

# DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinie - Umsetzungsgesetz

E-Bilanz Standardkontenrahmen für Einzelunternehmen (SKR 03)

Gültig für 2019



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  |
|--|---|--|---|---|
| Aufwendungen für die Ingangsetzung<br>und Erweiterung des Geschäftsbetriebs  | Bilanzierungshilfe  | P  |   | R 0001  |
| Entgeltlich erworbene Konzessionen,<br>gewerbliche Schutzrechte und ähnliche<br>Rechte und Werte sowie Lizenzen an<br>solchen Rechten und Werten | entgeltlich erworbene Konzessionen,<br>gewerbliche Schutzrechte und ähnliche<br>Rechte und Werte sowie Lizenzen an<br>solchen Rechten und Werten  | P  |   | 0010 Entgeltlich erworbene Konzessionen,<br>gewerbliche Schutzrechte und ähnliche<br>Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen<br>Rechten und Werten<br>0015 Konzessionen<br>0020 Gewerbliche Schutzrechte<br>0025 Ähnliche Rechte und Werte<br>0027 EDV-Software<br>0030 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und<br>ähnlichen Rechten und Werten<br>0035 Geschäfts- oder Firmenwert<br>0038 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert<br>0039 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle<br>Vermögensgegenstände<br>0043 Selbst geschaffene immaterielle<br>Vermögensgegenstände<br>0044 EDV-Software<br>0045 Lizenzen und Franchiseverträge<br>0046 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte<br>0047 Rezepte, Verfahren, Prototypen<br>0048 Immaterielle Vermögensgegenstände in<br>Entwicklung<br>0050 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und<br>Bauten einschließlich der Bauten auf fremden<br>Grundstücken<br>0059 Grundstücksanteil häusliches Arbeitszimmer<br>0060 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten<br>0065 Unbebaute Grundstücke<br>0070 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht,<br>Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke)<br>0075 Grundstücke mit Substanzverzehr<br>0079 Anzahlungen auf Grundstücke und<br>grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten<br>0080 Bauten auf eigenen Grundstücken und<br>grundstücksgleichen Rechten<br>0085 Grundstückswerte eigener bebauter<br>Grundstücke<br>0090 Geschäftsbauten |
| Geschäfts- oder Firmenwert   | Geschäfts-, Firmen- oder Praxiswert   | P  |   |   |
| Geleistete Anzahlungen   | Immaterielle Vermögensgegenstände,<br>geleistete Anzahlungen  | P  |   |   |
| Selbst geschaffene gewerbliche<br>Schutzrechte und ähnliche Rechte und<br>Werte  | Selbst geschaffene gewerbliche<br>Schutzrechte und ähnliche Rechte und<br>Werte   | P  | HB  |   |
| Immaterielle Vermögensgegenstände in<br>Entwicklung  | Immaterielle Vermögensgegenstände, in<br>der Entwicklung befindliche immaterielle<br>Vermögenswerte   | P  | HB  |   |
| Grundstücke, grundstücksgleiche<br>Rechte und Bauten einschließlich der<br>Bauten auf fremden Grundstücken                                       | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte<br>und Bauten einschließlich der Bauten<br>auf fremden Grundstücken, Übrige<br>Grundstücke, nicht zuordenbar<br>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte<br>und Bauten einschließlich der Bauten<br>auf fremden Grundstücke, Bauten auf<br>eigenen Grundstücken und<br>grundstücksgleichen Rechten<br>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte<br>und Bauten einschließlich der Bauten<br>auf fremden Grundstücke,<br>grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten<br>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte<br>und Bauten einschließlich der Bauten<br>auf fremden Grundstücke, unbebaute<br>Grundstücke<br>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte<br>und Bauten einschließlich der Bauten<br>auf fremden Grundstücke,<br>grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten<br>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte<br>und Bauten einschließlich der Bauten<br>auf fremden Grundstücke, unbebaute<br>Grundstücke | A<br>P<br>P<br>P<br>P<br>P               | HB<br>HB<br>HB<br>HB<br>HB  |   |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen<br>im Bau   | geleistete Anzahlungen und Anlagen im<br>Bau  | P  |   |   |
| Grundstücke, grundstücksgleiche<br>Rechte und Bauten einschließlich der<br>Bauten auf fremden Grundstücken                                       | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte<br>und Bauten einschließlich der Bauten<br>auf fremden Grundstücke, Bauten auf<br>eigenen Grundstücken und<br>grundstücksgleichen Rechten  | P  |   |   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten   |
|--|---|--|---|--|
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken, Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten | P  |   | 0100 Fabrikbauten  |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  | geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau   | P  |   | 0110 Garagen<br>0111 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten<br>0112 Hof- und Wegebefestigungen<br>0113 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten<br>0115 Andere Bauten<br>0120 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken<br>0129 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten<br>0140 Wohnbauten   |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken, Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten | P  |   | 0145 Garagen<br>0146 Außenanlagen<br>0147 Hof- und Wegebefestigungen<br>0148 Einrichtungen für Wohnbauten<br>0149 Gebäudeanteil häusliches Arbeitszimmer<br>0150 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken<br>0159 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten<br>0160 Bauten auf fremden Grundstücken  |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  | geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau   | P  |   | 0165 Geschäftsbauten<br>0170 Fabrikbauten<br>0175 Garagen<br>0176 Außenanlagen<br>0177 Hof- und Wegebefestigungen<br>0178 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten<br>0179 Andere Bauten<br>0180 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken<br>0189 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken<br>0190 Wohnbauten   |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken, Bauten auf fremden Grundstücken                                 | P  |   | 0191 Garagen<br>0192 Außenanlagen<br>0193 Hof- und Wegebefestigungen<br>0194 Einrichtungen für Wohnbauten<br>0195 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken<br>0199 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken<br>0200 Technische Anlagen und Maschinen<br>0210 Maschinen<br>0220 Maschinengebundene Werkzeuge<br>0240 Technische Anlagen<br>0260 Transportanlagen und Ähnliches<br>0280 Betriebsvorrichtungen<br>0290 Technische Anlagen und Maschinen im Bau |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  | geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau   | P  |   |  |
| Technische Anlagen und Maschinen   | technische Anlagen und Maschinen  | P  |   |  |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  | geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau   | P  |   |  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  |
|---|--|--|---|---|
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen<br>im Bau                                    | geleistete Anzahlungen und Anlagen im<br>Bau   | P  |   | 0299 Anzahlungen auf technische Anlagen und<br>Maschinen  |
| Andere Anlagen, Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung                           | andere Anlagen, Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung  | P  |   | 0300 Andere Anlagen, Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung<br>0310 Andere Anlagen<br>0320 Pkw<br>0350 Lkw<br>0380 Sonstige Transportmittel<br>0400 Betriebsausstattung<br>0410 Geschäftsausstattung<br>0420 Büroeinrichtung<br>0430 Ladeneinrichtung<br>0440 Werkzeuge<br>0450 Einbauten in fremde Grundstücke<br>0460 Gerüst- und Schalungsmaterial<br>0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter<br>0485 Wirtschaftsgüter (Sammelposten)<br>0490 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen<br>im Bau                                    | geleistete Anzahlungen und Anlagen im<br>Bau   | P  |   | 0498 Andere Anlagen, Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung im Bau<br>0499 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs-<br>und Geschäftsausstattung   |
| Anteile an verbundenen Unternehmen  | Anteile an verbundenen Unternehmen,<br>nach Rechtsform nicht zuordenbar  | A  |   | 0500 Anteile an verbundenen Unternehmen<br>(Anlagevermögen)   |
|   | Anteile an verbundenen Unternehmen,<br>Anteile an Personengesellschaften   | P  |   | 0501 Anteile an verbundenen Unternehmen,<br>Personengesellschaften  |
|   | Anteile an verbundenen Unternehmen,<br>Anteile an Kapitalgesellschaften  | P  |   | 0502 Anteile an verbundenen Unternehmen,<br>Kapitalgesellschaften   |
|   | Anteile an verbundenen Unternehmen,<br>nach Rechtsform nicht zuordenbar  | A  |   | 0503 Anteile an herrschender oder mehrheitlich<br>beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften   |
|   | Anteile an verbundenen Unternehmen,<br>nach Rechtsform nicht zuordenbar  | A  |   | 0504 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit<br>beteiligter Gesellschaft  |
| Ausleihungen an verbundene<br>Unternehmen                                       | Ausleihungen an verbundene<br>Unternehmen, nach Rechtsform nicht<br>zuordenbar   | A  |   | 0505 Ausleihungen an verbundene Unternehmen   |
|   | Ausleihungen an verbundene<br>Unternehmen, soweit<br>Personengesellschaften  | P  |   | 0506 Ausleihungen an verbundene Unternehmen,<br>Personengesellschaften  |
|   | Ausleihungen an verbundene<br>Unternehmen, soweit<br>Kapitalgesellschaften   | P  |   | 0507 Ausleihungen an verbundene Unternehmen,<br>Kapitalgesellschaften   |
|   | Ausleihungen an verbundene<br>Unternehmen, soweit Einzelunternehmen  | P  |   | 0508 Ausleihungen an verbundene Unternehmen,<br>Einzelunternehmen   |
| Anteile an verbundenen Unternehmen  | Anteile an verbundenen Unternehmen,<br>Anteile an Personengesellschaften   | P  |   | 0509 Anteile an herrschender oder mehrheitlich<br>beteiligter Gesellschaft,<br>Personengesellschaften   |
| Beteiligungen   | Beteiligungen, sonstige Beteiligungen,<br>nach Rechtsform nicht zuordenbar   | A  |   | 0510 Beteiligungen  |
|   | Beteiligungen, stille Beteiligungen,<br>typisch stille Beteiligung   | P  |   | 0513 Typisch stille Beteiligungen   |
|   | Beteiligungen, stille Beteiligungen,<br>atypisch stille Beteiligung  | P  |   | 0516 Atypisch stille Beteiligungen  |
|   | Beteiligungen, Beteiligungen an<br>Kapitalgesellschaften   | P  |   | 0517 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften   |
|   | Beteiligungen, Beteiligungen an<br>Personengesellschaften  | P  |   | 0518 Beteiligungen an Personengesellschaften  |
| Ausleihungen an Unternehmen, mit<br>denen ein Beteiligungsverhältnis<br>besteht | Ausleihungen an Unternehmen, mit<br>denen ein Beteiligungsverhältnis<br>besteht, nicht nach Rechtsform<br>zuordenbar       | A  |   | 0520 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen<br>ein Beteiligungsverhältnis besteht   |
|   | Ausleihungen an Unternehmen, mit<br>denen ein Beteiligungsverhältnis<br>besteht, Ausleihungen an<br>Personengesellschaften | P  |   | 0523 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen<br>ein Beteiligungsverhältnis besteht,<br>Personengesellschaften  |
|   | Ausleihungen an Unternehmen, mit<br>denen ein Beteiligungsverhältnis<br>besteht, Ausleihungen an<br>Kapitalgesellschaften  | P  |   | 0524 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen<br>ein Beteiligungsverhältnis besteht,<br>Kapitalgesellschaften   |
| Wertpapiere des Anlagevermögens   | Wertpapiere des Anlagevermögens  | P  |   | 0525 Wertpapiere des Anlagevermögens  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  |
|--|---|--|---|---|
| Wertpapiere des Anlagevermögens  | Wertpapiere des Anlagevermögens   | P  |   | 0530 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen             |
| sonstige Ausleihungen  | Sonstige Ausleihungen   | P  |   | 0535 Festverzinsliche Wertpapiere   |
| Genossenschaftsanteile   | Sonstige Finanzanlagen, Genossenschaftsanteile (langfristiger Verbleib)                         | P  |   | 0540 Sonstige Ausleihungen  |
| Ausleihungen an Gesellschafter   | Ausleihungen an Gesellschafter, Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter und stille Gesellschafter   | P  |   | 0550 Darlehen   |
| Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen   | Sonstige Finanzanlagen, Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen (langfristiger Verbleib) | P  |   | 0570 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib  |
| Anleihen   | Anleihen  | P  |   | 0583 Ausleihungen an stille Gesellschafter  |
|  |   |  |   | 0595 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib                            |
|  |   |  |   | 0600 Anleihen, nicht konvertibel  |
|  |   |  |   | 0601 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|  |   |  |   | 0605 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre   |
|  |   |  |   | 0610 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre  |
|  |   |  |   | 0615 Anleihen, konvertibel  |
|  |   |  |   | 0616 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|  |   |  |   | 0620 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre   |
|  |   |  |   | 0625 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre  |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks   | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  | P  |   | 0630 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten   |
|  |   |  |   | 0631 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit bis 1 Jahr                               |
|  |   |  |   | 0640 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre                            |
|  |   |  |   | 0650 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit größer 5 Jahre                           |
|  |   |  |   | 0660 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen                               |
|  |   |  |   | 0661 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit bis 1 Jahr     |
|  |   |  |   | 0670 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|  |   |  |   | 0680 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
|  |   |  |   | 0690 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk) -98   |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten   |   |  |   | 0699 Gegenkonto 0630-0689 bei Aufteilung der Konten 0690-0698   |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen   | P  |   | 0700 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen  |
|  |   |  |   | 0701 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr                        |
|  |   |  |   | 0705 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre                     |
|  |   |  |   | 0710 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre                    |
| Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht           | P  |   | 0715 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten   |
|--|--|--|---|--|
| Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  | P  |   | 0716 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr     |
|  |  |  |   | 0720 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|  |  |  |   | 0725 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| sonstige Verbindlichkeiten   | sonstige Verbindlichkeiten, übrige sonstige Verbindlichkeiten  | P  |   | 0760 Darlehen typisch stiller Gesellschafter   |
|  |  |  |   | 0761 Darlehen typisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|  |  |  |   | 0764 Darlehen typisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|  |  |  |   | 0767 Darlehen typisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
|  |  |  |   | 0770 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter  |
|  |  |  |   | 0771 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|  |  |  |   | 0774 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre   |
|  |  |  |   | 0777 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit größer 5 Jahre  |
|  | sonstige Verbindlichkeiten, sonstige Verbindlichkeiten aus partiarischen Darlehen  | P  |   | 0780 Partiarische Darlehen   |
|  |  |  |   | 0781 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|  |  |  |   | 0784 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|  |  |  |   | 0787 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
|  | sonstige Verbindlichkeiten, übrige sonstige Verbindlichkeiten  | P  |   | 0790 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk) -98  |
|  |  |  |   | 0799 Gegenkonto 0730-0789 und 1665-1678 und 1695-1698 bei Aufteilung der Konten 0790-0798                                |
| Anfangskapital   | Gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto / Kapitalanteile, Privatkonto (Einzelunternehmen), Anfangskapital [Privatkonto, Passivseite] | P  | HBÜ K   | 0853 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG  |
|  |  |  | HBÜ K   | 0854 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen)                              |
|  |  |  | HBÜ K   | 0857 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen)                            |
|  |  |  | HBÜ K   | 0858 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil)                |
|  |  |  | HBÜ K   | 0859 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen   |
|  |  |  |   | F 0870 Festkapital VH  |
|  |  |  |   | F 0871 Festkapital VH - 79 <sup>22)</sup>  |
|  |  |  |   | F 0880 Variables Kapital VH  |
|  |  |  |   | F 0881 Variables Kapital VH - 89 <sup>22)</sup>  |
| Sonderposten mit Rücklageanteil  | Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen, übrige steuerfreie Rücklagen / nicht zuordenbare steuerfreie Rücklagen   | A  |   | 0930 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen <sup>6)</sup>  |
|  | Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen, Rücklage für Veräußerungsgewinne   | P  |   | 0931 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG  |
|  | Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen, Rücklage für Ersatzbeschaffung   | P  | SB  | 0932 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten   |
|---|---|--|---|--|
| Sonderposten mit Rücklageanteil   | Sonderposten mit Rücklageanteil,<br>steuerfreie Rücklagen, übrige steuerfreie<br>Rücklagen / nicht zuordenbare<br>steuerfreie Rücklagen   | A  |   | R 0939   |
|   | Sonderposten mit Rücklageanteil,<br>steuerrechtliche Sonderabschreibungen   | P  | SB  | 0940 Sonderposten mit Rücklageanteil,<br>Sonderabschreibungen <sup>6)</sup>  |
| Andere Sonderposten   | Sonstige Sonderposten, andere<br>Sonderposten, Ausgleichsposten bei<br>Entnahmen § 4g EStG  | P  | SB  | R 0943<br>0945 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG  |
| Sonderposten mit Rücklageanteil   | Sonderposten mit Rücklageanteil,<br>steuerfreie Rücklagen, Rücklage für<br>Zuschüsse  | P  | SB  | 0946 Rücklage für Zuschüsse  |
|   | Sonderposten mit Rücklageanteil,<br>steuerrechtliche Sonderabschreibungen   | P  | SB  | 0947 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g<br>Abs. 5 EStG  |
| Sonderposten für Zuschüsse und<br>Zulagen   | Sonstige Sonderposten, Sonderposten<br>für Investitionszulagen und für<br>Zuschüsse Dritter   | P  | HB  | 0949 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen  |
| Rückstellungen für Pensionen und<br>ähnliche Verpflichtungen  | Rückstellungen für Pensionen und<br>ähnliche Verpflichtungen, Rückstellung<br>für Direktzusagen   | P  |   | 0950 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche<br>Verpflichtungen  |
| Rückstellungen für Pensionen und<br>ähnliche Verpflichtungen oder Aktiver<br>Unterschiedsbetrag aus der<br>Vermögensverrechnung |   |  | HB  | 0951 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche<br>Verpflichtungen zur Saldierung mit<br>Vermögensgegenständen zum langfristigen<br>Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB  |
| Rückstellungen für Pensionen und<br>ähnliche Verpflichtungen  |   |  |   | 0953 Rückstellungen für Direktzusagen  |
|   | Rückstellungen für Pensionen und<br>ähnliche Verpflichtungen,<br>Rückstellungen für<br>Zuschussverpflichtungen für<br>Pensionskassen und<br>Lebensversicherungen (bei<br>Unterdeckung oder Aufstockung) | P  |   | 0954 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen<br>für Pensionskassen und Lebensversicherungen   |
| Steuerrückstellungen (allgemein)  | Steuerrückstellungen  | P  |   | 0955 Steuerrückstellungen<br>0956 Gewerbesteuerückstellung, § 4 Abs. 5b EStG   |
| Sonstige Rückstellungen   | sonstige Rückstellungen   | P  |   | R 0957   |
| Steuerrückstellungen (allgemein)  | Steuerrückstellungen  | P  |   | 0961 Urlaubsrückstellungen<br>0962 Steuerrückstellung für Steuerstundung<br>(BStBK)  |
| Sonstige Rückstellungen   | sonstige Rückstellungen   | P  |   | 0964 Rückstellungen für mit der Altersversorgung<br>vergleichbare langfristige Verpflichtungen<br>zum langfristigen Verbleib<br>0965 Rückstellungen für Personalkosten<br>0966 Rückstellungen zur Erfüllung der<br>Aufbewahrungspflichten  |
| Sonstige Rückstellungen oder Aktiver<br>Unterschiedsbetrag aus der<br>Vermögensverrechnung                                      |   |  | HB  | 0967 Rückstellungen für mit der Altersversorgung<br>vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur<br>Saldierung mit Vermögensgegenständen<br>zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2<br>HGB  |
| Passive latente Steuern   | Passive latente Steuern   | P  | HB  | 0968 Passive latente Steuern   |
| Rückstellungen für latente Steuern  | Steuerrückstellungen  | P  | HB  | 0969 Rückstellungen für latente Steuern  |
| Sonstige Rückstellungen   | sonstige Rückstellungen   | P  |   | 0970 Sonstige Rückstellungen<br>0971 Rückstellungen für unterlassene<br>Aufwendungen für Instandhaltung,<br>Nachholung in den ersten drei Monaten<br>0973 Rückstellungen für Abraum- und<br>Abfallbeseitigung<br>0974 Rückstellungen für Gewährleistungen<br>(Gegenkonto 4790)<br>0976 Rückstellungen für drohende Verluste aus<br>schwebenden Geschäften<br>0977 Rückstellungen für Abschluss- und<br>Prüfungskosten<br>0978 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2<br>HGB a. F.<br>0979 Rückstellungen für Umweltschutz<br>0980 Aktive Rechnungsabgrenzung<br>0983 Aktive latente Steuern |
| Rechnungsabgrenzungsposten  | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten   | P  |   |  |
| Aktive latente Steuern  | Aktive latente Steuern  | P  | HB  |  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>    | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten   |
|--|--|--|--|--|
| Rechnungsabgrenzungsposten                 | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten  | P  | SB   | 0984 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte                  |
|  |  |  | SB   | 0985 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen                            |
| Anfangskapital                             | Gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto / Kapitalanteile, Privatkonto (Einzelunternehmen), Anfangskapital [Privatkonto, Passivseite] | P  | HBÜ  | 0986 Damnum/Disagio  |
|  |  |  |  | 0987 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen |
|  |  |  | HBÜ  | 0988 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen            |
| Rechnungsabgrenzungsposten                 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten   | P  |  | 0990 Passive Rechnungsabgrenzung   |
|  |  |  |  | 0992 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA                    |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | P  |  | 0996 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr                  |
|  |  |  |  | 0997 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr               |
|  |  |  |  | 0998 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr                  |
|  |  |  |  | 0999 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr               |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|--|---|--|---|--|
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks   | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks; Kasse                         | P  |   | F 1000 Kasse   |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks oder Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten   | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks; Guthaben bei Kreditinstituten | P  |   | F 1010 Nebenkasse 1<br>F 1020 Nebenkasse 2<br>F 1100 Bank (Postbank)   |
|  | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks; Bundesbankguthaben            | P  |   | F 1110 Bank (Postbank 1)<br>F 1120 Bank (Postbank 2)<br>F 1130 Bank (Postbank 3)<br>F 1190 LZB-Guthaben  |
|  | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks; Guthaben bei Kreditinstituten | P  |   | F 1195 Bundesbankguthaben<br>F 1200 Bank   |
|  |   |  |   | F 1210 Bank 1<br>F 1220 Bank 2<br>F 1230 Bank 3<br>F 1240 Bank 4<br>F 1250 Bank 5<br>R 1289<br>1290 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)<br>F 1291<br>1295 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)                     |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks   | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  | P  |   | F 1296   |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten   | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  | P  |   | F 1300 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen  |
|  |   |  |   | F 1301 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1302 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>F 1305 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig  |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen  | Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | P  |   | 1310 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen  |
|  |   |  |   | 1311 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1312 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1315 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig  |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                 | P  |   | 1320 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   |
|  |   |  |   | 1321 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1322 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1325 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig |
| sonstige Wertpapiere   | Wertpapiere des Umlaufvermögens, sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens                                   | P  |   | 1327 Finanzwechsel   |



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|---|---|--|---|--|
| sonstige Wertpapiere  | Wertpapiere des Umlaufvermögens,<br>sonstige Wertpapiere des<br>Umlaufvermögens   | P  |   | 1329 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen<br>Wertschwankungen   |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben,<br>Guthaben bei Kreditinstituten und<br>Schecks  | Kassenbestand, Bundesbankguthaben,<br>Guthaben bei Kreditinstituten und<br>Schecks; Schecks   | P  |   | F 1330 Schecks   |
| Anteile an verbundenen Unternehmen  | Anteile an verbundenen Unternehmen<br>(Umlaufvermögen)  | P  |   | 1340 Anteile an verbundenen Unternehmen<br>(Umlaufvermögen)<br>1344 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit<br>beteiligter Gesellschaft<br>1348 Sonstige Wertpapiere   |
| sonstige Wertpapiere  | Wertpapiere des Umlaufvermögens,<br>sonstige Wertpapiere des<br>Umlaufvermögens   | P  |   | 1349 Wertpapieranlagen im Rahmen der<br>kurzfristigen Finanzdisposition<br>1350 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib  |
| Sonstige Vermögensgegenstände   | Forderungen und sonstige<br>Vermögensgegenstände, sonstige<br>Vermögensgegenstände, übrige<br>sonstige Vermögensgegenstände / nicht<br>zuordenbare sonstige<br>Vermögensgegenstände | A  |   |  |
|   | Forderungen und sonstige<br>Vermögensgegenstände, sonstige<br>Vermögensgegenstände,<br>Genossenschaftsanteile (kurzfristiger<br>Verbleib)   | P  |   | 1352 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen<br>Verbleib  |
|   | Forderungen und sonstige<br>Vermögensgegenstände, sonstige<br>Vermögensgegenstände, übrige<br>sonstige Vermögensgegenstände / nicht<br>zuordenbare sonstige<br>Vermögensgegenstände | A  |   | 1353 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von<br>mit der Altersversorgung vergleichbaren<br>langfristigen Verpflichtungen  |
| Aktiver Unterschiedsbetrag aus der<br>Vermögensverrechnung oder Sonstige<br>Rückstellungen                                      | Aktiver Unterschiedsbetrag aus der<br>Vermögensverrechnung  | P  | HB  | 1354 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit<br>der Altersversorgung vergleichbaren<br>langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs.<br>2 HGB<br>1355 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen   |
| Sonstige Vermögensgegenstände   | Forderungen und sonstige<br>Vermögensgegenstände, sonstige<br>Vermögensgegenstände,<br>Rückdeckungsansprüche aus<br>Lebensversicherungen (kurzfristiger<br>Verbleib)                | P  |   |  |
| Aktiver Unterschiedsbetrag aus der<br>Vermögensverrechnung oder<br>Rückstellungen für Pensionen und<br>ähnliche Verpflichtungen | Aktiver Unterschiedsbetrag aus der<br>Vermögensverrechnung  | P  | HB  | 1357 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit<br>Pensionsrückstellungen und ähnlichen<br>Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib<br>nach § 246 Abs. 2 HGB<br>F 1358<br>F 1360 Geldtransit  |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder<br>sonstige Verbindlichkeiten  | Forderungen und sonstige<br>Vermögensgegenstände, sonstige<br>Vermögensgegenstände, übrige<br>sonstige Vermögensgegenstände / nicht<br>zuordenbare sonstige<br>Vermögensgegenstände | A  |   |  |
| Sonstige Vermögensgegenstände   |   |  |   | 1373 Forderungen gegen Kommanditisten und<br>atypisch stille Gesellschafter<br>1374 Forderungen gegen Kommanditisten und<br>atypisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit bis<br>1 Jahr<br>1375 Forderungen gegen Kommanditisten und<br>atypisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit<br>größer 1 Jahr<br>1376 Forderungen gegen typisch stille<br>Gesellschafter<br>1377 Forderungen gegen typisch stille<br>Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1378 Forderungen gegen typisch stille<br>Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>R 1379<br>F 1380 Überleitungskonto Kostenstellen |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder<br>sonstige Verbindlichkeiten  |   |  |   | 1389 Ansprüche aus betrieblicher Altersversorgung <sup>28)</sup><br>und Pensionsansprüche (Mitunternehmer)   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|--|--|--|---|--|
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |   | F 1390 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung <sup>13)</sup>   |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten   | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | P  |   | S 1400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen<br><br>R 1401 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen -06<br>F 1410 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen -44 ohne Kontokorrent<br>F 1451 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1455 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>F 1460 Zweifelhafte Forderungen<br>F 1461 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1465 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen  | Forderungen gegen verbundene Unternehmen   | P  |   | F 1470 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen<br><br>F 1471 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1475 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen   |  |  |   | 1478 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1479 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  | P  |   | F 1480 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br><br>F 1481 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1485 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  |  |  |   | 1488 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1489 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | P  |   | 1498 Gegenkonto zu sonstige Vermögensgegenstände bei Buchungen über Debitorenkonto   |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten   |  |  |   | 1499 Gegenkonto 1451-1497 bei Aufteilung Debitorenkonto  |
| Sonstige Vermögensgegenstände  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |   | 1500 Sonstige Vermögensgegenstände   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                       | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|---|--|--|---|--|
| Sonstige Vermögensgegenstände                                 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |   | 1501 Sonstige Vermögensgegenstände - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
| Geleistete Anzahlungen  | Vorräte, geleistete Anzahlungen  | P  |   | 1502 Sonstige Vermögensgegenstände - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1510 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte<br>AV 1511 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer<br>R 1512<br>-15<br>R 1516<br>R 1517<br>AV 1518 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer<br>1519 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften |
| Sonstige Vermögensgegenstände                                 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften  | P  |   |  |
|   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen gegen Sozialversicherungsträger  | P  |   | 1520 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsabgleichsgesetz  |
|   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |   | 1521 Agenturwarenabrechnung  |
|   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Genussrechte   | P  |   | 1522 Genussrechte  |
|   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen                               | P  |   | 1524 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen  |
|   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |   | 1525 Kautionen   |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Umsatzsteuerforderungen  | P  | U   | 1526 Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1527 Kautionen - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>F 1528 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG   |
| Sonstige Vermögensgegenstände                                 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen und Darlehen an Mitarbeiter  | P  | U   | F 1529 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG<br>1530 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung  |
|   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Gewerbesteuerüberzahlungen   | P  |   | 1531 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1537 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1540 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen   |
|   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |   | 1542 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                       | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|---|--|--|---|--|
| Sonstige Vermögensgegenstände                                 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, andere Forderungen gegen Finanzbehörden  | P  |   | F 1543 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag                            |
|   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |   | 1544 Forderungen gegenüber Bundesagentur für Arbeit  |
|   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Umsatzsteuerforderungen  | P  |   | 1545 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen  |
|   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, andere Forderungen gegen Finanzbehörden  | P  |   | 1546 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr<br>1547 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern     |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Umsatzsteuerforderungen  | P  |   | S 1548 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar  |
| Sonstige Vermögensgegenstände                                 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |   | 1550 Darlehen  |
|   |  |  |   | 1551 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1555 Darlehen - Restlaufzeit größer 1 Jahr          |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Umsatzsteuerforderungen  | P  | U   | F 1556 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter       |
|   |  |  | U   | F 1557 Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter              |
|   |  |  | U   | F 1558 Nachträglich abziehbare Vorsteuer gem. § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter |
|   |  |  | U   | F 1559 Zurückzuzahlende Vorsteuer gem. § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter        |
|   |  |  |   | S 1560 Aufzuteilende Vorsteuer   |
|   |  |  |   | S 1561 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %   |
|   |  |  |   | S 1562 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb                              |
|   |  |  |   | S 1563 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %                         |
|   |  |  |   | R 1564 -65   |
|   |  |  |   | S 1566 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %  |
|   |  |  |   | S 1567 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG  |
|   |  |  |   | R 1568   |
|   |  |  |   | S 1569 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19 %                                       |
|   |  |  | U   | S 1570 Abziehbare Vorsteuer  |
|   |  |  | U   | S 1571 Abziehbare Vorsteuer 7 %  |
|   |  |  | U   | S 1572 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb                                 |
|   |  |  | U   | S 1573 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts             |
|   |  |  | U   | S 1574 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %                            |
|   |  |  |   | R 1575   |
|   |  |  | U   | S 1576 Abziehbare Vorsteuer 19 %   |
|   |  |  | U   | S 1577 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %   |
|   |  |  | U   | S 1578 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG  |
|   |  |  |   | R 1579   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|--|--|--|---|--|
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Umsatzsteuerforderungen  | P  | U   | S 1584 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |
|  |  |  | U   | S 1585 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager   |
|  |  |  | U   | F 1587 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63   |
|  |  |  | U   | F 1588 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer   |
|  |  |  |   | R 1589   |
|  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |   | 1590 Durchlaufende Posten  |
| sonstige Verbindlichkeiten   | sonstige Verbindlichkeiten, übrige sonstige Verbindlichkeiten  | P  |   | 1592 Fremdgeld   |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen  | Forderungen gegen verbundene Unternehmen   | P  |   | F 1593 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto   |
|  |  |  |   | 1594 Forderungen gegen verbundene Unternehmen  |
|  |  |  |   | 1595 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|  |  |  |   | 1596 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  | P  |   | 1597 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   |
|  |  |  |   | 1598 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr                               |
|  |  |  |   | 1599 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr                            |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Vermögensgegenstände  | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | P  |   | S 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  |
|  |  |  |   | R 1601 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und -03 Leistungen  |
|  |  |  |   | F 1610 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und -23 Leistungen ohne Kontokorrent  |
|  |  |  |   | F 1625 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr                                      |
|  |  |  |   | F 1626 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre                                   |
|  |  |  |   | F 1628 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 5 Jahre                                  |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen  | P  |   | F 1630 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen  |
|  |  |  |   | F 1631 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr                      |
|  |  |  |   | F 1635 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre                   |
|  |  |  |   | F 1638 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre                  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>                                 | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten   |
|--|---|--|---|---|
| Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   | P  |   | F 1640 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                               |
|  |   |  |   | F 1641 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr     |
|  |   |  |   | F 1645 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|  |   |  |   | F 1648 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Vermögensgegenstände  | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | P  |   | 1659 Gegenkonto 1625-1658 bei Aufteilung Kreditorenkonto  |
| Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel  | Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel | P  |   | F 1660 Wechselverbindlichkeiten   |
|  |   |  |   | F 1661 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|  |   |  |   | F 1662 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|  |   |  |   | F 1663 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
| sonstige Verbindlichkeiten   | sonstige Verbindlichkeiten, sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften  | P  |   | 1691 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften  |
|  | sonstige Verbindlichkeiten, übrige sonstige Verbindlichkeiten                           | P  |   | 1695 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern  |
|  |   |  |   | 1696 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|  |   |  |   | 1697 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre   |
|  |   |  |   | 1698 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre  |
|  |   |  |   | 1700 Sonstige Verbindlichkeiten   |
|  |   |  |   | 1701 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|  |   |  |   | 1702 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|  |   |  |   | 1703 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
|  |   |  |   | 1705 Darlehen   |
|  |   |  |   | 1706 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|  |   |  |   | 1707 Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|  |   |  |   | 1708 Darlehen - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
| sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände  |   |  |   | 1709 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter  |
| Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen   | erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  | P  |   | 1710 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten)   |
|  |   |  | U   | AM 1711 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten)  |
|  |   |  |   | R 1712 -15  |
|  |   |  |   | R 1716  |
|  |   |  |   | R 1717  |
|  |   |  | U   | AM 1718 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten)   |
|  |   |  |   | 1719 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|  |   |  |   | 1720 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre   |
|  |   |  |   | 1721 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit größer 5 Jahre  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                     | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>                             | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|---|---|--|---|--|
| Erhaltene Anzahlungen auf<br>Bestellungen (von Vorräten offen<br>abgesetzt) | Vorräte, erhaltene Anzahlungen auf<br>Bestellungen (offen aktivisch abgesetzt)      | P  |   | 1722 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von<br>Vorräten offen abgesetzt)  |
| sonstige Verbindlichkeiten oder<br>Sonstige Vermögensgegenstände            | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | S 1725 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13<br>Abs. 1 Nr. 6, 13b Abs. 2 UStG)  |
| sonstige Verbindlichkeiten  |   |  |   | S 1728 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land<br>steuerpflichtigen elektronischen<br>Dienstleistungen   |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, übrige<br>sonstige Verbindlichkeiten                    | P  |   | 1729 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land<br>steuerpflichtigen elektronischen<br>Dienstleistungen an kleine einzige<br>Anlaufstelle (KEA/MOSS) |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | 1730 Kreditkartenabrechnung  |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, sonstige<br>Verbindlichkeiten gegenüber<br>Mitarbeitern | P  |   | 1731 Agenturwarenabrechnung  |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | 1732 Erhaltene Kauttionen  |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, im Rahmen<br>der sozialen Sicherheit                    | P  |   | 1733 Erhaltene Kauttionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | 1734 Erhaltene Kauttionen - Restlaufzeit 1 bis 5<br>Jahre  |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, sonstige<br>Verbindlichkeiten gegenüber<br>Mitarbeitern | P  |   | 1735 Erhaltene Kauttionen - Restlaufzeit größer 5<br>Jahre   |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, im Rahmen<br>der sozialen Sicherheit                    | P  |   | 1736 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben   |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | 1737 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben -<br>Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, sonstige<br>Verbindlichkeiten gegenüber<br>Mitarbeitern | P  |   | 1738 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben -<br>Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre   |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | 1739 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben -<br>Restlaufzeit größer 5 Jahre  |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, im Rahmen<br>der sozialen Sicherheit                    | P  |   | 1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt   |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | 1741 Verbindlichkeiten aus Lohn- und<br>Kirchensteuer  |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, sonstige<br>Verbindlichkeiten gegenüber<br>Mitarbeitern | P  |   | 1742 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen<br>Sicherheit  |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | 1743 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen<br>Sicherheit - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, im Rahmen<br>der sozialen Sicherheit                    | P  |   | 1744 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen<br>Sicherheit - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre   |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | 1745 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen<br>Sicherheit - Restlaufzeit größer 5 Jahre  |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, sonstige<br>Verbindlichkeiten gegenüber<br>Mitarbeitern | P  |   | 1747 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern  |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | 1748 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von<br>Arbeitnehmern   |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, im Rahmen<br>der sozialen Sicherheit                    | P  |   | 1749 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus<br>abzuführendem Bauabzugsbetrag   |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | 1750 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung  |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, übrige<br>sonstige Verbindlichkeiten                    | P  |   | 1751 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung -<br>Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   | sonstige Verbindlichkeiten, im Rahmen<br>der sozialen Sicherheit                    | P  |   | 1752 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung -<br>Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|   | Steuerrückstellungen (allgemein) oder<br>Sonstige Vermögensgegenstände              | P  |   | 1753 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung -<br>Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
|   | Steuerrückstellungen  | P  |   | 1754 Steuerzahlungen an andere Länder  |
|   |   |  |   | 1755 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto  |
|   |   |  |   | 1759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber<br>den Sozialversicherungsträgern   |
|   |   |  |   | S 1760 Umsatzsteuer nicht fällig   |
|   |   |  | U   | S 1761 Umsatzsteuer nicht fällig 7 %   |
|   |   |  |   | S 1762 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland<br>steuerpflichtigen EU-Lieferungen   |
|   |   |  |   | R 1763   |
|   |   |  | U   | S 1764 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland<br>steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %  |
|   |   |  |   | R 1765   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|--|---|--|---|--|
| Steuerrückstellungen (allgemein) oder<br>Sonstige Vermögensgegenstände | Steuerrückstellungen  | P  | U   | S 1766 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %  |
| sonstige Verbindlichkeiten   | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | S 1767 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land<br>steuerpflichtigen Lieferungen  |
|  |   |  |   | S 1768 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land<br>steuerpflichtigen sonstigen<br>Leistungen/Werklieferungen                                |
| sonstige Verbindlichkeiten oder<br>Sonstige Vermögensgegenstände       |   |  |   | S 1769 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von<br>Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager  |
|  |   |  |   | S 1770 Umsatzsteuer  |
|  |   |  |   | S 1771 Umsatzsteuer 7 %  |
|  |   |  |   | S 1772 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem<br>Erwerb  |
|  |   |  |   | R 1773   |
|  |   |  |   | S 1774 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem<br>Erwerb 19 %   |
|  |   |  |   | R 1775   |
|  |   |  |   | S 1776 Umsatzsteuer 19 %   |
|  |   |  |   | S 1777 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen<br>EU-Lieferungen  |
|  |   |  |   | S 1778 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen<br>EU-Lieferungen 19 %   |
|  |   |  |   | S 1779 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem<br>Erwerb ohne Vorsteuerabzug  |
|  |   |  | U   | F 1780 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen  |
|  |   |  | U   | F 1781 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11   |
|  |   |  | U   | F 1782 Nachsteuer, UStVA Kz. 65  |
|  |   |  | U   | F 1783 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt<br>ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69   |
|  |   |  | U   | S 1784 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem<br>Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten<br>ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |
|  |   |  |   | S 1785 Umsatzsteuer nach § 13b UStG  |
|  |   |  |   | R 1786   |
|  |   |  |   | S 1787 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %   |
|  |   |  |   | 1788 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis...   |
|  |   |  |   | 1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr   |
|  |   |  |   | 1790 Umsatzsteuer Vorjahr  |
|  |   |  |   | 1791 Umsatzsteuer frühere Jahre  |
|  | sonstige Verbindlichkeiten, übrige<br>sonstige Verbindlichkeiten  | P  |   | 1792 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto)   |
| Sonstige Vermögensgegenstände  | Forderungen und sonstige<br>Vermögensgegenstände, sonstige<br>Vermögensgegenstände, übrige<br>sonstige Vermögensgegenstände / nicht<br>zuordenbare sonstige<br>Vermögensgegenstände | A  |   | 1793 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen<br>bei Buchung über Kreditorenkonto  |
| sonstige Verbindlichkeiten oder<br>Sonstige Vermögensgegenstände       | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | S 1794 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter<br>Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts   |
| sonstige Verbindlichkeiten   | sonstige Verbindlichkeiten, übrige<br>sonstige Verbindlichkeiten  | P  |   | 1796 Ausgegebene Geschenkgutscheine  |
|  | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |   | 1797 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-<br>Vorauszahlungen  |
|  |   |  |   | F 1799   |
| Entnahmen  | Gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/<br>Kapitalanteile, Privatkonto<br>(Einzelunternehmen), Entnahmen<br>[Privatkonto, Passivseite]   | P  |   | F 1800 Privatentnahmen allgemein VH  |
|  |   |  |   | F 1801 Privatentnahmen allgemein VH <sup>22)</sup><br>- 09   |
|  |   |  |   | F 1810 Privatsteuern VH  |
|  |   |  |   | F 1811 Privatsteuern VH <sup>22)</sup><br>- 19   |
|  |   |  |   | F 1820 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig VH  |
|  |   |  |   | F 1821 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig VH <sup>22)</sup><br>- 29   |
|  |   |  |   | F 1830 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig<br>VH   |



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|---|---|--|---|--|
| Entnahmen                               | Gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/<br>Kapitalanteile, Privatkonto<br>(Einzelunternehmen), Entnahmen<br>[Privatkonto, Passivseite] | P  |   | <div>F 1831 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig<sup>22)</sup><br/>- 39 VH</div> <div>F 1840 Zuwendungen, Spenden VH</div> <div>F 1841 Zuwendungen, Spenden VH<sup>22)</sup><br/>- 49</div> <div>F 1850 Außergewöhnliche Belastungen VH</div> <div>F 1851 Außergewöhnliche Belastungen VH<sup>22)</sup><br/>- 59</div> <div>F 1860 Grundstücksaufwand VH</div> <div>F 1861 Grundstücksaufwand VH<sup>22)</sup><br/>- 68</div> <div>1869 Grundstücksaufwand VH<sup>10)</sup><br/>(Umsatzsteuerschlüssel möglich)<sup>22)</sup></div> <div>F 1870 Grundstücksertrag VH</div> <div>F 1871 Grundstücksertrag VH<sup>22)</sup><br/>- 78</div> <div>1879 Grundstücksertrag VH<sup>10)</sup><br/>(Umsatzsteuerschlüssel möglich)<sup>22)</sup></div> <div>F 1880 Unentgeltliche Wertabgaben VH</div> <div>F 1881 Unentgeltliche Wertabgaben VH<sup>22)</sup><br/>- 89</div> <div>F 1890 Privateinlagen VH</div> <div>F 1891 Privateinlagen VH<sup>22)</sup><br/>- 99</div> |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten   |
|---|---|--|---|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |   | R 2000   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Verluste durch Verschmelzung und<br>Umwandlung                               | P  | K   | R 2001<br>2004 Verluste durch Verschmelzung und<br>Umwandlung  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |   | R 2005   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für Restrukturierungs-<br>und Sanierungsmaßnahmen               | P  |   | 2006 Verluste durch außergewöhnliche<br>Schadensfälle  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |   | 2007 Aufwendungen für Restrukturierungs- und<br>Sanierungsmaßnahmen  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen nach Art. 67 Abs. 1 und<br>2 EGHGB                              | P  | HBÜ   | 2008 Verluste aus der Veräußerung oder der<br>Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach<br>Steuern   |
|   |   |  | HBÜ   | 2010 Betriebsfremde Aufwendungen<br>2020 Periodenfremde Aufwendungen<br>2090 Aufwendungen aus der Anwendung von<br>Übergangsvorschriften |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen        | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Zinsen, Übrige Zinsaufwendungen  | P  |   | R 2091 Aufwendungen aus der Anwendung von<br>Übergangsvorschriften<br>(Pensionsrückstellungen)   |
|   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Zinsen, andere Nebenleistungen zu<br>Steuern                                   | P  | HBÜ   | R 2092   |
|   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Zinsen, Zinsen nach § 233a AO  | P  |   | 2094 Aufwendungen aus der Anwendung von<br>Übergangsvorschriften (Latente Steuern)   |
|   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Zinsen, Zinsen nach §§ 234 bis 237 AO  | P  | GK  | 2100 Zinsen und ähnliche Aufwendungen  |
|   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Zinsen, Übrige Zinsaufwendungen  | P  | GK  | 2102 Steuerlich nicht abzugsfähige andere<br>Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG   |
|   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Zinsen, Zinsen nach §§ 234 bis 237 AO  | P  | GK  | 2103 Steuerlich abzugsfähige andere<br>Nebenleistungen zu Steuern  |
|   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Zinsen, Übrige Zinsaufwendungen  | P  | GK  | 2104 Steuerlich nicht abzugsfähige andere<br>Nebenleistungen zu Steuern  |
|   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Zinsen, Zinsen nach §§ 234 bis 237 AO  | P  | GK  | 2105 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht<br>abzugsfähig   |
|   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Zinsen, Übrige Zinsaufwendungen  | P  | GK  | 2107 Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig  |
|   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Zinsen, Zinsen nach §§ 234 bis 237 AO  | P  | GK  | 2108 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht<br>abzugsfähig   |
|   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Zinsen, Übrige Zinsaufwendungen  | P  | GK  | 2109 Zinsaufwendungen an verbundene<br>Unternehmen   |
|   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Zinsen, Zinsen nach §§ 234 bis 237 AO  | P  | GK  | 2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige<br>Verbindlichkeiten  |
|   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Zinsen, Übrige Zinsaufwendungen  | P  | GK  | 2111 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO<br>abzugsfähig   |
|   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen,<br>Abschreibungen auf ein Agio, Disagio<br>oder Damnum                            | P  | G   | 2113 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4<br>Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)  |
|   |   |  | GK  | 2115 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr.<br>40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG <sup>9)<br/>16)</sup>                          |
|   |   |  | GK  | 2116 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an<br>verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c<br>EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>9)<br/>16)</sup>        |
|   |   |  | GK  | 2118 Zinsen auf Kontokorrentkonten   |
|   |   |  | GK  | 2119 Zinsaufwendungen für kurzfristige<br>Verbindlichkeiten an verbundene<br>Unternehmen   |
|   |   |  | GK  | 2120 Zinsaufwendungen für langfristige<br>Verbindlichkeiten  |
|   |   |  | GK  | 2123 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur<br>Finanzierung   |
|   |   |  | GK  | 2124 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur<br>Finanzierung des Anlagevermögens   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                    | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten  |
|--|--|--|---|---|
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, Zinsaufwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens i.S.d. § 4 Abs. 4a EStG  | P  | GK  | 2125 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören   |
|  |  |  | GK  | 2126 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Renten und dauernde Lasten   | P  | GK  | 2127 Renten und dauernde Lasten   |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, Übrige Zinsaufwendungen  | P  | GK  | 2129 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Diskontaufwendungen  | P  | GK  | 2130 Diskontaufwendungen  |
|  |  |  | GK  | 2139 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, übrige / nicht zuordenbare sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen                   | A  |   | 2140 Zinsähnliche Aufwendungen  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge  | P  |   | 2141 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen                                   | P  |   | 2142 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen   |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen aus Abzinsung                                | P  |   | 2143 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten   |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen oder Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen im Zusammenhang mit der Vermögensverrechnung | P  | HB  | 2144 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen  |
|  |  |  | HB  | 2145 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen                                       |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen aus Abzinsung                                | P  | GK  | 2146 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, übrige / nicht zuordenbare sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen                   | A  |   | 2147 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB   |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Kurs- / Währungsverluste   | P  |   | 2148 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen  |
|  |  |  |   | 2149 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen  |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, sonstige Steuern, soweit in den sonstigen Aufwendungen ausgewiesen                   | P  |   | 2150 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung  |
|  |  |  |   | 2151 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)   |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag   | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, nicht anrechenbare ausländische Steuern  | P  | GK  | 2166 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds   |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, anrechenbare ausländische Steuern  | P  | GK  | 2170 Nicht abziehbare Vorsteuer   |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, bilanzierte latente Steuern  | P  | HB  | 2171 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %   |
|  |  |  | HB  | R 2174 -75  |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, sonstige Steuern   | P  | GK  | 2176 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %  |
|  |  |  |   | 2218 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte  |
|  |  |  |   | 2219 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer  |
|  |  |  |   | 2250 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern  |
|  |  |  |   | 2255 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern   |
|  |  |  |   | 2260 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten  |
|--|--|--|---|---|
| Steuern vom Einkommen und Ertrag                                       | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen   | P  | GK  | 2265 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)                |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Steuernachzahlungen für Vorjahre   | P  |   | R 2280  |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag oder Steuern vom Einkommen und Ertrag |  |  | GK  | 2281 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG      |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag                                       | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Steuererstattungen für Vorjahre  | P  |   | R 2282  |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen   | P  | GK  | 2283 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG                  |
|  |  |  |   | R 2284  |
| Sonstige Steuern   | sonstige Steuern   | P  |   | 2285 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern  |
|  |  |  |   | 2287 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern   |
|  |  |  |   | 2289 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern                            |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen                                     | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere sonstige betriebliche Aufwendungen  | P  |   | 2300 Sonstige Aufwendungen  |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen  | A  | GK  | 2307 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere sonstige betriebliche Aufwendungen  | P  |   | 2308 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge Sachanlagen                       | P  |   | 2309 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände | P  |   | 2310 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)                                    |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge Finanzanlagen                     | P  |   | 2311 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)              |
|  |  |  | GK  | 2312 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)                                  |
| Sonstige betriebliche Erträge  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge Sachanlagen   | P  |   | 2313 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände                                   | P  |   | 2315 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)                                     |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge Finanzanlagen   | P  |   | 2316 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)               |
|  |  |  | GK  | 2317 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)                                   |
|  |  |  |   | 2318 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn)  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten  |
|---|---|--|---|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Sachanlagen   | P  |   | 2320 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Finanzanlagen | P  | GK  | 2323 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup> |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens   | P  |   | 2325 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)   |
|   |   |  | GK  | 2326 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup>              |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Einstellung in steuerliche Rücklagen, § 4g EStG   | P  | SB  | 2339 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Einstellung in steuerliche Rücklagen, § 6b Abs. 3 EStG  | P  | SB  | 2342 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Einstellung in steuerliche Rücklagen, § 6b Abs. 10 EStG   | P  | SB  | 2343 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Einstellung in steuerliche Rücklagen, Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR  | P  | SB  | 2344 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Einstellung in steuerliche Rücklagen, übrige / nicht zuordenbare Einstellung in steuerliche Rücklagen   | A  | SB  | 2345 Einstellungen in steuerliche Rücklagen   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen   | A  |   | 2350 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)   |
| Sonstige Steuern                        | sonstige Steuern  | P  |   | 2375 Grundsteuer  |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen, beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben   | P  | GK  | 2380 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar   |
|   |   |  | GK  | 2381 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke   |
|   |   |  | GK  | 2382 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke   |
|   |   |  | GK  | 2383 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke  |
|   |   |  | GK  | 2384 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien  |
|   |   |  | GK  | 2387 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke                              |
|   |   |  | GK  | R 2388  |
|   |   |  | GK  | 2389 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke    |
|   |   |  | GK  | 2390 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, übliche Abschreibungen auf Forderungen  | P  |   | 2400 Forderungsverluste (übliche Höhe)  |
|   |   |  | U   | AM 2401 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)   |
|   |   |  | U   | AM 2402 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten  |
|---|--|--|---|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen  | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>übliche Abschreibungen auf<br>Forderungen   | P  | U   | AM 2403 Forderungsverluste aus im Inland<br>steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt<br>(übliche Höhe)<br><br>R 2404<br>R 2405<br>U AM 2406 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)<br>R 2407<br>U AM 2408 Forderungsverluste aus im Inland<br>steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt<br>(übliche Höhe)<br><br>R 2409<br>2430 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch) |
| Abschreibung auf<br>Vermögensgegenstände des<br>Umlaufvermögens, soweit diese die<br>üblichen Abschreibungen<br>überschreiten                         | Abschreibungen, auf<br>Vermögensgegenstände des<br>Umlaufvermögens, soweit diese die in<br>der Kapitalgesellschaft üblichen<br>Abschreibungen überschreiten,<br>Abschreibungen auf Forderungen und<br>sonstige Vermögensgegenstände,<br>übrige Abschreibungen auf Forderungen<br>und sonstige Vermögensgegenstände | P  |   | U AM 2431 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich<br>hoch)<br><br>R 2432<br>-34<br>R 2435<br>U AM 2436 Forderungsverluste 19 % USt (soweit<br>unüblich hoch)<br><br>R 2437<br>-38<br><br>GK 2440 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber<br>Kapitalgesellschaften, an denen eine<br>Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), §<br>3c EStG/§ 8b Abs. 3 KStG            |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen  | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwand aus Wertberichtigungen des<br>lfd. Jahres, Pauschalwertberichtigungen<br>des lfd. Jahres  | P  |   | 2450 Einstellung in die Pauschalwertberichtigung<br>auf Forderungen   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwand aus Wertberichtigungen des<br>lfd. Jahres, Einzelwertberichtigungen des<br>lfd. Jahres  | P  |   | 2451 Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf<br>Forderungen   |
| Aufwendungen aus Verlustübernahme   | Aufwendungen aus Verlustübernahmen<br>(Mutter)   | P  | GK  | 2490 Aufwendungen aus Verlustübernahme  |
| Auf Grund einer Gewinnngemeinschaft,<br>eines Gewinn- oder<br>Teilgewinnabführungsvertrags<br>abgeführte Gewinne                                      | Verlust- bzw. Gewinnabführung<br>(Tochter); aufgrund einer<br>Gewinnngemeinschaft, eines<br>Gewinnabführungs- oder<br>Teilgewinnabführungsvertrags<br>abgeführte Gewinne   | P  |   | 2492 Abgeführte Gewinne auf Grund einer<br>Gewinnngemeinschaft  |
| Auf Grund einer Gewinnngemeinschaft,<br>eines Gewinn- oder<br>Teilgewinnabführungsvertrags<br>abgeführte Gewinne oder Erträge aus<br>Verlustübernahme |  |  | GK  | 2493 Abgeführte Gewinnanteile (Soll) /<br>ausgegliche Verlustanteile (Haben) bei<br>stiller Gesellschaft § 8 GewStG   |
| Auf Grund einer Gewinnngemeinschaft,<br>eines Gewinn- oder<br>Teilgewinnabführungsvertrags<br>abgeführte Gewinne                                      |  |  | K   | 2494 Abgeführte Gewinne auf Grund eines<br>Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags  |
| Sonstige betriebliche Erträge   | sonstige betriebliche Erträge, nicht<br>zuordenbar   | A  |   | R 2500<br><br>R 2501  |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>durch Verschmelzung und Umwandlung   | P  | K   | 2504 Erträge durch Verschmelzung und<br>Umwandlung  |
|   | sonstige betriebliche Erträge, nicht<br>zuordenbar   | A  |   | R 2505  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                     | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten  |
|---|--|--|---|---|
| Sonstige betriebliche Erträge   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Finanzanlagen                  | P  |   | R 2506  |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Sachanlagen                    | P  |   | R 2507  |
|   | sonstige betriebliche Erträge, nicht zuordenbar  | A  |   | 2508 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern  |
|   | sonstige betriebliche Erträge, andere sonstige betriebliche Erträge  | P  |   | 2510 Sonstige betriebsfremde Erträge  |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge nach Art. 67 Abs. 1 und 2 EGHGB   | P  | HBÜ   | 2520 Periodenfremde Erträge<br>2590 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften   |
|   |  |  | HBÜ   | R 2591<br>R 2592<br>R 2593<br>2594 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)                                      |
| Erträge aus Beteiligungen   | Erträge aus Beteiligungen, nach Rechtsform der Beteiligung nicht zuordenbar  | A  |   | 2600 Erträge aus Beteiligungen  |
|   | Erträge aus Beteiligungen, an Personengesellschaften   | P  | GK  | 2603 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>                   |
|   | Erträge aus Beteiligungen, an Kapitalgesellschaften  | P  | GK  | 2615 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>                               |
|   |  |  | GK  | 2616 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>                    |
|   | Erträge aus Beteiligungen, an Personengesellschaften   | P  | GK  | 2618 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften § 9 GewStG bzw. 18 EStG <sup>23)</sup>                           |
|   | Erträge aus Beteiligungen, nach Rechtsform der Beteiligung nicht zuordenbar  | A  |   | 2619 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen   |
| Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, Erträge aus Ausleihungen an Gesellschaften und Gesellschafter [KapG / Mitunternehmer (PersG)] | P  |   | 2620 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens  |
|   |  |  |   | 2621 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens<br>2622 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften   | P  |   | 2623 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)  |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften  | P  | GK  | 2625 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG <sup>9)</sup>           |
|   |  |  | GK  | 2626 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>                    |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, Zins- und Dividenderträge, Zins- und Dividenderträge nicht zuordenbar                         | A  |   | 2640 Zins- und Dividenderträge  |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)                                   | P  |   | 2641 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)  |
|   |  |  |   |   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten  |
|---|---|--|---|---|
| Erträge aus anderen Wertpapieren und<br>Ausleihungen des<br>Finanzanlagevermögens | Erträge aus anderen Wertpapieren und<br>Ausleihungen des<br>Finanzanlagevermögens, Erträge aus<br>Beteiligungen an Personengesellschaften   | P  |   | 2646 Erträge aus Anteilen an<br>Personengesellschaften (verbundene<br>Unternehmen)  |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und<br>Ausleihungen des<br>Finanzanlagevermögens, Erträge aus<br>Beteiligungen an Kapitalgesellschaften  | P  |   | 2647 Erträge aus anderen Wertpapieren des<br>Finanzanlagevermögens an<br>Kapitalgesellschaften (verbundene<br>Unternehmen)                                |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und<br>Ausleihungen des<br>Finanzanlagevermögens, Erträge aus<br>Beteiligungen an Personengesellschaften   | P  |   | 2648 Erträge aus anderen Wertpapieren des<br>Finanzanlagevermögens an<br>Personengesellschaften (verbundene<br>Unternehmen)                               |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und<br>Ausleihungen des<br>Finanzanlagevermögens, Erträge aus<br>Ausleihungen an Gesellschaften und<br>Gesellschafter [KapG / Mitunternehmer<br>(PersG)] | P  |   | 2649 Erträge aus anderen Wertpapieren und<br>Ausleihungen des Finanzanlagevermögens<br>aus verbundenen Unternehmen  |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,<br>Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten<br>und auf Forderungen an Dritte, nicht<br>zuordenbare Zinsen   | A  |   | 2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   |
|   | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,<br>Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten<br>und auf Forderungen an Dritte, Zinsen<br>nach § 233a AO  | P  | GK  | 2653 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG,<br>steuerfrei   |
|   | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,<br>Zins- und Dividendenerträge aus<br>Wertpapieren des Umlaufvermögens,<br>Zinserträge  | P  |   | 2654 Erträge aus anderen Wertpapieren und<br>Ausleihungen des Umlaufvermögens   |
|   | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,<br>Zins- und Dividendenerträge aus<br>Wertpapieren des Umlaufvermögens,<br>Dividendenerträge  | P  | GK  | 2655 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften<br>(Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs.<br>1 und Abs. 4 KStG <sup>9)</sup>                       |
|   |   |  | GK  | 2656 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften<br>(verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§<br>8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>                          |
|   | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,<br>Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten<br>und auf Forderungen an Dritte, Zinsen<br>nach § 233a AO  | P  |   | 2657 Zinserträge § 233a AO steuerpflichtig  |
|   | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,<br>Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten<br>und auf Forderungen an Dritte, nicht<br>zuordenbare Zinsen   | A  |   | 2659 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus<br>verbundenen Unternehmen  |
| Sonstige betriebliche Erträge   | sonstige betriebliche Erträge, Kurs-<br>/Währungsgewinne  | P  |   | 2660 Erträge aus der Währungsumrechnung   |
|   |   |  |   | 2661 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht<br>§ 256a HGB)   |
|   |   |  |   | 2666 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds  |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,<br>Diskonterträge   | P  |   | 2670 Diskonterträge   |
|   |   |  |   | 2679 Diskonterträge aus verbundenen<br>Unternehmen  |
|   | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,<br>Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten<br>und auf Forderungen an Dritte, nicht<br>zuordenbare Zinsen   | A  |   | 2680 Zinsähnliche Erträge   |
|   | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,<br>Erträge aus Abzinsung  | P  | GK  | 2682 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung<br>von Rückstellungen  |
|   |   |  |   | 2683 Zinserträge aus der Abzinsung von<br>Verbindlichkeiten   |
|   |   |  |   | 2684 Zinserträge aus der Abzinsung von<br>Rückstellungen  |
|   |   |  |   | 2685 Zinserträge aus der Abzinsung von<br>Pensionsrückstellungen und<br>ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen  |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge<br>oder Zinsen und ähnliche<br>Aufwendungen  | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, im<br>Zusammenhang mit<br>Vermögensverrechnung  | P  | HB  | 2686 Zinserträge aus der Abzinsung von<br>Pensionsrückstellungen und<br>ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur<br>Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB |



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten   |
|--|---|--|---|--|
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge<br>oder Zinsen und ähnliche<br>Aufwendungen | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, im<br>Zusammenhang mit<br>Vermögensverrechnung  | P  | HB  | 2687 Erträge aus Vermögensgegenständen zur<br>Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB  |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,<br>Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten<br>und auf Forderungen an Dritte, nicht<br>zuordenbare Zinsen                       | A  |   | 2689 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen<br>Unternehmen   |
| Sonstige betriebliche Erträge  | sonstige betriebliche Erträge, andere<br>sonstige betriebliche Erträge  | P  |   | 2700 Andere betriebs- und/oder periodenfremde<br>(neutrale) sonstige Erträge<br>2705 Sonstige betriebliche und regelmäßige<br>Erträge (neutral)<br>2707 Sonstige Erträge betriebsfremd und<br>regelmäßig<br>2709 Sonstige Erträge unregelmäßig<br>2710 Erträge aus Zuschreibungen des<br>Sachanlagevermögens<br>2711 Erträge aus Zuschreibungen des<br>immateriellen Anlagevermögens<br>2712 Erträge aus Zuschreibungen des<br>Finanzanlagevermögens<br>2713 Erträge aus Zuschreibungen des<br>Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b<br>Abs. 3 Satz 8 KStG <sup>9)</sup><br>2714 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§<br>8b Abs. 2 KStG <sup>9)</sup><br>2715 Erträge aus Zuschreibungen des<br>Umlaufvermögens (außer Vorräte)<br>2716 Erträge aus Zuschreibungen des<br>Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3<br>Satz 8 KStG <sup>9)</sup><br>2720 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen<br>des Anlagevermögens |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus Zuschreibungen des<br>Anlagevermögens   | P  |   |  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus Abgängen des Anlagevermögens,<br>Erlöse aus Verkäufen des<br>Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen<br>von Sachanlagen   | P  |   |  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus Abgängen des Anlagevermögens,<br>Erlöse aus Verkäufen des<br>Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen<br>von Finanzanlagen | P  | GK  | 2723 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an<br>Kapitalgesellschaften<br>(Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b<br>Abs. 2 KStG <sup>9)</sup>  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus Abgängen des Umlaufvermögens<br>(außer Produkte)  | P  |   | 2725 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen<br>des Umlaufvermögens (außer Vorräte)  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus Auflösung des Sonderpostens mit<br>und ohne Rücklageanteil, § 6b Abs. 3<br>EStG   | P  |   | 2726 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen<br>des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr.<br>40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG <sup>9)</sup><br>2727 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen<br>Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus Auflösung des Sonderpostens mit<br>und ohne Rücklageanteil, § 6b Abs. 10<br>EStG  | P  |   | 2728 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen<br>Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus Auflösung des Sonderpostens mit<br>und ohne Rücklageanteil, Rücklage für<br>Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR               | P  | SB  | 2729 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für<br>Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus der Herabsetzung / Auflösung von<br>Einzel- und<br>Pauschalwertberichtigungen,<br>Pauschalwertberichtigungen            | P  |   | 2730 Erträge aus der Herabsetzung der<br>Pauschalwertberichtigung auf Forderungen  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus der Herabsetzung / Auflösung von<br>Einzel- und<br>Pauschalwertberichtigungen,<br>Einzelwertberichtigungen              | P  |   | 2731 Erträge aus der Herabsetzung der<br>Einzelwertberichtigung auf Forderungen  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten   |
|---|---|--|---|--|
| Sonstige betriebliche Erträge   | sonstige betriebliche Erträge, Zahlungseingänge auf in früheren Perioden abgeschriebene Forderungen   | P  |   | 2732 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen                                     |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen   | P  |   | 2735 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen                                |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten   | P  |   | 2736 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten                          |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit und ohne Rücklageanteil, § 4g EStG   | P  | SB  | 2737 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG        |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit und ohne Rücklageanteil, sonstige / nicht zuordenbare Erträge aus Auflösung eines Sonderpostens mit Rücklageanteil | A  |   | R 2738   |
|   |   |  |   | R 2739   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen   | P  | SB  | 2740 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage                       |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Zuschüsse und Zulagen  | P  |   | 2741 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen            |
|   |   |  |   | 2742 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen                    |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit und ohne Rücklageanteil, sonstige / nicht zuordenbare Erträge aus Auflösung eines Sonderpostens mit Rücklageanteil | A  | GK<br>GK  | 2743 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)                                     |
| Umsatzerlöse  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse enthaltener Bruttowert, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen  | A  |   | 2744 Investitionszulagen (steuerfrei)  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse enthaltener Bruttowert, steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG, steuerfreie Umsätze aus Vermietung und Verpachtung § 4 Nr. 12 UStG                          | P  |   | 2746 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen            |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz   | P  | GK  | 2747 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen                                      |
| Sonstige betriebliche Erträge   | sonstige betriebliche Erträge, andere sonstige betriebliche Erträge   | P  |   | 2749 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz                                    |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen   | P  |   |  |
| Umsatzerlöse  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse enthaltener Bruttowert, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen  | A  |   | 2750 Grundstückserträge  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse enthaltener Bruttowert, steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG, steuerfreie Umsätze aus Vermietung und Verpachtung § 4 Nr. 12 UStG                          | P  | U   | AM 2751 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG  |
| Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz   | P  | U   | AM 2752 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19% USt                            |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände  | P  |   | R 2753 -54   |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen  | sonstige betriebliche Erträge, andere sonstige betriebliche Erträge   | P  |   | 2760 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen   | A  |   | 2762 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre      |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen  | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen   | A  |   | 2764 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen  |
|   |   |  |   |  |
| Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne | Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne (Mutter)   | P  |   | 2792 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft                        |
|   |   |  | GK  | 2794 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen  | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen   | A  |   | 2890 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn                               |
|   |   |  |   | 2891 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht                                     |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten  |
|---|---|--|---|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |   | 2892 Verrechnete kalkulatorische Zinsen   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere sonstige betriebliche<br>Aufwendungen                                 | P  |   | 2893 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen<br>2894 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse<br>2895 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für<br>unentgeltliche Mitarbeiter<br>R 2900 |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten   |
|---|--|--|---|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | 3000 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  |   | AV 3010 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7%<br>-19 Vorsteuer  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz                              | P  |   | R 3020<br>-29<br>AV 3030 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19%<br>-39 Vorsteuer  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Innergemeinschaftliche Erwerbe               | P  | U   | R 3040<br>-59<br>AV 3060 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 %<br>Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer             |
|   |  |  | U   | R 3061<br>AV 3062 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, -63 innergemeinschaftlicher Erwerb 19 %<br>Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer              |
|   |  |  | U   | R 3064<br>-65<br>AV 3066 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer               |
|   |  |  | U   | AV 3067 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer                               |
|   |  |  |   | R 3068<br>-69<br>AV 3070 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5%<br>Vorsteuer   |
|   |  |  |   | AV 3071 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7%<br>Vorsteuer   |
|   |  |  |   | R 3072<br>-74  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  | U   | AV 3075 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer                                    |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz                              | P  | U   | AV 3076 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer                                  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Innergemeinschaftliche Erwerbe               | P  | U   | R 3077<br>-88<br>AV 3089 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | 3090 Energiestoffe (Fertigung)   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  |   | AV 3091 Energiestoffe (Fertigung) 7% Vorsteuer   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten   |
|---|---|--|---|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz | P  |   | AV 3092 Energiestoffe (Fertigung) 19% Vorsteuer<br><br>R 3093<br>-98<br>3100 Fremdleistungen                                       |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen                                    | Aufwendungen für bezogene Leistungen, Übrige Leistungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen                                      | A  |   |  |
|   | Aufwendungen für bezogene Leistungen, Übrige Leistungen mit Vorsteuerabzug  | P  |   | AV 3106 Fremdleistungen 19% Vorsteuer<br><br>R 3107<br>AV 3108 Fremdleistungen 7% Vorsteuer<br>3109 Fremdleistungen ohne Vorsteuer |
|   | Aufwendungen für bezogene Leistungen, Übrige Leistungen ohne Vorsteuerabzug   | P  |   |  |
|   | Aufwendungen für bezogene Leistungen, Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug   | P  | U   | AV 3110 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br><br>R 3111<br>-12              |
|   |   |  | U   | AV 3113 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br><br>R 3114      |
|   |   |  | U   | AV 3115 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br><br>R 3116<br>-19                |
|   |   |  | U   | AV 3120 Bauleistungen eines im Inland ansässigen -21 Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br><br>R 3122               |
|   |   |  | U   | AV 3123 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br><br>R 3124    |
|   |   |  | U   | AV 3125 Leistungen eines im Ausland ansässigen -26 Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br><br>R 3127<br>-29          |
|   | Aufwendungen für bezogene Leistungen, Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug  | P  | U   | AV 3130 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br><br>R 3131<br>-32             |
|   |   |  | U   | AV 3133 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br><br>R 3134     |
|   |   |  | U   | AV 3135 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br><br>R 3136<br>-39               |
|   |   |  | U   | AV 3140 Bauleistungen eines im Inland ansässigen -41 Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br><br>R 3142               |
|   |   |  | U   | AV 3143 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br><br>R 3144    |
|   |   |  | U   | AV 3145 Leistungen eines im Ausland ansässigen -46 Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer                               |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  |
|---|---|--|---|---|
| Aufwendungen für bezogene Leistungen                                    | Aufwendungen für bezogene Leistungen, Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug  | P  |   | R 3147<br>-49   |
|   | Aufwendungen für bezogene Leistungen, Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug   | P  |   | S/AV 3150 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird  |
|   |   |  | U   | S/AV 3151 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer           |
|   | Aufwendungen für bezogene Leistungen, Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug  | P  |   | R 3152<br>S/AV 3153 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer |
|   |   |  | U   | S/AV 3154 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer          |
|   | Aufwendungen für bezogene Leistungen, Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug   | P  |   | R 3155<br>-59<br>3160 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug <sup>21)</sup>  |
|   | Aufwendungen für bezogene Leistungen, Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug  | P  |   | 3165 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug <sup>21)</sup>  |
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für bezogene Leistungen, Übrige Leistungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen  | A  | GK  | 3170 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen bewegliche Wirtschaftsgüter)  |
|   |   |  | GK  | 3175 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen unbewegliche Wirtschaftsgüter)  |
|   |   |  | GK  | 3180 Fremdleistungen (Entgelte für Rechte und Lizenzen)   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | 3200 Wareneingang   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz                    | P  |   | AV 3300 Wareneingang 7 % Vorsteuer<br>-09   |
|   |   |  |   | R 3310<br>-48<br>3349 Wareneingang ohne Vorsteuerabzug  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Vorsteuerabzug                          | P  |   | AV 3400 Wareneingang 19 % Vorsteuer<br>-09  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum Regelsteuersatz                          | P  |   | R 3410<br>-19   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                            | P  | U   | AV 3420 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 %<br>-24 Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  |
|   |   |  | U   | AV 3425 Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 %<br>-29 Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  |
|   |   |  | U   | AV 3430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  |
|   |   |  | U   | R 3431<br>-34<br>AV 3435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  |
|   |   |  |   | R 3436<br>-39   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  |
|---|---|--|---|---|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                            | P  | U   | AV 3440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br><br>R 3441<br>-49<br>R 3500<br>-04<br>AV 3505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer<br>-09<br><br>R 3510<br>-39<br>AV 3540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer<br>-49 |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | AV 3550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb<br><br>3551 Wareneingang im Drittland steuerbar<br><br>3552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                            | P  | U   | AV 3553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer<br>R 3554<br>-57  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | 3558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar<br><br>3559 Steuerfreie Einfuhren  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                            | P  | U   | AV 3560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br><br>R 3561<br>-64   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | AV 3565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br><br>R 3566<br>-69   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz                    | P  | U   | 3600 Nicht abziehbare Vorsteuer<br>-09<br><br>3610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %<br>-19<br>R 3620<br>-29<br>R 3650<br>-59<br>3660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %<br>-69<br>3700 Nachlässe   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum Regelsteuersatz                          | P  | U   |   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   |   |
|   |   |  |   |   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten   |
|---|--|--|---|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | 3701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz                       | P  |   | AV 3710 Nachlässe 7 % Vorsteuer<br>-11<br><br>R 3712<br>-13  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  |   | AV 3714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz                              | P  |   | AV 3715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer<br><br>R 3716  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Innergemeinschaftliche Erwerbe               | P  | U   | AV 3717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer                 |
|   |  |  | U   | AV 3718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer<br><br>R 3719 |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum Regelsteuersatz                             | P  |   | AV 3720 Nachlässe 19 % Vorsteuer<br>-21  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen    | A  |   | R 3722   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                               | P  | U   | R 3723<br>AV 3724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  |
|   |  |  | U   | AV 3725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br><br>R 3726<br>R 3727<br>-29                       |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen    | A  |   | S/AV 3730 Erhaltene Skonti   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz                       | P  |   | S/AV 3731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer<br><br>R 3732   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | S/AV 3733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  |   | S/AV 3734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer<br><br>R 3735  |



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten   |
|---|--|--|---|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum Regelsteuersatz                             | P  |   | S/AV 3736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz                              | P  |   | R 3737<br>S/AV 3738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Innergemeinschaftliche Erwerbe               | P  | U   | R 3739<br>-40<br>S/AV 3741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                               | P  | U   | R 3742<br>S/AV 3743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer<br>S/AV 3744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb<br>S/AV 3745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz                       | P  | U   | S/AV 3746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer<br>R 3747<br>U S/AV 3748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3749<br>AV 3750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer<br>-51  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | R 3752<br>3753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  |   | AV 3754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz                              | P  |   | AV 3755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer<br>R 3756<br>-59  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum Regelsteuersatz                             | P  |   | AV 3760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer<br>-61<br>R 3762<br>-68  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen    | A  |   | 3769 Erhaltene Boni<br><br>3770 Erhaltene Rabatte  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  |
|---|--|--|---|---|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz                       | P  |   | AV 3780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer<br>-81  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | R 3782<br>3783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  |   | AV 3784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz                              | P  |   | AV 3785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | R 3786<br>-87<br>S/AV 3788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum Regelsteuersatz                             | P  |   | R 3789<br>AV 3790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer<br>-91   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Innergemeinschaftliche Erwerbe               | P  | U   | AV 3792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                               | P  | U   | AV 3793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer                            |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen    | A  |   | S/AV 3794 Erhaltene Skonti 5,5% Vorsteuer   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | R 3795<br>S/AV 3796 Erhaltene Skonti 10,7% Vorsteuer<br>R 3797<br>S/AV 3798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen    | A  |   | R 3799<br>3800 Bezugsnebenkosten  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Bestandsveränderungen  | P  |   | 3830 Leergut<br>3850 Zölle und Einfuhrabgaben<br>3950 Bestandsveränderungen Waren<br>-54  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Bestandsveränderungen                        | P  |   | 3955 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und<br>-59 Betriebsstoffe   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  |
|---|---|--|---|---|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Bestandsveränderungen                                     | P  |   | 3960 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und -69 Betriebsstoffe sowie bezogene Waren |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   | P  |   | 3970 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Bestand) -79                                  |
| Fertige Erzeugnisse und Waren   | fertige Erzeugnisse und Waren   | P  |   | 3980 Waren (Bestand) -89  |
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | 3990 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto zu -99 4000-99)                            |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|---|--|--|---|---|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen              | A  | K   | 4000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und -99 Betriebsstoffe und für bezogene Waren  |
| Löhne und Gehälter  | Löhne und Gehälter, übrige Löhne und Gehälter  | P  |   | 4100 Löhne und Gehälter<br><br>4110 Löhne<br>4120 Gehälter<br>4125 Ehgattengehalt<br>4129 Tantiemen Arbeitnehmer<br>4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen<br><br>4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft<br>4139 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes<br><br>4140 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei<br><br>4141 Sonstige soziale Abgaben<br>4144 Soziale Abgaben für Minijobber<br>4145 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig<br>4146 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber<br>4149 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)<br>4150 Krankengeldzuschüsse<br>4151 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber<br>4152 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer<br>4155 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)<br><br>4156 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen<br>4159 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber<br>4160 Versorgungskassen<br><br>4165 Aufwendungen für Altersversorgung<br>4167 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen)<br>4169 Aufwendungen für Unterstützung<br><br>4170 Vermögenswirksame Leistungen<br><br>4175 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte<br><br>4180 Bedienungsgelder<br><br>4190 Aushilfslöhne<br>4194 Pauschale Steuern für Minijobber<br>4195 Löhne für Minijobs<br>4198 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer<br><br>4199 Pauschale Steuer für Aushilfen<br>4200 Raumkosten<br><br>4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, soziale Abgaben   | P  |   |   |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen                                      | sonstige betriebliche Aufwendungen, Versicherungsprämien, Gebühren und Beiträge  | P  |   |   |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, soziale Abgaben   | P  |   |   |
| Löhne und Gehälter  | Löhne und Gehälter, freiwillige Zuwendungen  | P  |   |   |
|   | Löhne und Gehälter, Löhne für Minijobs   | P  |   |   |
|   | Löhne und Gehälter, freiwillige Zuwendungen  | P  |   |   |
|   | Löhne und Gehälter, Löhne für Minijobs   | P  |   |   |
|   | Löhne und Gehälter, Sachbezüge   | P  |   |   |
|   | Löhne und Gehälter, übrige Löhne und Gehälter  | P  |   |   |
|   | Löhne und Gehälter, Löhne für Minijobs   | P  |   |   |
|   |  |  |   |   |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, Aufwendungen für Altersversorgung   | P  |   |   |
|   |  |  |   |   |
|   | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, Aufwendungen für Unterstützung  | P  |   |   |
| Löhne und Gehälter  | Löhne und Gehälter, übrige Löhne und Gehälter  | P  |   |   |
|   | Löhne und Gehälter, freiwillige Zuwendungen  | P  |   |   |
|   | Löhne und Gehälter, übrige Löhne und Gehälter  | P  |   |   |
|   | Löhne und Gehälter, Löhne für Minijobs   | P  |   |   |
|   | Löhne und Gehälter, übrige Löhne und Gehälter  | P  |   |   |
|   |  |  |   |   |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen                                      | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen  | A  |   |   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Miet- und Pacht aufwendungen für unbewegliche Wirtschaftsgüter, übrige / nicht zuordenbare Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter | A  | GK  |   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|---|---|--|---|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Miet- und Pachtaufwendungen für<br>unbewegliche Wirtschaftsgüter, übrige /<br>nicht zuordenbare Miete und Pacht für<br>unbewegliche Wirtschaftsgüter | A  | GK  | 4211 Aufwendungen für gemietete oder<br>gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter,<br>die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind                    |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für Leasing, Leasing für<br>unbewegliche Wirtschaftsgüter   | P  | GK  | 4212 Miete/Aufwendungen für doppelte<br>Haushaltsführung Unternehmer<br>4215 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)                              |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Miet- und Pachtaufwendungen für<br>unbewegliche Wirtschaftsgüter, übrige /<br>nicht zuordenbare Miete und Pacht für<br>unbewegliche Wirtschaftsgüter | A  | GK  | 4220 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für Energie   | P  |   | 4228 Miet- und Pachtnebenkosten, die<br>gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind<br>4230 Heizung   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen   | A  |   | 4240 Gas, Strom, Wasser<br>4250 Reinigung   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwand für Fremdreparaturen und<br>Instandhaltung für Grundstücke und<br>Gebäude  | P  |   | 4260 Instandhaltung betrieblicher Räume   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen   | A  |   | 4270 Abgaben für betrieblich genutzten<br>Grundbesitz   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben, sonstige beschränkt<br>abziehbare Betriebsausgaben  | P  |   | 4280 Sonstige Raumkosten<br>4288 Aufwendungen für ein häusliches<br>Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen   | A  | G   | 4289 Aufwendungen für ein häusliches<br>Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil)<br>4290 Grundstücksaufwendungen betrieblich                      |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>sonstige Steuern, soweit in den<br>sonstigen Aufwendungen ausgewiesen  | P  |   | 4300 Nicht abziehbare Vorsteuer   |
|   |   |  |   | 4301 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %<br>R 4304<br>-05  |
|   |   |  |   | 4306 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %<br>4320 Gewerbesteuer  |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag        | Steuern vom Einkommen und vom<br>Ertrag, Gewerbesteuer  | P  | GK  |   |
| Sonstige Steuern                        | sonstige Steuern  | P  |   | 4340 Sonstige Betriebssteuern<br>4350 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern)<br>4355 Ökosteuer<br>4360 Versicherungen                                 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Versicherungsprämien, Gebühren und<br>Beiträge   | P  |   | 4366 Versicherungen für Gebäude<br>4370 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger<br>Versorgungsleistungen<br>4380 Beiträge<br>4390 Sonstige Abgaben |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben, sonstige beschränkt<br>abziehbare Betriebsausgaben  | P  |   | 4396 Steuerlich abzugsfähige<br>Verspätungszuschläge und Zwangsgelder   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere sonstige betriebliche<br>Aufwendungen   | P  | GK  | 4397 Steuerlich nicht abzugsfähige<br>Verspätungszuschläge und Zwangsgelder<br>4400 Zur freien Verfügung<br>-99                                   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|---|---|--|---|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für den Fuhrpark  | P  |   | 4500 Fahrzeugkosten <sup>18)</sup>  |
| Sonstige Steuern                        | sonstige Steuern  | P  |   | 4510 Kfz-Steuer   |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für den Fuhrpark  | P  |   | 4520 Kfz-Versicherungen   |
|   |   |  |   | 4530 Laufende Kfz-Betriebskosten  |
|   |   |  | GK  | 4540 Kfz-Reparaturen  |
|   |   |  |   | 4550 Garagenmiete   |
|   |   |  |   | 4560 Mautgebühren   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für Leasing, Leasing für<br>bewegliche Wirtschaftsgüter   | P  | GK  | 4570 Mietleasing Kfz  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für den Fuhrpark  | P  |   | 4580 Sonstige Kfz-Kosten  |
|   |   |  |   | 4590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum<br>Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge |
|   |   |  |   | 4595 Fremdfahrzeugkosten  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Werbeaufwand   | P  |   | 4600 Werbekosten  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben, Aufwendungen für<br>Geschenke, abziehbare Aufwendungen<br>für Geschenke       | P  |   | 4605 Streuartikel   |
|   |   |  |   | 4630 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG  |
|   |   |  |   | 4631 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG   |
|   |   |  |   | 4632 Pauschale Steuern für Geschenke und<br>Zugaben abzugsfähig                         |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben, Aufwendungen für<br>Geschenke, nicht abziehbare<br>Aufwendungen für Geschenke | P  | GK  | 4635 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG  |
|   |   |  |   |   |
|   |   |  | GK  | 4636 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG   |
|   |   |  | GK  | 4637 Pauschale Steuern für Geschenke und<br>Zuwendungen nicht abzugsfähig               |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben, Aufwendungen für<br>Geschenke, abziehbare Aufwendungen<br>für Geschenke       | P  |   | 4638 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt                                       |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Werbeaufwand   | P  |   | 4639 Zugaben mit § 37b EStG   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen   | A  |   | 4640 Repräsentationskosten  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben,<br>Bewirtungsaufwendungen, abziehbar  | P  |   | 4650 Bewirtungskosten   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben, sonstige beschränkt<br>abziehbare Betriebsausgaben                            | P  |   | 4651 Sonstige eingeschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)         |
|   |   |  | GK  | 4652 Sonstige eingeschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Werbeaufwand   | P  |   | 4653 Aufmerksamkeiten   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben,<br>Bewirtungsaufwendungen, nicht<br>abziehbar                                 | P  | GK  | 4654 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben, sonstige beschränkt<br>abziehbare Betriebsausgaben                            | P  | GK  | 4655 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus<br>Werbe- und Repräsentationskosten        |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Reisekosten Arbeitnehmer   | P  |   | 4660 Reisekosten Arbeitnehmer   |
|   |   |  |   | 4663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|--|--|---|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Reisekosten Arbeitnehmer  | P  | G   | 4664 Reisekosten Arbeitnehmer<br>Verpflegungsmehraufwand<br>4666 Reisekosten Arbeitnehmer<br>Übernachtungsaufwand<br>R 4667<br>4668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer<br>4670 Reisekosten Unternehmer <sup>18)</sup>  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Reisekosten Unternehmer   | P  |   | 4672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil)<br>4673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten<br>4674 Reisekosten Unternehmer<br>Verpflegungsmehraufwand<br>R 4675<br>4676 Reisekosten Unternehmer<br>Übernachtungsaufwand und<br>Reisenebenkosten<br>R 4677   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben, sonstige beschränkt<br>abziehbare Betriebsausgaben | P  |   | 4678 Fahrten zwischen Wohnung und<br>Betriebsstätte und Familienheimfahrten<br>(abziehbarer Anteil)<br>4679 Fahrten zwischen Wohnung und<br>Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht<br>abziehbarer Anteil)<br>4680 Fahrten zwischen Wohnung und<br>Betriebsstätte und Familienheimfahrten<br>(Haben)<br>4681 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen<br>der doppelten Haushaltsführung<br>Unternehmer<br>R 4685 |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Frachten / Verpackung   | P  |   | 4700 Kosten der Warenabgabe<br>4710 Verpackungsmaterial<br>4730 Ausgangsfrachten<br>4750 Transportversicherungen<br>4760 Verkaufsprovisionen   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Provisionen   | P  |   | 4780 Fremdarbeiten (Vertrieb)  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen                  | A  |   | 4790 Aufwand für Gewährleistungen<br>4800 Reparaturen und Instandhaltung von<br>technischen Anlagen und Maschinen  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwand für Fremdreparaturen und<br>Instandhaltung (ohne Grundstücke)                         | P  |   | 4801 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwand für Fremdreparaturen und<br>Instandhaltung für Grundstücke und<br>Gebäude             | P  |   | 4805 Reparaturen und Instandhaltungen von<br>anderen Anlagen und Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung<br>4806 Wartungskosten für Hard- und Software<br>4808 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Zuführungen zu Aufwandsrückstellungen   | P  |   | 4809 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwand für Fremdreparaturen und<br>Instandhaltung (ohne Grundstücke)                         | P  |   | 4810 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für<br>technische Anlagen und Maschinen   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für Leasing, Leasing für<br>bewegliche Wirtschaftsgüter                          | P  |   | 4815 Kaufleasing   |
|   | Abschreibungen auf immaterielle<br>Vermögensgegenstände des<br>Anlagevermögens und Sachanlagen                                       | A  |   |  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|--|--|--|---|---|
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, nicht zuordenbar   | A  |   | R 4820  |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf andere immaterielle Vermögensgegenstände   | P  | HB  | 4822 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände   |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Geschäfts-, Firmen- oder Praxiswert  | P  |   | 4823 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände<br>4824 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert  |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen, außerplanmäßige Abschreibungen, auf Geschäfts-, Firmen- oder Praxiswert      | P  |   | 4825 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert  |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen, außerplanmäßige Abschreibungen, auf andere immaterielle Vermögensgegenstände | P  | HB  | 4826 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände   |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, nicht zuordenbare Abschreibungen auf Sachanlagen  | A  |   | 4827 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände<br>4830 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)  |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, Abschreibungen auf Gebäude  | P  |   | 4831 Abschreibungen auf Gebäude   |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, nicht zuordenbare Abschreibungen auf Sachanlagen  | A  |   | 4832 Abschreibungen auf Kfz   |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, Abschreibungen auf Gebäude  | P  |   | 4833 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers   |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen, außerplanmäßige Abschreibungen, auf Sachanlagen                              | P  |   | 4840 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen   |
|  |  |  |   | 4841 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude<br>4842 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz<br>4843 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen, Sonderabschreibungen   | P  | SB  | 4850 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften   |



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|--|---|--|---|---|
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen, Sonderabschreibungen                            | P  | SB  | 4851 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)  |
|  |   |  | SB  | 4852 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)   |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen, Herabsetzungsbetrag nach § 7g Abs. 2 EStG       | P  | SB  | 4853 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz)  |
|  |   |  | SB  | 4854 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz)   |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, Sofortabschreibung GWG   | P  |   | 4855 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter   |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, nicht zuordenbare Abschreibungen auf Sachanlagen                         | A  |   | 4860 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter  |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, Auflösung GWG-Sammelposten   | P  |   | 4862 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter   |
| Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens                 | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen, außerplanmäßige Abschreibungen, auf Sachanlagen | P  |   | 4865 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter   |
|  | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen  | P  | HB  | 4866 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)   |
|  |   |  |   | 4870 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)   |
|  |   |  | GK  | 4871 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) <sup>9)</sup>  |
|  | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, Aufwendungen aufgrund von Verlustanteilen an Mitunternehmensschaften                                      | P  | GK  | 4872 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmensschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup> |
|  | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, nicht zuordenbar  | A  | SB  | 4873 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup>                                  |
|  |   |  | SB  | 4874 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage  |
|  | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, übliche und unübliche Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens                                  | P  |   | 4875 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens   |
|  |   |  | GK  | 4876 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup>  |
|  | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen  | P  |   | 4877 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen  |
|  | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, übliche und unübliche Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens                                  | P  |   | 4878 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|---|--|--|---|---|
| Abschreibung auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten | Abschreibungen, auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten, Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, übrige Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | P  |   | 4880 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unübliche Höhe)   |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen  | sonstige betriebliche Aufwendungen, übliche Abschreibungen auf Forderungen   | P  |   | 4882 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch)<br>4886 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe)<br>4887 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe) |
| Abschreibung auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten | Abschreibungen, auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten, Abschreibungen auf Vorräte  | P  |   | 4892 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch)  |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen  | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere sonstige betriebliche Aufwendungen  | P  |   | 4893 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch)<br>4900 Sonstige betriebliche Aufwendungen   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen  | A  |   | 4902 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere sonstige betriebliche Aufwendungen  | P  |   | 4905 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen  | A  |   | 4909 Fremdleistungen/Fremdarbeiten  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Aufwendungen für Kommunikation   | P  |   | 4910 Porto<br>4920 Telefon<br>4925 Telefax und Internetkosten<br>4930 Bürobedarf  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen  | A  |   |   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Fortbildungskosten   | P  |   | 4940 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)<br>4945 Fortbildungskosten<br>4946 Freiwillige Sozialleistungen  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, sonstige Aufwendungen für Personal   | P  |   | 4950 Rechts- und Beratungskosten  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Rechts- und Beratungskosten  | P  |   | 4955 Buchführungskosten<br>4957 Abschluss- und Prüfungskosten   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Miet- und Pachtaufwendungen für bewegliche Wirtschaftsgüter, übrige / nicht zuordenbare Miete und Pacht für bewegliche Wirtschaftsgüter  | A  | GK  | 4960 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)   |
|   |  |  | GK  | 4961 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)  |
|   |  |  | GK  | 4963 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Aufwendungen für Konzessionen und Lizenzen   | P  | GK  | 4964 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Aufwendungen für Leasing, Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter  | P  | GK  | 4965 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|---|--|---|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |   | 4969 Aufwendungen für Abraum- und<br>Abfallbeseitigung<br><br>4970 Nebenkosten des Geldverkehrs<br>4975 Aufwendungen aus Anteilen an<br>Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§<br>8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG <sup>9)</sup><br>4976 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b<br>Abs. 2 KStG <sup>16)</sup><br>4980 Sonstiger Betriebsbedarf<br>4985 Werkzeuge und Kleingeräte<br>4990 Kalkulatorischer Unternehmerlohn<br>4991 Kalkulatorische Miete und Pacht<br>4992 Kalkulatorische Zinsen<br>4993 Kalkulatorische Abschreibungen<br>4994 Kalkulatorische Wagnisse<br>4995 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche<br>Mitarbeiter<br>4996 Herstellungskosten<br>4997 Verwaltungskosten<br>4998 Vertriebskosten<br>4999 Gegenkonto 4996-4998 |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 5                                |
|---|---|--|---|----------------------------------|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |   | 5000 Zur freien Verfügung<br>-99 |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 6                                |
|---|---|--|---|----------------------------------|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |   | 6000 Zur freien Verfügung<br>-99 |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>     | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup> | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 7<br>Bestände an Erzeugnissen                              |
|---|---|--|---|--|
| Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen | unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen             | P  |   | 7000 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand) |
| In Ausführung befindliche Bauaufträge       |   |  |   | 7050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand)                       |
| In Arbeit befindliche Aufträge              |   |  |   | 7080 Unfertige Leistungen (Bestand)                        |
| Fertige Erzeugnisse und Waren               | fertige Erzeugnisse und Waren                           | P  |   | 7090 In Ausführung befindliche Bauaufträge                 |
|   |   |  |   | 7095 In Arbeit befindliche Aufträge                        |
|   |   |  |   | 7100 Fertige Erzeugnisse und Waren (Bestand)               |
|   |   |  |   | 7110 Fertige Erzeugnisse (Bestand)                         |
|   |   |  |   | 7140 Waren (Bestand)                                       |
|   |   |  |   | -99  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 8<br>Erlöskonten   |
|---|--|--|---|--|
| Umsatzerlöse                            | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ohne<br>Zuordnung nach<br>Umsatzsteuertatbeständen  | A  |   | 8000 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung)<br>-99  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG, übrige<br>nach § 4 Nr. 8 ff UStG steuerfreie<br>Umsätze                  | P  | U   | AM 8100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff UStG<br>-04   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG,<br>steuerfreie Umsätze aus Vermietung<br>und Verpachtung § 4 Nr. 12 UStG | P  | U   | AM 8105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG<br>(Vermietung und Verpachtung)   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>umsatzsteuerfreie Umsätze   | P  | U   | AM 8110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 1 a) UStG (Ausfuhr<br>Drittland)  | P  | U   | AM 8120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>innergemeinschaftliche Lieferungen<br>nach § 4 Nr. 1 b) UStG   | P  | U   | AM 8125 Steuerfreie Innergemeinschaftliche<br>Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert,<br>innergemeinschaftliche<br>Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2, 4<br>UStG   | P  | U   | R 8128<br>AM 8130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei<br>innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften<br>§ 25b Abs. 2 UStG              |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>innergemeinschaftliche Lieferungen<br>nach § 4 Nr. 1 b) UStG   | P  | U   | AM 8135 Steuerfreie innergemeinschaftliche<br>Lieferungen von Neufahrzeugen an<br>Abnehmer ohne Umsatzsteuer-<br>Identifikationsnummer |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>umsatzsteuerfreie Umsätze   | P  | U   | AM 8140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc.  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG  | P  | U   | AM 8150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7<br>UStG)   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>umsatzsteuerfreie Umsätze   | P  | U   | AM 8160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug<br>zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG   |
|   |  |  | U   | AM 8165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug<br>zum Gesamtumsatz gehörend   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>Umsatzsteuersätze   | P  |   | 8190 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des §<br>24 UStG versteuert werden  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Umsatzerlöse<br>nach § 25 und § 25a UStG  | P  | U   | AM 8191 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19%<br>UST  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz   | P  |   | R 8192   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Umsatzerlöse<br>nach § 25 und § 25a UStG  | P  |   | 8193 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne<br>UST  |
|   |  |  | U   | AM 8194 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2<br>UStG, steuerfrei   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>umsatzsteuerfreie Umsätze   | P  | U   | 8195 Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1<br>UStG  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz   | P  | U   | AM 8196 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt   |
|   |  |  |   | R 8197<br>-98<br>8200 Erlöse   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ohne<br>Zuordnung nach<br>Umsatzsteuertatbeständen  | A  |   |  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 8<br>Erlöskonten  |
|---|---|--|---|---|
| Umsatzerlöse                            | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ermäßigter<br>Steuersatz                           | P  | U   | AM 8300 Erlöse 7 % USt<br>-09   |
|   |   |  | U   | AM 8310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-<br>-14 Lieferungen 7 % USt   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz                                    | P  | U   | AM 8315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-<br>-19 Lieferungen 19 % USt  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, nicht steuerbare<br>Umsatzerlöse                   | P  |   | 8320 Erlöse aus im anderen EU-Land<br>-29 steuerpflichtigen Lieferungen <sup>3)</sup>   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>Umsatzsteuersätze                      | P  |   | R 8330  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, nicht steuerbare<br>Umsatzerlöse                   | P  | U   | 8331 Erlöse aus im anderen EU-Land<br>steuerpflichtigen elektronischen<br>Dienstleistungen <sup>5)</sup>  |
|   |   |  |   | R 8332<br>-34   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Erlöse aus<br>Leistungen nach § 13b UStG           | P  | U   | AM 8335 Erlöse aus Lieferungen von<br>Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern,<br>Spielkonsolen und integrierten<br>Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger<br>die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, nicht steuerbare<br>Umsatzerlöse                   | P  | U   | AM 8336 Erlöse aus im anderen EU-Land<br>steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für<br>die der Leistungsempfänger die<br>Umsatzsteuer schuldet   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Erlöse aus<br>Leistungen nach § 13b UStG           | P  | U   | AM 8337 Erlöse aus Leistungen, für die der<br>Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach §<br>13b UStG schuldet   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, nicht steuerbare<br>Umsatzerlöse                   | P  | U   | AM 8338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren<br>Leistungen, im Inland nicht steuerbare<br>Umsätze  |
|   |   |  | U   | AM 8339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren<br>Leistungen, im Inland nicht steuerbare<br>Umsätze  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>Umsatzsteuersätze                      | P  | U   | AM 8340 Erlöse 16 % USt<br>-49  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz                                    | P  | U   | AM 8400 Erlöse 19 % USt<br>-09  |
|   |   |  | U   | AM 8410 Erlöse 19 % USt<br>R 8411<br>-48  |
|   |   |  | U   | AM 8449 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen<br>elektronischen Dienstleistungen 19 % USt <sup>1)</sup>  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ohne<br>Zuordnung nach<br>Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | 8499 Nebenerlöse (Bezug zu Materialaufwand)   |
|   |   |  |   | 8500 Sonderbetriebseinnahmen,<br>Tätigkeitsvergütung <sup>28)</sup>   |
|   |   |  |   | 8501 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-<br>/Pachteinnahmen <sup>28)</sup>   |
|   |   |  |   | 8502 Sonderbetriebseinnahmen, Zinseinnahmen <sup>28)</sup>  |
|   |   |  |   | 8503 Sonderbetriebseinnahmen,<br>Haftungsvergütung <sup>28)</sup>   |
|   |   |  |   | 8504 Sonderbetriebseinnahmen,<br>Pensionszahlungen <sup>28)</sup>   |
|   |   |  |   | 8505 Sonderbetriebseinnahmen, sonstige<br>Sonderbetriebseinnahmen <sup>28)</sup>  |
| Umsatzerlöse                            | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ohne<br>Zuordnung nach<br>Umsatzsteuertatbeständen | A  |   | 8510 Provisionsumsätze<br><br>R 8511<br>-13   |



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 8<br>Erlöskonten  |
|---|---|--|---|---|
| Umsatzerlöse                            | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG, übrige<br>nach § 4 Nr. 8 ff UStG steuerfreie<br>Umsätze | P  | U   | AM 8514 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG   | P  | U   | AM 8515 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ermäßigter<br>Steuersatz   | P  | U   | AM 8516 Provisionsumsätze 7% USt<br><br>R 8517<br>-18   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz  | P  | U   | AM 8519 Provisionsumsätze 19 % USt  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ohne<br>Zuordnung nach<br>Umsatzsteuertatbeständen   | A  |   | 8520 Erlöse Abfallverwertung<br><br>8540 Erlöse Leergut<br>8570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen<br>und Patenten<br>R 8571<br>-73   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG, übrige<br>nach § 4 Nr. 8 ff UStG steuerfreie<br>Umsätze | P  | U   | AM 8574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen<br>und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG   | P  | U   | AM 8575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen<br>und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ermäßigter<br>Steuersatz   | P  | U   | AM 8576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen<br>und Patenten 7% USt<br><br>R 8577<br>-78  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz  | P  | U   | AM 8579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen<br>und Patenten 19% USt  |
|   |   |  |   | 8590 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine<br>Waren)   |
| Sonstige betriebliche Erträge           | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus Eigenverbrauch und Sachbezügen,<br>sonstige Sachbezüge  | P  | U   | AM 8591 Sachbezüge 7 % USt (Waren)<br>R 8594  |
|   | sonstige betriebliche Erträge, andere<br>sonstige betriebliche Erträge  | P  | U   | AM 8595 Sachbezüge 19 % USt (Waren)<br>R 8596<br>-97<br>8600 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig<br><br>8603 Sonstige betriebliche Erträge<br>8604 Erstattete Vorsteuer anderer Länder<br>8605 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig<br>8606 Sonstige betriebliche Erträge von<br>verbundenen Unternehmen<br>8607 Andere Nebenerlöse |
| Umsatzerlöse                            | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ohne<br>Zuordnung nach<br>Umsatzsteuertatbeständen   | A  |   |   |
| Sonstige betriebliche Erträge           | sonstige betriebliche Erträge, andere<br>sonstige betriebliche Erträge  | P  | U   | AM 8609 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig,<br>steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>8610 Verrechnete sonstige Sachbezüge   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus Eigenverbrauch und Sachbezügen,<br>sonstige Sachbezüge  | P  |   |   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus Eigenverbrauch und Sachbezügen,<br>Sachbezüge KFZ   | P  | U   | AM 8611 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-<br>Gestellung 19 % USt<br><br>R 8612   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus Eigenverbrauch und Sachbezügen,<br>sonstige Sachbezüge  | P  | U   | AM 8613 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 8<br>Erlöskonten  |
|---|--|--|---|---|
| Sonstige betriebliche Erträge           | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, sonstige Sachbezüge   | P  |   | 8614 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer  |
|   | sonstige betriebliche Erträge, andere sonstige betriebliche Erträge  | P  | U   | AM 8625 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § -29 4 Nr. 2-7 UStG  |
|   |  |  | U   | AM 8630 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig -34 7 % USt<br>R 8635<br>-39  |
|   |  |  | U   | AM 8640 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig -44 19 % USt<br>R 8645<br>-48   |
|   |  |  | U   | AM 8649 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt  |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge    | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, übrige / nicht zuordenbare sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | A  |   | 8650 Erlöse Zinsen und Diskontspesen<br><br>8660 Erlöse Zinsen und Diskontspesen aus verbundenen Unternehmen<br>8700 Erlösschmälerungen |
| Umsatzerlöse                            | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen                                       | A  |   |   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG                                    | P  | U   | AM 8701 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG                                      | P  | U   | AM 8702 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, für sonstige steuerfreie Umsätze   | P  | U   | AM 8703 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug   |
|   |  |  | U   | AM 8704 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1 a) UStG (Ausfuhr, Drittland)                | P  | U   | AM 8705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, für steuerfreie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2, 4 UStG | P  | U   | AM 8706 Erlösschmälerungen für steuerfreie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2, 4 UStG                           |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ermäßigter Steuersatz  | P  | U   | AM 8710 Erlösschmälerungen 7 % USt<br>-11<br>R 8712<br>-19  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, Regelsteuersatz  | P  | U   | AM 8720 Erlösschmälerungen 19 % USt<br>-21<br>R 8722<br>R 8723  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, übrige Steuersätze   | P  |   |   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 8<br>Erlöskonten   |
|---|---|--|---|--|
| Umsatzerlöse                            | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, für steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1 b) UStG | P  | U   | AM 8724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ermäßigter Steuersatz   | P  | U   | AM 8725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, Regelsteuersatz   | P  | U   | AM 8726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, sonstige Umsatzerlöse nicht steuerbar                                     | P  |   | 8727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen <sup>3)</sup>   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, übrige Steuersätze  | P  |   | R 8728<br>R 8729   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen                              | A  |   | S/AM 8730 Gewährte Skonti  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ermäßigter Steuersatz   | P  | U   | S/AM 8731 Gewährte Skonti 7 % USt  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, Regelsteuersatz   | P  | U   | R 8732<br>-35<br>S/AM 8736 Gewährte Skonti 19 % USt  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, aus Leistungen nach § 13b UStG  | P  | U   | R 8737<br>S/AM 8738 Gewährte Skonti a. Lieferungen v. Mobilfunkgeräten etc., für die der Leistungsempfänger die Umsatzst. n. § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet <sup>8)</sup> |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, sonstige Umsatzerlöse nicht steuerbar                                     | P  | U   | S/AM 8741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, für steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1 b) UStG | P  | U   | S/AM 8742 Gewährte Skonti aus Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet                 |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, für steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1 b) UStG | P  | U   | S/AM 8743 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen                              | A  |   | R 8744<br>S/AM 8745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ermäßigter Steuersatz   | P  | U   | S/AM 8746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt<br><br>R 8747  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 8<br>Erlöskonten   |
|---|---|--|---|--|
| Umsatzerlöse                            | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>verrechnete Erlösschmälerungen und<br>sonstige direkt mit dem Umsatz<br>verbundene Steuern, Regelsteuersatz  | P  | U   | S/AM 8748 Gewährte Skonti aus im Inland<br>steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt<br><br>R 8749                    |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>verrechnete Erlösschmälerungen und<br>sonstige direkt mit dem Umsatz<br>verbundene Steuern, ermäßigter<br>Steuersatz   | P  | U   | AM 8750 Gewährte Boni 7 % USt<br>-51<br><br>R 8752<br>-59  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>verrechnete Erlösschmälerungen und<br>sonstige direkt mit dem Umsatz<br>verbundene Steuern, Regelsteuersatz  | P  | U   | AM 8760 Gewährte Boni 19 % USt<br>-61<br><br>R 8762<br>-68<br>8769 Gewährte Boni                                     |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>verrechnete Erlösschmälerungen und<br>sonstige direkt mit dem Umsatz<br>verbundene Steuern, ohne Zuordnung<br>nach Umsatzsteuertatbeständen  | A  |   | 8770 Gewährte Rabatte  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>verrechnete Erlösschmälerungen und<br>sonstige direkt mit dem Umsatz<br>verbundene Steuern, ermäßigter<br>Steuersatz   | P  | U   | AM 8780 Gewährte Rabatte 7 % USt<br>-81<br><br>R 8782<br>-89   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>verrechnete Erlösschmälerungen und<br>sonstige direkt mit dem Umsatz<br>verbundene Steuern, Regelsteuersatz  | P  | U   | AM 8790 Gewährte Rabatte 19 % USt<br>-91<br><br>R 8792<br>-99  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>verrechnete Erlösschmälerungen und<br>sonstige direkt mit dem Umsatz<br>verbundene Steuern, Regelsteuersatz  | P  | U   | 8800 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen<br>(bei Buchverlust)  |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Verluste aus dem Abgang von<br>Vermögensgegenständen des<br>Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen<br>des Anlagevermögens, Erlöse aus<br>Verkäufen von Sachanlagen                            | P  | U   | AM 8801 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen<br>-06 19 % USt (bei Buchverlust)                                    |
|   |   |  | U   | AM 8807 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen<br>steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)                      |
|   |   |  | U   | AM 8808 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen<br>steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)<br><br>R 8809<br>-16 |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Verluste aus dem Abgang von<br>Vermögensgegenständen des<br>Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen<br>des Anlagevermögens, Erlöse aus<br>Verkäufen von immateriellen<br>Vermögensgegenständen | P  |   | 8817 Erlöse aus Verkäufen immaterieller<br>Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)                                    |
| Sonstige betriebliche Erträge           | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Verluste aus dem Abgang von<br>Vermögensgegenständen des<br>Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen<br>des Anlagevermögens, Erlöse aus<br>Verkäufen von Finanzanlagen                          | P  |   | 8818 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei<br>Buchverlust)   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge<br>aus Abgängen des Anlagevermögens,<br>Erlöse aus Verkäufen des<br>Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen<br>von Sachanlagen   | P  | U   | AM 8820 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen<br>-25 19 % USt (bei Buchgewinn)<br><br>R 8826                       |
|   |   |  | GK  | 8819 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr.<br>40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) <sup>9)</sup>          |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 8<br>Erlöskonten   |
|---|---|--|---|--|
| Sonstige betriebliche Erträge           | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Sachanlagen                         | P  | U   | AM 8827 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)          |
|   |   |  | U   | AM 8828 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)          |
|   |   |  |   | 8829 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)  |
|   |   |  |   | R 8830<br>-36  |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von immateriellen Vermögensgegenständen | P  |   | 8837 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)                        |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Finanzanlagen                       | P  |   | 8838 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen   | P  | GK  | 8839 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn)            |
|   |   |  |   | 8900 Unentgeltliche Wertabgaben  |
|   |   |  |   | 8905 Entnahme von Gegenständen ohne USt  |
|   |   |  |   | 8906 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt                      |
|   |   |  |   | R 8908<br>-09  |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, Warenentnahmen   | P  | U   | AM 8910 Entnahme durch den Unternehmer für -13 Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt    |
|   |   |  |   | R 8914   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, Warenentnahmen   | P  | U   | AM 8915 Entnahme durch den Unternehmer für -16 Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt     |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen   | P  | U   | AM 8917 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt         |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, Private KFZ-Nutzung (nicht Kapitalgesellschaften)  | P  | U   | 8918 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)    |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, Warenentnahmen   | P  |   | 8919 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt           |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen   | P  | U   | AM 8920 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt                   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, Private KFZ-Nutzung (nicht Kapitalgesellschaften)  | P  | U   | AM 8921 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)     |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen   | P  | U   | AM 8922 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung) |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, Private KFZ-Nutzung (nicht Kapitalgesellschaften)  | P  |   | R 8923   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen   | P  | U   | 8924 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)        |
|   |   |  | U   | AM 8925 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen -27 Leistung 19 % USt                              |
|   |   |  |   | R 8928   |



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                        | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten   |
|--|---|--|---|---|
|  |   |  |   | S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten<br>F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten<br>-07<br>S 9008 Saldenvorträge, Debitoren<br>S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren<br>R 9060<br>R 9069<br>F 9070 Offene Posten aus 2000<br>F 9071 Offene Posten aus 2001<br>F 9072 Offene Posten aus 2002<br>F 9073 Offene Posten aus 2003<br>F 9074 Offene Posten aus 2004<br>F 9075 Offene Posten aus 2005<br>F 9076 Offene Posten aus 2006<br>F 9077 Offene Posten aus 2007<br>F 9078 Offene Posten aus 2008<br>F 9079 Offene Posten aus 2009<br>F 9080 Offene Posten aus 2010<br>F 9081 Offene Posten aus 2011<br>F 9082 Offene Posten aus 2012<br>F 9083 Offene Posten aus 2013<br>F 9084 Offene Posten aus 2014<br>F 9085 Offene Posten aus 2015<br>F 9086 Offene Posten aus 2016<br>F 9087 Offene Posten aus 2017<br>F 9088 Offene Posten aus 2018<br>F 9089 Offene Posten aus 2019<br>F 9090 Summenvortragskonto<br>R 9091<br>R 9092<br>R 9093<br>R 9094<br>R 9095<br>R 9096<br>R 9097<br>R 9098<br>F 9101 Verkaufstage<br>F 9102 Anzahl der Barkunden<br>F 9103 Beschäftigte Personen<br>F 9104 Unbezahlte Personen<br>F 9105 Verkaufskräfte<br>F 9106 Geschäftsraum qm<br>F 9107 Verkaufsraum qm<br>9111 Umbuchung von Darlehen auf Restlaufzeit-<br>Konten (BWA-Form 15)<br>F 9116 Anzahl Rechnungen<br>F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich<br>F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen<br>9120 Erweiterungsinvestitionen<br>F 9130 .<br>F 9131 .<br>9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr<br>9140 Auftragsbestand<br>F 9146 Variables Kapital - Übertragung einer § 6b<br>EStG-Rücklage VH<br><br>F 9150 Festkapital - andere<br>Kapitalkontenanpassungen VH<br><br>F 9151 Variables Kapital - andere<br>Kapitalkontenanpassungen VH |
| Kapitaländerung durch Übertragung<br>einer § 6 b EStG Rücklage | Gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/<br>Kapitalanteile, Privatkonto<br>(Einzelunternehmen), Kapitaländerung<br>durch Übertragung einer § 6 b EStG<br>Rücklage | P  | SB  |   |
| Kapitalanpassungen   | Gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/<br>Kapitalanteile, Privatkonto<br>(Einzelunternehmen),<br>Kapitalanpassungen, [Privatkonto,<br>Passivseite]              | P  |   |   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten   |
|---|--|--|---|---|
| Kapitalanpassungen                      | Gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/<br>Kapitalanteile, Privatkonto<br>(Einzelunternehmen),<br>Kapitalanpassungen, [Privatkonto,<br>Passivseite] | P  |   | F 9153 Kapitalkonto III - andere <sup>26)</sup><br>Kapitalkontenanpassungen VH  |
| Entnahmen                               | Gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/<br>Kapitalanteile, Privatkonto<br>(Einzelunternehmen), Entnahmen<br>[Privatkonto, Passivseite]              | P  |   | F 9157 Privatsteuern Kapitalertragsteuer VH <sup>1)<br/>26)</sup><br><br>F 9158 Privatsteuern Solidaritätszuschlag VH <sup>1)<br/>26)</sup><br>F 9159 Privatsteuern Kirchensteuer VH <sup>1)<br/>26)</sup><br><br>F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten<br>Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118<br>9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140<br>F 9200 Beschäftigte Personen<br>F 9201 Statistische Konten für den Kennziffernteil <sup>7)</sup><br>-08 Bilanz/BWA<br>F 9209 Gegenkonto zu 9200<br>9210 Produktive Löhne<br>9219 Gegenkonto zu 9210<br>R 9230<br>R 9232<br>R 9234<br>R 9239<br>9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den<br>Leistungsverbindlichkeiten<br>9241 Investitionsverbindlichkeiten aus<br>Sachanlagekäufen bei<br>Leistungsverbindlichkeiten<br>9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von<br>immateriellen Vermögensgegenständen bei<br>Leistungsverbindlichkeiten<br>9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von<br>Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten<br>9244 Gegenkonto zu Konten 9240-9243<br>9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei<br>sonstigen Vermögensgegenständen<br>9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller<br>Vermögensgegenstände bei sonstigen<br>Vermögensgegenständen<br>9247 Forderungen aus Verkäufen von<br>Finanzanlagen bei sonstigen<br>Vermögensgegenständen<br>9249 Gegenkonto zu Konten 9245-9247<br>R 9250<br>R 9255<br>R 9259<br>9260 Kurzfristige Rückstellungen<br>9262 Mittelfristige Rückstellungen<br>9264 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen<br>9269 Gegenkonto zu Konten 9260-9268<br>9270 Gegenkonto zu 9271 bis 9279 (Soll-Buchung)<br>9271 Verbindlichkeiten aus der Begebung und<br>Übertragung von Wechseln<br>9272 Verbindlichkeiten aus der Begebung und<br>Übertragung von Wechseln gegenüber<br>verbundenen/assoziierten Unternehmen<br>9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel-<br>und Scheckbürgschaften<br>9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel-<br>und Scheckbürgschaften gegenüber<br>verbundenen/assoziierten Unternehmen<br>9275 Verbindlichkeiten aus<br>Gewährleistungsverträgen<br>9276 Verbindlichkeiten aus<br>Gewährleistungsverträgen gegenüber<br>verbundenen/assoziierten Unternehmen |



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>          | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>       | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten  |
|--|---|--|---|--|
|  |   |  |   | 9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten<br>9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen<br>9279 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen<br>9280 Gegenkonto zu 9281-9284<br>9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen<br>9282 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen<br>9283 Andere Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB<br>9284 Andere Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen<br>9285 Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB (Haben)<br>9286 Gegenkonto zu 9285<br>9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen<br>9291 Gegenkonto zu 9290<br>9292 Statistisches Konto Fremdgeld<br><br>9293 Gegenkonto zu 9292<br><br>9295 Einlagen stiller Gesellschafter<br><br>F 9300 Statistische Konten für den Kennzifferteil -20 Bilanz/BWA <sup>7)</sup><br>F 9326 Statistische Konten für den Kennzifferteil -43 Bilanz/BWA <sup>7)</sup><br>F 9346 Statistische Konten für den Kennzifferteil -49 Bilanz/BWA <sup>7)</sup><br>F 9357 Statistische Konten für den Kennzifferteil -60 Bilanz/BWA <sup>7)</sup><br>F 9365 Statistische Konten für den Kennzifferteil -67 Bilanz/BWA <sup>7)</sup><br>F 9371 Statistische Konten für den Kennzifferteil -72 Bilanz/BWA <sup>7)</sup><br>9390 Konto für Branchenlösungen (Werte 1), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup><br>9391 Konto für Branchenlösungen (Werte 2), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup><br>9392 Konto für Branchenlösungen (Werte 3), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup><br>9393 Konto für Branchenlösungen (Werte 4), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup><br>9394 Gegenkonto für Branchenlösungen (Werte), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup><br>F 9395 Konto für Branchenlösungen (Menge 1), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup><br>F 9396 Konto für Branchenlösungen (Menge 2), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup><br>F 9397 Konto für Branchenlösungen (Menge 3), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup><br>F 9398 Konto für Branchenlösungen (Menge 4), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup><br>F 9399 Gegenkonto für Branchenlösungen (Menge), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup><br>R 9800 Abstimmsummenkonto für den Import von -01 Buchungssätzen<br>9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c EStG (Haben)<br>9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen              | P  | HB  |  |
| sonstige Verbindlichkeiten                       | sonstige Verbindlichkeiten, übrige sonstige Verbindlichkeiten | P  | HB  |  |
| Einlagen stiller Gesellschafter                  | Sonstige Sonderposten, Einlagen stiller Gesellschafter        | P  | GK  |  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                      | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten   |
|--|--|--|---|---|
|  |  |  | SB GK   | 9916 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)                                |
|  |  |  | SB GK   | 9917 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)                                |
|  |  |  | SB  | 9918 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr   |
|  |  |  | SB K  | 9919 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr   |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                   | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | P  |   | 9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  |
| sonstige Verbindlichkeiten   | sonstige Verbindlichkeiten, übrige sonstige Verbindlichkeiten  | P  |   | 9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten   |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks; Guthaben bei Kreditinstituten  | P  |   | 9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten   |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten                                 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten   | P  |   | 9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                             | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | P  |   | 9964 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  |
| Sonstige Vermögensgegenstände  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |   | 9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen   |
|  |  |  | SB GK   | 9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)  |
|  |  |  | SB  | 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970  |
|  |  |  | SB GK   | 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)                                   |
|  |  |  | SB  | 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917 |
|  |  |  | SB  | 9974 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr  |
|  |  |  | SB  | 9975 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren - Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919                   |
|  |  |  | SB G  | 9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben)  |
|  |  |  | SB  | 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976  |
|  |  |  | SB G  | 9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll)   |
|  |  |  | SB  | 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978   |
|  |  |  | HB GK   | 9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung  |
|  |  |  | HB  | 9985 Gegenkonto zu 9984   |
|  |  |  |   | 9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital  |
|  |  |  |   | 9987 Bilanzberichtigung   |
|  |  |  |   | 9989 Gegenkonto zu 9986 - 9988  |
|  |  |  |   | 9990 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung   |
|  |  |  |   | 9991 Erträge (aperiodisch)  |
|  |  |  |   | 9992 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch)   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup> | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sup>4)</sup><br>zweck | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten   |
|---|---|--|---|---|
|   |   |  |   | 9993 Aufwendungen von außergewöhnlicher<br>Größenordnung oder Bedeutung<br>9994 Aufwendungen (aperiodisch)<br>9995 Aufwendungen von außergewöhnlicher<br>Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch)<br>9998 Gegenkonto zu 9990-9997 |

Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:

|                 |  |
|-----------------|--|
| Hauptfunktionen | (vor einem Konto)  |
| AV              | Automatische Errechnung der Vorsteuer  |
| AM              | Automatische Errechnung der Umsatzsteuer   |
| S               | Sammelkonten   |
| F               | Konten mit allgemeiner Funktion  |
| R               | Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde. |

Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:

- 1) Konto für das Buchungsjahr 2019 neu eingeführt.
- 2) Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S40.
- 3) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 4) Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).
- Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben.
- Abschlusszweck:
- HBÜ: Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz zur Anwendung von BilMoG-Übergangsvorschriften gebucht werden.
- HB: Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz gebucht werden.
- SB: Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz gebucht werden.
- EÜR: Diese Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gebucht werden.
- 5) Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 6) Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.
- 7) Diese Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.
- 8) Kontenbeschriftung in 2019 geändert.
- 9) An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt.
- An der Schnittstelle zu KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt.
- Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG.
- 10) Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.
- 11) Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt und wird im folgenden Jahr gelöscht.
- 13) Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt. Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung - EÜR-.
- 14) Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nicht mehr bebucht werden. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1000273.
- 15) Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 0906057.
- 16) Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.
- 17) Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.
- 18) Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.
- 21) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen.
- 22) Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nur noch für Einzelunternehmer verwendet werden. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1000273.
- 23) Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften.
- 24) Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht.
- 25) Zusammenhang Konto und Taxonomie:
- P(Pflicht): Hierbei handelt es sich um eine als „Mussfeld“ oder als „rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“ gekennzeichnete Position der E-Bilanz-Taxonomie (sogenannte „Pflichtfelder“). Einer solchen Position werden die betreffenden Konten in der E-Bilanz-Zuordnungstabelle direkt zugeordnet. Weil Mussfelder und „rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“-Felder der E-Bilanz-Taxonomie verpflichtend zu übermitteln sind, sollten die betreffenden Konten mindestens differenziert gebucht werden, falls der Sachverhalt der Taxonomie-Position im konkreten Fall vorliegt und nicht über andere Konten, die ebenfalls in diese Taxonomie-Position einfließen, abgebildet wird. Sofern sich aus der Buchführung mangels gebuchter Konten kein Wert ergibt, werden Mussfelder und „rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“-Felder ohne Wert übermittelt.
- A(Auffang): Hierbei handelt es sich um eine Auffangposition lt. E-Bilanz-Taxonomie.
- Auffangpositionen wurden von der Finanzverwaltung in die E-Bilanz-Taxonomie aufgenommen, um Eingriffe in das Buchungsverhalten zu vermeiden, wenn eine von der E-Bilanz-Taxonomie geforderte Gliederungstiefe bisher nicht gebucht wurde. Einer Auffangposition zugeordnete Konten können bzw. sollten dann verwendet werden, wenn keine weitere Differenzierung vorliegt oder möglich ist.
- !!! In diesen Fällen können in der E-Bilanz-Taxonomie keine Positionen gefunden werden, denen die betreffenden Konten eindeutig zugewiesen werden können. In der E-Bilanz-Zuordnungstabelle werden diese Konten einem sogenannten „auflösenden Auffangposten“ zugewiesen. Solche Konten müssen durch eine detailliertere Buchung dieses Sachverhaltes behandelt oder (spätestens) im E-Bilanz-Assistenten aufgelöst und neu zugeordnet werden.
- 26) Dieses Konto können Sie nur für die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.
- 28) Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt.
- 30) Bilanz- und GuV-Posten auf Grundlage der geplanten Taxonomie, die für die Übermittlung von 2018er Jahresabschlüssen vorgesehen ist.

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

Bedeutung der Steuerschlüssel:

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

Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:

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

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

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

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

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

Bedeutung der Steuerschlüssel Beim Leistungsempfänger:

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

Die Unterscheidung der verschiedenen Sachverhalte nach § 13b UStG erfolgt nach Eingabe des Steuerschlüssels direkt bei der Erfassung des Buchungssatzes. Hier erfolgt auch die Eingabe, falls Sie ab Buchungsjahr 2007 noch die Steuerrechnung mit 16 % benötigen.

Beim Leistenden:

|    |  |
|----|--|
| 46 | Ausweis Kennzahl 60 oder Kennzahl 68 der USTVA |
|----|--|

Bedeutung des Steuerschlüssels 47

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

|    |                                      |
|----|--------------------------------------|
| 47 | Ausweis ZM und Kennzahl 21 der UStVA |
|----|--------------------------------------|

Bedeutung des Steuerschlüssels 44

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

|    |  |
|----|--|
| 44 | Ausweis MOSS und Kennzahl 45 der UStVA |
|----|--|

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

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

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

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

Kontenbereiche werden nur weitergegeben, wenn sie im Standardkontenrahmen ausgewiesen sind (z. B. AM 8400-09).

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.