaufzeit größer 1 Jahr			1365 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
nen ein Beteili- gungsverhältnis			Besitzwechsel gegen Unternehmen,			1360 Forderungen gegenüber Kranken
besteht			mit denen ein Beteiligungsverhält-			1369 Forderungen gegenüber Kranken- kassen aus Aufwendungsaus-
bestern			nis besteht, bundesbankfähig			gleichsgesetz
		F 1290	Forderungen aus Lieferungen und			
			Leistungen gegen Unternehmen,	Sonstige Vermö-		1370 Durchlaufende Posten
			mit denen ein Beteiligungsverhält-	gensgegenstände		1374 Fremdgeld
		E 1201	nis besteht – Restlaufzeit bis 1 Jahr	oder sonstige		
			– Restlaufzeit größer 1 Jahr	Verbindlichkeiten		
			_			1375 Agenturwarenabrechnung
Forderungen ge-		1296	Wertberichtigungen auf Forderun-	Sonstige Vermö-		1979 Agental waterlable children
gen Unterneh-			gen gegen Unternehmen, mit	gensgegenstände		
men, mit denen			denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	Sonstige Vermö-	lυ	F 1376 Nachträglich abziehbare Vorsteuer
ein Beteiligungs-			– Restlaufzeit bis 1 Jahr	gensgegenstände		nach § 15a Abs. 2 UStG
verhältnis besteht		1297	– Restlaufzeit größer 1 Jahr	oder sonstige	U	F 1377 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach
H-Saldo				Verbindlichkeiten		§ 15a Abs. 2 UStG
Cin mafaudanta		1298	Ausstehende Einlagen auf das			
Eingeforderte, noch ausstehen-			gezeichnete Kapital, eingefordert	Sonstige Vermö-		1378 Ansprüche aus Rückdeckungsversi-
de Kapitaleinla-			(Forderungen, nicht eingefor-	gensgegenstände		cherungen
gen			derte ausstehende Einlagen s.		SB	1380 Vermögensgegenstände zur Erfül-
			Konto 2910)			lung von Pensionsrückstellungen
No. 1 and Thomas		1299	Nachschüsse (Forderungen,			und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib
Nachschüsse		.233	Gegenkonto 2929)			langmistigen verbielb
			-	Aktiver Unter-	НВ	1381 Vermögensgegenstände zur Saldie-
Sonstige Vermö-			Sonstige Vermögensgegenstände	schiedsbetrag aus		rung mit Pensionsrückstellungen
gensgegenstände			Restlaufzeit bis 1 JahrRestlaufzeit größer 1 Jahr	der Vermögens-		und ähnlichen Verpflichtungen zum
			Forderungen gegen GmbH-Gesell-	verrechnung oder		langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
		1307	schafter	Rückstellungen		3 240 ABS. 2 HGB
		1308	– Restlaufzeit bis 1 Jahr	für Pensionen und ähnliche Ver-		
		1309	– Restlaufzeit größer 1 Jahr	pflichtungen		
		1310	Forderungen gegen Vorstandsmit-	pluchtungen		
			glieder und Geschäftsführer	Sonstige Vermö-	SB	1382 Vermögensgegenstände zur Erfül-
			- Restlaufzeit bis 1 Jahr	gensgegenstände		lung von mit der Altersversorgung
			 Restlaufzeit größer 1 Jahr Forderungen gegen persönlich 	99-9		vergleichbaren langfristigen
		1317	haftende Gesellschafter			Verpflichtungen
		1318	– Restlaufzeit bis 1 Jahr	Aktiver Unter-	НВ	1383 Vermögensgegenstände zur Saldie-
			– Restlaufzeit größer 1 Jahr	schiedsbetrag aus		rung mit der Altersversorgung ver-
		1320	Forderungen gegen Aufsichtsrats-	Vermögensver-		gleichbaren langfristigen Verpflich-
			und Beirats-Mitglieder	rechnung oder		tungen nach § 246 Abs. 2 HGB
			- Restlaufzeit bis 1 Jahr	sonstige Rückstel-		
			– Restlaufzeit größer 1 Jahr	lungen		
		R 1327 -29				1200 Cmhl A-t-il - C
		-29		Sonstige Vermö-		1390 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib
		1330	Forderungen gegen sonstige	gensgegenstände		verbiein
		400.	Gesellschafter			1391 Forderungen gegen Arbeitsge-
			– Restlaufzeit bis 1 Jahr			meinschaften
		1335	– Restlaufzeit größer 1 Jahr			1393 Genussrechte
		1337	Forderungen gegen typisch stille			1394 Einzahlungsansprüche zu Neben-
			Gesellschafter			leistungen oder Zuzahlungen
			- Restlaufzeit bis 1 Jahr			1395 Genossenschaftsanteile zum kurz-
		1339	– Restlaufzeit größer 1 Jahr			fristigen Verbleib
		1340	Forderungen gegen Personal aus			
			Lohn- und Gehaltsabrechnung			
			– Restlaufzeit bis 1 Jahr			
		1345	– Restlaufzeit größer 1 Jahr			

Seite 4 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

Bilanz-	Programm-	1	Bilanz-	Programm-	1
Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss-	Umlaufver mögenskonten	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	Umlaufvermögenskonten
	zweck ⁴⁾			Abschluss- zweck ⁴⁾	
Sonstige Vermö-	U	F 1396 Nachträglich abziehbare Vorsteuer	Sonstige Vermö-	U	S 1436 Vorsteuer aus Erwerb als letzter
gensgegenstände		nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter	gensgegenstände		Abnehmer innerhalb eines Drei- ecksgeschäfts
oder	U	F 1397 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach	oder sonstige		ecksgescharts
sonstige Verbind-		§ 15a Abs. 1 UStG, bewegliche	Verbindlichkeiten		
lichkeiten		Wirtschaftsgüter			1440 Steuererstattungsansprüche
	U	F 1398 Nachträglich abziehbare Vorsteuer	Sonstige Vermö-		gegenüber anderen Ländern
		nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegli-	gensgegenstände		
		che Wirtschaftsgüter			1450 Körperschaftsteuerrückforderung
	U	F 1399 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach			F 1456 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag
		§ 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche			abgerum tem Badabzugsbetrag
		Wirtschaftsgüter			1457 Forderung gegenüber Bundes-
	U	S 1400 Abziehbare Vorsteuer			agentur für Arbeit
	U	S 1401 Abziehbare Vorsteuer 7 %	C + i > / "		F 1460 Geldtransit
	U	S 1402 Abziehbare Vorsteuer aus innerge-	Sonstige Vermö- gensgegenstände	EÜR	1480 Gegenkonto Vorsteuer
		meinschaftlichem Erwerb S 1403 Abziehbare Vorsteuer 5 % ¹¹⁾	oder sonstige		§ 4 Abs. 3 EStG
	lυ	S 1404 Abziehbare Vorsteuer 3 % 77	Verbindlichkeiten	EÜR	1481 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr
		meinschaftlichem Erwerb 19 %			§ 4 Abs. 3 EStG
		S 1405 Abziehbare Vorsteuer 16 % ¹¹⁾		EÜR	1482 Vorsteuer aus Investitionen
	U	S 1406 Abziehbare Vorsteuer 19 %			§ 4 Abs. 3 EStG
	U	S 1407 Abziehbare Vorsteuer nach		EÜR	1483 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für
		§ 13b UStG 19 %			§ 4 Abs. 3 EStG
	U	S 1408 Abziehbare Vorsteuer nach		lυ l	F 1484 Vorsteuer nach allgemeinen Durch-
		§ 13b UStG S 1409 Abziehbare Vorsteuer nach			schnittssätzen UStVA Kz. 63
		§ 13b UStG 16 % ¹¹⁾			R 1485
		S 1410 Aufzuteilende Vorsteuer		EÜR	F 1486 Verrechnungskonto für Gewinner-
		S 1411 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %			mittlung § 4 Abs. 3 EStG, nicht
		S 1412 Aufzuteilende Vorsteuer aus inner-		EÜR	ergebniswirksam 1487 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermö-
		gemeinschaftlichem Erwerb		EUR	gens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG
		S 1413 Aufzuteilende Vorsteuer aus inner-			F 1490 Verrechnungskonto Ist-Versteue-
		gemeinschaftlichem Erwerb 19 %			rung
		S 1414 Aufzuteilende Vorsteuer 5 % ¹¹⁾ S 1415 Aufzuteilende Vorsteuer 16 % ¹¹⁾			5.4.404 N
		S 1416 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %		EÜR	F 1491 Neutralisierung ertragswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG
		S 1417 Aufzuteilende Vorsteuer nach			Sacriverriaite full § 4 ADS. 5 EStG
		§§ 13a und 13b UStG		SB	1494 Forderungen gegen Gesellschaft/
		S 1418 Aufzuteilende Vorsteuer nach			Gesamthand ²⁸⁾
		§§ 13a und 13b UStG 16 % ¹¹⁾	Sonstige Ver-		F 1495 Verrechnungskonto erhaltene
		S 1419 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG 19 %	bindlichkeiten		Anzahlungen bei Buchung über
		33 13a und 13b 03tG 19 %	S-Saldo		Debitorenkonto
Sonstige Vermö-		1420 Forderungen aus Umsatzsteuer-			F 1496
gensgegenstände		Vorauszahlungen			-97
			Sonstige Vermö-		1498 Überleitungskonto Kostenstellen
Sonstige Vermö-		R 1421	gensgegenstände		
gensgegenstände			oder sonstige		
oder sonstige			Verbindlichkeiten		
Verbindlichkeiten					
G .: 1/ ::		1422 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr			Wertpapiere
Sonstige Vermö-		1425 Umsatzsteuerforderungen frühere	Anteile an ver-		1500 Anteile an verbundenen Unter-
gensgegenstände		Jahre	bundenen Unter-		nehmen (Umlaufvermögen)
		4407 5 1	nehmen		1504 Antaila an hannahandan adan
		1427 Forderungen aus entrichteten			1504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesell-
		Verbrauchsteuern			schaft
Sonstige Vermö-	U	S 1431 Abziehbare Vorsteuer aus der Aus-			
gensgegenstände		lagerung von Gegenständen aus	Sonstige Wertpa-		1510 Sonstige Wertpapiere
oder		einem Umsatzsteuerlager	piere		1520 Finanzwechsel
sonstige Verbind-	U	S 1432 Abziehbare Vorsteuer aus innerge- meinschaftlichem Erwerb von Neu-			1525 Andere Wertpapiere mit unwesent- lichen Wertschwankungen
lichkeiten		meinschaπtilchem Erwerb von Neu- fahrzeugen von Lieferanten ohne			1530 Wertpapieranlagen im Rahmen der
		USt-Identifikationsnummer			kurzfristigen Finanzdisposition
	U	F 1433 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer			- ,
		S 1434 Vorsteuer in Folgeperiode/im			
		Folgejahr abziehbar			
Constitut Vi		1435 Forderungen aus Gewerbesteuer-			
Sonstige Vermö-		überzahlungen			
gensgegenstände		3 "			
	'				

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	1 Umlaufver mögenskonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	2 Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten
Kassenbestand, Bundesbankgut- haben, Guthaben bei Kreditinstitu- ten und Schecks Kassenbestand, Bundesbankgut- haben, Guthaben bei Kreditinstitu- ten und Schecks oder Verbindlichkeiten gegenüber Kredit- instituten Rechnungsab- grenzungsposten Aktive latente Steuern	zweck ⁴) SB SB HB	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks F 1600 Kasse F 1610 Nebenkasse 1 F 1620 Nebenkasse 2 F 17700 Bank (Postbank) F 1710 Bank (Postbank 1) F 1720 Bank (Postbank 2) F 1730 Bank (Postbank 3) F 1780 LZB-Guthaben F 1790 Bundesbankguthaben F 1810 Bank F 1810 Bank 2 F 1830 Bank 2 F 1830 Bank 3 F 1840 Bank 4 F 1850 Bank 5 R 1889 1890 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) 1895 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) Abgrenzungsposten 1900 Aktive Rechnungsabgrenzung 1920 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte 1930 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen 1940 Damnum/Disagio 1950 Aktive latente Steuern		zweck ⁴⁾	Number N

Seite 6 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

Bilanz-	Programm-	2	Bilanz-	Programm-	2
osten ²⁾	verbindung ⁴⁾	Eigenkapitalkonten/	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	Eigenkapitalkonten/
	Abschluss- zweck ⁴⁾	Fremdkapitalkonten		Abschluss- zweck ⁴⁾	Fremdkapitalkonten
		F 2150 Privatsteuern			2329 Grundstücksaufwand (Umsatz-
		F 2151 Privatsteuern			steuerschlüssel möglich, nur
		(nur Einzelunternehmen) ²²⁾			Einzelunternehmen) ¹⁰⁾²²⁾
		F 2160 Privatsteuern			F 2330 Grundstücksaufwand
		F 2161 Privatsteuern			F 2331 Grundstücksaufwand (nur Einz
		(nur Einzelunternehmen) ²²⁾			unternehmen) ²²⁾
		F 2170 Privatsteuern			2339 Grundstücksaufwand (Umsatz
		F 2171 Privatsteuern			steuerschlüssel möglich, nur
		(nur Einzelunternehmen) ²²⁾			Einzelunternehmen) ¹⁰⁾²²⁾
		F 2180 Privateinlagen			F 2340 Grundstücksaufwand
		F 2181 Privateinlagen (nur Einzelunternehmen) ²²⁾			F 2341 Grundstücksaufwand (nur Einz unternehmen) ²²⁾
		F 2190 Privateinlagen			2349 Grundstücksaufwand (Umsatz
		F 2190 Privateinlagen			steuerschlüssel möglich, nur
		(nur Einzelunternehmen) ²²⁾			Einzelunternehmen) ¹⁰⁾²²⁾
		(nur Emzeiunterneimen)			F 2350 Grundstücksertrag
		F 2200 Sonderausgaben beschränkt			F 2350 Grundstücksertrag F 2351 Grundstücksertrag (nur Einzel
		abzugsfähig			ternehmen) ²²⁾
		F 2201 Sonderausgaben beschränkt			2359 Grundstücksertrag (Umsatzste
		abzugsfähig (nur Einzelunterneh-			erschlüssel möglich, nur Einze
		men) ²²⁾			unternehmen) ¹⁰⁾²²⁾
		F 2210 Sonderausgaben beschränkt			F 2360 Grundstücksertrag
		abzugsfähig			F 2361 Grundstücksertrag (nur Einzel
		F 2211 Sonderausgaben beschränkt			ternehmen) ²²⁾
		abzugsfähig (nur Einzelunterneh-			2369 Grundstücksertrag (Umsatzste
		men) ²²⁾			erschlüssel möglich, nur Einze
		F 2220 Sonderausgaben beschränkt			unternehmen) ¹⁰⁾²²⁾
		abzugsfähig			F 2370 Grundstücksertrag
		F 2221 Sonderausgaben beschränkt			F 2371 Grundstücksertrag (nur Einzel
		abzugsfähig (nur Einzelunterneh-	·		ternehmen) ²²⁾
		men) ²²⁾			2379 Grundstücksertrag (Umsatzste
		F 2230 Sonderausgaben unbeschränkt			erschlüssel möglich, nur Einze
		abzugsfähig			unternehmen) ¹⁰⁾²²⁾
		F 2231 Sonderausgaben unbeschränkt			F 2380 Grundstücksertrag
		abzugsfähig (nur Einzelunterneh-			F 2381 Grundstücksertrag (nur Einzel
		men) ²²⁾			ternehmen) ²²⁾
		F 2240 Sonderausgaben unbeschränkt			2389 Grundstücksertrag (Umsatzste
		abzugsfähig			erschlüssel möglich, nur Einze
		F 2241 Sonderausgaben unbeschränkt			unternehmen) ¹⁰⁾²²⁾
		abzugsfähig (nur Einzelunterneh-	•	i i	F 2390 Grundstücksertrag
		men) ²²⁾			F 2391 Grundstücksertrag (nur Einzeli
		F 2250 Zuwendungen, Spenden			ternehmen) ²²⁾
		F 2251 Zuwendungen, Spenden			2399 Grundstücksertrag (Umsatzste
		(nur Einzelunternehmen) ²²⁾			erschlüssel möglich, nur Einze
		F 2260 Zuwendungen, Spenden			unternehmen) ¹⁰⁾²²⁾
		F 2261 Zuwendungen, Spenden			
		(nur Einzelunternehmen) ²²⁾			Privat (Fremdkapital)
		F 2270 Zuwendungen, Spenden			Teilhafter
		F 2271 Zuwendungen, Spenden			F 2500 Privatentnahmen allgemein (T
		(nur Einzelunternehmen) ²²⁾			FK
		F 2280 Außergewöhnliche Belastungen			R 2501
		F 2281 Außergewöhnliche Belastungen			-09
		(nur Einzelunternehmen) ²²⁾			F 2510 Privatentnahmen allgemein (T
		F 2290 Außergewöhnliche Belastungen			FK
		F 2291 Außergewöhnliche Belastungen			R 2511
		(nur Einzelunternehmen) ²²⁾			-19
					F 2520 Privatentnahmen allgemein (T
		F 2300 Grundstücksaufwand			FK R 2521
		F 2301 Grundstücksaufwand (nur Einzel-			-29
		unternehmen) ²²⁾			F 2530 Unentgeltliche Wertabgaben
		2309 Grundstücksaufwand (Umsatz-			(TH), FK
		steuerschlüssel möglich, nur			R 2531
		Einzelunternehmen) ¹⁰⁾²²⁾			-39
		F 2310 Grundstücksaufwand			
		F 2311 Grundstücksaufwand (nur Einzel-			F 2540 Unentgeltliche Wertabgaben
		unternehmen) ²²⁾			(TH), FK
		2319 Grundstücksaufwand (Umsatz-			R 2541
		steuerschlüssel möglich, nur			-49
		Einzelunternehmen) ¹⁰⁾²²⁾			F 2550 Privatsteuern (TH), FK
		F 2320 Grundstücksaufwand			R 2551
		F 2321 Grundstücksaufwand (nur Einzel-			-59
	_ i _ l	unternehmen) ²²⁾	1		F 2560 Privatsteuern (TH), FK

Bilanz-	Programm-	2	Bilanz-	Programm-		2
Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	Eigenkapitalkonten/	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾		Eigenkapitalkonten/
	Abschluss- zweck ⁴⁾	Fremdkapitalkonten		Abschluss- zweck ⁴⁾		Fremdkapitalkonten
				1 1		
		R 2561			R 2781	
		-69			-89	
		F 2570 Privatsteuern (TH), FK				Grundstücksertrag (TH), FK
		R 2571			R 2791	
		-79			-99	
		F 2580 Privateinlagen (TH), FK				Gezeichnetes Kapital
		R 2581 -89		,		•
		F 2590 Privateinlagen (TH), FK	Gezeichnetes	K	2900	Gezeichnetes Kapital ¹⁷⁾
		R 2591	Kapital			
		-99	<u> </u>	'		
		F 2600 Sonderausgaben beschränkt		K	2901	Geschäftsguthaben der verblei
		abzugsfähig (TH), FK				benden Mitglieder ¹⁷⁾
		R 2601		K	2902	Geschäftsguthaben der aussch
		-09			2002	denden Mitglieder ¹⁷⁾
		F 2610 Sonderausgaben beschränkt		K	2903	Geschäftsguthaben aus gekündigten Coschäftsanteilen (7)
		abzugsfähig (TH), FK				digten Geschäftsanteilen ¹⁷⁾
		R 2611		κ	2906	Rückständige fällige Einzahlun-
		-19				gen auf Geschäftsanteile, ver-
		F 2620 Sonderausgaben beschränkt				merkt ¹⁷⁾
		abzugsfähig (TH), FK			2907	Gegenkonto Rückständige fälli
		R 2621				Einzahlungen auf Geschäftsan-
		-29				teile, vermerkt
		F 2630 Sonderausgaben unbeschränkt		1 к	2908	Kapitalerhöhung aus Gesell-
		abzugsfähig (TH), FK R 2631	Gezeichnetes	"	2300	schaftsmitteln ¹⁷⁾
		-39	Kapital]		Schartshirecen
		F 2640 Sonderausgaben unbeschränkt		1 /	2000	Erworbene eigene Anteile ¹⁷⁾
		abzugsfähig (TH), FK	Eigene Anteile] K	2909	Erworbene eigene Antelle
		R 2641		1	2010	A control of Education Character
		-49	Nicht eingefor-		2910	Ausstehende Einlagen auf das
		F 2650 Zuwendungen, Spenden (TH), FK	derte aussteh-			gezeichnete Kapital, nicht einge
		R 2651	ende Einlagen			fordert (Passivausweis, vom ge-
		-59				zeichneten Kapital offen abge- setzt; eingeforderte ausstehend
		F 2660 Zuwendungen, Spenden (TH), FK				Einlagen s. Konto 1298)
		R 2661	<u> </u>	'l l		Lillageli S. Korito 1250)
		-69				Kapitalrücklage
		F 2670 Zuwendungen, Spenden (TH), FK	l	1 .	2020	Kamitaluiiaklama17)
		R 2671	Kapitalrücklage	K K		Kapitalrücklage ¹⁷⁾ Kapitalrücklage durch Ausgabe
		-79			2323	von Anteilen über Nennbetrag
		F 2680 Außergewöhnliche Belastungen		_K	2926	Kapitalrücklage durch Ausgabe
		(TH), FK		"	2320	von Schuldverschreibungen für
		R 2681				Wandlungsrechte und Options
		-89				rechte zum Erwerb von Antei-
		F 2690 Außergewöhnliche Belastungen				len ¹⁷⁾
		(TH), FK			2927	Kapitalrücklage durch Zuzahlur
		R 2691 -99				gen gegen Gewährung eines
		F 2700 Grundstücksaufwand (TH), FK				Vorzugs für Anteile ¹⁷⁾
		R 2701		K	2928	Kapitalrücklage durch Zuzahlur
		-09				gen in das Eigenkapital ¹⁷⁾
		F 2710 Grundstücksaufwand (TH), FK		K	2929	Nachschusskapital
		R 2711	L	1		(Gegenkonto 1299) ¹⁷⁾
		-19				Gewinnrücklagen
		F 2720 Grundstücksaufwand (TH), FK		,		•
		R 2721	Gesetzliche Rück-] K	2930	Gesetzliche Rücklage ¹⁷⁾
		-29	lage			
		F 2730 Grundstücksaufwand (TH), FK		:		
		R 2731	Rücklage für An-		2935	Rücklage für Anteile an einem
		-39	teile an einem			herrschenden oder mehrheitlic
		F 2740 Grundstücksaufwand (TH), FK	herrschenden			beteiligten Unternehmen
		R 2741	oder mehrheitlich			
		-49	beteiligten Unter-			
		F 2750 Grundstücksertrag (TH), FK	nehmen			
		R 2751		'		
		FO.		1	2937	Andere Ergebnisrücklagen ¹⁷⁾
		-59		K		
		F 2760 Grundstücksertrag (TH), FK		,		
		F 2760 Grundstücksertrag (TH), FK R 2761	Satzungsmäßige]		
		F 2760 Grundstücksertrag (TH), FK R 2761 -69	Satzungsmäßige Rücklagen	,		
		F 2760 Grundstücksertrag (TH), FK R 2761 -69 F 2770 Grundstücksertrag (TH), FK	" "	,	2950	Satzungsmäßige Rücklagen ¹⁷
		F 2760 Grundstücksertrag (TH), FK R 2761 -69	" "	,	2950	

Seite 8 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

various dim (A)	2	Bilanz-	Programm-	3
verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	Eigenkapitalkonten/ Fremdkapitalkonten	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	Fremdkapitalkonten
К К К	 2960 Andere Gewinnrücklagen¹⁷⁾ 2961 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile¹⁷⁾ 2962 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen¹⁷⁾ 2963 Gewinnrücklagen aus den Über- 			KU 3000-3069 KU 3079-3084 KU 3100-3249 M 3250-3299 KU 3300-3899
K HB K	gangsvorschriften BilMoG**/ 2964 Gewinnrücklagen aus den Über- gangsvorschriften BilMoG (Zu- schreibung Sachanlagevermö- gen) ¹⁷⁾ 2965 Gewinnrücklagen aus den Über- gangsvorschriften BilMoG (Zu-	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Ver- pflichtungen		 3000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 3005 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahe stehenden Personen (10 %
K HB K	gen) ¹⁷⁾ 2966 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil) ¹⁷⁾ 2967 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Ver-	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Ver- pflichtungen oder Aktiver Unter- schiedsbetrag aus der Vermägens-	НВ	Beteiligung am Kapital) 3009 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensge- genständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
K HB K	2968 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Ver- rechnungen ¹⁷⁾ 2969 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus er- folgsneutralen Verrechnungen ¹⁷⁾	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Ver- pflichtungen		3010 Rückstellungen für Direktzusagen 3011 Rückstellungen für Zuschussver- pflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen 3015 Rückstellungen für pensionsähn-
К	Gewinnvortrag/Verlustvortrag vor Verwendung 2970 Gewinnvortrag vor Verwen- dung ¹⁷⁾	Steuerrückstellungen		liche Verpflichtungen 3020 Steuerrückstellungen 3035 Gewerbesteuerrückstellung nach § 4 Abs. 5b EStG 3040 Körperschaftsteuerrückstellung
	F 2975 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkon- tenentwicklung) F 2977 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkon-	Passive latente Steuern	НВ	3050 Steuerrückstellung aus Steuer- stundung (BStBK)3060 Rückstellung für latente Steuern3065 Passive latente Steuern
К	2978 Verlustvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾	Sonstige Rück- stellungen		3070 Sonstige Rückstellungen 3074 Rückstellungen für Personalkoster 3075 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhal- tung, Nachholung in den ersten
SB	anteil 2980 Übrige andere Sonderposten 2981 Steuerfreie Rücklagen nach			drei Monaten 3076 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib
SB SB	 2982 Rücklage für Ersatzbeschaffung 2988 Rücklage für Zuschüsse 2990 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen⁶⁾ 2995 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG 	Sonstige Rück- stellungen oder Aktiver Unter- schiedsbetrag aus der Vermögens- verrechnung	НВ	3077 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensge- genständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
НВ	2997 Sonderposten mit Rucklageanteil nach § 7g Abs. 5 EStG 2998 Sonderposten für Zuschüsse Dritter 2999 Sonderposten für Investitionszu- lagen	Sonstige Rück- stellungen	НВ	 3079 Urlaubsrückstellungen 3085 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung 3090 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 6790) 3092 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 3095 Rückstellungen für Abschlussund Prüfungskosten
	XWECK*) K K K HB K HB K HB K HB K HB K HB K H	Abschluss- zweck ⁴⁾ K K Z960 Andere Gewinnrücklagen ¹⁷⁾ Z961 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile ¹⁷⁾ K Z962 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen ¹⁷⁾ K Z963 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen) ¹⁷⁾ K Z965 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen) ¹⁷⁾ K Z966 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen) ¹⁷⁾ K Z966 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil) ¹⁷⁾ K Z967 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen ¹⁷⁾ K Z968 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen ¹⁷⁾ Gewinnvortrag/Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) K Z970 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) F 2977 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) K Z978 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) Sonderposten mit Rücklageanteil 2980 Übrige andere Sonderposten 2981 Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG SB Z982 Rücklage für Zuschüsse 2990 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 5 EStG Z998 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 5 EStG Z998 Sonderposten für Zuschüsse Dritter HB Z999 Sonderposten für Investitionszu-	Abschluss- zweck** K	Abschluss zweck** K

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾	3 Fremdkapitalkonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾	3 Fremdkapitalkonten
	Abschluss- zweck ⁴⁾	,	<u> </u>	Abschluss- zweck ⁴⁾	•
Sonstige Rück- stellungen	НВ	3098 Aufwandsrückstellungen nach § 249 Abs. 2 HGB a. F.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen		F 3310 Verbindlichkeiten aus Lieferun- -33 gen und Leistungen ohne Konto-
stendingen		3099 Rückstellungen für Umweltschutz	und Leistungen		korrent
		Verbindlichkeiten	oder	EÜR	F 3334 Verbindlichkeiten aus Lieferun-
			sonstige Vermö- gensgegenstände		gen und Leistungen für Investiti- onen für § 4 Abs. 3 EStG
Anleihen		3100 Anleihen , nicht konvertibel 3101 – Restlaufzeit bis 1 Jahr	gensgegenstande		F 3335 Verbindlichkeiten aus Lieferun-
		3105 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			gen und Leistungen ohne Konto
		3110 – Restlaufzeit größer 5 Jahre			korrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		3120 Anleihen, konvertibel 3121 – Restlaufzeit bis 1 Jahr			F 3337 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		3125 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			F 3338 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
		3130 – Restlaufzeit größer 5 Jahre			F 3340 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber
Verbindlichkeiten		3150 Verbindlichkeiten gegenüber			Gesellschaftern
gegenüber Kre-		Kreditinstituten			F 3341 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
ditinstituten oder		3151 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3160 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			F 3345 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 3348 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
Kassenbestand, Bundesbankgut-		3170 – Restlaufzeit größer 5 Jahre			_
haben, Guthaben		3180 Verbindlichkeiten gegenüber	Verbindlichkeiten		3349 Gegenkonto 3335-3348, 3420- 3449, 3470-3499 bei Aufteilung
bei Kreditinstitu-		Kreditinstituten aus Teilzahlungs- verträgen	aus Lieferungen und Leistungen		Kreditorenkonto
ten und Schecks		3181 – Restlaufzeit bis 1 Jahr	S-Saldo oder		
		3190 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre	sonstige Vermö-		
		3200 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3210 Verbindlichkeiten gegenüber	gensgegenstände H-Saldo		
		Kreditinstituten, vor Restlaufzeit-			
		differenzierung	Verbindlichkeiten		F 3350 Wechselverbindlichkeiten F 3351 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
Verbindlichkeiten		3249 Gegenkonto 3150-3209 bei Auf-	aus der Annahme gezogener Wech-		F 3380 – Restlaufzeit Dis 1 Jahre
gegenüber		teilung der Konten 3210-3248	sel und aus der		F 3390 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
Kreditinstituten			Ausstellung eige-		
Erhaltene Anzah-		3250 Erhaltene Anzahlungen auf Be-	ner Wechsel		
lungen auf Bestel-		stellungen (Verbindlichkeiten)	Verbindlichkeiten		3400 Verbindlichkeiten gegenüber
lungen	U	AM 3260 Erhaltene, versteuerte Anzahlun- gen 7 % USt (Verbindlichkeiten)	gegenüber ver-		verbundenen Unternehmen
	U	AM 3261 Erhaltene, versteuerte Anzahlun-	bundenen Unter-		3401 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3405 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		gen 5 % USt (Verbindlichkeiten)	nehmen oder Forderungen ge-		3410 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
		R 3262 -63	gen verbundene		F 3420 Verbindlichkeiten aus Lieferun-
	U	AM 3264 Erhaltene, versteuerte Anzahlun-	Unternehmen		gen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen
	l., l	gen 0 % USt (Verbindlichkeiten) ¹⁾			F 3421 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
	U	AM 3270 Erhaltene, versteuerte Anzahlun- gen 16 % USt (Verbindlichkeiten)			F 3425 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		R 3271			F 3430 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
	U	AM 3272 Erhaltene, versteuerte Anzahlun-	Verbindlichkeiten		3450 Verbindlichkeiten gegenüber
		gen 19 % USt (Verbindlichkeiten) R 3273	gegenüber Unter- nehmen, mit de-		Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
		-74	nen ein Beteili-		3451 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
		3279 Erhaltene Anzahlungen - Nach- steuer	gungsverhältnis		3455 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3460 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
		steuer 3280 Erhaltene Anzahlungen	besteht oder Forderungen ge-		F 3470 Verbindlichkeiten aus Lieferun-
		– Restlaufzeit bis 1 Jahr	gen Unternehmen,		gen und Leistungen gegenüber
		3284 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3285 – Restlaufzeit größer 5 Jahre	mit denen ein		Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
		-	Beteiligungsver- hältnis besteht		F 3471 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
Verbindlichkeiten		S 3300 Verbindlichkeiten aus Lieferun- gen und Leistungen			F 3475 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
aus Lieferungen und Leistungen		R 3301 Verbindlichkeiten aus Lieferun-			F 3480 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
oder		-03 gen und Leistungen	Sonstige Verbind-		3500 Sonstige Verbindlichkeiten
sonstige Vermö-	EÜR	F 3305 Verbindlichkeiten aus Lieferun- gen und Leistungen zum allge-	lichkeiten		3501 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3504 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
gensgegenstände	_	meinen Umsatzsteuersatz (EÜR)			3507 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
	EÜR	F 3306 Verbindlichkeiten aus Lieferun-		EÜR	3509 Sonstige Verbindlichkeiten nach
		gen und Leistungen zum ermä- ßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)			§ 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG
	EÜR	F 3307 Verbindlichkeiten aus Lieferun-			
		gen und Leistungen ohne			3510 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern
	1	Vorsteuer (EÜR)			3511 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
	EÜR	F 3309 Gegenkonto 3305-3307 hei Auf-			
	EÜR	F 3309 Gegenkonto 3305-3307 bei Auf- teilung der Verbindlichkeiten			3514 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3517 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

Seite 10 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

Bilanz-	Programm-	3	Bilanz-	Programm-	3
Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	Fremdkapitalkonten	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	Fremdkapitalkonten
Sonstige Verbind- lichkeiten		3519 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen	Sonstige Vermö- gensgegenstände H-Saldo		3695 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto
		3520 Verbindlichkeiten gegenüber typisch stillen Gesellschaftern 3521 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3524 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3527 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3530 Verbindlichkeiten gegenüber atypisch stillen Gesellschaftern 3531 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3534 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre	Sonstige Verbind- lichkeiten		3700 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben 3701 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3710 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3715 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3720 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 3725 Verbindlichkeiten für Einbehal-
		3537 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3540 Partiarische Darlehen 3541 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3544 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3547 – Restlaufzeit größer 5 Jahre			tungen von Arbeitnehmern 3726 Verbindlichkeiten an das Finanz- amt aus abzuführendem Bauab- zugsbetrag
		3550 Erhaltene Kautionen 3551 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3554 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3557 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3560 Darlehen 3561 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3564 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3567 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3570 Sonstige Verbindlichkeiten, vor Restlaufzeitdifferenzierung	Sonstige Verbind- lichkeiten oder sonstige Vermö- gensgegenstände		 3730 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer 3740 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 3741 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3750 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3755 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern
		(nur Bilanzierer) 3599 Gegenkonto 3500-3569 und 3640-3658 bei Aufteilung der Konten 3570-3598 3600 Agenturwarenabrechnungen 3610 Kreditkartenabrechnung 3611 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften	Sonstige Verbind- lichkeiten		 3760 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen 3761 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern 3770 Verbindlichkeiten aus Vermötenschäftlichen
	EÜR EÜR	3612 Neutralisierung aufwandswirksa- mer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG 3613 Ergebnisneutrale Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG			gensbildung 3771 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3780 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3785 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3786 Ausgegebene Geschenkgut- scheine
Sonstige Vermö- gensgegenstände oder sonstige Ver- bindlichkeiten		3620 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter - sonstige Ver- bindlichkeiten ⁸⁾ 3630 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto)	Sonstige Verbind- lichkeiten oder sonstige Vermö- gensgegenstände	EÜR	3790 Lohn- und Gehaltsverrech- nungskonto 3791 Lohn- und Gehaltsverrechnung nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG
	SB	3634 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaft/Gesamthand ²⁸⁾ 3635 Sonstige Verbindlichkeiten aus genossenschaftlicher Rückvergü- tung	sellschaft/Gesamthand ²⁸⁾ lichkeiten nstige Verbindlichkeiten aus nossenschaftlicher Rückvergü-	EÜR	3796 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit für § 4 Abs. 3 EStG S 3798 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elekt-
Sonstige Verbind- lichkeiten		3640 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern 3641 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3642 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			ronischen Dienstleistungen 3799 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Leis- tungen ⁸⁾
		3643 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3645 Verbindlichkeiten gegenüber per- sönlich 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	Sonstige Verbind- lichkeiten oder sonstige Vermö- gensgegenstände		S 3800 Umsatzsteuer S 3801 Umsatzsteuer 7 % S 3802 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb S 3803 Umsatzsteuer 5 % ¹¹⁾ S 3804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % S 3805 Umsatzsteuer 16 % ¹¹⁾ S 3806 Umsatzsteuer 19 % S 3807 Umsatzsteuer aus im Inland steu-
		3653 – Restlaufzeit größer 5 Jahre 3655 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern 3656 – Restlaufzeit bis 1 Jahr 3657 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 3658 – Restlaufzeit größer 5 Jahre			erpflichtigen EU-Lieferungen S 3808 Umsatzsteuer aus im Inland steu- erpflichtigen EU-Lieferungen 19 % S 3809 Umsatzsteuer aus innergemein- schaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug

Bilanz-	Programm- verbindung ⁴⁾	3 Frankillanitallanitan	GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	4
Posten ²⁾	Abschluss- zweck ⁴⁾	Fremdkapitalkonten	Posten ²⁾	Abschluss- zweck ⁴⁾	Betriebliche Erträge
Steuerrückstellungen oder sonstige Vermögensgegenstände	U	S 3810 Umsatzsteuer nicht fällig S 3811 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 3812 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Liefe- rungen S 3813 Umsatzsteuer nicht fällig 5 % ¹¹⁾			M 4000-4136 KU 4840 KU 4137-4138 M 4841-4842 M 4139-4604 KU 4843 KU 4605 M 4844-4845 M 4606-4618 KU 4846-4847 KU 4619 M 4848-4854
	U	S 3814 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Liefe- rungen 19 % S 3815 Umsatzsteuer nicht fällig 16 % ¹¹⁾ S 3816 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %			M 4620-4636 KU 4855-4859 KU 4637-4639 M 4860-4900 M 4640-4658 M 4905 KU 4659 M 4910-4912 M 4660-4678 M 4915
Sonstige Verbind- lichkeiten		S 3817 Umsatzsteder meire taling 13 % S 3817 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 3818 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonsti-			KU 4679 M 4924-4926 M 4680-4688 KU 4927-4929 KU 4689-4699 V 4932-4934 M 4700-4799 KU 4935-4939 KU 4800-4829 M 4940-4948 M 4830-4837 KU 4949
Sonstige Verbind- lichkeiten oder		gen Leistungen/Werklieferungen S 3819 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts			KU 4838 M 4950-4959 M 4839 Umsatzerlöse
sonstige Vermö- gensgegenstände	U	F 3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	Umsatzerlöse	U	4000 Umsatzerlöse -99 (Zur freien Verfügung) AM 4100 Steuerfreie Umsätze -04 § 4 Nr. 8 ff. UStG
Sonstige Verbind- lichkeiten	U	S 3831 Umsatzsteuer aus im Inland steu- erpflichtigen EU-Lieferungen, nur OSS F 3832 Nachsteuer, UStVA Kz. 65		U	AM 4105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung) AM 4110 Sonstige steuerfreie Umsätze
Sonstige Verbind- lichkeiten oder sonstige Vermö- gensgegenstände	Ü	R 3833 S 3834 Umsatzsteuer aus innergemein- schaftlichem Erwerb von Neufahr- zeugen von Lieferanten ohne Um-		U	Inland AM 4120 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG AM 4125 Steuerfreie innergemeinschaftli-
		satzsteuer-Identifikationsnummer S 3835 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 3836 S 3837 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %		U	che Lieferungen nach § 4 Nr. 1b UStG AM 4130 Lieferungen des ersten Abneh- mers bei innergemeinschaftli- chen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG
		S 3838 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 16 % ¹¹⁾ S 3839 Umsatzsteuer aus der Auslage- rung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager		U	AM 4135 Steuerfreie innergemeinschaftli- che Lieferungen von Neufahrzeu- gen an Abnehmer ohne Umsatz- steuer-Identifikationsnummer
		3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr 3841 Umsatzsteuer Vorjahr 3845 Umsatzsteuer frühere Jahre		U	AM 4136 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19 % USt R 4137 4138 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt
	U	3850 Einfuhrumsatzsteuer aufgescho- ben bis F 3851 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69		U U U	AM 4139 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei AM 4140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc. AM 4150 Sonstige steuerfreie Umsätze
Sonstige Verbind- lichkeiten		3854 Steuerzahlungen an andere Länder 3860 Verbindlichkeiten aus Umsatz-		U	(z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG) AM 4160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG
Sonstige Verbind- lichkeiten oder sonstige Vermö- gensgegenstände		steuer-Vorauszahlungen S 3865 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6 und 13b Abs. 2 UStG)		U	AM 4165 Steuerfreie Umsätze ohne Vor- steuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend 4180 Erlöse, die mit den Durch- schnittssätzen des § 24 UStG ver- steuert werden
		Rechnungsabgrenzungsposten 3900 Passive Rechnungsabgrenzung		U	R 4182 -83 4185 Erlöse als Kleinunternehmer nach
Rechnungsab- grenzungsposten				U	§ 19 Abs. 1 UStG AM 4186 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt
Sonstige Passiva oder sonstige Aktiva		3950 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA		U	R 4187 -88 4200 Erlöse AM 4290 Erlöse 0 % USt ¹⁾

Seite 12 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

GuV-	Programm-	4	GuV-	Programm-	4
Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss-	Betriebliche Erträge	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	Betriebliche Erträge
	Abschluss- zweck ⁴⁾			Abschluss- zweck ⁴⁾	
Umsatzerlöse	U	AM 4300 Erlöse 7 % USt -09	Umsatzerlöse		R 4567 -68
	U	AM 4310 Erlöse aus im Inland steuerpflich- -14 tigen EU-Lieferungen 7 % USt		U	AM 4569 Provisionsumsätze 19 % USt 4570 Sonstige Erträge aus Provisionen,
	U	AM 4315 Erlöse aus im Inland steuerpflich- -19 tigen EU-Lieferungen 19 % USt			Lizenzen und Patenten R 4571
		4320 Erlöse aus im anderen EU-Land -29 steuerpflichtigen Lieferungen, im Inland nicht steuerbar ³⁾		U	AM 4574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei
		R 4330 4331 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen ⁵⁾		U	§ 4 Nr. 8 ff. UStG AM 4575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG
		R 4332 AM 4333 Erlöse 5 % USt ¹¹⁾		U	AM 4576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 7 % USt
	U U	AM 4334 Erlöse 7 % USt AM 4335 Erlöse aus Lieferungen von Mo-			R 4577 -78
		bilfunkgeräten, Tablet-Compu- tern, Spielekonsolen und inte- grierten Schaltkreisen, für die der		U	AM 4579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 19 % USt
	U	Leistungsempfänger die Umsatz- steuer nach § 13b UStG schuldet AM 4336 Erlöse aus im anderen EU-Land		EÜR	Statistische Konten EÜR ¹⁵⁾ 4580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz
		steuerpflichtigen sonstigen Leis- tungen, für die der Leistungsemp-		EÜR	(EÜR) ¹⁵⁾ 4581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz
	U	fänger die Umsatzsteuer schuldet AM 4337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatz-		EÜR	(EÜR) ¹⁵⁾ 4582 Statistisches Konto Erlöse steuer-
	U	steuer nach § 13b UStG schuldet AM 4338 Erlöse aus im Drittland steuerba- ren Leistungen, im Inland nicht		EÜR	frei und nicht steuerbar (EÜR) ¹⁵⁾ 4589 Gegenkonto 4580-4582 bei Aufteilung der Erlöse nach
	U	steuerbare Umsätze AM 4339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im In-	Sonstige		Steuersätzen (EÜR) 4600 Unentgeltliche Wertabgaben
	U	land nicht steuerbare Umsätze AM 4340 Erlöse 16 % USt	betriebliche Erträge		4605 Entnahme von Gegenständen ohne USt R 4608
	U	-49 AM 4400 Erlöse 19 % USt -09		U	-09 AM 4610 Entnahme durch den Unterneh- -15 mer für Zwecke außerhalb des
	U	AM 4410 Erlöse 19 % USt -19 R 4420		U	Unternehmens (Waren) 7 % USt AM 4616 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des
	U	-48 AM 4449 Erlöse aus im Inland steuerpflich- tigen elektronischen Dienstleis-			Unternehmens (Waren) 7 % USt R 4617
		tungen 19 % USt 4499 Nebenerlöse (Bezug zu Material-			 -18 4619 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des
		aufwand) Konten für die Verbuchung		U	Unternehmens (Waren) ohne USt AM 4620 Entnahme durch den Unterneh26 mer für Zwecke außerhalb des
		von Sonderbetriebseinnahmen 4500 Sonderbetriebseinnahmen, Tätigkeitsvergütung ²⁸⁾			Unternehmens (Waren) 19 % USt R 4627
		4501 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-/Pachteinnahmen ²⁸⁾		U	-29 AM 4630 Verwendung von Gegenständen -35 für Zwecke außerhalb des Unter-
		4502 Sonderbetriebseinnahmen, Zinseinnahmen ²⁸⁾ 4503 Sonderbetriebseinnahmen,		U	nehmens 7 % USt AM 4636 Verwendung von Gegenständen
		Haftungsvergütung ²⁸⁾ 4504 Sonderbetriebseinnahmen,			für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens 7 % USt 4637 Verwendung von Gegenständen
		Pensionszahlungen ²⁸⁾ 4505 Sonderbetriebseinnahmen, sons- tige Sonderbetriebseinnahmen ²⁸⁾			für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens ohne USt
Umsatzerlöse		4510 Erlöse Abfallverwertung 4520 Erlöse Leergut			4638 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens ohne USt (Telefon-
		4560 Provisionsumsätze R 4561 -63			Nutzung) 4639 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unter-
	U	AM 4564 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG			nehmens ohne USt (Fahrzeug- Nutzung) ⁸⁾
	U	AM 4565 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG			

GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge
Sonstige	U	AM 4640 Verwendung von Gegenständen	Umsatzerlöse	U	AM 4720 Erlösschmälerungen 19 % USt
betriebliche Erträge		 -44 für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens 19 % USt 			-21 R 4722
9-	U	AM 4645 Verwendung von Gegenständen			-23
		für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens 19 % USt (Fahrzeug- Nutzung) ⁸⁾		U	AM 4724 Erlösschmälerungen aus steuer- freien innergemeinschaftlichen Lieferungen
	U	AM 4646 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unter-		U	AM 4725 Erlösschmälerungen aus im In- land steuerpflichtigen EU-Liefe-
		nehmens 19 % USt (Telefon- Nutzung) R 4647		U	rungen 7 % USt AM 4726 Erlösschmälerungen aus im In- land steuerpflichtigen EU-Liefe-
	U	-49 AM 4650 Unentgeltliche Erbringung einer			rungen 19 % USt 4727 Erlösschmälerungen aus im an-
	U	-55 sonstigen Leistung 7 % USt AM 4656 Unentgeltliche Erbringung einer			deren EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾
		sonstigen Leistung 7 % USt R 4657			R 4728 -29
		-58			S/AM 4730 Gewährte Skonti
		4659 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt AM 4660 Unentgeltliche Erbringung einer		U	S/AM 4731 Gewährte Skonti 7 % USt S/AM 4732 Gewährte Skonti 5 % USt ¹¹⁾ R 4733
		-66 sonstigen Leistung 19 % USt		U	S/AM 4734 Gewährte Skonti 0 % USt ¹⁾
		R 4667 -69		U	S/AM 4735 Gewährte Skonti 16 % USt ¹¹⁾ S/AM 4736 Gewährte Skonti 19 % USt
		AM 4670 Unentgeltliche Zuwendung von -75 Waren 7 % USt		U	R 4737 S/AM 4738 Gewährte Skonti aus Lieferungen
	U	AM 4676 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt R 4677			von Mobilfunkgeräten etc., für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 2
		-78			Nr. 10 UStG schuldet
		4679 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt		U	S/AM 4741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger
		AM 4680 Unentgeltliche Zuwendung von -84 Waren 19 % USt			die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
	U	R 4685 AM 4686 Unentgeltliche Zuwendung von -87 Gegenständen 19 % USt		U	S/AM 4742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuer- pflichtigen sonstigen Leistungen,
		R 4688 4689 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt		U	für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet S/AM 4743 Gewährte Skonti aus steuerfreien
Umsatzerlöse	1	4690 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)			innergemeinschaftlichen Liefe- rungen § 4 Nr. 1b UStG
		4695 Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG			R 4744 S/AM 4745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen
		4699 Direkt mit dem Umsatz verbun- dene Steuern 4700 Erlösschmälerungen			S/AM 4746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen
	U	AM 4701 Erlösschmälerungen für steuer- freie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG			7 % USt S/AM 4747 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen
	U	AM 4702 Erlösschmälerungen für steuer- freie Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG		U	5 % USt ¹¹⁾ S/AM 4748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen
	U	AM 4703 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug			19 % USt S/AM 4749 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen
	U	AM 4704 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteu- erabzug		U	16 % USt ¹¹⁾ AM 4750 Gewährte Boni 7 % USt -51
	U	AM 4705 Erlösschmälerungen aus steuer- freien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG			R 4752 -59
	U	AM 4706 Erlösschmälerungen für steuer- freie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach		U	AM 4760 Gewährte Boni 19 % USt -61 R 4762 -68
		§ 25b Abs. 2 und 4 UStG AM 4710 Erlösschmälerungen 7 % USt			4769 Gewährte Boni
		-11 R 4712		U	4770 Gewährte Rabatte AM 4780 Gewährte Rabatte 7 % USt
		-18 AM 4719 Erlösschmälerungen 0 % USt ¹⁾			-81 R 4782
		1715 Enossemmaterangen 0 70 Ost			-89

Seite 14 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

GuV-	Programm-		4	GuV-	Programm-	4	
Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾		Betriebliche Erträge	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	Betriebliche Erträge	
	Abschluss- zweck ⁴⁾				Abschluss- zweck ⁴⁾		
Umsatzerlöse	U	AM 4790	Gewährte Rabatte 19 % USt	Sonstige		4843 Erträge aus Bewertung Fir	1207-
Offisatzeriose		-91	Gewanite Rabatte 19 % 03t	betriebliche		mittelfonds	Idiiz-
		R 4792		Erträge	u	AM 4844 Erlöse aus Verkäufen Sach	anla-
		-99				gevermögen steuerfrei § 4	1 Nr. 1a
			Erhöhung oder Verminderung		u	UStG (bei Buchgewinn) AM 4845 Erlöse aus Verkäufen Sach	anla-
			des Bestands an fertigen und		ਁ	gevermögen 19 % USt (be	
			unfertigen Erzeugnissen			gewinn)	
Erhöhung des Be-		4800	Bestandsveränderungen			R 4846 4847 Erträge aus der Währungs	
stands an fertigen		4810	- fertige Erzeugnisse Bestandsveränderungen			rechnung (nicht § 256a H	
und unfertigen Erzeugnissen oder		4010	- unfertige Erzeugnisse		U	AM 4848 Erlöse aus Verkäufen Sach	
Verminderung des		4815	Bestandsveränderungen			gevermögen steuerfrei § 4 UStG (bei Buchgewinn)	1 Nr. 1b
Bestands an ferti-			- unfertige Leistungen			4849 Erlöse aus Verkäufen Sach	nanla-
gen und unferti- gen Erzeugnissen						gevermögen (bei Buchge	
gen Erzeugnissen						4850 Erlöse aus Verkäufen imm	
Erhöhung des Be-		4816	Bestandsveränderungen in			ler Vermögensgegenständ Buchgewinn)	ie (bei
stands in Ausfüh-			Ausführung befindlicher Bauaufträge			4851 Erlöse aus Verkäufen Fina	nzanla-
rung befindlicher Bauaufträge oder			Dadauriage			gen (bei Buchgewinn)	n70nl-
Verminderung des					GK	4852 Erlöse aus Verkäufen Fina gen § 3 Nr. 40 EStG bzw. §	
Bestands in Aus-						Abs. 2 KStG (bei Buchgew	
führung befindli- cher Bauaufträge						4855 Anlagenabgänge Sachanl	-
ener Baadantrage						(Restbuchwert bei Buchge 4856 Anlagenabgänge immate	
Erhöhung des Be-		4818	Bestandsveränderungen in			Vermögensgegenstände (
stands in Arbeit			Arbeit befindlicher Aufträge			buchwert bei Buchgewinn	
befindlicher Auf- träge oder <i>Ver</i> -						4857 Anlagenabgänge Finanza (Restbuchwert bei Buchge	-
minderung des Be-					G K	4858 Anlagenabgänge Finanza	
stands in Arbeit be-						§ 3 Nr. 40 EStG bzw.	laa.u4
findlicher Aufträge						§ 8b Abs. 2 KStG (Restbuc bei Buchgewinn) ⁹⁾	nwert
			Andere aktivierte Eigenleistun-		<u>, </u>	_	
			gen	Umsatzerlöse	u	4860 Grundstückserträge AM 4861 Erlöse aus Vermietung un	d
Andere aktivierte		4820	Andere aktivierte Eigenleistun-			Verpachtung, umsatzsteu	erfrei
Eigenleistungen	G K	1821	gen Aktivierte Eigenleistungen (den		u	§ 4 Nr. 12 UStG AM 4862 Erlöse aus Vermietung un	d
		4024	Herstellungskosten zurechenbare		ਁ	Verpachtung 19 % USt	u .
			Fremdkapitalzinsen)			R 4863	
	НВ	4825	Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffe-		ا ال	-64	
			nen immateriellen Vermögensge-	Sonstige] ∪	AM 4865 Erlöse aus Verkäufen von	
			genständen	betriebliche	EÜR	schaftsgütern des Umlauf gens 19 % USt für	vermö-
			Sonstige betriebliche Erträge	Erträge		§ 4 Abs. 3 Satz 4 EStG	
		4830	Sonstige betriebliche Erträge		∪	AM 4866 Erlöse aus Verkäufen von	
Sonstige betrieb- liche Erträge			Sonstige betriebliche Erträge von		EÜR	schaftsgütern des Umlauf gens, umsatzsteuerfrei	vermö-
Tene Errage			verbundenen Unternehmen			§ 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m.	
Jmsatzerlöse		4833	Andere Nebenerlöse			§ 4 Abs. 3 Satz 4 EStG	
					U G K EÜR	AM 4867 Erlöse aus Verkäufen von schaftsgütern des Umlauf	
Sonstige	U	AM 4834	Sonstige Erträge betrieblich und			gens, umsatzsteuerfrei	
betriebliche Erträge		4835	regelmäßig 16 % USt Sonstige Erträge betrieblich und			§ 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m.	
			regelmäßig			§ 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KSt	
littage		AM 4836	Sonstige Erträge betrieblich und		EÜR	4869 Erlöse aus Verkäufen von	
Littage	U		regelmäßig 19 % USt			schaftsgütern des Umlauf	
Littrage	U	4837	Sonstige Erträge betriebsfremd		11 1	gens nach § 4 Abs. 3 Satz	
Littage	U		Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig			4900 Erträge aus dem Abgang	von
Littrage	U		und regelmäßig Erstattete Vorsteuer anderer			4900 Erträge aus dem Abgang Gegenständen des Anlage	
Littage	U	4838	und regelmäßig Erstattete Vorsteuer anderer Länder			Gegenständen des Anlage gens ¹²⁾	evermö-
Littage	U	4838 4839	und regelmäßig Erstattete Vorsteuer anderer		G K	Gegenständen des Anlage gens ¹²⁾ 4901 Erträge aus der Veräußeru	evermö- ıng von
Littrage		4838 4839 4840	und regelmäßig Erstattete Vorsteuer anderer Länder Sonstige Erträge unregelmäßig Erträge aus der Währungsum- rechnung		G K	Gegenständen des Anlage gens ¹²⁾	evermö- ing von chaften
Littage	U	4838 4839 4840	und regelmäßig Erstattete Vorsteuer anderer Länder Sonstige Erträge unregelmäßig Erträge aus der Währungsum- rechnung Sonstige Erträge betrieblich und		G K	Gegenständen des Anlage gens ¹²⁾ 4901 Erträge aus der Veräußeru Anteilen an Kapitalgesells (Finanzanlagevermögen) 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 I	evermö- ing von chaften § 3 Nr. (StG ⁹⁾
Erträge		4838 4839 4840	und regelmäßig Erstattete Vorsteuer anderer Länder Sonstige Erträge unregelmäßig Erträge aus der Währungsum- rechnung		G K	Gegenständen des Anlage gens ¹²⁾ 4901 Erträge aus der Veräußeru Anteilen an Kapitalgesells (Finanzanlagevermögen) 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 I 4905 Erträge aus dem Abgang	evermö- ing von chaften § 3 Nr. (StG ⁹⁾ von
Littage		4838 4839 4840 AM 4841	und regelmäßig Erstattete Vorsteuer anderer Länder Sonstige Erträge unregelmäßig Erträge aus der Währungsum- rechnung Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei		G K	Gegenständen des Anlage gens ¹²⁾ 4901 Erträge aus der Veräußeru Anteilen an Kapitalgesells (Finanzanlagevermögen) 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 I	evermö- ing von chaften § 3 Nr. KStG ⁹⁾ von

GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	4 Betriebliche Erträge
Sonstige betriebliche Erträge	G K G K G K U U U U	4906 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG®) 4910 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens 4911 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens 4912 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens 4913 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG®) 4914 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG®) 4915 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) 4916 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG®) 4915 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG®) 4920 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen 4923 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen 4925 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG 4928 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG 4929 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR 4930 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen 4931 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen 4932 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen 4933 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlichen Rücklagen 4936 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlichen Rücklagen 4937 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlichen Rücklagen 4937 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlichen Rücklagen 4937 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlichen Rücklagen 4938 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlichen Rücklagen 4937 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlichen Rücklagen 4937 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlichen Rücklagen 4938 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlichen Rücklagen 4937 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlichen Rücklagen 4938 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlichen Rücklagen 4937 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklagen	Sonstige betriebliche Erträge Umsatzerlöse	G K G K	 4960 Periodenfremde Erträge 4970 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen 4972 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz 4975 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig) 4980 Investitionszulagen (steuerfrei) 4981 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklager 4982 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen 4987 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände 4989 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre 4992 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen

Seite 16 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	5	GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	5
Posten ²⁾	Abschluss- zweck ⁴⁾	Betriebliche Aufwendungen	Posten ²⁾	Abschluss- zweck ⁴⁾	Betriebliche Aufwendungen
		V 5000-5348 KU 5349 V 5350-5599 V 5700-5859 KU 5860-5899 V 5900-5906 KU 5907-5908 KU 5909 V 5910-5999	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für be- zogene Waren		R 5193 -98 5200 Wareneingang AV 5300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09 R 5310 -46 AV 5347 Wareneingang 7 % Vorsteuer
Aufwendungen		Material- und Stoffverbrauch 5000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs-			AV 5348 Wareneingang 5 % Vorsteuer ¹¹⁾ 5349 Wareneingang ohne Vorsteuer-
für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für be-		-99 und Betriebsstoffe und für bezogene Waren Materialaufwand			abzug AV 5400 Wareneingang 19 % Vorsteuer -09 R 5410
zogene Waren		5100 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs-			-17 AV 5418 Wareneingang 19 % Vorsteuer
		stoffe AV 5110 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs19 stoffe 7 % Vorsteuer R 5120		U	AV 5419 Wareneingang 16 % Vorsteuer ¹¹⁾ AV 5420 Innergemeinschaftlicher Erwerb -24 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatz- steuer
		-28 5129 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe ohne Vorsteuerabzug		U	AV 5425 Innergemeinschaftlicher Erwerb -29 19 % Vorsteuer und 19 % Um- satzsteuer
		AV 5130 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- -39 stoffe 19 % Vorsteuer R 5140 -59		U	AV 5430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatz- steuer R 5431
	U	AV 5160 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer		U	AV 5435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Um- satzsteuer
	U	R 5161 AV 5162 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs63 stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5164 -65		U	R 5436 -39 AV 5440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferan ten ohne Umsatzsteuer-Identifi- kationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
	U	AV 5166 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			R 5441 -49 R 5500
	U	AV 5167 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			-04 AV 5505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09 R 5510 -39
		R 5168 -69 AV 5170 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe 5,5 % Vorsteuer			AV 5540 Wareneingang zum Durch- -49 schnittssatz nach § 24 UStG 9,5 % / 9,0 % Vorsteuer ⁸⁾
		AV 5171 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe 9,5 % / 9,0 % Vorsteuer ⁸⁾ R 5172 -74		U	AV 5550 Steuerfreier innergemeinschaftli- cher Erwerb 5551 Wareneingang im Drittland steuerbar 5552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb
	U	AV 5175 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer		U	eines Dreiecksgeschäftes AV 5553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Um-
	U	AV 5176 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 5177			satzsteuer R 5554 -57 5558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar
	U	-88 AV 5189 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe als letzter Abnehmer inner- halb Dreiecksgeschäft 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer		U	5559 Steuerfreie Einfuhren AV 5560 Waren aus einem Umsatzsteuer- lager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 5561
		5190 Energiestoffe (Fertigung) AV 5191 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer AV 5192 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer		U	-64 AV 5565 Waren aus einem Umsatzsteuer- lager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer

GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	5	GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	5
Posten ²⁾	Abschluss-	Betriebliche Aufwendungen	Posten ²⁾	Abschluss-	Betriebliche Aufwendungen
<u> </u>	zweck ⁴⁾			zweck ⁴⁾	
Aufwendungen		R 5566	Aufwendungen		S/AV 5742 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-,
für Roh-, Hilfs-		-69	für Roh-, Hilfs-		Hilfs- und Betriebsstoffe aus steu-
und Betriebs-		5600 Nicht abziehbare Vorsteuer	und Betriebs-		erpflichtigem innergemeinschaftli-
stoffe und für be-		-09	stoffe und für be-		chem Erwerb 5 % Vorsteuer und
zogene Waren		5610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %	zogene Waren		5 % Umsatzsteuer ¹¹⁾
		-19 P 5650		U	S/AV 5743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-
		R 5650 -59			Hilfs- und Betriebsstoffe aus steu- erpflichtigem innergemeinschaftli
		5660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %			chem Erwerb 7 % Vorsteuer und
		-69			7 % Umsatzsteuer
		5700 Nachlässe			S/AV 5744 Erhaltene Skonti aus Einkauf
		5701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs-			Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		und Betriebsstoffe			aus steuerpflichtigem innerge-
		AV 5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer			meinschaftlichem Erwerb
		-11			S/AV 5745 Erhaltene Skonti aus steuerpflich-
		R 5712			tigem innergemeinschaftlichem
		-13			Erwerb
		AV 5714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs-			S/AV 5746 Erhaltene Skonti aus steuerpflich-
		und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer			tigem innergemeinschaftlichem
		AV 5715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs-			Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 %
		und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer			Umsatzsteuer
		R 5716			S/AV 5747 Erhaltene Skonti aus steuerpflich-
	U	AV 5717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs-			tigem innergemeinschaftlichem
		und Betriebsstoffe, innergemein-			Erwerb 5 % Vorsteuer und 5 %
		schaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer		H	Umsatzsteuer ¹¹⁾
	l	und 7 % Umsatzsteuer		U	S/AV 5748 Erhaltene Skonti aus steuerpflich-
	U	AV 5718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs-			tigem innergemeinschaftlichem
		und Betriebsstoffe, innergemein-			Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		schaftlicher Erwerb 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer			S/AV 5749 Erhaltene Skonti aus steuerpflich-
		R 5719			tigem innergemeinschaftlichem
		AV 5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer			Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 %
		-21			Umsatzsteuer ¹¹⁾
		R 5722			AV 5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer
		-23			-51
	U	AV 5724 Nachlässe aus innergemein-			R 5752
		schaftlichem Erwerb 7 % Vor-			5753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-,
		steuer und 7 % Umsatzsteuer			Hilfs- und Betriebsstoffe
	U	AV 5725 Nachlässe aus innergemein-			AV 5754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-,
		schaftlichem Erwerb 19 % Vor-			Hilfs- und Betriebsstoffe 7 %
		steuer und 19 % Umsatzsteuer			Vorsteuer
		R 5726			AV 5755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-,
		-29			Hilfs- und Betriebsstoffe 19 %
		S/AV 5730 Erhaltene Skonti			Vorsteuer
		S/AV 5731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer			R 5756
		S/AV 5732 Erhaltene Skonti 5 % Vorsteuer ¹¹⁾ S/AV 5733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-,			-59 AV 5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer
		Hilfs- und Betriebsstoffe			-61
		S/AV 5734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-,			R 5762
		Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vor-			-68
		steuer			5769 Erhaltene Boni
		S/AV 5735 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-,			5770 Erhaltene Rabatte
		Hilfs- und Betriebsstoffe 5 % Vor-			AV 5780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer
		steuer ¹¹⁾			-81
		S/AV 5736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer			R 5782
		S/AV 5737 Erhaltene Skonti 16 % Vor-			5783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf
		steuer ¹¹⁾			Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		S/AV 5738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-,			AV 5784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf
		Hilfs- und Betriebsstoffe 19 %			Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		Vorsteuer			7 % Vorsteuer
		S/AV 5739 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-,			AV 5785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf
		Hilfs- und Betriebsstoffe 16 % Vorsteuer ¹¹⁾			Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer
		S/AV 5740 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-,			R 5786
		Hilfs- und Betriebsstoffe aus steu-			S/AV 5787 Erhaltene Skonti aus Einkauf
		erpflichtigem innergemeinschaftli-			Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		chem Erwerb 16 % Vorsteuer und			9,0 % Vorsteuer ¹⁾
		16 % Umsatzsteuer ¹¹⁾			S/AV 5788 Erhaltene Skonti aus Einkauf
	U	S/AV 5741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-,			Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		Hilfs- und Betriebsstoffe aus steu-			10,7 % Vorsteuer ¹¹⁾
		erpflichtigem innergemeinschaftli-			S/AV 5789 Erhaltene Skonti aus Einkauf
1		chem Erwerb 19 % Vorsteuer und			Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Seite 18 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	5	GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	5
Posten ²⁾	Abschluss-	Betriebliche Aufwendungen	Posten ²⁾	Abschluss-	Betriebliche Aufwendungen
	zweck ⁴⁾			zweck ⁴⁾	
Aufwendungen		AV 5790 Erhaltene Rabatte 19 % Vor-	Aufwendungen		R 5927
für Roh-, Hilfs-		-91 steuer	für bezogene		-29
und Betriebs-		AV 5792 Erhaltene Skonti aus Erwerb	11 -	ΠυΠ	AV 5930 Bauleistungen eines im Inland
stoffe und für be-		Roh-, Hilfs- und Betriebsstot	11		ansässigen Unternehmers ohne
zogene Waren		als letzter Abnehmer innerh	alb		Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		Dreiecksgeschäft 19 % Vorst	teuer		R 5931
		und 19 % Umsatzsteuer ¹¹⁾			-32
	U	AV 5793 Erhaltene Skonti aus Erwerb	11		AV 5933 Sonstige Leistungen eines im an-
		ren als letzter Abnehmer inn			deren EU-Land ansässigen Unter-
		halb Dreiecksgeschäft 19 % steuer und 19 % Umsatzsteu	11		nehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		S/AV 5794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorste	11		R 5934
		S/AV 5795 Erhaltene Skonti 9,0 % Vorste		ll u l	AV 5935 Leistungen eines im Ausland an-
		S/AV 5796 Erhaltene Skonti 10,7 % Vor-			sässigen Unternehmers ohne
		steuer ¹¹⁾			Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		S/AV 5797 Erhaltene Skonti 9,5 % Vorste	euer		R 5936
		S/AV 5798 Erhaltene Skonti aus Einkauf	:		-39
		Roh-, Hilfs- und Betriebssto	ffe	U	AV 5940 Bauleistungen eines im Inland
		5,5 % Vorsteuer			-41 ansässigen Unternehmers ohne
		R 5799			Vorsteuer und 19 % Umsatz-
		5800 Bezugsnebenkosten			steuer
		5820 Leergut			R 5942
		5840 Zölle und Einfuhrabgaben		u	AV 5943 Sonstige Leistungen eines im an- deren EU-Land ansässigen Unter-
		5860 Verrechnete Stoffkosten			nehmers ohne Vorsteuer und
		(Gegenkonto 5000-99)			19 % Umsatzsteuer
		5880 Bestandsveränderungen Rol	· II		R 5944
		Hilfs- und Betriebsstoffe sov	vie	u	AV 5945 Leistungen eines im Ausland an-
		bezogene Waren			-46 sässigen Unternehmers ohne
		5881 Bestandsveränderungen Wa	11		Vorsteuer und 19 % Umsatz-
		5885 Bestandsveränderungen Rol Hilfs- und Betriebsstoffe	^{1-,}		steuer
		Hills- und bethebsstone			R 5947
		Aufwendungen für bezoge	ene		-49
		Leistungen			S/AV 5950 Erhaltene Skonti aus Leistungen,
		5900 Fremdleistungen			für die als Leistungsempfänger
Aufwendungen		AV 5906 Fremdleistungen 19 % Vorst	eller		die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird
für bezogene		R 5907			S/AV 5951 Erhaltene Skonti aus Leistungen,
Leistungen		AV 5908 Fremdleistungen 7 % Vorste	uer		für die als Leistungsempfänger
		5909 Fremdleistungen ohne Vorst		il l	die Steuer nach § 13b UStG
					geschuldet wird 19 % Vorsteuer
		Umsätze, für die als Leistu	- 11		und 19 % Umsatzsteuer
		empfänger die Steuer nacl § 13b UStG geschuldet wir	11		S/AV 5952 Erhaltene Skonti aus Leistungen,
		3 13b 03ta geschalaet wii	"		für die als Leistungsempfänger
	U	AV 5910 Bauleistungen eines im Inlar	nd		die Steuer nach § 13b UStG
		ansässigen Unternehmers 7	11		geschuldet wird 16 % Vorsteuer
		Vorsteuer und 7 % Umsatzst	teuer		und 16 % Umsatzsteuer ¹¹⁾
		R 5911			S/AV 5953 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger
	l	-12			die Steuer nach § 13b UStG
	U	AV 5913 Sonstige Leistungen eines in	11		geschuldet wird ohne Vorsteuer
		deren EU-Land ansässigen L nehmers 7 % Vorsteuer und	11		aber mit Umsatzsteuer
		Umsatzsteuer	/ /0	ΠυΠ	S/AV 5954 Erhaltene Skonti aus Leistungen,
		R 5914			für die als Leistungsempfänger
	U	AV 5915 Leistungen eines im Ausland	lan-		die Steuer nach § 13b UStG
		sässigen Unternehmers 7 %			geschuldet wird ohne Vorsteuer,
		steuer und 7 % Umsatzsteue	11		mit 19 % Umsatzsteuer
		R 5916			S/AV 5955 Erhaltene Skonti aus Leistungen,
		-19			für die als Leistungsempfänger
	U	AV 5920 Bauleistungen eines im Inland	d an-		die Steuer nach § 13b UStG
		-21 sässigen Unternehmers 19 %	Vor-		geschuldet wird ohne Vorsteuer,
		steuer und 19 % Umsatzsteu	er		mit 16 % Umsatzsteuer ¹¹⁾
	l	R 5922			R 5956 -59
	U	AV 5923 Sonstige Leistungen eines im	11		5960 Leistungen nach § 13b UStG mit
		deren EU-Land ansässigen U			Vorsteuerabzug ²¹⁾
		nehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	' [<u>[</u>		5965 Leistungen nach § 13b UStG
		R 5924			ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾
	U	AV 5925 Leistungen eines im Ausland	an-		J
	I -	-26 sässigen Unternehmers 19 %	11	- 11	
		-20 Sassigeri Officerileriners 19 /o	VOI-		
		steuer und 19 % Umsatzsteu	11		

	, ,		1		
GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	5 Betriebliche Aufwendungen	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen
Aufwendungen für bezogene Leistungen	G K G K G	5970 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen bewegliche Wirt- schaftsgüter) 5975 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen unbewegliche Wirt- schaftsgüter) 5980 Fremdleistungen (Entgelte für Rechte und Lizenzen) 5985 Fremdleistungen (Vergütungen für die Überlassung von Wirt- schaftsgütern - mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	Löhne und Gehälter	K G K G	V 6250-6259 M 6280-6299 V 6300-6389 V 6450-6853 V 6855-6859 M 6885-6859 M 6885-6899 M 6930-6939 Personalaufwand 6000 Löhne und Gehälter 6010 Löhne 6020 Gehälter 6024 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 6025 Tantiemen Gesellschafter 6026 Tantiemen Gesellschafter 6027 Geschäftsführergehälter 6028 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6029 Tantiemen Arbeitnehmer 6030 Aushilfslöhne 6035 Löhne für Minijobs 6036 Pauschale Steuer für Gesellschafter-Geschäftsführer 6038 Pauschale Steuer für Aushilfen 6037 Pauschale Steuer für Aushilfen 6038 Pauschale Steuer für Aushilfen 6045 Bedienungsgelder 6050 Ehegattengehalt 6060 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 6066 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber 6067 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6088 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6086 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6087 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6088 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6089 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) 6070 Krankengeldzuschüsse 6071 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber 6072 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6073 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6074 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 6075 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 6076 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer

Seite 20 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	6	GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	6
Posten ²⁾	1 - 1	Betriebliche Aufwendungen	Posten ²⁾	1 - 1	Betriebliche Aufwendungen
	zweck ⁴⁾			zweck ⁴⁾	
Löhne und Gehälter Soziale Abgaben und Aufwendun- gen für Altersver- sorgung und für Unterstützung	G G	6078 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6079 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber 6080 Vermögenswirksame Leistungen 6090 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte 6100 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung 6110 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 6130 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei 6140 Aufwendungen für Altersversorgung 6147 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 6148 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	Abschluss-zweck ⁴⁾ SB SB SB SB SB SB SB	6232 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Fahrzeuge®) 6233 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter 6240 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften 6241 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Fahrzeuge)®) 6242 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Fahrzeuge)®) 6243 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (ohne Fahrzeuge)®) 6244 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (für Fahrzeuge)®) 6245 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau) 6249 Abzugsbetrag nach § 6b EStG 6250 Kaufleasing 6260 Sofortabschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter 6264 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter
		EStG (mit Sonderbetriebsein- nahme korrespondierend) 6149 Aufwendungen für Altersversor- gung für Gesellschafter-Ge- schäftsführer 6150 Versorgungskassen 6160 Aufwendungen für Unterstüt- zung 6170 Sonstige soziale Abgaben 6171 Soziale Abgaben für Minijobber Abschreibungen auf immateri- elle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	Abschreibungen auf Vermögens- gegenstände des Umlaufvermö-	SB	 6266 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten 6270 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch) 6272 Abschreibungen auf Umlaufver-
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	HB	6200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 6201 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 6205 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 6209 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert 6210 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 6211 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 6211 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 6220 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Fahrzeuge und Gebäude) ⁸⁾ 6221 Abschreibungen auf Gebäude 6222 Abschreibungen auf Gebäude 6223 Abschreibungen auf Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers 6230 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	gens, soweit diese die in der Kapital- gesellschaft übli- chen Abschrei- bungen über- schreiten	U G K	mögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch) 6278 Abschreibungen auf Roh-, Hilfsund Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch) 6279 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch) 6280 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch) AM 6281 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch) R 6282 -85 AM 6286 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch) R 6287 -88 6290 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG 6291 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern
		6231 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude			und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG

GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	6	GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	6
Posten ²⁾	Abschluss-	Betriebliche Aufwendungen	Posten ²⁾	Abschluss-	Betriebliche Aufwendungen
	zweck ⁴⁾			zweck ⁴⁾	
Sonstige		Sonstige betriebliche Aufwen- dungen	Sonstige betriebliche	G K	6394 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien
betriebliche Aufwendungen		6300 Sonstige betriebliche Aufwen-	Aufwendungen	G K	6395 Zuwendungen, Spenden in das
dawendangen		dungen			zu erhaltende Vermögen (Ver-
		6302 Interimskonto für Aufwendungen			mögensstock) einer Stiftung fü
		in einem anderen Land, bei de- nen eine Vorsteuervergütung		GK	gemeinnützige Zwecke 6397 Zuwendungen, Spenden in das
		möglich ist			zu erhaltende Vermögen (Ver-
		6303 Fremdleistungen/Fremdarbeiten			mögensstock) einer Stiftung fü
		6304 Sonstige Aufwendungen betrieb-			kirchliche, religiöse und gemei
		lich und regelmäßig 6305 Raumkosten		GK	nützige Zwecke 6398 Zuwendungen, Spenden an Sti
	G K	6310 Miete (unbewegliche Wirt-			tungen in das zu erhaltende V
		schaftsgüter)			mögen (Vermögensstock) für
		6312 Miete/Aufwendungen für dop- pelte Haushaltsführung Unter-			wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke
		nehmer			Ruituielle Zwecke
	к	6313 Vergütungen an Gesellschafter			6400 Versicherungen
		für die miet- oder pachtweise			6405 Versicherungen für Gebäude 6410 Netto-Prämie für Rückdeckund
		Überlassung ihrer unbeweglichen			künftiger Versorgungsleistung
		Wirtschaftsgüter 6314 Vergütungen an Mitunternehmer			6420 Beiträge
		für die mietweise Überlassung ih-			6430 Sonstige Abgaben
		rer unbeweglichen Wirtschafts-			6436 Steuerlich abzugsfähige Versp tungszuschläge und Zwangsge
		güter § 15 EStG (mit Sonderbe- triebseinnahme korrespondie-			der
		rend)		G K	6437 Steuerlich nicht abzugsfähige
	G K	6315 Pacht (unbewegliche Wirtschafts-			Verspätungszuschläge und
		güter)			Zwangsgelder 6440 Ausgleichsabgabe nach dem
	G K	6316 Leasing (unbewegliche Wirt- schaftsgüter)			Schwerbehindertengesetz
	ll _{G K}	6317 Aufwendungen für gemietete			6450 Reparaturen und Instandhaltu
		oder gepachtete unbewegliche			von Bauten
		Wirtschaftsgüter, die gewerbe-			6460 Reparaturen und Instandhaltu von technischen Anlagen und
		steuerlich hinzuzurechnen sind 6318 Miet- und Pachtnebenkosten, die			Maschinen
		gewerbesteuerlich nicht hinzuzu-			6470 Reparaturen und Instandhaltu
		rechnen sind			von anderen Anlagen und Be-
	G	6319 Vergütungen an Mitunternehmer			triebs- und Geschäftsausstattu 6475 Zuführung zu Aufwandsrückst
		für die pachtweise Überlassung			lungen
		ihrer unbeweglichen Wirtschafts- güter § 15 EStG (mit Sonderbe-			6485 Reparaturen und Instandhaltu
		triebseinnahme korrespondie-			von anderen Anlagen
		rend)			6490 Sonstige Reparaturen und In- standhaltung
		6320 Heizung			6495 Wartungskosten für Hard- und
		6325 Gas, Strom, Wasser 6330 Reinigung			Software
		6335 Instandhaltung betrieblicher		GK	6498 Mietleasing bewegliche Wirt-
		Räume			schaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen
		6340 Abgaben für betrieblich genutz- ten Grundbesitz			6500 Fahrzeugkosten ¹⁸⁾
		6345 Sonstige Raumkosten			6520 Fahrzeug-Versicherungen ⁸⁾
		6348 Aufwendungen für ein häusliches			6530 Laufende Fahrzeug-Betriebsko
		Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)			ten ⁸⁾ 6540 Fahrzeug-Reparaturen ⁸⁾
	G	6349 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer		GK	6550 Garagenmiete
		Anteil)		G K	6560 Mietleasing Kfz
		6350 Grundstücksaufwendungen,		G K	6565 Mietleasingaufwendungen für
		betrieblich			Elektrofahrzeuge und Fahrräd die gewerbesteuerlich hinzuzu
		6352 Sonstige Grundstücksaufwen- dungen (neutral)			rechnen sind ⁸⁾
	∥ _{G K}	6390 Zuwendungen, Spenden, steuer-			6570 Sonstige Fahrzeugkosten ⁸⁾
		lich nicht abziehbar			6580 Mautgebühren
	GK	6391 Zuwendungen, Spenden für			6590 Kosten für betrieblich genutzt
		wissenschaftliche und kulturelle			zum Privatvermögen gehören
	∥ _{G K}	Zwecke 6392 Zuwendungen, Spenden für			Fahrzeuge ⁸⁾
	- "	mildtätige Zwecke			6595 Fremdfahrzeugkosten 6600 Werbekosten
	GK	6393 Zuwendungen, Spenden für			6605 Streuartikel
		kirchliche, religiöse und gemein-			
	11 1	nützige Zwecke		11 1	

Seite 22 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾	6 Betriebliche Aufwendungen
	Abschluss- zweck ⁴⁾	-		Abschluss- zweck ⁴⁾	-
Sonstige		6610 Geschenke abzugsfähig ohne	Sonstige		6800 Porto
betriebliche Aufwendungen		§ 37b EStG 6611 Geschenke abzugsfähig mit	betriebliche Aufwendungen		6805 Telefon 6810 Telefax und Internetkosten
Adiwelladilgeli		§ 37b EStG	Adiwellddilgell		6815 Bürobedarf
		6612 Pauschale Steuer für Geschenke			6820 Zeitschriften, Bücher (Fachlitera-
		und Zuwendungen abzugsfähig			tur)
	G K	6620 Geschenke nicht abzugsfähig			6821 Fortbildungskosten
		ohne § 37b EStG			6822 Freiwillige Sozialleistungen
	G K	6621 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG		G	6823 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-
	G K	6622 Pauschale Steuer für Geschenke			einnahme korrespondierend)
		und Zuwendungen nicht abzugs- fähig		G	6824 Haftungsvergütung an Mitunter- nehmer § 15 EStG (mit Sonderbe
		6625 Geschenke ausschließlich			triebseinnahme korrespondie-
		betrieblich genutzt			rend)
		6629 Zugaben mit § 37b EStG			6825 Rechts- und Beratungskosten
		6630 Repräsentationskosten			6827 Abschluss- und Prüfungskosten
		6640 Bewirtungskosten			6830 Buchführungskosten
		6641 Sonstige eingeschränkt abzieh-		K	6833 Vergütungen an Gesellschafter
		bare Betriebsausgaben (abzieh-			für die miet- oder pachtweise
	G K	barer Anteil)			Überlassung ihrer beweglichen
		6642 Sonstige eingeschränkt abzieh- bare Betriebsausgaben (nicht		ll _G	Wirtschaftsgüter 6834 Vergütungen an Mitunternehme
		abziehbarer Anteil)			für die miet- oder pachtweise
		6643 Aufmerksamkeiten			Überlassung ihrer beweglichen
	G K	6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungs-			Wirtschaftsgüter § 15 EStG
		kosten			(mit Sonderbetriebseinnahme
	G K	6645 Nicht abzugsfähige Betriebsaus-			korrespondierend)
		gaben aus Werbe- und Reprä-		GK	6835 Mieten für Einrichtungen
		sentationskosten 6650 Reisekosten Arbeitnehmer		GK	(bewegliche Wirtschaftsgüter) 6836 Pacht
		6660 Reisekosten Arbeitnehmer			(bewegliche Wirtschaftsgüter)
		Übernachtungsaufwand		GK	6837 Aufwendungen für die zeitlich
		6663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrt-			befristete Überlassung von Rech
		kosten			ten (Lizenzen, Konzessionen)
		6664 Reisekosten Arbeitnehmer		GK	6838 Aufwendungen für gemietete
		Verpflegungsmehraufwand			oder gepachtete bewegliche
		R 6665			Wirtschaftsgüter, die gewerbe-
		6668 Kilometergelderstattung Arbeit- nehmer		GK	steuerlich hinzuzurechnen sind 6840 Mietleasing bewegliche Wirt-
		6670 Reisekosten Unternehmer ¹⁸⁾			schaftsgüter für Betriebs- und
	G	6672 Reisekosten Unternehmer			Geschäftsausstattung
		(nicht abziehbarer Anteil)			6845 Werkzeuge und Kleingeräte
		6673 Reisekosten Unternehmer Fahrt-]	6850 Sonstiger Betriebsbedarf
		kosten			6854 Genossenschaftliche Rückvergü-
		6674 Reisekosten Unternehmer			tung an Mitglieder
		Verpflegungsmehraufwand 6680 Reisekosten Unternehmer Über-		_	
		nachtungsaufwand und Reisene-	Sonstige		6855 Nebenkosten des Geldverkehrs
		benkosten	betriebliche	GK	6856 Aufwendungen aus Anteilen an
		R 6685	Aufwendungen		Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw.
		-86			§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾
		6688 Fahrten zwischen Wohnung und		GK	6857 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40
		Betriebsstätte und Familienheim-			EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG
		fahrten (abziehbarer Anteil)			(bei Veräußerungsgewinn)
	G	6689 Fahrten zwischen Wohnung und		GK	6858 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40
		Betriebsstätte und Familienheim- fahrten (nicht abziehbarer Anteil)			EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG
		6690 Fahrten zwischen Wohnung und			(bei Veräußerungsverlust)
		Betriebsstätte und Familienheim-			6859 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
		fahrten (Haben)			6860 Nicht abziehbare Vorsteuer
		6691 Verpflegungsmehraufwendun-			6865 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %
		gen im Rahmen der doppelten			6871 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %
l		Haushaltsführung Unternehmer		К	6875 Nicht abziehbare Hälfte der
		6700 Kosten der Warenabgabe			Aufsichtsratsvergütungen
		6710 Verpackungsmaterial			6876 Abziehbare Aufsichtsratsvergü-
		6740 Ausgangsfrachten			tungen
		6760 Transportversicherungen			6879 Verwahrentgelt
		6770 Verkaufsprovisionen	1	11 1	6880 Aufwendungen aus der
		•			Währungsumrechnung
		6780 Fremdarbeiten (Vertrieb)			Währungsumrechnung 6881 Aufwendungen aus der
		•			Währungsumrechnung 6881 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung

GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	6	GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	6
Posten ²⁾	Abschluss-	Betriebliche Aufwendungen	Posten ²⁾	Abschluss-	Betriebliche Aufwendungen
	zweck ⁴⁾			zweck ⁴⁾	
Sonstige		6883 Aufwendungen aus Bewertung	Sonstige	SB	6924 Einstellungen in die steuerliche
betriebliche		Finanzmittelfonds	betriebliche		Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG
Aufwendungen	U	AM 6884 Erlöse aus Verkäufen Sachanla-	Aufwendungen	SB	6927 Einstellungen in sonstige steuer-
		gevermögen steuerfrei			liche Rücklagen
		§ 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)		SB	6928 Einstellungen in die Rücklage
	ll u	AM 6885 Erlöse aus Verkäufen Sachanla- gevermögen 19 % USt			für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR
		(bei Buchverlust)		SB	6929 Einstellungen in die steuerliche
		R 6886			Rücklage nach § 4g EStG
		-87			6930 Forderungsverluste (übliche
	U	AM 6888 Erlöse aus Verkäufen Sachanla-		11 1	Höhe)
		gevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)			AM 6931 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)
		6889 Erlöse aus Verkäufen Sachanla-		υ	AM 6932 Forderungsverluste aus steuer-
		gevermögen (bei Buchverlust)			freien EU-Lieferungen (übliche
		6890 Erlöse aus Verkäufen immateriel-			Höhe)
		ler Vermögensgegenstände		U	AM 6933 Forderungsverluste aus im Inland
		(bei Buchverlust) 6891 Erlöse aus Verkäufen Finanzanla-			steuerpflichtigen EU-Lieferunger 7 % USt (übliche Höhe)
		gen (bei Buchverlust)			R 6934
	GK	6892 Erlöse aus Verkäufen Finanzanla-			-35
		gen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b		U	AM 6936 Forderungsverluste 19 % USt
		Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) ⁹⁾			(übliche Höhe)
		6895 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)			R 6937 AM 6938 Forderungsverluste aus im Inland
		6896 Anlagenabgänge immaterielle			steuerpflichtigen EU-Lieferunger
		Vermögensgegenstände (Rest-			19 % USt (übliche Höhe)
		buchwert bei Buchverlust)			R 6939
		6897 Anlagenabgänge Finanzanlagen			6960 Periodenfremde Aufwendungen
	∏ _{G K}	(Restbuchwert bei Buchverlust) 6898 Anlagenabgänge Finanzanlagen			6967 Sonstige Aufwendungen
		§ 3 Nr. 40 EStG bzw.			betriebsfremd und regelmäßig
		§ 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert		GK	6968 Sonstige nicht abziehbare
		bei Buchverlust) ⁹⁾			Aufwendungen
		6900 Verluste aus dem Abgang von			6969 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig
		Gegenständen des Anlagevermö- gens ¹²⁾			
	G K	6903 Verluste aus der Veräußerung von			Kalkulatorische Kosten
		Anteilen an Kapitalgesellschaften			6970 Kalkulatorischer Unternehmer-
		(Finanzanlagevermögen) § 3 Nr.			lohn
		40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾			6972 Kalkulatorische Miete/Pacht
		6905 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufver-			6974 Kalkulatorische Zinsen 6976 Kalkulatorische Abschreibungen
		mögens außer Vorräte			6978 Kalkulatorische Wagnisse
	GK	6906 Verluste aus dem Abgang von			6979 Kalkulatorischer Lohn für unent-
		Gegenständen des Umlaufver-			geltliche Mitarbeiter
		mögens (außer Vorräte) § 3 Nr.			6980 Verrechneter kalkulatorischer
	EÜR	40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ 6907 Abgang von Wirtschaftsgütern			Unternehmerlohn 6982 Verrechnete kalkulatorische
		des Umlaufvermögens nach			Miete/Pacht
		§ 4 Abs. 3 Satz 4 EStG			6984 Verrechnete kalkulatorische
	GK	6908 Abgang von Wirtschaftsgütern			Zinsen
	EÜR	des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40			6986 Verrechnete kalkulatorische
		EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ⁹⁾			Abschreibungen 6988 Verrechnete kalkulatorische
		6910 Abschreibungen auf Umlaufver-			Wagnisse
		mögen außer Vorräte und Wert-			6989 Verrechneter kalkulatorischer
		papiere des Umlaufvermögens			Lohn für unentgeltliche Mitarbei
		(übliche Höhe)			ter
	SB	6912 Abschreibungen auf Umlaufver-			Kosten bei Anwendung des
		mögen außer Vorräte und Wert- papiere des Umlaufvermögens,			Umsatzkostenverfahrens
		steuerrechtlich bedingt (übliche			6990 Herstellungskosten
		Höhe)			6992 Verwaltungskosten
		6918 Aufwendungen aus dem Erwerb			6994 Vertriebskosten
		eigener Anteile		J	6999 Gegenkonto 6990-6998
		6920 Einstellung in die Pauschalwert- berichtigung auf Forderungen			
	SB	6922 Einstellungen in die steuerliche			
		Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG			
		6923 Einstellung in die Einzelwertbe-			
	11	richtigung auf Forderungen			

Seite 24 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

	Programm-			Programm-	
GuV- Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen	GuV- Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
	zweck	KU 7685-7689 KU 7705		ZWeck"	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
		KU 7725 KU 7751 KU 7781 V 7800-7899	Sonstige Zinsen und ähnliche		7100 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
		Erträge aus Beteiligungen	Erträge	G K	7103 Erträge aus Anteilen an Kapital- gesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw.
Erträge aus Beteiligungen		7000 Erträge aus Beteiligungen 7002 Erträge aus typisch stillen Beteili- gungen		G K	§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾ 7104 Erträge aus Anteilen an Kapital- gesellschaften (verbundene Un-
	G K	7003 Erträge aus atypisch stillen Betei- ligungen ²³⁾			ternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾
	G K	7004 Erträge aus Beteiligungen an Per- sonengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw.		к	7105 Zinserträge § 233a AO, steuer- pflichtig 7106 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei
	G K	§ 18 EStG ²³⁾ 7005 Erträge aus Anteilen an Kapital-		G K	(Anlage GK KSt) 7107 Zinserträge § 233a AO und
		gesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾			§ 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei 7109 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unter-
	G K	7006 Erträge aus Anteilen an Kapital- gesellschaften (verbundene Un-			nehmen 7110 Sonstige Zinserträge
		ternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾			7115 Erträge aus anderen Wertpapie- ren und Ausleihungen des Um-
	G K	7008 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunterneh- merschaften, § 9 GewStG bzw.			laufvermögens 7119 Sonstige Zinserträge aus verbun- denen Unternehmen
		§ 18 EStG ²³⁾ 7009 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen			7120 Zinsähnliche Erträge R 7128 7129 Zinsähnliche Erträge aus verbun-
	1	Erträge aus anderen Wertpa- pieren und Ausleihungen des			denen Unternehmen 7130 Diskonterträge
		Finanzanlagevermögens		G K	7139 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen 7140 Steuerfreie Zinserträge aus der
Erträge aus anderen Wertpa-		7010 Erträge aus anderen Wertpapie- ren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		HB	Abzinsung von Rückstellungen 7141 Zinserträge aus der Abzinsung
pieren und Aus- leihungen des Finanzanlagever-		7011 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			von Verbindlichkeiten 7142 Zinserträge aus der Abzinsung
mögens		7012 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen			von Rückstellungen 7143 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und
		7013 Erträge aus Anteilen an Perso- nengesellschaften (Finanzanlage-			ähnlichen/vergleichbaren Ver- pflichtungen
	G K	vermögen) 7014 Erträge aus Anteilen an Kapital- gesellschaften (Finanzanlagever-	Sonstige Zinsen und ähnliche	НВ	7144 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Ver-
		mögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾	Erträge oder Zinsen und ähnli- che Aufwendun-		pflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
	G K	7015 Erträge aus Anteilen an Kapital- gesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG	gen	НВ	7145 Erträge aus Vermögensgegen- ständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
		bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ 7016 Erträge aus Anteilen an Perso- nengesellschaften (verbundene			Erträge aus Verlustübernahme und auf Grund einer Gewinn-
		Unternehmen) 7017 Erträge aus anderen Wertpapie- ren des Finanzanlagevermögens			gemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungs- vertrags erhaltene Gewinne
		an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)	Erträge aus Ver-	К	7190 Erträge aus Verlustübernahme
		7018 Erträge aus anderen Wertpapie- ren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften	lustübernahme Auf Grund einer		7192 Erhaltene Gewinne auf Grund
		(verbundene Unternehmen) 7019 Erträge aus anderen Wertpapie-	Gewinngemein- schaft, eines Ge-	G K	einer Gewinngemeinschaft 7194 Erhaltene Gewinne auf Grund
		ren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen	winn- oder Teil- gewinnabfüh-		eines Gewinn- oder Teilgewinn- abführungsvertrags
		7020 Zins- und Dividendenerträge 7030 Erhaltene Ausgleichszahlungen	rungsvertrags er- haltene Gewinne		
	4	(als außenstehender Aktionär)			

	Dun			Dung	
GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	7	GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	7
Posten ²⁾	Abschluss- zweck ⁴⁾	Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten ²⁾	Abschluss- zweck ⁴⁾	Weitere Erträge und Aufwendungen
		Abschreibungen auf Finanzan-	Zinsen und ähnli-	G K	7318 Zinsen auf Kontokorrentkonten
		lagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	che Aufwendun- gen	G K	7319 Zinsaufwendungen für kurzfris- tige Verbindlichkeiten an verbun- dene Unternehmen
Abschreibungen auf Finanzanlagen		7200 Abschreibungen auf Finanzanla- gen (dauerhaft)		G K	7320 Zinsaufwendungen für langfris- tige Verbindlichkeiten
und auf Wertpa- piere des Umlauf-	НВ	7201 Abschreibungen auf Finanzanla- gen (nicht dauerhaft)		G K	7323 Abschreibungen auf ein Agio oder Disagio/Damnum zur Finan-
vermögens	G K	7204 Abschreibungen auf Finanzanla- gen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) ⁹⁾		G K	zierung 7324 Abschreibungen auf ein Agio
		7207 Abschreibungen auf Finanzanla- gen - verbundene Unternehmen		G K	oder Disagio/Damnum zur Finan- zierung des Anlagevermögens 7325 Zinsaufwendungen für Gebäude,
	G K	7208 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen			die zum Betriebsvermögen gehö- ren
		und selbständigen Mitunterneh- merschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾		G K	7326 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens
		7210 Abschreibungen auf Wertpapiere		G K	7327 Renten und dauernde Lasten 7328 Zinsaufwendungen für Kapital-
	G K	des Umlaufvermögens 7214 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40			überlassung durch Mitunterneh- mer § 15 EStG (mit Sonderbe- triebseinnahme korrespondie-
		EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ 7217 Abschreibungen auf Wertpapiere		G K	rend) 7329 Zinsaufwendungen für langfris-
	SB	des Umlaufvermögens - verbun- dene Unternehmen 7250 Abschreibungen auf Finanzanla-			tige Verbindlichkeiten an verbun- dene Unternehmen 7330 Zinsähnliche Aufwendungen
		gen auf Grund § 6b EStG-Rück- lage			7339 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen
	G K	7255 Abschreibungen auf Finanzanla- gen auf Grund § 6b EStG-Rück- lage, § 3 Nr. 40 EStG bzw.		G K G K	7340 Diskontaufwendungen 7349 Diskontaufwendungen an ver-
		§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾		G K	bundene Unternehmen 7350 Zinsen und ähnliche Aufwendun- gen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw.
		Zinsen und ähnliche Aufwen- dungen			§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾
Zinsen und ähnli- che Aufwendun-	G K	7300 Zinsen und ähnliche Aufwendungen		G K	7351 Zinsen und ähnliche Aufwendun- gen an verbundene Unterneh- men §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw.
gen	G K	7302 Steuerlich nicht abzugsfähige an- dere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG			§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁹¹⁶⁾ 7355 Kreditprovisionen und Verwal- tungskostenbeiträge
		7303 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern			7360 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen
	G K	7304 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern		НВ	7361 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten
	G K	7305 Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig			7362 Zinsaufwendungen aus der Ab- zinsung von Rückstellungen
	G K	7306 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht abzugsfähig R 7307			7363 Zinsaufwendungen aus der Ab- zinsung von Pensionsrückstellun- gen und ähnlichen/vergleichba-
	G K	7308 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht abzugsfähig	Zinsen und ähnli-	НВ	ren Verpflichtungen 7364 Zinsaufwendungen aus der Ab-
	G K G K	7309 Zinsaufwendungen an verbun- dene Unternehmen 7310 Zinsaufwendungen für kurzfris-	che Aufwendun- gen oder		zinsung von Pensionsrückstellun- gen und ähnlichen/vergleichba- ren Verpflichtungen zur Verrech-
	G K	tige Verbindlichkeiten 7311 Zinsaufwendungen §§ 234 bis	sonstige Zinsen und ähnliche Er- träge	НВ	nung nach § 246 Abs. 2 HGB 7365 Aufwendungen aus Vermögens-
	G	237 AO abzugsfähig 7313 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG (Hinzu-			gegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
	K K	rechnungsbetrag) 7316 Zinsen für Gesellschafterdarlehen 7317 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen	Zinsen und ähnli- che Aufwendun- gen	G K	7366 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen

Seite 26 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	7	GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	7
Posten ²⁾	Abschluss- zweck ⁴⁾	Weitere Erträge und Aufwendungen	Posten ²⁾	Abschluss- zweck ⁴⁾	Weitere Erträge und Aufwendungen
		Aufwendungen aus Verlust- übernahme und auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilge-	Sonstige betrieb-		Sonstige betriebliche Aufwendungen R 7500
		winnabführungsvertrags abgeführte Gewinne	liche Aufwendun- gen	K	R 7501 R 7550 7551 Verluste durch Verschmelzung
Aufwendungen aus Verlustüber- nahme	G K	7390 Aufwendungen aus Verlustüber- nahme			und Umwandlung 7552 Verluste durch außergewöhnlich Schadensfälle (nur Bilanzierer) ¹¹⁾ 7553 Aufwendungen für Restrukturie-
Auf Grund einer Gewinngemein- schaft, eines Ge- winn- oder Teil- gewinnabfüh-	К	7392 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft 7394 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinn- abführungsvertrags			rungs- und Sanierungsmaßnah- men 7554 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäfts aktivitäten nach Steuern ¹¹⁾
rungsvertrags ab- geführte Gewinne					Aufwendungen aus der An- wendung von Übergangsvor- schriften i. S. d. BilMoG
Auf Grund einer Gewinngemein- schaft, eines Ge-	НВ	7398 Abgeführte Gewinnanteile (Soll) / ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei atypisch stiller		НВ	7560 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschrifter
winn- oder Teil- gewinnabfüh- rungsvertrags ab-	G K	Beteiligung 7399 Abgeführte Gewinnanteile (Soll) /		HB	7561 Aufwendungen aus der Anwen- dung von Übergangsvorschrifter (Pensionsrückstellungen)
geführte Gewinne oder <i>Erträge aus Ver-</i>		ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei typisch stiller Beteiligung § 8 GewStG		НВ	7563 Aufwendungen aus der Anwen- dung von Übergangsvorschrifter (Latente Steuern)
lustübernahme					Steuern vom Einkommen und Ertrag
		Sonstige betriebliche Erträge	Steuern vom	l K	7600 Körperschaftsteuer
Sonstige betrieb- liche Erträge		R 7400 -01 R 7450	Einkommen und Ertrag	K K	7603 Körperschaftsteuer für Vorjahre 7604 Körperschaftsteuererstattungen
	К	7451 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung		К	für Vorjahre 7607 Solidaritätszuschlagerstattunger für Vorjahre
		7454 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäfts- aktivitäten nach Steuern ¹¹⁾		K K G K	7608 Solidaritätszuschlag 7609 Solidaritätszuschlag für Vorjahre 7610 Gewerbesteuer
		Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG		K K	7630 Kapitalertragsteuer 25 % 7633 Anrechenbarer Solidaritätszu- schlag auf Kapitalertragsteuer 25 %
	НВ	7460 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften		G K	7638 Ausländische Steuer auf im In- land steuerfreie DBA-Einkünfte
	НВ	7464 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)		G K	7639 Anrechnung/Abzug ausländi- scher Quellensteuer 7641 Gewerbesteuernachzahlungen
					und Gewerbesteuererstattunger für Vorjahre nach § 4 Abs. 5b EStG
				G K	7643 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen nach § 4 Abs. 5b EStG
				G K	7645 Aufwendungen aus der Zufüh- rung und Auflösung von latente Steuern
				G K	7646 Aufwendungen aus der Zufüh- rung zu Steuerrückstellungen fü Steuerstundung (BStBK)
				G K	7648 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuer stundung (BStBK)
				G K	7649 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern

GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss-	Weitere	7 e Erträge und Aufwendungen	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss-	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
	zweck ⁴⁾				zweck ⁴⁾	
Sonstige Steuern		7675 7678	Sonstige Steuern Sonstige Betriebssteuern Verbrauchsteuer (sonstige Steuern) Ökosteuer Grundsteuer	Einstellung in die Kapitalrücklage nach den Vor- schriften über die vereinfachte Kapi- talherabsetzung		7760 Einstellungen in die Kapital- rücklage nach den Vorschrifte über die vereinfachte Kapital- herabsetzung
			Kfz-Steuer Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern			Einstellungen in Gewinnrückla gen
			Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern	Einstellungen in Gewinnrücklagen in die gesetzliche Rücklage		7765 Einstellungen in die gesetzlich Rücklage
Gewinnvortrag oder		7700	Gewinnvortrag nach Verwendung	Einstellungen in Gewinnrücklagen in die Rücklage		F 7770 Einstellungen in den Aus- gleichsposten für aktivierte eigene Anteile
Verlustvortrag			Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkon- tenentwicklung)	für Anteile an ei- nem herrschen- den oder mehr- heitlich beteilig- ten Unternehmen		7773 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herr- schenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen
Gewinnvortrag oder Verlustvortrag			Verlustvortrag nach Verwen- dung	Einstellungen in Gewinnrücklagen in satzungsmä-		7775 Einstellungen in satzungsmä- ßige Rücklagen
		F 7725	Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkon- tenentwicklung)	ßige Rücklagen Einstellungen in		7780 Einstellungen in andere
Entnahmen aus der Kapitalrück- lage		7730	Entnahmen aus der Kapital- rücklage	Gewinnrücklagen in andere Ge- winnrücklagen		Gewinnrücklagen
		7725	Entnahmen aus Gewinnrücklagen			F 7781 Einstellungen in gesamthände- risch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkon- tenentwicklung)
Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der gesetzli- chen Rücklage		7755	Entnahmen aus der gesetzli- chen Rücklage			7785 Einstellungen in andere Ergebnisrücklagen
Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus der Rücklage		F 7740	Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile		SB	7788 Änderung steuerlicher Ausgleichsposten (Körperschaften) ⁸ F 7789 Änderung steuerlicher Ausgleichsposten (Personengesellschaften, Einzelunternehmen) ⁸⁾
für Anteile an ei- nem herrschen- den oder mehr- heitlich beteilig- ten Unternehmen		7743	Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herr- schenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen	Ausschüttung		7790 Vorabausschüttung 7800 (zur freien Verfügung) -99
		7744	Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen	betriebliche Aufwendungen		R 7900 (reserviertes Konto)
Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus satzungsmä- Bigen Rücklagen		7745	Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen			
Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus anderen Gewinnrücklagen		7750	Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	8
		F 7751	Entnahmen aus gesamthände- risch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkon- tenentwicklung)	Sonstige betriebliche Aufwendungen		8000 Zur freien Verfügung -8999
Ertrag aus Kapi- talherabsetzung	к	7755	Erträge aus Kapitalherabset- zung			

Seite 28 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
		KU 9000-9998 Vortragskonten			Kapitaländerungen durch Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage
		S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07		SB	F 9146 Variables Kapital Vollhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage
		S 9008 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren		SB	F 9147 Variables Kapital Teilhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage
		F 9050 Offene Posten aus 2020 F 9051 Offene Posten aus 2021 F 9052 Offene Posten aus 2022			R 9148 - 49 Andere Kapitalkontenanpas-
		F 9053 Offene Posten aus 2023 ¹⁾ R 9054 -69			sungen: Vollhafter
		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 9150 Festkapital - andere Kapitalkon- tenanpassungen VH F 9151 Variables Kapital - andere Kapi- talkontenanpassungen VH F 9152 Verlust-/Vortragskonto - ander
		F 9075 Offene Posten aus 2005 F 9076 Offene Posten aus 2006 F 9077 Offene Posten aus 2007 F 9078 Offene Posten aus 2008			Kapitalkontenanpassungen VH F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapita kontenanpassungen VH F 9154 Ausstehende Einlagen auf das
		F 9079 Offene Posten aus 2009 F 9080 Offene Posten aus 2010 F 9081 Offene Posten aus 2011 F 9082 Offene Posten aus 2012			Komplementär-Kapital, nicht ei gefordert - andere Kapitalkon- tenanpassungen VH F 9155 Verrechnungskonto für Einzah-
		F 9083 Offene Posten aus 2013 F 9084 Offene Posten aus 2014 F 9085 Offene Posten aus 2015			lungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen VH R 9156
		F 9086 Offene Posten aus 2016 F 9087 Offene Posten aus 2017 F 9088 Offene Posten aus 2018 F 9089 Offene Posten aus 2019			Anrechenbare Privatsteuern Vollhafter, Eigenkapital F 9157 Privatsteuern Kapitalertragsteu
		F 9090 Summenvortragskonto R 9091 -9100			(VH) F 9158 Privatsteuern Solidaritätszuschl (VH) F 9159 Privatsteuern Kirchensteuer (VH)
		Statistische Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA)			Andere Kapitalkontenanpas- sungen: Teilhafter
		F 9101 Verkaufstage F 9102 Anzahl der Barkunden F 9103 Beschäftigte Personen F 9104 Unbezahlte Personen			F 9160 Kommandit-Kapital - andere Ka talkontenanpassungen TH F 9161 Variables Kapital - andere Kapi
		F 9105 Verkaufskräfte F 9106 Geschäftsraum qm F 9107 Verkaufsraum qm F 9116 Anzahl Rechnungen			talkontenanpassungen TH F 9162 Verlustausgleichskonto - ander Kapitalkontenanpassungen TH
		F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130			F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapita kontenanpassungen TH F 9164 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht einge fordert - andere Kapitalkonten
		-31 9135 Auftragseingang im Geschäfts- jahr 9140 Auftragsbestand			anpassungen TH F 9165 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen TH
		Variables Kapital Teilhafter F 9141 Variables Kapital TH F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhaf-			R 9166 Anrechenbare Privatsteuern Teilhafter, Eigenkapital
		ter Sammelposten anrechenbare			F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK
		Privatsteuern 9143 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (Sammelposten) 9144 Privatsteuern Solidaritätszuschlag			F 9168 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK F 9169 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), EK
		(Sammelposten) 9145 Privatsteuern Kirchensteuer (Sammelposten)			Kirchensteuer (TH), EK

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
		Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter			Statistische Konten zur infor- mativen Angabe des gezeich- neten Kapitals in anderer Währung
		F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH F 9172 Verlust-/Vortragskonto	Gezeichnetes Kapital in DM	НВ	F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 Satz 1 EGHGB)
		- Umbuchungen VH F 9173 Kapitalkonto III - Umbuchungen VH		НВ	R 9221 F 9229 Gegenkonto zu 9220
		F 9174 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht ein- gefordert - Umbuchungen VH			Statistische Konten für die Kapitalflussrechnung
		F 9175 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen - Umbuchungen VH			9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten 9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanligkeiten bei Leistungs-
		R 9176 -79 Umbuchungen auf andere			verbindlichkeiten 9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei
		Kapitalkonten: Teilhafter F 9180 Kommandit-Kapital			Leistungsverbindlichkeiten 9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei
		- Umbuchungen TH F 9181 Variables Kapital - Umbuchungen TH			Leistungsverbindlichkeiten 9244 Gegenkonto zu Konto 9240-43 9245 Forderungen aus Sachanlagever- käufen bei sonstigen Vermö-
		F 9182 Verlustausgleichskonto - Umbuchungen TH F 9183 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH			gensgegenständen 9246 Forderungen aus Verkäufen im- materieller Vermögensgegen-
		F 9184 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht einge- fordert - Umbuchungen TH			stände bei sonstigen Vermö- gensgegenständen 9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Ver-
		F 9185 Verrechnungskonto für Einzah- lungsverpflichtungen - Umbuchungen TH		SB	mögensgegenständen 9249 Gegenkonto zu Konto 9245-47 9258 Änderung steuerlicher Aus-
		Anrechenbare Privatsteuern Teilhafter, Fremdkapital F 9186 Privatsteuern		SB	gleichsposten (ohne Ergebnisver wendung - Körperschaften) ¹¹⁾ F 9259 Änderung steuerlicher Aus-
		Kapitalertragsteuer (TH), FK F 9187 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), FK			gleichsposten (ohne Ergebnisver wendung - Personengesellschaf- ten, Einzelunternehmen) ¹¹⁾
		F 9188 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), FK 9189 Verrechnungskonto für Umbu- chungen zwischen Gesellschaf-			Aufgliederung der Rückstellun gen für die Programme der Wirtschaftsberatung
		ter-Eigenkapitalkonten Gegenkonten zu Statistischen			9260 Kurzfristige Rückstellungen 9262 Mittelfristige Rückstellungen 9264 Langfristige Rückstellungen,
		Konten für Betriebswirtschaft- liche Auswertungen F 9190 Gegenkonto für statistische Men-			außer Pensionen 9269 Gegenkonto zu Konten 9260-9268
		geneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118 9199 Gegenkonto zu Konten 9120,			Statistische Konten für in der Bilanz auszuweisende Haf- tungsverhältnisse
		9135-9140 Statistische Konten für die Kennzahlen der Bilanz			9270 Gegenkonto zu 9271-9279 (Soll-Buchung) 9271 Verbindlichkeiten aus der Bege-
		F 9200 Beschäftigte Personen F 9201 ⁷⁾			bung und Übertragung von Wechseln 9272 Verbindlichkeiten aus der Bege- bung und Übertragung von
		-08 Statistische Konten für die Kennzahlen der Bilanz			Wechseln gegenüber verbunde- nen/assoziierten Unternehmen 9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaf-
		F 9209 Gegenkonto zu 9200 9210 Produktive Löhne 9219 Gegenkonto zu 9210			ten, Wechsel- und Scheckbürg- schaften

Seite 30 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

Bilanz-	Programm- verbindung ⁴⁾	9	Bilanz-	Programm- verbindung ⁴⁾	9
Posten ²⁾	Abschluss- zweck ⁴⁾	Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten ²⁾	Abschluss- zweck ⁴⁾	Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
		9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaf-			F 9300 ⁷⁾
	1 1	ten, Wechsel- und Scheckbürg-			-20
	1 1	schaften gegenüber verbunde-			F 9326 ⁷⁾
		nen/assoziierten Unternehmen			-43
	1 1	9275 Verbindlichkeiten aus Gewähr-			F 9346 ⁷⁾
	1 1	leistungsverträgen			-49
	1 1	9276 Verbindlichkeiten aus Gewähr-			F 9357 ⁷⁾
	1 1	leistungsverträgen gegenüber verbundenen/assoziierten Unter-			-60 F 9365 ⁷⁾
	1 1	nehmen			-67
	1 1	9277 Haftung aus der Bestellung von			F 9371 ⁷⁾
	1 1	Sicherheiten für fremde Verbind-			-72
	1 1	lichkeiten			9390 (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾
	1 1	9278 Haftung aus der Bestellung von			-94
	1 1	Sicherheiten für fremde Verbind-			F 9395 (Zur freien Verfügung) ⁷⁾
	1 1	lichkeiten gegenüber verbunde-			-99
	1 1	nen/assoziierten Unternehmen			Privat Teilhafter (Eigenkapital,
	1 1	9279 Verpflichtungen aus Treuhand- vermögen			für Verrechnung mit Kapital-
		vermogen			konto III - Konto 9840)
	1 1	Statistische Konten für die im			F 9400 Privatentnahmen allgemein (TH),
	1 1	Anhang anzugebenden sonsti-			EK
	1 1	gen finanziellen Verpflichtun-			R 9401
		gen			-09
	1 1	9280 Gegenkonto zu 9281-9284			F 9410 Privatsteuern (TH), EK R 9411
	1 1	9281 Verpflichtungen aus Miet- und			-19
	1 1	Leasingverträgen			F 9420 Sonderausgaben beschränkt
	1 1	9282 Verpflichtungen aus Miet- und			abzugsfähig (TH), EK
	1 1	Leasingverträgen gegenüber			R 9421
	1 1	verbundenen Unternehmen 9283 Andere Verpflichtungen nach			-29
	1 1	§ 285 Nr. 3a HGB			F 9430 Sonderausgaben unbeschränkt
	1 1	9284 Andere Verpflichtungen nach			abzugsfähig (TH), EK
	1 1	§ 285 Nr. 3a HGB gegenüber			R 9431
	1 1	verbundenen Unternehmen			-39 F 9440 Zuwendungen, Spenden (TH), EK
	1 1	Hotomolife debators a consider			R 9441
	1 1	Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversor-			-49
	1 1	gungsverpflichtungen nach			F 9450 Außergewöhnliche Belastungen
	1 1	§ 253 Abs. 6 HGB			(TH), EK
					R 9451
	НВ	9285 Unterschiedsbetrag aus der			-59
	1 1	Abzinsung von Altersversor- gungsverpflichtungen nach			F 9460 Grundstücksaufwand (TH), EK
	1 1	§ 253 Abs. 6 HGB (Haben)			R 9461
	НВ	9286 Gegenkonto zu 9285			-69
		-			F 9470 Grundstücksertrag (TH), EK
	1 1	Statistische Konten für § 4			R 9471
	1 1	Abs. 3 EStG			-79
	EÜR	9287 Zinsen bei Buchungen über			F 9480 Unentgeltliche Wertabgaben
		Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG			(TH), EK R 9481
	EÜR	9288 Mahngebühren bei Buchungen			-89
	1 1	über Debitoren bei			F 9490 Privateinlagen (TH), EK
		§ 4 Abs. 3 EStG			R 9491
	EÜR	9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288 9290 Statistisches Konto steuerfreie			-99
	1 1	Auslagen			Statistische Konten für die
	1 1	9291 Gegenkonto zu 9290			Kapitalkontenentwicklung
	1 1	9292 Statistisches Konto Fremdgeld			F 9500 Anteil für Konto 2000 Vollhafter
	1 1	9293 Gegenkonto zu 9292			R 9501
	-, l	0305 Finlamen attunisely atillar Casall			-09
inlagen stiller	11 1	9295 Einlagen atypisch stiller Gesell- schafter			F 9510 Anteil für Konto 2010 Vollhafter
Gesellschafter]	SCHARCE!			R 9511
	К	9297 Steuerlicher Ausgleichsposten			-19
	SB	(Körperschaften ¹⁷⁾		HB	F 9520 Anteil für Konto 2020 Vollhafter
	SB	F 9298 Steuerlicher Ausgleichsposten			R 9521 -29
		VH(Personengesellschaften,			F 9530 Anteil für Konto 9810 Vollhafter
		Einzelunternehmen)			R 9531
	SB	F 9299 Steuerlicher Ausgleichsposten TH			-39
		(Personengesellschaften)		НВ	F 9540 Anteil für Konto 0060 Vollhafter
		· ·			
					R 9541

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
	ZWECK "			ZWECK	
		F 9550 Anteil für Konto 2050 Teilhafter			F 9780 Anteil für Konto 9840 Teilhafte
		R 9551			R 9781
		-59 F 9560 Anteil für Konto 2060 Teilhafter			-89 F 9790 Restanteil Teilhafter
		R 9561			R 9791
		-69			-99
	НВ	F 9570 Anteil für Konto 2070 Teilhafter			R 9800
		R 9571			
		-79			Rücklagen, Gewinn-, Verlust
		F 9580 Anteil für Konto 9820 Vollhafter			vortrag
		R 9581			F 9802 Gesamthänderisch gebundene
		-89			Rücklagen - andere Kapitalkor
	HB	F 9590 Anteil für Konto 0080 Teilhafter			tenanpassungen
		R 9591			F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag
		-99			andere Kapitalkontenanpassur
		F 9600 Name des Gesellschafters			gen
		Vollhafter			F 9804 Gesamthänderisch gebundene
		R 9601			Rücklagen - Umbuchungen
		-09			F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag
		F 9610 Tätigkeitsvergütung Vollhafter			Umbuchungen
		R 9611			Statistische Anteile an den P
		-19 F 9620 Tantieme Vollhafter			ten Jahresüberschuss/-fehlb
		R 9621			trag bzw. Bilanzgewinn/ -ve
		-29			lust
		F 9630 Darlehensverzinsung Vollhafter			F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jah
		R 9631			resüberschuss/Jahresfehlbetra
		-39			- je Gesellschafter
		F 9640 Gebrauchsüberlassung Vollhafter			F 9807 Zuzurechnender Anteil am
		R 9641			Bilanzgewinn/Bilanzverlust
		-49			- je Gesellschafter
		F 9650 Sonstige Vergütungen Vollhafter			F 9808 Gegenkonto für zuzurechnend
		R 9651			Anteil am Jahresüberschuss/
		-59			Jahresfehlbetrag
		F 9660 Sonstige Vergütungen Vollhafter R 9661			F 9809 Gegenkonto für zuzurechnend Anteil am Bilanzgewinn/Bilanz
		-69			verlust
		F 9670 Sonstige Vergütungen Vollhafter			venust
		R 9671			Kapital Personenhandelsges
		-79			schaft Vollhafter
		F 9680 Sonstige Vergütungen Vollhafter			F 9810 Kapitalkonto III
		R 9681			R 9811
		-89			-19
		F 9690 Restanteil Vollhafter			F 9820 Verlust-/Vortragskonto
		R 9691			R 9821
		-99			-29
		F 9700 Name des Gesellschafters			F 9830 Verrechnungskonto für Einzah
		Teilhafter			lungsverpflichtungen
		R 9701			R 9831
		-09			-39
		F 9710 Tätigkeitsvergütung Teilhafter			Kapital Personenhandelsges
		R 9711			schaft Teilhafter
		-19			F 9840 Kapitalkonto III
		F 9720 Tantieme Teilhafter			R 9841
		R 9721			-49
		-29 F 9730 Darlehensverzinsung Teilhafter			F 9850 Verrechnungskonto für Einzah
		R 9731			lungsverpflichtungen
		-39			R 9851
		F 9740 Gebrauchsüberlassung Teilhafter			-59
		R 9741			Einzahlungsverpflichtungen
		-49			Bereich der Forderungen
					F 9860 Einzahlungsverpflichtungen pe
		F 9750 Sonstige Vergütungen Teilhafter			sönlich haftender Gesellschaft
		R 9751			R 9861
		-59 E 9760 Sonstige Vergütungen Teilhafter			-69
		F 9760 Sonstige Vergütungen Teilhafter			F 9870 Einzahlungsverpflichtungen
		R 9761 -69			Kommanditisten
		F 9770 Sonstige Vergütungen Teilhafter			R 9871
		R 9771			-79
	1 1	-79			

Seite 32 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
		Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile 9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile		EÜR EÜR EÜR	9900 Umsatzsteuer nicht fällig - sons- tige Erlöse (EÜR) 9901 Gegenkonto zu 9900 9902 Umsatzsteuer in den Forderun-
		Nicht durch Vermögenseinlagen gen gedeckte Entnahmen F 9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter F 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen F 9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen F 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter F 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditis-		SB SB SB	gen aus sonstigen Erlösen (EÜR) Statistische Konten zu § 4 Abs. 4a EStG 9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG 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) Statistische Konten für den au Berhalb der Bilanz zu berück- sichtigenden Investitionsab- zugsbetrag nach § 7g EStG
		ten Steueraufwand der Gesellschafter 9887 Steueraufwand der Gesellschafter 9889 Gegenkonto zu 9887		G K SB	9914 Hinzurechnung Investitionsab- zugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 4. vorangegangenen Wirt- schaftsjahr, außerbilanziell (Haben) 9915 Rückgängigmachung Investiti- onsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und
	SB G K SB	Statistische Konten für Gewinnzuschlag 9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Haben) 9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890		G K	4 EStG im 4. vorangegangenen Wirtschaftsjahr 9916 Hinzurechnung Investitionsab- zugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirt- schaftsjahr, außerbilanziell (Haben) 9917 Hinzurechnung Investitionsab- zugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus
		Veränderung der gesamthän- derisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen) F 9892 Veränderung der gesamthände- risch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen) Vorsteuer-/Umsatzsteuerkon-		SB	dem 3. vorangegangenen Wirt- schaftsjahr, außerbilanziell (Haben) 9918 Rückgängigmachung Investiti- onsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr 9919 Rückgängigmachung Investiti-
	EÜR	ten zur Korrektur der Forde- rungen/Verbindlichkeiten (EÜR) 9893 Umsatzsteuer in den Forderun- gen zum allgemeinen Umsatz-			onsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr Konten zu Bewertungskorrek-
	EÜR	steuersatz (EÜR) 9894 Umsatzsteuer in den Forderun- gen zum ermäßigten Umsatz- steuersatz (EÜR)	Forderungen aus Lieferungen und		turen 9960 Bewertungskorrektur zu Forde- rungen aus Lieferungen und Leistungen
	EÜR	9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR)	Leistungen Sonstige Verbind- lichkeiten		9961 Bewertungskorrektur zu sonsti- gen Verbindlichkeiten
	EÜR	9896 Vorsteuer in den Verbindlichkei- ten zum allgemeinen Umsatz- steuersatz (EÜR) 9897 Vorsteuer in den Verbindlichkei- ten zum ermäßigten Umsatzsteu-	Kassenbestand, Bundesbankgut- haben, Guthaben		9962 Bewertungskorrektur zu Gutha- ben bei Kreditinstituten
	EÜR	ersatz (EÜR) 9898 Vorsteuer in den Verbindlichkei- ten aus verschiedenen Kosten (EÜR)	bei Kreditinstituten und Schecks Verbindlichkeiten		9963 Bewertungskorrektur zu Verbinc
	EÜR	9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR)	gegenüber Kre- ditinstituten		lichkeiten gegenüber Kreditinsti- tuten

	n				
Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss-	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss-	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und
	zweck ⁴⁾	statistische Konten		zweck ⁴⁾	statistische Konten
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		9964 Bewertungskorrektur zu Verbind- lichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 9965 Bewertungskorrektur zu sonsti- gen Vermögensgegenständen			Statistische Konten für den GuV-Ausweis in "Gutschrift bzw. Belastung auf Verbind- lichkeitskonten" bei den Zu- ordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG
gensgegenstände	G K SB	9966 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 6. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) ¹⁾ 9967 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 6. vorangegangenen Wirtschaftsjahr ¹⁾		HB HB	9980 Anteil Belastung auf Verbindlich- keitskonten 9981 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeits- konten 9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlich- keitskonten 9983 Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeits- konten
	G K	9968 Hinzurechnung Investitionsab- zugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 5. vorangegangenen Wirt- schaftsjahr, außerbilanziell			Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV
	SB	(Haben) 9969 Rückgängigmachung Investiti- onsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 5. vorangegangenen Wirtschaftsjahr Statistische Konten für den au-		G K	9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung
		ßerhalb der Bilanz zu berück- sichtigenden Investitionsab- zugsbetrag nach § 7g EStG		НВ	9985 Gegenkonto zu 9984 Statistische Konten für Korrek- turbuchungen in der Überlei- tungsrechnung
	G K SB SB	9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll) 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugs-			9986 Ergebnisverteilung auf Fremdka- pital 9987 Korrekturkonto für die Überlei- tungsrechnung 9989 Gegenkonto zu 9986-9988
	SB	betrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugs- betrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjah-			Statistische Konten für außer- gewöhnliche und aperiodische Geschäftsvorfälle für Anhangs- angabe nach § 285 Nr. 31 und Nr. 32 HGB
	SB	ren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9914, 9916, 9917, 9968, 9966 ⁸⁾ 9974 Rückgängigmachung Investitions- abzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im vorangegangenen Wirt- schaftsjahr			9990 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung 9991 Erträge (aperiodisch) 9992 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch)
	SB	9975 Rückgängigmachung Investitions- abzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren - Gegenkonto zu 9974, 9915, 9918, 9919, 9969, 9967 ⁸⁾			9993 Aufwendungen von außerge- wöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung 9994 Aufwendungen (aperiodisch) 9995 Aufwendungen von außerge- wöhnlicher Größenordnung oder
		Statistische Konten für die Zinsschranke § 4h EStG bzw. § 8a KStG			Bedeutung (aperiodisch) 9998 Gegenkonto zu 9990-9997
	G SB SB	9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Haben) 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976			
	G SB	9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Soll) 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen			
	30	aus Vorjahren nach § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978			

Seite 34 Art.-Nr. 11175 2023-01-02

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
		Personenkonten 10000			
Sollsalden: Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		-69999 = Debitoren			
Habensalden: Sonstige Verbind- lichkeiten					
Habensalden: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		70000 -99999 = Kreditoren			
Sollsalden: Sonstige Vermö- gensgegenstände					

Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:

Zusatzfunktionen (über einer Kontenklasse):

- KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich
- V Zusatzfunktion "Vorsteuer"
- M Zusatzfunktion "Umsatzsteuer"

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:

- Konto für das Buchungsjahr 2023 neu eingeführt.
- Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S4004.
- 3) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 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.
- Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.
- Diese Konten werden für Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000. beleat.
- 8) Kontenbeschriftung in 2023 geändert.
- 9) An der Schnittstelle zu Gewerbesteuer werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt. An der Schnittstelle zu Körperschaftsteuer 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.
- Diese Konten haben nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.
- Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt und wird im folgenden Jahr gelöscht.
- Das Konto wird im folgenden Jahr gelöscht.
- 13) frei
- 14) frei
- Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie das Dokument Buchungsregeln: Zusätzliche Buchungen zum korrekten Befüllen der Anlage EÜR (Dok.-Nr. 0906057).
- Das Konto wird in Körperschaftsteuer nur bei Organgesellschaften berück-
- Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen "Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres" übernommen.
- Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.
- ¹⁹⁾ frei
- ²⁰⁾ fre
- 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.

- Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nur noch für Einzelunternehmer verwendet werden"
- 23) Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften.
- ²⁴⁾ Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht.
- ²⁵⁾ frei
- ²⁶⁾ frei
- ²⁷⁾ frei
- Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt.

Allgemeiner Hinweis:

Eine Übersicht aller Steuerschlüssel/Buchungsschlüssel erhalten Sie im Rechnungswesen-Programm, in der Buchungszeile über die Tastenkombination Umschalt + F3 im Feld BU/Gegenkonto oder unter Stammdaten | Steuerschlüssel. Hier sind verschiedene Auswahlkriterien bezüglich Umfang und Sachverhalte einstellbar.

Weitere Informationen dazu: Steuerschlüssel-Tabelle 2023 - SKR03 / SKR04 (Dok.-Nr. 0907049).

Hinweis zum Berichtigungsschlüssel 4:

Schlüssel 4: Aufhebung der Automatik

Bei mit **AV** oder **AM**-Funktion gekennzeichneten Konten kann die Aufhebung der Automatik mit dem Schlüssel 4 durchgeführt werden.

Der Schlüssel wird verwendet, wenn Konten mit Automatik-Funktion gebucht werden sollen, aber die zugeordnete Funktion nicht greifen soll.

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

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

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

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

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

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

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

Seite 36 Art.-Nr. 11175 2023-01-02