

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

Branchenpaket für Ärzte (SKR 03)

Gültig für 2020



| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. Abschl.- <sup>4)</sup> zweck | 0 Anlage- und Kapitalkonten  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. Abschl.- <sup>4)</sup> zweck | 0 Anlage- und Kapitalkonten   |
|---|--|--|---|--|---|
|   |  | 001000 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten |   |  | 012900 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten |
|   |  | 001500 Konzessionen  |   |  | 014000 Wohnbauten   |
|   |  | 002000 Gewerbliche Schutzrechte  |   |  | 014500 Garagen  |
|   |  | 002500 Ähnliche Rechte und Werte   |   |  | 014600 Außenanlagen   |
|   |  | 002700 EDV-Software  |   |  | 014700 Hof- und Wegebefestigungen   |
|   |  | 003000 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten   |   |  | 014800 Einrichtungen für Wohnbauten   |
|   |  | 003500 Geschäfts- oder Firmenwert  |   |  | 014900 Gebäudeanteil häusliches Arbeitszimmer   |
|   |  | <b>003510 Praxiswert</b>   |   |  | 015000 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken   |
|   |  | 003600 Geschäfts- oder Firmenwert  |   |  | 015900 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten                            |
|   |  | 003800 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert  |   |  | 016000 Bauten auf fremden Grundstücken  |
|   |  | 003900 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände  |   |  | 016500 Geschäftsbauten  |
|   |  | 004000 Verschmelzungsmehrwert  |   |  | 017000 Fabrikbauten   |
|   |  | 005000 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken                                    |   |  | 017500 Garagen  |
|   |  | 005900 Grundstücksanteil häusliches Arbeitszimmer  |   |  | 017600 Außenanlagen   |
|   |  | 006000 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten   |   |  | 017700 Hof- und Wegebefestigungen   |
|   |  | 006500 Unbebaute Grundstücke   |   |  | 017800 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten   |
|   |  | 007000 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke)  |   |  | 017900 Andere Bauten  |
|   |  | 007500 Grundstücke mit Substanzverzehr   |   |  | 018000 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken  |
|   |  | 007900 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten   |   |  | 018900 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken                                 |
|   |  | 008000 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten   |   |  | 019000 Wohnbauten   |
|   |  | 008500 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke   |   |  | 019100 Garagen  |
|   |  | <b>008510 Grundstücksanteil Praxis</b>   |   |  | 019200 Außenanlagen   |
|   |  | 008600 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke   |   |  | 019300 Hof- und Wegebefestigungen   |
|   |  | 009000 Geschäftsbauten   |   |  | 019400 Einrichtungen für Wohnbauten   |
|   |  | 010000 Fabrikbauten  |   |  | 019500 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken   |
|   |  | 011000 Garagen   |   |  | 019900 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken  |
|   |  | 011100 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten  |   |  | 020000 Technische Anlagen und Maschinen   |
|   |  | 011200 Hof- und Wegebefestigungen  |   |  | 021000 Maschinen  |
|   |  | 011300 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten   |   |  | 022000 Maschinengebundene Werkzeuge   |
|   |  | 011500 Andere Bauten   |   |  | 024000 Technische Anlagen   |
|   |  | 012000 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken   |   |  | 026000 Transportanlagen und Ähnliches   |
|   |  |  |   |  | 028000 Betriebsvorrichtungen  |
|   |  |  |   |  | 029000 Technische Anlagen und Maschinen im Bau  |
|   |  |  |   |  | 029900 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen   |
|   |  |  |   |  | 030000 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   |
|   |  |  |   |  | 031000 Andere Anlagen   |
|   |  |  |   |  | 032000 Pkw  |
|   |  |  |   |  | 035000 Lkw  |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten   | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  |
|---|--|--|---|--|---|
|   |  | 038000 Sonstige Transportmittel<br>040000 Betriebsausstattung<br>041000 Geschäftsausstattung<br>042000 Büroeinrichtung<br><b>042010 Praxisinventar</b><br><b>042020 Laborinventar</b><br><b>042030 Röntgeninventar</b><br>042100 Büroeinrichtung<br>043000 Ladeneinrichtung<br>044000 Werkzeuge<br>045000 Einbauten in fremde Grundstücke<br>046000 Gerüst- und Schalungsmaterial<br>048000 Geringwertige Wirtschaftsgüter<br>048500 Wirtschaftsgüter (Sammelposten)<br>049000 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung<br><b>049010 Medizinische Geräte</b><br><b>049020 Praxisgeräte</b><br><b>049030 Laborgeräte</b><br><b>049040 Röntengeräte</b><br>049100 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung<br>049800 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau<br>049900 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung<br>050000 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)<br>050100 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften<br>050200 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften<br>050300 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften<br>050400 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft<br>050500 Ausleihungen an verbundene Unternehmen<br>050600 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften<br>050700 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften<br>050800 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen<br>050900 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften<br>051000 Beteiligungen<br>051300 Typisch stille Beteiligungen<br>051600 Atypisch stille Beteiligungen<br>051700 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften<br>051800 Beteiligungen an Personengesellschaften |   |  | 052000 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>052300 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften<br>052400 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften<br>052500 Wertpapiere des Anlagevermögens<br>053000 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen<br>053500 Festverzinsliche Wertpapiere<br>054000 Sonstige Ausleihungen<br>055000 Darlehen<br>057000 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib<br>058000 Ausleihungen an Gesellschafter<br>058400 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter<br>059000 Ausleihungen an nahe stehende Personen<br>059500 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib<br>060000 Anleihen, nicht konvertibel<br>060100 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>060500 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>061000 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>061500 Anleihen, konvertibel<br>061600 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>062000 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>062500 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>063000 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten<br>063100 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>064000 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>065000 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>066000 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen<br>066100 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>067000 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>068000 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit größer 5 Jahre |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten   | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten |
|---|--|--|---|--|--------------------------------|
|   |  | 070000 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen   |   |  |                                |
|   |  | 070100 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr                                       |   |  |                                |
|   |  | 070500 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre                                    |   |  |                                |
|   |  | 071000 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre                                   |   |  |                                |
|   |  | 071500 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                               |   |  |                                |
|   |  | 071600 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr     |   |  |                                |
|   |  | 072000 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |   |  |                                |
|   |  | 072500 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre |   |  |                                |
|   |  | 073000 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern   |   |  |                                |
|   |  | F 086500 Gewinnvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)  |   |  |                                |
|   |  | F 086700 Verlustvortrag vor Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)                                       |   |  |                                |
|   |  | F 087000 Festkapital (VH)  |   |  |                                |
|   |  | F 087100 Kapital (fester Anteil, nur -7999 Einzelunternehmen)  | 8)<br>22)   |  |                                |
|   |  | F 088000 Variables Kapital (VH)  |   |  |                                |
|   |  | F 088100 Kapital (variabler Anteil, nur -8999 Einzelunternehmen)   | 8)<br>22)   |  |                                |
|   |  | F 089000 Gesellschafter-Darlehen (VH)  |   |  |                                |
|   |  | R 089100 -9999   |   |  |                                |
|   |  | 093000 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen  | 6)  |  |                                |
|   |  | 093100 Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG  | 8)  |  |                                |
|   |  | 093200 Sonderposten mit Rücklageanteil nach R 6.6 EStR   |   |  |                                |
|   |  | 094500 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG  |   |  |                                |
|   |  | 094600 Rücklage für Zuschüsse  |   |  |                                |
|   |  | 098000 Aktive Rechnungsabgrenzung  |   |  |                                |
|   |  | 098600 Damnum/Disagio  |   |  |                                |
|   |  | F 098900 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)                                |   |  |                                |
|   |  | 099000 Passive Rechnungsabgrenzung   |   |  |                                |
|   |  | 099200 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA  |   |  |                                |



| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup> Abschl.- <sub>4)</sub> zweck | 1 Finanz- und Privatkonten   | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup> Abschl.- <sub>4)</sub> zweck | 1 Finanz- und Privatkonten  |
|---|--|--|---|--|---|
| Übrige Einnahmen  |  | F 146100 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr  | Geleistete Anzahlungen  |  | R 151700 -1799  |
|   |  | F 146500 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |   |  | AV 151800 Geleistete Anzahlungen 19 % -1899 Vorsteuer   |
|   |  | F 147000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen   | Neutrale Erträge  |  | 152000 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz                                    |
|   |  | F 147100 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr                                       |   |  | <b>152010 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz. Gegenkonto Erstattung LFZG</b> |
|   |  | F 147500 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr                                    |   |  | 152100 Agenturwarenabrechnung   |
|   |  | F 148000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                              |   |  | 152500 Kautionen  |
|   |  | F 148100 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr    | Vorsteuer   | U  | 152600 Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|   |  | F 148500 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr |   |  | 152700 Kautionen - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
|   |  | F 149000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter   |   |  | F 152800 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG   |
|   |  | F 149100 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |   |  | U F 152900 Zurückzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG  |
|   |  | F 149500 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr  | Sonstige Erlöse   |  | 153000 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung   |
|   |  | 149900 Gegenkonto 1451-1497 bei Aufteilung Debitorenkonto  | Neutrale Erträge  |  | 153100 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit bis 1 Jahr                   |
|   |  | 150300 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit bis 1 Jahr   | Löhne und Gehälter  |  | 153700 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit größer 1 Jahr                |
|   |  | 150400 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit größer 1 Jahr  | Umsatzsteuer-Erstattungen oder Umsatzsteuer-Zahlung               |  | 154000 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen   |
|   |  | 150500 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit bis 1 Jahr  | Aufwendungen für Praxisbedarf                                     |  | 154200 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern   |
|   |  | 150600 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |   |  | F 154300 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag   |
|   |  | 150700 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |   |  | 154400 Forderungen gegenüber Bundesagentur für Arbeit   |
|   |  | 150800 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |   |  | 154500 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen   |
|   |  | 151000 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte  |   |  | 154600 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr  |
| Geleistete Anzahlungen  |  | AV 151100 Geleistete Anzahlungen 7 % -1199 Vorsteuer   |   |  | S 154800 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar   |
|   |  | R 151200 -1599   |   |  | 155000 Darlehen   |
|   |  | R 151600 -1699   |   |  | 155100 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   |  |  |   |  | 155500 Darlehen - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
|   |  |  |   |  | U F 155600 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter              |
|   |  |  |   |  | U F 155700 Zurückzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter                       |
|   |  |  |   |  | U F 155800 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter            |
|   |  |  |   |  | U F 155900 Zurückzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter                     |
|   |  |  |   |  | S 156000 Aufzuteilende Vorsteuer  |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>   | Progr.-verbind. <sup>4)</sup> Abschl.- <sub>4)</sub> zweck | 1 Finanz- und Privatkonten   | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup> Abschl.- <sub>4)</sub> zweck | 1 Finanz- und Privatkonten  |
|---|--|--|---|--|---|
|   |  | S 156100 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %   | Vorsteuer   |  | R 158900 -8999  |
|   |  | S 156200 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb  |   |  | 159000 Durchlaufende Posten   |
|   |  | S 156300 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %   | Übrige Einnahmen  |  | 159200 Fremdgeld  |
|   |  | R 156400 -6599   |   |  | F 159300 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto                                      |
|   |  | S 156600 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %  |   |  | 159400 Forderungen gegen verbundene Unternehmen   |
|   |  | S 156700 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG  |   |  | 159500 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   |  | R 156800 -6899   |   |  | 159600 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
|   |  | S 156900 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG 19 %   |   |  | 159700 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                    |
| Vorsteuer   | U  | S 157000 Abziehbare Vorsteuer  |   |  | 159800 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr          |
| Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft | U  | S 157100 Abziehbare Vorsteuer 7 %  |   |  | 159900 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr       |
|   | U  | S 157200 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb   |   |  | S 160000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   |
|   | U  | S 157300 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts                                     | Aufwendungen für Praxisbedarf                                     |  | R 160100 Verbindlichkeiten aus -0399 Lieferungen und Leistungen   |
|   | U  | S 157400 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %  |   |  | F 160500 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)                      |
|   | U  | R 157500 -7599   |   |  | F 160600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)                       |
| Vorsteuer   | U  | S 157600 Abziehbare Vorsteuer 19 %   |   |  | F 160700 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuerabzug (EÜR)                                   |
| Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft | U  | S 157700 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %   |   |  | F 160900 Gegenkonto 1605-1607 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR)                            |
|   | U  | S 157800 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG  |   |  | F 161000 Verbindlichkeiten aus -2399 Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent                                     |
|   |  | R 157900 -7999   |   |  | F 162400 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4 Abs. 3 EStG                       |
| Vorsteuer   |  | 158000 Gegenkonto Vorsteuer § 4 Abs. 3 EStG  |   |  | F 162500 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr                 |
|   |  | 158100 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4 Abs. 3 EStG   |   |  | F 162600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre              |
|   |  | 158200 Vorsteuer aus Investitionen § 4 Abs. 3 EStG   | Aufwendungen für Praxisbedarf                                     |  | F 162800 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 5 Jahre             |
| Vorsteuer   |  | 158300 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG   |   |  | F 163000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen                           |
| Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft | U  | S 158400 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |   |  | F 163100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr |
|   | U  | S 158500 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager                           |   |  |   |
| Vorsteuer   | U  | F 158700 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63   |   |  |   |
|   | U  | F 158800 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer   |   |  |   |



| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>  | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>  | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|--|--|--|--|--|--|
| Löhne und Gehälter   |  | 175200 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre                           | Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft |  | S 177900 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug                                     |
| Neutrale Aufwendungen  |  | 175300 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit größer 5 Jahre                          | Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen  | U  | F 178000 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen  |
| Löhne und Gehälter   |  | 175400 Steuerzahlungen an andere Länder  | Umsatzsteuer   | U  | F 178100 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11   |
|  |  | 175500 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto  |  | U  | F 178200 Nachsteuer, UStVA Kz. 65  |
|  |  | 175600 Lohn- und Gehaltsverrechnung nach § 11 Abs. 2 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG                   |  | U  | F 178300 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69                        |
|  |  | 175900 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern                      |  | U  | S 178400 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |
| Übrige Einnahmen   | U  | S 176000 Umsatzsteuer nicht fällig   | Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft | U  | S 178500 Umsatzsteuer nach § 13b UStG  |
|  |  | S 176100 Umsatzsteuer nicht fällig 7 %   |  |  | R 178600 -8699   |
|  |  | S 176200 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen                    |  |  | S 178700 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %   |
|  |  | R 176300 -6399   |  |  | 178800 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis...   |
|  | U  | S 176400 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %               | Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen  |  | 178900 Umsatzsteuer laufendes Jahr   |
|  |  | R 176500 -6599   |  |  | 179000 Umsatzsteuer Vorjahr  |
|  | U  | S 176600 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %  | Aufwendungen für Praxisbedarf  |  | 179100 Umsatzsteuer frühere Jahre  |
| Umsatzsteuer   |  | S 176700 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen                           | Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft |  | 179300 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto                                 |
|  |  | S 176800 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/ Werklieferungen |  |  | S 179400 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts                          |
| Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft |  | S 176900 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager               | Gesetzliche soziale Aufwendungen   |  | 179500 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit für § 4 Abs. 3 EStG                                   |
| Umsatzsteuer   |  | S 177000 Umsatzsteuer  | Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen  |  | 179600 Ausgegebene Geschenkgutscheine  |
|  |  | S 177100 Umsatzsteuer 7 %  |  |  | 179700 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen  |
| Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft |  | S 177200 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb   |  |  | F 179900   |
|  |  | R 177300 -7399   |  |  | F 180000 Privatentnahmen allgemein (VH)  |
|  |  | S 177400 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %  |  |  | F 180100 Privatentnahmen allgemein -0999 (nur Einzelunternehmen)   |
|  |  | R 177500 -7599   |  |  | F 181000 Privatsteuern (VH)  |
| Umsatzsteuer   |  | S 177600 Umsatzsteuer 19 %   |  |  | F 181100 Privatsteuern (nur Einzelunternehmen) -1999   |
|  |  | S 177700 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen                                 |  |  | F 182000 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (VH)  |
|  |  | S 177800 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %                            |  |  | <b>F 182010 Lebensversicherungen</b>   |
|  |  |  |  |  | <b>F 182020 Krankenversicherungen</b>  |
|  |  |  |  |  | <b>F 182030 Ärzteversorgung</b>  |
|  |  |  |  |  | <b>F 182040 Unfallversicherung</b>   |
|  |  |  |  |  | <b>F 182050 Haftpflichtversicherungen</b>  |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup> Abschl.- <sup>4)</sup> zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten   | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup> Abschl.- <sup>4)</sup> zweck | 1<br>Finanz- und Privatkonten |
|---|--|---|---|--|-------------------------------|
|   |  | F 182100 Sonderausgaben beschränkt<br>-2999 abzugsfähig (nur Einzelunternehmen)     |   |  |                               |
|   |  | F 183000 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig (VH)                               |   |  |                               |
|   |  | F 183100 Sonderausgaben unbeschränkt<br>-3999 abzugsfähig (nur Einzelunternehmen)   |   |  |                               |
|   |  | F 184000 Zuwendungen, Spenden (VH)  |   |  |                               |
|   |  | F 184100 Zuwendungen, Spenden (nur<br>-4999 Einzelunternehmen)                      |   |  |                               |
|   |  | F 185000 Außergewöhnliche Belastungen (VH)  |   |  |                               |
|   |  | <b>F 185010 Krankheitskosten</b>  |   |  |                               |
|   |  | F 185100 Außergewöhnliche Belastungen<br>-5999 (nur Einzelunternehmen)              |   |  |                               |
|   |  | F 186000 Grundstücksaufwand (VH)  |   |  |                               |
|   |  | F 186100 Grundstücksaufwand (nur<br>-6899 Einzelunternehmen)                        |   |  |                               |
|   |  | 186900 Grundstücksaufwand<br>(Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen) |   |  |                               |
|   |  | F 187000 Grundstücksertrag (VH)   |   |  |                               |
|   |  | F 187100 Grundstücksertrag (nur<br>-7899 Einzelunternehmen)                         |   |  |                               |
|   |  | 187900 Grundstücksertrag<br>(Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen)  |   |  |                               |
|   |  | F 188000 Unentgeltliche Wertabgaben (VH)  |   |  |                               |
|   |  | F 188100 Unentgeltliche Wertabgaben<br>-8999 (nur Einzelunternehmen)                |   |  |                               |
|   |  | F 189000 Privateinlagen (VH)  |   |  |                               |
|   |  | F 189100 Privateinlagen (nur<br>-9999 Einzelunternehmen)                            |   |  |                               |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten   | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>                      | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten   |
|---|--|--|--|--|--|
| Neutrale Aufwendungen   |  | R 200000<br>-0099  | Neutrale Aufwendungen  | G  | 212800 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebsseinnahme korrespondierend) |
|   |  | R 200100<br>-0199  |  | GK   | 212900 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen   |
|   |  | 200800 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern   |  | GK   | 213000 Diskontaufwendungen   |
|   |  | 201000 Betriebsfremde Aufwendungen   |  | GK   | 213900 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen   |
|   | GK   | 202000 Periodenfremde Aufwendungen   |  |  | 214000 Zinsähnliche Aufwendungen   |
|   | GK   | 210000 Zinsen und ähnliche Aufwendungen  |  |  | 214100 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge   |
|   | GK   | 210200 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG  |  |  | 214900 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen   |
|   |  | 210300 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern   |  |  | 215000 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung   |
|   | GK   | 210400 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern   |  |  | 215100 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)  |
|   | GK   | 210500 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht abzugsfähig  |  |  | 216600 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds  |
|   |  | 210600 Zinsen aus Abzinsung des KSt-Erhöhungsbetrags § 38 KStG <sup>11)</sup>  |  |  | 217000 Nicht abziehbare Vorsteuer  |
|   | GK   | 210700 Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig  |  |  | 217100 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %  |
|   | GK   | 210800 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht abzugsfähig  |  |  | R 217400<br>-7599  |
|   | GK   | 210900 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen  |  |  | 217600 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %   |
|   | GK   | 211000 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten   |  |  | K 220000 Körperschaftsteuer  |
|   | GK   | 211100 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO abzugsfähig  |  |  | K 220300 Körperschaftsteuer für Vorjahre   |
|   |  | 211300 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)  |  |  | K 220400 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre   |
|   | K  | 211400 Zinsen für Gesellschafterdarlehen   |  |  | K 220800 Solidaritätszuschlag  |
|   | GK   | 211500 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG <sup>9)</sup> <sup>16)</sup>                |  |  | K 220900 Solidaritätszuschlag für Vorjahre   |
|   | GK   | 211600 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup> <sup>16)</sup> |  |  | K 221000 Solidaritätszuschlag erstattungen für Vorjahre  |
|   | K  | 211700 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen                                   |  |  | GK 221800 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte  |
|   | GK   | 211800 Zinsen auf Kontokorrentkonten   |  |  | GK 221900 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer  |
|   | GK   | 211900 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen   |  |  | R 228000<br>-8099  |
|   | GK   | 212000 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten   |  |  | GK 228100 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre nach § 4 Abs. 5b EStG                        |
|   | GK   | 212300 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung  |  |  | R 228200<br>-8299  |
|   | GK   | 212400 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens  |  |  | 228500 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern   |
|   | GK   | 212500 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören  |  |  | 228700 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern  |
|   | GK   | 212600 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens   |  |  | 230000 Sonstige Aufwendungen   |
|   | GK   | 212700 Renten und dauernde Lasten  |  |  | 230700 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig  |
|   |  |  |  |  | GK 230800 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen   |
|   |  |  |  |  | 230900 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig  |
|   |  |  |  |  | 231000 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)   |
|   |  |  | 231100 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust) |  |  |
|   |  |  | 231200 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)                     |  |  |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten   | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl. <sub>4)</sub><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten  |
|---|---|--|---|---|---|
| Buchwert<br>Anlagenabgänge  | GK  | 231300 Anlagenabgänge<br>Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG<br>bzw. § 8b Abs. 3 KStG<br>(Restbuchwert bei Buchverlust)                                  | 9) Neutrale<br>Aufwendungen                                       | GK  | 238700 Zuwendungen, Spenden in das<br>zu erhaltende Vermögen<br>(Vermögensstock) einer<br>Stiftung für gemeinnützige<br>Zwecke                            |
|   |   | 231500 Anlagenabgänge Sachanlagen<br>(Restbuchwert bei Buchgewinn)   |   |   | R 238800<br>-8899   |
|   |   | 231600 Anlagenabgänge immaterielle<br>Vermögensgegenstände<br>(Restbuchwert bei Buchgewinn)  |   | GK  | 238900 Zuwendungen, Spenden in das<br>zu erhaltende Vermögen<br>(Vermögensstock) einer<br>Stiftung für kirchliche, religiöse<br>und gemeinnützige Zwecke  |
|   |   | 231700 Anlagenabgänge<br>Finanzanlagen (Restbuchwert<br>bei Buchgewinn)  |   |   |   |
|   | GK  | 231800 Anlagenabgänge<br>Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG<br>bzw. § 8b Abs. 2 KStG<br>(Restbuchwert bei Buchgewinn)                                   | 9) Übrige Einnahmen   | GK  | 239000 Zuwendungen, Spenden an<br>Stiftungen in das zu erhaltende<br>Vermögen (Vermögensstock)<br>für wissenschaftliche,<br>mildtätige, kulturelle Zwecke |
| Erlöse aus<br>Anlagenverkäufen                                    |   | 232000 Verluste aus dem Abgang von<br>Gegenständen des<br>Anlagevermögens  |   |   | 240000 Forderungsverluste (übliche<br>Höhe)   |
|   | GK  | 232300 Verluste aus der Veräußerung<br>von Anteilen an<br>Kapitalgesellschaften<br>(Finanzanlagevermögen) § 3 Nr.<br>40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG |   | U   | AM 240100 Forderungsverluste 7 % USt<br>-0199 (übliche Höhe)  |
|   |   | 232500 Verluste aus dem Abgang von<br>Gegenständen des<br>Umlaufvermögens (außer<br>Vorräte)   |   | U   | AM 240200 Forderungsverluste aus<br>steuerfreien EU-Lieferungen<br>(übliche Höhe)<br>-0299  |
|   | GK  | 232600 Verluste aus dem Abgang von<br>Gegenständen des<br>Umlaufvermögens (außer<br>Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. §<br>8b Abs. 3 KStG              |   | U   | AM 240300 Forderungsverluste aus im<br>Inland steuerpflichtigen EU-<br>Lieferungen 7 % USt (übliche<br>Höhe)<br>-0399                                     |
| Neutrale<br>Aufwendungen  |   | 232700 Abgang von Wirtschaftsgütern<br>des Umlaufvermögens nach § 4<br>Abs. 3 S. 4 EStG  |   |   | R 240400<br>-0499   |
|   | GK  | 232800 Abgang von Wirtschaftsgütern<br>des Umlaufvermögens § 3 Nr.<br>40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG<br>nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG                   |   | U   | R 240500<br>-0599   |
|   |   | 233900 Einstellungen in die steuerliche<br>Rücklage nach § 4g EStG   |   | U   | AM 240600 Forderungsverluste 19 % USt<br>(übliche Höhe)<br>-0699  |
|   |   | 234200 Einstellungen in die steuerliche<br>Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG  |   |   | R 240700<br>-0799   |
|   | GK  | 234300 Einstellungen in die steuerliche<br>Rücklage nach § 6b Abs. 10<br>EStG  |   | U   | AM 240800 Forderungsverluste aus im<br>Inland steuerpflichtigen EU-<br>Lieferungen 19 % USt (übliche<br>Höhe)<br>-0899                                    |
|   |   | 234400 Einstellungen in die Rücklage<br>für Ersatzbeschaffung nach<br>R 6.6 EStR   |   |   | R 240900<br>-0999   |
|   |   | 234500 Einstellungen in steuerliche<br>Rücklagen   |   | U   | 243000 Forderungsverluste (soweit<br>unüblich hoch)   |
|   |   | 235000 Sonstige<br>Grundstücksaufwendungen<br>(neutral)  |   | U   | AM 243100 Forderungsverluste 7 % USt<br>(soweit unüblich hoch)<br>-3199   |
|   | GK  | 237500 Grundsteuer   |   |   | R 243200<br>-3499   |
|   |   | 238000 Zuwendungen, Spenden,<br>steuerlich nicht abziehbar   |   | U   | R 243500<br>-3599   |
|   | GK  | 238100 Zuwendungen, Spenden für<br>wissenschaftliche und kulturelle<br>Zwecke  | Neutrale<br>Aufwendungen  | GK  | AM 243600 Forderungsverluste 19 % USt<br>(soweit unüblich hoch)<br>-3699  |
|   | GK  | 238200 Zuwendungen, Spenden für<br>mildtätige Zwecke   |   |   | R 243700<br>-3899   |
|   | GK  | 238300 Zuwendungen, Spenden für<br>kirchliche, religiöse und<br>gemeinnützige Zwecke   |   | K   | F 248100 Einstellungen in<br>gesamthänderisch gebundene<br>Rücklagen (mit Aufteilung für<br>Kapitalkontenentwicklung)                                     |
|   | GK  | 238400 Zuwendungen, Spenden an<br>politische Parteien  | Neutrale Erträge  |   | 249000 Aufwendungen aus<br>Verlustübernahme   |
|   |   |  |   |   | 249200 Abgeführte Gewinne auf Grund<br>einer Gewinngemeinschaft   |
|   |   |  |   |   | 249400 Abgeführte Gewinne auf Grund<br>eines Gewinn- oder Teil-<br>gewinnabführungsvertrags   |
|   |   |  |   |   | R 250000<br>-0099   |
|   |   |  |   |   | R 250100<br>-0199   |
|   |   |  |   |   | R 250600<br>-0699   |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup> Abschl.- <sup>4)</sup> zweck | 2 Abgrenzungskonten   | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup> Abschl.- <sup>4)</sup> zweck | 2 Abgrenzungskonten   |
|---|--|---|---|--|---|
| Neutrale Erträge  |  | R 250700<br>-0799   | Neutrale Erträge  |  | 265000 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   |
|   |  | 250800 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern  | Neutrale Erträge  |  | R 265200<br>-5299   |
|   |  | 251000 Sonstige betriebsfremde Erträge  |   | GK   | 265300 Zinserträge § 233a AO und § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei   |
|   |  | 252000 Periodenfremde Erträge   |   |  | 265400 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens  |
|   | GK   | 260000 Erträge aus Beteiligungen  |   | GK   | 265500 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>9)</sup>                     |
|   | GK   | 260300 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>                 |   | GK   | 265600 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>                   |
|   | GK   | 261500 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>                        |   | GK   | 265700 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig   |
|   | GK   | 261600 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>             |   | K  | 265800 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage GK KSt) <sup>8)</sup>  |
|   | GK   | 261800 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>                      |   |  | 265900 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen   |
|   |  | 261900 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen   |   |  | 266000 Erträge aus der Währungsumrechnung   |
|   |  | 262000 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens  |   |  | 266100 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)  |
|   |  | 262100 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens   |   |  | 266600 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds  |
|   |  | 262200 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen  |   |  | 267000 Diskonterträge   |
|   |  | 262300 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)  |   |  | 267900 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen   |
|   | GK   | 262500 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG <sup>8) 9)</sup> |   |  | 268000 Zinsähnliche Erträge   |
|   | GK   | 262600 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>             |   |  | 268800 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG <sup>11)</sup>                                      |
|   |  | 264000 Zins- und Dividenden erträge   | Erlöse aus Anlagenverkäufen                                       |  | 268900 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen   |
|   |  | 264100 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)  |   |  | 270000 Andere betriebs- und/oder periodenfremde (neutrale) sonstige Erträge   |
|   |  | 264600 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)  |   | GK   | 270500 Sonstige betriebliche und regelmäßige Erträge (neutral)  |
|   |  | 264700 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)                           |   |  | 270700 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig  |
|   |  | 264800 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)                          |   |  | 270900 Sonstige Erträge unregelmäßig  |
|   |  | 264900 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen                                |   |  | 272000 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens  |
|   |  |   | Neutrale Erträge  |  | 272300 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG <sup>9)</sup> |
|   |  |   |   | GK   | 272500 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)  |
|   |  |   |   | GK   | 272600 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG <sup>9)</sup>              |
|   |  |   |   |  | 272700 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG  |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 2<br>Abgrenzungskonten |
|---|--|---|---|--|------------------------|
| Neutrale Erträge  |  | 272800 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG                                 |   |  |                        |
|   |  | 272900 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR                                     |   |  |                        |
| Übrige Einnahmen  |  | 273200 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen  |   |  |                        |
| Neutrale Erträge  |  | 273700 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG   |   |  |                        |
|   |  | 274000 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage  |   |  |                        |
|   |  | 274200 Versicherungs-<br>entschädigungen und<br>Schadenersatzleistungen   |   |  |                        |
|   |  | 274300 Investitionszuschüsse<br>(steuerpflichtig)   |   |  |                        |
|   | GK   | 274400 Investitionszulagen (steuerfrei)   |   |  |                        |
|   | GK   | 274600 Steuerfreie Erträge aus der<br>Auflösung von steuerlichen<br>Rücklagen                                       |   |  |                        |
|   | GK   | 274700 Sonstige steuerfreie<br>Betriebseinnahmen  |   |  |                        |
|   |  | 274900 Erstattungen<br>Aufwendungsausgleichsgesetz  |   |  |                        |
|   |  | 275000 Grundstückserträge   |   |  |                        |
|   | U  | AM 275100 Erlöse aus Vermietung und<br>-5199 Verpachtung, umsatzsteuerfrei<br>§ 4 Nr. 12 UStG                       |   |  |                        |
|   | U  | AM 275200 Erlöse aus Vermietung und<br>-5299 Verpachtung 19% USt  |   |  |                        |
|   |  | R 275300<br>-5499   |   |  |                        |
|   |  | 276000 Erträge aus der Aktivierung<br>unentgeltlich erworbener<br>Vermögensgegenstände                              |   |  |                        |
|   |  | 276200 Kostenerstattungen,<br>Rückvergütungen und<br>Gutschriften für frühere Jahre                                 |   |  |                        |
| Sonstige Erlöse   |  | 276400 Erträge aus Verwaltungs-<br>kostenumlagen  |   |  |                        |
| Neutrale Erträge  |  | 279200 Erhaltene Gewinne auf Grund<br>einer Gewinngemeinschaft  |   |  |                        |
|   | GK   | 279400 Erhaltene Gewinne auf Grund<br>eines Gewinn- oder<br>Teilgewinnabführungsvertrags                            |   |  |                        |
|   |  | F 284100 Entnahmen aus<br>gesamthänderisch gebundenen<br>Rücklagen (mit Aufteilung für<br>Kapitalkontenentwicklung) |   |  |                        |
|   |  | 289000 Verrechneter kalkulatorischer<br>Unternehmerlohn   |   |  |                        |
|   |  | 289100 Verrechnete kalkulatorische<br>Miete/Pacht   |   |  |                        |
|   |  | 289200 Verrechnete kalkulatorische<br>Zinsen  |   |  |                        |
|   |  | 289300 Verrechnete kalkulatorische<br>Abschreibungen  |   |  |                        |
|   |  | 289400 Verrechnete kalkulatorische<br>Wagnisse  |   |  |                        |
|   |  | 289500 Verrechneter kalkulatorischer<br>Lohn für unentgeltliche<br>Mitarbeiter                                      |   |  |                        |
| Neutrale<br>Aufwendungen  |  | R 290000<br>-0099   |   |  |                        |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  |
|---|--|---|---|--|---|
| Aufwendungen für Praxisbedarf                                     |  | 300000 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  | Aufwendungen für Praxisbedarf                                     |  | R 309300 -9899  |
|   |  | <b>300010 Einkauf Praxisbedarf</b>  | Fremdleistungen   |  | 310000 Fremdleistungen  |
|   |  | <b>300020 Einkauf Labormaterial</b>   |   |  | <b>310010 Fremdleistungen Labor</b>   |
|   |  | <b>300030 Einkauf Röntgenmaterial</b>   |   |  | 310100 Fremdleistungen  |
|   |  | <b>300040 Einkauf Behandlungsmaterial</b>   |   |  | AV 310600 Fremdleistungen 19% Vorsteuer -0699   |
|   |  | <b>300060 Einkauf Medikamente Praxis</b> <sup>1)</sup>  |   |  | R 310700 -0799  |
|   |  | 300100 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |   |  | AV 310800 Fremdleistungen 7% Vorsteuer -0899  |
|   |  | AV 301000 Einkauf Roh-, Hilfs- und -1999 Betriebsstoffe 7% Vorsteuer  |   |  | 310900 Fremdleistungen ohne Vorsteuer   |
|   |  | R 302000 -2999  |   | U  | AV 311000 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer -1099                    |
|   |  | AV 303000 Einkauf Roh-, Hilfs- und -3999 Betriebsstoffe 19% Vorsteuer   |   |  | R 311100 -1299  |
|   | U  | R 304000 -5999  |   |  | U AV 311300 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer -1399   |
|   |  | AV 306000 Einkauf Roh-, Hilfs- und -6099 Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer                |   |  | R 311400 -1499  |
|   |  | R 306100 -6199  |   | U  | U AV 311500 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer -1599                    |
|   | U  | AV 306200 Einkauf Roh-, Hilfs- und -6399 Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer              |   |  | R 311600 -1999  |
|   |  | R 306400 -6599  |   | U  | U AV 312000 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -2199                |
|   | U  | AV 306600 Einkauf Roh-, Hilfs- und -6699 Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer               |   |  | R 312200 -2299  |
|   |  | AV 306700 Einkauf Roh-, Hilfs- und -6799 Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer              |   | U  | U AV 312300 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -2399 |
|   | U  | R 306800 -6999  |   |  | R 312400 -2499  |
|   |  | AV 307000 Einkauf Roh-, Hilfs- und -7099 Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer  |   | U  | U AV 312500 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -2699                  |
|   |  | AV 307100 Einkauf Roh-, Hilfs- und -7199 Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer   |   |  | R 312700 -2999  |
|   |  | R 307200 -7499  |   |  | U AV 313000 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer -3099                 |
|   | U  | AV 307500 Einkauf Roh-, Hilfs- und -7599 Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer                   |   |  | R 313100 -3299  |
|   |  | AV 307600 Einkauf Roh-, Hilfs- und -7699 Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer                 |   | U  | U AV 313300 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer -3399  |
|   |  | R 307700 -8899  |   |  | R 313400 -3499  |
|   | U  | AV 308900 Erwerb Roh-, Hilfs- und -8999 Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer |   |  | U AV 313500 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer -3599                   |
|   |  | 309000 Energiestoffe (Fertigung)  |   |  | R 313600 -3999  |
|   |  | AV 309100 Energiestoffe (Fertigung) 7% -9199 Vorsteuer  |   | U  | U AV 314000 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer -4199                |
|   |  | AV 309200 Energiestoffe (Fertigung) 19% -9299 Vorsteuer   |   |  |   |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten   |
|---|--|---|---|--|--|
| Fremdleistungen   |  | R 314200<br>-4299<br>U AV 314300 Sonstige Leistungen eines im<br>-4399 anderen EU-Land ansässigen<br>Unternehmers ohne Vorsteuer<br>und 19 % Umsatzsteuer<br>R 314400<br>-4499<br>U AV 314500 Leistungen eines im Ausland<br>-4699 ansässigen Unternehmers ohne<br>Vorsteuer und 19 %<br>Umsatzsteuer<br>R 314700<br>-4999<br>S/AV 315000 Erhaltene Skonti aus<br>-5099 Leistungen, für die als<br>Leistungsempfänger die Steuer<br>nach § 13b UStG geschuldet<br>wird<br>U S/AV 315100 Erhaltene Skonti aus<br>-5199 Leistungen, für die als<br>Leistungsempfänger die Steuer<br>nach § 13b UStG geschuldet<br>wird 19 % Vorsteuer und 19 %<br>Umsatzsteuer<br>R 315200<br>-5299<br>S/AV 315300 Erhaltene Skonti aus<br>-5399 Leistungen, für die als<br>Leistungsempfänger die Steuer<br>nach § 13b UStG geschuldet<br>wird ohne Vorsteuer aber mit<br>Umsatzsteuer<br>U S/AV 315400 Erhaltene Skonti aus<br>-5499 Leistungen, für die als<br>Leistungsempfänger die Steuer<br>nach § 13b UStG geschuldet<br>wird ohne Vorsteuer, mit 19 %<br>Umsatzsteuer<br>R 315500<br>-5999<br>316000 Leistungen nach § 13b UStG <sup>21)</sup><br>mit Vorsteuerabzug<br>316500 Leistungen nach § 13b UStG <sup>21)</sup><br>ohne Vorsteuerabzug<br>320000 Wareneingang | Aufwendungen für<br>Praxisbedarf                                  |  | R 343600<br>-3999<br>U AV 344000 Innergemeinschaftlicher Erwerb<br>-4099 von Neufahrzeugen von<br>Lieferanten ohne Umsatzsteuer-<br>Identifikationsnummer 19 %<br>Vorsteuer und 19 %<br>Umsatzsteuer<br>R 344100<br>-4999<br>R 350000<br>-0499<br>AV 350500 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer<br>-0999<br>R 351000<br>-3999<br>AV 354000 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer<br>-4999<br>U AV 355000 Steuerfreier<br>-5099 innergemeinschaftlicher Erwerb<br>355100 Wareneingang im Drittland<br>steuerbar<br>355200 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb<br>eines Dreiecksgeschäftes<br>U AV 355300 Erwerb Waren als letzter<br>-5399 Abnehmer innerhalb<br>Dreiecksgeschäft 19%<br>Vorsteuer und 19%<br>Umsatzsteuer<br>R 355400<br>-5799<br>355800 Wareneingang im anderen EU-<br>Land steuerbar<br>355900 Steuerfreie Einfuhren<br>U AV 356000 Waren aus einem<br>-6099 Umsatzsteuerlager, § 13a UStG<br>7 % Vorsteuer und 7 %<br>Umsatzsteuer<br>R 356100<br>-6499<br>U AV 356500 Waren aus einem<br>-6599 Umsatzsteuerlager, § 13a UStG<br>19 % Vorsteuer und 19 %<br>Umsatzsteuer<br>R 356600<br>-6999<br>360000 Nicht abziehbare Vorsteuer<br>-0999<br>361000 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %<br>-1999<br>R 362000<br>-2999<br>R 365000<br>-5999<br>366000 Nicht abziehbare Vorsteuer<br>-6999 19 %<br>370000 Nachlässe<br>370100 Nachlässe aus Einkauf Roh-,<br>Hilfs- und Betriebsstoffe<br>AV 371000 Nachlässe 7 % Vorsteuer<br>-1199<br>R 371200<br>-1399<br>AV 371400 Nachlässe aus Einkauf Roh-,<br>-1499 Hilfs- und Betriebsstoffe 7%<br>Vorsteuer<br>AV 371500 Nachlässe aus Einkauf Roh-,<br>-1599 Hilfs- und Betriebsstoffe 19%<br>Vorsteuer |
| Aufwendungen für<br>Praxisbedarf                                  |  | AV 330000 Wareneingang 7 % Vorsteuer<br>-0999<br>R 331000<br>-4899<br>334900 Wareneingang ohne<br>Vorsteuerabzug<br>AV 340000 Wareneingang 19 % Vorsteuer<br>-0999<br>R 341000<br>-1999<br>U AV 342000 Innergemeinschaftlicher Erwerb<br>-2499 7 % Vorsteuer und 7 %<br>Umsatzsteuer<br>U AV 342500 Innergemeinschaftlicher Erwerb<br>-2999 19 % Vorsteuer und 19 %<br>Umsatzsteuer<br>U AV 343000 Innergemeinschaftlicher Erwerb<br>-3099 ohne Vorsteuer und 7 %<br>Umsatzsteuer<br>R 343100<br>-3499<br>U AV 343500 Innergemeinschaftlicher Erwerb<br>-3599 ohne Vorsteuer und 19 %<br>Umsatzsteuer   |   |  |  |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  |   |
|---|--|---|---|--|---|---|
| Aufwendungen für Praxisbedarf                                     |  | R 371600<br>-1699   | Aufwendungen für Praxisbedarf                                     |  | S/AV 374400 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb |   |
|   | U  | AV 371700 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer  |   |  | S/AV 374500 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb   |   |
|   | U  | AV 371800 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer  |   | U  | S/AV 374600 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer            |   |
|   |  | R 371900<br>-1999   |   |  |   | R 374700<br>-4799   |
|   |  | AV 372000 Nachlässe 19 % Vorsteuer<br>-2199   |   |  | U   | S/AV 374800 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  |
|   |  | R 372200<br>-2299   |   |  |   | R 374900<br>-4999   |
|   |  | R 372300<br>-2399   |   |  |   | AV 375000 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer<br>-5199   |
|   | U  | AV 372400 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>-2499  |   |  |   | R 375200<br>-5299   |
|   | U  | AV 372500 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>-2599  |   |  |   | 375300 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   |
|   |  | R 372600<br>-2699   |   |  |   | AV 375400 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer   |
|   |  | R 372700<br>-2999   |   |  |   | AV 375500 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer<br>-5599   |
|   |  | S/AV 373000 Erhaltene Skonti<br>-3099   |   |  |   | R 375600<br>-5999   |
|   |  | S/AV 373100 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer<br>-3199   |   |  |   | AV 376000 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer<br>-6199  |
|   |  | R 373200<br>-3299   |   |  |   | R 376200<br>-6899   |
|   |  | S/AV 373300 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>-3399   |   |  |   | 376900 Erhaltene Boni   |
|   |  | S/AV 373400 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer<br>-3499  |   |  |   | 377000 Erhaltene Rabatte  |
|   |  | R 373500<br>-3599   |   |  |   | AV 378000 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer<br>-8199  |
|   |  | S/AV 373600 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer<br>-3699  |   |  |   | R 378200<br>-8299   |
|   |  | R 373700<br>-3799   |   |  |   | 378300 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |
|   |  | S/AV 373800 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer<br>-3899   |   |  |   | AV 378400 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer<br>-8499   |
|   |  | R 373900<br>-4099   |   |  |   | AV 378500 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer<br>-8599  |
|   | U  | S/AV 374100 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer<br>-4199 |   |  |   | R 378600<br>-8799   |
|   |  | R 374200<br>-4299   |   |  |   | S/AV 378800 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer<br>-8899   |
|   | U  | S/AV 374300 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer<br>-4399   |   |  | U   | R 378900<br>-8999   |
|   |  |   |   |  |   | AV 379000 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer<br>-9199   |
|   |  |   |   |  |   | AV 379200 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer<br>-9299 |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup> Abschl.- <sup>4)</sup> zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup> Abschl.- <sup>4)</sup> zweck | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten |
|---|--|---|---|--|--|
| Aufwendungen für Praxisbedarf                                     | U  | AV 379300 Erhaltene Skonti aus Erwerb<br>-9399 Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer<br><br>S/AV 379400 Erhaltene Skonti 5,5% Vorsteuer<br>-9499<br><br>R 379500<br>-9599<br><br>S/AV 379600 Erhaltene Skonti 10,7%<br>-9699 Vorsteuer<br><br>R 379700<br>-9799<br><br>S/AV 379800 Erhaltene Skonti aus Einkauf<br>-9899 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer<br><br>R 379900<br>-9999<br><br>380000 Bezugsnebenkosten<br>383000 Leergut<br>385000 Zölle und Einfuhrabgaben<br>395500 Bestandsveränderungen Roh-,<br>-5999 Hilfs- und Betriebsstoffe<br>397000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>-7999 (Bestand)<br><br>399000 Verrechnete Stoffkosten<br>-9999 (Gegenkonto zu 4000-99) |   |  |  |
| Aufwendungen für Praxisbedarf                                     |  |   |   |  |  |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|--|---|---|--|--|
| Aufwendungen für Praxisbedarf                                     |  | 400000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren<br><b>400010 Medikamente Praxis - Verbrauch</b><br><b>400020 Praxismaterial - Verbrauch</b><br><b>400030 Labormaterial - Verbrauch</b><br><b>400040 Röntgenmaterial - Verbrauch</b><br>400100 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren  | Löhne und Gehälter  | G  | 415400 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>415500 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)<br><b>415505 Zuschuss Personalaufwendungen (Haben)</b><br>416000 Versorgungskassen  |
| Löhne und Gehälter  |  | 410000 Löhne und Gehälter<br>411000 Löhne<br>412000 Gehälter<br><b>412005 Kosten für Praxisvertretung</b><br><b>412010 Gehälter nicht ärztliches Personal</b><br><b>412020 Gehälter ärztliches Personal ohne Vertretung (Assistent, AIP)</b><br><b>412030 Lohnsteuer und Kirchensteuer</b><br><b>412040 Gehälter angestellte Ärzte</b><br><b>412050 Laborpersonal</b><br><b>412060 Sonstiges Personal</b><br><b>412070 Erstattung LFZG</b><br>412100 Gehälter<br>412500 Ehegattengehalt<br>412700 Geschäftsführergehälter<br>412800 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)   | Gesetzliche soziale Aufwendungen                                  |  | 416500 Aufwendungen für Altersversorgung<br>416700 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen)<br>416800 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>416900 Aufwendungen für Unterstützung<br>417000 Vermögenswirksame Leistungen<br>417500 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte<br>418000 Bedienungsgelder<br>419000 Aushilfslöhne<br>419400 Pauschale Steuer für Minijobber<br>419500 Löhne für Minijobs<br>419700 Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>419800 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer<br>419900 Pauschale Steuer für Aushilfen<br>420000 Raumkosten<br>421000 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>421100 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind<br>421200 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer<br>421500 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>421900 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>422000 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>422200 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter<br>422800 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind |
| Gesetzliche soziale Aufwendungen                                  |  | 410000 Löhne und Gehälter<br>411000 Löhne<br>412000 Gehälter<br><b>412005 Kosten für Praxisvertretung</b><br><b>412010 Gehälter nicht ärztliches Personal</b><br><b>412020 Gehälter ärztliches Personal ohne Vertretung (Assistent, AIP)</b><br><b>412030 Lohnsteuer und Kirchensteuer</b><br><b>412040 Gehälter angestellte Ärzte</b><br><b>412050 Laborpersonal</b><br><b>412060 Sonstiges Personal</b><br><b>412070 Erstattung LFZG</b><br>412100 Gehälter<br>412500 Ehegattengehalt<br>412700 Geschäftsführergehälter<br>412800 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)   | Löhne und Gehälter  | G  | 417000 Vermögenswirksame Leistungen<br>417500 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte<br>418000 Bedienungsgelder<br>419000 Aushilfslöhne<br>419400 Pauschale Steuer für Minijobber<br>419500 Löhne für Minijobs<br>419700 Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>419800 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer<br>419900 Pauschale Steuer für Aushilfen<br>420000 Raumkosten<br>421000 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>421100 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind<br>421200 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer<br>421500 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>421900 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>422000 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>422200 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter<br>422800 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind   |
| Freiwillige soziale Aufwendungen                                  |  | 412900 Tantiemen Arbeitnehmer<br>413000 Gesetzliche soziale Aufwendungen<br>413700 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>413800 Beiträge zur Berufsgenossenschaft<br>413900 Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz<br>414000 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei<br>414100 Sonstige soziale Abgaben<br>414400 Soziale Abgaben für Minijobber<br>414500 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig<br>414600 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber<br>414800 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>414900 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) | Sonstige Personalkosten   |  | 417000 Vermögenswirksame Leistungen<br>417500 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte<br>418000 Bedienungsgelder<br>419000 Aushilfslöhne<br>419400 Pauschale Steuer für Minijobber<br>419500 Löhne für Minijobs<br>419700 Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>419800 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer<br>419900 Pauschale Steuer für Aushilfen<br>420000 Raumkosten<br>421000 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>421100 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind<br>421200 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer<br>421500 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>421900 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>422000 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>422200 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter<br>422800 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind   |
| Gesetzliche soziale Aufwendungen                                  |  | 412900 Tantiemen Arbeitnehmer<br>413000 Gesetzliche soziale Aufwendungen<br>413700 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>413800 Beiträge zur Berufsgenossenschaft<br>413900 Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz<br>414000 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei<br>414100 Sonstige soziale Abgaben<br>414400 Soziale Abgaben für Minijobber<br>414500 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig<br>414600 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber<br>414800 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>414900 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) | Löhne und Gehälter  | G  | 417000 Vermögenswirksame Leistungen<br>417500 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte<br>418000 Bedienungsgelder<br>419000 Aushilfslöhne<br>419400 Pauschale Steuer für Minijobber<br>419500 Löhne für Minijobs<br>419700 Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>419800 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer<br>419900 Pauschale Steuer für Aushilfen<br>420000 Raumkosten<br>421000 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>421100 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind<br>421200 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer<br>421500 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>421900 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>422000 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>422200 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter<br>422800 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind   |
| Freiwillige soziale Aufwendungen                                  |  | 412900 Tantiemen Arbeitnehmer<br>413000 Gesetzliche soziale Aufwendungen<br>413700 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>413800 Beiträge zur Berufsgenossenschaft<br>413900 Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz<br>414000 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei<br>414100 Sonstige soziale Abgaben<br>414400 Soziale Abgaben für Minijobber<br>414500 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig<br>414600 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber<br>414800 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>414900 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse) | Miete und Pacht   | GK   | 417000 Vermögenswirksame Leistungen<br>417500 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte<br>418000 Bedienungsgelder<br>419000 Aushilfslöhne<br>419400 Pauschale Steuer für Minijobber<br>419500 Löhne für Minijobs<br>419700 Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>419800 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer<br>419900 Pauschale Steuer für Aushilfen<br>420000 Raumkosten<br>421000 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>421100 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind<br>421200 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer<br>421500 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>421900 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>422000 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>422200 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter<br>422800 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind   |
| Löhne und Gehälter  |  | 410000 Löhne und Gehälter<br>411000 Löhne<br>412000 Gehälter<br><b>412005 Kosten für Praxisvertretung</b><br><b>412010 Gehälter nicht ärztliches Personal</b><br><b>412020 Gehälter ärztliches Personal ohne Vertretung (Assistent, AIP)</b><br><b>412030 Lohnsteuer und Kirchensteuer</b><br><b>412040 Gehälter angestellte Ärzte</b><br><b>412050 Laborpersonal</b><br><b>412060 Sonstiges Personal</b><br><b>412070 Erstattung LFZG</b><br>412100 Gehälter<br>412500 Ehegattengehalt<br>412700 Geschäftsführergehälter<br>412800 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)   |   | GK   | 417000 Vermögenswirksame Leistungen<br>417500 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte<br>418000 Bedienungsgelder<br>419000 Aushilfslöhne<br>419400 Pauschale Steuer für Minijobber<br>419500 Löhne für Minijobs<br>419700 Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>419800 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer<br>419900 Pauschale Steuer für Aushilfen<br>420000 Raumkosten<br>421000 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>421100 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind<br>421200 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer<br>421500 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>421900 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>422000 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br>422200 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter<br>422800 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind   |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|--|--|---|--|--|
| Miete und Pacht   | G  | 422900 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) | Sonstige Fahrzeugkosten   |  | 453000 Laufende Kfz-Betriebskosten   |
| Heizung   |  | 423000 Heizung   |   | GK   | 454000 Kfz-Reparaturen   |
| Aufwendungen für Energie und Wasser                               |  | 424000 Gas, Strom, Wasser  |   | GK   | 455000 Garagenmiete  |
| Sonstige Raumkosten   |  | 425000 Reinigung   |   | GK   | 456000 Mautgebühren  |
| Instandhaltung  |  | 426000 Instandhaltung betrieblicher Räume  |   |  | 457000 Mietleasing Kfz   |
| Sonstige Raumkosten   |  | 427000 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz   |   |  | 457500 Mietleasingaufwendungen für Elektrofahrzeuge, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind <sup>1)</sup> |
|   |  | 428000 Sonstige Raumkosten   | Verschiedene Kosten   |  | 458000 Sonstige Kfz-Kosten   |
|   |  | 428800 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)  |   |  | 459000 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge                       |
|   | G  | 428900 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil)  |   |  | 459500 Fremdfahrzeugkosten   |
|   |  | 429000 Grundstücksaufwendungen betrieblich   |   |  | 460000 Werbekosten   |
|   |  | 430000 Nicht abziehbare Vorsteuer  |   | GK   | 460500 Streuartikel  |
|   |  | 430100 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %  |   | GK   | 463000 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG   |
|   |  | R 430400 -0599   |   | GK   | 463100 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG  |
|   |  | 430600 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %   |   | GK   | 463200 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen abzugsfähig  |
|   | GK   | 432000 Gewerbesteuer   |   |  | 463500 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG   |
|   |  | 434000 Sonstige Betriebssteuern  |   | GK   | 463600 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG  |
|   |  | 435000 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern)  |   | GK   | 463700 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig                                      |
|   |  | 435500 Ökosteuer   |   |  | 463800 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt  |
|   |  | 436000 Versicherungen  |   |  | 463900 Zugaben mit § 37b EStG  |
|   |  | <b>436005 Inventarversicherungen</b>   |   | GK   | 464000 Repräsentationskosten   |
|   |  | <b>436010 Berufshaftpflichtversicherung</b>  |   |  | 465000 Bewirtungskosten  |
|   |  | <b>436020 Berufsgenossenschaft (Arzt)</b>  |   | GK   | 465100 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)                               |
|   |  | 436100 Versicherungen  |   |  | 465200 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)                         |
|   |  | 436600 Versicherungen für Gebäude  |   | GK   | 465300 Aufmerksamkeiten  |
|   |  | 437000 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen  |   | GK   | 465400 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten   |
|   |  | 438000 Beiträge  |   | GK   | 465500 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten                              |
|   |  | <b>438010 Verbandsbeiträge</b>   | Reise- und Fortbildungskosten                                     |  | 466000 Reisekosten Arbeitnehmer  |
|   |  | <b>438020 Kammerbeiträge</b>   |   |  | 466300 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten  |
|   |  | 438100 Beiträge  |   |  | 466400 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand  |
|   |  | 439000 Sonstige Abgaben  |   |  | 466600 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand   |
|   |  | <b>439010 KV-Verwaltungskosten</b>   |   |  | R 466700 -6799   |
|   |  | <b>439019 Kosten Selektivverträge</b>  |   |  | 466800 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer  |
|   |  | <b>439020 Kosten Private Abrechnungszentren</b>  |   | G  | 467200 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil)  |
|   |  | 439100 Sonstige Abgaben  |   |  | 467300 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten   |
|   | GK   | 439600 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder   |   |  | 467400 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand   |
|   |  | 439700 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder   |   |  | R 467500 -7599   |
| Besondere Aufwendungen  |  | 440000 (zur freien Verfügung) -9999  |   |  |  |
| Kraftfahrzeugsteuer   |  | 451000 Kfz-Steuer  |   |  |  |
| Kraftfahrzeugversicherungen                                       |  | 452000 Kfz-Versicherungen  |   |  |  |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>                            | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>   | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|--|--|--|---|--|---|
| Reise- und Fortbildungskosten  |  | 467600 Reisekosten Unternehmer<br>Übernachtungsaufwand und<br>Reisenebenkosten<br><br>R 467700<br>-7799  | Abschreibungen auf<br>Anlagevermögen  |  | <b>483010 AfA Praxis</b><br><br><b>483020 AfA Labor</b><br><b>483030 AfA Röntgen</b>  |
| Statistischer Posten für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten | G  | 467800 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil)<br><br>467900 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil)<br><br>468000 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben)   |   |  | 483100 Abschreibungen auf Gebäude<br>483200 Abschreibungen auf Kfz<br>483300 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers<br><br>484000 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen<br>484100 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude<br><br>484200 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz<br><br>484300 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter<br><br>485000 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften<br><br>485100 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)<br>485200 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)<br>485300 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz)<br>485400 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz)<br>485500 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter |
| Reise- und Fortbildungskosten  |  | 468100 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung Unternehmer<br><br>R 468500<br>-8599  |   |  | 485600 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau) <sup>1)</sup><br>486000 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter<br><br>486200 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter<br>486500 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter   |
| Kosten der Warenabgabe   |  | 470000 Kosten der Warenabgabe<br><br>471000 Verpackungsmaterial<br>473000 Ausgangsfrachten<br>475000 Transportversicherungen<br>476000 Verkaufsprovisionen<br>478000 Fremdarbeiten (Vertrieb)<br>479000 Aufwand für Gewährleistungen   |   |  | 487200 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup><br><br>490000 Sonstige betriebliche Aufwendungen<br>490200 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist<br>490500 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig<br>490900 Fremdleistungen/Fremdarbeiten  |
| Instandhaltung und Werkzeuge   |  | 480000 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen<br><br><b>480010 Wartung/Instandhaltung (Praxis)</b><br><b>480020 Wartung/Instandhaltung (Labor)</b><br><b>480030 Wartung/Instandhaltung (Röntgen)</b><br><br>480100 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten<br>480500 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung<br>480600 Wartungskosten für Hard- und Software<br>480900 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen | Abschreibung auf geringwertige Anlagegüter<br><br>Abschreibungen auf Anlagevermögen<br><br>Abschreibung auf geringwertige Anlagegüter |  |   |
| Verschiedene Kosten  | GK   | 481000 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen<br><br>481500 Kaufleasing<br><br>482200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände<br>482400 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert<br>482500 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert<br>482600 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände<br>483000 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)                      | Neutrale Aufwendungen   | GK   |   |
| Abschreibungen auf Anlagevermögen  |  |  | Verschiedene Kosten   |  | <b>490910 Klinikkosten</b><br><b>490915 Krankenhausausgaben</b><br><b>490920 Klinikkosten für ambulante Leistungen</b>  |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|---|--|--|---|--|---|
| Verschiedene Kosten   |  | <b>490930 Klinikkosten für stationäre Leistungen</b><br>491000 Porto<br>492000 Telefon<br>492500 Telefax und Internetkosten<br>493000 Bürobedarf<br>494000 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)<br>494500 Fortbildungskosten<br><br><b>494510 Kongress- und Seminarkosten Unternehmer</b><br><b>494520 Kongress- und Seminarkosten Arbeitnehmer</b><br><b>494530 Sonstige Fortbildungskosten Unternehmer</b><br><b>494540 Sonstige Fortbildungskosten Arbeitnehmer</b><br><b>494550 Fachliteratur</b><br>494600 Freiwillige Sozialleistungen<br>494800 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>494900 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>495000 Rechts- und Beratungskosten<br>495500 Buchführungskosten<br>495700 Abschluss- und Prüfungskosten<br>495800 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter<br>495900 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)<br>496000 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)<br><b>496010 Miete/Leasing von Geräten (Praxis)</b><br><b>496020 Miete/Leasing von Geräten (Labor)</b><br><b>496030 Miete/Leasing von Geräten (Röntgen)</b><br>496100 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)<br>496300 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind<br>496400 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)<br>496500 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung<br>496900 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung<br>497000 Nebenkosten des Geldverkehrs | Verschiedene Kosten   | GK   | 497500 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG<br><br>497600 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG<br>498000 Sonstiger Betriebsbedarf<br><b>498010 Berufsbekleidung, Praxiswäsche</b><br><b>498015 Reinigung von Berufsbekleidung, -wäsche</b><br><b>498020 Wartezimmerlektüre</b><br><b>498030 Dekorationen</b><br>498100 Sonstiger Betriebsbedarf<br>498500 Werkzeuge und Kleingeräte<br><br><b>498510 Kleinere Anschaffungen Praxis</b><br><b>498520 Kleinere Anschaffungen Labor</b><br><b>498530 Kleinere Anschaffungen Röntgen</b><br>498600 Werkzeuge und Kleingeräte<br>499000 Kalkulatorischer Unternehmerlohn<br>499100 Kalkulatorische Miete und Pacht<br>499200 Kalkulatorische Zinsen<br>499300 Kalkulatorische Abschreibungen<br>499400 Kalkulatorische Wagnisse<br>499500 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter |
| Reise- und Fortbildungskosten                                     |  |  | Instandhaltung und Werkzeuge                                      |  |   |
| Verschiedene Kosten   | G  |  |   |  |   |
|   | G  |  |   |  |   |
|   | K  |  |   |  |   |
|   | G  |  |   |  |   |
|   | GK   |  |   |  |   |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 5                                    | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 5 |
|---|--|--------------------------------------|---|--|---|
| Besondere Aufwendungen  |  | 500000 Zur freien Verfügung<br>-9999 |   |  |   |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup> Abschl.- <sup>4)</sup> zweck | 6                                    | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup> Abschl.- <sup>4)</sup> zweck | 6 |
|---|--|--------------------------------------|---|--|---|
| Besondere Aufwendungen  |  | 600000 Zur freien Verfügung<br>-9999 |   |  |   |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 7<br>Bestände an Erzeugnissen  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 7<br>Bestände an Erzeugnissen |
|---|--|--|---|--|-------------------------------|
|   |  | 700000 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand)<br>711000 Fertige Erzeugnisse (Bestand) |   |  |                               |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 8<br>Erlöskonten  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 8<br>Erlöskonten  |
|---|--|---|---|--|---|
| Übrige Einnahmen  |  | 800000 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung)<br>-9999   | Übrige Einnahmen  |  | 819000 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden  |
| Kassenabrechnung  | U  | AM 810000 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG  |   | U  | AM 819100 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19% USt<br>-9199   |
|   | U  | <b>AM 810001 Praxiseinnahmen -0009</b>  |   |  | R 819200 -9299  |
|   | U  | <b>AM 810010 Kassenabrechnung -0049</b>   |   |  | 819300 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt  |
| Privatliquidationen   | U  | <b>AM 810050 Privatabrechnung -0059</b>   |   | U  | AM 819400 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei<br>-9499  |
|   | U  | <b>AM 810060 Beihilfeberechtigte -0069</b>  |   | U  | 819500 Erlöse als Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG  |
| Übrige Einnahmen  | U  | <b>AM 810070 Berufsgenossenschaften, -0089 Unfallversicherung</b>   |   | U  | <b>819510 IGe-Leistungen als Kleinunternehmer</b>   |
|   | U  | <b>AM 810090 Krankenhäuser -0095</b>  |   | U  | <b>819520 Gutachten als Kleinunternehmer</b>  |
|   | U  | <b>AM 810096 Einnahmen aus ehrenamtlichen Tätigkeiten -0099</b>   |   | U  | AM 819600 Erlöse aus Geldspielautomaten<br>-9699 19 % USt   |
|   | U  | AM 810100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>-0109   |   | U  | R 819700 -9899  |
| Kassenabrechnung  | U  | <b>AM 810110 Integrationsverträge -0119</b>   |   |  | 820000 Erlöse<br><b>820010 Vorträge, schriftstellerische Tätigkeiten</b>  |
|   | U  | <b>AM 810120 Strukturverträge -0129</b>   |   |  | 820100 Erlöse   |
|   | U  | <b>AM 810130 Hausarztmodell -0139</b>   |   | U  | AM 830000 Erlöse 7 % USt<br>-0999   |
| Übrige Einnahmen  | U  | <b>AM 810140 Vertretung -0145</b>   |   | U  | AM 831000 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt<br>-1499  |
|   | U  | <b>AM 810146 Steuerfreie Gutachten -0149</b>  |   | U  | AM 831500 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt<br>-1999   |
| Privatliquidationen   | U  | <b>AM 810150 Individuelle Gesundheitsleistungen (IGeL) steuerfrei -0199</b>   |   | U  | 832000 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen<br>-2999   |
| Übrige Einnahmen  | U  | AM 810200 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>-0499   |   |  | R 833000 -3099  |
|   | U  | AM 810500 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)   |   | U  | 833100 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen<br>-3499   |
|   | U  | AM 811000 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland<br>-1099  |   | U  | AM 833500 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet<br>-3599 |
|   | U  | AM 812000 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG<br>-2099   |   | U  | AM 833600 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet<br>-3699   |
|   | U  | AM 812500 Steuerfreie Innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1b UStG<br>-2599  |   | U  | AM 833700 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet<br>-3799  |
|   |  | R 812800 -2899  |   | U  | AM 833800 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze<br>-3899   |
|   | U  | AM 813000 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG<br>-3099                    |   | U  | AM 833900 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze<br>-3999   |
|   | U  | AM 813500 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer<br>-3599 |   | U  | AM 834000 Erlöse 16 % USt<br>-4999  |
|   | U  | AM 814000 Steuerfreie Umsätze Offshore etc.<br>-4099  |   | U  | AM 840000 Erlöse 19 % USt<br>-0009  |
|   | U  | AM 815000 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG)<br>-5099  |   |  |   |
|   | U  | AM 816000 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG<br>-6099  |   |  |   |
|   | U  | AM 816500 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend<br>-6599  |   |  |   |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 8<br>Erlöskonten  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup>   | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 8<br>Erlöskonten   |   |   |
|---|--|---|---|--|--|---|---|
| Privatliquidationen   | U  | <b>AM 840010 Individuelle<br/>-0019 Gesundheitsleistungen (IGeL)<br/>19% USt</b>                      | Sonstige Erlöse   |  | 858200 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) <sup>15)</sup>      |   |   |
| Übrige Einnahmen  | U  | <b>AM 840020 Steuerpflichtige Gutachten 19<br/>-0099 % USt</b>  |   |  | 858900 Gegenkonto 8580-8582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR)              |   |   |
|   | U  | AM 840100 Erlöse 19 % USt<br>-0999  |   |  | 859000 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)                                       |   |   |
|   | U  | AM 841000 Erlöse 19 % USt<br>-1099  |   | U  | AM 859100 Sachbezüge 7 % USt (Waren)<br>-9199  |   |   |
|   |  | R 841100<br>-4899   |   |  | R 859400<br>-9499  |   |   |
|   | U  | AM 844900 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 19 % USt<br>-4999    |   | U  | AM 859500 Sachbezüge 19 % USt (Waren)<br>-9599   |   |   |
|   |  | 850000 Sonderbetriebseinnahmen, Tätigkeitsvergütung <sup>28)</sup>                                    |   |  | R 859600<br>-9799  |   |   |
|   |  | 850100 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-/Pachteinnahmen <sup>28)</sup>                                   |   |  | 860000 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig  |   |   |
|   |  | 850200 Sonderbetriebseinnahmen, Zinseinnahmen <sup>28)</sup>  |   |  | 860300 Sonstige betriebliche Erträge   |   |   |
|   |  | 850300 Sonderbetriebseinnahmen, Haftungsvergütung <sup>28)</sup>                                      |   |  | 860400 Erstattete Vorsteuer anderer Länder   |   |   |
|   |  | 850400 Sonderbetriebseinnahmen, Pensionszahlungen <sup>28)</sup>                                      |   |  | 860500 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig   |   |   |
|   |  | 850500 Sonderbetriebseinnahmen, sonstige Sonderbetriebseinnahmen <sup>28)</sup>                       |   |  | 860600 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen                           |   |   |
|   |  | 851000 Provisionsumsätze  |   |  | 860700 Andere Nebenerlöse  |   |   |
|   |  | R 851100<br>-1399   |   |  | U  | AM 860900 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>-0999 |   |
|   | U  | AM 851400 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>-1499                                   |   |  |  | 861000 Verrechnete sonstige Sachbezüge  |   |
|   | U  | AM 851500 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG<br>-1599                                       |   |  | U  | AM 861100 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt<br>-1199                |   |
|   | U  | AM 851600 Provisionsumsätze 7% USt<br>-1699   |   |  |  | R 861200<br>-1299   |   |
|   |  | R 851700<br>-1899   |   |  | U  | AM 861300 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt<br>-1399                                   |   |
|   | U  | AM 851900 Provisionsumsätze 19 % USt<br>-1999   |   |  |  | 861400 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer                                      |   |
|   | Sonstige Erlöse  |   | 852000 Erlöse Abfallverwertung  |  |  | U   | AM 862500 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG<br>-2999 |
|   |  |   | 854000 Erlöse Leergut   |  |  |   |   |
|   |  |   | 857000 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten  |  |  | U   | AM 863000 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 7 % USt<br>-3499                  |
|   |  |   | R 857100<br>-7399   |  |  |   | R 863500<br>-3999   |
|   |  | U   | AM 857400 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>-7499 |  |  | U   | AM 864000 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt<br>-4499                 |
|   |  |   |   |  |  | R 864500<br>-4899   |   |
| U   |  | AM 857500 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG<br>-7599 |   |  | U  | AM 864900 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt<br>-4999                       |   |
| U   |  | AM 857600 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 7% USt<br>-7699                     |   |  |  | 865000 Erlöse Zinsen und Diskontspesen  |   |
|   |  | R 857700<br>-7899   |   |  |  | 866000 Erlöse Zinsen und Diskontspesen aus verbundenen Unternehmen                            |   |
| U   |  | AM 857900 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 19% USt<br>-7999                    |   |  |  | 870000 Erlösschmälerungen   |   |
|   |  | 858000 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>15)</sup>               |   |  | U  | AM 870100 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>-0199         |   |
|   |  | 858100 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>15)</sup>                |   |  |  |   |   |
|   |  |   |   |  | U  | AM 870200 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG<br>-0299       |   |
|   |  |   |   | U  | AM 870300 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug<br>-0399 |   |   |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 8<br>Erlöskonten  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 8<br>Erlöskonten   |   |
|---|--|---|---|--|--|---|
| Übrige Einnahmen  | U  | AM 870400 Erlösschmälerungen für<br>-0499 sonstige steuerfreie Umsätze<br>mit Vorsteuerabzug  | Privatliquidationen   |  | S/AM 874500 Gewährte Skonti aus im Inland<br>-4599 steuerpflichtigen EU-<br>Lieferungen                        |   |
|   | U  | AM 870500 Erlösschmälerungen aus<br>-0599 steuerfreien Umsätzen § 4 Nr.<br>1a UStG  | Übrige Einnahmen  | U  | S/AM 874600 Gewährte Skonti aus im Inland<br>-4699 steuerpflichtigen EU-<br>Lieferungen 7% USt                 |   |
| Privatliquidationen   | U  | AM 870600 Erlösschmälerungen für<br>-0699 steuerfreie<br>innergemeinschaftliche<br>Dreiecksgeschäfte nach § 25b<br>Abs. 2 und 4 UStG  |   | R 874700<br>-4799  | U  | S/AM 874800 Gewährte Skonti aus im Inland<br>-4899 steuerpflichtigen EU-<br>Lieferungen 19% USt |
| Übrige Einnahmen  | U  | AM 871000 Erlösschmälerungen 7 % USt<br>-1199<br>R 871200<br>-1999  |   | U  | AM 875000 Gewährte Boni 7 % USt<br>-5199   |   |
|   | U  | AM 872000 Erlösschmälerungen 19 % USt<br>-2199<br>R 872200<br>-2299<br>R 872300<br>-2399  |   | U  | AM 876000 Gewährte Boni 19 % USt<br>-6199<br>R 876200<br>-6899   |   |
|   | U  | AM 872400 Erlösschmälerungen aus<br>-2499 steuerfreien<br>innergemeinschaftlichen<br>Lieferungen  | Privatliquidationen   |  | 876900 Gewährte Boni<br>877000 Gewährte Rabatte  |   |
|   | U  | AM 872500 Erlösschmälerungen aus im<br>-2599 Inland steuerpflichtigen EU-<br>Lieferungen 7 % USt  | Übrige Einnahmen  | U  | AM 878000 Gewährte Rabatte 7 % USt<br>-8199<br>R 878200<br>-8999   |   |
|   | U  | AM 872600 Erlösschmälerungen aus im<br>-2699 Inland steuerpflichtigen EU-<br>Lieferungen 19 % USt   |   | U  | AM 879000 Gewährte Rabatte 19 % USt<br>-9199<br>R 879200<br>-9999  |   |
| Privatliquidationen   |  | 872700 Erlösschmälerungen aus im<br>anderen EU-Land<br>steuerpflichtigen Lieferungen  | Erlöse aus<br>Anlagenverkäufen                                    |  | 880000 Erlöse aus Verkäufen<br>Sachanlagevermögen (bei<br>Buchverlust)   |   |
|   |  | R 872800<br>-2899   |   | U  | AM 880100 Erlöse aus Verkäufen<br>-0699 Sachanlagevermögen 19 % USt<br>(bei Buchverlust)                       |   |
| Übrige Einnahmen  |  | R 872900<br>-2999   |   | U  | AM 880700 Erlöse aus Verkäufen<br>-0799 Sachanlagevermögen steuerfrei<br>§ 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)     |   |
| Privatliquidationen   |  | S/AM 873000 Gewährte Skonti<br>-3099  |   | U  | AM 880800 Erlöse aus Verkäufen<br>-0899 Sachanlagevermögen steuerfrei<br>§ 4 Nr. 1b UStG (bei<br>Buchverlust)  |   |
| Übrige Einnahmen  | U  | S/AM 873100 Gewährte Skonti 7 % USt<br>-3199<br>R 873200<br>-3599   |   | U  | R 880900<br>-1699<br>881700 Erlöse aus Verkäufen<br>immaterieller<br>Vermögensgegenstände (bei<br>Buchverlust) |   |
|   | U  | S/AM 873600 Gewährte Skonti 19 % USt<br>-3699<br>R 873700<br>-3799  |   | U  | 881800 Erlöse aus Verkäufen<br>Finanzanlagen (bei Buchverlust)   |   |
|   | U  | S/AM 873800 Gewährte Skonti a. Lieferungen<br>-3899 v. Mobilfunkgeräten etc., für die<br>der Leistungsempfänger die<br>Umsatzst. nach § 13b Abs. 2 Nr.<br>10 UStG schuldet          |   | GK   | 881900 Erlöse aus Verkäufen<br>Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG<br>bzw. § 8b Abs. 3 KStG (bei<br>Buchverlust)     |   |
|   | U  | S/AM 874100 Gewährte Skonti aus<br>-4199 Leistungen, für die der<br>Leistungsempfänger die<br>Umsatzsteuer nach § 13b UStG<br>schuldet  |   | U  | AM 882000 Erlöse aus Verkäufen<br>-2599 Sachanlagevermögen 19 % USt<br>(bei Buchgewinn)                        |   |
|   | U  | S/AM 874200 Gewährte Skonti aus Erlöse aus<br>-4299 im anderen EU-Land<br>steuerpflichtigen sonstigen<br>Leistungen, für die der<br>Leistungsempfänger die<br>Umsatzsteuer schuldet |   | U  | R 882600<br>-2699  |   |
|   | U  | S/AM 874300 Gewährte Skonti aus<br>-4399 steuerfreien<br>innergemeinschaftlichen<br>Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG   |   | U  | AM 882700 Erlöse aus Verkäufen<br>-2799 Sachanlagevermögen steuerfrei<br>§ 4 Nr. 1a UStG (bei<br>Buchgewinn)   |   |
|   |  | R 874400<br>-4499   |   | U  | AM 882800 Erlöse aus Verkäufen<br>-2899 Sachanlagevermögen steuerfrei<br>§ 4 Nr. 1b UStG (bei<br>Buchgewinn)   |   |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 8<br>Erlöskonten  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 8<br>Erlöskonten  |
|---|--|---|---|--|---|
| Erlöse aus Anlagenverkäufen                                       |  | 882900 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)<br>R 883000 -3699<br>883700 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)<br>883800 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)<br>GK 883900 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) <sup>9)</sup> | Privatanteile   | U  | AM 892100 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)<br>-2199<br>U AM 892200 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung)<br>-2299<br>R 892300 -2399<br>892400 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung) |
| Neutrale Erträge  | U  | AM 885000 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 S. 4 EStG<br>-5099   |   | U  | AM 892500 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt<br>-2799<br>R 892800 -2899<br>892900 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt  |
|   | U  | AM 885100 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 S. 4 EStG<br>-5199   |   | U  | AM 893000 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % Ust<br>-3099  |
|   | UGK  | AM 885200 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 S. 4 EStG und § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG<br>-5299<br>885300 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG<br>9)   |   | U  | AM 893100 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % Ust<br>-3199<br>U AM 893200 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % Ust<br>-3299<br>U AM 893300 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % Ust<br>-3399<br>R 893400 -3499  |
| Privatanteile   |  | 890000 Unentgeltliche Wertabgaben<br>890500 Entnahme von Gegenständen ohne USt<br>890600 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt<br>R 890800 -0999   |   | U  | AM 893500 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19 % USt<br>-3799<br>R 893800 -3899<br>893900 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt  |
|   | U  | AM 891000 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt<br>-1399<br>R 891400 -1499  |   | U  | AM 894000 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19 % USt<br>-4399<br>R 894400 -4499  |
|   | U  | AM 891500 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt<br>-1699   |   | U  | AM 894500 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt<br>-4699<br>U AM 894700 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt<br>-4799<br>R 894800 -4899  |
|   | U  | AM 891700 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt<br>-1799<br>891800 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)<br>891900 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt  | Übrige Einnahmen  |  | 894900 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt<br>895000 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)<br>895500 Umsatzsteuerergütungen, z.B. nach § 24 UStG<br>895900 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern   |
|   | U  | AM 892000 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt<br>-2099   | Steuern, Versicherungen und Beiträge                              |  | 899000 Andere aktivierte Eigenleistungen<br>899400 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen)  |
|   |  |   | Neutrale Erträge  | GK   |   |



| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 9<br>Vortrags- und Abschlusskonten   | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 9<br>Vortrags- und Abschlusskonten   |
|---|--|--|---|--|--|
| Saldo der statistischen Konten                                    |  | 924100 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten                               | Saldo der statistischen Konten                                    |  | 939400 Gegenkonto für Branchenlösungen (Werte), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup>  |
|   |  | 924200 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten |   |  | F 939500 Konto für Branchenlösungen (Menge 1), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup>    |
|   |  | 924300 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten                       |   |  | F 939600 Konto für Branchenlösungen (Menge 2), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup>    |
|   |  | 924400 Gegenkonto zu Konten 9240-9243  |   |  | F 939700 Konto für Branchenlösungen (Menge 3), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup>    |
|   |  | 924500 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen   |   |  | F 939800 Konto für Branchenlösungen (Menge 4), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup>    |
|   |  | 924600 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen                |   |  | F 939900 Gegenkonto für Branchenlösungen (Menge), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup> |
|   |  | 924700 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen                                 |   |  | F 955000 Anteil für Konto 9810 (VH) - Kapitalkonto III                                 |
|   |  | 924900 Gegenkonto zu Konten 9245-9247  |   |  | R 955100 -5999   |
|   |  | R 925000 -5099   |   |  | F 956000 Anteil für Konto 9820 (VH) - Verlustvortrag                                   |
|   |  | R 925500 -5599   |   |  | R 956100 -6999   |
|   |  | R 925900 -5999   |   |  | F 957000 Anteil für Konto 0870 (VH) - Festkapital                                      |
| Neutrale Erträge  |  | 928700 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG   |   |  | R 957100 -7999   |
| Sonstige Erlöse   |  | 928800 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG   |   |  | F 958000 Anteil für Konto 0880 (VH) - Variables Kapital                                |
| Übrige Einnahmen  |  | 928900 Gegenkonto zu 9287 und 9288   |   |  | R 958100 -8999   |
|   |  | 929000 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen  |   |  | F 960000 Name des Gesellschafters (VH)   |
|   |  | 929100 Gegenkonto zu 9290  |   |  | R 960100 -0999   |
|   |  | 929200 Statistisches Konto Fremdgeld   |   |  | F 961000 Tätigkeitsvergütung (VH)  |
|   |  | 929300 Gegenkonto zu 9292  |   |  | R 961100 -1999   |
| Aufwendungen für Praxisbedarf                                     |  | F 930000 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>  |   |  | F 962000 Tantieme (VH)   |
| Saldo der statistischen Konten                                    |  | F 932600 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>  |   |  | R 962100 -2999   |
|   |  | F 934600 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>  |   |  | F 963000 Darlehensverzinsung (VH)  |
|   |  | F 935700 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>  |   |  | R 963100 -3999   |
|   |  | F 936500 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>  |   |  | F 964000 Gebrauchsüberlassung (VH)   |
|   |  | F 937100 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>  |   |  | R 964100 -4999   |
|   |  | 939000 Konto für Branchenlösungen (Werte 1), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup>                                     |   |  | F 965000 Sonstige Vergütungen (VH)   |
|   |  | 939100 Konto für Branchenlösungen (Werte 2), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup>                                     |   |  | R 965100 -5999   |
|   |  | 939200 Konto für Branchenlösungen (Werte 3), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup>                                     |   |  | F 966000 Sonstige Vergütungen (VH)   |
|   |  | 939300 Konto für Branchenlösungen (Werte 4), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup>                                     |   |  | R 966100 -6999   |
|   |  |  |   |  | F 967000 Sonstige Vergütungen (VH)   |
|   |  |  |   |  | R 967100 -7999   |
|   |  |  |   |  | F 968000 Sonstige Vergütungen (VH)   |
|   |  |  |   |  | R 968100 -8999   |
|   |  |  |   |  | F 969000 Restanteil (VH)   |
|   |  |  |   |  | R 969100 -9999   |
|   |  |  |   |  | F 980200 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkontenanpassungen        |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 9<br>Vortrags- und Abschlusskonten   | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sub>4)</sub><br>zweck | 9<br>Vortrags- und Abschlusskonten  |
|---|--|--|---|--|---|
| Saldo der statistischen Konten                                    |  | F 980300 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkontenanpassungen                              | Saldo der statistischen Konten                                    |  | 991200 Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG  |
|   |  | F 980400 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen  |   |  | 991300 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben)   |
|   |  | F 980500 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen  |   | GK   | 991600 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)                                |
|   |  | F 980600 Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter             |   | GK   | 991700 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)                                |
|   |  | F 980700 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust je Gesellschafter                       |   |  | 991800 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr  |
|   |  | F 980800 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                   |   |  | 991900 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr  |
|   |  | F 980900 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust                          |   |  | F 992000 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert (VH)   |
|   |  | F 981000 Kapitalkonto III (VH)   |   |  | R 992100 -2999  |
|   |  | R 981100 -1999   |   |  | F 993000 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert (VH)   |
|   |  | F 982000 Verlust-/Vortragskonto (VH)   |   |  | R 993100 -3999  |
|   |  | R 982100 -2999   |   |  | 997000 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)  |
|   |  | F 983000 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen (VH)                                       |   |  | 997100 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970  |
|   |  | R 983100 -3999   |   |  | 997200 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)                                   |
|   |  | F 986000 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter (VH)                         |   |  | 997300 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917 |
|   |  | R 986100 -6999   | Saldo der statistischen Konten                                    | GK   | 997400 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr   |
| Saldo der statistischen Konten                                    |  | 989000 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Haben)                     |   |  | 997500 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren - Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919                |
|   | GK   | 989100 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890 |   |  | 997600 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Haben)   |
|   |  | F 989200 Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)                  |   |  |   |
| Übrige Einnahmen  |  | 989300 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)                        |   |  |   |
|   |  | 989400 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)                         |   |  |   |
| Umsatzsteuer  |  | 989500 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR)                                |   |  |   |
| Aufwendungen für Praxisbedarf                                     |  | 989600 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)                     |   |  |   |
|   |  | 989700 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)                      |   |  |   |
| Vorsteuer   |  | 989900 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR)                                   |   |  |   |
| Saldo der statistischen Konten                                    |  | 991000 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG                                       |   | G  |   |
|   |  | 991100 Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben)  |   |  |   |

| Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 9<br>Vortrags- und Abschlusskonten  | Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG <sup>2)</sup> | Progr.-verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 9<br>Vortrags- und Abschlusskonten |
|---|--|---|---|--|------------------------------------|
| Saldo der statistischen Konten                                    | G  | 997700 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976<br><br>997800 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Soll)<br><br>997900 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren nach § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978 |   |  |                                    |

## Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:

### Hauptfunktionen (vor einem Konto)

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

### Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:

- 1) Konto für das Buchungsjahr 2020 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:  
"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 2020 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 und 3c EStG bzw. § 8b KStG.
- 10) Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.
- 11) Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt und wird im folgenden Jahr gelöscht.
- 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.
- 28) Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt.

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

### Bedeutung der Steuerschlüssel:

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

### Bedeutung der Branchensteuerschlüssel:

|    |  |
|----|--|
| 50 | Ausweis Kennzahl 48 in der Umsatzsteuer-Voranmeldung |
| 51 | Ausweis Kennzahl 89 in der Umsatzsteuer-Voranmeldung |

### Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:

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

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

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

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

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

### Beim Leistungsempfänger:

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

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

### Beim Leistenden:

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

### Bedeutung des Steuerschlüssels 47

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

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

### 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 Umsatzsteuerprüfung 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.