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

Branchenpaket für Ärzte (SKR 04) Gültig für 2018



Posten in der Gewinnermittlung	Progr verbind.		0 Anlagevermögen	Posten in der Gewinnermittlung	Progr verbind.		0 Anlagevermögen
nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Abschl ₄₎ zweck			nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Abschl ₄₎ zweck		
	ZWECK	F 00F000	Augustahanda Finlanan auf dan		ZWECK	020000	Consordativales
		F 005000	Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht			020000	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und
			eingefordert VH				Bauten einschließlich der
		F 005100	Ausstehende Einlagen auf das 14				Bauten auf fremden
			Komplementär-Kapital, nicht				Grundstücken
			eingefordert VH			021000	Grundstücksgleiche Rechte
		F 006000	Ausstehende Einlagen auf das				ohne Bauten
			Komplementär-Kapital,			021500	Unbebaute Grundstücke
		= 005400	eingefordert VH			022000	Grundstücksgleiche Rechte
			Ausstehende Einlagen auf das 14				(Erbbaurecht, Dauerwohnrecht unbebaute Grundstücke)
		- 6900	Komplementär-Kapital, eingefordert VH			022500	,
		F 007000	Ausstehende Einlagen auf das			022300	Grundstücke mit Substanzverzehr
		1 007000	Kommandit-Kapital, nicht			022900	Grundstücksanteil häusliches
			eingefordert TH			022300	Arbeitszimmer
		F 007100	Ausstehende Einlagen auf das 14			023000	Bauten auf eigenen
		- 7900	Kommandit-Kapital, nicht			025000	Grundstücken und
			eingefordert TH				grundstücksgleichen Rechten
		F 008000	Ausstehende Einlagen auf das			023500	Grundstückswerte eigener
			Kommandit-Kapital,				bebauter Grundstücke
		F 000100	eingefordert TH Ausstehende Finlagen auf das 14			023510	Grundstücksanteil Praxis
			Ausstehende Einlagen auf das ¹⁴ Kommandit-Kapital,			023600	Grundstückswerte eigener
		0300	eingefordert TH				bebauter Grundstücke
		009000	Rückständige fällige			024000	Geschäftsbauten
			Einzahlungen auf			025000	Fabrikbauten
			Geschäftsanteile			026000	Andere Bauten
		R 009500				027000	Garagen
		-9599	e de la companya de l			028000	Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten
		010000	Entgeltlich erworbene Kon- zessionen, gewerbliche Schutz-			020500	
			rechte und ähnliche Rechte				Hof- und Wegebefestigungen
			und Werte sowie Lizenzen an			029000	Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten
			solchen Rechten und Werten			020000	Wohnbauten
		011000	Konzessionen				
		012000	Gewerbliche Schutzrechte				Garagen
		013000	Ähnliche Rechte und Werte				Außenanlagen
		013500	EDV-Software				Hof- und Wegebefestigungen
		014000	Lizenzen an gewerblichen				Einrichtungen für Wohnbauter
			Schutzrechten und ähnlichen			032900	Gebäudeanteil häusliches Arbeitszimmer
			Rechten und Werten			033000	Bauten auf fremden
		014300	Selbst geschaffene			033000	Grundstücken
			immaterielle Vermögensgegenstände			034000	Geschäftsbauten
		014400	Vermögensgegenstände				Fabrikbauten
			EDV-Software				Wohnbauten
			Lizenzen und Franchiseverträge				Andere Bauten
		014600	Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte				Garagen
		01/700					Außenanlagen
			Rezepte, Verfahren, Prototypen Immaterielle				Hof- und Wegebefestigungen
		014800	Vermögensgegenstände in				Einrichtungen für Geschäfts-,
			Entwicklung			00000	Fabrik-, Wohn- und andere
		015000	Geschäfts- oder Firmenwert				Bauten
			Praxiswert			040000	Technische Anlagen und
			Geschäfts- oder Firmenwert				Maschinen
			Verschmelzungsmehrwert			042000	Technische Anlagen
			Geleistete Anzahlungen auf			044000	Maschinen
		01,000	immaterielle			045000	Transportanlagen und
			Vermögensgegenstände				Ähnliches
		017900	Anzahlungen auf Geschäfts-			046000	Maschinengebundene
			oder Firmenwert				Werkzeuge
				1		047000	Betriebsvorrichtungen

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		0 Anlagevermögen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		0 Anlagevermögen
			Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			080300	Anteile an verbundenen Unternehmen,
		051000 052000 054000				080400	Personengesellschaften Anteile an verbundenen Unternehmen,
		062000	Sonstige Transportmittel Werkzeuge			080500	Kapitalgesellschaften Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter
		063500	Betriebsausstattung Geschäftsausstattung Ladeneinrichtung			080800	Gesellschaft, Personengesellschaften Anteile an herrschender oder
		065010	Büroeinrichtung Praxisinventar				mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften
		065030	Laborinventar Röntgeninventar Büroeinrichtung			080900	Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft
		067000	Gerüst- und Schalungsmaterial Geringwertige Wirtschaftsgüter 8)				Ausleihungen an verbundene Unternehmen Ausleihungen an verbundene
			(Sammelposten) Einbauten in fremde				Unternehmen, Personengesellschaften
		069000	Grundstücke Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung				Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften
		069020	Medizinische Geräte Praxisgeräte Laborgeräte				Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen
		069040	Röntgengeräte				Beteiligungen Beteiligung einer GmbH & Co.
			Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung				KG an einer Komplementär GmbH
		070000	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau				Typisch stille Beteiligungen Atypisch stille Beteiligungen
		070500	Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten				Beteiligungen an Kapitalgesellschaften
		071000	Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken				Beteiligungen an Personengesellschaften Ausleihungen an Unternehmen,
		072000	Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten			088300	mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein
		072500	Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken			000500	Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften Ausleihungen an Unternehmen,
		073500	Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten			000300	mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften
		074000	Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken				Wertpapiere des Anlagevermögens
		075000	Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken			091000	Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen
		075500	Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken			092000	Festverzinsliche Wertpapiere
			Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken			093000	Sonstige Ausleihungen Darlehen
			Technische Anlagen und Maschinen im Bau Anzahlungen auf technische				Ausleihungen an Gesellschafter Ausleihungen an GmbH-
			Anlagen und Maschinen Andere Anlagen, Betriebs- und			096200	Gesellschafter Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter
		079500	Geschäftsausstattung im Bau Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und			096300	Ausleihungen an Kommanditisten
		080000	Geschäftsausstattung Anteile an verbundenen				Ausleihungen an stille Gesellschafter
			Unternehmen (Anlagevermögen)			097000	Ausleihungen an nahe stehende Personen

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	0 Anlagevermögen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	0 Anlagevermögen
		098000 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib 099000 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		1 Umlaufvermögen		Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		1 Umlaufvermögen
	ZWEEK	-3999	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Bestand) Unfertige Erzeugnisse,		Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit	ZWEEK	F 122100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis
		105000	unfertige Leistungen (Bestand) Unfertige Erzeugnisse (Bestand) Unfertige Leistungen (Bestand)				F 122500	1 Jahr Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne
		109000	In Ausführung befindliche Bauaufträge				F 123000	Kontokorrent - Restlaufzeit größer 1 Jahr Wechsel aus Lieferungen und
			In Arbeit befindliche Aufträge Fertige Erzeugnisse und Waren (Bestand)					Leistungen Wechsel aus Lieferungen und
			Fertige Erzeugnisse (Bestand) Waren (Bestand)				F 123200	Leistungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr Wechsel aus Lieferungen und
Geleistete		-7999 118000	Geleistete Anzahlungen auf					Leistungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
Anzahlungen			Vorräte Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer					Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig Zweifelhafte Forderungen
		R 118200 -8399						Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		R 118400 -8499 R 118500						Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr Einzelwertberichtigungen auf
		-8599 AV 118600	Geleistete Anzahlungen 19 %				124000	Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
Erhaltene Anzahlungen			Vorsteuer Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten				124700	Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
Einnahmen aus freiberuflicher		S 120000	offen abgesetzt) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen				124800	Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
Tätigkeit			Forderungen aus Lieferungen und Leistungen				124900	Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		F 121000	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent		Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit		F 125000	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter
		F 121500	und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers	13)				Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 121600	und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz	13)				Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		F 121700	(EÜR) Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen	13)			125800	Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto
		F 121800	und Leistungen nach Durch- schnittssätzen gemäß § 24	13)	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit			Gegenkonto 1221-1229,1240- 1245,1250-1257,1270- 1279,1290-1297 bei Aufteilung Debitorenkonto
		F 121900	UStG (EÜR) Gegenkonto 1215-1218 bei Aufteilung der Forderungen	13)				Forderungen gegen verbundene Unternehmen Forderungen gegen
		F 122000	nach Steuersätzen (EÜR) Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG					verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		F 122010	Forderungen an privatärztliche					Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr
			Verrechnungsstelle nach § 11 Abs.1 Satz 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG					Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen Besitzwechsel gegen
		F 122020	Forderungen an kassenärztliche Vereinigung nach § 11 Abs.1 Satz 2 EStG					verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
			für § 4 Abs. 3 EStG				126800	Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		1 Umlaufvermögen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		1 Umlaufvermögen
	ZWEEK	126900	Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig		Zireek		Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen,
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit		F 127000	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen				nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 2910)
		F 127100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen -				Nachschüsse (Forderungen, Gegenkonto 2929) Sonstige
		F 127500	Restlaufzeit bis 1 Jahr Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen			130100	Vermögensgegenstände Sonstige Vermögensgegenstände -
		127600	verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr			130500	Restlaufzeit bis 1 Jahr Sonstige
		12/600	Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen -			130700	Vermögensgegenstände - Restlaufzeit größer 1 Jahr Forderungen gegen GmbH-
		127700	Restlaufzeit bis 1 Jahr Wertberichtigungen auf Forderungen gegen			130800	Gesellschafter Forderungen gegen GmbH- Gesellschafter - Restlaufzeit bis
		128000	verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr Forderungen gegen			130900	1 Jahr Forderungen gegen GmbH- Gesellschafter - Restlaufzeit
		128100	Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Forderungen gegen			131000	größer 1 Jahr Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und
			Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr			131100	Geschäftsführer Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und
		128500	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht -			121500	Geschäftsführer - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		128600	Restlaufzeit größer 1 Jahr Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein			131300	Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		128700	Beteiligungsverhältnis besteht Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein			131700	Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter
		120000	Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr Besitzwechsel gegen			131800	Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		128800	Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr			131900	Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		128900	Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht,			132000	Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder
Einnahmen aus freiberuflicher		F 129000	bundesbankfähig Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen			132100	Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit
Tätigkeit		F 120100	Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			132500	bis 1 Jahr Forderungen gegen Aufsichtsrats- und
		F 129100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein			132700	Beiratsmitglieder - Restlaufzeit größer 1 Jahr Forderungen gegen
		F 129500	Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr Forderungen aus Lieferungen			132800	Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter Forderungen gegen
			und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr				Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		129600	Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein			132900	Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr
		129700	Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr Wertberichtigungen auf				Forderungen gegen sonstige Gesellschafter
			Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr			133100	Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		1 Umlaufvermögen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		1 Umlaufvermögen
		133500	Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr			138300	Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung
			Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter				vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB
		133800	Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr			139000	GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib
		133900	Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter -				Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften
		134000	Restlaufzeit größer 1 Jahr Forderungen gegen Personal aus Lohn- und				Genussrechte Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder
		134100	Gehaltsabrechnung Forderungen gegen Personal			139500	Zuzahlungen Genossenschaftsanteile zum
			aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit bis 1 Jahr	Vorsteuer	U	F 139600	kurzfristigen Verbleib Nachträglich abziehbare
		134500	Forderungen gegen Personal aus Lohn- und		U	F 139700	Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter Zurückzuzahlende Vorsteuer,
		124000	Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit größer 1 Jahr Ansprüche aus betrieblicher ²⁸⁾			5 4 3 3 6 6 6	§ 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter
		134900	Altersversorgung und Pensionsansprüche (Mitunternehmer)		U	F 139800	Nachträglich abziehbare Vorsteuer gem. § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter
			Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr		U	F 139900	Zurückzuzahlende Vorsteuer gem. § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter
		135500	Kautionen - Restlaufzeit größer 1 Jahr		U U		Abziehbare Vorsteuer Abziehbare Vorsteuer 7 %
		136000	Darlehen	Vorsteuer aus	u		Abziehbare Vorsteuer aus
		136100	Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr	innergemeinschaft- lichem Erwerb und Vorsteuer nach §§		3 140200	innergemeinschaftlichem Erwerb
Neutrale Erträge			Darlehen - Restlaufzeit größer 1 Jahr Forderungen gegenüber	13a, 13b UStG und Vorsteuer aus			
		126010	Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz	Dreiecksgeschäft		R 140300 -0399	
		136910	Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwen- dungsausgleichsgesetz. Gegenkonto Erstattung LFZG		U	S 140400	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %
		137000	Durchlaufende Posten			R 140500	
		137400	Fremdgeld			-0599	AL 111 V . 100/
		137500	Agenturwarenabrechnung	Vorsteuer Vorsteuer aus	U		Abziehbare Vorsteuer 19 % Abziehbare Vorsteuer nach
Vorsteuer	U		Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG Zurückzuzahlende Vorsteuer,	innergemeinschaft- lichem Erwerb und		3 140700	§ 13b UStG 19 %
			§ 15a Abs. 2 UStG Ansprüche aus	Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus			
		138000	Rückdeckungsversicherungen Vermögensgegenstände zur Erfüllung von	Dreiecksgeschäft	U	S 140800	Abziehbare Vorsteuer nach
			Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum			R 140900 -0999	§ 13b UStG
			langfristigen Verbleib			S 141000	Aufzuteilende Vorsteuer
		138100	Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensions-			S 141100	Aufzuteilende Vorsteuer 7 %
			rückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum lang-			S 141200	Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
		138200	fristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB Vermögensgegenstände zur			S 141300	Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem
			Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen			R 141400 -1599	Erwerb 19 %
			Verpflichtungen				Aufzuteilende Vorsteuer 19 %
			, 3				Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl. ₋₄₎ zweck		1 Umlaufvermögen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		1 Umlaufvermögen
		R 141800 -1899				F 148600	Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4 Abs. 3
			Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19 %			148700	EStG, nicht ergebniswirksam Wirtschaftsgüter des
Umsatzsteuer- Erstattungen oder Umsatzsteuer-		142000	Forderungen aus Umsatzsteuer- ⁸⁾ Vorauszahlungen			F 148800	Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG
Zahlung		142100	Umsatzsteuerforderungen				Verrechnungskonto Ist-
		142200	laufendes Jahr Umsatzsteuerforderungen	Einnahmen aus freiberuflicher		F 149500	Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über
		142500	Vorjahr Umsatzsteuerforderungen	Tätigkeit		F 149600	Debitorenkonto
		142700	frühere Jahre Forderungen aus entrichteten				Überleitungskonto Kostenstellen
Vorsteuer aus	U	S 143100	Verbrauchsteuern Abziehbare Vorsteuer aus der			150000	Anteile an verbundenen Unternehmen
innergemeinschaft- lichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und			Auslagerung von Gegen- ständen aus einem Umsatzsteuerlager			150400	(Umlaufvermögen) Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft
Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft							Sonstige Wertpapiere
	U	S 143200	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-				Finanzwechsel Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen
Vorsteuer	U	F 143300	Identifikationsnummer Entstandene			153000	Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen
Aufwendungen für		S 143400	Einfuhrumsatzsteuer Vorsteuer in Folgeperiode/im			F 155000	Finanzdisposition Schecks
Praxisbedarf			Folgejahr abziehbar			F 160000	Kasse Nebenkasse 1
			Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen				Nebenkasse 2
Vorsteuer aus innergemeinschaft-	U	S 143600	Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines				Bank (Postbank) Bank (Postbank 1)
lichem Erwerb und Vorsteuer nach §§			Dreiecksgeschäfts				Bank (Postbank 2)
13a, 13b UStG und							Bank (Postbank 3)
Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft							LZB-Guthaben
Sonstige Erlöse		144000	Steuererstattungsansprüche			F 179000 F 180000	Bundesbankguthaben Bank
			gegenüber anderen Ländern			F 181000	
		145000	Körperschaftsteuer-			F 182000	
		145200	rückforderung Körperschaftsteuerguthaben ¹¹⁾			F 183000	Bank 3
		143200	nach § 37 KStG - Restlaufzeit			F 184000	
			bis 1 Jahr			F 185000	Bank 5
		145300	Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG - Restlaufzeit			R 188900 -8999	
Neutrale Erträge		F 145600	größer 1 Jahr Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem			189000	Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)
Löhne und Gehälter		145700	Bauabzugsbetrag Forderungen gegenüber Bundesagentur für Arbeit			F 189100	•
			Geldtransit			103300	Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)
Vorsteuer			Gegenkonto Vorsteuer § 4 Abs. 3 EStG			F 189600	
			Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4 Abs. 3 EStG				Aktive Rechnungsabgrenzung Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf
			Vorsteuer aus Investitionen § 4 Abs. 3 EStG			400000	Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte
Vorsteuer		148300	Gegenkonto für Vorsteuer nach ¹³⁾ Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG				Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen Damnum/Disagio
	U	F 148400	Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz.				Aktive latente Steuern
Aufwendungen für Praxisbedarf		F 148500	Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG, ergebniswirksam				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		2 Eigenkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		2 Eigenkapitalkonten	
			Festkapital VH Festkapital VH	2)		F 223000	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig VH	t
		- 0900	Variables Kapital VH				Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig VH	t ²²⁾
			Variables Kapital VH	2)			Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig VH	t
		F 202000	Gesellschafter-Darlehen VH	2)			Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig VH	t ²²⁾
		- 2900	Gesellschafter-Darlehen VH ²			F 225000	Zuwendungen, Spenden VH	221
			Kommandit-Kapital TH Kommandit-Kapital TH 1	4)		- 5900	Zuwendungen, Spenden VH	22)
		- 5900 F 206000	Verlustausgleichskonto TH				Zuwendungen, Spenden VH Zuwendungen, Spenden VH	22)
		F 206100	Verlustausgleichskonto TH	4)		- 6900 F 227000	Zuwendungen, Spenden VH	
		- 6900 F 207000	Gesellschafter-Darlehen TH			F 227100	Zuwendungen, Spenden VH	22)
		F 207100 - 7900	Gesellschafter-Darlehen TH	4)		- 7900 F 228000	Außergewöhnliche Belastunger	n
			Privatentnahmen allgemein VH	2)		F 228100	VH Außergewöhnliche Belastunger	n ²²⁾
		- 0900	Privatentnahmen allgemein VH ²			- 8900		
			Privatentnahmen allgemein VH Privatentnahmen allgemein VH ²	2)			VH	"
		- 1900 F 212000	Privatentnahmen allgemein VH				Krankheitskosten Außergewöhnliche Belastunger	n ²²⁾
		F 212100	Privatentnahmen allgemein VH ²	2)		- 9900 F 230000	VH Grundstücksaufwand VH	
		- 2900 F 213000	Unentgeltliche Wertabgaben			F 230100 - 0800	Grundstücksaufwand VH	22)
		F 213100 - 3900	VH Unentgeltliche Wertabgaben ² VH	2)			Grundstücksaufwand VH (Umsatzsteuerschlüssel	10) 22)
			Unentgeltliche Wertabgaben VH			F 231000	möglich) Grundstücksaufwand VH	
		F 214100 - 4900	Unentgeltliche Wertabgaben 2	2)		F 231100 - 1800	Grundstücksaufwand VH	22)
		F 215000 F 215100	Privatsteuern VH Privatsteuern VH	2)		231900	Grundstücksaufwand VH (Umsatzsteuerschlüssel möglich)	10) 22)
		- 5900 F 216000	Privatsteuern VH				Grundstücksaufwand VH	22)
		F 216100 - 6900	Privatsteuern VH	2)		- 2800		
		F 217000	Privatsteuern VH Privatsteuern VH	2)		232900	Grundstücksaufwand VH (Umsatzsteuerschlüssel möglich)	10) 22)
		- 7900 F 218000	Privateinlagen VH				Grundstücksaufwand VH Grundstücksaufwand VH	22)
			Privateinlagen VH	2)		- 3800		
		F 219000	Privateinlagen VH Privateinlagen VH	2)		233900	Grundstücksaufwand VH (Umsatzsteuerschlüssel möglich)	10) 22)
		- 9900	Sonderausgaben beschränkt			F 234100	Grundstücksaufwand VH Grundstücksaufwand VH	22)
			abzugsfähig VH Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig VH	2)		- 4800 234900	Grundstücksaufwand VH (Umsatzsteuerschlüssel	10) 22)
		F 221000	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig VH			F 235000	möglich) Grundstücksertrag VH	
			Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig VH	2)			Grundstücksertrag VH	22)
			Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig VH				Grundstücksertrag VH (Umsatzsteuerschlüssel	10) 22)
			Lebensversicherungen Krankenversicherungen			F 236000	möglich) Grundstücksertrag VH	
		F 222030	Ärzteversorgung				Grundstücksertrag VH	22)
		F 222050	Unfallversicherung Haftpflichtversicherungen Sonderausgaben beschränkt	2)			Grundstücksertrag VH (Umsatzsteuerschlüssel	10) 22)
			Sonderausgaben beschränkt ² abzugsfähig VH	-/		F 237000	möglich) Grundstücksertrag VH	
						. 23,000		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		2 Eigenkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		2 Eigenkapitalkonten	
		F 237100 - 7800	Grundstücksertrag VH 22)			F 265100 - 5900	Zuwendungen, Spenden TH	14)
		237900	Grundstücksertrag VH (Umsatzsteuerschlüssel möglich) 10)				Zuwendungen, Spenden TH Zuwendungen, Spenden TH	14)
			Grundstücksertrag VH Grundstücksertrag VH 22)			F 267000	Zuwendungen, Spenden TH Zuwendungen, Spenden TH	14)
		238900	Grundstücksertrag VH (Umsatzsteuerschlüssel				Außergewöhnliche Belastunger TH	۱
		F 239000	möglich) Grundstücksertrag VH			F 268100 - 8900	Außergewöhnliche Belastunger TH	14)
		- 9800	Grundstücksertrag VH 22)			F 269000	Außergewöhnliche Belastunger TH	۱
		239900	Grundstücksertrag VH (Umsatzsteuerschlüssel möglich) 10) 22)			- 9900	Außergewöhnliche Belastunger TH Grundstücksaufwand TH	14)
		F 250100	Privatentnahmen allgemein TH Privatentnahmen allgemein TH $^{14)}$				Grundstücksaufwand TH	14)
		- 0900 F 251000	Privatentnahmen allgemein TH				Grundstücksaufwand TH Grundstücksaufwand TH	14)
		- 1900	Privatentnahmen allgemein TH ¹⁴⁾			- 1900		
			Privatentnahmen allgemein TH Privatentnahmen allgemein TH ¹⁴⁾			F 272100 - 2900	Grundstücksaufwand TH	14)
		F 253000	Unentgeltliche Wertabgaben TH Unentgeltliche Wertabgaben TH ¹⁴⁾				Grundstücksaufwand TH Grundstücksaufwand TH	14)
		- 3900 F 254000	Unentgeltliche Wertabgaben TH			F 274000	Grundstücksaufwand TH Grundstücksaufwand TH	14)
		- 4900	Unentgeltliche Wertabgaben TH ¹⁴⁾			- 4900 F 275000	Grundstücksertrag TH	
			Privatsteuern TH Privatsteuern TH 14)			F 275100 - 5900	Grundstücksertrag TH	14)
		F 256000	Privatsteuern TH Privatsteuern TH			F 276100	Grundstücksertrag TH Grundstücksertrag TH	14)
		- 6900	Privatsteuern TH				Grundstücksertrag TH	
			Privatsteuern TH 14)			- 7900	Grundstücksertrag TH Grundstücksertrag TH	14)
		F 258100	Privateinlagen TH Privateinlagen TH				Grundstücksertrag TH	14)
			Privateinlagen TH				Grundstücksertrag TH Grundstücksertrag TH	14)
		- 9900	Privateinlagen TH		К	- 9900 290000	Gezeichnetes Kapital	17)
			Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig TH Sonderausgaben beschränkt ¹⁴⁾		K	290100	Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder	
		- 0900	abzugsfähig TH Sonderausgaben beschränkt		K		Geschäftsguthaben der ausscheidenden Mitglieder	
			abzugsfähig TH Sonderausgaben beschränkt ¹⁴⁾		K K		Geschäftsguthaben aus gekündigten Geschäftsanteilen Rückständige fällige	
			abzugsfähig TH Sonderausgaben beschränkt		, ,	290000	Einzahlungen auf Geschäftsanteile, vermerkt	
			abzugsfähig TH Sonderausgaben beschränkt 14)			290700	Gegenkonto Rückständige fällige Einzahlungen auf	
			abzugsfähig TH Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig TH		К	290800	Geschäftsanteile, vermerkt Kapitalerhöhung aus	
			Sonderausgaben unbeschränkt ¹⁴⁾ abzugsfähig TH		K		Gesellschaftsmitteln Erworbene eigene Anteile	
			Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig TH				Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis,	
		- 4900	Sonderausgaben unbeschränkt ¹⁴⁾ abzugsfähig TH Zuwendungen, Spenden TH				vom gezeichneten Kapital offer abgesetzt; eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto	1
			<u> </u>				1298)	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		2 Eigenkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		2 Eigenkapitalkonten
	K	292000	Kapitalrücklage ¹⁷⁾			298100	Sonderposten mit
	K	292500	Kapitalrücklage durch Ausgabe ¹⁷⁾ von Anteilen über Nennbetrag			298200	Rücklageanteil nach § 6b EStG Sonderposten mit
	K	292600	Kapitalrücklage durch Ausgabe 17)				Rücklageanteil nach EStR R 6.6
			von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen				Rücklage für Zuschüsse Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 52 Abs.16 EStG
	K	292700	Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen Gewährung eines Vorzugs für Anteile				Sonderposten mit 6) Rücklageanteil, Sonderabschreibungen
	К	292800	Kapitalrücklage durch ¹⁷⁾ Zuzahlungen in das Eigenkapital			299300	Sonderposten mit 8) Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG
	K	292900	Nachschusskapital 17)			299500	Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG
	K	293000	(Gegenkonto 1299) Gesetzliche Rücklage			299700	Sonderposten mit
			Rücklage für Anteile an einem				Rücklageanteil nach § 7g Abs. 5 EStG
			herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen			299900	Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen
	K	293700	Andere Ergebnisrücklagen				
	K		Satzungsmäßige Rücklagen ¹⁷⁾ Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)				
	K	296000	Andere Gewinnrücklagen 17)				
	K	296100	Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener Anteile				
	K	296200	Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen				
	K	296300	Gewinnrücklagen aus den				
	К	296400	Übergangsvorschriften BilMoG Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Sach-				
	К	296500	anlagevermögen) Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen)				
	К	296600	Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil)				
	K	296700	Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus erfolgsneutralen Verrechnungen				
	К	296800	Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen				
	К	296900	Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen				
	K		Gewinnvortrag vor Verwendung ¹⁷⁾				
		F 297500	Gewinnvortrag vor 26) Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)				
		F 297700	Verlustvortrag vor Verwendung ²⁶⁾ (mit Aufteilung für Kapital- kontenentwicklung)				
	К		Verlustvortrag vor Verwendung 17)				
	K	297900	Vortrag auf neue Rechnung (Bilanz) 11)				
		298000	Sonderposten mit 6) Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	F	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	I	3 Fremdkapitalkonten
		300000	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen			310100	Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr
			Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen			310500	Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
			gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen			311000	Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		200000	(10% Beteiligung am Kapital)			312000	Anleihen, konvertibel
			Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen			312100	Anleihen, konvertibel -
			zur Saldierung mit Ver- mögensgegenständen zum			312500	Restlaufzeit bis 1 Jahr Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
			langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB			313000	Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre
			Rückstellungen für Direktzusagen			315000	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
			Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen			315100	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		301500	Rückstellungen für pensionsähnliche			316000	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		302000 R 303000	Verpflichtungen Steuerrückstellungen			317000	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		-3099 303500	Gewerbesteuerrückstellung, § 4 Abs. 5b EStG			318000	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen
			Körperschaftsteuerrückstellung Steuerrückstellung für			318100	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus
		306000	Steuerstundung (BStBK) Rückstellungen für latente				Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		306500	Steuern Passive latente Steuern Sonstige Rückstellungen			319000	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen -
			Rückstellungen für				Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
			Personalkosten Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen			320000	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen -
			für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei			321000	Restlaufzeit größer 5 Jahre (frei, in Bilanz kein
			Monaten			-4899	Restlaufzeitvermerk)
			Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen			324900	Gegenkonto 3150-3209 bei Aufteilung der Konten 3210- 3248
			zum langfristigen Verbleib	Erhaltene		325000	Erhaltene Anzahlungen auf
		307700	Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare	Anzahlungen			Bestellungen (Verbindlichkeiten)
			langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögens- gegenständen zum lang- fristigen Verbleib nach § 246		U		Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten)
			Abs. 2 HGB			R 326100 -6499	
		308500	Urlaubsrückstellungen Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung			R 327000 -7099	
			Rückstellungen für Gewährleistungen			R 327100 -7199	
		309200	(Gegenkonto 6790) Rückstellungen für drohende		U		Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten)
			Verluste aus schwebenden Geschäften Rückstellungen für Abschluss-			R 327300 -7499	
			Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten Rückstellungen zur Erfüllung				Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
			der Aufbewahrungspflichten Aufwandsrückstellungen				Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
			gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F. Rückstellungen für				Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit größer 5 Jahre
			Umweltschutz Anleihen, nicht konvertibel	Aufwendungen für Praxisbedarf			Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
		320000					Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		3 Fremdkapitalkonten
Aufwendungen für Praxisbedarf		500 Verbindlichkeiten aus 13 Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen	Aufwendungen für Praxisbedarf		F 342000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen
		Umsatzsteuersatz (EÜR) 500 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) 700 Verbindlichkeiten aus			F 342100	Unternehmen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuerabzug (EÜR) 300 Gegenkonto 3305-3307 bei			F 342500	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen
	F 331	Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR) 000 Verbindlichkeiten aus			F 343000	Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
		 Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für 			345000	gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre Verbindlichkeiten gegenüber
ufwendungen für raxisbedarf	F 333	Investitionen § 4 Abs. 3 EStG 500 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Verbindlichkeiten gegenüber
	F 333	ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr 700 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			345500	Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr Verbindlichkeiten gegenüber
	F 333	ohne Kontokorrent - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 300 Verbindlichkeiten aus			245000	Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
	F 334	Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 5 Jahre 200 Verbindlichkeiten aus			346000	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern 100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	Aufwendungen für Praxisbedarf		F 347000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs-
	F 334	gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr 500 Verbindlichkeiten aus			F 347100	verhältnis besteht Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit
	F 334	Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 300 Verbindlichkeiten aus			E 247E00	denen ein Beteiligungs- verhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr Verbindlichkeiten aus
	334	Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre 900 Gegenkonto 3335-3348, 3420-			F 34/500	Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs- verhältnis besteht - Restlaufzeit
		3449, 3470-3499 bei Aufteilung Kreditorenkonto 000 Wechselverbindlichkeiten 100 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr			F 348000	1 bis 5 Jahre Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs-
		000 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 000 Wechselverbindlichkeiten -			350000	verhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre Sonstige Verbindlichkeiten
	340	Restlaufzeit größer 5 Jahre 2000 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen				Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr Sonstige Verbindlichkeiten -
		100 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr				Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit größer 5 Jahre Sonstige Verbindlichkeiten
		500 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 500 Verbindlichkeiten gegenüber				Sonstige Verbindlichkeiten nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG Verbindlichkeiten gegenüber
		verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre				Gesellschaftern Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		3 Fremdkapitalkonten
		351400 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			364100	Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		351700 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre			364200	Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		351900 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für offene Ausschüttungen			364300	Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre
		352000 Darlehen typisch stiller Gesellschafter 352100 Darlehen typisch stiller			364500	Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern
		Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr 352400 Darlehen typisch stiller			364600	Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern - Restlaufzeit
		Gesellschafter - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 352700 Darlehen typisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit			364700	bis 1 Jahr Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern - Restlaufzeit 1
		größer 5 Jahre 353000 Darlehen atypisch stiller			364800	bis 5 Jahre Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden
		Gesellschafter 353100 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr			365000	Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre Verbindlichkeiten gegenüber
		353400 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit 1				Kommanditisten Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten - Restlaufzeit
		bis 5 Jahre 353700 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter - Restlaufzeit			365200	bis 1 Jahr Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten - Restlaufzeit
		größer 5 Jahre 354000 Partiarische Darlehen 354100 Partiarische Darlehen -			365300	1 bis 5 Jahre Verbindlichkeiten gegenüber
		Restlaufzeit bis 1 Jahr 354400 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			365500	Kommanditisten - Restlaufzeit größer 5 Jahre Verbindlichkeiten gegenüber
		354700 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit größer 5 Jahre			365600	stillen Gesellschaftern Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern -
		355000 Erhaltene Kautionen 355100 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr			365700	Restlaufzeit bis 1 Jahr Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern -
		355400 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 355700 Erhaltene Kautionen -			365800	Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern -
		Restlaufzeit größer 5 Jahre 356000 Darlehen 356100 Darlehen - Restlaufzeit bis 1	Aufwendungen für Praxisbedarf		369500	Restlaufzeit größer 5 Jahre Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über
		Jahr 356400 Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			370000	Kreditorenkonto Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben
		356700 Darlehen - Restlaufzeit größer 5 Jahre			370100	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit bis 1 Jahr
		357000 (frei, in Bilanz kein -9899 Restlaufzeitvermerk) 359900 Gegenkonto 3500-3569 und			371000	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
		3640-3658 bei Aufteilung der Konten 3570-3598 360000 Agenturwarenabrechnung			371500	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit
		361000 Kreditkartenabrechnung 361100 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften	Löhne und Gehälter		372000	größer 5 Jahre Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt
		362000 Gewinnverfügungskonto stiller Gesellschafter			372500	Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern
		363000 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto) 363500 Sonstige Verbindlichkeiten aus	Neutrale Aufwendungen		372600	Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag
		genossenschaftlicher Rückvergütung 364000 Verbindlichkeiten gegenüber	Löhne und Gehälter			Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer Verbindlichkeiten im Rahmen
		GmbH-Gesellschaftern			3/4000	der sozialen Sicherheit

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	I	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		3 Fremdkapitalkonten
Löhne und Gehälter			Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit bis 1 Jahr Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre	Umsatzsteuer aus innergemeinschaft- lichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer		S 380900	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug
		375500	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit größer 5 Jahre	aus Dreiecksgeschäft Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit		S 381000	Umsatzsteuer nicht fällig
			Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern Verbindlichkeiten aus	Taugken	U		Umsatzsteuer nicht fällig 7 % Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-
		376000	Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen			R 381300 -1399	Lieferungen
Löhne und Gehälter			Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern Verbindlichkeiten aus		U	S 381400	Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU- Lieferungen 19 %
zome una conate.			Vermögensbildung Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung -		U	R 381500 -1599 S 381600	Umsatzsteuer nicht fällig 19 %
		378000	Restlaufzeit bis 1 Jahr Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung -	Umsatzsteuer			Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen
		378500	Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit größer 5 Jahre			S 381800	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/ Werklieferungen
			Ausgegebene Geschenkgutscheine	Umsatzsteuer aus innergemeinschaft-		S 381900	Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb
Löhne und Gehälter			Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4	lichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer			eines Dreiecksgeschäfts
Gesetzliche soziale Aufwendungen		379600	Abs. 3 EStG Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit für § 4 Abs. 3 EStG	aus Dreiecksgeschäft Umsatzsteuer- Zahlung oder Umsatzsteuer-	U	F 382000	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen
Umsatzsteuer		S 379800	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen	Erstattungen	U	F 383000	Umsatzsteuer- Vorauszahlungen 1/11
Neutrale Aufwendungen		379900	Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuer- pflichtigen elektronischen Dienstleistungen an kleine	Umsatzsteuer	U	R 383300	Nachsteuer, UStVA Kz. 65
Umsatzsteuer Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und		S 380100	einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS) Umsatzsteuer Umsatzsteuer 7 % Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	Umsatzsteuer aus innergemeinschaft-lichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer	U	-3399 \$ 383400	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer- Identifikationsnummer
Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft				aus Dreiecksgeschäft		S 383500 R 383600 -3699	Umsatzsteuer nach § 13b UStG
aus Dielecksgeschaft		R 380300 -0399					Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %
		R 380500	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %			R 383800 -3899 S 383900	Umsatzsteuer aus der Auslagerung von
Umsatzsteuer			Umsatzsteuer 19 % Umsatzsteuer aus im Inland	Umsatzsteuer- Zahlung oder		384000	Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager Umsatzsteuer laufendes Jahr
		S 380800	steuerpflichtigen EU- Lieferungen Umsatzsteuer aus im Inland	Umsatzsteuer- Erstattungen		38⊿1∩∩	Umsatzsteuer Vorjahr
			steuerpflichtigen EU- Lieferungen 19 %				Umsatzsteuer frühere Jahre

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	3 Fremdkapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	3 Fremdkapitalkonten
Umsatzsteuer-		385000 Einfuhrumsatzsteuer			
Zahlung oder		aufgeschoben bis			
Umsatzsteuer-		adigescrioberi bis			
Erstattungen					
Umsatzsteuer	U	F 385100 In Rechnung unrichtig oder			
Ullisatzstedei		unberechtigt ausgewiesene			
		Steuerbeträge, UStVA Kz. 69			
Neutrale		385400 Steuerzahlungen an andere			
Aufwendungen		Länder			
Umsatzsteuer-		386000 Verbindlichkeiten aus	8)		
Zahlung oder		Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			
Umsatzsteuer-		omsutzsteder vordaszamangen			
Erstattungen					
Aufwendungen für		S 386500 Umsatzsteuer in Folgeperiode			
Praxisbedarf		fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6, 13b			
		Abs. 2 UStG)			
		390000 Passive Rechnungsabgrenzung			
		395000 Abgrenzung unterjährig			
		pauschal gebuchter			
		Abschreibungen für BWA			
		-			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl4) zweck		4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		4 Betriebliche Erträge
reiberuflicher Fätigkeit		-9999	Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung)	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit	U		Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4
	U		Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff UStG		U		UStG Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum
	U	-0009	Praxiseinnahmen				Gesamtumsatz gehörend
	U	-0049	Kassenabrechnung (KV)			416000	Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden
	U	-0059	Privatabrechnung			R 418200 -8399	
	U	-0069	Beihilfeberechtigte Berufsgenossenschaften,		U	418500	Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG
	U	-0089	Unfallversicherung Krankenhäuser		U		Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt
	U	-0099	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff			R 418700 -8899	
	U	-0109				420000 420010	Erlöse Vorträge, schriftstellerische
	U	-0119	Strukturverträge			420100	Tätigkeiten Erlöse
	U	-0129 AM 410130	Hausarztmodell		U	AM 430000 -0999	Erlöse 7 % USt
	U	-0139 AM 410140	Vertretung		U		Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-
	U		Steuerfreie Gutachten		U		Lieferungen 7 % USt Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-
	U		Individuelle Gesundheitsleistungen (IGeL)	9)			Lieferungen 19 % USt Erlöse aus im anderen EU-Land
	U		steuerfrei Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff				steuerpflichtigen Lieferungen
	U	-0499			U	-3099 433100	Erlöse aus im anderen EU-Land
		-0599	Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)				steuerpflichtigen elektro- nischen Dienstleistungen
	U		Sonstige steuerfreie Umsätze Inland			R 433200 -3499	- 10
	U	AM 412000 -2099 AM 412500			U		Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten,Tablet- Computern, Spielekonsolen
	U	-2599	Innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG Lieferungen des ersten				und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b
	U		Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG		U		UStG schuldet Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die
			innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer- Identifikationsnummer		U		Umsatzsteuer schuldet Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
	U		Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19% USt		U		Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare
		-3799	Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt		U		Umsätze Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im
	U		Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2		U	AM 434000	Inland nicht steuerbare Umsätze Erlöse 16 % USt
	U		UStG, steuerfrei Steuerfreie Umsätze Offshore		U	-4999 AM 440000	Erlöse 19 % USt
	U		etc. Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG)		U		Individuelle Gesundheitsleistungen (IGeL)
					U		19% USt Steuerpflichtige Gutachten 19% USt

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²	Progr verbind. Abschl4 zweck		4 Betriebliche Erträge
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit	U	AM 440100 -0999	Erlöse 19 % USt	Sonstige Erlöse		458900	Gegenkonto 4580-4582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR)
	U	AM 441000 -1099	Erlöse 19 % USt	Privatanteile			Unentgeltliche Wertabgaben Entnahme von Gegenständen
		R 441100 -4999				R 460800	ohne USt
		449900	Nebenerlöse (Bezug zu Materialaufwand)		U	-0999 AM 461000	Entnahme durch den
Einnahmen aus reiberuflicher Fätigkeit		450000	Sonderbetriebseinnahmen, ² Tätigkeitsvergütung	3)			Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt
		450100	Sonderbetriebseinnahmen, ² Miet-/Pachteinnahmen	3)	U		Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke
		450200	Sonderbetriebseinnahmen, ² Zinseinnahmen	3)			außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt
		450300	Sonderbetriebseinnahmen, ² Haftungsvergütung	3)		R 461700 -1899	
		450400	Sonderbetriebseinnahmen, ² Pensionszahlungen	3)		461900	Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke
		450500	Sonderbetriebseinnahmen, ² sonstige	3)			außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt
Sonstige Erlöse		451000	Sonderbetriebseinnahmen Erlöse Abfallverwertung		U		Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 %
Einnahmen aus			Erlöse Leergut Provisionsumsätze			R 462700	USt
reiberuflicher - ätigkeit						-2999	Vanuandung van Cagan
		R 456100 -6399			U		Verwendung von Gegen- ständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % Ust
	U		Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG		U		Verwendung von Gegen- ständen für Zwecke außerhalb
	U		Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG				des Unternehmens 7 % Ust Verwendung von
	U	AM 456600 -6699 R 456700	Provisionsumsätze 7% USt				Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt
	U	-6899 AM 456900 -6999	Provisionsumsätze 19 % USt			463800	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens
Sonstige Erlöse		457000 R 457100	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten			463900	ohne USt (Telefon-Nutzung) Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens
	U		Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG		U		ohne USt (Kfz-Nutzung) Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt
	U		Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG		U		Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)
	U	-7699	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 7% USt		U		Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung)
		R 457700 -7899				R 464700 -4999	, ,
	U	-7999	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 19% USt		U	AM 465000	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt
			Statistisches Konto Erlöse zum ¹ allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)	5)	U		Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt
		458100	Statistisches Konto Erlöse zum 1 ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)			R 465700 -5899	
		458200	Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR)	3)		465900	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		4 Betriebliche Erträge
Privatanteile	U		Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit	U		Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU- Lieferungen 19 % USt
		R 466700 -6999	Handarakisha 7aaduur uu			472700	Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen
	U	-7599	Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt Unentgeltliche Zuwendung von			R 472800 -2899	stederpmentigen Eleterangen
			Waren 7 % USt			R 472900 -2999	
		-7899 467900	Unentgeltliche Zuwendung von			S/AM 473000 -3099	Gewährte Skonti
	U		Waren ohne USt Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19 % USt		U	S/AM 473100 -3199 R 473200	Gewährte Skonti 7 % USt
		-8499 R 468500 -8599	waren 19 % OSI		U	-3599	Gewährte Skonti 19 % USt
	U	AM 468600	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19 % USt			-3699 R 473700	
		R 468800 -8899			U	-3799 S/AM 473800	Gewährte Skonti aus
Einnahmen aus			Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt Nicht steuerbare Umsätze			-3899	Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet- Computern, Spielkonsolen und
freiberuflicher Tätigkeit			(Innenumsätze)				intergrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG
Steuern,			Umsatzsteuervergütungen, z.B. nach § 24 UStG Direkt mit dem Umsatz		U		schuldet Gewährte Skonti aus
Versicherungen und Beiträge			verbundene Steuern			-4199	Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG
Einnahmen aus freiberuflicher Fätigkeit		470000	Erlösschmälerungen		U	•	schuldet Gewährte Skonti aus Erlöse aus im anderen EU-Land
	U	-0199	Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG				steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet
			Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG		U	•	Gewährte Skonti aus steuerfreien
	U		Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug			R 474400	innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG
	U		Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug			-4499 S/AM 474500	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-
	U		Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG		U	S/AM 474600	Lieferungen Gewährte Skonti aus im Inland
	U		Erlösschmälerungen für 1: steuerfreie			-4699 R 474700	steuerpflichtigen EU- Lieferungen 7% USt
			innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2, 4 UStG		U		Gewährte Skonti aus im Inland
	U	AM 471000 -1199	Erlösschmälerungen 7 % USt			-4899 R 474900	steuerpflichtigen EU- Lieferungen 19% USt
		R 471200 -1999			U	-4999	Gewährte Boni 7 % USt
	U	-2199	Erlösschmälerungen 19 % USt			-5199 R 475200	
		R 472200 -2299 R 472300			U	-5999 AM 476000 -6199	Gewährte Boni 19 % USt
	U		Erlösschmälerungen aus			R 476200 -6899	
		-2499	steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen				Gewährte Boni Gewährte Rabatte
	U		Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU- Lieferungen 7 % USt		U	AM 478000 -8199	Gewährte Rabatte 7 % USt

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	4 Betriebliche Erträge	
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit		R 478200 -8999	Erlöse aus Anlagenverkäufen		485000 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei	
	U	AM 479000 Gewährte Rabatte 19 % USt -9199			Buchgewinn) 485100 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)	
		R 479200 -9999			Tinanzamagen (Dei Buchgewinn)	
		480000 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse		GK	485200 Erlöse aus Verkäufen Finanz- anlagen § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn)	9)
		481000 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse 481500 Bestandsveränderungen -	Buchwert Anlagenabgänge		485500 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)	
		unfertige Leistungen 481600 Bestandsveränderungen in			485600 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände	
		Ausführung befindlicher Bauaufträge			(Restbuchwert bei Buchgewinn) 485700 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert	
		481800 Bestandsveränderungen in Arbeit befindlicher Aufträge			bei Buchgewinn)	
Neutrale Erträge		482000 Andere aktivierte Eigenleistungen		GK	485800 Anlagenabgänge Finanz- anlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei	9)
	GK	482400 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten			Buchgewinn)	
		zurechenbare	Neutrale Erträge	U	486000 Grundstückserträge AM 486100 Erlöse aus Vermietung und	
		Fremdkapitalzinsen) 482500 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst			-6199 Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG	
		geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen		U	AM 486200 Erlöse aus Vermietung und -6299 Verpachtung 19% USt	
Neutrale Erträge		483000 Sonstige betriebliche Erträge 483200 Sonstige betriebliche Erträge			R 486300 -6499	
		von verbundenen Unternehmer	ı	U	AM 486500 Erlöse aus Verkäufen von -6599 Wirtschaftsgütern des	L3)
Sonstige Erlöse	U	483300 Andere Nebenerlöse AM 483400 Sonstige Erträge betrieblich			Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG	
		-3499 und regelmäßig 16 % USt 483500 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig		U	-6699 Wirtschaftsgütern des	L3)
	U	AM 483600 Sonstige Erträge betrieblich -3699 und regelmäßig 19 % USt			Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4	
Neutrale Erträge		483700 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig		UGK	EStG AM 486700 Erlöse aus Verkäufen von	9)
Sonstige Erlöse		483800 Erstattete Vorsteuer anderer Länder			-6799 Wirtschaftsgutern des Umlaufvermögens,	L3)
Neutrale Erträge		483900 Sonstige Erträge unregelmäßig 484000 Erträge aus der			umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs.	
Sonstige Erlöse	U	Währungsumrechnung AM 484100 Sonstige Erträge betrieblich -4199 und regelmäßig, steuerfrei § 4			400500 Enose aus verkauten von	L3)
	U	Nr. 8 ff. UStG AM 484200 Sonstige betriebliche Erträge,			Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG	
Neutrale Erträge		-4299 steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG 484300 Erträge aus Bewertung	Erlöse aus Anlagenverkäufen		490000 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des	
Erlöse aus	U	Finanzmittelfonds AM 484400 Erlöse aus Verkäufen		GK	Anlagevermögens 490100 Erträge aus der Veräußerung	9)
Anlagenverkäufen		-4499 Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)			von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr.	
	U	AM 484500 Erlöse aus Verkäufen -4599 Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn)	Neutrale Erträge		40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG 490500 Erträge aus dem Abgang von	
		R 484600 -4699			Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräte	
Neutrale Erträge		484700 Erträge aus der Währungsum- rechnung (nicht § 256a HGB)		GK		9)
Erlöse aus Anlagenverkäufen	U	AM 484800 Erlöse aus Verkäufen -4899 Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei			Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG	
		Buchgewinn) 484900 Erlöse aus Verkäufen			491000 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens	
		Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)			491100 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlage- vermögens	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		4 Betriebliche Erträge	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck		4 Betriebliche Erträge
		491200	Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens	Neutrale Erträge		497000	Versicherungs- entschädigungen und
	GK	491300	Erträge aus Zuschreibungen 9) des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG				Schadenersatzleistungen Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz Investitionszuschüsse
	GK		Erträge aus Zuschreibungen § 3 ⁹⁾ Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG		GK	498000	(steuerpflichtig) Investitionszulagen (steuerfrei)
			Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens außer Vorräte		GK	498100	Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen
	GK	491600	Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG		GK		Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen Erträge aus der Aktivierung
		492000	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen				unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände
		492300	Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen				Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit		492500	Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	Sonstige Erlöse		499200	Erträge aus Verwaltungs- kostenumlagen
Neutrale Erträge		492700	Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG				
		492800	Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG				
		492900	Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR				
			Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
		493200	Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten				
Neutrale Erträge			Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage				
		493600	Erträge aus der Auflösung von 11) steuerlichen Rücklagen (Ansparabschreibungen nach § 7g Abs. 2 EStG)				
		493700	Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonder- abschreibungen				
Neutrale Erträge		493800	Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG				
		493900	Erträge aus der Auflösung von ¹¹⁾ steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG				
Sonstige Erlöse		494000	Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)				
	U	-4199	Sachbezüge 7 % USt (Waren)				
		R 494200 -4499					
	U	-4599	Sachbezüge 19 % USt (Waren) Verrechnete sonstige				
	U	AM 494700	Sachbezüge Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung				
	U	AM 494800	19 % USt Verrechnete sonstige				
			Sachbezüge 19 % USt Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer				
Neutrale Erträge		496000	Periodenfremde Erträge				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Betr	5 iebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Betr	5 riebliche Aufwendungen
Aufwendungen für Praxisbedarf		-0009	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren Medikamente Praxis - Verbrauch	Aufwendungen für Praxisbedarf	U		Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19%
		E00020	Praxismaterial - Verbrauch				Umsatzsteuer
						519000	Energiestoffe (Fertigung)
			Labormaterial - Verbrauch				Energiestoffe (Fertigung) 7%
			Röntgenmaterial - Verbrauch				Vorsteuer
			Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren				Energiestoffe (Fertigung) 19% Vorsteuer
		510000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			R 519300 -9899	
		510010	Einkauf Praxisbedarf			520000	Wareneingang
		510020	Einkauf Labormaterial				Wareneingang 7 % Vorsteuer
		510030	Einkauf Röntgenmaterial			-0999	
			Einkauf Behandlungsmaterial			R 531000	
			Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			-4899 534900	Wareneingang ohne Vorsteuerabzug
			Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer			AV 540000 -0999	Wareneingang 19 % Vorsteuer
		R 512000 -2999				R 541000 -1999	
			Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer		U		Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 %
	U	-5999	Einkauf Roh-, Hilfs- und		U		Umsatzsteuer Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 %
		-6099	Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 %		U		Umsatzsteuer Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 %
		R 516100 -6199	Umsatzsteuer			R 543100	Umsatzsteuer
	U	AV 516200	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe,		U		Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 %
			innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			R 543600	Umsatzsteuer
		R 516400				-3999	
	U	-6599 AV 516600	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, inner-		U		Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-
		0033	gemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer				Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
	U		Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, inner-			R 544100 -4999 R 550000	
			gemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			-0499	Wareneingang 5,5 % Vorsteuer
		R 516800 -6999				-0999 R 551000	
		-7099	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer			-3999 AV 554000 -4999	Wareneingang 10,7 % Vorsteuer
			Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer		U	AV 555000	Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb
	U	-7499	Einkauf Roh-, Hilfs- und				Wareneingang im Drittland steuerbar
		-7599	Betriebsstoffe aus einem USt- Lager § 13a UStG 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer		U		Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreieckgeschäftes Erwerb Waren als letzter
	U		Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt- Lager § 13a UStG 19% Vorsteuer und 19%				Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
			Umsatzsteuer			R 555400	
		R 517700 -8899				-5799 555800	Wareneingang im anderen EU- Land steuerbar

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	5 Betriebliche Aufwendun	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Betr	5 riebliche Aufwendungen
Aufwendungen für Praxisbedarf		555900 Steuerfreie Einfuhre	en Aufwendungen für Praxisbedarf		R 573200 -3299	
Traxisbedan	U	AV 556000 Waren aus einem			S/AV 573300	Erhaltene Skonti aus Einkauf
		-6099 Umsatzsteuerlager, 7 % Vorsteuer und Umsatzsteuer	l I		S/AV 573400	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		R 556100 -6499			R 573500	7% Vorsteuer
	U	AV 556500 Waren aus einem -6599 Umsatzsteuerlager, 19 % Vorsteuer und	III		-3599 S/AV 573600 -3699	Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer
		Umsatzsteuer R 556600			R 573700 -3799	
		-6999 560000 Nicht abziehbare V -0999	/orsteuer		S/AV 573800	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer
		561000 Nicht abziehbare V -1999	orsteuer 7 %		R 573900 -4099	
		R 565000 -5999 566000 Nicht abziehbare V	/orsteuer	U	S/AV 574100	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem
		-6999 19 % 570000 Nachlässe	out Dah			innergemeinschaftlichem Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
		570100 Nachlässe aus Eink Hilfs- und Betriebss	stoffe		R 574200 -4299	
		AV 571000 Nachlässe 7 % Vors -1199 R 571200	steuer	U	S/AV 574300	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem
		-1399 AV 571400 Nachlässe aus Eink -1499 Hilfs- und Betriebs: Vorsteuer	· II			innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
		AV 571500 Nachlässe aus Eink -1599 Hilfs- und Betriebss Vorsteuer R 571600	- II		•	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem
	U	-1699 AV 571700 Nachlässe aus Eink	· II			Erwerb Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem
		-1799 Hilfs- und Betriebss innergemeinschaftl 7% Vorsteuer und Umsatzsteuer	licher Erwerb	U		innergemeinschaftlichem Erwerb Erhaltene Skonti aus
	U	AV 571800 Nachlässe aus Eink -1899 Hilfs- und Betriebs innergemeinschaftl	stoffe,		-4699	steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
		19% Vorsteuer und Umsatzsteuer	1 19%		R 574700 -4799	
		R 571900 -1999 AV 572000 Nachlässe 19 % Vo	orsteuer	U		Erhaltene Skonti aus steuer- pflichtigem innergemeinschaftlichem
		-2199 R 572200 -2299			R 574900	Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		R 572300 -2399			-4999	Fuhaltana Pani 7.0/ Mayataway
	U	AV 572400 Nachlässe aus -2499 innergemeinschaftl			-5199 R 575200	Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer
		Erwerb 7 % Vorsteu Umsatzsteuer			-5299 575300	Erhaltene Boni aus Einkauf
	U	AV 572500 Nachlässe aus inne -2599 meinschaftlichem E Vorsteuer und 19 9 Umsatzsteuer	Erwerb 19 %			Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		R 572600 -2699 R 572700				7% Vorsteuer Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
		-2999 S/AV 573000 Erhaltene Skonti			R 575600	19% Vorsteuer
		-3099 S/AV 573100 Erhaltene Skonti 7	% Vorsteuer		-5999 AV 576000 -6199	Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer
		-3199				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Betr	5 iebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Betr	5 iebliche Aufwendungen
Aufwendungen für Praxisbedarf		R 576200 -6899		Fremdleistungen		AV 590800 -0899	Fremdleistungen 7% Vorsteuer
		576900	Erhaltene Boni				Fremdleistungen ohne
		AV 578000 -8199 R 578200	Erhaltene Rabatte Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer		U		Vorsteuer Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
		-8299 578300	Erhaltene Rabatte aus Einkauf			R 591100 -1299	omsatzsteuei
			Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer		U		Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
			Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer			R 591400 -1499	unu 7 % Omsatzsteuer
		R 578600 -8799	25/0 10/00/00/00		U		Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 %
		-	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer			R 591600 -1999	Umsatzsteuer
			Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer		U	AV 592000	Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
	U		Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			R 592200 -2299	Offisalizatedei
			als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer		U		Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
	U		Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft		U	R 592400 -2499	Leistungen eines im Ausland
		•	19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer Erhaltene Skonti 5,5% Vorsteuer				ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		-9499 R 579500 -9599				R 592700 -2999	
		S/AV 579600	Erhaltene Skonti 10,7% Vorsteuer		U		Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
			Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			R 593100 -3299	
		R 579900 -9999	5,5% Vorsteuer		U		Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer
		580000	Bezugsnebenkosten Leergut			R 593400 -3499	und 7 % Umsatzsteuer
		586000	Zölle und Einfuhrabgaben Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto 5000-99)		U		Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 %
			Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren			R 593600 -3999	Umsatzsteuer
			Bestandsveränderung Material Bestandsveränderungen Waren		U		Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 %
		-8499 588500	Bestandsveränderungen Roh-,			R 594200	Umsatzsteuer
remdleistungen		590000	Hilfs- und Betriebsstoffe Fremdleistungen Fremdleistungen Labor		U		Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen
		590100	Fremdleistungen Fremdleistungen 19% Vorsteuer			R 594400	Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		-0699 R 590700 -0799	-			-4499	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Betr	5 iebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	5 Betriebliche Aufwendungen
Fremdleistungen	U	-4699 R 594700 -4999 S/AV 595000	Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet			
	U	-5199	wird Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			
			Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer			
	u		Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer			
		-5999 596000	Leistungen nach § 13b UStG 21) mit Vorsteuerabzug Leistungen nach § 13b UStG 21)			
	GK	597000	ohne Vorsteuerabzug Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen bewegliche Wirtschaftsgüter)			
	GK	597500	Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen unbewegliche Wirtschaftsgüter)			
	GK G		Fremdleistungen (Entgelte für Rechte und Lizenzen) Fremdleistungen (Vergütungen			
			für die Überlassung von Wirtschaftsgütern - mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl. ₄₎ zweck	Betr	6 iebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Betr	6 riebliche Aufwendungen
Löhne und Gehälter		601000 602000 602005	Gehälter Kosten für Praxisvertretung Gehälter nicht ärztliches	Löhne und Gehälter	G		Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) Zuschüsse der Agenturen für
		602020	Personal Gehälter ärztliches Personal ohne Vertretung (Assistent,				Arbeit (Haben) Zuschuss
		602020	AIP) Lohnsteuer und Kirchensteuer				Personalaufwendungen (Haben)
		602040	Gehälter angestellte Ärzte			607600	Aufwendungen aus der Veränderung von
			Laborpersonal Sonstiges Personal			607700	Urlaubsrückstellungen Aufwendungen aus der
			Erstattung LFZG Gehälter				Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer
		602400	Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter		G	607800	Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubs-
	K	602600	Tantiemen Gesellschafter- Geschäftsführer				rückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit
Löhne und Gehälter	G		Geschäftsführergehälter Vergütungen an angestellte				Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
			Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)			607900	Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für
	К		Tantiemen Arbeitnehmer	Löhne und Gehälter		608000	Minijobber Vermögenswirksame
			Aushilfslöhne Löhne für Minijobs	Sonstige			Leistungen Fahrtkostenerstattung
			Pauschale Steuern für Minijobber	Personalkosten Gesetzliche soziale			Wohnung/Arbeitsstätte Soziale Abgaben und
			Pauschale Steuern für Gesellschafter-Geschäftsführer	Aufwendungen		010000	Aufwendungen für Altersversorgung und für
Löhne und Gehälter	G	603800	Pauschale Steuern für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit			611000	Unterstützung Gesetzliche soziale
			Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)		G	611800	Aufwendungen Gesetzliche soziale Aufwendungen für
			Pauschale Steuern für Arbeitnehmer Pauschale Steuer für Aushilfen				Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
			Bedienungsgelder Ehegattengehalt			612000	Beiträge zur Berufsgenossenschaft
Freiwillige soziale Aufwendungen		606000	Freiwillige soziale Aufwendungen,	Freiwillige soziale Aufwendungen		613000	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei
		606600	lohnsteuerpflichtig Freiwillige Zuwendungen an Minijobber	Gesetzliche soziale Aufwendungen			Aufwendungen für Altersversorgung
		606700	Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer			614700	Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen)
Freiwillige soziale Aufwendungen	G	606800	Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonder- betriebseinnahme korrespondierend)		G	614800	Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
		606900	Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)			614900	Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer
Löhne und Gehälter			Krankengeldzuschüsse				Versorgungskassen
			Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber Sachzuwendungen und				Aufwendungen für Unterstützung
		007200	Dienstleistungen an Arbeitnehmer			617100	Sonstige soziale Abgaben Soziale Abgaben für Minijobber
		607300	Sachzuwendungen und Dienstleistungen an	Abschreibungen auf Anlagevermögen		620000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
			Gesellschafter-Geschäftsführer			620100	Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände
				Abschreibungen auf Anlagevermögen		620500	Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Betr	6 iebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Betr	6 riebliche Aufwendungen
Abschreibungen auf Anlagevermögen			Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert			627200	Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechten bedingt (soweit
		621000	Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			627800	unüblich hoch) Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch)
		621100	Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle			627900	Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch)
Abschreibungen auf Anlagevermögen		622000	Vermögensgegenstände Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit			Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)
			und Gebäude) AfA Praxis AfA Labor		U		Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)
						-8499	
			AfA Röntgen				
		622100	Abschreibungen auf Gebäude			R 628500	
			Abschreibungen auf Kfz		U	-8599 AM 628600	Forderungsverluste 19 % USt
		622300	Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen				(soweit unüblich hoch)
		623000	Arbeitszimmers Außerplanmäßige			-8899	
		623100	Abschreibungen auf Sachanlagen Absetzung für		GK	629000	Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht
			außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude		к	629100	(soweit unüblich hoch), § 3c EStG/§ 8b Abs. 3 KStG Abschreibungen auf
		623200	Absetzung für außer- gewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz				Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3
		623300	Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung	Verschiedene Kosten		630000	KStG Sonstige betriebliche Aufwendungen
		624000	sonstiger Wirtschaftsgüter Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften			630200	Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine
		624100	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)			630300	Vorsteuervergütung möglich ist Fremdleistungen/Fremdarbeiten
		50.4000	•			630310	Klinikkosten
		624200	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)				Krankenhausausgaben
		624300	Kürzung der Anschaffungs-				Klinikkosten für ambulante Leistungen
			oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz)			630330	Klinikkosten für stationäre Leistungen
		624400	Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz)				Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig
		625000		Miete und Pacht			Raumkosten
Abschreibung auf geringwertige			Kaufleasing Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter		GK		Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) Miete/Aufwendungen für
Anlagegüterposten		626200	Abschreibungen auf aktivierte,			031200	doppelte Haushaltsführung Unternehmer
		626400	geringwertige Wirtschaftsgüter Abschreibungen auf den		К	631300	Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise
		626600	Sammelposten Wirtschaftsgüter Außerplanmäßige				Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter
		D (25002	Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter		G	631400	Vergütungen an Mitunternehmer für die
		R 626800 -6899 627000	Abschreibungen auf sonstige				mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen
		027000	Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch)				Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
			and motify		GK	631500	Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
					GK	631600	Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Betr	6 iebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Beti	6 riebliche Aufwendungen	
Miete und Pacht	GK	631700	Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die	Steuern, Versicherungen und Beiträge	ZWECK	640100	Versicherungen	
			gewerbesteuerlich			640500	Versicherungen für Gebäude	
			hinzuzurechnen sind			641000	Netto-Prämie für Rückdeckung)
		631800	Miet- und Pachtnebenkosten,				künftiger	
			die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind				Versorgungsleistungen	
	G	631900	Vergütungen an				Beiträge	
			Mitunternehmer für die				Verbandsbeiträge	
			pachtweise Überlassung ihrer				Kammerbeiträge	
			unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit				Beiträge Sonstige Abgaben	
			Sonderbetriebseinnahme				KV-Verwaltungskosten	
			korrespondierend)				Kosten Privatärztliche	
leizung			Heizung				Verrechnungsstelle	
Aufwendungen für		632500	Gas, Strom, Wasser			643100	Sonstige Abgaben	
nergie und Wasser		c22000	Dainiauma			643600	Steuerlich abzugsfähige	
laumkosten			Reinigung Instandhaltung betrieblisher				Verspätungszuschläge und Zwangsgelder	
nstandhaltung		033300	Instandhaltung betrieblicher Räume		GK	643700	Steuerlich nicht abzugsfähige	
Sonstige		634000	Abgaben für betrieblich				Verspätungszuschläge und Zwangsgelder	
Raumkosten			genutzten Grundbesitz	Gesetzliche soziale		644000	Ausgleichsabgabe i. S. d.	
		634500	Sonstige Raumkosten	Aufwendungen			Schwerbehindertengesetzes	
		634800	Aufwendungen für ein	Instandhaltung und		645000	Reparaturen und	
			häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)	Werkzeuge			Instandhaltung von Bauten	
	G	634900	Aufwendungen für ein			646000	Reparaturen und Instandhaltung von	
		03 1300	häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil)				technischen Anlagen und Maschinen	
		635000	Grundstücksaufwendungen betrieblich			646010	Wartung/Instandhaltung (Praxis)	
Neutrale		635200	Sonstige			646020	Wartung/Instandhaltung	
Aufwendungen			Grundstücksaufwendungen (neutral)				(Labor)	
	GK	639000	Zuwendungen, Spenden,			646030	Wartung/Instandhaltung (Röntgen)	
	5	033000	steuerlich nicht abziehbar			646100	Reparaturen und	
	GK	639100	Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke				Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen	
	GK	639200	Zuwendungen, Spenden für			647000	Reparaturen und	
	GK	639300	mildtätige Zwecke Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und				Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung	1
	GK	639400	gemeinnützige Zwecke Zuwendungen, Spenden an			647500	Zuführung zu Aufwandsrückstellungen	
	5	055 100	politische Parteien	Instandhaltung und		648500	Reparaturen und	
	GK	639500	Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen	Werkzeuge			Instandhaltung von anderen Anlagen	
			(Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige				Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen	
		R 639600 -9699	Zwecke		CV		Wartungskosten für Hard- und Software	l
	GK		Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen	Verschiedene Kosten	GK	649800	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen	e
			(Vermögensstock) einer			650000	Fahrzeugkosten	:
			Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke	Kraftfahrzeugver- sicherungen		652000	Kfz-Versicherungen	
	GK	639800	Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock)	Sonstige Fahrzeugkosten		653000	Laufende Kfz-Betriebskosten	
			für wissenschaftliche,			654000	Kfz-Reparaturen	
			mildtätige, kulturelle Zwecke		GK	655000	Garagenmiete	
teuern,		640000	Versicherungen		GK		Mietleasing Kfz	
ersicherungen und eiträge							Sonstige Kfz-Kosten	
,c.trage		640005	Inventarversicherungen				Mautgebühren	
		640010	Berufshaftpflichtversicherung Berufsgenossenschaft (Arzt)			659000	Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Betr	6 iebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Beti	6 riebliche Aufwendungen
Sonstige Fahrzeugkosten	ZWEEK	659500	Fremdfahrzeugkosten	Statistischer Posten für Fahrten zwischen	ZWEEK	669000	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und
Werbe- und Reisekosten		660000	Werbekosten	Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten			Familienheimfahrten (Haben)
			Streuartikel Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	Werbe- und Reisekosten		669100	Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten
		661100	Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG	Kosten der		670000	Haushaltsführung Unternehmer Kosten der Warenabgabe
		661200	Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben	Warenabgabe			Verpackungsmaterial Ausgangsfrachten
	GK	662000	abzugsfähig Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG			676000	Transportversicherungen Verkaufsprovisionen
	GK	662100	Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG			678000	Fremdarbeiten (Vertrieb) Aufwand für Gewährleistungen
	GK	662200	Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen	Verschiedene Kosten		680000	•
		662500	nicht abzugsfähig Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt				Telefax und Internetkosten Bürobedarf
			Zugaben mit § 37b EStG Repräsentationskosten				Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)
		664000	Bewirtungskosten Sonstige eingeschränkt				Fortbildungskosten Kongress- und
			abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)			682120	Seminarkosten Unternehmer Kongress- und Seminarkosten Arbeitnehmer
	GK	664200	Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)			682130	Sonstige Fortbildungskosten Unternehmer
	GK		Aufmerksamkeiten Nicht abzugsfähige				Sonstige Fortbildungskosten Arbeitnehmer
			Bewirtungskosten				Fachliteratur
	GK		Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten		G		Freiwillige Sozialleistungen Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme
			Reisekosten Arbeitnehmer Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand		G	682400	korrespondierend) Haftungsvergütung an
		666300	Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten				Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
			Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand				Rechts- und Beratungskosten Abschluss- und Prüfungskosten
		R 666500 -6599	Kilometergelderstattung		K		Buchführungskosten Vergütungen an Gesellschafter
			Arbeitnehmer	8)			für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter
	G	667200	Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil)	8)	G	683400	Vergütungen an Mitunternehmer für die miet-
Werbe- und Reisekosten			Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten				oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen
			Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand Reisekosten Unternehmer				Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
		000000	Übernachtungsaufwand und Reisenebenkosten		GK	683500	Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)
		R 668500 -8699			GK		Miete/Leasing von Geräten (Praxis)
Statistischer Posten für Fahrten zwischen Wohnung und		668800	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten		GK GK		Miete/Leasing von Geräten (Labor) Miete/Leasing von Geräten
Betriebsstätte und Familienheimfahrten			(abziehbarer Anteil)		GK		(Röntgen) Pacht (bewegliche
	G	668900	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil)		GK		Wirtschaftsgüter) Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen,
							Konzessionen)

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Betr	6 iebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	$\operatorname{d.}^{4)}$ Betriebliche Aufwendungen $\operatorname{I.}_{4)}^{-}$		
Verschiedene Kosten	GK	683800	Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die	Erlöse aus Anlagenverkäufen	ZWOCK	689000	Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei	
	GK	684000	gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind Mietleasing bewegliche			689100	Buchverlust) Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust	١
Section displays a second	GK.		Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung		GK	689200	Erlöse aus Verkäufen Finanz- anlagen § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b	,
nstandhaltung und Werkzeuge			Werkzeuge und Kleingeräte	Buchwert		689500	Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	
			Kleinere Anschaffungen Praxis Kleinere Anschaffungen Labor	Anlagenabgänge		689600	Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände	
			Kleinere Anschaffungen Röntgen			689700	(Restbuchwert bei Buchverlust) Anlagenabgänge	
		684540	Werkzeuge und Kleingeräte				Finanzanlagen (Restbuchwert	
/erschiedene Kosten			Sonstiger Betriebsbedarf				bei Buchverlust)	
			Berufsbekleidung, Praxiswäsche		GK	689800	Anlagenabgänge Finanz- anlagen § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b	
		685015	Reinigung von Berufskleidung, -wäsche	Erlöse aus		690000	Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) Verluste aus dem Abgang von	
		685020	Wartezimmerlektüre	Anlagenverkäufen		690000	Gegenständen des	
		685030	Dekorationen				Anlagevermögens	
			Sonstiger Betriebsbedarf Genossenschaftliche		GK	690300	Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an	
/erschiedene Kosten		685500	Rückvergütung an Mitglieder Nebenkosten des Geldverkehrs				Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr	·.
	GK		Aufwendungen aus Anteilen an 9) Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr.	Neutrale		690500	40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG Verluste aus dem Abgang von	
		505700	40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG	Aufwendungen			Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)	
	GK		Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG Aufwendungen für Abraum-		GK	690600	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des	
Steuern,			und Abfallbeseitigung Nicht abziehbare Vorsteuer				Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG	
/ersicherungen und Beiträge						690700	Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4	
			Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % Nicht abziehbare Vorsteuer		GK	690800	Abs. 3 Satz 4 EStG Abgang von Wirtschaftsgütern	
	к	687500	19 % Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen				des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG	
		687600	Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen			691000	Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer	
Neutrale Aufwendungen		688000	Aufwendungen aus der Währungsumrechnung				Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche	
		688100	Aufwendungen aus der Währ- ungsumrechnung (nicht § 256a HGB)			691200	Höhe) Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer	
		688300	Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds				Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche	2
Erlöse aus Anlagenverkäufen	U		Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei			691800	Höhe) Aufwendungen aus dem	•
	U	AM 688500	Buchverlust) Erlöse aus Verkäufen				Erwerb eigener Anteile Einstellung in die	
			Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)				Pauschalwertberichtigung auf Forderungen	
		R 688600 -8799		Neutrale Aufwendungen			Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG	
	U		Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei			092300	Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen	
		600000	Buchverlust)	Neutrale Aufwendungen		692400	Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10	
		008900	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)			692700	EStG Einstellungen in steuerliche	
·							Rücklagen	

Neutrale Aufwendungen		692800		Abschl ₄₎ zweck	
. 11		032000	Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR		
		692900	Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG		
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit		693000	Forderungsverluste (übliche Höhe)		
	U		Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)		
	U		Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)		
	U		Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU- Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)		
		R 693400 -3499 R 693500			
	U	-3599 AM 693600	Forderungsverluste 19 % USt		
		-3699 R 693700 -3799	(übliche Höhe)		
	U	AM 693800	Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU- Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)		
		R 693900 -3999			
Neutrale Aufwendungen			Periodenfremde Aufwendungen		
	GK		Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig Sonstige nicht abziehbare		
	GIK.		Aufwendungen Sonstige Aufwendungen		
		697000	unregelmäßig Kalkulatorischer Unternehmerlohn		
		697200	Kalkulatorische Miete und Pacht		
			Kalkulatorische Zinsen		
			Kalkulatorische Abschreibungen Kalkulatorische Wagnisse		
			Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter		
		698000	Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn		
		698200	Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht		
		698400	Verrechnete kalkulatorische Zinsen		
		698600	Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen		
			Verrechnete kalkulatorische Wagnisse		
		698900	Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter		
Verschiedene Kosten		699000	Herstellungskosten		
			Verwaltungskosten		
			Vertriebskosten Gegenkonto 6990-6998		

Posten in der	Progr	7	Posten in der	Progr	7
Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Weitere Erträge und Aufwendungen	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr ₄₎ verbind. Abschl ₄₎ zweck	Weitere Erträge und Aufwendungen
Neutrale Erträge	GK	700000 Erträge aus Beteiligungen 700400 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9	Neutrale Erträge	GK	710400 Erträge aus Anteilen an Kapi- ⁹⁾ talgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG
	GK	GewStG bzw. § 18 EStG 700500 Erträge aus Anteilen an Kapital- gesellschaften (Beteiligung) § 3		K	710500 Zinserträge § 233a AO steuerpflichtig 710600 Zinserträge § 233a AO,
	GK	Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG 700600 Erträge aus Anteilen an Kapi- talgesellschaften (verbundene		GK	steuerfrei (Anlage A KSt) 710700 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei
	GK	Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG 700800 Gewinnanteile aus			710900 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen
	GK.	gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften § 9 GewStG bzw. § 18 EStG			711000 Sonstige Zinserträge 711500 Erträge aus anderen Wert- papieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens
		700900 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen			711900 Sonstige Zinserträge aus verbundenen Unternehmen
		701000 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		K	712000 Zinsähnliche Erträge 712800 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des
		701100 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			Körperschaftsteuer- Erhöhungsbetrags § 38 KStG 712900 Zinsähnliche Erträge aus
		701200 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen			verbundenen Unternehmen 713000 Diskonterträge
		701300 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften		GK	713900 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen 714000 Steuerfreie Zinserträge aus der
	GK	(Finanzanlagevermögen) 701400 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften)		Abzinsung von Rückstellungen 714100 Zinserträge aus der Abzinsung
		(Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG			von Verbindlichkeiten 714200 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen
	GK	701500 Erträge aus Anteilen an Kapi- talgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG)		714300 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen
		701600 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)			714400 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren
		701700 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften			Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB 714500 Erträge aus
		(verbundene Unternehmen) 701800 Erträge aus anderen Wertpapieren des			Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
		Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)	Neutrale Erträge	K	719000 Erträge aus Verlustübernahme 719200 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft
		701900 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des		GK	719400 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags
		Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen 702000 Zins- und Dividendenerträge			720000 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)
		703000 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)		GK	720100 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft) 720400 Abschreibungen auf
		710000 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge R 710200			Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft)
Neutrale Erträge	GK	-0299 710300 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften			720700 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen
		(Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG	Neutrale Aufwendungen	GK	720800 Aufwendungen auf Grund von ²³⁾ Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG
					GCWGIO DZW. 3 10 ESIO

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Weitere	7 Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²	Progr verbind. Abschl. ₋₄₎ zweck	Weitere	7 Erträge und Aufwendungen	
		721000	Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	Neutrale Aufwendungen	G	732800	Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit	
	GK	721400	Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 KStG		GK	732900	Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten	
		721700	Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens -				an verbundene Unternehmen Zinsähnliche Aufwendungen Zinsähnliche Aufwendungen an	
		725000	verbundene Unternehmen Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage		GK GK		verbundene Unternehmen Diskontaufwendungen Diskontaufwendungen an	
	GK	725500	Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG		GK	735000	verbundene Unternehmen Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG	9) 16)
Neutrale	GK	730000	Zinsen und ähnliche		GK	735100	Zinsen und ähnliche	9) 16)
Aufwendungen	GK	730200	Aufwendungen Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG				Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG	10)
		730300	Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern				Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge Zinsanteil der Zuführungen zu	
	GK	730400	Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern				Pensionsrückstellungen Zinsaufwendungen aus der	
	GK	730500	Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig				Abzinsung von Verbindlichkeiten	
	GK	730600	Zinsaufwendungen §§ 234 bis			736200	Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen	
	к	730700	237 AO nicht abzugsfähig Zinsen aus Abzinsung des KSt- Erhöhungsbetrags § 38 KStG			736300	Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und	
	GK	730800	Zinsaufwendungen § 233a AO nicht abzugsfähig				ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen	
	GK	730900	Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen			736400	Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von	
	GK	731000	Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten				Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren	
	GK	731100	Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO abzugsfähig				Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	
	G	731300	Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)			736500	Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	
	K	731600	Zinsen für Gesellschafterdarlehen		GK	736600	Steuerlich nicht abzugsfähige	
	К	731700	Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe	Neutrale Aufwendungen	GK	739000	Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen Aufwendungen aus Verlustübernahme	
	GK	731800	stehende Personen Zinsen auf Kontokorrentkonten	Adiwendungen		739200	Abgeführte Gewinne auf Grund	
	GK	731900	Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen		К	739400	einer Gewinngemeinschaft Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teil-	
	GK	732000	Zinsaufwendungen für		GK	739900	gewinnabführungsvertrags Abgeführte Gewinnanteile	
	GK	732300	langfristige Verbindlichkeiten Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur				(Soll) / ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei stiller Gesellschaft § 8 GewStG	
	GK	732400	Finanzierung Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens	Neutrale Erträge		R 740000 -0099 R 740100 -0199		
	GK	732500	Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum		 	R 745000 -5099	Erträge durch Vorschmolzus	
	GK	732600	Betriebsvermögen gehören Zinsen zur Finanzierung des		K		Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung	
	GK		Anlagevermögens Renten und dauernde Lasten	Neutrale Erträge		R 745200 -5299		
l l	GIV.	,32,00						

Structural	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	4)	Weitere	7 Erträge und Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl4)	Weitere	7 Erträge und Aufwendungen
Askerbischer Aufgeber von Geschäftssichkritzen nach Steuerin 74600 Erträge aus der Amendungen von Übergangsvorschriften (harbeit durch verschmeltung von Übergangsvorschriften (harbeit verschweltung von Übergangsvorschriften (har	leutrale Erträge	zweck			11	zweck		
Geschaftsatkriviten nach Steuern 74500 Erräge aus der Ammendung von Übergangsvorschriften 6,199 8,74500 6,299 7,45400 6,299 7,45400 7,				3	Neutrale	GK		•
von Übergangsvorschriften				Geschäftsaktivitäten nach	Neutrale			Gewerbesteuererstattungen fü Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG
First Firs			746000		II I			
R 746300 4399 746400 Frifige aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (detente Steuern) R 750000 -0099 R 750000 R 750000 R 750000 R 755000 R 755			-6199			GK	764300	Gewerbesteuerrückstellungen
Additional content of the content			-6299					
Identified R 75000 R			-6399	Erträge aus der Anwendung		GK	764500	Zuführung und Auflösung vor
Steuerrückstellungen für Seuerschaftstellungen für Seuernückstellungen für Restütkurierungs- und Sanierungsmähnähmen Schadensfälle 75500 Aufwendungen für Restütkurierungs- und Sanierungsmähnähmen Steuernückstellungen für Restütkurierungs- und Sanierungsmähnähmen Geschäftsaltivitäten nach Steuern Ober der Aufgabe von Geschäftsaltivitäten nach Steuern Obergangsvorschriften Professo ober der Aufgabe von Geschäftsaltivitäten nach Steuern Obergangsvorschriften Professo ober der Aufwendungen aus der Anwendung von Obergangsvorschriften Professo obergangsvorschriften Professo obergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) R 75600 Aufwendungen aus der Anwendung von Obergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) R 75600 Aufwendungen aus der Anwendung von Obergangsvorschriften Steuern (Pensionsrückstellungen) R 75600 Verburschriften Steuern (Pensionsrückstellungen) R 75600 Verburschriften Professo ober Verwendung P 77000 Verwendun				5 5		GK	764600	Aufwendungen aus der
Note of the state			-0099					Steuerrückstellungen für
Steuerstundung (BSIAB) K 755100 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung 755200 Verluste durch außergewähnliche Schadensfälle 755400 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen 755400 Verluste aus der Verlaußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktiviäten nach Steuern 756000 Aufwendungen aus der Aufwendungen aus der Amwendung von Übergangsvorschriften 756000 Körperschaftsteuer 756000 Steuernachzahlungen Verwendung 756000 Sewinnvortrag nach Verwendung 756000 Sewinnvortrag nach Verwendung 757000 Verlustvortrag nach Verwendung 757000 Verlustvortrag nach Verwendung 756000 Sewinnvortrag nach Verwendung 756000 Sewinnvortrag nach Verwendung 757000 Verlustvortrag nach Verwendung 756000 Sewinnvortrag nach Verwendung 756000 Sewinnvortrag nach Verwendung 757000 Verlustvortrag nach Verwendung 756000 Sewinnvortrag nach Verwendung 756000 Sewinnvortrag nach Verwendung 757000 Verlustvortrag nach Verwendung 757000 Verlustvortrag nach Verwendung 757000 Sewinnvortrag			-0199			GK	764800	•
Steuern, Steuern Ste			-5099	Vorlusta durch Vorschmolzung		GK	764900	Steuerstundung (BStBK)
außergewöhnliche Schadensfälle 755300 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßhahmen nom Sanierungsmaßhahmen nom Sanierungsmaßhahmen nom Geschäftsativitäten nach Steuern (För800 Okosteuer Neutrale Aufwendungen Ubergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) 756000 Aufwendungen aus der Anwendung von Ubergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) 756100 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) 756200 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) 756200 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) 756300 Aufwendungen aus der Auflösut der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) 756300 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760000 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760000 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760000 Solidaritätzuschlag für Vorjahre H 760000 Solidaritätzuschlag für Vorjahre K 760000 Solidaritätzuschlag für Vorjahre K 760000 Solidaritätzuschlag für Vorjahre K 760000 Solidaritätzuschlag für Vorjahre H 760000 Solidaritätzuschlag für Vorjahre H 760000 Solidaritätzuschlag für Vorjahre K 760000 Solidaritätzuschlag für Vorjahre H 7600000 Solidaritätzuschl		K		und Umwandlung	11 '		765000	Auflösung von latenten Steue Sonstige Betriebssteuern
Neutrale Aufwendungen Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen 755400 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern 756000 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften 756100 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften 756200 - 6299 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften R 756200 - 6299 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften R 756200 - 6299 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften R 756200 - 6299 756300 Körperschaftsteuer Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) Neutrale Aufwendungen K 760000 Körperschaftsteuer K 760000 Kör			733200	außergewöhnliche				
Neutrale Aufwendungen 755400 Verluste aus der Veräuberung oder der Aufgabe von Geschäftskaltwitäten nach Steuern 756000 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften 756100 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften 756100 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften 766100 Frösonstüge Steuern 769200 Steuerrachtzahlungen Vörfür sonstüge Steuern 770000 Gewinnvortrag nach Verwendung Privosion Gewinnvortrag nach Verwendung mit Auftei für Kapitalkontenentwich verwendung verwendung verwendung verwendung verwendung verwendung verwendung verwen			755300	Restrukturierungs- und				Steuern)
Seschäftsaktivitäten nach Steuern 756000 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) R 756200 -6299 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) R 756200 -6299 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) R 756200 -6299 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) Neutrale Aufwendungen K 760000 Körperschaftsteuer K 760000 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760000 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760000 Körperschaftsteuerstattungen für Vorjahre K 760000 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre K 760000 Solidaritätszuschlag F 77000 Entnahmen aus der Rücklage K 760000 Solidaritätszuschlag F 77000 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für akeigeichsposten fü			755400	Verluste aus der Veräußerung	II I			
756000 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften 756100 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften 756100 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) R 756200 -6299 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) R 756200 -6299 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) Reutrale Aufwendungen K 760000 Körperschaftsteuer K 760000 Körperschaftsteuer K 760000 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760000 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre K 760000 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre K 760000 Solidaritätszuschlag für Vorjahre K 760000 Solidaritätszuschlag für Vorjahre K 760000 Solidaritätszuschlag für Vorjahre GK 761000 Gewerbesteuer GK 763000 Kapitalertragsteuer 25 % GK 763000 Anrechenbarer GK 763000 Anrechenbarer FIRMENALIZIONER Steuern Für vorjahre Fü	utwendungen			Geschäftsaktivitäten nach	Kraftfahrzeugsteuer			
Übergangsvorschriften 756100 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) R 756200 -6299 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) R 756300 -6299 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) Neutrale Aufwendungen K 760000 Körperschaftsteuer K 760300 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760400 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760400 Körperschaftsteuerstattungen für Vorjahre K 760700 Solidaritätszuschlagerstatungen für Vorjahre K 760800 Solidaritätszuschlag für Vorjahre GK 763000 Kapitalertragsteuer 25 % GK 763000 Kapitalertragsteuer 25 % GK 763000 Arrechenbarer T74400 Entnahmen aus anderer			756000	Aufwendungen aus der	11			für sonstige Steuern
Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) R 756200 -6299 R 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) Neutrale Aufwendungen K 760000 Körperschaftsteuer K 760400 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760400 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760400 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760700 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre K 760800 Solidaritätszuschlag für Vorjahre K 760800 Solidaritätszus			756100	Übergangsvorschriften				für sonstige Steuern
R 756200 -6299 756300 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern) Keutrale Aufwendungen K 760300 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760400 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre K 760700 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre K 760800 Solidaritätszuschlag für Vorjahre K 760800 Solidaritätszuschlag K 760900 Solidaritäts				Übergangsvorschriften				Rückstellungen für sonstige Steuern
Testeuern, Gewinnvortrag nach verwendung (mit Auftei für Kapitalkontenentwic für Vorjahre K 760400 Körperschaftsteuer für Vorjahre 773000 Entnahmen aus der Kapitalrücklage Entnahmen aus der Kapitalrücklage 773500 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage 774400 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774300 Entnahmen aus der Rückleringen und Beiträge GK 76300 Kapitalertragsteuer 25 % F76300 Kapitalertragsteuer 25 % F76400 Entnahmen aus anderer 774400 Entnahmen aus anderer				(Ferisionsruckstendingen)				Verwendung
Steuern) Neutrale Aufwendungen K 760300 Körperschaftsteuer K 760300 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760400 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760400 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre K 760700 Solidaritätszuschlagerstat- tungen für Vorjahre K 760800 Solidaritätszuschlagerstat- tungen für Vorjahre K 760900 Solidaritätszuschlag K 760900 Solidaritätszuschlag für Vorjahre Steuern, Versicherungen und Beiträge GK 763000 Kapitalertragsteuer 25 % GK 763300 Anrechenbarer Steuern Steuern GK 763300 Anrechenbarer Steuern F 772500 Verlustvortrag nach Verwendung F 772500 Entnahmen aus der Steuern Vorjahre F 772500 Entnahmen aus der Ausgleichsposten für ak eigene Anteile ei				Anwendung von			F 770500	Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)
Aufwendungen K 760300 Körperschaftsteuer für Vorjahre K 760400 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre K 760400 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre K 760700 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre K 760800 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre K 760900 Solidaritätszuschlag für Vorjahre Steuern, Versicherungen und Beiträge GK 763000 Kapitalertragsteuer 25 % GK 763300 Anrechenbarer F 772500 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Auftete für Kapitalkontenentwick	la de la constanta		760000	Steuern)			772000	•
K 760400 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre K 760700 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre K 760800 Solidaritätszuschlag K 760800 Solidaritätszuschlag K 760900 Solidaritätszuschlag K 760900 Solidaritätszuschlag für Vorjahre Steuern, Versicherungen und Beiträge GK 763000 Kapitalertragsteuer 25 % GK 763000 Kapitalertragsteuer 25 % GK 763000 Anrechenbarer GK 763000 Kapitalertragsteuer 25 % GK 763000 Anrechenbarer T73000 Entnahmen aus der Kapitalrücklage 774000 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile FINTAL FINTA				•			F 772500	Verwendung (mit Aufteilung
K 760700 Solidaritätszuschlagerstat- tungen für Vorjahre K 760800 Solidaritätszuschlag K 760900 Solidaritätszuschlag K 760900 Solidaritätszuschlag für Vorjahre GK 761000 Gewerbesteuer GK 763000 Kapitalertragsteuer 25 % GK 763300 Anrechenbarer K 760800 Solidaritätszuschlag für Vorjahre GK 761000 Gewerbesteuer 774400 Entnahmen aus der GENTARTOR Für Anteile an einem her rschenden oder mehrhe beteiligten Unternehme				Körperschaftsteuererstattungen			773000	Entnahmen aus der
K 760800 Solidaritätszuschlag 774000 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile Steuern, Versicherungen und Beiträge GK 763000 Kapitalertragsteuer 25 % GK 763300 Anrechenbarer K 760800 Solidaritätszuschlag für Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774300 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774300 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774400 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774400 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774400 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774400 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774400 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774400 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774400 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774400 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774400 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774400 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile 774400 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für ak eigene Anteile		К	760700	Solidaritätszuschlagerstat-			773500	Entnahmen aus der
Steuern, Versicherungen und Beiträge GK 763000 Kapitalertragsteuer 25 % GK 763300 Anrechenbarer GK 763000 Finnahmen aus der Rüc für Anteile an einem het rschenden oder mehrhe beteiligten Unternehme				•			774000	•
GK 763000 Kapitalertragsteuer 25 % beteiligten Unternehme GK 763300 Anrechenbarer 774400 Entnahmen aus anderer	teuern,	GK	761000	•			774300	•
GK 763300 Anrechenbarer 774400 Entnahmen aus anderer	-			W 10.1				für Anteile an einem her- rschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen
				Anrechenbarer			774400	•
Kapitalertragsteuer 25 % 774500 Entnahmen aus	Jeutrale	GK	763800	Kapitalertragsteuer 25 %			774500	•
Aufwendungen GK 705800 Ausfahldische Steder auf im Steder auf im Frankliche Steder auf im Fran		GK	703000	Inland steuerfreie DBA-			775000	Entnahmen aus anderen
GK 763900 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer		GK	763900	9				-

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	7 Weitere Erträge und Aufw	endungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	7 Weitere Erträge und Aufwendungen
	к	F 775100 Entnahmen aus gesamthänderisc Rücklagen (mit <i>A</i> Kapitalkontenen 775500 Erträge aus Kapit	ufteilung für wicklung)			
		776000 Einstellungen in Kapitalrücklage r Vorschriften übe fachte Kapitalher	die nach den r die verein-			
		776500 Einstellungen in Rücklage 777000 Einstellungen in Ausgleichsposter	die gesetzliche den			
		eigene Anteile 777300 Einstellungen in für Anteile an eir	die Rücklage em			
		herrschenden od mehrheitlich bet Unternehmen 777500 Einstellungen in	eiligten			
		satzungsmäßige 778000 Einstellungen in Gewinnrücklager F 778100 Einstellungen in	andere			
		gesamthänderisc Rücklagen (mit A Kapitalkontenen	h gebundene ufteilung für wicklung)			
		778500 Einstellungen in Ergebnisrücklage 779000 Vorabausschüttu 779500 Vortrag auf neue	ng			
Besondere Aufwendungen Neutrale		(GuV) 780000 (zur freien Verfü -9999 R 790000				
Aufwendungen		-0099				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	8	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	8
Besondere Aufwendungen		800000 Zur freien Verfügung -9999			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl. ₋₄₎ zweck	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konter	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl. ₋₄₎ zweck	Vortrags-, Kapit	9 al-, Korrektur- u. statistische Kor	nten
		S 900000 Saldenvorträge, Sachkonten	Saldo der		913500	Auftragseingang im	
		F 900100 Saldenvorträge, Sachkonten	statistischen Konten		313300	Geschäftsjahr	
		-0799			914000	Auftragsbestand	
		S 900800 Saldenvorträge, Debitoren			F 914100	Variables Kapital TH	26)
		S 900900 Saldenvorträge, Kreditoren			F 914200	Variables Kapital - Anteil für	26)
		R 906000				Teilhafter	
		-6099			R 914300		
		R 906900			-4599	Variable Karikalı Überkerine	- 26)
		-6999			F 914600	Variables Kapital - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage VH	g ²⁰
		F 907000 Offene Posten aus 2000 F 907100 Offene Posten aus 2001			F 914700	Variables Kapital - Übertragund	a ²⁶⁾
		F 907200 Offene Posten aus 2002				einer § 6b EStG-Rücklage TH	9
		F 907300 Offene Posten aus 2003			R 914800		
		F 907400 Offene Posten aus 2004			-4999		
		F 907500 Offene Posten aus 2005			F 915000	Festkapital - andere	. 26)
		F 907600 Offene Posten aus 2006			F 01 F1 00	Kapitalkontenanpassungen VH	1 26)
		F 907700 Offene Posten aus 2007			F 915100	Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH	
		F 907800 Offene Posten aus 2008			E 915200	Verlust-/Vortragskonto -	26)
		F 907900 Offene Posten aus 2009			1 313200	andere	
		F 908000 Offene Posten aus 2010				Kapitalkontenanpassungen VH	ł
		F 908100 Offene Posten aus 2011			F 915300	Kapitalkonto III - andere	26)
		F 908200 Offene Posten aus 2012				Kapitalkontenanpassungen VH	
		F 908300 Offene Posten aus 2013			F 915400	Ausstehende Einlagen auf das	26)
		F 908400 Offene Posten aus 2014				Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - andere	
		F 908500 Offene Posten aus 2015				Kapitalkontenanpassungen VH	1
		F 908600 Offene Posten aus 2016			F 915500	Verrechnungskonto für	26)
		F 908700 Offene Posten aus 2017				Einzahlungsverpflichtungen -	
		F 908800 Offene Posten aus 2018				andere	
		R 908900 1				Kapitalkontenanpassungen VH	ł
		-8999			R 915600 -5999		
		F 909000 Summenvortragskonto				Kommandit-Kapital - andere	26)
		R 909100			1 310000	Kapitalkontenanpassungen TH	
		-9199			F 916100	Variables Kapital - andere	26)
		R 909200 -9299				Kapitalkontenanpassungen TH	
		R 909300			F 916200	Verlustausgleichskonto -	26)
		-9399				andere	
		R 909400			E 016300	Kapitalkontenanpassungen TH	l 26)
		-9499			F 916300	Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen TH	
		R 909500			F 916400	Ausstehende Einlagen auf das	
		-9599				Kommandit-Kapital, nicht	
		R 909600				eingefordert - andere	
		-9699 R 909700			F 01 6500	Kapitalkontenanpassungen TH	
		-9799			F 916500	Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen -	26)
		R 909800				andere	
		-9899				Kapitalkontenanpassungen TH	l
Saldo der		F 910100 Verkaufstage			R 916600		
statistischen Konten					-6999		
		F 910200 Anzahl der Barkunden				Festkapital - Umbuchungen VH	
		F 910300 Beschäftigte Personen			F 917100	Variables Kapital -	26)
		F 910400 Unbezahlte Personen			F 017200	Umbuchungen VH	26)
		F 910500 Verkaufskräfte			F 91/200	Verlust-/Vortragskonto - Umbuchungen VH	20)
		F 910600 Geschäftsraum qm			F 917300	Kapitalkonto III -	26)
		F 910700 Verkaufsraum qm			. 31,300	Umbuchungen VH	
		911100 Umbuchung von Darlehen auf Restlaufzeit-Konten (BWA-			F 917400	Ausstehende Einlagen auf das	26)
		Form 15)				Komplementär-Kapital, nicht	
		F 911600 Anzahl Rechnungen				eingefordert - Umbuchungen	
		F 911700 Anzahl Kreditkunden monatlich			E 017E00	VH Verrechnungskonto für	26)
		F 911800 Anzahl Kreditkunden			L 3T/200	Einzahlungsverpflichtungen -	_0)
		aufgelaufen				Umbuchungen VH	
		912000 Erweiterungsinvestitionen			R 917600		
		F 913000 . 7			-7999		
		F 913100 .			F 918000	Kommandit-Kapital -	26)
ı II		8)			Umbuchungen TH	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Vortrags-, Kapita	9 al-, Korrektur- u. statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl. ₋₄₎ zweck	Vortrags-, Kapita	9 al-, Korrektur- u. statistische Kont
	ZWCCK	F 918100	Variables Kapital - 26)	Saldo der statistischen Konten	ZWCCK	924700	Forderungen aus Verkäufen
		F 918200	Umbuchungen TH Verlustausgleichskonto - 26)				von Finanzanlagen bei sonstigen
		F 918300	Umbuchungen TH Kapitalkonto III -			924900	Vermögensgegenständen Gegenkonto zu Konten 9245-
			Umbuchungen TH			R 925000	9247
		F 918400	Ausstehende Einlagen auf das ²⁶⁾ Kommandit-Kapital, nicht			-5099	
			eingefordert - Umbuchungen TH			R 925500 -5599	
		F 918500	Verrechnungskonto für ²⁶⁾ Einzahlungsverpflichtungen -			R 925900 -5999	
		D 010000	Umbuchungen TH				Kurzfristige Rückstellungen
		R 918600 -8899					Mittelfristige Rückstellungen Langfristige Rückstellungen,
		918900	Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter-				außer Pensionen Gegenkonto zu Konten 9260-
aldo der		F 919000	Eigenkapitalkonten Gegenkonto für statistische			927000	9268 Gegenkonto zu Konten 9271-
tatistischen Konten		1 313000	Mengeneinheiten Konten 9101- 9107 und Konten 9116-9118			927100	9279 (Soll-Buchung) Verbindlichkeiten aus der
		919900	Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140				Begebung und Übertragung von Wechseln
		F 920000	Beschäftigte Personen			927200	Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung
		-0899	Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA				von Wechseln gegenüber verbundenen/assoziierten
			Gegenkonto zu 9200 Produktive Löhne			927300	Unternehmen Verbindlichkeiten aus
			Gegenkonto zu 9210				Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften
		F 922000	Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 Satz 1 EGHGB)			927400	Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und
			Gezeichnetes Kapital in Euro (Art. 42 Abs. 3 Satz 2 EGHGB)				Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen/assoziierten
			Gegenkonto zu Konten 9220- 9221			927500	Unternehmen Verbindlichkeiten aus
Saldo der Statistischen Konten		R 923000 -3099				927600	Gewährleistungsverträgen Verbindlichkeiten aus
		R 923200 -3299				327000	Gewährleistungsverträgen gegenüber
		R 923400 -3499					verbundenen/assoziierten Unternehmen
		R 923900 -3999	* 1. W. 1			927700	Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten
		924000	Investitionsverbindlichkeiten bei den			927800	Haftung aus der Bestellung von
		924100	Leistungsverbindlichkeiten Investitionsverbindlichkeiten				Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber
			aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten				verbundenen/assoziierten Unternehmen
		924200	Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen			927900	Verpflichtungen aus Treuhandvermögen
			Vermögensgegenständen bei			928000	Gegenkonto zu 9281-9284
		924300	Leistungsverbindlichkeiten Investitionsverbindlichkeiten			928100	Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen
		024400	aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten			928200	Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber
			Gegenkonto zu Konten 9240- 9243			928300	verbundenen Unternehmen Andere Verpflichtungen gemäß
		924500	Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei			928400	§ 285 Nr. 3a HGB Andere Verpflichtungen gemäß
		024602	sonstigen Vermögensgegenständen Enderungen aus Verkäufen				§ 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen
		924600	Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen			928500	Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Alters- versorgungsverpflichtungen
			Vermögensgegenständen			928600	nach § 253 Abs. 6 HGB (Haben) Gegenkonto zu 9285
				Neutrale Erträge		928700	Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Vortrags-, Kapita	9 al-, Korrektur- u. statistische Kont	ten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Vortrags-, Kapit	9 al-, Korrektur- u. statistische Ko	onten
Sonstige Erlöse		928800	Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs.3 EStG	13)			- 3900	Sonderausgaben unbeschränk abzugsfähig TH	kt ¹⁴
Einnahmen aus freiberuflicher		928900	Gegenkonto zu 9287 und 9288	13)				Zuwendungen, Spenden TH Zuwendungen, Spenden TH	14
Tätigkeit		929000	Statistisches Konto steuerfreie Auslagen					Außergewöhnliche Belastunge TH	
		929100	Gegenkonto zu 9290				F 945100 - 5900	Außergewöhnliche Belastunge	en ¹⁴
Aufwendungen für			Statistisches Konto Fremdgeld					Grundstücksaufwand TH	
Praxisbedarf								Grundstücksaufwand TH	14
	CI/		Gegenkonto zu 9292				- 6900		
	GK		Einlagen stiller Gesellschafter					Grundstücksertrag TH	
		929700	Steuerrechtlicher Ausgleichsposten				F 947100 - 7900	Grundstücksertrag TH	14
Saldo der			Statistische Konten für den	7)				Unentgeltliche Wertabgaben 1	TH
statistischen Konten			Kennziffernteil Bilanz/BWA Statistische Konten für den	7)			F 948100 - 8900	Unentgeltliche Wertabgaben 1	TH ¹⁴
			Kennziffernteil Bilanz/BWA					Privateinlagen TH	
			Statistische Konten für den	7)				Privateinlagen TH	14
			Kennziffernteil Bilanz/BWA	7)			- 9900	•	
			Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA	')	Saldo der statistischen Konten		F 950000	Anteil für Konto 2000 (VH)	
			Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA	7)			F 950100 - 0900	Anteil für Konto 2001 VH	14
			Statistische Konten für den	7)				Anteil für Konto 2010 (VH)	
			Kennziffernteil Bilanz/BWA Konto für Branchenlösungen	24)			F 951100 - 1900	Anteil für Konto 2011 VH	14
			(Werte 1), (Zur freien					Anteil für Konto 2020 (VH)	
		939100	Verfügung) Konto für Branchenlösungen	24)			F 952100	Anteil für Konto 2021 VH	14
			(Werte 2), (Zur freien				- 2900		
		020200	Verfügung)	24)				Anteil für Konto 9810 (VH) Anteil für Konto 9811 VH	14
		939200	Konto für Branchenlösungen (Werte 3), (Zur freien	2-1)			- 3900		
			Verfügung)	24\				Anteil für Konto 0060 (VH)	
		939300	Konto für Branchenlösungen (Werte 4), (Zur freien	24)			F 954100 - 4900	Anteil für Konto 0061 VH	14
			Verfügung)				F 955000	Anteil für Konto 2050 (TH)	
		939400	Gegenkonto für Branchenlösungen (Werte),	24)			F 955100 - 5900	Anteil für Konto 2051 TH	14
		F 030F00	(Zur freien Verfügung)	7)			F 956000	Anteil für Konto 2060 (TH)	
		F 939500	Konto für Branchenlösungen (Menge 1), (Zur freien	.,			F 956100 - 6900	Anteil für Konto 2061 TH	14
		E 030600	Verfügung) Konto für Branchenlösungen	7)			F 957000	Anteil für Konto 2070 (TH)	
		1 333000	(Menge 2), (Zur freien				F 957100 - 7900	Anteil für Konto 2071 TH	14
		F 939700	Verfügung) Konto für Branchenlösungen (Menge 3), (Zur freien	7)	Saldo der statistischen Konten			Anteil für Konto 9820 (VH)	
		E 030800	Verfügung) Konto für Branchenlösungen	7)			F 958100 - 8900	Anteil für Konto 9821 VH	14
		1 939800	(Menge 4), (Zur freien	,				Anteil für Konto 0080 (TH)	14
		F 939900	Verfügung) Gegenkonto für	7)			F 959100 - 9900	Anteil für Konto 0081 TH	14
			Branchenlösungen (Menge), (Zur freien Verfügung)		Saldo der statistischen Konten		F 960000	Name des Gesellschafters VH	
		F 940000	Privatentnahmen allgemein TH		Statistise in itemeer			Name des Gesellschafters VH	14
		F 940100 - 0900	Privatentnahmen allgemein TH	14)			- 0900 F 061000		
			Privatsteuern TH					Tätigkeitsvergütung VH Tätigkeitsvergütung VH	14
		F 941100	Privatsteuern TH	14)			- 1900		
		- 1900						Tantieme VH	
		F 942000	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig TH				F 962100 - 2900	Tantieme VH	14
			Sonderausgaben beschränkt	14)				Darlehensverzinsung VH	
			abzugsfähig TH				F 963100	Darlehensverzinsung VH	14
		F 943000	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig TH				- 3900 F 964000	Gebrauchsüberlassung VH	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Vortrags-, Kapit	9 al-, Korrektur- u. statistische Konte	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 ESt		Vortrags-, Kapit	9 al-, Korrektur- u. statistische Kor	nter
Saldo der statistischen Konten	ZWECK	- 4900	Gebrauchsüberlassung VH Sonstige Vergütungen VH	Saldo der statistischen Konter		F 980800	Gegenkonto für zuzurechnen- der Anteil am Jahresüberschuss/	26
			Sonstige Vergütungen VH	1)		F 980900	Jahresfehlbetrag Gegenkonto für	26
		F 966100	Sonstige Vergütungen VH Sonstige Vergütungen VH	1)		F 981000	zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust Kapitalkonto III VH	
			Sonstige Vergütungen VH	n			Kapitalkonto III VH	14
		- 7900	Sonstige Vergütungen VH Sonstige Vergütungen VH			F 982100	Verlust-/Vortragskonto VH Verlust-/Vortragskonto VH	14
		- 8900	Sonstige Vergütungen VH	1)		- 2900 F 983000	Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen VH	4
			Restanteil VH Restanteil VH	1)		- 3900	Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen VH	14
		F 970000	Name des Gesellschafters TH Name des Gesellschafters TH	1)			Kapitalkonto III TH Kapitalkonto III TH	14
			Tätigkeitsvergütung TH	n			Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen TH	ł
		- 1900	Tätigkeitsvergütung TH Tantieme TH			- 5900	Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen TH	14 1
		F 972100 - 2900	Tantieme TH	1)		F 986000	Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter VH	
			Darlehensverzinsung TH Darlehensverzinsung TH 1-	1)			Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter VH	14
		F 974000	Gebrauchsüberlassung TH Gebrauchsüberlassung TH	1)		F 987000	Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten TH	
			Sonstige Vergütungen TH			- 7900	Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten TH Ausgleichsposten für aktivierte	14
		- 5900	Sonstige Vergütungen TH Sonstige Vergütungen TH	1)		R 988200	eigene Anteile	
			Sonstige Vergütungen TH	1)		-8299 F 988300	Nicht durch	
			Sonstige Vergütungen TH Sonstige Vergütungen TH	1)			Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter	
		F 978000	Anteil für Konto 9840 (TH) Anteil für Konto 9841 TH	1)		F 988400	Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten	
		F 979100	Restanteil TH Restanteil TH	1)		F 988500	Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen	
			Abstimmsummenkonto für den Import von Buchungssätzen			F 988600	persönlich haftender Gesellschafter Verrechnungskonto für nicht	
		F 980200	Gesamthänderisch gebundene ² Rücklagen - andere Kapitalkontenanpassungen	5)			durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten	
		F 980300	Gewinnvortrag/Verlustvortrag - ²¹ andere	5)			Steueraufwand der Gesellschafter	
		F 980400	Kapitalkontenanpassungen Gesamthänderisch gebundene ² Rücklagen - Umbuchungen	Saldo der statistischen Konter	n		Gegenkonto zu 9887 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c	:
<u> </u>			Gewinnvortrag/Verlustvortrag - ² Umbuchungen		GK	989100	EStG (Haben) Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c	-
Saldo der statistischen Konten		F 980600	Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag - je				EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890	
		F 980700	Gesellschafter Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust je	5)		F 989200	Veränderung der gesamthänderisch gebundener Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)	n n
			Gesellschafter	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit		989300	Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)	13

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Vortrags-, Kapita	9 al-, Korrektur- u. statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	Vortrags-, Kapit	9 al-, Korrektur- u. statistische Konter
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit		989400	Umsatzsteuer in den 13) Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)	Saldo der statistischen Konten	GK	997200	Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem
Umsatzsteuer		989500	Gegenkonto 9893-9894 für die ¹³⁾ Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR)				vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)
Aufwendungen für Praxisbedarf		989600	Vorsteuer in den 13) Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)			997300	Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen
		989700	Vorsteuer in den 13) Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)				Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917
Vorsteuer			Gegenkonto 9896-9897 für die ¹³⁾ Aufteilung der Vorsteuer (EÜR)		K	997400	Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im
Saldo der statistischen Konten			Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG Minderung der Entnahmen § 4			007500	vorangegangenen Wirtschaftsjahr
			Abs. 4a EStG (Haben) Erhöhung der Entnahmen § 4			997500	Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG in den
		991300	Abs. 4a EStG Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben)				vorangegangenen Wirtschaftsjahren - Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919
	GK	991600	Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2.		G	997600	Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben)
	CV	001700	vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)			997700	Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976
	GK	991700	Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen		G	997800	Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll)
	K	991800	Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) Rückgängigmachung			997900	Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978
			Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 2. vorangegangenen				Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten Verrechnungskonto für Anteil
	K	991900	Wirtschaftsjahr Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g				Belastung auf Verbindlichkeitskonten Anteil Gutschrift auf
			Abs. 3, 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr				Verbindlichkeitskonten Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf
		996000	Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		GK	998400	Verbindlichkeitskonten Gewinnkorrektur nach § 60 Abs
			Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten				2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung -
			Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten Bewertungskorrektur zu			998500	Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung Gegenkonto zu 9984
		996400	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten Bewertungskorrektur zu			998600	Ergebnisverteilung auf Fremdkapital
			Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Bewertungskorrektur zu			998900	Bilanzberichtigung Gegenkonto zu 9986 - 9988 Erträge von außergewöhnlicher
	_		sonstigen Vermögensgegenständen				Größenordnung oder Bedeutung
Saldo der statistischen Konten	GK		Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)				Erträge (aperiodisch) Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Redeutung (aperiodisch)
		997100	Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970			999300	Bedeutung (aperiodisch) Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder
						999400	Bedeutung Aufwendungen (aperiodisch)

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Progr verbind. Abschl ₄₎ zweck	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten
		999500 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch) 999800 Gegenkonto zu 9990-9997			

Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:

Hauptfunktionen (vor einem Konto)

Automatische Errechnung der Vorsteuer AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer

ς Sammelkonten

Konten mit allgemeiner Funktion

R Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde.

Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten aekennzeichnet:

- 1) Konto für das Buchungsjahr 2018 neu eingeführt.
- 2) Bilanz- und GuV-Posten große Kapitalgesellschaft GuV-Gesamtkostenverfahren Tabelle S40.
- 3) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 4) Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K).
- Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben.

Abschlusszweck:

- HBÜ: Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz zur Anwendung von BilMoG-Übergangsvorschriften gebucht werden.
- HB: Diese Konten sollten ausschließlich für die Handelsbilanz gebucht werden.
- SB: Diese Konten sollten ausschließlich für die Steuerbilanz gebucht werden.
- EÜR: Diese Konten sollten ausschließlich für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gebucht werden.
- 5) Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 6) Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.
- 7) Diese Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt. 8) Kontenbeschriftung in 2018 geändert.
- 9) An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt.
- An der Schnittstelle zu KSt werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt.
- Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG. Bei der Ermittlung des Gewerbeertrags wird das Vorliegen einer Schachtelbeteiligung unterstellt. Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG bei Streubesitz sind manuell zu erfassen.
- 10) Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.
- 11) Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt und wird im folgenden Jahr gelöscht.
- 13) Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt. Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung - EÜR-.
- 14) Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nicht mehr bebucht werden. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1000273.
- 15) Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 0906057.
- 16) Das Konto wird in KSt nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.
- 17) Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen "Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres" übernommen.
- 18) Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.
- 21) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw.
- mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand
- des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen.
- 22) Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nur noch für Einzelunternehmer verwendet werden. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1000273.
- 23) Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften.
- 24) Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht.
- 26) Dieses Konto können Sie nur für die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582.
- 28) Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt.

Bedeutung der Steuerschlüssel:

- Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)
- Umsatzsteuer 7 % 3
- Umsatzsteuer 19 %
- gesperrt 4
- Umsatzsteuer 16 %
- 6 gesperrt
- Vorsteuer 16 % Vorsteuer 7 %
- 19 % Vorsteuer

Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:

- Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand
- Generalumkehr
- Generalumkehr bei aufzuteilender Vorsteuer
- Aufhebung der Automatik
- Individueller Umsatzsteuer-Schlüssel
- Generalumkehr bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand
- Generalumkehr bei individuellem Umsatzsteuer-Schlüssel
- Generalumkehr bei Aufhebung der Automatik
- Aufzuteilende Vorsteuer

Bedeutung der Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-**Tatbestand**

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

Bedeutung der Generalumkehrschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tathestand

Bedeutung der Branchensteuerschlüssel:

Voranmeldung

Voranmeldung

Ausweis Kennzahl 48 in der Umsatzsteuer

Ausweis Kennzahl 89 in der Umsatzsteuer-

- nicht steuerbarer Umsatz in 60 Deutschland (Steuerpflicht im
- anderen EU-Land) 61 Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)
- 62 Umsatzsteuer 7 % 63 Umsatzsteuer 19 %
- Umsatzsteuer 16 % 65 Umsatzsteuer/ 16 % 67 Vorsteuer 16 % 68 Umsatzsteuer/ 7 %
- Vorsteuer 7 % 69 Umsatzsteuer/ 19 % Vorsteuer 19 %

Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46

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

Beim Leistungsempfänger:

- 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
- ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
- 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
- ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer

Die Unterscheidung der verschiedenen Sachverhalte nach § 13b UStG erfolgt nach Eingabe des Steuerschlüssels direkt bei der Erfassung des Buchungssatzes.

Hier erfolgt auch die Eingabe, falls Sie ab Buchungsjahr 2007 noch die Steuerrechnung mit 16 % benötigen.

Beim Leistenden:

- Ausweis Kennzahl 60 oder Kennzahl 68 der UStVA
- Generalumkehr zu 46

Bedeutung des Steuerschlüssels 47

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

- Ausweis ZM und Kennzahl 21 der UStVA

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

Die Erweiterung des Standardkontenrahmens um zusätzliche Konten und besondere Kennzeichen verbessert weiter die Integration der DATEV-Programme und erleichtert die Arbeit für Anwender von Rechnungswesen-Programmen, die gleichzeitig DATEV-Steuerprogramme nutzen. Steuerliche Belange können bereits während des Kontierens stärker berücksichtigt werden. In der Spalte Programmverbindung werden die Konten gekennzeichnet, die über die Schnittstelle in Rechnungswesen-Programmen an das entsprechende Steuerprogramm

Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K) weitergegeben und an entsprechender Stelle der Steuerberechnung zu Grunde gelegt werden.

In diesem programmtechnisch erstellten Kontenrahmen werden bei den entsprechenden Konten zur Umsatzsteuererklärung zusätzlich die Konten gekennzeichnet, die für die Umsatzsteuerverprobung weitergegeben werden. Die Kennzeichnung "G" und "K" an Standardkonten umfasst für die Weitergabe an Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer auch die nachfolgenden Konten bis zum nächsten standardmäßig belegten Konto. Die Kennzeichnung "U" an Standardkonten steht für die Weitergabe an das Programm Umsatzsteuererklärung. Kontenbereiche werden nur weitergegeben, wenn sie im Standardkontenrahmen ausgewiesen sind. Nicht gekennzeichnet sind solche Konten, die lediglich eine rechnerische Hilfsfunktion im steuerlichen Sinne ausüben wie Löhne und Gehälter sowie Umsätze für die Berechnung des zulässigen Spendenabzugs im Rahmen von Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer. Abgebildet wird mit den Kennzeichen die Programmverbindung, nicht der steuerliche Ursprung. Die Gewerbesteuer-Berechnung für Körperschaften ist in das Produkt Körperschaftsteuer integriert. Daher ist an Konten mit gewerbesteuerlichem Merkmal auch ein "K" für diese Programmverbindung zu finden.