DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz Standardkontenrahmen - Prozessgliederungsprinzip (SKR 03) Gültig für 2022



Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
Entgeltlich er- worbene Kon-		KU 0600-0800 KU 0809 KU 0819-0963 KU 0968-0969 KU 0997-0989 KU 0996-0999 O005 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile Immaterielle Vermögensgegenstände O010 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte	Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten ein- schließlich der Bauten auf fremden Grund- stücken		 0080 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 0085 Grundstückswerte eigener bebaute Grundstücke 0090 Geschäftsbauten 0100 Fabrikbauten 0110 Garagen 0111 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0112 Hof- und Wegebefestigungen 0113 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten 0115 Andere Bauten
zessionen, ge- werbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Li- zenzen an sol-		und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rech- ten und Werten 0015 Konzessionen 0020 Gewerbliche Schutzrechte 0025 Ähnliche Rechte und Werte 0027 EDV-Software	Geleistete An- zahlungen und Anlagen im Bau		 0120 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0129 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken⁸⁾
chen Rechten und Werten Geschäfts- oder Firmenwert		 0030 Lizenzen an gewerblichen Schutz- rechten und ähnlichen Rechten und Werten 0035 Geschäfts- oder Firmenwert 	Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten ein- schließlich der Bauten auf fremden Grund-		0140 Wohnbauten 0145 Garagen 0146 Außenanlagen 0147 Hof- und Wegebefestigungen 0148 Einrichtungen für Wohnbauten 0149 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers
Geleistete Anzahlungen		0038 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert 0039 Geleistete Anzahlungen auf im- materielle Vermögensgegen- stände	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		0150 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken 0159 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken ⁸⁾
Geschäfts- oder Firmenwert		0040 Verschmelzungsmehrwert ¹¹⁾	Grundstücke, grundstücks-		0160 Bauten auf fremden Grundstü- cken
Selbst geschaf- fene gewerbli- che Schutz- rechte und ähn- liche Rechte und Werte	HB HB HB HB	 0043 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 0044 EDV-Software 0045 Lizenzen und Franchiseverträge 0046 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte 0047 Rezepte, Verfahren, Prototypen 0048 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung 	gleiche Rechte und Bauten ein- schließlich der Bauten auf fremden Grund- stücken		0165 Geschäftsbauten 0170 Fabrikbauten 0175 Garagen 0176 Außenanlagen 0177 Hof- und Wegebefestigungen 0178 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- Wohn- und andere Bauten 0179 Andere Bauten
Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten ein-		Sachanlagen 0050 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grund- stücken	Geleistete An- zahlungen und Anlagen im Bau		0180 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grund- stücken 0189 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken
schließlich der Bauten auf fremden Grund- stücken		0059 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers 0060 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten 0065 Unbebaute Grundstücke 0070 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke) 0075 Grundstücke mit Substanzverzehr	Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten ein- schließlich der Bauten auf fremden Grund- stücken		0190 Wohnbauten 0191 Garagen 0192 Außenanlagen 0193 Hof- und Wegebefestigungen 0194 Einrichtungen für Wohnbauten
Geleistete An- zahlungen und Anlagen im Bau		0079 Anzahlungen auf Grund und Boden ⁸⁾	Geleistete An- zahlungen und Anlagen im Bau		0195 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken 0199 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
Technische Anlagen und Maschinen		0200 Technische Anlagen und Maschinen 0210 Maschinen 0220 Maschinengebundene Werkzeuge 0240 Technische Anlagen 0260 Transportanlagen und Ähnliches 0280 Betriebsvorrichtungen	Ausleihungen an Unterneh- men, mit denen ein Beteili- gungsverhältnis besteht		0520 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0523 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften 0524 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis
zahlungen und Anlagen im Bau Andere Anla- gen, Betriebs- und Geschäfts- ausstattung		nen im Bau 0299 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen 0300 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 0310 Andere Anlagen 0320 Pkw	Wertpapiere des Anlagever- mögens		besteht, Kapitalgesellschaften 0525 Wertpapiere des Anlagevermögens 0530 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen 0535 Festverzinsliche Wertpapiere 0538 Anteile einer GmbH & Co. KG an
		0350 Lkw 0380 Sonstige Transportmittel 0400 Betriebsausstattung 0410 Geschäftsausstattung 0420 Büroeinrichtung 0430 Ladeneinrichtung 0440 Werkzeuge	Sonstige Auslei- hungen Genossen- schaftsanteile		einer Komplementär-GmbH 0540 Übrige sonstige Ausleihungen ⁸⁾ 0550 Darlehen 0570 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib
		 0450 Einbauten in fremde Grundstücke 0460 Gerüst- und Schalungsmaterial 0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter 0485 Wirtschaftsgüter (Sammelposten) 0490 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung 	Sonstige Auslei- hungen		0580 Ausleihungen an Gesellschafter 0582 Ausleihungen an GmbH-Gesell- schafter 0583 Ausleihungen an stille Gesellschaf- ter ¹¹⁾
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		0498 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau 0499 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Finanzanlagen			0584 Ausleihungen an persönlich haf- tende Gesellschafter 0586 Ausleihungen an Kommanditisten 0590 Ausleihungen an nahe stehende Personen
Anteile an verbundenen Unternehmen		 0500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen) 0501 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften 0502 Anteile an verbundenen Unterneh- 	Rückdeckungs- ansprüche aus Lebensversiche- rungen		0595 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum lang- fristigen Verbleib Verbindlichkeiten
Ausleihungen an verbundene		men, Kapitalgesellschaften 0503 Anteile an herrschender oder mehr- heitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften 0504 Anteile an herrschender oder mehr- heitlich beteiligter Gesellschaft 0505 Ausleihungen an verbundene Un- ternehmen	Anleihen		0600 Anleihen nicht konvertibel 0601 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0605 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0610 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0615 Anleihen konvertibel 0616 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0620 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0625 - Restlaufzeit größer 5 Jahre
Unternehmen		 0506 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften 0507 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0508 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen 	Verbindlichkei- ten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand,		0630 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 0631 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0640 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0650 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0660 Verbindlichkeiten gegenüber
Anteile an verbundenen Unternehmen Beteiligungen		0509 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften 0510 Beteiligungen	Bundesbankgut- haben, Gutha- ben bei Kreditin- stituten und Schecks		Kreditinstituten aus Teilzahlungs- verträgen 0661 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0670 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0680 - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		 0513 Typisch stille Beteiligungen 0516 Atypisch stille Beteiligungen 0517 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 0518 Beteiligungen an Personengesellschaften 0519 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär GmbH 	Verbindlichkei- ten gegenüber Kreditinstituten		0690 Verbindlichkeiten gegenüber Kre- ditinstituten, vor Restlaufzeitdiffe- renzierung 0699 Gegenkonto 0630-0689 bei Auftei- lung der Konten 0690-0698

Seite 2 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
Verbindlichkei-	zweck ⁴⁾	0700 Verbindlichkeiten gegenüber	Eigene Anteile	zweck ⁴⁾	0819 Erworbene eigene Anteile
ten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderun- gen gegen ver- bundene Unter- nehmen		verbundenen Unternehmen 0701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0705 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0710 - Restlaufzeit größer 5 Jahre	Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen		0820 Ausstehende Einlagen auf das ge- -29 zeichnete Kapital, nicht eingefor- dert (Passivausweis, vom gezeich- neten Kapital offen abgesetzt; ein- geforderte ausstehende Einlagen s. Konten 0830-0838)
Verbindlichkei- ten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsver- hältnis besteht		0715 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0716 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0720 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0725 - Restlaufzeit größer 5 Jahre	Eingeforderte, noch ausste- hende Kapital- einlagen		0830 Ausstehende Einlagen auf das ge- -38 zeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konten 0820-0829)
oder Forderun- gen gegen Un-		•	Nachschüsse		Gegenkonto 0845)
ternehmen, mit denen ein Betei-					Kapitalrücklage
ligungsverhält- nis besteht			Kapitalrücklage	K K	0840 Kapitalrücklage¹⁷⁾ 0841 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag ¹⁷⁾
Sonstige Ver- bindlichkeiten		0730 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern 0731 - Restlaufzeit bis 1 Jahr		К	0842 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wand- lungsrechte und Optionsrechte
		0740 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0750 - Restlaufzeit größer 5 Jahre		К	zum Erwerb von Anteilen ¹⁷⁾ 0843 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen Gewährung eines Vorzugs
		0755 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Aus-		К	für Anteile ¹⁷⁾ 0844 Kapitalrücklage durch andere Zu- zahlungen in das Eigenkapital ¹⁷⁾
		schüttungen 0760 Verbindlichkeiten gegenüber typisch stillen Gesellschaftern ⁸⁾		К	0845 Nachschusskapital (Gegenkonto 0839) ¹⁷⁾
		0761 - Restlaufzeit bis 1 Jahr ⁸⁾ 0764 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre ⁸⁾			Gewinnrücklagen
		0767 - Restlaufzeit größer 5 Jahre ⁸⁾ 0770 Verbindlichkeiten gegenüber aty- pisch stillen Gesellschaftern ⁸⁾	Gesetzliche Rücklage	К	0846 Gesetzliche Rücklage ¹⁷⁾
		0771 - Restlaufzeit bis 1 Jahr ⁸⁾ 0774 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre ⁸⁾ 0777 - Restlaufzeit größer 5 Jahre ⁸⁾	Andere Gewinn- rücklagen	К	0848 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile
		0780 Partiarische Darlehen 0781 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0784 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0787 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 0790 Sonstige Verbindlichkeiten, vor Restlaufzeitdifferenzierung (nur Bilanzierer)	Rücklage für Anteile an ei- nem herrschen- den oder mehr- heitlich beteilig- ten Unterneh- men		0849 Rücklage für Anteile an einem herr- schenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen
		0799 Gegenkonto 0730-0789 und 1665- 1678 und 1695-1698 bei Aufteilung		K	0851 Satzungsmäßige Rücklagen ¹⁷⁾
		der Konten 0790-0798 Kapital Kapitalgesellschaft	Satzungsmä- ßige Rücklagen		
Gezeichnetes	K	0800 Gezeichnetes Kapital ¹⁷⁾		K	0852 Andere Ergebnisrücklagen
Kapital Gezeichnetes Kapital	К	0809 Kapitalerhöhung aus Gesellschafts- mitteln	Andere Gewinn- rücklagen	K K K	 0853 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG 0854 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen)
	К	0810 Geschäftsguthaben der verbleiben- den Mitglieder		К	0855 Andere Gewinnrücklagen ¹⁷⁾
	К	0811 Geschäftsguthaben der ausschei- denden Mitglieder		K	0856 Eigenkapitalanteil von Wertaufho- lungen ¹⁷⁾
	К	0812 Geschäftsguthaben aus gekündig- ten Geschäftsanteilen		K HB	0857 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zu-
	К	0813 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt			schreibung Finanzanlagevermögen)
		0815 Gegenkonto Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt			

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
Andere Gewinn-	К	0858 Gewinnrücklagen aus den Über-			Rückstellungen
rücklagen	HB K	gangsvorschriften BilMoG (Auflö- sung der Sonderposten mit Rückla- geanteil) 0859 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		0950 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
Gewinnvortrag o. Verlustvortrag	К	Verrechnungen 0860 Gewinnvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	НВ	0951 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Sal- dierung mit Vermögensgegenstän- den zum langfristigen Verbleib
		F 0865 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkonten- entwicklung) F 0867 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkonten- entwicklung)	oder Aktiver Unterschiedsbe- trag aus der Vermögensver- rechnung		nach § 246 Abs. 2 HGB
Gewinnvortrag o. Verlustvortrag	К	0868 Verlustvortrag vor Verwen- dung ¹⁷⁾ R 0869	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		0952 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegen- über Gesellschaftern oder nahe ste- henden Personen (10 % Beteiligung am Kapital)
		Kapital Eigenkapital Vollhafter/Einzelunternehmer			0953 Rückstellungen für Direktzusagen0954 Rückstellungen für Zuschussver- pflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen
		F 0870 Festkapital F 0871 Kapital (fester Anteil, nur Einzelun- ternehmen) ²²⁾ F 0880 Variables Kapital	Steuerrückstel- lungen		0955 Steuerrückstellungen0956 Gewerbesteuerrückstellung nach§ 4 Abs. 5b EStG
		F 0881 Kapital (variabler Anteil, nur Einzel- unternehmen) ²²⁾	Sonstige Rück- stellungen		0961 Urlaubsrückstellungen
		Fremdkapital Vollhafter F 0890 Gesellschafter-Darlehen R 0891	Steuerrückstel- lungen		0962 Steuerrückstellung aus Steuerstun- dung (BStBK) 0963 Körperschaftsteuerrückstellung
		-99 Eigenkapital Teilhafter	Sonstige Rück- stellungen		0964 Rückstellungen für mit der Alters- versorgung vergleichbare langfris- tige Verpflichtungen zum langfristi-
		F 0900 Kommandit-Kapital R 0901 -09 F 0910 Verlustausgleichskonto			gen Verbleib 0965 Rückstellungen für Personalkosten 0966 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten
		R 0911 -19 Fremdkapital Teilhafter	Sonstige Rück- stellungen oder Aktiver Unter-	НВ	0967 Rückstellungen für mit der Alters- versorgung vergleichbare langfris- tige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum
		F 0920 Gesellschafter-Darlehen R 0921 -29	schiedsbetrag aus der Vermö- gensverrech- nung		langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB
Sonderposten		Sonderposten mit Rücklageanteil 0930 Übrige andere Sonderposten	Passive latente Steuern	НВ	0968 Passive latente Steuern
mit Rücklagean- teil	SB	0931 Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG 0932 Rücklage für Ersatzbeschaffung	Steuerrückstel-	НВ	0969 Rückstellung für latente Steuern
	<u>GB</u>	R 0939 0940 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen ⁶⁾	lungen		
	SB	R 0943 0945 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG			
	SB	0946 Rücklage für Zuschüsse 0947 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 5 EStG			
Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen	НВ	0948 Sonderposten für Zuschüsse Dritter ¹⁾ 0949 Sonderposten für Investitionszula- gen ⁸⁾			

Seite 4 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Sonstige Rück- stellungen	НВ	0970 Sonstige Rückstellungen 0971 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten 0973 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung 0974 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 4790) 0976 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 0977 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten 0978 Aufwandsrückstellungen nach § 249 Abs. 2 HGB a. F. 0979 Rückstellungen für Umweltschutz Abgrenzungsposten			KU 1000-1371 V 1372 KU 1373-1509 V 1510-1512 KU 1513-1516 V 1517-1518 KU 1519-1709 M 1710-1712 KU 1713-1716 M 1717-1724 KU 1725-1868 V 1869 ¹⁰ KU 1870-1878 M 1879 ¹⁰ KU 1880-1999 Kassenbestand, Bundesbank- und
-	,	5 5.			Postbankguthaben, Guthaben bei
Rechnungsab- grenzungspos- ten (Aktiva)	НВ	0980 Aktive Rechnungsabgrenzung 0983 Aktive latente Steuern	Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Gut- haben bei Kre-		F 1000 Kasse F 1010 Nebenkasse 1 F 1020 Nebenkasse 2
Steuern]] [SB]	0004 Ale Aufwand barüekeishtista 7ölla	ditinstituten und Schecks		
Rechnungsab-	SB	0984 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte	Kassenbestand,		F 1100 Bank (Postbank)
grenzungspos- ten (Aktiva)	SB	0985 Als Aufwand berücksichtigte	Bundesbank-		F 1110 Bank (Postbank 1)
		Umsatzsteuer auf Anzahlungen 0986 Damnum/Disagio	guthaben, Gut- haben bei Kre-		F 1120 Bank (Postbank 2) F 1130 Bank (Postbank 3) F 1190 LZB-Guthaben
Andere Gewinn-] K	0987 Rechnungsabgrenzungsposten	ditinstituten und Schecks o-		F 1190 LZB-Guthaben F 1195 Bundesbankguthaben
rücklagen	НВ	(Gewinnrücklage Soll) aus erfolgs- neutralen Verrechnungen	der		F 1200 Bank
	К	0988 Latente Steuern (Gewinnrücklage	Verbindlichkei- ten gegenüber		F 1210 Bank 1 F 1220 Bank 2
	HB	Soll) aus erfolgsneutralen Verrech- nungen	Kreditinstituten		F 1230 Bank 3
]	•			F 1240 Bank 4 F 1250 Bank 5
		F 0989 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)			R 1289 1290 Finanzmittelanlagen im Rahmen
Rechnungsab- grenzungspos-]	0990 Passive Rechnungsabgrenzung			der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthal- ten)
ten (Passiva)] 1	0992 Abgrenzungen unterjährig pauschal			1295 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanz- mittelfonds enthalten)
Sonstige Aktiva oder sonstige Passiva		gebuchter Abschreibungen für BWA	Forderungen aus Lieferungen		F 1300 Wechsel aus Lieferungen und Leis- tungen
Faudaminaan	1	0996 Pauschalwertberichtigung auf	und Leistungen		F 1301 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
Forderungen aus Lieferungen		Forderungen	oder sonstige Ver-		F 1302 - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1305 Wechsel aus Lieferungen und
und Leistungen		- Restlaufzeit bis zu 1 Jahr 0997 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	bindlichkeiten		Leistungen, bundesbankfähig
H-Saldo		0998 Einzelwertberichtigungen auf	Forderungen		1310 Besitzwechsel gegen verbundene
		Forderungen - Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	gegen verbun-		Unternehmen
]	0999 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	dene Unterneh- men oder		1311 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1312 - Restlaufzeit größer 1 Jahr
			Verbindlichkei-		1315 Besitzwechsel gegen verbundene
			ten gegenüber		Unternehmen, bundesbankfähig
			verbundenen Unternehmen		
	ı l			1	

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Forderungen gegenüber Un-	Z. Week	1320 Besitzwechsel gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhält-	Sonstige Ver- mögensgegen-]	F 1360 Geldtransit R 1370
ternehmen, mit denen ein Be- teiligungsver-		nis besteht 1321 - Restlaufzeit bis 1 Jahr	stände oder sonstige Ver-	EÜR	F 1371 Verrechnungskonto Gewinnermit lung § 4 Abs. 3 EStG, nicht ergeb-
hältnis besteht oder		1322 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1325 Besitzwechsel gegen Unternehmen	bindlichkeiten	EÜR	niswirksam 1372 Wirtschaftsgüter des Umlaufverm
Verbindlichkei- ten gegenüber Unternehmen,		mit denen ein Beteiligungsverhält- nis besteht, bundesbankfähig]]	gens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG 1373 Forderungen gegen Kommanditi
mit denen ein Beteiligungsver- hältnis besteht			Sonstige Ver- mögensgegen- stände		ten und atypisch stille Gesellscha ter ¹¹⁾ 1374 - Restlaufzeit bis 1 Jahr ¹¹⁾
Sonstige Wert- papiere		1327 Finanzwechsel 1329 Andere Wertpapiere mit unwesent- lichen Wertschwankungen			1375 - Restlaufzeit größer 1 Jahr ¹¹⁾ 1376 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter 1377 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
Kassenbestand, Bundesbank-		F 1330 Schecks			1378 - Restlaufzeit größer 1 Jahr R 1379
guthaben, Gut- haben bei Kre- ditinstituten und Schecks			Sonstige Ver- mögensgegen- stände oder sonstige Ver-		1380 Überleitungskonto Kostenstelle
		Wertpapiere	bindlichkeiten		
Anteile an verbundenen Unternehmen		1340 Anteile an verbundenen Unter- nehmen (Umlaufvermögen) 1344 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft			1381 Forderungen gegen GmbH-Gesei schafter 1382 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1383 - Restlaufzeit größer 1 Jahr
Sonstige Wert- papiere		1348 Sonstige Wertpapiere 1349 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition			1385 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter 1386 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1387 - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 1350 GmbH-Anteile zum kurzfristigen			1389 Ansprüche aus betrieblicher Alter versorgung und Pensionsansprüc
Sonstige Ver- mögensgegen-		Verbleib 1352 Genossenschaftsanteile zum kurz-	Sanatina Van	1	(Mitunternehmer) ²⁸⁾ F 1390 Verrechnungskonto Ist-Versteue
stände	SB	fristigen Verbleib 1353 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen	Sonstige Ver- mögensgegen- stände oder sonstige Ver- bindlichkeiten		rung
Aktiver Unter-	НВ	1354 Vermögensgegenstände zur Saldie rung mit der Altersversorgung ver-		EÜR	F 1391 Neutralisierung ertragswirksame Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG
schiedsbetrag aus der Vermö- gensverrech-		gleichbaren langfristigen Verpflich- tungen nach § 246 Abs. 2 HGB		SB	1394 Forderungen gegen Gesellschaft, Gesamthand ²⁸⁾
nung oder sonstige Rück-			Forderungen aus Lieferungen		S 1400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
stellungen		1355 Ansprüche aus Rückdeckungsversi-	und Leistungen		R 1401 Forderungen aus Lieferungen un -06 Leistungen
Sonstige Ver- mögensgegen-	SB	cherungen 1356 Vermögensgegenstände zur Erfül-	sonstige Ver- bindlichkeiten		F 1410 Forderungen aus Lieferungen un -44 Leistungen ohne Kontokorrent
stände	33	lung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zun langfristigen Verbleib	וו	EÜR)	F 1445 Forderungen aus Lieferungen un Leistungen zum allgemeinen Um satzsteuersatz oder eines Kleinur ternehmers (EÜR)
Aktiver Unter- schiedsbetrag aus der Vermö-	НВ	1357 Vermögensgegenstände zur Saldie rung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zun		EÜR	F 1446 Forderungen aus Lieferungen un Leistungen zum ermäßigten Um- satzsteuersatz (EÜR)
gensverrech- nung oder		langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB F 1358		EÜR	F 1447 Forderungen aus steuerfreien od nicht steuerbaren Lieferungen ur Leistungen (EÜR)
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche		-59		EÜR	F 1448 Forderungen aus Lieferungen un Leistungen nach Durchschnittssä
Verpflichtungen				EÜR	zen nach § 24 UStG (EÜR) F 1449 Gegenkonto 1445-1448 bei Auft lung der Forderungen nach Steu sätzen (EÜR)

Seite 6 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss-	1 Finanz- und Privatkonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss-	1 Finanz- und Privatkonten
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Ver- bindlichkeiten	zweck ⁴⁾	F 1450 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG F 1451 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1455 - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1460 Zweifelhafte Forderungen F 1461 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1465 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	Sonstige Ver- mögensgegen- stände	zweck ⁴⁾	1504 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1505 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1506 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1507 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr
Forderungen gegen verbun- dene Unterneh- men oder Verbindlichkei- ten gegenüber verbundenen Unternehmen		F 1470 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Un- ternehmen F 1471 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1475 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	Geleistete Anzahlungen		 1508 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1510 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte AV 1511 Geleistete Anzahlungen, 7 % Vorsteuer AV 1512 Geleistete Anzahlungen, 5 % Vorsteuer R 1513
Forderungen gegen verbun- dene Unterneh- men H-Saldo		1478 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1479 - Restlaufzeit größer 1 Jahr			AV 1517 Geleistete Anzahlungen, 16 % Vorsteuer AV 1518 Geleistete Anzahlungen, 19 % Vorsteuer
Forderungen gegen Unter- nehmen, mit denen ein Be- teiligungsver- hältnis besteht oder Verbindlichkei- ten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsver- hältnis besteht		F 1480 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhält- nis besteht F 1481 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1485 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	Sonstige Ver- mögensgegen- stände		 1519 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften 1520 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz 1521 Agenturwarenabrechnung 1522 Genussrechte 1524 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen 1525 Kautionen 1526 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1527 - Restlaufzeit größer 1 Jahr
Forderungen gegen Unter- nehmen, mit denen ein Be- teiligungsver- hältnis besteht H-Saldo		1488 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1489 - Restlaufzeit größer 1 Jahr		U	F 1528 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG F 1529 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG 1530 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung 1531 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Ver- bindlichkeiten		F 1490 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter F 1491 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1495 - Restlaufzeit größer 1 Jahr			1537 - Restlaufzeit größer 1 Jahr R 1538 -39 1540 Forderungen aus Gewerbesteuer- überzahlungen
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo		1498 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto			1542 Steuererstattungsansprüche ge- genüber anderen Ländern F 1543 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo oder sonstige Ver- bindlichkeiten S-Saldo		1499 Gegenkonto 1451-1497 bei Aufteilung Debitorenkonto			 1544 Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit 1545 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1546 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr 1547 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern
Sonstige Ver- mögensgegen- stände		 1500 Sonstige Vermögensgegenstände 1501 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1502 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1503 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit bis 1 Jahr 			S 1548 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar 1549 Körperschaftsteuerrückforderung 1550 Darlehen 1551 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1555 - Restlaufzeit größer 1 Jahr

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
	U	F 1556 Nachträglich abziehbare Vorsteuer			1594 Forderungen gegen verbunder
Sonstige Ver-		nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche	Forderungen		Unternehmen
nögensgegen-		Wirtschaftsgüter	gegen verbun-		1595 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
tände oder	U	F 1557 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach	dene Unterneh-		1596 - Restlaufzeit größer 1 Jahr
onstige Ver-		§ 15a Abs. 1 UStG, bewegliche	men oder		1990 Restiduizeit großer 194iii
oindlichkeiten		Wirtschaftsgüter	Verbindlichkei-		
	U	F 1558 Nachträglich abziehbare Vorsteuer	ten gegenüber		
		nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegli-	verbundenen		
		che Wirtschaftsgüter	Unternehmen		
	l u	F 1559 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach		1	1597 Forderungen gegen Unternehme
		§ 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche	Forderungen		mit denen ein Beteiligungsverhä
		Wirtschaftsgüter	gegen Unter-		nis besteht
		S 1560 Aufzuteilende Vorsteuer	nehmen, mit		1598 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		S 1561 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %	denen ein Be-		1599 - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		S 1562 Aufzuteilende Vorsteuer aus inner-	teiligungsver-		1999 Restladizert grober 19am
		gemeinschaftlichem Erwerb	hältnis besteht		
		S 1563 Aufzuteilende Vorsteuer aus inner-	oder <i>Verbind</i> -		
		gemeinschaftlichem Erwerb 19 %	lichkeiten ge-		
		S 1564 Aufzuteilende Vorsteuer 5 %	genüber Unter-		
		S 1565 Aufzuteilende Vorsteuer 16 %	nehmen, mit de-		
		S 1566 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %	nen ein Beteili-		
		S 1567 Aufzuteilende Vorsteuer nach	gungsverhältnis		
		§§ 13a und 13b UStG	besteht]	
		S 1568 Abziehbare Vorsteuer 5 %			Verbindlichkeiten
		S 1569 Aufzuteilende Vorsteuer nach			verbilidiichkeiten
		§§ 13a und 13b UStG 19 %	Verbindlichkei-]	S 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferur
	U	S 1570 Abziehbare Vorsteuer	ten aus Liefe-		gen und Leistungen
	U	S 1571 Abziehbare Vorsteuer 7 %	rungen und		R 1601 Verbindlichkeiten aus Lieferunge
	U	S 1572 Abziehbare Vorsteuer aus innerge-	Leistungen oder		-03 und Leistungen
		meinschaftlichem Erwerb	sonstige Vermö-	EÜR	F 1605 Verbindlichkeiten aus Lieferunge
		6.4572.)/	gensgegen-		und Leistungen zum allgemeine
	U	S 1573 Vorsteuer aus Erwerb als letzter	stände		Umsatzsteuersatz (EÜR)
		Abnehmer innerhalb eines Drei-	Sturiue	EÜR	F 1606 Verbindlichkeiten aus Lieferunge
		ecksgeschäfts			und Leistungen zum ermäßigter
	U	S 1574 Abziehbare Vorsteuer aus innerge-			Umsatzsteuersatz (EÜR)
		meinschaftlichem Erwerb 19 %		EÜR	F 1607 Verbindlichkeiten aus Lieferunge
	U	S 1575 Abziehbare Vorsteuer 16 %			und Leistungen ohne Vorsteuera
	U	S 1576 Abziehbare Vorsteuer 19 %			zug (EÜR)
	U	S 1577 Abziehbare Vorsteuer nach		EÜR	F 1609 Gegenkonto 1605-1607 bei Auft
	1	§ 13b UStG 19 %			lung der Verbindlichkeiten nach
	U	S 1578 Abziehbare Vorsteuer nach			Steuersätzen (EÜR)
	U	§ 13b UStG			F 1610 Verbindlichkeiten aus Lieferunge
	U	S 1579 Abziehbare Vorsteuer nach			-23 und Leistungen ohne Kontokorr
	احتت	§ 13b UStG 16 %		EÜR	F 1624 Verbindlichkeiten aus Lieferung
	EÜR	1580 Gegenkonto Vorsteuer			und Leistungen für Investitioner
	احتت	§ 4 Abs. 3 EStG			§ 4 Abs. 3 EStG
	EÜR	1581 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr			F 1625 Verbindlichkeiten aus Lieferunge
	EÜD	§ 4 Abs. 3 EStG			und Leistungen ohne Kontokorr
	EÜR	1582 Vorsteuer aus Investitionen			- Restlaufzeit bis 1 Jahr
	احتت	§ 4 Abs. 3 EStG			F 1626 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
	EÜR	1583 Gegenkonto für Vorsteuer nach]	F 1628 - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		Durchschnittssätzen für		,	E 1630 Varti W. H. V.
	U	§ 4 Abs. 3 EStG	Verbindlichkei-		F 1630 Verbindlichkeiten aus Lieferung
		S 1584 Abziehbare Vorsteuer aus innerge- meinschaftlichem Erwerb von Neu-	ten gegenüber		und Leistungen gegenüber
			verbundenen Unternehmen		verbundenen Unternehmen
		fahrzeugen von Lieferanten ohne USt-ld-Nr.	oder Forderun-		F 1631 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
	U	S 1585 Abziehbare Vorsteuer aus der Aus-	gen gegen ver-		F 1635 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
			bundene Unter-		F 1638 - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		lagerung von Gegenständen aus ei-	nehmen]	
	U	nem Umsatzsteuerlager		[]	- 4640 M 1 M 1 M 1 M 1 M 1 M 1 M 1 M 1 M 1 M
		F 1587 Vorsteuer nach allgemeinen Durch- schnittssätzen UStVA Kz. 63	Verbindlichkei-		F 1640 Verbindlichkeiten aus Lieferung
	U		ten gegenüber		und Leistungen gegenüber Unte
	U	F 1588 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	Unternehmen,		nehmen, mit denen ein Beteili-
		S 1589 Abziehbare Vorsteuer aus innerge-	mit denen ein Beteiligungsver-		gungsverhältnis besteht
		meinschaftlichem Erwerb 16 %	hältnis besteht		F 1641 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		1590 Durchlaufende Posten	oder		F 1645 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		1592 Fremdgeld	Forderungen ge-		F 1648 - Restlaufzeit größer 5 Jahre
onstige Var		F 1593 Verrechnungskonto erhaltene An-	gen Unterneh-		
ionstige Ver-		zahlungen bei Buchung über Debi-	men, mit denen		
oindlichkeiten		torenkonto	ein Beteiligungs- verhältnis be-		
-Saldo			steht		
	1		11 300770	11	

Seite 8 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Vermögensgegenstände Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen S-Saldo oder sonstige Vermögensgegenstände H-Saldo Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und aus der Ausstellung eigener Wechsel Sonstige Verbindlichkeiten		F 1650 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern F 1651 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1655 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1658 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1659 Gegenkonto 1625-1658 bei Aufteilung Kreditorenkonto F 1660 Wechselverbindlichkeiten F 1661 - Restlaufzeit bis 1 Jahr F 1662 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre F 1663 - Restlaufzeit größer 5 Jahre F 1665 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Passiva) Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Aktiva)	C C C C	1710 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten) AM 1711 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten) AM 1712 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 5 % USt (Verbindlichkeiten) R 1713
bindlichkeiten	EÜR EÜR	 1666 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1667 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1668 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1670 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern 1671 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1672 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1673 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1675 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten 1676 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1677 - Restlaufzeit bis 5 Jahre 1678 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1691 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften 1692 Neutralisierung aufwandswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG 1693 Ergebnisneutrale Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG 	oder sonstige Vermögensge- genstände Sonstige Ver- bindlichkeiten		S 1728 Umsatzsteuer aus im anderen EU- Land steuerpflichtigen elektroni- schen Dienstleistungen 1729 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Dienst- leistungen ⁸⁾ 1730 Kreditkartenabrechnung 1731 Agenturwarenabrechnung 1732 Erhaltene Kautionen 1733 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1734 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1735 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1736 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben 1737 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
Sonstige Verbindlichkeiten	EÜR	1695 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern 1696 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1697 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1698 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1700 Sonstige Verbindlichkeiten 1701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1702 - Restlaufzeit bis 5 Jahre 1703 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1704 Sonstige Verbindlichkeiten nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG 1705 Darlehen 1706 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1707 - Restlaufzeit bis 5 Jahre 1708 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1709 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter	Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige Vermögensgegenstände		 1738 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1739 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 1741 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer 1742 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit 1743 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1744 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1745 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1746 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen 1747 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern 1748 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern 1749 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Sonstige Ver- bindlichkeiten		1750 Verbindlichkeiten aus Vermögens- bildung 1751 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1752 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1753 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1754 Steuerzahlungen an andere Länder	Sonstige Ver- bindlichkeiten oder sonstige Vermögensge- genstände		S 1786 Umsatzsteuer aus innergemein- schaftlichem Erwerb 16 % S 1787 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 % 1788 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschobe bis
Sonstige Verbindlichkeiten oder sonstige	EÜR	1755 Lohn- und Gehaltsverrechnung 1756 Lohn- und Gehaltsverrechnung nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG			1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr 1790 Umsatzsteuer Vorjahr 1791 Umsatzsteuer frühere Jahre
Vermögensge- genstände	SB	1757 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaft/Gesamthand ²⁸⁾	Sonstige Ver- mögensgegen- stände oder sonstige Ver-		1792 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonten)
Sonstige Ver-		1758 Sonstige Verbindlichkeiten aus genossenschaftlicher Rückvergütung1759 Voraussichtliche Beitragsschuld	Sonstige Ver- mögensgegen-		1793 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über
bindlichkeiten oder sonstige Vermögensge- genstände		gegenüber den Sozialversiche- rungsträgern	stände H-Saldo Sonstige Verbindlichkeiten		Kreditorenkonto S 1794 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzt Abnehmer innerhalb eines Drei-
Steuerrückstel- lungen oder sonstige Vermö-	U	S 1760 Umsatzsteuer nicht fällig S 1761 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 1762 Umsatzsteuer nicht fällig aus im	oder sonstige Vermögensge- genstände		ecksgeschäfts
gensgegen- stände	U	Inland steuerpflichtigen EU-Liefe- rungen S 1763 Umsatzsteuer nicht fällig 5 % S 1764 Umsatzsteuer nicht fällig aus im	Sonstige Ver- bindlichkeiten	EÜR	1795 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit für § 4 Abs. 3 EStG 1796 Ausgegebene Geschenkgutscheir
	U	Inland steuerpflichtigen EU-Liefe- rungen 19 % S 1765 Umsatzsteuer nicht fällig 16 % S 1766 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %			1797 Verbindlichkeiten aus Umsatz- steuer-Vorauszahlungen S 1798 Umsatzsteuer aus im Inland steue pflichtigen EU-Lieferungen, nur
Sonstige Ver- bindlichkeiten		S 1767 Umsatzsteuer aus im anderen EU- Land steuerpflichtigen Lieferungen S 1768 Umsatzsteuer aus im anderen EU-			OSS ¹⁾ F 1799 Privat (Eigenkapital)
Sonstige Ver-		Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen S 1769 Umsatzsteuer aus der Auslagerung			Vollhafter/Einzelunternehmer F 1800 Privatentnahmen allgemein F 1801 Privatentnahmen allgemein (nur
bindlichkeiten oder sonstige Vermögensge- genstände		von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager S 1770 Umsatzsteuer S 1770 Umsatzsteuer 7 %			Einzelunternehmen) ²²⁾ F 1810 Privatsteuern F 1811 Privatsteuern (nur Einzelunterneh men) ²²⁾
		S 1772 Umsatzsteuer aus innergemein- schaftlichem Erwerb S 1773 Umsatzsteuer 5 % S 1774 Umsatzsteuer aus innergemein-			F 1820 Sonderausgaben beschränkt ab- zugsfähig F 1821 Sonderausgaben beschränkt ab- zugsfähig (nur Einzelunterneh-
		schaftlichem Erwerb 19 % S 1775 Umsatzsteuer 16 % S 1776 Umsatzsteuer 19 % S 1777 Umsatzsteuer aus im Inland steuer-			men) ²²⁾ F 1830 Sonderausgaben unbeschränkt al zugsfähig F 1831 Sonderausgaben unbeschränkt al
		pflichtigen EU-Lieferungen S 1778 Umsatzsteuer aus im Inland steuer- pflichtigen EU-Lieferungen 19 % S 1779 Umsatzsteuer aus innergemein-			zugsfähig (nur Einzelunterneh- men) ²²⁾ F 1840 Zuwendungen, Spenden F 1841 Zuwendungen, Spenden
	U	schaftlichem Erwerb ohne Vorsteu- erabzug F 1780 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 1781 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			(nur Einzelunternehmen) ²²⁾ F 1850 Außergewöhnliche Belastungen F 1851 Außergewöhnliche Belastungen (nur Einzelunternehmen) ²²⁾
	U	1/11 F 1782 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 F 1783 In Rechnung unrichtig oder unbe- rechtigt ausgewiesene Steuerbe-			F 1860 Grundstücksaufwand F 1861 Grundstücksaufwand (nur Einzelu ternehmen) ²²⁾ 1869 Grundstücksaufwand (Umsatzstei
		träge, UStVA Kz. 69 S 1784 Umsatzsteuer aus innergemein- schaftlichem Erwerb von Neufahr- zeugen von Lieferanten ohne Um-			erschlüssel möglich, nur Einzelun ternehmen) ¹⁰⁾²²⁾ F 1870 Grundstücksertrag F 1871 Grundstücksertrag (nur Einzelunt
		satzsteuer-Identifikationsnummer S 1785 Umsatzsteuer nach § 13b UStG			nehmen) ²²⁾

Seite 10 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

1879 Curusdicuted regulation for the continued management and ma

GuV-	Programm-	2	GuV-	Programm-	2
Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss-	Abgrenzungskonten	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss-	Abgrenzungskonten
	zweck ⁴⁾			zweck ⁴⁾	
Zinsen und ähn-	G K	2105 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht	Zinsen und ähn-	HB	2146 Zinsaufwendungen aus der Abzin-
liche Aufwen- dungen		abzugsfähig R 2106	liche Aufwen-		sung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Ver-
dungen	G K	2107 Zinsaufwendungen § 233a AO ab-	dungen oder Sonstige Zinsen		pflichtungen zur Verrechnung nach
	С К	zugsfähig	und ähnliche	LID	§ 246 Abs. 2 HGB
	G K	2108 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht abzugsfähig	Erträge	HB	2147 Aufwendungen aus Vermögensge- genständen zur Verrechnung nach
	G K	2109 Zinsaufwendungen an verbundene]	§ 246 Abs. 2 HGB
	G K	Unternehmen 2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige	Zinsen und ähnli-	G K	2148 Steuerlich nicht abzugsfähige Zins-
		Verbindlichkeiten	che Aufwendun-		aufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen
	G K	2111 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO abzugsfähig	gen		2149 Zinsähnliche Aufwendungen an
	G	2113 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen]	verbundene Unternehmen
		nach § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)	Sonstige]	2150 Aufwendungen aus der Währungs-
	K	2114 Zinsen für Gesellschafterdarlehen	betriebliche		umrechnung 2151 Aufwendungen aus der Währungs-
	G K	2115 Zinsen und ähnliche Aufwendun-	Aufwendungen		umrechnung (nicht § 256a HGB)
		gen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾			2166 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds
	G K	2116 Zinsen und ähnliche Aufwendun-			2170 Nicht abziehbare Vorsteuer
		gen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw.			2171 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % R 2174
	.,	§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾¹⁶⁾			-75
	K	2117 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw.			2176 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %
		diesen nahe stehende Personen			Steuern vom Einkommen und
	G K G K	2118 Zinsen auf Kontokorrentkonten 2119 Zinsaufwendungen für kurzfristige		_	Ertrag
		Verbindlichkeiten an verbundene	Steuern vom	K K	2200 Körperschaftsteuer 2203 Körperschaftsteuer für Vorjahre
	G K	Unternehmen 2120 Zinsaufwendungen für langfristige	Einkommen und Ertrag	K	2204 Körperschaftsteuer für Vorjahre
		Verbindlichkeiten	and Endag		Vorjahre
	G K	2123 Abschreibungen auf ein Agio oder		K K	2208 Solidaritätszuschlag 2209 Solidaritätszuschlag für Vorjahre
		Disagio/Damnum zur Finanzie- rung ⁸⁾		К	2210 Solidaritätszuschlagerstattungen
	G K	2124 Abschreibungen auf ein Agio oder			für Vorjahre
		Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens ⁸⁾		G K	2213 Kapitalertragsteuer 25 % 2216 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag
	G K	2125 Zinsaufwendungen für Gebäude, die			auf Kapitalertragsteuer 25 %
	G K	zum Betriebsvermögen gehören 2126 Zinsen zur Finanzierung des Anla-		G K	2218 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte
		gevermögens		G K	2219 Anrechnung/Abzug ausländische
	G K G	2127 Renten und dauernde Lasten 2128 Zinsaufwendungen für Kapitalüber-			Quellensteuer
		lassung durch Mitunternehmer		G K	2250 Aufwendungen aus der Zuführung
		§ 15 EStG (mit Sonderbetriebsein- nahme korrespondierend)		HB	und Auflösung von latenten Steu- ern
	G K	2129 Zinsaufwendungen für langfristige		G K	2255 Erträge aus der Zuführung und Auf-
		Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen		НВ	lösung von latenten Steuern
	G K			G K	2260 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuer-
	G K	2130 Diskontaufwendungen 2139 Diskontaufwendungen an verbun-			stundung (BStBK)
		dene Unternehmen		G K	2265 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuer-
		2140 Zinsähnliche Aufwendungen 2141 Kreditprovisionen und Verwal-			stundung (BStBK)
		tungskostenbeiträge		G K	2281 Gewerbesteuernachzahlungen und
		2142 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen			Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre nach § 4 Abs. 5b EStG
		2143 Zinsaufwendungen aus der Abzin-		G K	2283 Erträge aus der Auflösung von
		sung von Verbindlichkeiten 2144 Zinsaufwendungen aus der Abzin-			Gewerbesteuerrückstellungen nach § 4 Abs. 5b EStG
		sung von Rückstellungen		<u> </u>	
		2145 Zinsaufwendungen aus der Abzin- sung von Pensionsrückstellungen			
		und ähnlichen/vergleichbaren			
	П	Verpflichtungen			
	I	I	I	1 1	

Seite 12 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

	<u> </u>				
GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾	2 Abarenzungskonten	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
i osteii .	Abschluss- zweck ⁴⁾	Abgrenzungskonten	i Ostelli	Abschluss- zweck ⁴⁾	Abgrenzungskonten
Sonstige Steuern		2285 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern	Sonstige Steuern		2375 Grundsteuer
		2287 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern	Sonstige	G K	2380 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar
		2289 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern	betriebliche Aufwendungen	G K	2381 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke
		Sonstige Aufwendungen		G K	2382 Zuwendungen, Spenden für mildtä- tige Zwecke
Sonstige betriebliche		2300 Sonstige Aufwendungen 2307 Sonstige Aufwendungen betriebs-		G K	2383 Zuwendungen, Spenden für kirchli- che, religiöse und gemeinnützige
Aufwendungen	G K	fremd und regelmäßig 2308 Sonstige nicht abziehbare Aufwen- dungen		G K	Zwecke 2384 Zuwendungen, Spenden an politi- sche Parteien
		2309 Sonstige Aufwendungen unregel- mäßig		К	2385 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen
		2310 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust) 2311 Anlagenabgänge immaterielle Ver-		G K	2386 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen 2387 Zuwendungen, Spenden in das zu
		mögensgegenstände (Restbuch- wert bei Buchverlust)			erhaltende Vermögen (Vermögens- stock) einer Stiftung für gemein-
	G K	2312 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust) 2313 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3		G K	nützige Zwecke 2389 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögens-
		Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) ⁹⁾			stock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwe- cke
Sonstige betriebliche		2315 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)		G K	2390 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen
Erträge		2316 Anlagenabgänge immaterielle Ver- mögensgegenstände (Restbuch- wert bei Buchgewinn)			(Vermögensstock) für wissenschaft- liche, mildtätige, kulturelle Zwecke
		2317 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)			2400 Forderungsverluste (übliche Höhe)
	G K	2318 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁹⁾		U	AM 2401 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe) AM 2402 Forderungsverluste aus steuerfreien
Sonstige		2320 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens		U	EU-Lieferungen (übliche Höhe) AM 2403 Forderungsverluste aus im Inland
betriebliche Aufwendungen	G K	2323 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften			steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe) R 2404
		(Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾		U	-05 AM 2406 Forderungsverluste 19 % USt
		2325 Verluste aus dem Abgang von Ge- genständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)		U	(übliche Höhe) R 2407 AM 2408 Forderungsverluste aus im Inland
	G K	2326 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens			steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)
	EÜR	(außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ 2327 Abgang von Wirtschaftsgütern des			R 2409 2430 Forderungsverluste, unüblich hoch
	LON	Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG	Abschreibungen auf Vermögens- gegenstände	U	AM 2431 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)
	G K EÜR	2328 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG	des Umlaufver- mögens, soweit diese die in der	U	R 2432 -35 AM 2436 Forderungsverluste 19 % USt
	SB	bzw. § 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ⁹⁾ 2339 Einstellungen in die steuerliche	Kapitalgesell- schaft üblichen		(soweit unüblich hoch) R 2437
	SB	Rücklage nach § 4g EStG 2342 Einstellungen in die steuerliche	Abschreibungen überschreiten	G K	-38 2440 Abschreibungen auf Forderungen
	SB	Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG 2343 Einstellungen in die steuerliche			gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht
	SB	Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG 2344 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR		K	(soweit unüblich hoch), § 3c EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG 2441 Abschreibungen auf Forderungen
	SB	2345 Einstellungen in sonstige steuerli- che Rücklagen			gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit
		2347 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile			unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG
		2350 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)			

-	<u> </u>			<u> </u>	
GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss-	2 Abgrenzungskonten	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss-	2 Abgrenzungskonten
	zweck ⁴⁾			zweck ⁴⁾	
Sonstige betriebliche Aufwendungen		 2450 Einstellungen in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen 2451 Einstellungen in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen 2480 Einstellungen in die Rücklage für 	Einstellung in die Kapitalrück- lage nach den Vorschriften über die verein-		2495 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die ver- einfachte Kapitalherabsetzung
Gewinnrückla- gen in die Rück- lage für Anteile		Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen	fachte Kapital- herabsetzung		
an einem herr- schenden oder mehrheitlich beteiligten Un- ternehmen			Einstellungen in Gewinnrücklagen in die gesetzliche Rücklage		2496 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage
terreninen		F 2481 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Auftei- lung für Kapitalkontenentwicklung) 2485 Einstellungen in andere Ergebnis-	Einstellungen in Gewinnrückla- gen in sat- zungsmäßige Rücklagen		2497 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen
Einstellungen in den steuerli-	SB	rücklagen 2488 Änderung steuerlicher Ausgleichs- posten (mit Ergebnisverwendung -	Einstellungen in Gewinnrückla- gen in die Rück-		F 2498 Einstellungen in den Ausgleichs- posten für aktivierte eigene Anteile
chen Aus- gleichsposten	SB	Körperschaften) ¹⁾ F 2489 Änderung steuerlicher Ausgleichs- posten (mit Ergebnisverwendung - Personengesellschaften) ¹⁾	lage für Anteile an einem herr- schenden oder mehrheitlich		
Aufwendungen aus Verlust- übernahme	G K	2490 Aufwendungen aus Verlustüber- nahme	beteiligten Un- ternehmen Einstellungen in		2499 Einstellungen in andere Gewinn-
Auf Grund einer Gewinngemein- schaft, eines Gewinn- oder	HB	2491 Abgeführte Gewinnanteile (Soll) / ausgeglichene Verlustanteile (Ha- ben) bei atypisch stiller Beteili- gung ¹⁾	Gewinnrückla- gen in andere Gewinnrückla- gen		rücklagen
Teilgewinnab- führungsver-					Sonstige betriebliche Erträge
trags abgeführ- te Gewinne o- der Erträge aus Verlustüber- nahme			Sonstige betrieb- liche Erträge	К	R 2500 R 2501 2504 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung 2508 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitä-
Auf Grund einer Gewinngemein- schaft, eines Ge-		2492 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft			ten nach Steuern Betriebsfremde und perioden- fremde Erträge
winn- oder Teil- gewinnabfüh- rungsvertrags abgeführte Ge-					2510 Sonstige betriebsfremde Erträge 2520 Periodenfremde Erträge
winne					Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. Bil- MoG
Auf Grund einer Gewinngemein- schaft, eines Ge- winn- oder Teil- gewinnabfüh-	G K	2493 Abgeführte Gewinnanteile (Soll) / ausgeglichene Verlustanteile (Ha- ben) bei typisch stiller Beteiligung § 8 GewStG ⁸⁾		НВ	 2590 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften 2594 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)
rungsvertrags abgeführte Ge-					Zinserträge
winne oder Er- träge aus Ver- lustübernahme	К	2494 Abgoführto Gowinno auf Grund oi	Erträge aus Beteiligungen	GК	2600 Erträge aus Beteiligungen 2603 Erträge aus Beteiligungen an Perso- nengesellschaften (verbundene Un- ternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18
Auf Grund einer Gewinngemein- schaft, eines Ge- winn- oder Teil-	K	2494 Abgeführte Gewinne auf Grund ei- nes Gewinn- oder Teilgewinnabfüh- rungsvertrags		G K	EStG ²³⁾ 2613 Erträge aus typisch stillen Beteiligungen ¹⁾ 2614 Erträge aus atypisch stillen Beteiligungen ¹⁾
gewinnabfüh- rungsvertrags abgeführte Ge- winne				G K	gungen ¹⁾⁽²³⁾ 2615 Erträge aus Anteilen an Kapitalge- sellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾
			ı .	ı I	

Seite 14 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Erträge aus Beteiligungen	G K	 2616 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG⁹⁾ 2618 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG²³⁾ 2619 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen 	Sonstige betriebliche Erträge Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		 2660 Erträge aus der Währungsumrechnung 2661 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB) 2666 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds 2670 Diskonterträge 2679 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen
Erträge aus an- deren Wertpa- pieren und Aus- leihungen des Finanzanlage- vermögens		 2620 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens 2621 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens 2622 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen 2623 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögens 	Littuge	G K	 Zinsähnliche Erträge Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnli- chen/vergleichbaren Verpflichtungen
	G K	gen) 2625 Erträge aus Anteilen an Kapitalge- sellschaften (Finanzanlagevermö- gen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾ 2626 Erträge aus Anteilen an Kapitalge- sellschaften (verbundene Unterneh-	Sonstige Zinsen und ähnliche Er- träge oder Zinsen und ähn- liche Aufwen- dungen	[HB]	 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach
		men) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ 2640 Zins- und Dividendenerträge 2641 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär) 2646 Erträge aus Anteilen an Personen- gesellschaften (verbundene Unter-	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		§ 246 Abs. 2 HGB R 2688 2689 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen
		nehmen) 2647 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) 2648 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen) 2649 Erträge aus anderen Wertpapieren	Sonstige betriebliche Erträge		Sonstige Erträge 2700 Andere betriebs- und/oder periodenfremde (neutrale) sonstige Erträge 2705 Sonstige betriebliche und regelmäßige Erträge (neutral) 2707 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig 2709 Sonstige Erträge unregelmäßig 2710 Erträge aus Zuschreibungen des
Sonstige Zinsen		und Ausleihungen des Finanzanla- gevermögens aus verbundenen Unternehmen 2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Er- träge			Sachanlagevermögens 2711 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens 2712 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens
und ähnliche Er- träge	G K	2653 Zinserträge § 233a AO und § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei 2654 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufver- mögens		G K	2713 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ³⁾ 2714 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ³⁾
	G K	 2655 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG⁹⁾ 		G K	2715 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) 2716 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾
	G K	2656 Erträge aus Anteilen an Kapitalge- sellschaften (verbundene Unterneh- men) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾ 2657 Zinserträge § 233a AO, steuer- pflichtig 2658 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei		GΚ	2720 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens 2723 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾
		(Anlage GK KSt) 2659 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unter- nehmen		G K	2725 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) 2726 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw.

GuV-	Programm-	2	GuV-	Programm-	2
Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss-	Abgrenzungskonten	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss-	Abgrenzungskonten
	zweck ⁴⁾			zweck ⁴⁾	
Sonstige		2727 Erträge aus der Auflösung einer	Auf Grund einer		2792 Erhaltene Gewinne auf Grund einer
betriebliche		steuerlichen Rücklage nach	Gewinngemein-		Gewinngemeinschaft
Erträge		§ 6b Abs. 3 EStG	schaft, eines Ge-	G K	2794 Erhaltene Gewinne auf Grund eines
_		2728 Erträge aus der Auflösung einer	winn- oder Teil-		Gewinn- oder Teilgewinnabfüh-
		steuerlichen Rücklage nach	gewinnabfüh-		rungsvertrags
		§ 6b Abs. 10 EStG	rungsvertrags er-		
	SB	2729 Erträge aus der Auflösung der	haltene Gewinne		
		Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR			270E Entrahman aus der Kanitalvücklage
		2730 Erträge aus der Herabsetzung der	Entnahmen aus		2795 Entnahmen aus der Kapitalrücklage
		Pauschalwertberichtigung auf For-	der Kapitalrück-		
		derungen	lage		
		2731 Erträge aus der Herabsetzung der		,	0706.5
		Einzelwertberichtigung auf Forde-	Entnahmen aus		2796 Entnahmen aus der gesetzlichen
		rungen	Gewinnrückla-		Rücklage
		2732 Erträge aus abgeschriebenen For-	gen aus der		
		derungen	gesetzlichen		
		2735 Erträge aus der Auflösung von	Rücklage		
		Rückstellungen		:	
		2736 Erträge aus der Herabsetzung von	Entnahmen aus		2797 Entnahmen aus satzungsmäßigen
		Verbindlichkeiten	Gewinnrückla-		Rücklagen
	SB	2737 Erträge aus der Auflösung einer	gen aus sat-		
		steuerlichen Rücklage nach	zungsmäßigen		
	11	§ 4g EStG	Rücklagen		
	11	R 2738		1	
	11	-39	Entnahmen aus]	F 2798 Entnahmen aus dem Ausgleichs-
		2740 Erträge aus der Auflösung sonstiger	Gewinnrückla-		posten für aktivierte eigene Anteil
		steuerlicher Rücklagen	gen aus der		·
		2741 Erträge aus der Auflösung steuer-	Rücklage für		
		rechtlicher Sonderabschreibungen	Anteile an ei-		
		2742 Versicherungsentschädigungen	nem herrschen-		
		und Schadenersatzleistungen	den oder mehr-		
		2743 Investitionszuschüsse (steuerpflich-	heitlich beteilig-		
		tig)	ten Unterneh-		
	G K	2744 Investitionszulagen (steuerfrei)	men		
Ertrag aus Kapi-] к	2745 Erträge aus Kapitalherabsetzung		1	2700 February and and Continu
talherabsetzung			Entnahmen aus		2799 Entnahmen aus anderen Gewinn-
taillelabsetzurig]		Gewinnrückla-		rücklagen
<u> </u>	l G κ	2746 Steuerfreie Erträge aus der Auflö-	gen aus ande-		
Sonstige		sung von steuerlichen Rücklagen	ren Gewinn-		
betriebliche	G K	2747 Sonstige steuerfreie Betriebsein-	rücklagen		
Erträge	"	nahmen			
		2749 Erstattungen Aufwendungsaus-	Entnahmen aus		2840 Entnahmen aus der Rücklage für
		gleichsgesetz	Gewinnrückla-		Anteile an einem herrschenden
	.	99	gen aus der		oder mehrheitlich beteiligten
Umsatzerlöse		2750 Grundstückserträge	Rücklage für		Unternehmen
	U	AM 2751 Erlöse aus Vermietung und Ver-	Anteile an ei-		
	[]	pachtung, umsatzsteuerfrei	nem herrschen-		
	[]	§ 4 Nr. 12 UStG	den oder mehr-		
	U	AM 2752 Erlöse aus Vermietung und Ver-	heitlich beteilig-		
	[]	pachtung 19 % USt	ten Unterneh-		
	[]	R 2753	men		
] [-54	•	·	
	11	2760 Erträge aus der Aktivierung unent-			F 2841 Entnahmen aus gesamthänderisch
Sonstige					gebundenen Rücklagen (mit Aufte
betriebliche	[]	geltlich erworbener Vermögensge-			lung für Kapitalkontenentwicklung
Erträge		genstände 2762 Kostenerstattungen, Rückvergütun-			2850 Entnahmen aus anderen Ergebnis-
	[]	gen und Gutschriften für frühere			rücklagen
	[]	Jahre		1	2860 Gowinnyortes mach Vorses
	1	Jaille	Gewinnvortrag		2860 Gewinnvortrag nach Verwen-
Umsatzerlöse]	2764 Erträge aus Verwaltungskostenum-	oder		dung
][lage	Verlustvortrag]	
	. [F 2005 C
Erträge aus Ver-	K	2790 Erträge aus Verlustübernahme			F 2865 Gewinnvortrag nach Verwendung
lustübernahme	[]				(mit Aufteilung für Kapitalkonten-
	1				entwicklung)
	1				F 2867 Verlustvortrag nach Verwendung
					(mit Aufteilung für Kapitalkonten-
	1				entwicklung)
	1				
	1				
	I	I I		1 1	

Seite 16 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Bilanz-/GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
	Abschluss- zweck ⁴⁾			Abschluss- zweck ⁴⁾	
Gewinnvortrag oder Verlustvortrag		2868 Verlustvortrag nach Verwendung R 2869 2870 Vorabausschüttung Verrechnete kalkulatorische			V 3000-3028 KU 3029 V 3030-3106 KU 3107 V 3108 KU 3109 V 3110-3348 KU 3349 V 3350-3599
		Kosten 2890 Verrechneter kalkulatorischer			V 3700-3949 KU 3950-3999
Sonstige betriebliche Aufwendungen		2890 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn 2891 Verrechnete kalkulatorische Miete und Pacht 2892 Verrechnete kalkulatorische Zinsen 2893 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen 2894 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse 2895 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter R 2900	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Wa- ren	U U U U U U U	Materialaufwand 3000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3010 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs19 stoffe 7 % Vorsteuer R 3020 -28 3029 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe ohne Vorsteuerabzug AV 3030 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs39 stoffe 19 % Vorsteuer R 3040 -59 AV 3060 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3061 AV 3062 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs63 stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3064 -65 AV 3066 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer AV 3067 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer AV 3067 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe 5,5 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer AV 3070 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe 6,5 % Vorsteuer AV 3071 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer AV 3075 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer AV 3076 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer AV 3076 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer AV 3076 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer AV 3076 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe als letzter Abnehmer inner- halb Dreiecksgeschäft 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer 3090 Energiestoffe (Fertigung)
					AV 3091 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer AV 3092 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer R 3093

Bilanz-/GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Bilanz-/GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	
Aufwendungen für bezogene Leistungen		3100 Fremdleistungen AV 3106 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer R 3107 AV 3108 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer 3109 Fremdleistungen ohne Vorsteuer Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird	Aufwendungen für bezogene Leistungen	U	S/AV 3151 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer S/AV 3152 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer	
	U	AV 3110 Bauleistungen eines im Inland an- sässigen Unternehmers 7 % Vor- steuer und 7 % Umsatzsteuer R 3111			S/AV 3153 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit	
	U	AV 3113 Sonstige Leistungen eines im ande- ren EU-Land ansässigen Unterneh- mers 7 % Vorsteuer und 7 % Um- satzsteuer R 3114		U	Umsatzsteuer S/AV 3154 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer	
	U	AV 3115 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3116 -19		U	S/AV 3155 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 16 % Umsatzsteuer	
	U	AV 3120 Bauleistungen eines im Inland an- -21 sässigen Unternehmers 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer R 3122			R 3156 -59 3160 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²¹⁾	
	U	AV 3123 Sonstige Leistungen eines im ande- ren EU-Land ansässigen Unterneh- mers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	G		G K	3165 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾ 3170 Fremdleistungen (Miet- und Pacht- zinsen bewegliche Wirtschaftsgü-
	U	R 3124 AV 3125 Leistungen eines im Ausland ansäs26 sigen Unternehmers 19 % Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer R 3127			ter) 3175 Fremdleistungen (Miet- und Pacht- zinsen unbewegliche Wirtschafts- güter) 3180 Fremdleistungen (Entgelte für	
	U	-29 AV 3130 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3131		G	Rechte und Lizenzen) 3185 Fremdleistungen (Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgü- tern - mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	
	U	AV 3133 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			3200 Wareneingang AV 3300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09 R 3310 -46	
	U	R 3134 AV 3135 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3136			AV 3347 Wareneingang 7 % Vorsteuer AV 3348 Wareneingang 5 % Vorsteuer 3349 Wareneingang ohne Vorsteuerab- zug AV 3400 Wareneingang 19 % Vorsteuer	
	U	-39 AV 3140 Bauleistungen eines im Inland an41 sässigen Unternehmers ohne Vor- steuer und 19 % Umsatzsteuer R 3142				-09 R 3410 -17 AV 3418 Wareneingang 19 % Vorsteuer
	U	AV 3143 Sonstige Leistungen eines im ande- ren EU-Land ansässigen Unterneh- mers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3144		U	AV 3419 Wareneingang 16 % Vorsteuer AV 3420 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % -24 Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer AV 3425 Innergemeinschaftlicher Erwerb -29 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatz-	
	U	AV 3145 Leistungen eines im Ausland ansäs- -46 sigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3147 -49		U	steuer AV 3430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatz- steuer R 3431	
		S/AV 3150 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird		U	-34 AV 3435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatz- steuer	

Seite 18 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

Bilanz-/GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Bilanz-/GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	Wareneingangs- und Bestandskonten
Aufwendungen		R 3436	Aufwonders		AV 3720 Nachlässe 19 % Vorsteuer
für Roh-, Hilfs-		-39	Aufwendungen für Roh-, Hilfs-		-21
und Betriebs-	U	AV 3440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von	und Betriebs-		R 3722
stoffe und für		Neufahrzeugen von Lieferanten	stoffe und für		-23
bezogene		ohne USt-Id-Nr. 19 % Vorsteuer	bezogene	U	AV 3724 Nachlässe aus innergemeinschaft
Waren		und 19 % Umsatzsteuer	Waren		chem Erwerb 7 % Vorsteuer und
		R 3441			7 % Umsatzsteuer
		-49 R 3500		U	AV 3725 Nachlässe aus innergemeinschaft chem Erwerb 19 % Vorsteuer und
		-04			19 % Umsatzsteuer
		04			R 3726
		AV 3505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer			-29
		-09			C/AV/ 2720 Education - Cloud:
		R 3510 -39			S/AV 3730 Erhaltene Skonti S/AV 3731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer
		AV 3540 Wareneingang zum Durchschnitts-			S/AV 3731 Emaltene Skonti 7 % Vorsteuer
		-49 satz nach § 24 UStG 10,7 % / 9,5 %			S/AV 3733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-
		Vorsteuer ⁸⁾			Hilfs- und Betriebsstoffe
	U	AV 3550 Steuerfreier innergemeinschaftli-			S/AV 3734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh
		cher Erwerb			Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vor-
		3551 Wareneingang im Drittland steuer-			steuer
		bar 3552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb			S/AV 3735 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh
		eines Dreiecksgeschäftes			Hilfs- und Betriebsstoffe 5 % Vor- steuer
	U	AV 3553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer			S/AV 3736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer
		innerhalb Dreiecksgeschäft 19 %			S/AV 3737 Erhaltene Skonti 16 % Vorsteuer
		Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			S/AV 3738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh
		R 3554			Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vo
		-57			steuer
		3558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar			S/AV 3739 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh Hilfs- und Betriebsstoffe 16 % Vo
		3559 Steuerfreie Einfuhren			steuer
	U	AV 3560 Waren aus einem Umsatzsteuerla-		U	S/AV 3740 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh
		ger, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und			Hilfs- und Betriebsstoffe aus steu
		7 % Umsatzsteuer			erpflichtigem innergemeinschaftl
		R 3561			chem Erwerb 16 % Vorsteuer und
	l	-64		II	16 % Umsatzsteuer
	U	AV 3565 Waren aus einem Umsatzsteuerla-		U	S/AV 3741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh Hilfs- und Betriebsstoffe aus steu
		ger, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			erpflichtigem innergemeinschaftl
		R 3566			chem Erwerb 19 % Vorsteuer und
		-69			19 % Umsatzsteuer
		3600 Nicht abziehbare Vorsteuer		U	S/AV 3742 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh
		-09			Hilfs- und Betriebsstoffe aus steu
		3610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %			erpflichtigem innergemeinschaftl
		-19 R 3620			chem Erwerb 5 % Vorsteuer und 5 % Umsatzsteuer
		-29		U	S/AV 3743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh
		R 3650		~	Hilfs- und Betriebsstoffe aus steu
		-59			erpflichtigem innergemeinschaftl
		3660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %			chem Erwerb 7 % Vorsteuer und
		-69			7 % Umsatzsteuer
		3700 Nachlässe			S/AV 3744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh
		3701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			Hilfs- und Betriebsstoffe aus steu erpflichtigem innergemeinschaft
		AV 3710 Nachlässe 7 % Vorsteuer			chem Erwerb
		-11			S/AV 3745 Erhaltene Skonti aus steuerpflich
		R 3712			gem innergemeinschaftlichem
		-13			Erwerb
		AV 3714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs-		U	S/AV 3746 Erhaltene Skonti aus steuerpflich
		und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer			gem innergemeinschaftlichem
		AV 3715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer			Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		R 3716		ll u	S/AV 3747 Erhaltene Skonti aus steuerpflich
	U	AV 3717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs-		~	gem innergemeinschaftlichem
		und Betriebsstoffe, innergemein-			Erwerb 5 % Vorsteuer und 5 %
		schaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer			Umsatzsteuer
		und 7 % Umsatzsteuer		U	S/AV 3748 Erhaltene Skonti aus steuerpflich
	U	AV 3718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs-			gem innergemeinschaftlichem
		und Betriebsstoffe, innergemein-			Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 %
		schaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			Umsatzsteuer
		ung 19 % Ilmcatzctouer			

Bilanz-/GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Bilanz-/GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
Aufwendungen ür Roh-, Hilfs- und Betriebs-	U	S/AV 3749 Erhaltene Skonti aus steuerpflichti- gem innergemeinschaftlichem Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 %	Roh-, Hilfs- und		Bestand an Vorräten 3970 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
stoffe und für bezogene		Umsatzsteuer	Betriebsstoffe		-79 (Bestand)
Waren		AV 3750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51	Fertige Erzeug- nisse und		3980 Waren (Bestand) -89
		R 3752 3753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-,	Waren		
		Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 %			Verrechnete Stoffkosten 3990 Verrechnete Stoffkosten
		Vorsteuer AV 3755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-,	Aufwendungen für Roh-, Hilfs-		-99 (Gegenkonto zu 4000-99)
		Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer	und Betriebs- stoffe und für bezogene		
		R 3756 -59	Waren		
		AV 3760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61			
		R 3762 -68			
		3769 Erhaltene Boni 3770 Erhaltene Rabatte AV 3780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81			
		R 3782 3783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
		AV 3784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vor- steuer			
		AV 3785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vor- steuer			
		R 3786 -87			
		S/AV 3788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer			
		S/AV 3789 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 9,5 % Vorsteuer ¹⁾			
		AV 3790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer -91			
	U	AV 3792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksge- schäft 19 % Vorsteuer und 19 %			
	U	Umsatzsteuer AV 3793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			
		S/AV 3794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer R 3795			
		S/AV 3796 Erhaltene Skonti 10,7 % Vorsteuer S/AV 3797 Erhaltene Skonti 9,5 % Vorsteuer ¹⁾			
		S/AV 3798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer			
		R 3799 3800 Bezugsnebenkosten 3830 Leergut			
		3850 Zölle und Einfuhrabgaben 3950 Bestandsveränderungen Waren -54			
		3955 Bestandsveränderungen Roh-, -59 Hilfs- und Betriebsstoffe 3960 Bestandsveränderungen Roh-,			
		-69 Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren			

Seite 20 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

GuV-	Programm-	4	GuV-	Programm-	4
Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	Betriebliche Aufwendungen	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	Betriebliche Aufwendungen
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Wa- ren		V 4000-4099 V 4200-4299 V 4400-4509 KU 4510-4519 V 4520-4821 V 4900-4983 V 4985-4989 Material- und Stoffverbrauch 4000 Material- und Stoffverbrauch -99	Löhne und Gehälter	G	 4154 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4155 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 4156 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen 4157 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer 4158 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4159 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber
Löhne und Gehälter	G K	 4100 Löhne und Gehälter 4110 Löhne 4120 Gehälter 4124 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 4125 Ehegattengehalt 4126 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer 4127 Geschäftsführergehälter 4128 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4129 Tantiemen Arbeitnehmer 4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen 4137 Gesetzliche soziale Aufwendungen 	Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung Löhne und Gehälter	G	 4160 Versorgungskassen 4165 Aufwendungen für Altersversorgung 4166 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschftsführer 4167 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 4168 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4169 Aufwendungen für Unterstützung 4170 Vermögenswirksame Leistungen 4175 Fahrtkostenerstattung - Wohnung/Arbeitsstätte
ben und Auf- wendungen für Altersversor- gung und für Unterstützung Sonstige betriebliche Aufwendungen		für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 4139 Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz		G	 4180 Bedienungsgelder 4190 Aushilfslöhne 4194 Pauschale Steuer für Minijobber 4195 Löhne für Minijobs 4196 Pauschale Steuer für Gesellschafter- Geschäftsführer 4197 Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korres-
Soziale Abga- ben und Auf- wendungen für Altersversor- gung und für		4140 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei4141 Sonstige soziale Abgaben4144 Soziale Abgaben für Minijobber			pondierend) 4198 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer 4199 Pauschale Steuer für Aushilfen Sonstige betriebliche Aufwendungen und Abschreibungen
Löhne und Gehälter	G	 4145 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 4146 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber 4147 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 4148 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme kor- 	Sonstige betriebliche Aufwendungen	G K G K	 4200 Raumkosten 4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4211 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind 4212 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer 4215 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
		respondierend) 4149 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) 4150 Krankengeldzuschüsse 4151 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber 4152 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 4153 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer		G K	güter) 4219 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebsein- nahme korrespondierend) 4220 Pacht (unbewegliche Wirtschafts- güter) 4222 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlas- sung ihrer unbeweglichen Wirt- schaftsgüter

GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	4	GuV-	Programm-	4
Posten ²⁾	Abschluss-	Betriebliche Aufwendungen	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾ Abschluss-	Betriebliche Aufwendungen
	zweck ⁴⁾			zweck ⁴⁾	
Sonstige		4228 Miet- und Pachtnebenkosten, die	Sonstige		4632 Pauschale Steuer für Geschenke
betriebliche		gewerbesteuerlich nicht hinzuzu-	betriebliche		und Zuwendungen abzugsfähig
Aufwendungen		rechnen sind	Aufwendungen	G K	4635 Geschenke nicht abzugsfähig ohr
Manwendungen	G	4229 Vergütungen an Mitunternehmer	Natwendangen		§ 37b EStG
		für die pachtweise Überlassung ih-		GΚ	4636 Geschenke nicht abzugsfähig mit
		rer unbeweglichen Wirtschaftsgüter			§ 37b EStG
		§ 15 EStG (mit Sonderbetriebsein-		G K	4637 Pauschale Steuer für Geschenke
		nahme korrespondierend)			und Zuwendungen nicht abzugsf
		4230 Heizung			hig
		4240 Gas, Strom, Wasser			4638 Geschenke ausschließlich betrieb
		4250 Reinigung			lich genutzt
		4260 Instandhaltung betrieblicher Räume			4639 Zugaben mit § 37b EStG
		4270 Abgaben für betrieblich genutzten			4640 Repräsentationskosten
		Grundbesitz			4650 Bewirtungskosten
		4280 Sonstige Raumkosten			4651 Sonstige eingeschränkt abziehba
		4288 Aufwendungen für ein häusliches			Betriebsausgaben (abziehbarer
		Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)			Anteil)
	G	4289 Aufwendungen für ein häusliches		G K	4652 Sonstige eingeschränkt abziehba
		Arbeitszimmer (nicht abziehbarer			Betriebsausgaben (nicht abziehba
		Anteil)			rer Anteil)
		4290 Grundstücksaufwendungen be-			4653 Aufmerksamkeiten
		trieblich		G K	4654 Nicht abzugsfähige Bewirtungsko
		4300 Nicht abziehbare Vorsteuer			ten
		4301 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %		G K	4655 Nicht abzugsfähige Betriebsausg
		R 4304			ben aus Werbe- und Repräsentat
		-05			onskosten
	1	4306 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %			4660 Reisekosten Arbeitnehmer
Steuern vom	TIGK	4320 Gewerbesteuer			4663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrt-
Einkommen					kosten 4664 Poisokoston Arbeitanhmar Vorafl
					4664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpfl
und Ertrag	1				gungsmehraufwand 4666 Reisekosten Arbeitnehmer Über-
· · · · · ·	ן וד	4340 Sonstige Betriebssteuern			
Sonstige Steuern		4350 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern)			nachtungsaufwand R 4667
		4355 Ökosteuer			
	<u>-</u>	4555 OKOSICUCI			4668 Kilometergelderstattung Arbeitne mer
Sonstige	TI I	4360 Versicherungen			4670 Reisekosten Unternehmer ¹⁸⁾
betriebliche		4366 Versicherungen für Gebäude		G	4672 Reisekosten Unternehmer
Aufwendungen		4370 Netto-Prämie für Rückdeckung			(nicht abziehbarer Anteil)
3		künftiger Versorgungsleistungen			4673 Reisekosten Unternehmer Fahrt-
		4380 Beiträge			kosten
		4390 Sonstige Abgaben			4674 Reisekosten Unternehmer Verpfle
		4396 Steuerlich abzugsfähige Verspä-			gungsmehraufwand
		tungszuschläge und Zwangsgelder			R 4675
	G K	4397 Steuerlich nicht abzugsfähige Ver-			4676 Reisekosten Unternehmer Über-
		spätungszuschläge und Zwangsgel-			nachtungsaufwand und Reisene-
		der			benkosten
		4400 (zur freien Verfügung)			R 4677
		-99			4678 Fahrten zwischen Wohnung und
	1	4500 Fahrzeugkosten ¹⁸⁾			Betriebsstätte und Familienheim-
Camatina Ctavana	7	4510 Kfz-Steuer			fahrten (abziehbarer Anteil)
Sonstige Steuern	1			G	4679 Fahrten zwischen Wohnung und
	7	4520 Kfz-Versicherungen			Betriebsstätte und Familienheim-
Sonstige		4520 Kiz-versicherungen 4530 Laufende Kfz-Betriebskosten			fahrten (nicht abziehbarer Anteil)
betriebliche		4530 Lautende Ktz-Betriebskosten 4540 Kfz-Reparaturen			4680 Fahrten zwischen Wohnung und
Aufwendungen	G K	4550 Garagenmiete			Betriebsstätte und Familienheim-
		4560 Mautgebühren			fahrten (Haben)
	G K	4570 Mietleasing Kfz			4681 Verpflegungsmehraufwendunger
	G K	4575 Mietleasingaufwendungen für			im Rahmen der doppelten Haus-
		Elektrofahrzeuge, die gewerbesteu-			haltsführung Unternehmer
		erlich hinzuzurechnen sind			R 4685
		4580 Sonstige Kfz-Kosten			4700 Kosten der Warenabgabe
		4590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte			4710 Verpackungsmaterial
		zum Privatvermögen gehörende			4730 Ausgangsfrachten
		Kraftfahrzeuge			4750 Transportversicherungen
		4595 Fremdfahrzeugkosten			4760 Verkaufsprovisionen
		•			4780 Fremdarbeiten (Vertrieb)
		4600 Werbekosten			4790 Aufwand für Gewährleistungen
		4605 Streuartikel			4800 Reparaturen und Instandhaltunge
		4630 Geschenke abzugsfähig ohne			von technischen Anlagen und
		§ 37b EStG			Maschinen
		4631 Geschenke abzugsfähig mit			4801 Reparaturen und Instandhaltung
	11	§ 37b EStG		11 1	von Bauten

Seite 22 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	4	GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	4
Posten ²⁾	Abschluss- zweck ⁴⁾	Betriebliche Aufwendungen	Posten ²⁾	Abschluss- zweck ⁴⁾	Betriebliche Aufwendungen
Sonstige betriebliche		4805 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs-	Abschreibungen	HB	4866 Abschreibungen auf Finanzanlager (nicht dauerhaft)
Aufwendungen		und Geschäftsausstattung 4806 Wartungskosten für Hard- und	auf Finanzanla- gen und auf Wertpapiere		4870 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)
		Software 4808 Zuführung zu Aufwandsrückstellun-	des Umlaufver- mögens	G K	4871 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw.
		gen 4809 Sonstige Reparaturen und Instand-	3	G K	§ 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) ⁹⁾ 4872 Aufwendungen auf Grund von Ver-
	G K	haltungen 4810 Mietleasing bewegliche Wirt- schaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen			lustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmer- schaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
Abschreibungen		4815 Kaufleasing		G K	4873 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3
uf immaterielle /ermögensge-	HB	4822 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 4823 Abschreibungen auf selbst geschaf-		SB	Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ 4874 Abschreibungen auf Finanzanlager
genstände des Anlagevermö- gens und Sach-		fene immaterielle Vermögensge- genstände			auf Grund § 6b EStG-Rücklage 4875 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
anlagen		4824 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert		G K	4876 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40
		4825 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert			EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ 4877 Abschreibungen auf Finanzanlager
		4826 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegen- stände			- verbundene Unternehmen 4878 Abschreibungen auf Wertpapiere
	НВ	4827 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle			des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen
		Vermögensgegenstände 4830 Abschreibungen auf Sachanlagen	Abschreibungen auf Vermögens-		4880 Abschreibungen auf sonstige Ver- mögensgegenstände des Umlauf-
		(ohne AfA auf Kfz und Gebäude) 4831 Abschreibungen auf Gebäude	gegenstände des Umlaufver-	SB	vermögens (soweit unüblich hoch) 4882 Abschreibungen auf Umlaufvermö
		4832 Abschreibungen auf Kfz 4833 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers	mögens, soweit diese die in der		gen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch)
		4840 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	Kapitalgesell- schaft üblichen		
		4841 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche	Abschreibungen überschreiten		
		Abnutzung der Gebäude 4842 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche	Sonstige betriebliche		4886 Abschreibungen auf Umlaufvermö gen außer Vorräte und Wertpapier
		Abnutzung des Kfz 4843 Absetzung für außergewöhnliche	Aufwendungen	SB	des Umlaufvermögens (übliche Höhe) 4887 Abschreibungen auf Umlaufvermö
	SB	technische und wirtschaftliche Ab- nutzung sonstiger Wirtschaftsgüter		OD	gen außer Vorräte und Wertpapier des Umlaufvermögens, steuerrech
	SB	4850 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervor- schriften			lich bedingt (übliche Höhe) 4892 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs-
	SB	4851 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)	Abschreibungen auf Vermögens- gegenstände		und Betriebsstoffe/Waren (soweit unübliche Höhe)
	SB	4852 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)	des Umlaufver- mögens, soweit		4893 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit un-
	SB	4853 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach	diese die in der Kapitalgesell-		übliche Höhe)
	SB	§ 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz) 4854 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz)	schaft üblichen Abschreibungen überschreiten		
SE		4855 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	Sonstige		4900 Sonstige betriebliche Aufwendungen
	SB	4856 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau)	betriebliche Aufwendungen		4902 Interimskonto für Aufwendungen i einem anderen Land, bei denen
	SB	4859 Abzugsbetrag nach § 6b EStG 4860 Abschreibungen auf aktivierte,			eine Vorsteuervergütung möglich ist
		geringwertige Wirtschaftsgüter 4862 Abschreibungen auf den Sammel- posten Wirtschaftsgüter			4905 Sonstige Aufwendungen betrieblic und regelmäßig
		4865 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige			4909 Fremdleistungen/Fremdarbeiten 4910 Porto 4920 Telefon
]	Wirtschaftsgüter			4925 Telefon 4925 Telefax und Internetkosten 4930 Bürobedarf
					4940 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur

GuV-	Programm-	4	GuV-	Programm-	5
Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	Betriebliche Aufwendungen	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	-
	Abschluss- zweck ⁴⁾	•		Abschluss- zweck ⁴⁾	
1				1	
Sonstige		4945 Fortbildungskosten	Sonstige		5000
betriebliche		4946 Freiwillige Sozialleistungen	betriebliche		-5999
Aufwendungen	G	4948 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebsein-	Aufwendungen		
		nahme korrespondierend)			
	G	4949 Haftungsvergütung an Mitunterneh-			
		mer § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-			
		einnahme korrespondierend)			
		4950 Rechts- und Beratungskosten			
		4955 Buchführungskosten			
		4957 Abschluss- und Prüfungskosten			
	K	4958 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlas-		Programm-	_
		sung ihrer beweglichen Wirt-	GuV- Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	6
		schaftsgüter	Posten-/	Abschluss-	
	G	4959 Vergütungen an Mitunternehmer für		zweck ⁴⁾	
		die miet- oder pachtweise Überlas-		1	6000
		sung ihrer beweglichen Wirtschafts-	Sonstige		-6999
		güter § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-	betriebliche		0333
		einnahme korrespondierend)	Aufwendungen]	
	G K	4960 Mieten für Einrichtungen (bewegli-			
	C K	che Wirtschaftsgüter)			
	G K	4961 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgü- ter)			
	G K	4963 Aufwendungen für gemietete oder			
		gepachtete bewegliche Wirt-			
		schaftsgüter, die gewerbesteuerlich			
		hinzuzurechnen sind			
	G K	4964 Aufwendungen für die zeitlich be-	Dilana	Programm-	7
		fristete Überlassung von Rechten	Bilanz- Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	Bestände an Erzeugnissen
		(Lizenzen, Konzessionen)	Fosteri	Abschluss-	Destance an Erzeughissen
	G K	4965 Mietleasing bewegliche Wirt-		zweck ⁴⁾	
		schaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung			KII 7000 7000
		4969 Aufwendungen für Abraum- und			KU 7000-7999
		Abfallbeseitigung		1	7000 Unfertige Erzeugnisse, unfertige
		4970 Nebenkosten des Geldverkehrs	Unfertige Er-		Leistungen (Bestand)
		4971 Verwahrentgelt ¹⁾	zeugnisse, un- fertige Leistun-		7050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand)
	G K	4975 Aufwendungen aus Anteilen an Ka-	gen		7080 Unfertige Leistungen (Bestand)
		pitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40 und	90	¹	
		3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4	In Ausführung		7090 In Ausführung befindliche
	(v	KStG ⁹⁾¹⁶⁾ 4976 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40	befindliche Bau-		Bauaufträge
	G K	EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (bei	aufträge		
		Veräußerungsgewinn)		<u>'</u>	
	GΚ	4977 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40	In Arbeit be-		7095 In Arbeit befindliche Aufträge
		EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG	findliche Auf-		
		(bei Veräußerungsverlust)	träge		
		4980 Sonstiger Betriebsbedarf			7400 Familia F
		4984 Genossenschaftliche Rückvergü-	Fertige Erzeug-		7100 Fertige Erzeugnisse und Waren
		tung an Mitglieder	nisse und		(Bestand) 7110 Fertige Erzeugnisse (Bestand)
	,		Waren		7110 Fertige Erzeugnisse (Bestand) 7140 Waren (Bestand)
Sonstige		4985 Werkzeuge und Kleingeräte]	
betriebliche					
Aufwendungen					
		Vallaulatasiaala Vaatas			
		Kalkulatorische Kosten			
Sonstige		4990 Kalkulatorischer Unternehmerlohn			
betriebliche		4991 Kalkulatorische Miete und Pacht			
Aufwendungen		4992 Kalkulatorische Zinsen			
		4993 Kalkulatorische Abschreibungen			
		4994 Kalkulatorische Wagnisse			
		4995 Kalkulatorischer Lohn für unent- geltliche Mitarbeiter			
	·	gennone minarbener			
		Kosten bei Anwendung des			
		Umsatzkostenverfahrens			
Carrati		4996 Herstellungskosten			
Sonstige		4997 Verwaltungskosten			
betriebliche		4998 Vertriebskosten			
Aufwendungen		4999 Gegenkonto 4996-4998			
	- I I	-		ı l	

Seite 24 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

-					
GuV-	Programm-	8	GuV-	Programm-	8
Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	Erlöskonten	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	Erlöskonten
	Abschluss- zweck ⁴⁾			Abschluss- zweck ⁴⁾	
			l		
		M 8000-8191	Umsatzerlöse		8320 Erlöse aus im anderen EU-Land
		KU 8192-8193			-29 steuerpflichtigen Lieferungen, im Inland nicht steuerbar ³⁾⁸⁾
		M 8194-8603			R 8330
		KU 8604 M 8605-8613			8331 Erlöse aus im anderen EU-Land
		KU 8614			steuerpflichtigen elektronischen
		M 8615-8904			Dienstleistungen ⁵⁾
		KU 8905-8906			R 8332
		M 8907-8917		U	AM 8333 Erlöse 5 % USt
		KU 8918-8919		U U	AM 8334 Erlöse 7 % USt AM 8335 Erlöse aus Lieferungen von Mobil-
		M 8920-8923 KU 8924			funkgeräten, Tablet-Computern,
		M 8925-8928			Spielekonsolen und integrierten
		KU 8929			Schaltkreisen, für die der Leis-
		M 8930-8938			tungsempfänger die Umsatzsteuer
		KU 8939		U	nach § 13b UStG schuldet AM 8336 Erlöse aus im anderen EU-Land
		M 8940-8948		U	steuerpflichtigen sonstigen Leis-
		KU 8949-8999			tungen, für die der Leistungsemp-
		Umsatzerlöse			fänger die Umsatzsteuer schuldet
				U	AM 8337 Erlöse aus Leistungen, für die der
Umsatzerlöse		8000 Umsatzerlöse			Leistungsempfänger die Umsatz-
	U	-99 (Zur freien Verfügung) AM 8100 Steuerfreie Umsätze		U	steuer nach § 13b UStG schuldet AM 8338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren
		-04 § 4 Nr. 8 ff. UStG		U	Leistungen, im Inland nicht steuer-
	U	AM 8105 Steuerfreie Umsätze nach			bare Umsätze
		§ 4 Nr. 12 UStG		U	AM 8339 Erlöse aus im anderen EU-Land
	U	(Vermietung und Verpachtung)			steuerbaren Leistungen, im Inland
	U	AM 8110 Sonstige steuerfreie Umsätze In- land		U	nicht steuerbare Umsätze AM 8340 Erlöse 16 % USt
	U	AM 8120 Steuerfreie Umsätze		· ·	-49
		nach § 4 Nr. 1a UStG		U	AM 8400 Erlöse 19 % USt
	U	AM 8125 Steuerfreie innergemeinschaftliche			-09
		Lieferungen nach § 4 Nr. 1b UStG R 8128		U	AM 8410 Erlöse 19 % USt -19
	U	AM 8130 Lieferungen des ersten Abnehmers			R 8420
		bei innergemeinschaftlichen Drei-			-48
	l	ecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG		U	AM 8449 Erlöse aus im Inland steuerpflichti-
	U	AM 8135 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an			gen elektronischen Dienstleistun-
		Abnehmer ohne USt-Id-Nr.			gen 19 % USt 8499 Nebenerlöse (Bezug zu Material-
	U	AM 8140 Steuerfreie Umsätze Offshore usw.			aufwand)
	U	AM 8150 Sonstige steuerfreie Umsätze			Konten für die Verbuchung von
	U	(z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG) AM 8160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteu-			Sonderbetriebseinnahmen
	U	erabzug zum Gesamtumsatz gehö-			
		rend, § 4 UStG			8500 Sonderbetriebseinnahmen, Tätig- keitsvergütung ²⁸⁾
	U	AM 8165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteu-			8501 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-/
		erabzug zum Gesamtumsatz gehö-			Pachteinnahmen ²⁸⁾
		rend 8190 Erlöse, die mit den Durchschnitts-			8502 Sonderbetriebseinnahmen, Zins-
		sätzen des § 24 UStG versteuert			einnahmen ²⁸⁾ 8503 Sonderbetriebseinnahmen, Haf-
		werden			tungsvergütung ²⁸⁾
	U	AM 8191 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a			8504 Sonderbetriebseinnahmen, Pensi-
		UStG 19 % USt R 8192			onszahlungen ²⁸⁾
		8193 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a			8505 Sonderbetriebseinnahmen, sons- tige Sonderbetriebseinnahmen ²⁸⁾
		UStG ohne USt			tige sonderbetriebseinnammen
	U	AM 8194 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen	Umsatzerlöse		8510 Provisionsumsätze
	U	§ 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei 8195 Erlöse als Kleinunternehmer nach			R 8511 -13
		§ 19 Abs. 1 UStG		U	AM 8514 Provisionsumsätze, steuerfrei
	U	AM 8196 Erlöse aus Geldspielautomaten			§ 4 Nr. 8 ff. UStG
		19 % USt		U	AM 8515 Provisionsumsätze, steuerfrei
		R 8197 -98		U	§ 4 Nr. 5 UStG AM 8516 Provisionsumsätze 7 % USt
		8200 Erlöse			R 8517
	U	AM 8300 Erlöse 7 % USt			-18
	1	-09		U	AM 8519 Provisionsumsätze 19 % USt
	U	AM 8310 Erlöse aus im Inland steuerpflichti- -14 gen EU-Lieferungen 7 % USt			8520 Erlöse Abfallverwertung
	U	AM 8315 Erlöse aus im Inland steuerpflichti-			8540 Erlöse Leergut 8570 Sonstige Erträge aus Provisionen,
	-	-19 gen EU-Lieferungen 19 % USt			Lizenzen und Patenten
ı l	1	- -		11 1	

GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	8 Erlöskonten	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	8 Erlöskonten
	2	D 0774		7	0000 5 111 1 1 1 1 1 1
Umsatzerlöse		R 8571 -73	Sonstige Zinsen		8650 Erlöse Zinsen und Diskontspesen 8660 Erlöse Zinsen und Diskontspesen
	Uυ	AM 8574 Sonstige Erträge aus Provisioner	und ähnliche		aus verbundenen Unternehmen
		Lizenzen und Patenten, steuerfre	Littage	1	ads verbandenen onternennen
		§ 4 Nr. 8 ff. UStG	Lineantrolläne	7	8700 Erlösschmälerungen
	U	AM 8575 Sonstige Erträge aus Provisioner	Umsatzerlöse	U	AM 8701 Erlösschmälerungen für steuerfre
		Lizenzen und Patenten, steuerfre	ei 📗		Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG
	II I	§ 4 Nr. 5 UStG		U	AM 8702 Erlösschmälerungen für steuerfre
	U	AM 8576 Sonstige Erträge aus Provisioner	1,	II	Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 USt
		Lizenzen und Patenten 7 % USt R 8577		U	AM 8703 Erlösschmälerungen für sonstige
		-78			steuerfreie Umsätze ohne Vorste
	U	AM 8579 Sonstige Erträge aus Provisioner	ı,	U	erabzug AM 8704 Erlösschmälerungen für sonstige
		Lizenzen und Patenten 19 % USt			steuerfreie Umsätze mit Vorsteu
		Statistische Konten EÜR ¹⁵⁾		II	abzug
	EÜR	8580 Statistisches Konto Erlöse zum a	II-	U	AM 8705 Erlösschmälerungen aus steuer- freien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG
		gemeinen Umsatzsteuersatz		U	AM 8706 Erlösschmälerungen für steuerfre
		(EÜR) ¹⁵⁾	_	`	innergemeinschaftliche Dreiecks
	EÜR	8581 Statistisches Konto Erlöse zum e mäßigten Umsatzsteuersatz	r-		geschäfte nach § 25b Abs. 2 und
		(EÜR) ¹⁵⁾			UStG
	EÜR	8582 Statistisches Konto Erlöse steuer	-	U	AM 8710 Erlösschmälerungen 7 % USt
		frei und nicht steuerbar (EÜR) ¹⁵⁾			-11
	EÜR	8589 Gegenkonto 8580-8582 bei Auft	ei-		R 8712 -19
		lung der Erlöse nach Steuersätze	n	U	AM 8720 Erlösschmälerungen 19 % USt
	J	(EÜR)			-21
Sonstige	7	8590 Verrechnete sonstige Sachbezüg	ie		R 8722
betriebliche		(keine Waren)			-23
Erträge	U	AM 8591 Sachbezüge 7 % USt (Waren)		U	AM 8724 Erlösschmälerungen aus steuer-
3		R 8594			freien innergemeinschaftlichen
	U	AM 8595 Sachbezüge 19 % USt (Waren)		II	Lieferungen
		R 8596 -97		U	AM 8725 Erlösschmälerungen aus im Inlar steuerpflichtigen EU-Lieferunger
		8600 Sonstige Erlöse betrieblich und			7 % USt
		regelmäßig		U	AM 8726 Erlösschmälerungen aus im Inlar
		8603 Sonstige betriebliche Erträge			steuerpflichtigen EU-Lieferunger
		8604 Erstattete Vorsteuer anderer Län	-		19 % USt
		der			8727 Erlösschmälerungen aus im ande
		8605 Sonstige Erträge betrieblich und			ren EU-Land steuerpflichtigen
		regelmäßig 8606 Sonstige betriebliche Erträge vor	,		Lieferungen ³⁾ R 8728
		verbundenen Unternehmen	·		-29
Umsatzerlöse	1	8607 Andere Nebenerlöse			S/AM 8730 Gewährte Skonti
	-			U	S/AM 8731 Gewährte Skonti 7 % USt
Sonstige	U	AM 8609 Sonstige Erträge betrieblich und		U	S/AM 8732 Gewährte Skonti 5 % USt
betriebliche		regelmäßig, steuerfrei			R 8733
Erträge		§ 4 Nr. 8 ff. UStG		U	S/AM 8735 Gewährte Skonti 16 % USt
	II I	8610 Verrechnete sonstige Sachbezüg		ΙΪ́υ	S/AM 8736 Gewährte Skonti 19 % USt
	U	AM 8611 Verrechnete sonstige Sachbezüg aus Kfz-Gestellung 19 % USt	le		R 8737
		R 8612		U	S/AM 8738 Gewährte Skonti aus Lieferunger
	U	AM 8613 Verrechnete sonstige Sachbezüg	ie	[[von Mobilfunkgeräten etc., für d
		19 % USt		[[der Leistungsempfänger die Um
		8614 Verrechnete sonstige Sachbezüg	e	[[satzsteuer nach § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet
		ohne Umsatzsteuer		Uυ	S/AM 8741 Gewährte Skonti aus Leistungen,
	U	AM 8625 Sonstige betriebliche Erträge, ste	eu-	~	für die der Leistungsempfänger
		-29 erfrei z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG		[[die Umsatzsteuer nach § 13b US
	U	AM 8630 Sonstige Erträge betrieblich und		[[schuldet
		-34 regelmäßig 7 % USt		U	S/AM 8742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus
		R 8635		[[im anderen EU-Land steuerpflich
	Uυ	-39 AM 8640 Sonstige Erträge betrieblich und		[[gen sonstigen Leistungen, für di der Leistungsempfänger die
	~	-44 regelmäßig 19 % USt		[[Umsatzsteuer schuldet
		R 8645		U	S/AM 8743 Gewährte Skonti aus steuerfreier
		-48			innergemeinschaftlichen Lieferu
	U	AM 8649 Sonstige Erträge betrieblich und		[[gen § 4 Nr. 1b UStG
	J	regelmäßig 16 % USt			R 8744
				[]	S/AM 8745 Gewährte Skonti aus im Inland
					steuerpflichtigen EU-Lieferunge

Seite 26 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

			Г	<u> </u>	
GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	8	GuV-	Programm- verbindung ⁴⁾	8
Posten ²⁾	Abschluss-	Erlöskonten	Posten ²⁾	Abschluss-	Erlöskonten
+	zweck ⁴⁾			zweck ⁴⁾	
Umsatzerlöse	U	S/AM 8746 Gewährte Skonti aus im Inland	Sonstige	G K	8839 Erlöse aus Verkäufen Finanzanla-
		steuerpflichtigen EU-Lieferungen	betriebliche		gen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b
	U	7 % USt S/AM 8747 Gewährte Skonti aus im Inland	Erträge	ll u	Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) ⁹⁾ AM 8850 Erlöse aus Verkäufen von Wirt-
		steuerpflichtigen EU-Lieferungen		EÜR	schaftsgütern des Umlaufvermö-
		5 % USt			gens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4
	U	S/AM 8748 Gewährte Skonti aus im Inland			EStG AM 8851 Erlöse aus Verkäufen von Wirt-
		steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt		U EÜR	schaftsgütern des Umlaufvermö-
	U	S/AM 8749 Gewährte Skonti aus im Inland			gens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff.
		steuerpflichtigen EU-Lieferungen			UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG
		16 % USt		U G K EÜR	AM 8852 Erlöse aus Verkäufen von Wirt- schaftsgütern des Umlaufvermö-
	U	AM 8750 Gewährte Boni 7 % USt			gens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff.
		-51 R 8752			UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG
		-59			und § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾
	U	AM 8760 Gewährte Boni 19 % USt		EÜR	8853 Erlöse aus Verkäufen von Wirt-
		-61 R 8762			schaftsgütern des Umlaufvermö-
		-68			gens nach § 4 Abs 3 Satz 4 EStG
		8769 Gewährte Boni			8900 Unentgeltliche Wertabgaben
		8770 Gewährte Rabatte			8905 Entnahme von Gegenständen ohne USt
	U	AM 8780 Gewährte Rabatte 7 % USt			8906 Verwendung von Gegenständen
		-81 R 8782			für Zwecke außerhalb des Unter-
		-89			nehmens ohne USt R 8908
	U	AM 8790 Gewährte Rabatte 19 % USt			-09
		-91 R 8792		U	AM 8910 Entnahme durch den Unternehmer
		-99			-13 für Zwecke außerhalb des Unter-
Sonstige	1	8800 Erlöse aus Verkäufen Sachanlage-			nehmens (Waren) 19 % USt R 8914
betriebliche		vermögen (bei Buchverlust)		U	AM 8915 Entnahme durch den Unternehmer
Aufwendungen	U	AM 8801 Erlöse aus Verkäufen Sachanlage- -06 vermögen 19 % USt (bei Buchver-			-16 für Zwecke außerhalb des Unter-
		lust)			nehmens (Waren) 7 % USt AM 8917 Entnahme durch den Unternehmer
	U	AM 8807 Erlöse aus Verkäufen Sachanlage-			für Zwecke außerhalb des Unter-
		vermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)			nehmens (Waren) 7 % USt
	U	AM 8808 Erlöse aus Verkäufen Sachanlage-			8918 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unter-
		vermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b			nehmens ohne USt (Telefon-Nut-
		UStG (bei Buchverlust) R 8809			zung)
		-16			8919 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unter-
		8817 Erlöse aus Verkäufen immaterieller			nehmens (Waren) ohne USt
		Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)		ll u	AM 8920 Verwendung von Gegenständen
		8818 Erlöse aus Verkäufen Finanzanla-			für Zwecke außerhalb des Unter-
		gen (bei Buchverlust)			nehmens 19 % USt
	G K	8819 Erlöse aus Verkäufen Finanzanla- gen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b		U	AM 8921 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unter-
		Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) ⁹⁾			nehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)
Camatina	1 υ	AM 8820 Erlöse aus Verkäufen Sachanlage-		U	AM 8922 Verwendung von Gegenständen
Sonstige betriebliche		-25 vermögen 19 % USt (bei Buchge-			für Zwecke außerhalb des Unter- nehmens 19 % USt (Telefon-Nut-
Erträge		winn)			zung)
	U	R 8826 AM 8827 Erlöse aus Verkäufen Sachanlage-			R 8923
		vermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a			8924 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unter-
	ll u	UStG (bei Buchgewinn)			nehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)
		AM 8828 Erlöse aus Verkäufen Sachanlage- vermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b		U	AM 8925 Unentgeltliche Erbringung einer
		UStG (bei Buchgewinn)			-27 sonstigen Leistung 19 % USt R 8928
		8829 Erlöse aus Verkäufen Sachanlage- vermögen (bei Buchgewinn)			8929 Unentgeltliche Erbringung einer
		R 8830		ll u	sonstigen Leistung ohne USt AM 8930 Verwendung von Gegenständen
		-36			für Zwecke außerhalb des Unter-
		8837 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei			nehmens 7 % USt
		Buchgewinn)		U	AM 8931 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unter-
		8838 Erlöse aus Verkäufen Finanzanla-			nehmens 7 % USt
		gen (bei Buchgewinn)			
	•			•	

GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	8 Erlöskonten	GuV- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	8 Erlöskonten
Sonstige betriebliche	U	AM 8932 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt	Andere akti- vierte Eigenleis-		8990 Andere aktivierte Eigenleistungen
Erträge	U	AM 8933 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt R 8934	tungen	G K	8994 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen)
	U	AM 8935 Unentgeltliche Zuwendung von -37 Gegenständen 19 % USt R 8938 8939 Unentgeltliche Zuwendung von		НВ	8995 Aktivierte Eigenleistungen zur Er- stellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegen- ständen
	U	Gegenständen ohne USt AM 8940 Unentgeltliche Zuwendung von			
		-43 Waren 19 % USt R 8944			
	U	AM 8945 Unentgeltliche Zuwendung von -46 Waren 7 % USt AM 8947 Unentgeltliche Zuwendung von			
		Waren 7 % USt R 8948			
		8949 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt			
Umsatzerlöse		8950 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze) 8955 Umsatzsteuervergütungen, z.B. nach § 24 UStG			
		8959 Direkt mit dem Umsatz verbun- dene Steuern			
Erhöhung des Bestands an fer- tigen und unfer- tigen Erzeugnis-		8960 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse 8970 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen			
sen oder Verminderung des Bestands an fertigen und un- fertigen Erzeug- nissen					
Erhöhung des Bestands in Ausführung be- findlicher Bau- aufträge oder Verminderung des Bestands in Ausführung be- findlicher Bau- aufträge		8975 Bestandsveränderungen - in Ausführung befindliche Bauaufträge			
Erhöhung des Bestands in Ar- beit befindlicher Aufträge oder Verminderung des Bestands in Arbeit befindli- cher Aufträge		8977 Bestandsveränderungen - in Arbeit befindliche Aufträge			
Erhöhung des Bestands an fer- tigen und un- fertigen Erzeug- nissen oder Ver- minderung des Bestands an fer-		8980 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse			
tigen und unfer- tigen Erzeugnis- sen					

Seite 28 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

Bilanz-	Programm-	9	Bilanz-	Programm-	9
Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	Vortrags-, Kapital-, Korrektur-	Posten ²⁾	verbindung ⁴⁾	Vortrags-, Kapital-, Korrektur-
	Abschluss- zweck ⁴⁾	und statistische Konten		Abschluss- zweck ⁴⁾	und statistische Konten
					Kapitaländerungen durch Über-
		KU 9000-9998			tragung einer § 6b EStG Rücklage
		Vortragskonten		SB	F 9146 Variables Kapital Vollhafter - Über-
		_			tragung einer § 6b EStG-Rücklage
		S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten		SB	F 9147 Variables Kapital Teilhafter - Über-
		F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07			tragung einer § 6b EStG-Rücklage
		S 9008 Saldenvorträge, Debitoren			R 9148 - 49
		S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren			13
		F 9050 Offene Posten aus 2020			Andere Kapitalkontenanpassun-
		F 9050 Offene Posten aus 2020 F 9051 Offene Posten aus 2021			gen: Vollhafter F 9150 Festkapital - andere Kapitalkonten-
					anpassungen VH
		F 9052 Offene Posten aus 2022 ¹⁾			F 9151 Variables Kapital - andere Kapital-
		R 9053 -69			kontenanpassungen VH
		F 9070 Offene Posten aus 2000			F 9152 Verlust-/Vortragskonto - andere
		F 9071 Offene Posten aus 2001			Kapitalkontenanpassungen VH
		F 9072 Offene Posten aus 2002			F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapital- kontenanpassungen VH
		F 9073 Offene Posten aus 2003			F 9154 Ausstehende Einlagen auf das
		F 9074 Offene Posten aus 2004			Komplementär-Kapital, nicht einge
		F 9075 Offene Posten aus 2005 F 9076 Offene Posten aus 2006			fordert - andere Kapitalkontenan-
		F 9076 Offene Posten aus 2006 F 9077 Offene Posten aus 2007			passungen VH
		F 9078 Offene Posten aus 2008			F 9155 Verrechnungskonto für Einzah-
		F 9079 Offene Posten aus 2009			lungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen VH
		F 9080 Offene Posten aus 2010			R 9156
		F 9081 Offene Posten aus 2011			
		F 9082 Offene Posten aus 2012 F 9083 Offene Posten aus 2013			Anrechenbare Privatsteuern Vol
		F 9084 Offene Posten aus 2014			hafter, Eigenkapital F 9157 Privatsteuern Kapitalertragsteuer
		F 9085 Offene Posten aus 2015			(VH)
		F 9086 Offene Posten aus 2016			F 9158 Privatsteuern Solidaritätszuschlag
		F 9087 Offene Posten aus 2017			(VH)
		F 9088 Offene Posten aus 2018			F 9159 Privatsteuern Kirchensteuer (VH)
		F 9089 Offene Posten aus 2019			Andere Kapitalkontenanpassun-
		F 9090 Summenvortragskonto			gen: Teilhafter
		R 9091			F 9160 Kommandit-Kapital - andere Kapi-
		-9100			talkontenanpassungen TH
		Statistische Konten für Betriebs-			F 9161 Variables Kapital - andere Kapital- kontenanpassungen TH
		wirtschaftliche Auswertungen			F 9162 Verlustausgleichskonto - andere
		(BWA)			Kapitalkontenanpassungen TH
					F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapital-
		F 9101 Verkaufstage F 9102 Anzahl der Barkunden			kontenanpassungen TH
		F 9103 Beschäftigte Personen			F 9164 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefor
		F 9104 Unbezahlte Personen			dert - andere Kapitalkontenanpas-
		F 9105 Verkaufskräfte			sungen TH
		F 9106 Geschäftsraum qm			F 9165 Verrechnungskonto für Einzah-
		F 9107 Verkaufsraum qm F 9116 Anzahl Rechnungen			lungsverpflichtungen - andere
		3			Kapitalkontenanpassungen TH R 9166
		F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich			K 3100
		F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen			
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾			hafter, Eigenkapital
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31			hafter, Eigenkapital F 9167 Privatsteuern
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr			hafter, Eigenkapital F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand			hafter, Eigenkapital F 9167 Privatsteuern
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr			hafter, Eigenkapital F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK F 9168 Privatsteuern
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand			hafter, Eigenkapital F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK F 9168 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand Variables Kapital Teilhafter			hafter, Eigenkapital F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK F 9168 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK F 9169 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), EK
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand Variables Kapital Teilhafter F 9141 Variables Kapital TH F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter			hafter, Eigenkapital F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK F 9168 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK F 9169 Privatsteuern
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand Variables Kapital Teilhafter F 9141 Variables Kapital TH F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter Sammelposten anrechenbare			hafter, Eigenkapital F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK F 9168 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK F 9169 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), EK Umbuchungen auf andere
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand Variables Kapital Teilhafter F 9141 Variables Kapital TH F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter Sammelposten anrechenbare Privatsteuern			hafter, Eigenkapital F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK F 9168 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK F 9169 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), EK Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand Variables Kapital Teilhafter F 9141 Variables Kapital TH F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter Sammelposten anrechenbare Privatsteuern 9143 Privatsteuern Kapitalertragsteuer			hafter, Eigenkapital F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK F 9168 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK F 9169 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), EK Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand Variables Kapital Teilhafter F 9141 Variables Kapital TH F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter Sammelposten anrechenbare Privatsteuern 9143 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (Sammelposten)			hafter, Eigenkapital F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK F 9168 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK F 9169 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), EK Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbu-
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 77 -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand Variables Kapital Teilhafter F 9141 Variables Kapital TH F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter Sammelposten anrechenbare Privatsteuern 9143 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (Sammelposten) 9144 Privatsteuern Solidaritätszuschlag			hafter, Eigenkapital F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK F 9168 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK F 9169 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), EK Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbuchungen VH
		F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen 9120 Erweiterungsinvestitionen F 9130 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand Variables Kapital Teilhafter F 9141 Variables Kapital TH F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter Sammelposten anrechenbare Privatsteuern 9143 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (Sammelposten)			F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK F 9168 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK F 9169 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), EK Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbu-

Bilanz-	Programm- verbindung ⁴⁾	9	Bilanz-	Programm- verbindung ⁴⁾	9
Posten ²⁾	Abschluss-	Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten ²⁾	Abschluss-	Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
	zweck ⁴⁾	und statistische Konten		zweck ⁴⁾	und statistische Konten
		F 9174 Ausstehende Einlagen auf das			Statistische Konten für die
		Komplementär-Kapital, nicht einge-			Kapitalflussrechnung
		fordert - Umbuchungen VH F 9175 Verrechnungskonto für Einzah-			9240 Investitionsverbindlichkeiten bei
		lungsverpflichtungen - Umbuchun-			den Leistungsverbindlichkeiten
		gen VH			9241 Investitionsverbindlichkeiten aus
		R 9176			Sachanlagekäufen bei Leistungsv bindlichkeiten
		- 79			9242 Investitionsverbindlichkeiten aus
		Umbuchungen auf andere			Käufen von immateriellen Vermö
		Kapitalkonten: Teilhafter			gensgegenständen bei Leistungs
		F 9180 Kommandit-Kapital - Umbuchun-			verbindlichkeiten 9243 Investitionsverbindlichkeiten aus
		gen TH			Käufen von Finanzanlagen bei Le
		F 9181 Variables Kapital - Umbuchungen			tungsverbindlichkeiten
		TH F 9182 Verlustausgleichskonto - Umbu-			9244 Gegenkonto zu Konten 9240-924
		chungen TH			9245 Forderungen aus Sachanlagever-
		F 9183 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH			käufen bei sonstigen Vermögens gegenständen
		F 9184 Ausstehende Einlagen auf das			9246 Forderungen aus Verkäufen imm
		Kommandit-Kapital, nicht eingefor- dert - Umbuchungen TH			terieller Vermögensgegenstände
		-			bei sonstigen Vermögensgegen-
		F 9185 Verrechnungskonto für Einzah-			ständen 9247 Forderungen aus Verkäufen von
		lungsverpflichtungen - Umbuchun- gen TH			Finanzanlagen bei sonstigen
		gen in			Vermögensgegenständen
		Anrechenbare Privatsteuern Teil-			9249 Gegenkonto zu Konten 9245-924
		hafter, Fremdkapital		SB	9258 Änderung steuerlicher Ausgleich
		F 9186 Privatsteuern Kapitalertragsteuer			posten (ohne Ergebnisverwendu - Körperschaften) ¹⁾
		(TH), FK		SB	F 9259 Änderung steuerlicher Ausgleich
		F 9187 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), FK			posten (ohne Ergebnisverwendu
		F 9188 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), FK			- Personengesellschaften,
		9189 Verrechnungskonto für Umbuchun-			Einzelunternehmen) ¹⁾
		gen zwischen Gesellschafter-Eigen-			Aufgliederung der Rückstellun
		kapitalkonten			gen für die Programme der Wi
		Gegenkonten zu statistischen			schaftsberatung
		Konten für Betriebswirtschaftli-			9260 Kurzfristige Rückstellungen
		che Auswertungen			9262 Mittelfristige Rückstellungen
		F 9190 Gegenkonto für statistische Men-			9264 Langfristige Rückstellungen, auß Pensionen
		geneinheiten Konten 9101-9107			9269 Gegenkonto zu Konten 9260-926
		und Konten 9116-9118 9199 Gegenkonto zu Konten 9120,			Statistische Konten für in der
		9135-9140			Bilanz auszuweisende Haftung
		Chatlatiana Kantan fiin dia Kana			verhältnisse
		Statistische Konten für die Kenn- zahlen der Bilanz			9270 Gegenkonto zu 9271-9279
					(Soll-Buchung)
		F 9200 Beschäftigte Personen			9271 Verbindlichkeiten aus der Bege-
		F 9201 ⁷⁾			bung und Übertragung von Wed
		-08			seln
		Statistische Konten für die Kenn-			9272 Verbindlichkeiten aus der Bege- bung und Übertragung von Wed
		zahlen der Bilanz			seln gegenüber verbundenen/
		F 9209 Gegenkonto zu 9200			assoziierten Unternehmen
		9210 Produktive Löhne			9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaf
		9219 Gegenkonto zu 9210			Wechsel- und Scheckbürgschaft 9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaf
		Statistische Konten zur informa-			Wechsel- und Scheckbürgschaft
		tiven Angabe des gezeichneten			gegenüber verbundenen/assozii
		Kapitals in anderer Währung			ten Unternehmen
ezeichnetes	НВ	F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM			9275 Verbindlichkeiten aus Gewährleis tungsverträgen
apital in DM		(Art. 42 Abs. 3 Satz 1 EGHGB)			9276 Verbindlichkeiten aus Gewährleis
,					tungsverträgen gegenüber verbi
		R 9221			denen/assoziierten Unternehme
	НВ	F 9229 Gegenkonto zu 9220 ⁸⁾			9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbind-
		₹	1		
					lichkeiten

Seite 30 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
	zwek	9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbind- lichkeiten gegenüber verbundenen/ assoziierten Unternehmen 9279 Verpflichtungen aus Treuhandver- mögen		zwek	Privat Teilhafter (Eigenkapital, für Verrechnung mit Kapital- konto III - Konto 9840) F 9400 Privatentnahmen allgemein (TH), EK R 9401
		Statistische Konten für die im Anhang anzugebenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen			F 9410 Privatsteuern (TH), EK R 9411 -19
		9280 Gegenkonto zu 9281-9284 9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen 9282 Verpflichtungen aus Miet- und			F 9420 Sonderausgaben beschränkt ab- zugsfähig (TH), EK R 9421 -29
		Leasingverträgen gegenüber ver- bundenen Unternehmen 9283 Andere Verpflichtungen nach			F 9430 Sonderausgaben unbeschränkt ab- zugsfähig (TH), EK R 9431
		§ 285 Nr. 3a HGB 9284 Andere Verpflichtungen nach § 285 Nr. 3a HGB gegenüber ver- bundenen Unternehmen			-39 F 9440 Zuwendungen, Spenden (TH), EK R 9441 -49
		Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversor- gungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB			F 9450 Außergewöhnliche Belastungen (TH), EK R 9451 -59 F 9460 Grundstücksaufwand (TH), EK
	НВ	9285 Unterschiedsbetrag aus der Abzin- sung von Altersversorgungsver- pflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB (Haben)			R 9461 -69 F 9470 Grundstücksertrag (TH), EK R 9471
	НВ	9286 Gegenkonto zu 9285 Statistische Konten für § 4 Abs. 3 EStG			-79 F 9480 Unentgeltliche Wertabgaben (TH), EK R 9481
	EÜR EÜR	9287 Zinsen bei Buchungen über Debito- ren bei § 4 Abs. 3 EStG 9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG			-89 F 9490 Privateinlagen (TH), EK R 9491 -99
	EÜR	9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288 9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen			Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung
		9291 Gegenkonto zu 9290 9292 Statistisches Konto Fremdgeld 9293 Gegenkonto zu 9292 9295 Einlagen atypisch stiller Gesell-			F 9500 Anteil für Konto 0900 Teilhafter R 9501 -09 F 9510 Anteil für Konto 0910 Teilhafter
Einlagen stiller Gesellschafter Steuerlicher] K	schafter ⁸⁾ 9297 Steuerlicher Ausgleichsposten		НВ	R 9511 -19 F 9520 Anteil für Konto 0920 Teilhafter R 9521
Ausgleichspos- ten	SB SB	(Körperschaften ⁸⁾¹⁷⁾ F 9298 Steuerlicher Ausgleichsposten VH (Personengesellschaften, Einzelunternehmen) ¹⁾		HB	-29 F 9530 Anteil für Konto 9950 Teilhafter R 9531 -39
	SB	F 9299 Steuerlicher Ausgleichsposten TH (Personengesellschaften) ¹⁾ F 9300 ⁷⁾		HB	F 9540 Anteil für Konto 9930 Vollhafter R 9541 -49 F 9550 Anteil für Konto 9810 Vollhafter
		-20 F 9326 ⁷⁾ -43 F 9346 ⁷⁾			R 9551 -59 F 9560 Anteil für Konto 9820 Vollhafter
		-49 F 9357 ⁷⁾ -60 F 9365 ⁷⁾			R 9561 -69 F 9570 Anteil für Konto 0870 Vollhafter R 9571
		-67 F 9371 ⁷⁾ -72			-79 F 9580 Anteil für Konto 0880 Vollhafter R 9581 -89
		9390 (Zur freien Verfügung) ²⁴⁾ -94 F 9395 (Zur freien Verfügung) ⁷⁾ -99		НВ	F 9590 Anteil für Konto 0890 Vollhafter R 9591 -99 F 9600 Name des Gesellschafters Vollhafter
Art Nr 11174 201			1	1 1	Coito 21

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
			+		
		R 9601			Statistische Anteile an den Pos
		-09			ten Jahresüberschuss/-fehlbetr
		F 9610 Tätigkeitsvergütung Vollhafter R 9611			bzw. Bilanzgewinn/-verlust
		-19			F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jahres
		F 9620 Tantieme Vollhafter			überschuss/Jahresfehlbetrag
		R 9621			- je Gesellschafter
		-29			F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilanz
		F 9630 Darlehensverzinsung Vollhafter			gewinn/Bilanzverlust
		R 9631			- je Gesellschafter F 9808 Gegenkonto für zuzurechnenden
		-39			Anteil am Jahresüberschuss/Jahr
		F 9640 Gebrauchsüberlassung Vollhafter R 9641			fehlbetrag
		-49			F 9809 Gegenkonto für zuzurechnender
		F 9650 Sonstige Vergütungen Vollhafter			Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzve
		R 9651			lust
		-59			Kapital Personenhandelsgesell
		F 9660 Sonstige Vergütungen Vollhafter			schaft Vollhafter
		R 9661			5 0040 K 3 H 4 H
		-69			F 9810 Kapitalkonto III R 9811
		F 9670 Sonstige Vergütungen Vollhafter R 9671			-19
		-79			F 9820 Verlust-/Vortragskonto
		F 9680 Sonstige Vergütungen Vollhafter			R 9821
		R 9681			-29
		-89			F 9830 Verrechnungskonto für Einzah-
		F 9690 Restanteil Vollhafter			lungsverpflichtungen
		R 9691			R 9831
		-99 F 9700 Name des Gesellschafters Teilhafte			-39
		R 9701	1		Kapital Personenhandelsgesell
		-09			schaft Teilhafter
		F 9710 Tätigkeitsvergütung Teilhafter			F 9840 Kapitalkonto III
		R 9711			R 9841
		-19			-49
		F 9720 Tantieme Teilhafter			F 9850 Verrechnungskonto für Einzah-
		R 9721			lungsverpflichtungen
		-29 F 9730 Darlehensverzinsung Teilhafter			R 9851
		R 9731			-59
		-39			Einzahlungsverpflichtungen im
		F 9740 Gebrauchsüberlassung Teilhafter			Bereich der Forderungen
		R 9741			F 9860 Einzahlungsverpflichtungen pers
		-49			lich haftender Gesellschafter
		F 9750 Sonstige Vergütungen Teilhafter R 9751			R 9861
		-59			-69
		F 9760 Sonstige Vergütungen Teilhafter			F 9870 Einzahlungsverpflichtungen
		R 9761			Kommanditisten
		-69			R 9871 -79
		F 9770 Sonstige Vergütungen Teilhafter			13
		R 9771			Ausgleichsposten für aktivierte
		-79 F 9780 Anteil für Konto 9840 Teilhafter			eigene Anteile
		R 9781			9880 Ausgleichsposten für aktivierte
		-89			eigene Anteile
		F 9790 Restanteil Teilhafter			Nicht durch Vormängereinlag.
		R 9791			Nicht durch Vermögenseinlage gedeckte Entnahmen
		-99			gedeckte Entildillien
		R 9800			F 9883 Nicht durch Vermögenseinlagen
					gedeckte Entnahmen persönlich
		Rücklagen, Gewinn-, Verlustvor-			haftender Gesellschafter
		trag			F 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommand
		F 9802 Gesamthänderisch gebundene			ten
		Rücklagen - andere Kapitalkonten-			
		anpassungen			Verrechnungskonto für nicht
		F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - an-	• [durch Vermögenseinlagen
		1 12 15 11 1			
		dere Kapitalkontenanpassungen			gedeckte Entnahmen
		F 9804 Gesamthänderisch gebundene			_
					F 9885 Verrechnungskonto für nicht dur Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender

Seite 32 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
F 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten		SB	9915 Rückgängigmachung Investitions- abzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 4. vorangegangenen Wirt
Steueraufwand der Gesellschafter		G K	schaftsjahr 9916 Hinzurechnung Investitionsabzug:
9887 Steueraufwand der Gesellschafter 9889 Gegenkonto zu 9887		36	betrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2 vorangegangenen Wirtschaftsjahr außerbilanziell (Haben)
Statistische Konten für Gewinn- zuschlag		G K	9917 Hinzurechnung Investitionsabzug betrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem :
9890 Statistisches Konto für den Gewinn- zuschlag nach §§ 6b und 6c EStG		SB	vorangegangenen Wirtschaftsjah außerbilanziell (Haben) 9918 Rückgängigmachung Investitions
(Haben) 9891 Statistisches Konto für den Gewinn- zuschlag nach §§ 6b und 6c EStG			abzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 2. vorangegangenen Wir
(Soll) - Gegenkonto zu 9890		SB	schaftsjahr 9919 Rückgängigmachung Investitions abzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4
Veränderung der gesamthände- risch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)			EStG im 3. vorangegangenen Wir schaftsjahr
F 9892 Veränderung der gesamthänderisch			Ausstehende Einlagen
gebundenen Rücklagen (Einlagen/ Entnahmen			F 9920 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eing fordert
Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen/			R 9921 -29
Verbindlichkeiten (EÜR) 9893 Umsatzsteuer in den Forderungen			F 9930 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefor- dert
zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)			R 9931
9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)			-39 F 9940 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefo
9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Auf-			dert R 9941
teilung der Umsatzsteuer (EÜR) 9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz			-49 F 9950 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert
(EÜR) 9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten			R 9951 -59
zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) 9898 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten			Konten zu Bewertungskorrekti ren
aus verschiedenen Kosten (EÜR) 9899 Gegenkonto 9896-9897 für die	Forderungen aus Lieferungen		9960 Bewertungskorrektur zu Forderu gen aus Lieferungen und Leistun
Aufteilung der Vorsteuer (EÜR) 9900 Umsatzsteuer nicht fällig - sonstige	und Leistungen		gen
Erlöse (EÜR) 9901 Gegenkonto zu 9900	Sonstige Ver- bindlichkeiten		9961 Bewertungskorrektur zu sonstige Verbindlichkeiten
9902 Umsatzsteuer in den Forderungen aus sonstigen Erlösen (EÜR)	Kassenbestand, Bundesbank-		9962 Bewertungskorrektur zu Guthabe bei Kreditinstituten
Statistische Konten zu § 4 Abs. 4a EStG	guthaben, Gut- haben bei Kre-		
9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG	ditinstituten und Schecks		
9911 Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben)			OOC2 Pauvantum militarini ku ku ki ki
9 4 Abs. 4a Esto (Haberi) 9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG	Verbindlichkei- ten gegenüber		9963 Bewertungskorrektur zu Verbind lichkeiten gegenüber Kreditinstit ten
9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Ent- nahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben)	Kreditinstituten Verbindlichkei-		9964 Bewertungskorrektur zu Verbind
Statistische Konten für den au- ßerhalb der Bilanz zu berücksich- tigenden Investitionsabzugsbe- trag nach § 7g EStG	ten aus Liefe- rungen und Leistungen		lichkeiten aus Lieferungen und Le tungen
9914 Hinzurechnung Investitionsabzugs- betrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 4.	Sonstige Ver- mögensgegen- stände		9965 Bewertungskorrektur zu sonstige Vermögensgegenständen
	Berhalb der Bilanz zu berücksich- tigenden Investitionsabzugsbe- trag nach § 7g EStG 9914 Hinzurechnung Investitionsabzugs-	Berhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG 9914 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 4. vorangegangenen Wirtschaftsjahr,	Berhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG 9914 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 4. vorangegangenen Wirtschaftsjahr,

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
	G K SB G K SB G K SB SB	9968 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 5. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) ¹⁾ 9969 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 5. vorangegangenen Wirtschaftsjahr ¹⁾ Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG 9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll) 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugs-		G K	Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV 9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung 9985 Gegenkonto zu 9984 Statistische Konten für Korrekturbuchungen in der Überleitungsrechnung 9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital 9987 Korrekturkonto für die Überleitungsrechnung 9989 Gegenkonto zu 9986-9988 Statistische Konten für außergewöhnliche und aperiodische Geschäftsvorfälle für Anhangsan
		betrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vo- rangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9914, 9916, 9917, 9968 ⁸⁾			gabe nach § 285 Nr. 31 und Nr. 32 HGB 9990 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung
	SB	9974 Rückgängigmachung Investitions- abzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im vorangegangenen Wirt- schaftsjahr			9991 Erträge (aperiodisch) 9992 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch)
	[SB]	9975 Rückgängigmachung Investitions- abzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren - Gegenkonto zu 9974, 9915, 9918, 9919, 9969 ⁸⁾ Statistische Konten für die Zins- schranke § 4h EStG bzw. § 8a KStG			9993 Aufwendungen von außergewöhnli cher Größenordnung oder Bedeu- tung 9994 Aufwendungen (aperiodisch) 9995 Aufwendungen von außergewöhnli cher Größenordnung oder Bedeu- tung (aperiodisch) 9998 Gegenkonto zu 9990-9997 Personenkonten
	G	9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwen-	Sollsalden:		10000
	SB SB	dungen nach § 4h EStG (Haben) 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwen- dungen nach § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		-69999 Debitoren
	G SB SB	9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Soll) 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978	Habensalden: Sonstige Ver- bindlichkeiten		70000
		Statistische Konten für den GuV- Ausweis in "Gutschrift bzw. Be- lastung auf Verbindlichkeitskon- ten" bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG	Habensalden: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Sollsalden:		70000 -99999 Kreditoren
	НВ	9980 Anteil Belastung auf Verbindlich-	Sonstige Vermö-		
	НВ	keitskonten 9981 Verrechnungskonto für Anteil Be-	gensgegen- stände		
	НВ	lastung auf Verbindlichkeitskonten 9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlich-			
	НВ	keitskonten 9983 Verrechnungskonto für Anteil Gut- schrift auf Verbindlichkeitskonten			

Seite 34 Art.-Nr. 11174 2022-01-01

Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:

Zusatzfunktionen (über einer Kontenklasse):

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

Hauptfunktionen (vor einem Konto)

AV Automatische Errechnung der Vorsteuer

AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer

- Sammelkonten
- Konten mit allgemeiner Funktion
- Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde.

Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:

- Konto für das Buchungsjahr 2022 neu eingeführt.
- Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S4003.
- Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).

Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben.

Abschlusszweck:

- HB Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz gebucht werden.
- SB Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz gebucht werden.
- EÜR Diese Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gebucht werden.
- Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.
- Diese Konten werden für Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.
- Kontenbeschriftung in 2022 geändert.
- An der Schnittstelle zu Gewerbesteuer werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt. An der Schnittstelle zu Körperschaftsteuer werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt.
 - Siehe §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b KStG.
- Diese Konten haben nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion
- Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt und wird im folgenden Jahr gelöscht.
- frei
- 13) frei
- 14) frei
- Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie das Dokument Buchungsregeln: Zusätzliche Buchungen zum korrekten Befüllen der Anlage EÜR (Dok.-Nr. 0906057).
- Das Konto wird in Körperschaftsteuer nur bei Organgesellschaften berück-
- Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen 'Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres´
- Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht ge-
- 19) frei
- 20) frei

- Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen.
- Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nur noch für Einzelunternehmer verwendet werden. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument Buchungsmöglichkeit Zuordnung zu Gesellschafter: Informationen zum Umstieg (Dok.-Nr. 1000273).
- Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften.
- Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht.
- 25) frei
- 26) frei
- frei
- 28) Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt.
- 29) frei

Allgemeiner Hinweis:

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

Weitere Informationen dazu: Steuerschlüssel-Tabelle 2022 - SKR03 / SKR04 (Dok.-Nr. 0907043).

Hinweis zum Berichtigungsschlüssel 4:

Schlüssel 4: Aufhebung der Automatik

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

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

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

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

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

Die Kennzeichnung "G" und "K" an Standardkonten umfasst für die Weitergabe an Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer auch die nachfolgenden Konten bis zum nächsten standardmäßig belegten Konto. Die Kennzeichnung "U" an Standardkonten steht für die Weitergabe an das Programm Umsatzsteuererklärung. Kontenbereiche werden nur weitergegeben, wenn sie im Standardkontenrahmen ausgewiesen sind (z. B. AM 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.

Art.-Nr. 11174 2022-01-01