

# DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinie - Umsetzungsgesetz

## E-Bilanz Standardkontenrahmen für Kapitalgesellschaften (SKR 04)

Gültig für 2020



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 0<br>Anlagevermögen   |
|---|--|--|--|---|
| Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten                              | P  |  | 0100 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten<br>0110 Konzessionen<br>0120 Gewerbliche Schutzrechte<br>0130 Ähnliche Rechte und Werte<br>0135 EDV-Software<br>0140 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten                                       |
| Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte   | Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte  | P  | HB   | 0143 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände<br>0144 EDV-Software<br>0145 Lizenzen und Franchiseverträge<br>0146 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte<br>0147 Rezepte, Verfahren, Prototypen  |
| Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung  | Immaterielle Vermögensgegenstände, in der Entwicklung befindliche immaterielle Vermögensgegenstände  | P  | HB<br>HB<br>HB<br>HB   | 0148 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung   |
| Geschäfts- oder Firmenwert  | Geschäfts-, Firmen- oder Praxiswert  | P  |  | 0150 Geschäfts- oder Firmenwert   |
| Geleistete Anzahlungen  | Immaterielle Vermögensgegenstände, geleistete Anzahlungen  | P  |  | 0160 Verschmelzungsmehrwert<br>0170 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände<br>0179 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert   |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken                                    | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken, Übrige Grundstücke, nicht zuordenbar                           | A  |  | 0200 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken   |
|   | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten                           | P  |  | 0210 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten  |
|   | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücke, unbebaute Grundstücke   | P  |  | 0215 Unbebaute Grundstücke  |
|   | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten                           | P  |  | 0220 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke)   |
|   | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücke, unbebaute Grundstücke   | P  |  | 0225 Grundstücke mit Substanzverzehr  |
|   | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücke, Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten | P  |  | 0230 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten<br>0235 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke<br>0240 Geschäftsbauten<br>0250 Fabrikbauten<br>0260 Andere Bauten<br>0270 Garagen<br>0280 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten<br>0285 Hof- und Wegebefestigungen<br>0290 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten |
|   |  |  |  |   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 0<br>Anlagevermögen   |
|--|---|--|--|---|
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken, Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten | P  |  | 0305 Garagen  |
|  | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken, Bauten auf fremden Grundstücken                                 | P  |  | 0310 Außenanlagen<br>0315 Hof- und Wegebefestigungen<br>0320 Einrichtungen für Wohnbauten<br>0330 Bauten auf fremden Grundstücken<br><br>0340 Geschäftsbauten<br>0350 Fabrikbauten<br>0360 Wohnbauten<br>0370 Andere Bauten<br>0380 Garagen<br>0390 Außenanlagen<br>0395 Hof- und Wegebefestigungen<br>0398 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten  |
| Technische Anlagen und Maschinen   | technische Anlagen und Maschinen  | P  |  | 0400 Technische Anlagen und Maschinen<br>0420 Technische Anlagen<br>0440 Maschinen<br>0450 Transportanlagen und Ähnliches<br>0460 Maschinengebundene Werkzeuge<br>0470 Betriebsvorrichtungen  |
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   | andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung  | P  |  | 0500 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung<br>0510 Andere Anlagen<br>0520 Pkw<br>0540 Lkw<br>0560 Sonstige Transportmittel<br>0620 Werkzeuge<br>0630 Betriebsausstattung<br>0635 Geschäftsausstattung<br>0640 Ladeneinrichtung<br>0650 Büroeinrichtung<br>0660 Gerüst- und Schalungsmaterial<br>0670 Geringwertige Wirtschaftsgüter<br>0675 Wirtschaftsgüter (Sammelposten)<br>0680 Einbauten in fremde Grundstücke<br>0690 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung<br>0700 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  | geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau   | P  |  | 0705 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten<br>0710 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken<br>0720 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten<br>0725 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken<br>0735 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten<br>0740 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken<br>0750 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken<br>0755 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken<br>0765 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken<br>0770 Technische Anlagen und Maschinen im Bau<br>0780 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen<br>0785 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie                     | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 0<br>Anlagevermögen  |   |
|---|---|--|--|--|---|
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                 | geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau   | P  |  | 0795 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung  |   |
| Anteile an verbundenen Unternehmen  | Anteile an verbundenen Unternehmen, nach Rechtsform nicht zuordenbar  | A  |  | 0800 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)   |   |
|   | Anteile an verbundenen Unternehmen, Anteile an Personengesellschaften   | P  |  | 0803 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften  |   |
|   | Anteile an verbundenen Unternehmen, Anteile an Kapitalgesellschaften  | P  |  | 0804 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften   |   |
|   | Anteile an verbundenen Unternehmen, Anteile an Personengesellschaften   | P  |  | 0805 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften  |   |
|   | Anteile an verbundenen Unternehmen, Anteile an Kapitalgesellschaften  | P  |  | 0808 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften   |   |
|   | Anteile an verbundenen Unternehmen, nach Rechtsform nicht zuordenbar  | A  |  | 0809 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft  |   |
|   | Ausleihungen an verbundene Unternehmen  | Ausleihungen an verbundene Unternehmen, nach Rechtsform nicht zuordenbar | A  |  | 0810 Ausleihungen an verbundene Unternehmen                         |
|   |   | Ausleihungen an verbundene Unternehmen, soweit Personengesellschaften    | P  |  | 0813 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften |
| Ausleihungen an verbundene Unternehmen, soweit Kapitalgesellschaften      |   | P  |  | 0814 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften   |   |
| Ausleihungen an verbundene Unternehmen, soweit Einzelunternehmen          |   | P  |  | 0815 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen   |   |
| Beteiligungen   | Beteiligungen, sonstige Beteiligungen, nach Rechtsform nicht zuordenbar   | A  |  | 0820 Beteiligungen   |   |
|   | Beteiligungen, stille Beteiligungen, typisch stille Beteiligung   | P  |  | 0830 Typisch stille Beteiligungen  |   |
|   | Beteiligungen, stille Beteiligungen, atypisch stille Beteiligung  | P  |  | 0840 Atypisch stille Beteiligungen   |   |
|   | Beteiligungen, Beteiligungen an Kapitalgesellschaften   | P  |  | 0850 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften  |   |
|   | Beteiligungen, Beteiligungen an Personengesellschaften  | P  |  | 0860 Beteiligungen an Personengesellschaften   |   |
| Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, nicht nach Rechtsform zuordenbar       | A  |  | 0880 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   |   |
|   | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Ausleihungen an Personengesellschaften | P  |  | 0883 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften   |   |
|   | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Ausleihungen an Kapitalgesellschaften  | P  |  | 0885 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften  |   |
| Wertpapiere des Anlagevermögens   | Wertpapiere des Anlagevermögens   | P  |  | 0900 Wertpapiere des Anlagevermögens<br>0910 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen<br>0920 Festverzinsliche Wertpapiere |   |
| sonstige Ausleihungen   | Sonstige Ausleihungen   | P  |  | 0930 Sonstige Ausleihungen<br>0940 Darlehen  |   |
| Ausleihungen an Gesellschafter  | Ausleihungen an Gesellschafter, nicht nach Rechtsform des Gesellschafters zuordenbar                              | A  |  | 0960 Ausleihungen an Gesellschafter  |   |
|   | Ausleihungen an Gesellschafter, Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter und stille Gesellschafter                     | P  |  | 0961 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter   |   |
| sonstige Ausleihungen   | Sonstige Ausleihungen   | P  |  | 0964 Ausleihungen an stille Gesellschafter<br>0970 Ausleihungen an nahe stehende Personen  |   |
| Genossenschaftsanteile  | Sonstige Finanzanlagen, Genossenschaftsanteile (langfristiger Verbleib)   | P  |  | 0980 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib   |   |
| Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen                            | Sonstige Finanzanlagen, Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen (langfristiger Verbleib)                   | P  |  | 0990 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib   |   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Umlaufvermögen   |
|---|---|--|--|---|
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   | P  |  | 1000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Bestand)<br>-39   |
| Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen                                       | unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen   | P  |  | 1040 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand)<br>1050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand)<br>1080 Unfertige Leistungen (Bestand)<br>1090 In Ausführung befindliche Bauaufträge<br>1095 In Arbeit befindliche Aufträge  |
| In Ausführung befindliche Bauaufträge   |   |  |  |   |
| In Arbeit befindliche Aufträge  |   |  |  |   |
| Fertige Erzeugnisse und Waren   | fertige Erzeugnisse und Waren   | P  |  | 1100 Fertige Erzeugnisse und Waren (Bestand)<br>1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand)<br>1140 Waren (Bestand)<br>-79   |
| Geleistete Anzahlungen  | Vorräte, geleistete Anzahlungen   | P  |  | 1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte<br>AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer<br>R 1182<br>-83<br>R 1184<br>R 1185<br>AV 1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer   |
| Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)             | Vorräte, erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (offen aktivisch abgesetzt)   | P  |  | 1190 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)  |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten        | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  | P  |  | S 1200 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen<br><br>R 1201 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen<br>-06<br>F 1210 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent<br>-14<br>F 1221 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1225 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>F 1230 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen<br>F 1231 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1232 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>F 1235 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig<br>F 1240 Zweifelhafte Forderungen<br>F 1241 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1245 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1246 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1247 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1248 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1249 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>F 1250 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter<br><br>F 1251 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1255 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  |   |  |  |   |
| Forderungen gegen Gesellschafter oder Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen gegen Gesellschafter, Forderungen gegen Gesellschafter, nach Rechtsform des Gesellschafters nicht zuordenbar | A  |  |   |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  | P  |  | 1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto  |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder sonstige Verbindlichkeiten        |   |  |  | 1259 Gegenkonto 1221-1229,1240-1245,1250-1257,1270-1279,1290-1297 bei Aufteilung Debitorenkonto   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>                                       | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Umlaufvermögen   |
|--|---|--|--|---|
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen  | Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | P  |  | 1260 Forderungen gegen verbundene Unternehmen<br><br>1261 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1265 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1266 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen<br>1267 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1268 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1269 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig<br>F 1270 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen<br>F 1271 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1275 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen   |   |  |  | 1276 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1277 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                   | P  |  | 1280 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br><br>1281 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1285 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1286 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>1287 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1288 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1289 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig<br>F 1290 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>F 1291 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 1295 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  |   |  |  | 1296 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1297 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
| Eingeforderte, noch ausstehende Kapitaleinlagen  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, eingeforderte noch ausstehende Kapitaleinlagen | P  |  | 1298 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto 2910)   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Umlaufvermögen   |
|---|--|--|--|---|
| Forderungen gegen Gesellschafter  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen gegen Gesellschafter, Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter   | P  |  | 1299 Nachschüsse (Forderungen, Gegenkonto 2929)   |
| Sonstige Vermögensgegenstände   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |  | 1300 Sonstige Vermögensgegenstände<br><br>1301 Sonstige Vermögensgegenstände - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1305 Sonstige Vermögensgegenstände - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
| Forderungen gegen Gesellschafter  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen gegen Gesellschafter, Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter   | P  |  | 1307 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter<br><br>1308 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1309 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
| Sonstige Vermögensgegenstände   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen und Darlehen an Organmitglieder  | P  |  | 1310 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer<br><br>1311 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1315 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1320 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder<br>1321 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1325 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Forderungen gegen Gesellschafter oder Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen gegen Gesellschafter, Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter                 | P  |  | 1327 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter<br><br>1328 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1329 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
| Forderungen gegen Gesellschafter  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen gegen Gesellschafter, Forderungen gegen sonstige Gesellschafter   | P  |  | 1330 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter<br><br>1331 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1335 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
|   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen gegen Gesellschafter, Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter                                     | P  |  | 1337 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter<br><br>1338 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1339 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
| Sonstige Vermögensgegenstände   | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen und Darlehen an Mitarbeiter  | P  |  | 1340 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung<br><br>1341 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1345 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1349 Ansprüche aus betrieblicher Altersversorgung und Pensionsansprüche (Mitunternehmer) <sup>28)</sup>   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Umlaufvermögen   |
|--|--|--|--|---|
| Sonstige Vermögensgegenstände  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |  | 1350 Kautionen<br><br>1351 Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1355 Kautionen - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1360 Darlehen<br>1361 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>1365 Darlehen - Restlaufzeit größer 1 Jahr<br>1369 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz |
|  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen gegen Sozialversicherungsträger  | P  |  | 1370 Durchlaufende Posten<br><br>1374 Fremdgeld<br>1375 Agenturwarenabrechnung  |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |  | F 1376 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG<br><br>F 1377 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG   |
| Sonstige Vermögensgegenstände  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Umsatzsteuerforderungen  | P  |  | U 1378 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen   |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen (kurzfristiger Verbleib)                | P  |  |   |
| Sonstige Vermögensgegenstände  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  | SB   | 1380 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib   |
| Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung oder Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung  | P  | HB   | 1381 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB  |
| Sonstige Vermögensgegenstände  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  | SB   | 1382 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen   |
| Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung oder Sonstige Rückstellungen                                   | Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung  | P  | HB   | 1383 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB  |
| Sonstige Vermögensgegenstände  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A  |  | 1390 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib  |
|  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften  | P  |  | 1391 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften  |
|  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Genussrechte   | P  |  | 1393 Genussrechte   |
|  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen                               | P  |  | 1394 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                       | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 1<br>Umlaufvermögen  |
|---|---|--|--|--|
| Sonstige Vermögensgegenstände                                 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Genossenschaftsanteile (kurzfristiger Verbleib) | P  |  | 1395 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib   |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Umsatzsteuerforderungen                         | P  | U  | F 1396 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter   |
|   |   |  | U  | F 1397 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter  |
|   |   |  | U  | F 1398 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter   |
|   |   |  | U  | F 1399 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter  |
|   |   |  | U  | S 1400 Abziehbare Vorsteuer  |
|   |   |  | U  | S 1401 Abziehbare Vorsteuer 7 %  |
|   |   |  | U  | S 1402 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb   |
|   |   |  |  | R 1403   |
|   |   |  | U  | S 1404 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %  |
|   |   |  |  | R 1405   |
|   |   |  | U  | S 1406 Abziehbare Vorsteuer 19 %   |
|   |   |  | U  | S 1407 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %   |
|   |   |  | U  | S 1408 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG  |
|   |   |  |  | R 1409   |
|   |   |  |  | S 1410 Aufzuteilende Vorsteuer   |
|   |   |  |  | S 1411 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %   |
|   |   |  |  | S 1412 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb  |
|   |   |  |  | S 1413 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %   |
|   |   |  |  | R 1414   |
|   |   |  |  | -15  |
|   |   |  |  | S 1416 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %  |
|   |   |  |  | S 1417 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG  |
|   |   |  |  | R 1418   |
|   |   |  |  | S 1419 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG 19 %   |
| Sonstige Vermögensgegenstände                                 |   |  |  | 1420 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen  |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten |   |  |  | 1421 Umsatzsteuerforderungen laufendes Jahr  |
| Sonstige Vermögensgegenstände                                 |   |  |  | 1422 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr   |
|   |   |  |  | 1425 Umsatzsteuerforderungen frühere Jahre   |
|   |   |  |  | 1427 Forderungen aus entrichteten  |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Umsatzsteuerforderungen                         | P  | U  | S 1431 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager   |
|   |   |  | U  | S 1432 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |
|   |   |  | U  | F 1433 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer   |
|   |   |  |  | S 1434 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar  |
| Sonstige Vermögensgegenstände                                 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Gewerbesteuerüberzahlungen                      | P  |  | 1435 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen  |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Umsatzsteuerforderungen                         | P  | U  | S 1436 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts   |



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie  | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Umlaufvermögen   |
|--|--|---|--|---|
| Sonstige Vermögensgegenstände  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A   |  | 1440 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern   |
|  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Körperschaftsteuerüberzahlungen  | P   |  | 1450 Körperschaftsteuerrückforderung  |
|  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG  | P   |  | R 1452  |
|  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, andere Forderungen gegen Finanzbehörden  | P   |  | R 1453<br>F 1456 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag   |
|  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A   |  | 1457 Forderungen gegenüber Bundesagentur für Arbeit   |
|  | Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, Umsatzsteuerforderungen | P  | U   |
| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände |  | A   |  | F 1490 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung   |
|  |  |   |  |   |
| sonstige Verbindlichkeiten   | sonstige Verbindlichkeiten, übrige sonstige Verbindlichkeiten  | P   | SB   | 1494 Forderungen gegen Gesellschaft/Gesamthand <sup>1)</sup><br>F 1495 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto<br>F 1496  |
|  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, sonstige Vermögensgegenstände, übrige sonstige Vermögensgegenstände / nicht zuordenbare sonstige Vermögensgegenstände | A   |  | F 1498 Überleitungskonto Kostenstellen  |
| Sonstige Vermögensgegenstände oder sonstige Verbindlichkeiten  |  |   |  |   |
| Anteile an verbundenen Unternehmen   | Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)  | P   |  | 1500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)<br>1504 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft                       |
| sonstige Wertpapiere   | Wertpapiere des Umlaufvermögens, sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens  | P   |  | 1510 Sonstige Wertpapiere   |
|  |  |   |  | 1520 Finanzwechsel<br>1525 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen<br>1530 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks   | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks; Schecks  | P   |  | F 1550 Schecks  |
|  | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks; Kasse  | P   |  | F 1600 Kasse  |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks oder Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten                                       | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks; Guthaben bei Kreditinstituten  | P   |  | F 1610 Nebenkasse 1<br>F 1620 Nebenkasse 2<br>F 1700 Bank (Postbank)  |
|  |  |   |  | F 1710 Bank (Postbank 1)  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 1<br>Umlaufvermögen  |
|--|---|--|--|--|
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks oder Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks; Guthaben bei Kreditinstituten | P  |  | F 1720 Bank (Postbank 2)   |
|  | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks; Bundesbankguthaben            | P  |  | F 1730 Bank (Postbank 3)<br>F 1780 LZB-Guthaben  |
|  | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks; Guthaben bei Kreditinstituten | P  |  | F 1790 Bundesbankguthaben<br>F 1800 Bank<br><br>F 1810 Bank 1<br>F 1820 Bank 2<br>F 1830 Bank 3<br>F 1840 Bank 4<br>F 1850 Bank 5<br>R 1889<br>1890 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)<br>F 1891 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  | P  |  | 1895 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)   |
| Rechnungsabgrenzungsposten   | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten   | P  | SB   | F 1896<br>1900 Aktive Rechnungsabgrenzung<br>1920 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte   |
| Aktive latente Steuern   | Aktive latente Steuern  | P  | SB<br>HB   | 1930 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen<br>1940 Damnum/Disagio<br>1950 Aktive latente Steuern  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind.<br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 2<br>Eigenkapitalkonten   |
|--|---|--|--|---|
| Gezeichnetes Kapital   | Gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto /<br>Kapitalanteile, gezeichnetes Kapital<br>(Kapitalgesellschaften)                                | P  | K  | 2900 Gezeichnetes Kapital <sup>17)</sup>  |
| eigene Anteile   | Gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/<br>Kapitalanteile, Eigene Anteile - offen vom<br>Gezeichneten Kapital abgesetzt                    | P  | K  | 2908 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln<br>2909 Erworbene eigene Anteile  |
| nicht eingeforderte ausstehende<br>Einlagen  | Gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/<br>Kapitalanteile, nicht eingeforderte<br>ausstehende Einlagen (offen passivisch<br>abgesetzt)     | P  | K  | 2910 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete<br>-19 Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis, vom<br>gezeichneten Kapital offen abgesetzt;<br>eingeforderte ausstehende Einlagen s. Konto<br>1298) |
| Kapitalrücklage  | Kapitalrücklage   | P  | K  | 2920 Kapitalrücklage <sup>17)</sup>   |
|  |   |  | K  | 2925 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen<br>über Nennbetrag <sup>17)</sup>   |
|  |   |  | K  | 2926 Kapitalrücklage durch Ausgabe von<br>Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte<br>und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen <sup>17)</sup>   |
|  |   |  | K  | 2927 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen<br>Gewährung eines Vorzugs für Anteile <sup>17)</sup>  |
|  |   |  | K  | 2928 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen in das<br>Eigenkapital <sup>17)</sup>  |
|  |   |  | K  | 2929 Nachschusskapital (Gegenkonto 1299) <sup>17)</sup>   |
| Gesetzliche Rücklage   | gesetzliche Rücklage  | P  | K  | 2930 Gesetzliche Rücklage <sup>17)</sup>  |
| Rücklage für Anteile an einem<br>herrschenden oder mehrheitlich<br>beteiligten Unternehmen | Rücklage für Anteile an einem<br>herrschenden oder mehrheitlich<br>beteiligten Unternehmen  | P  | K  | 2935 Rücklage für Anteile an einem herrschenden<br>oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen  |
| Satzungsmäßige Rücklagen   | satzungsmäßige Rücklagen  | P  | K  | 2950 Satzungsmäßige Rücklagen <sup>17)</sup>  |
| Andere Gewinnrücklagen   | andere Gewinnrücklagen  | P  | K  | 2960 Andere Gewinnrücklagen <sup>17)</sup>  |
|  |   |  | K  | 2961 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb<br>eigener Anteile <sup>17)</sup>  |
|  |   |  | K  | 2962 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen <sup>17)</sup>  |
|  |   |  | K  | 2963 Gewinnrücklagen aus den<br>Übergangsvorschriften BilMoG  |
|  |   |  | K  | 2964 Gewinnrücklagen aus den<br>Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung<br>Sachanlagevermögen)   |
|  |   |  | K  | 2965 Gewinnrücklagen aus den<br>Übergangsvorschriften BilMoG (Zuschreibung<br>Finanzanlagevermögen)   |
|  |   |  | K  | 2966 Gewinnrücklagen aus den<br>Übergangsvorschriften BilMoG (Auflösung der<br>Sonderposten mit Rücklageanteil)   |
|  |   |  | K  | 2967 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus<br>erfolgsneutralen Verrechnungen   |
|  |   |  | K  | 2968 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus<br>erfolgsneutralen Verrechnungen  |
|  |   |  | K  | 2969 Rechnungsabgrenzungsposten<br>(Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen<br>Verrechnungen  |
| Gewinn- / Verlustvortrag   | Eigenkapital, Gewinn-/Verlustvortrag -<br>bei Kapitalgesellschaften   | P  | K  | 2970 Gewinnvortrag vor Verwendung <sup>17)</sup>  |
|  |   |  | K  | 2978 Verlustvortrag vor Verwendung <sup>17)</sup>   |
| Vortrag auf neue Rechnung  | Aufzulösender Auffangposten:<br>Eigenkapital, Bilanzgewinn / Bilanzverlust<br>(Bilanz) - bei Kapitalgesellschaften                      | !!!                                      |  | R 2979  |
| Sonderposten mit Rücklageanteil  | Sonderposten mit Rücklageanteil,<br>steuerfreie Rücklagen, übrige steuerfreie<br>Rücklagen / nicht zuordenbare steuerfreie<br>Rücklagen | A  |  | 2980 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie<br>Rücklagen <sup>6)</sup>  |
|  | Sonderposten mit Rücklageanteil,<br>steuerfreie Rücklagen, Rücklage für<br>Veräußerungsgewinne  | P  | SB   | 2981 Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG <sup>1)</sup>   |
|  | Sonderposten mit Rücklageanteil,<br>steuerfreie Rücklagen, Rücklage für<br>Ersatzbeschaffung  | P  | SB   | 2982 Sonderposten mit Rücklageanteil nach R 6.6<br>EStR   |
|  | Sonderposten mit Rücklageanteil,<br>steuerfreie Rücklagen, Rücklage für<br>Zuschüsse  | P  | SB   | 2988 Rücklage für Zuschüsse   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 2<br>Eigenkapitalkonten   |
|---|---|--|--|---|
| Sonderposten mit Rücklageanteil           | Sonderposten mit Rücklageanteil,<br>steuerfreie Rücklagen, übrige steuerfreie<br>Rücklagen / nicht zuordenbare steuerfreie<br>Rücklagen | A  |  | R 2989  |
| Andere Sonderposten                       | Sonderposten mit Rücklageanteil,<br>steuerrechtliche Sonderabschreibungen   | P  |  | 2990 Sonderposten mit Rücklageanteil,<br>Sonderabschreibungen <sup>6)</sup> |
| Sonderposten mit Rücklageanteil           | Sonstige Sonderposten, andere<br>Sonderposten, Ausgleichsposten bei<br>Entnahmen § 4g EStG  | P  | SB   | R 2993<br>2995 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG                     |
| Sonderposten für Zuschüsse und<br>Zulagen | Sonderposten mit Rücklageanteil,<br>steuerrechtliche Sonderabschreibungen   | P  |  | 2997 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g<br>Abs. 5 EStG               |
|   | Sonstige Sonderposten, Sonderposten für<br>Investitionszulagen und für Zuschüsse<br>Dritter   | P  | HB   | 2999 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen                                 |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 3<br>Fremdkapitalkonten  |
|--|---|--|--|--|
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen  | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen, Rückstellung für Direktzusagen   | P  |  | 3000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen   |
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen oder Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung |   |  | HB   | 3005 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahe stehenden Personen (10% Beteiligung am Kapital)   |
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen  | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen, Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen (bei Unterdeckung oder Aufstockung) | P  |  | 3009 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB<br>3010 Rückstellungen für Direktzusagen  |
| Steuerrückstellungen (allgemein)   | Steuerrückstellungen  | P  |  | 3011 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen  |
| Rückstellungen für latente Steuern   | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen, Rückstellung für Direktzusagen   | P  | HB   | 3015 Rückstellungen für pensionsähnliche Verpflichtungen   |
| Passive latente Steuern  | Steuerrückstellungen  | P  | HB   | 3020 Steuerrückstellungen<br>R 3030  |
| Sonstige Rückstellungen  | Passive latente Steuern   | P  | HB   | 3035 Gewerbesteuerrückstellung nach § 4 Abs. 5b EStG<br>3040 Körperschaftsteuerrückstellung<br>3050 Steuerrückstellung für Steuerstundung (BStBK)  |
| Sonstige Rückstellungen oder Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung                                   | sonstige Rückstellungen   | P  | HB   | 3060 Rückstellungen für latente Steuern<br>3065 Passive latente Steuern<br>3070 Sonstige Rückstellungen<br>3074 Rückstellungen für Personalkosten<br>3075 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten   |
| Sonstige Rückstellungen  |   |  | HB   | 3076 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib<br>3077 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB<br>3079 Urlaubsrückstellungen<br>3085 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung<br>3090 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 6790)   |
| Anleihen   | Anleihen  | P  | HB   | 3092 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften<br>3095 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten<br>3096 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten<br>3098 Aufwandsrückstellungen nach § 249 Abs. 2 HGB a. F.<br>3099 Rückstellungen für Umweltschutz<br>3100 Anleihen, nicht konvertibel<br>3101 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3105 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3110 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3120 Anleihen, konvertibel<br>3121 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3125 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3130 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 3<br>Fremdkapitalkonten   |
|--|--|--|--|---|
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten oder Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten   | P  |  | 3150 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten<br><br>3151 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3160 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3170 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3180 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen<br>3181 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3190 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3200 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3210 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten,<br>-48 für Restlaufzeitdifferenzierung (nur Bilanzierer)<br>3249 Gegenkonto 3150-3209 bei Aufteilung der Konten 3210-3248<br>3250 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten) |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten   |  |  |  | 3250 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten)   |
| Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen   | erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen   | P  |  | U AM 3260 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten)<br>R 3261<br>-64<br>R 3270<br>R 3271<br>U AM 3272 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten)<br>R 3273<br>-74<br>3280 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3284 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3285 Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit größer 5 Jahre  |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Vermögensgegenstände  | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | P  |  | S 3300 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen<br><br>R 3301 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und -03 Leistungen<br>F 3310 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und -33 Leistungen ohne Kontokorrent<br>F 3335 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 3337 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>F 3338 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
| Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern oder Forderungen gegen Gesellschafter  | Verbindlichkeiten, Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, nicht nach Rechtsform zuordenbar | A  |  | F 3340 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern<br><br>F 3341 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 3345 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>F 3348 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>                                 | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 3<br>Fremdkapitalkonten  |
|--|---|--|--|--|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder Sonstige Vermögensgegenstände  | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | P  |  | 3349 Gegenkonto 3335-3348, 3420-3449, 3470-3499 bei Aufteilung Kreditorenkonto   |
| Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel  | Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel | P  |  | F 3350 Wechselverbindlichkeiten<br><br>F 3351 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 3380 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>F 3390 Wechselverbindlichkeiten - Restlaufzeit größer 5 Jahre  |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen oder Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen                                     | P  |  | 3400 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen<br><br>3401 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3405 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3410 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>F 3420 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen<br>F 3421 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 3425 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>F 3430 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
| Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht oder Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   | P  |  | 3450 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br><br>3451 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3455 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3460 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>F 3470 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht<br>F 3471 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>F 3475 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>F 3480 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
| sonstige Verbindlichkeiten   | sonstige Verbindlichkeiten, übrige sonstige Verbindlichkeiten                           | P  |  | 3500 Sonstige Verbindlichkeiten<br><br>3501 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3504 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3507 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit größer 5 Jahre  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                          | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 3<br>Fremdkapitalkonten  |
|--|--|--|--|--|
| Verbindlichkeiten gegenüber<br>Gesellschaftern                   | Verbindlichkeiten, Verbindlichkeiten<br>gegenüber Gesellschaftern, nicht nach<br>Rechtsform zuordenbar | A  |  | 3510 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern   |
| sonstige Verbindlichkeiten                                       | sonstige Verbindlichkeiten, übrige<br>sonstige Verbindlichkeiten                                       | P  |  | 3511 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern -<br>Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3514 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern -<br>Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3517 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern -<br>Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3519 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern<br>für offene Ausschüttungen<br>3520 Darlehen typisch stiller Gesellschafter<br><br>3521 Darlehen typisch stiller Gesellschafter -<br>Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3524 Darlehen typisch stiller Gesellschafter -<br>Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3527 Darlehen typisch stiller Gesellschafter -<br>Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3530 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter<br>3531 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter -<br>Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3534 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter -<br>Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3537 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter -<br>Restlaufzeit größer 5 Jahre  |
| sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige<br>Vermögensgegenstände | sonstige Verbindlichkeiten, sonstige<br>Verbindlichkeiten aus partiarischen<br>Darlehen                | P  |  | 3540 Partiarische Darlehen<br><br>3541 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3544 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3547 Partiarische Darlehen - Restlaufzeit größer 5<br>Jahre   |
| Verbindlichkeiten gegenüber<br>Gesellschaftern                   | sonstige Verbindlichkeiten, übrige<br>sonstige Verbindlichkeiten                                       | P  | SB   | 3550 Erhaltene Kautionen<br><br>3551 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3554 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3557 Erhaltene Kautionen - Restlaufzeit größer 5<br>Jahre<br>3560 Darlehen<br>3561 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3564 Darlehen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3567 Darlehen - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3570 Sonstige Verbindlichkeiten, für<br>-98 Restlaufzeitdifferenzierung (nur Bilanzierer)<br>3599 Gegenkonto 3500-3569 und 3640-3658 bei<br>Aufteilung der Konten 3570-3598<br>3600 Agenturwarenabrechnung<br>3610 Kreditkartenabrechnung<br>3611 Verbindlichkeiten gegenüber<br>Arbeitsgemeinschaften<br><br>3620 Gewinnverfügungskonto stille Gesellschafter<br><br>3630 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto)<br>3634 Verbindlichkeiten gegenüber<br>Gesellschaft/Gesamthand<br>3640 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-<br>Gesellschaftern<br><br>3641 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-<br>Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3642 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-<br>Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3643 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-<br>Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3655 Verbindlichkeiten gegenüber stillen<br>Gesellschaftern |

8)

1)

28)



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                          | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 3<br>Fremdkapitalkonten   |
|--|---|--|--|---|
| Verbindlichkeiten gegenüber<br>Gesellschaftern                   | Verbindlichkeiten, Verbindlichkeiten<br>gegenüber Gesellschaftern,<br>Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-<br>Gesellschaftern und stillen Gesellschaftern                              | P  |  | 3656 Verbindlichkeiten gegenüber stillen<br>Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
| Sonstige Vermögensgegenstände                                    | Forderungen und sonstige<br>Vermögensgegenstände, sonstige<br>Vermögensgegenstände, übrige sonstige<br>Vermögensgegenstände / nicht<br>zuordenbare sonstige<br>Vermögensgegenstände | A  |  | 3657 Verbindlichkeiten gegenüber stillen<br>Gesellschaftern - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3658 Verbindlichkeiten gegenüber stillen<br>Gesellschaftern - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3695 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei<br>Buchung über Kreditorenkonto  |
| sonstige Verbindlichkeiten                                       | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |  | 3700 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben<br>3701 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben -<br>Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3710 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben -<br>Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3715 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben -<br>Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3720 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt  |
|  | sonstige Verbindlichkeiten, sonstige<br>Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern  | P  |  | 3725 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von<br>Arbeitnehmern  |
|  | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |  | 3726 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus<br>abzuführendem Bauabzugsbetrag<br>3730 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer  |
| sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige<br>Vermögensgegenstände | sonstige Verbindlichkeiten, im Rahmen<br>der sozialen Sicherheit  | P  |  | 3740 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen<br>Sicherheit<br>3741 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen<br>Sicherheit - Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3750 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen<br>Sicherheit - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3755 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen<br>Sicherheit - Restlaufzeit größer 5 Jahre<br>3759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den<br>Sozialversicherungsträgern |
| sonstige Verbindlichkeiten                                       | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |  | 3760 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapEst<br>und SolZ, KiSt auf KapEst) für offene<br>Ausschüttungen<br>3761 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern<br>3770 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung  |
|  | sonstige Verbindlichkeiten, im Rahmen<br>der sozialen Sicherheit  | P  |  | 3771 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung -<br>Restlaufzeit bis 1 Jahr<br>3780 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung -<br>Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<br>3785 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung -<br>Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
|  | sonstige Verbindlichkeiten, übrige<br>sonstige Verbindlichkeiten  | P  |  | 3786 Ausgegebene Geschenkgutscheine<br>3790 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto  |
| sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige<br>Vermögensgegenstände | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |  | S 3798 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land<br>steuerpflichtigen elektronischen<br>Dienstleistungen<br>3799 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land<br>steuerpflichtigen elektronischen<br>Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle<br>(KEA/MOSS)<br>S 3800 Umsatzsteuer   |
| sonstige Verbindlichkeiten                                       | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern   | P  |  | S 3801 Umsatzsteuer 7 %<br>S 3802 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem<br>Erwerb<br>R 3803<br>S 3804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem<br>Erwerb 19 %<br>R 3805  |
| sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige<br>Vermögensgegenstände |   |  |  |   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                             | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup> | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 3<br>Fremdkapitalkonten  |
|---|---|--|--|--|
| sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände       | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern                 | P  |  | S 3806 Umsatzsteuer 19 %   |
|   |   |  |  | S 3807 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen   |
|   |   |  |  | S 3808 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %  |
|   |   |  |  | S 3809 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug   |
|   |   |  |  | S 3810 Umsatzsteuer nicht fällig   |
| Steuerrückstellungen (allgemein) oder Sonstige Vermögensgegenstände | Steuerrückstellungen                                    | P  | U  | S 3811 Umsatzsteuer nicht fällig 7 %   |
|   |   |  |  | S 3812 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen  |
|   |   |  | U  | R 3813   |
|   |   |  |  | S 3814 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %   |
|   |   |  | U  | R 3815   |
| sonstige Verbindlichkeiten  | sonstige Verbindlichkeiten, aus Steuern                 | P  |  | S 3816 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %  |
|   |   |  |  | S 3817 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen   |
|   |   |  |  | S 3818 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen                                |
| sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände       |   |  | U  | S 3819 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts  |
|   |   |  | U  | F 3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen  |
|   |   |  | U  | F 3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11   |
|   |   |  | U  | R 3831   |
|   |   |  | U  | F 3832 Nachsteuer, UStVA Kz. 65  |
|   |   |  | U  | R 3833   |
|   |   |  | U  | S 3834 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |
|   |   |  |  | S 3835 Umsatzsteuer nach § 13b UStG  |
|   |   |  |  | R 3836   |
|   |   |  |  | S 3837 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %   |
|   |   |  |  | R 3838   |
|   |   |  |  | S 3839 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager   |
|   |   |  |  | 3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr   |
|   |   |  |  | 3841 Umsatzsteuer Vorjahr  |
|   |   |  |  | 3845 Umsatzsteuer frühere Jahre  |
|   |   |  |  | 3850 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis...   |
|   |   |  | U  | F 3851 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69  |
|   |   |  |  | 3854 Steuerzahlungen an andere Länder  |
|   |   |  |  | 3860 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen  |
| sonstige Verbindlichkeiten  |   |  |  | S 3865 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6 und 13b Abs. 2 UStG)  |
| sonstige Verbindlichkeiten oder Sonstige Vermögensgegenstände       |   |  |  | 3900 Passive Rechnungsabgrenzung   |
| Rechnungsabgrenzungsposten  | Passive Rechnungsabgrenzungsposten                      | P  |  | 3950 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck          | 4<br>Betriebliche Erträge  |
|--|--|--|---|--|
| Umsatzerlöse   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ohne Zuordnung<br>nach Umsatzsteuertatbeständen   | A  |   | 4000 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung)<br>-99  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG, übrige<br>nach § 4 Nr. 8 ff UStG steuerfreie Umsätze                     | P  | U   | AM 4100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>-04  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG,<br>steuerfreie Umsätze aus Vermietung und<br>Verpachtung § 4 Nr. 12 UStG | P  | U   | AM 4105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG<br>(Vermietung und Verpachtung)   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>umsatzsteuerfreie Umsätze   | P  | U   | AM 4110 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 1 a) UStG (Ausfuhr<br>Drittland)  | P  | U   | AM 4120 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>innergemeinschaftliche Lieferungen nach<br>§ 4 Nr. 1 b) UStG   | P  | U   | AM 4125 Steuerfreie Innergemeinschaftliche<br>Lieferungen nach § 4 Nr. 1b UStG   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert,<br>innergemeinschaftliche<br>Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2, 4   | P  | U   | AM 4130 Lieferungen des ersten Abnehmers bei<br>innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften §<br>25b Abs. 2 UStG                    |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>innergemeinschaftliche Lieferungen nach<br>§ 4 Nr. 1 b) UStG   | P  | U   | AM 4135 Steuerfreie innergemeinschaftliche<br>Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer<br>ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Umsatzerlöse<br>nach § 25 und § 25a UStG  | P  | U   | AM 4136 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19% USt   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz   | P  |   | R 4137   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Umsatzerlöse<br>nach § 25 und § 25a UStG  | P  |   | 4138 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne<br>USt  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>umsatzsteuerfreie Umsätze   | P  | U   | AM 4139 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2<br>UStG, steuerfrei   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG  | P  | U   | AM 4140 Steuerfreie Umsätze Offshore etc.  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>umsatzsteuerfreie Umsätze   | P  | U   | AM 4150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2 bis<br>7 UStG)   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>umsatzsteuerfreie Umsätze   | P  | U   | AM 4160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug<br>zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>Umsatzsteuersätze   | P  | U   | AM 4165 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug<br>zum Gesamtumsatz gehörend   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>umsatzsteuerfreie Umsätze   | P  |   | 4180 Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des §<br>24 UStG versteuert werden  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>umsatzsteuerfreie Umsätze   | P  | U   | R 4182<br>-83  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>umsatzsteuerfreie Umsätze   | P  | U   | 4185 Erlöse als Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1<br>UStG  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz   | P  | U   | AM 4186 Erlöse aus Geldspielautomaten 19 % USt   |
| Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ohne Zuordnung<br>nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  | R 4187<br>-88   |  |
| Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ermäßigter<br>Steuersatz                        | P  | U  | 4200 Erlöse   |  |
| Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ermäßigter<br>Steuersatz                        | P  | U  | AM 4300 Erlöse 7 % USt<br>-09   |  |
| Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ermäßigter<br>Steuersatz                        | P  | U  | AM 4310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-<br>-14 Lieferungen 7 % USt |  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie   | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Erträge  |
|--|---|--|--|--|
| Umsatzerlöse   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz                          | P  | U  | AM 4315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-<br>-19 Lieferungen 19 % USt   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, nicht steuerbare<br>Umsatzerlöse         | P  |  | 4320 Erlöse aus im anderen EU-Land <sup>3)</sup><br>-29 steuerpflichtigen Lieferungen  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>Umsatzsteuersätze            | P  |  | R 4330   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, nicht steuerbare<br>Umsatzerlöse         | P  | U  | 4331 Erlöse aus im anderen EU-Land <sup>5)</sup><br>steuerpflichtigen elektronischen<br>Dienstleistungen   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Erlöse aus<br>Leistungen nach § 13b UStG | P  | U  | R 4332<br>-34  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, nicht steuerbare<br>Umsatzerlöse         | P  | U  | AM 4335 Erlöse aus Lieferungen von<br>Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern,<br>Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen,<br>für die der Leistungsempfänger die<br>Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, nicht steuerbare<br>Umsatzerlöse         | P  | U  | AM 4336 Erlöse aus im anderen EU-Land<br>steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die<br>der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer<br>schuldet  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Erlöse aus<br>Leistungen nach § 13b UStG | P  | U  | AM 4337 Erlöse aus Leistungen, für die der<br>Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach §<br>13b UStG schuldet  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, nicht steuerbare<br>Umsatzerlöse         | P  | U  | AM 4338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen,<br>im Inland nicht steuerbare Umsätze  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>Umsatzsteuersätze            | P  | U  | AM 4339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren<br>Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze  |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz                          | P  | U  | AM 4340 Erlöse 16 % USt<br>-49   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz                          | P  | U  | AM 4400 Erlöse 19 % USt<br>-09   |
|  | Umsatzerlöse  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ohne Zuordnung<br>nach Umsatzsteuertatbeständen | A  | U  |
| Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG, übrige<br>nach § 4 Nr. 8 ff UStG steuerfreie Umsätze |   | P  | U  | AM 4449 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen<br>elektronischen Dienstleistungen 19 % USt<br>4499 Nebenerlöse (Bezug zu Materialaufwand)  |
| Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG  |   | P  |  | 4500 Sonderbetriebseinnahmen, Tätigkeitsvergütung <sup>28)</sup>   |
| Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ermäßigter<br>Steuersatz  |   | P  |  | 4501 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-<br>/Pachteinnahmen <sup>28)</sup>  |
| Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz   |   | P  |  | 4502 Sonderbetriebseinnahmen, Zinseinnahmen <sup>28)</sup>   |
|  |   |  |  | 4503 Sonderbetriebseinnahmen, Haftungsvergütung <sup>28)</sup>   |
|  |   |  |  | 4504 Sonderbetriebseinnahmen, Pensionszahlungen <sup>28)</sup>   |
|  |   |  |  | 4505 Sonderbetriebseinnahmen, sonstige<br>Sonderbetriebseinnahmen <sup>28)</sup>   |
|  |   |  |  | 4510 Erlöse Abfallverwertung   |
|  |   |  |  | 4520 Erlöse Leergut  |
|  |   |  |  | 4560 Provisionsumsätze<br>R 4561<br>-63  |
|  |   |  | U  | AM 4564 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG   |
|  |   |  | U  | AM 4565 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG   |
|  |   | U  | AM 4566 Provisionsumsätze 7% USt<br><br>R 4567<br>-68                |  |
|  |   | U  | AM 4569 Provisionsumsätze 19 % USt                                   |  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 4<br>Betriebliche Erträge   |
|---|---|--|--|---|
| Umsatzerlöse                            | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ohne Zuordnung<br>nach Umsatzsteuertatbeständen  | A  |  | 4570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und<br>Patenten<br><br>R 4571<br>-73  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG, übrige<br>nach § 4 Nr. 8 ff UStG steuerfreie Umsätze                      | P  | U  | AM 4574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und<br>Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG   | P  | U  | AM 4575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und<br>Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ermäßigter<br>Steuersatz   | P  | U  | AM 4576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und<br>Patenten 7% USt<br><br>R 4577<br>-78  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz  | P  | U  | AM 4579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und<br>Patenten 19% USt  |
| Sonstige betriebliche Erträge           | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus<br>Eigenverbrauch und Sachbezügen,<br>sonstige Sach-, Nutzungs- und<br>Leistungsentnahmen  | P  |  | 4600 Unentgeltliche Wertabgaben<br><br>U AM 4650 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen<br>-55 Leistung 7 % USt<br>U AM 4656 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen<br>Leistung 7 % USt<br>R 4657<br>-58<br>4659 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen<br>Leistung ohne USt<br>U AM 4660 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen<br>-66 Leistung 19 % USt<br>R 4667<br>-69<br>U AM 4670 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt<br>-75<br>U AM 4676 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt<br>R 4677<br>-78<br>4679 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt<br>U AM 4680 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19 % USt<br>-84<br>R 4685<br>U AM 4686 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen<br>-87 19 % USt<br>R 4688<br>4689 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen<br>ohne USt |
| Umsatzerlöse                            | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, nicht steuerbare<br>Umsatzerlöse   | P  |  | 4690 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, sonstige<br>Umsatzsteuersätze  | P  |  | 4695 Umsatzsteuervergütungen, z.B. nach § 24 UStG   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>verrechnete Erlösschmälerungen und<br>sonstige direkt mit dem Umsatz<br>verbundene Steuern, sonstige direkt mit<br>dem Umsatz verbundene Steuern | P  |  | 4699 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>verrechnete Erlösschmälerungen und<br>sonstige direkt mit dem Umsatz<br>verbundene Steuern, ohne Zuordnung<br>nach Umsatzsteuertatbeständen      | A  |  | 4700 Erlösschmälerungen   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>verrechnete Erlösschmälerungen und<br>sonstige direkt mit dem Umsatz<br>verbundene Steuern, für steuerfreie<br>Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG   | P  | U  | AM 4701 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze<br>nach § 4 Nr. 8 ff. UStG   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Erträge  |
|---|---|--|--|--|
| Umsatzerlöse                            | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG                                 | P  | U  | AM 4702 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, für sonstige steuerfreie Umsätze  | P  | U  | AM 4703 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1 a) UStG (Ausfuhr, Drittland)           | P  | U  | AM 4704 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug<br>AM 4705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, für steuerfreie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2, 4 | P  | U  | AM 4706 Erlösschmälerungen für steuerfreie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2 und 4 UStG                                       |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ermäßigter Steuersatz   | P  | U  | AM 4710 Erlösschmälerungen 7 % USt<br>-11<br><br>R 4712<br>-19   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, Regelsteuersatz   | P  | U  | AM 4720 Erlösschmälerungen 19 % USt<br>-21<br><br>R 4722<br>R 4723   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, übrige Steuersätze  | P  | U  | AM 4724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ermäßigter Steuersatz   | P  | U  | AM 4725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, Regelsteuersatz   | P  | U  | AM 4726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, sonstige Umsatzerlöse nicht steuerbar   | P  | U  | 4727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen <sup>3)</sup><br><br>R 4728<br>R 4729                                     |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, übrige Steuersätze  | P  |  | S/AM 4730 Gewährte Skonti  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen                                  | A  |  |  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ermäßigter Steuersatz   | P  | U  | S/AM 4731 Gewährte Skonti 7 % USt  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 4<br>Betriebliche Erträge  |
|---|---|--|--|--|
| Umsatzerlöse                            | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ermäßigter Steuersatz   | P  |  | R 4732<br>-35  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, Regelsteuersatz   | P  | U  | S/AM 4736 Gewährte Skonti 19 % USt   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, aus Leistungen nach § 13b UStG  | P  | U  | R 4737<br>S/AM 4738 Gewährte Skonti a. Lieferungen v. Mobilfunkgeräten etc., für die der Leistungsempfänger die Umsatzst. nach § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, sonstige Umsatzerlöse nicht steuerbar                                     | P  | U  | S/AM 4741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, für steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1 b) UStG | P  | U  | S/AM 4742 Gewährte Skonti aus Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet     |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen                              | A  |  | R 4744<br>S/AM 4745 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ermäßigter Steuersatz   | P  | U  | S/AM 4746 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, Regelsteuersatz   | P  | U  | R 4747<br>S/AM 4748 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ermäßigter Steuersatz   | P  | U  | R 4749<br>AM 4750 Gewährte Boni 7 % USt<br>-51   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, Regelsteuersatz   | P  | U  | R 4752<br>-59<br>AM 4760 Gewährte Boni 19 % USt<br>-61   |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen                              | A  |  | R 4762<br>-68<br>4769 Gewährte Boni  |
|   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern, ermäßigter Steuersatz   | P  | U  | 4770 Gewährte Rabatte<br>AM 4780 Gewährte Rabatte 7 % USt<br>-81<br><br>R 4782<br>-89  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind.<br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Erträge   |
|--|---|--|--|---|
| Umsatzerlöse   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>verrechnete Erlösschmälerungen und<br>sonstige direkt mit dem Umsatz<br>verbundene Steuern, Regelsteuersatz  | P  | U  | AM 4790 Gewährte Rabatte 19 % USt<br>-91<br><br>R 4792<br>-99<br>4800 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse<br><br>4810 Bestandsveränderungen - unfertige<br>4815 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen<br>4816 Bestandsveränderungen in Ausführung<br>befindlicher Bauaufträge<br><br>4818 Bestandsveränderungen in Arbeit befindlicher<br>Aufträge<br>4820 Andere aktivierte Eigenleistungen<br>4824 Aktivierte Eigenleistungen (den<br>Herstellungskosten zurechenbare<br>Fremdkapitalzinsen)<br>4825 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von<br>selbst geschaffenen immateriellen<br>Vermögensgegenständen<br>4830 Sonstige betriebliche Erträge<br><br>4832 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen<br>Unternehmen<br>4833 Andere Nebenerlöse |
| Erhöhung oder Verminderung des<br>Bestandes an fertigen und unfertigen<br>Erzeugnissen | Erhöhung oder Verminderung des<br>Bestandes an fertigen und unfertigen<br>Erzeugnissen  | P  |  |   |
| Erhöhung oder Verminderung des<br>Bestands in Ausführung befindlicher<br>Bauaufträge   |   |  |  |   |
| Erhöhung oder Verminderung des<br>Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge             |   |  |  |   |
| Andere aktivierte Eigenleistungen  | andere aktivierte Eigenleistungen   | P  | GK   |   |
| Sonstige betriebliche Erträge  | sonstige betriebliche Erträge, andere<br>sonstige betriebliche Erträge  | P  |  |   |
| Umsatzerlöse   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse<br>enthaltener Bruttowert, ohne Zuordnung<br>nach Umsatzsteuertatbeständen  | A  |  |   |
| Sonstige betriebliche Erträge  | sonstige betriebliche Erträge, andere<br>sonstige betriebliche Erträge  | P  | U  | AM 4834 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16<br>% USt<br>4835 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig<br>U AM 4836 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19<br>% USt<br>4837 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig<br>4838 Erstattete Vorsteuer anderer Länder<br>4839 Sonstige Erträge unregelmäßig<br>4840 Erträge aus der Währungsumrechnung   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Kurs-<br>/Währungsgewinne  | P  |  |   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, andere<br>sonstige betriebliche Erträge  | P  | U  | AM 4841 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig,<br>steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>U AM 4842 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4<br>Nr. 2 bis 7 UStG<br>4843 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Kurs-<br>/Währungsgewinne  | P  |  |   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus<br>Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse<br>aus Verkäufen des Anlagevermögens,<br>Erlöse aus Verkäufen von Sachanlagen                            | P  | U  | AM 4844 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen<br>steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)<br><br>U AM 4845 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19<br>% USt (bei Buchgewinn)<br>R 4846<br>4847 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht §<br>256a HGB)   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Kurs-<br>/Währungsgewinne  | P  |  |   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus<br>Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse<br>aus Verkäufen des Anlagevermögens,<br>Erlöse aus Verkäufen von Sachanlagen                            | P  | U  | AM 4848 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen<br>steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)<br><br>4849 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen<br>(bei Buchgewinn)<br>4850 Erlöse aus Verkäufen immaterieller<br>Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus<br>Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse<br>aus Verkäufen des Anlagevermögens,<br>Erlöse aus Verkäufen von immateriellen<br>Vermögensgegenständen | P  |  |   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus<br>Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse<br>aus Verkäufen des Anlagevermögens,<br>Erlöse aus Verkäufen von Finanzanlagen                          | P  |  |   |
|  |   |  | GK   | 4851 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei<br>Buchgewinn)<br><br>4852 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 <sup>9)</sup><br>EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn)  |



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind.<br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 4<br>Betriebliche Erträge   |   |
|--|--|--|--|---|---|
| Sonstige betriebliche Erträge  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge Sachanlagen                                   | P  |  | 4855 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)   |   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände             | P  |  | 4856 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)   |   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge Finanzanlagen                                 | P  |  | 4857 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)   |   |
| Umsatzerlöse   | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse enthaltener Bruttowert, ohne Zuordnung nach Umsatzsteueratbeständen  | A  |  | 4860 Grundstückserträge   |   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse enthaltener Bruttowert, steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG, steuerfreie Umsätze aus Vermietung und Verpachtung § 4 Nr. 12 UStG | P  | U  | AM 4861 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG   |   |
|  | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse enthaltener Bruttowert, Regelsteuersatz  | P  | U  | AM 4862 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19% USt<br>R 4863<br>-64  |   |
| Sonstige betriebliche Erträge  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Sachanlagen              | P  |  | 4900 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens  |   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Finanzanlagen            | P  | GK   | 4901 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG <sup>9)</sup> |   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Umlaufvermögens (außer Produkte)   | P  |  | 4905 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)  |   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens  |  | P  | GK  | 4906 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG <sup>9)</sup>  |
|  |  |  | P  |   | 4910 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens   |
|  |  |  | P  | GK  | 4911 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens<br>4912 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus der Herabsetzung / Auflösung von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen, Pauschalwertberichtigungen                       |  | P  | GK  | 4913 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 S. 8 KStG <sup>9)</sup>  |
|  |  |  | P  | GK  | 4914 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG <sup>9)</sup>   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens  | P  |  | GK  | 4915 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) <sup>9)</sup><br>4916 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 S. 8 KStG <sup>9)</sup> |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus der Herabsetzung / Auflösung von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen, Einzelwertberichtigungen                         | P  |  |   | 4920 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus der Herabsetzung / Auflösung von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen, Einzelwertberichtigungen                         | P  |  |   | 4923 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen  |
| sonstige betriebliche Erträge, Zahlungseingänge auf in früheren Perioden abgeschriebene Forderungen                  | P  |  |  | 4925 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen  |   |
| sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit und ohne Rücklageanteil, § 6b Abs. 3 EStG | P  |  |  | 4927 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG  |   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind.<br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 4<br>Betriebliche Erträge   |
|---|---|--|--|---|
| Sonstige betriebliche Erträge           | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit und ohne Rücklageanteil, Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR  | P  | SB   | 4929 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR                 |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen   | P  |  | 4930 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten   | P  |  | 4932 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten                                       |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit und ohne Rücklageanteil, sonstige / nicht zuordenbare Erträge aus Auflösung eines Sonderpostens mit Rücklageanteil | A  |  | 4935 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage                                    |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit und ohne Rücklageanteil, § 4g EStG   | P  | SB   | R 4936<br>4937 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen               |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit und ohne Rücklageanteil, sonstige / nicht zuordenbare Erträge aus Auflösung eines Sonderpostens mit Rücklageanteil | A  |  | R 4939  |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, sonstige Sachbezüge  | P  |  | 4940 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)  |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, Sachbezüge Kfz   | P  | U  | AM 4941 Sachbezüge 7 % USt (Waren)<br>R 4942<br>-44   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, sonstige Sachbezüge  | P  | U  | AM 4945 Sachbezüge 19 % USt (Waren)<br>4946 Verrechnete sonstige Sachbezüge                   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit und ohne Rücklageanteil, sonstige / nicht zuordenbare Erträge aus Auflösung eines Sonderpostens mit Rücklageanteil | P  | U  | AM 4947 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt                           |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen, sonstige Sachbezüge  | P  | U  | AM 4948 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt  |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Zuschüsse und Zulagen  | P  |  | 4949 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer<br>4960 Periodenfremde Erträge         |
|   | sonstige betriebliche Erträge, andere sonstige betriebliche Erträge   | P  |  | 4970 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen                                 |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit und ohne Rücklageanteil, sonstige / nicht zuordenbare Erträge aus Auflösung eines Sonderpostens mit Rücklageanteil | A  | GK   | 4972 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz<br>4975 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig) |
|   | sonstige betriebliche Erträge, andere sonstige betriebliche Erträge   | P  | GK   | 4980 Investitionszulagen (steuerfrei)   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände  | P  | GK   | 4981 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen                         |
|   | sonstige betriebliche Erträge, andere sonstige betriebliche Erträge   | P  |  | 4982 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen   |
|   | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände  | P  |  | 4987 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände                |
|   | sonstige betriebliche Erträge, andere sonstige betriebliche Erträge   | P  |  | 4989 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre                   |
| Umsatzerlöse                            | Umsatzerlöse, in Umsatzerlöse enthaltener Bruttowert, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen  | A  |  | 4992 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind.<br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 5<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|---|--|--|--|---|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen    | A  |  | 5000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und -99 Betriebsstoffe und für bezogene Waren  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  | 5100 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  |  | AV 5110 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7%<br>-19 Vorsteuer<br><br>R 5120<br>-29  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz                              | P  |  | AV 5130 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19%<br>-39 Vorsteuer<br><br>R 5140<br>-59   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Innergemeinschaftliche Erwerbe               | P  | U  | AV 5160 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe,<br>innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer<br>und 7 % Umsatzsteuer<br><br>R 5161<br><br>U AV 5162 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe,<br>-63 innergemeinschaftlicher Erwerb 19 %<br>Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br><br>R 5164<br>-65<br><br>U AV 5166 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe,<br>innergemeinschaftlicher Erwerb ohne<br>Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br><br>U AV 5167 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe,<br>innergemeinschaftlicher Erwerb ohne<br>Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br><br>R 5168<br>-69 |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  | AV 5170 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5%<br>Vorsteuer<br><br>AV 5171 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7%<br>Vorsteuer<br><br>R 5172<br>-74  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  | U  | AV 5175 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus<br>einem USt- Lager § 13a UStG 7% Vorsteuer und<br>7% Umsatzsteuer  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz                              | P  | U  | AV 5176 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus<br>einem USt- Lager § 13a UStG 19% Vorsteuer<br>und 19% Umsatzsteuer<br><br>R 5177<br>-88   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Innergemeinschaftliche Erwerbe               | P  | U  | AV 5189 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als<br>letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft<br>19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  | 5190 Energiestoffe (Fertigung)  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  |  | AV 5191 Energiestoffe (Fertigung) 7% Vorsteuer  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 5<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|---|--|--|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz                           | P  |  | AV 5192 Energiestoffe (Fertigung) 19% Vorsteuer<br><br>R 5193<br>-98<br>5200 Wareneingang  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  |  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz                    | P  |  | AV 5300 Wareneingang 7 % Vorsteuer<br>-09<br><br>R 5310<br>-48<br>5349 Wareneingang ohne Vorsteuerabzug  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Vorsteuerabzug                          | P  |  |  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum Regelsteuersatz                          | P  |  | AV 5400 Wareneingang 19 % Vorsteuer<br>-09<br><br>R 5410<br>-19  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                            | P  | U  | AV 5420 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br><br>U AV 5425 Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>U AV 5430 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 5431<br>-34<br>U AV 5435 Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 5436<br>-39<br>U AV 5440 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 5441<br>-49<br>R 5500<br>-04 |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  | AV 5505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer<br>-09<br><br>R 5510<br>-39<br>AV 5540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer<br>-49   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                            | P  | U  | AV 5550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  | 5551 Wareneingang im Drittland steuerbar   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                            | P  |  | 5552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreieckgeschäftes  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 5<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|---|--|--|--|---|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                               | P  | U  | AV 5553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer<br><br>R 5554<br>-57  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen    | A  |  | 5558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar<br><br>5559 Steuerfreie Einfuhren  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz                       | P  | U  | AV 5560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br><br>R 5561<br>-64   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum Regelsteuersatz                             | P  | U  | AV 5565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br><br>R 5566<br>-69   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen    | A  |  | 5600 Nicht abziehbare Vorsteuer<br>-09<br><br>5610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %<br>-19<br>R 5650<br>-59<br>5660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %<br>-69<br>5700 Nachlässe  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  | 5701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz                       | P  |  | AV 5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer<br>-11<br><br>R 5712<br>-13   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  |  | AV 5714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz                              | P  |  | AV 5715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer<br><br>R 5716   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Innergemeinschaftliche Erwerbe               | P  | U  | AV 5717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer<br><br>U<br>AV 5718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer<br><br>R 5719 |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum Regelsteuersatz                             | P  |  | AV 5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer<br>-21   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup>   | 5<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|---|--|--|--|---|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen    | A  |  | R 5722  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                               | P  | U  | R 5723<br>AV 5724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen    | A  | U  | AV 5725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz                       | P  |  | R 5726<br>R 5727<br>-29   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  | S/AV 5730 Erhaltene Skonti  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz                       | P  |  | S/AV 5731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  | R 5732<br>S/AV 5733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  |  | S/AV 5734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum Regelsteuersatz                             | P  |  | R 5735<br>S/AV 5736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz                              | P  |  | R 5737<br>S/AV 5738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Innergemeinschaftliche Erwerbe               | P  | U  | R 5739<br>-40<br>S/AV 5741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                               | P  | U  | R 5742<br>S/AV 5743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer          |
|   |  |  |  | S/AV 5744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb   |
|   |  | U  | S/AV 5745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb  |   |
|   |  | U  | S/AV 5746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer               |   |
|   |  | U  | R 5747<br>S/AV 5748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |   |
|   |  |  | R 5749   |   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 5<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|--|--|--|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz                       | P  |  | AV 5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer<br>-51<br><br>R 5752<br>5753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                           |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  | AV 5754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  |  | AV 5755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer<br><br>R 5756<br>-59  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz                              | P  |  | AV 5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer<br>-61<br><br>R 5762<br>-68  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum Regelsteuersatz                             | P  |  | 5769 Erhaltene Boni<br><br>5770 Erhaltene Rabatte  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen    | A  |  | AV 5780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer<br>-81<br><br>R 5782   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz                       | P  |  | 5783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  | AV 5784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ermäßigter Steuersatz                        | P  |  | AV 5785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer<br><br>R 5786<br>-87   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Regelsteuersatz                              | P  |  | S/AV 5788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer<br><br>R 5789   |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf zum Regelsteuersatz                             | P  |  | AV 5790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer<br>-91  |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Innergemeinschaftliche Erwerbe               | P  | U  | AV 5792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer |
|   | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Innergemeinschaftliche Erwerbe                               | P  | U  | AV 5793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer                           |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie   | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 5<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|--|--|--|--|--|
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren              | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen    | A  |  | S/AV 5794 Erhaltene Skonti 5,5% Vorsteuer<br><br>R 5795<br>S/AV 5796 Erhaltene Skonti 10,7% Vorsteuer<br>R 5797  |
|  | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  | S/AV 5798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer<br><br>R 5799  |
|  | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen    | A  |  | 5800 Bezugsnebenkosten<br><br>5820 Leergut<br>5840 Zölle und Einfuhrabgaben<br>5860 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto zu 5000-99)  |
|  | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für bezogene Waren, Bestandsveränderungen  | P  |  | 5880 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren<br><br>5881 Bestandsveränderungen Waren -84  |
|  | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren, Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, Bestandsveränderungen                        | P  |  | 5885 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -99   |
|  | Aufwendungen für bezogene Leistungen   | Aufwendungen für bezogene Leistungen, Übrige Leistungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen | A  |  |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen, Übrige Leistungen mit Vorsteuerabzug           |  | P  |  | AV 5906 Fremdleistungen 19% Vorsteuer<br><br>R 5907  |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen, Übrige Leistungen ohne Vorsteuerabzug          |  | P  |  | AV 5908 Fremdleistungen 7% Vorsteuer<br>5909 Fremdleistungen ohne Vorsteuer  |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen, Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug  |  | P  |  | U AV 5910 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 5911 -12<br>U AV 5913 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 5914<br>U AV 5915 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer<br>R 5916 -19<br>U AV 5920 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 5922<br>U AV 5923 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 5924<br>U AV 5925 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer<br>R 5927 -29 |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen, Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug |  | P  |  | U AV 5930 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  |



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 5<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|---|---|--|--|---|
| Aufwendungen für bezogene Leistungen    | Aufwendungen für bezogene Leistungen,<br>Leistungen nach § 13b UStG ohne<br>Vorsteuerabzug                | P  |  | R 5931<br>-32<br><br>U AV 5933 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land<br>ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und<br>7 % Umsatzsteuer<br>R 5934<br>U AV 5935 Leistungen eines im Ausland ansässigen<br>Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 %<br>Umsatzsteuer<br>R 5936<br>-39<br>U AV 5940 Bauleistungen eines im Inland ansässigen<br>-41<br>Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 %<br>Umsatzsteuer<br>R 5942<br>U AV 5943 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land<br>ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und<br>19 % Umsatzsteuer<br>R 5944<br>U AV 5945 Leistungen eines im Ausland ansässigen<br>-46<br>Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 %<br>Umsatzsteuer<br>R 5947<br>-49 |
|   | Aufwendungen für bezogene Leistungen,<br>Leistungen nach § 13b UStG mit<br>Vorsteuerabzug                 | P  |  | S/AV 5950 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als<br>Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b<br>UStG geschuldet wird<br>U S/AV 5951 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als<br>Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b<br>UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 %<br>Umsatzsteuer<br>R 5952  |
|   | Aufwendungen für bezogene Leistungen,<br>Leistungen nach § 13b UStG ohne<br>Vorsteuerabzug                | P  |  | S/AV 5953 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als<br>Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b<br>UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit<br>Umsatzsteuer<br>U S/AV 5954 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als<br>Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b<br>UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 %<br>Umsatzsteuer<br>R 5955<br>-59  |
|   | Aufwendungen für bezogene Leistungen,<br>Leistungen nach § 13b UStG mit<br>Vorsteuerabzug                 | P  |  | 5960 Leistungen nach § 13b UStG mit <sup>21)</sup>  |
|   | Aufwendungen für bezogene Leistungen,<br>Leistungen nach § 13b UStG ohne<br>Vorsteuerabzug                | P  |  | 5965 Leistungen nach § 13b UStG ohne <sup>21)</sup><br>Vorsteuerabzug   |
|   | Aufwendungen für bezogene Leistungen,<br>Übrige Leistungen ohne Zuordnung nach<br>Umsatzsteueratbeständen | A  | GK   | 5970 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen<br>bewegliche Wirtschaftsgüter)<br><br>GK 5975 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen<br>unbewegliche Wirtschaftsgüter)<br><br>GK 5980 Fremdleistungen (Entgelte für Rechte und<br>Lizenzen)  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                 | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 6<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|--|--|--|--|
| Löhne und Gehälter  | Löhne und Gehälter, übrige Löhne und Gehälter  | P  |  | 6000 Löhne und Gehälter  |
|   | Löhne und Gehälter, Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer  | P  | K  | 6010 Löhne<br>6020 Gehälter<br>6024 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter  |
|   | Löhne und Gehälter, übrige Löhne und Gehälter  | P  | K  | 6026 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer<br>6027 Geschäftsführergehälter  |
|   | Löhne und Gehälter, Löhne für Minijobs   | P  |  | 6029 Tantiemen Arbeitnehmer<br>6030 Aushilfslöhne  |
|   | Löhne und Gehälter, Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer  | P  |  | 6035 Löhne für Minijobs<br>6036 Pauschale Steuer für Minijobber  |
|   | Löhne und Gehälter, übrige Löhne und Gehälter  | P  |  | 6037 Pauschale Steuer für Gesellschafter-Geschäftsführer<br>6039 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer                         |
|   | Löhne und Gehälter, freiwillige Zuwendungen  | P  |  | 6040 Pauschale Steuer für Aushilfen<br>6045 Bedienungsgelder<br>6060 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig |
|   | Löhne und Gehälter, Löhne für Minijobs   | P  |  | 6066 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber   |
|   | Löhne und Gehälter, Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer  | P  |  | 6067 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer   |
|   | Löhne und Gehälter, freiwillige Zuwendungen  | P  |  | 6069 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)   |
|   | Löhne und Gehälter, Löhne für Minijobs   | P  |  | 6070 Krankengeldzuschüsse<br>6071 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber                                       |
|   | Löhne und Gehälter, Sachbezüge   | P  |  | 6072 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer  |
|   | Löhne und Gehälter, Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer  | P  |  | 6073 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer  |
|   | Löhne und Gehälter, übrige Löhne und Gehälter  | P  |  | 6075 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)  |
|   | Löhne und Gehälter, Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer  | P  |  | 6076 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen  |
|   | Löhne und Gehälter, Löhne für Minijobs   | P  |  | 6077 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer                         |
|   | Löhne und Gehälter, übrige Löhne und Gehälter  | P  |  | 6079 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber   |
|   | Löhne und Gehälter, freiwillige Zuwendungen  | P  |  | 6080 Vermögenswirksame Leistungen  |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, nicht zuordenbar                  | A  |  | 6090 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte   |
|   | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, soziale Abgaben                   | P  |  | 6100 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung   |
|   | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, Aufwendungen für Altersversorgung | P  |  | 6110 Gesetzliche soziale Aufwendungen  |
|   | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, Aufwendungen für Unterstützung    | P  |  | 6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft<br>6130 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei                            |
|   | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, soziale Abgaben                   | P  |  | 6140 Aufwendungen für Altersversorgung   |
|   | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, Aufwendungen für Unterstützung    | P  |  | 6147 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen)   |
|   | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, soziale Abgaben                   | P  |  | 6149 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer<br>6150 Versorgungskassen                        |
|   | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, soziale Abgaben                   | P  |  | 6160 Aufwendungen für Unterstützung<br>6170 Sonstige soziale Abgaben   |
|   | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, soziale Abgaben                   | P  |  | 6171 Soziale Abgaben für Minijobber  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 6<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|--|--|--|--|--|
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf andere immaterielle Vermögensgegenstände   | P  | HB   | 6200 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände  |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Geschäfts-, Firmen- oder Praxiswert  | P  |  | 6201 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände<br>6205 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert   |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen und sonstige Abzüge, außerplanmäßige Abschreibungen, auf Geschäfts-, Firmen- oder Praxiswert      | P  |  | 6209 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert   |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen und sonstige Abzüge, außerplanmäßige Abschreibungen, auf andere immaterielle Vermögensgegenstände | P  | HB   | 6210 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände  |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, nicht zuordenbare Abschreibungen auf Sachanlagen  | A  |  | 6211 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände<br>6220 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)   |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, Abschreibungen auf Gebäude  | P  |  | 6221 Abschreibungen auf Gebäude  |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, nicht zuordenbare Abschreibungen auf Sachanlagen  | A  |  | 6222 Abschreibungen auf Kfz  |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen und sonstige Abzüge, außerplanmäßige Abschreibungen, auf Sachanlagen                              | P  |  | 6230 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen<br><br>6231 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude<br>6232 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz<br>6233 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen, Sonderabschreibungen   | P  | SB<br><br>SB<br><br>SB   | 6240 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften<br><br>6241 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)<br>6242 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz)   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 6<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|--|--|--|--|--|
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen   | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen, Herabsetzungsbetrag nach § 7g Abs. 2 EStG  | P  | SB   | 6243 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz)          |
|  |  |  |  | 6244 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz)           |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen, Sonderabschreibungen   | P  | SB   | 6245 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau) <sup>1)</sup>                      |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, nicht zuordenbare Abschreibungen auf Sachanlagen  | A  |  | 6250 Kaufleasing   |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, Sofortabschreibung GWG  | P  |  | 6260 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter  |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, nicht zuordenbare Abschreibungen auf Sachanlagen  | A  |  | 6262 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter                               |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen, Auflösung GWG-Sammelposten  | P  |  | 6264 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter  |
|  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen und sonstige Abzüge, außerplanmäßige Abschreibungen, auf Sachanlagen  | P  |  | 6266 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter                |
| Abschreibung auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | Abschreibungen, auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten, Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, übrige Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | P  | SB   | 6270 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch) |
|  | Abschreibungen, auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten, Abschreibungen auf Vorräte  | P  |  | 6272 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch)           |
|  | Abschreibungen, auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten, Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, übrige Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | P  |  | 6278 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch)             |
|  |  |  |  | 6279 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch)                 |
|  |  |  |  | 6280 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)   |
|  |  |  |  | U AM 6281 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)<br>R 6282<br>-84<br>R 6285           |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 6<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|--|--|--|--|--|
| Abschreibung auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | Abschreibungen, auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten, Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, übrige Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | P  | U  | AM 6286 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)   |
|  | Abschreibungen, auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten, Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht   | P  | GK   | R 6287 -88<br>6290 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG |
|  | Abschreibungen, auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten, Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen  | P  | K  | 6291 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG   |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen   | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere sonstige betriebliche Aufwendungen  | P  |  | 6300 Sonstige betriebliche Aufwendungen  |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen  | A  |  | 6302 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere sonstige betriebliche Aufwendungen  | P  |  | 6303 Fremdleistungen/Fremdarbeiten<br>6304 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig  |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen  | A  |  | 6305 Raumkosten  |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Miet- und Pacht aufwendungen für unbewegliche Wirtschaftsgüter, übrige / nicht zuordenbare Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter   | A  | GK   | 6310 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Miet- und Pacht aufwendungen für unbewegliche Wirtschaftsgüter, an Gesellschafter  | P  | K  | 6313 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter  |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Miet- und Pacht aufwendungen für unbewegliche Wirtschaftsgüter, übrige / nicht zuordenbare Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter   | A  | GK   | 6315 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Aufwendungen für Leasing, Leasing für unbewegliche Wirtschaftsgüter  | P  | GK   | 6316 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Miet- und Pacht aufwendungen für unbewegliche Wirtschaftsgüter, übrige / nicht zuordenbare Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter   | A  | GK   | 6317 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Aufwendungen für Energie   | P  |  | 6318 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind<br>6320 Heizung   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen  | A  |  | 6325 Gas, Strom, Wasser<br>6330 Reinigung  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 6<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|---|--|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen, Aufwand für Fremdreparaturen und Instandhaltung für Grundstücke und Gebäude             | P  |  | 6335 Instandhaltung betrieblicher Räume  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen               | A  |  | 6340 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | P  | GK   | 6345 Sonstige Raumkosten<br>6350 Grundstücksaufwendungen betrieblich<br>6352 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)<br>6390 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | P  | GK   | 6391 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | P  | GK   | 6392 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | P  | GK   | 6393 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | P  | GK   | 6394 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | P  | GK   | 6395 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | P  | GK   | R 6396<br>6397 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke                             |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | P  | GK   | 6398 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke                                      |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | P  |  | 6400 Versicherungen  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | P  |  | 6405 Versicherungen für Gebäude<br>6410 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen<br>6420 Beiträge<br>6430 Sonstige Abgaben                                   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen, beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | P  | GK   | 6436 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder<br>6437 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder                                   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 6<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|--|--|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für den Fuhrpark   | P  |  | 6540 Kfz-Reparaturen   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für Leasing, Leasing für<br>bewegliche Wirtschaftsgüter  | P  | GK<br>GK   | 6550 Garagenmiete<br>6560 Mietleasing Kfz<br><br>6565 Mietleasingaufwendungen für<br>Elektrofahrzeuge, die gewerbesteuerlich<br>hinzuzurechnen sind <sup>1)</sup>  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für den Fuhrpark   | P  |  | 6570 Sonstige Kfz-Kosten   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Werbeaufwand  | P  |  | 6580 Mautgebühren<br>6595 Fremdfahrzeugkosten<br>6600 Werbekosten  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare Betriebsausgaben,<br>Aufwendungen für Geschenke,<br>abziehbare Aufwendungen für Geschenke       | P  |  | 6605 Streuartikel<br>6610 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG<br><br>6611 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG<br>6612 Pauschale Steuer für Geschenke und<br>Zuwendungen abzugsfähig   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare Betriebsausgaben,<br>Aufwendungen für Geschenke, nicht<br>abziehbare Aufwendungen für Geschenke | P  | GK   | 6620 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare Betriebsausgaben,<br>Aufwendungen für Geschenke,<br>abziehbare Aufwendungen für Geschenke       | P  | GK<br>GK   | 6621 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG<br>6622 Pauschale Steuer für Geschenke und<br>Zuwendungen nicht abzugsfähig<br>6625 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen  | A  |  | 6629 Zugaben mit § 37b EStG<br>6630 Repräsentationskosten  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare Betriebsausgaben,<br>Bewirtungsaufwendungen, abziehbar  | P  |  | 6640 Bewirtungskosten  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare Betriebsausgaben,<br>sonstige beschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben                         | P  | GK   | 6641 Sonstige eingeschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)<br><br>6642 Sonstige eingeschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Werbeaufwand  | P  |  | 6643 Aufmerksamkeiten  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare Betriebsausgaben,<br>Bewirtungsaufwendungen, nicht  | P  | GK   | 6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare Betriebsausgaben,<br>sonstige beschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben                         | P  | GK   | 6645 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus<br>Werbe- und Repräsentationskosten   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Reisekosten Arbeitnehmer  | P  |  | 6650 Reisekosten Arbeitnehmer<br><br>6660 Reisekosten Arbeitnehmer<br>Übernachtungsaufwand<br>6663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten<br>6664 Reisekosten Arbeitnehmer<br>Verpflegungsmehraufwand<br>R 6665<br>6668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Frachten / Verpackung   | P  |  | 6700 Kosten der Warenabgabe<br><br>6710 Verpackungsmaterial<br>6740 Ausgangsfrachten<br>6760 Transportversicherungen   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 6<br>Betriebliche Aufwendungen  |  |
|---|--|--|--|---|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Provisionen   | P  |  | 6770 Verkaufsprovisionen  |  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen  | A  |  | 6780 Fremdarbeiten (Vertrieb)   |  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für Kommunikation  | P  |  | 6790 Aufwand für Gewährleistungen<br>6800 Porto   |  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen  | A  |  | 6805 Telefon<br>6810 Telefax und Internetkosten<br>6815 Bürobedarf                                |  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Fortbildungskosten  | P  |  | 6820 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)  |  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>sonstige Aufwendungen für Personal  | P  |  | 6821 Fortbildungskosten<br>6822 Freiwillige Sozialleistungen                                      |  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Rechts- und Beratungskosten   | P  |  | 6825 Rechts- und Beratungskosten<br>6827 Abschluss- und Prüfungskosten<br>6830 Buchführungskosten |  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Miet- und Pacht aufwendungen für<br>bewegliche Wirtschaftsgüter, an<br>Gesellschafter   | P  |  | K   | 6833 Vergütungen an Gesellschafter für die miet-<br>oder pachtweise Überlassung ihrer<br>beweglichen Wirtschaftsgüter  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Miet- und Pacht aufwendungen für<br>bewegliche Wirtschaftsgüter, übrige /<br>nicht zuordenbare Miete und Pacht für<br>bewegliche Wirtschaftsgüter | A  |  | GK  | 6835 Mieten für Einrichtungen (bewegliche<br>Wirtschaftsgüter)   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für Konzessionen und<br>Lizenzen   | P  |  | GK  | 6836 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)<br>6837 Aufwendungen für die zeitlich befristete<br>Überlassung von Rechten (Lizenzen,<br>Konzessionen)   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Miet- und Pacht aufwendungen für<br>bewegliche Wirtschaftsgüter, übrige /<br>nicht zuordenbare Miete und Pacht für<br>bewegliche Wirtschaftsgüter | A  |  | GK  | 6838 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete<br>bewegliche Wirtschaftsgüter, die<br>gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwendungen für Leasing, Leasing für<br>bewegliche Wirtschaftsgüter  | P  |  | GK  | 6840 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für<br>Betriebs- und Geschäftsausstattung   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen  | A  |  |   | 6845 Werkzeuge und Kleingeräte   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>sonstige Steuern, soweit in den sonstigen<br>Aufwendungen ausgewiesen   | P  |  | GK  | 6850 Sonstiger Betriebsbedarf<br>6855 Nebenkosten des Geldverkehrs<br>6856 Aufwendungen aus Anteilen an<br>Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG<br>bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>9)</sup> <sup>16)</sup>   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>beschränkt abziehbare Betriebsausgaben,<br>sonstige beschränkt abziehbare<br>Betriebsausgaben   | P  |  | GK  | 6857 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b<br>Abs. 2 KStG<br>6859 Aufwendungen für Abraum- und<br>Abfallbeseitigung<br>6860 Nicht abziehbare Vorsteuer  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Kurs- / Währungsverluste  | P  |  | K   | 6865 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %<br>6871 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %<br>6875 Nicht abziehbare Hälfte der<br>Aufsichtsratsvergütungen  |
|   |  | P  |  |   | 6876 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen<br>6880 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung<br>6881 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung<br>(nicht § 256a HGB)<br>6883 Aufwendungen aus Bewertung<br>Finanzmittelfonds |



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                    | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck                                    | 6<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|--|---|--|---|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen   | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Sachanlagen                         | P  | U   | AM 6884 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)   |
|  |   |  | U   | AM 6885 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust)<br>R 6886 -87   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von immateriellen Vermögensgegenständen | P  | U   | AM 6888 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)<br>6889 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)<br>6890 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust) |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Finanzanlagen                       | P  |   | 6891 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)  |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge Sachanlagen  | P  | GK  | 6892 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) <sup>9)</sup><br>6895 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)  |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände                        | P  |   | 6896 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge Finanzanlagen  | P  | GK  | 6897 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)<br>6898 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) <sup>9)</sup>   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Sachanlagen                         | P  |   | 6900 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens  |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Finanzanlagen                       | P  | GK  | 6903 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup>   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens   | P  | GK  | 6905 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)<br>6906 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup>                       |
| sonstige betriebliche Aufwendungen, übliche Abschreibungen auf Forderungen | P   |  | 6910 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe) |  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 6<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|---|--|--|--|---|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen  | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>übliche Abschreibungen auf Forderungen  | P  | SB   | 6912 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer<br>Vorräte und Wertpapiere des<br>Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt<br>(übliche Höhe) |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen                                | A  |  | 6918 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwand aus Wertberichtigungen des lfd.<br>Jahres, Pauschalwertberichtigungen des<br>lfd. Jahres            | P  |  | 6920 Einstellung in die Pauschalwertberichtigung auf<br>Forderungen   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Einstellung in steuerliche Rücklagen, § 6b<br>Abs. 3 EStG   | P  | SB   | 6922 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach §<br>6b Abs. 3 EStG   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Aufwand aus Wertberichtigungen des lfd.<br>Jahres, Einzelwertberichtigungen des lfd.<br>Jahres              | P  |  | 6923 Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf<br>Forderungen   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Einstellung in steuerliche Rücklagen,<br>übrige / nicht zuordenbare Einstellung in<br>steuerliche Rücklagen | A  | SB   | 6927 Einstellungen in steuerliche Rücklagen   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Einstellung in steuerliche Rücklagen,<br>Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR                         | P  | SB   | 6928 Einstellungen in die Rücklage für<br>Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR   |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>Einstellung in steuerliche Rücklagen, § 4g<br>EStG  | P  | SB   | 6929 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach §<br>4g EStG  |
|   | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>übliche Abschreibungen auf Forderungen  | P  |  | 6930 Forderungsverluste (übliche Höhe)  |
|   |  | U  |  | AM 6931 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)   |
|   |  | U  |  | AM 6932 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-<br>Lieferungen (übliche Höhe)   |
|   |  | U  |  | AM 6933 Forderungsverluste aus im Inland<br>steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt<br>(übliche Höhe)                                    |
|   |  |  |  | R 6934  |
|   |  |  |  | R 6935  |
|   |  | U  |  | AM 6936 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)  |
|   |  |  |  | R 6937  |
|   |  | U  |  | AM 6938 Forderungsverluste aus im Inland<br>steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt<br>(übliche Höhe)                                   |
|   |  |  | R 6939   |   |
| sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |  | 6960 Periodenfremde Aufwendungen                                     |   |
| sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere sonstige betriebliche<br>Aufwendungen                                 | P  |  | 6967 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und<br>regelmäßig           |   |
| sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen | A  | GK   | 6968 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen                          |   |
| sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere sonstige betriebliche<br>Aufwendungen                                 | P  |  | 6969 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig                              |   |
| sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |  | 6970 Kalkulatorischer Unternehmerlohn                                |   |
|   |  |  | 6972 Kalkulatorische Miete und Pacht                                 |   |
|   |  |  | 6974 Kalkulatorische Zinsen  |   |
|   |  |  | 6976 Kalkulatorische Abschreibungen                                  |   |
|   |  |  | 6978 Kalkulatorische Wagnisse  |   |
|   |  |  | 6979 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche<br>Mitarbeiter         |   |
|   |  |  | 6980 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn                   |   |
|   |  |  | 6982 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht                         |   |
|   |  |  | 6984 Verrechnete kalkulatorische Zinsen                              |   |
|   |  |  | 6986 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen                      |   |
|   |  | 6988 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse            |  |   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 6<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|---|--|--|--|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |  | 6989 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für<br>unentgeltliche Mitarbeiter<br><br>6990 Herstellungskosten<br>6992 Verwaltungskosten<br>6994 Vertriebskosten<br>6999 Gegenkonto zu 6990 bis 6998 |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie   | Progr.-<br>verbind.<br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 7<br>Weitere Erträge und Aufwendungen   |
|---|--|--|--|---|
| Erträge aus Beteiligungen   | Erträge aus Beteiligungen, nach Rechtsform der Beteiligung nicht zuordenbar  | A  |  | 7000 Erträge aus Beteiligungen  |
|   | Erträge aus Beteiligungen, an Personengesellschaften   | P  | GK   | 7004 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>         |
|   | Erträge aus Beteiligungen, an Kapitalgesellschaften  | P  | GK   | 7005 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>                |
|   |  |  | GK   | 7006 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>     |
|   | Erträge aus Beteiligungen, an Personengesellschaften   | P  | GK   | 7008 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>              |
|   | Erträge aus Beteiligungen, nach Rechtsform der Beteiligung nicht zuordenbar  | A  |  | 7009 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen   |
| Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens                           | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, Erträge aus Ausleihungen an Gesellschaften und Gesellschafter [KapG / Mitunternehmer (PersG)] | P  |  | 7010 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens  |
|   |  |  |  | 7011 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens   |
|   |  |  |  | 7012 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen  |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften   | P  |  | 7013 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)  |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften  | P  | GK   | 7014 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>9)</sup> |
|   |  |  | GK   | 7015 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>     |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften   | P  |  | 7016 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)  |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften  | P  |  | 7017 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)                   |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften   | P  |  | 7018 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)                  |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, Erträge aus Ausleihungen an Gesellschaften und Gesellschafter [KapG / Mitunternehmer (PersG)] | P  |  | 7019 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen                        |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, Zins- und Dividenderträge, nicht zuordenbar   | A  |  | 7020 Zins- und Dividenderträge  |
|   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)                                   | P  |  | 7030 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)  |
|   | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten und auf Forderungen an Dritte, nicht zuordenbare Zinsen | A  |   |
| sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, übrige / nicht zuordenbare sonstige Zinsen und ähnliche Erträge |  | A  |  | R 7102  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>  | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie                           | Progr.-<br>verbind.<br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 7<br>Weitere Erträge und Aufwendungen   |   |   |   |                                   |
|--|--|--|--|---|---|---|---|-----------------------------------|
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, Zins- und Dividenderträge aus Wertpapieren des Umlaufvermögens, Dividenderträge                  | P  | GK   | 7103 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>9)</sup>   |   |   |   |                                   |
|  | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten und auf Forderungen an Dritte, Zinsen nach § 233a AO    | P  | GK   | 7104 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup> |   |   |   |                                   |
|  |  |  |  | 7105 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig   |   |   |   |                                   |
|  | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten und auf Forderungen an Dritte, nicht zuordenbare Zinsen | A  | K  | 7106 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage GK KSt) <sup>8)</sup>  |   |   |   |                                   |
|  |  |  | GK   | 7107 Zinserträge § 233a AO und § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei   |   |   |   |                                   |
|  | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten und auf Forderungen an Dritte, nicht zuordenbare Zinsen | P  |  | 7109 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen   |   |   |   |                                   |
|  | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, Zins- und Dividenderträge aus Wertpapieren des Umlaufvermögens, Zinserträge                      | P  |  | 7110 Sonstige Zinserträge   |   |   |   |                                   |
|  | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten und auf Forderungen an Dritte, nicht zuordenbare Zinsen | A  |  | 7115 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens  |   |   |   |                                   |
|  | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, Erträge aus Abzinsung  | P  |  | 7119 Sonstige Zinserträge aus verbundenen Unternehmen   |   |   |   |                                   |
|  | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten und auf Forderungen an Dritte, nicht zuordenbare Zinsen | A  |  | 7120 Zinsähnliche Erträge   |   |   |   |                                   |
|  | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, Diskonterträge   | P  |  | 7128 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags § 38 KStG <sup>11)</sup>                    |   |   |   |                                   |
|  | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, Erträge aus Abzinsung  | P  |  | 7129 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen   |   |   |   |                                   |
|  | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge oder Zinsen und ähnliche  | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, im Zusammenhang mit Vermögensverrechnung | P  | HB  | 7130 Diskonterträge   |   |   |                                   |
| 7139 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen  |  |  |  |   |   |   |   |                                   |
| GK   |  |  |  |   | 7140 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen                                     |   |   |                                   |
| 7141 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten   |  |  |  |   |   |   |   |                                   |
| 7142 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen  |  |  |  |   |   |   |   |                                   |
| 7143 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen                                       |  |  |  |   |   |   |   |                                   |
| 7144 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB |  |  |  |   |   |   |   |                                   |
| 7145 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB   |  |  |  |   |   |   |   |                                   |
| Erträge aus Verlustübernahme   |  |  |  |   | Verlust- bzw. Gewinnabführung (Tochter), Erträge aus Verlustübernahme                                 | P | K | 7190 Erträge aus Verlustübernahme |
|  |  |  |  |   |   |   |   |                                   |
| Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne  | Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne (Mutter)                | P  | GK   | 7194 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags  |   |   |   |                                   |
|  |  |  |  |   | 7200 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)   |   |   |                                   |
| Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens   | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen             | P  | HB   | 7201 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)   |   |   |   |                                   |
|  |  |  |  | GK  | 7204 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) <sup>9)</sup> |   |   |                                   |
|  |  |  |  |   | 7207 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen  |   |   |                                   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind.<br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck                             | 7<br>Weitere Erträge und Aufwendungen   |
|--|---|--|--|---|
| Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, Aufwendungen aufgrund von Verlustanteilen an Mitunternehmensschaften                                    | P  | GK   | 7208 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmensschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup>   |
|  | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, übliche und unübliche Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens                                | P  | GK   | 7210 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens   |
|  | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, nicht zuordenbar  | A  | SB   | 7214 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup><br>7217 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen |
|  |   |  | SB   | 7250 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage<br>7255 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup>   |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, Übrige Zinsaufwendungen   | P  | GK   | 7300 Zinsen und ähnliche Aufwendungen   |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, andere Nebenleistungen zu Steuern   | P  | GK   | 7302 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG<br>7303 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern   |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, Zinsen nach § 233a AO   | P  | GK   | 7304 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern<br>7305 Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig   |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, Zinsen nach §§ 234 bis 237 AO   | P  | GK   | 7306 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht abzugsfähig   |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen aus Abzinsung   | P  | GK   | 7307 Zinsen aus Abzinsung des KSt-Erhöhungsbetrags § 38 KStG <sup>11)</sup>   |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, Zinsen nach § 233a AO   | P  | GK   | 7308 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht abzugsfähig   |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, Übrige Zinsaufwendungen   | P  | GK   | 7309 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen   |
|  |   |  |  | 7310 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, Zinsen nach §§ 234 bis 237 AO   | P  | GK   | 7311 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO abzugsfähig   |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, Zinsen für Gesellschafterdarlehen, Übrige Zinsen für Gesellschafterdarlehen   | P  | K  | 7316 Zinsen für Gesellschafterdarlehen  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, Zinsen für Gesellschafterdarlehen, Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehenden Personen | P  | K  | 7317 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, Übrige Zinsaufwendungen   | P  | GK   | 7318 Zinsen auf Kontokorrentkonten  |
|  |   |  |  | 7319 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen  |
|  |   |  |  | 7320 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Abschreibungen auf ein Agio, Disagio oder Damnum  | P  | GK   | 7323 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung   |
|  |   |  |  | 7324 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens   |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, nicht zuordenbare Zinsaufwendungen  | A  | GK   | 7325 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören   |
|  |   |  | 7326 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens                                   |   |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Renten und dauernde Lasten             | P   | GK   | 7327 Renten und dauernde Lasten  |   |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, Übrige Zinsaufwendungen        | P   | GK   | 7329 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen |   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 7<br>Weitere Erträge und Aufwendungen   |
|--|---|--|--|---|
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, übrige / nicht zuordenbare sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | A  |  | 7330 Zinsähnliche Aufwendungen  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Diskontaufwendungen   | P  | GK   | 7339 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen<br>7340 Diskontaufwendungen  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsen, Übrige Zinsaufwendungen   | P  | GK   | 7349 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen<br>7350 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG <sup>9)</sup> <sup>16)</sup><br>7351 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup> <sup>16)</sup> |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge   | P  |  | 7355 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen  | P  |  | 7360 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen   |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen aus Abzinsung   | P  |  | 7361 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten<br>7362 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen<br>7363 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen oder Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | P  | HB   | 7364 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB<br>7365 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB  |
|  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | P  | GK   | 7366 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen  |
| Aufwendungen aus Verlustübernahme  | Aufwendungen aus Verlustübernahmen (Mutter)   | P  | GK   | 7390 Aufwendungen aus Verlustübernahme  |
| Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne                                   | Verlust- bzw. Gewinnabführung (Tochter); aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne  | P  |  | 7392 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft  |
| Auf Grund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne oder Erträge aus Verlustübernahme |   |  | K  | 7394 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags   |
|  |   |  | GK   | 7399 Abgeführte Gewinnanteile (Soll) / ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei stiller Gesellschaft § 8 GewStG   |
| Sonstige betriebliche Erträge  | sonstige betriebliche Erträge, nicht zuordenbar   | A  |  | R 7400<br>R 7401<br>R 7450  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge durch Verschmelzung und andere Umwandlungen  | P  | K  | 7451 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung   |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Finanzanlagen | P  |  | R 7452  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Sachanlagen   | P  |  | R 7453  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, nicht zuordenbar   | A  |  | 7454 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern  |
|  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge nach Art. 67 Abs. 1 und 2 EGHGB  | P  | HB   | 7460 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften<br>R 7461<br>R 7462  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>                                | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind.<br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 7<br>Weitere Erträge und Aufwendungen  |
|--|---|--|--|--|
| Sonstige betriebliche Erträge  | sonstige betriebliche Erträge, Erträge nach Art. 67 Abs. 1 und 2 EGHGB  | P  |  | R 7463   |
|  |   |  | HB   | 7464 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)   |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen                                     | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |  | R 7500   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Verluste durch Verschmelzung und andere Umwandlungen                      | P  |  | R 7501<br>R 7550   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |  | 7551 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen               | P  |  | 7552 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle (nur Bilanzierer)   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |  | 7553 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen   |
|  | sonstige betriebliche Aufwendungen, Aufwendungen nach Art. 67 Abs. 1 und 2 EGHGB                              | P  | HB   | 7554 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern                                     |
|  |   |  | HB   | 7560 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften  |
|  |   |  | HB   | 7561 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften  |
|  |   |  | HB   | R 7562<br>7563 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern)                                    |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag                                       | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Körperschaftsteuer  | P  |  | K 7600 Körperschaftsteuer  |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag oder Steuern vom Einkommen und Ertrag | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Steuernachzahlungen für Vorjahre  | P  |  | K 7603 Körperschaftsteuer für Vorjahre   |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag                                       | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Steuererstattungen für Vorjahre   | P  |  | K 7604 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre   |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Solidaritätszuschlag  | P  |  | K 7607 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre<br>K 7608 Solidaritätszuschlag  |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag oder Steuern vom Einkommen und Ertrag | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Steuernachzahlungen für Vorjahre  | P  |  | K 7609 Solidaritätszuschlag für Vorjahre   |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag                                       | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Gewerbesteuer   | P  |  | GK 7610 Gewerbesteuer  |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Kapitalertragsteuer   | P  |  | GK 7630 Kapitalertragsteuer 25 %   |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, nicht anrechenbare ausländische Steuern                                 | P  |  | GK 7633 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 %  |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, anrechenbare ausländische Steuern                                       | P  |  | GK 7638 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte<br>GK 7639 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Steuernachzahlungen für Vorjahre  | P  |  | R 7640   |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag oder Steuern vom Einkommen und Ertrag |   |  |  | GK 7641 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre nach § 4 Abs. 5b EStG                          |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag                                       | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Steuererstattungen für Vorjahre   | P  |  | R 7642   |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen                      | P  |  | GK 7643 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen nach § 4 Abs. 5b EStG                                      |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, bilanzierte latente Steuern   | P  | HB   | R 7644<br>7645 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern   |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, sonstige Steuern  | P  |  | GK 7646 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)                                    |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen                      | P  |  | GK 7648 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)  |
|  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, bilanzierte latente Steuern   | P  | HB   | GK 7649 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern   |



| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>   | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo-25)<br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 7<br>Weitere Erträge und Aufwendungen  |
|---|---|--|--|--|
| Sonstige Steuern  | sonstige Steuern  | P  |  | 7650 Sonstige Betriebssteuern<br>7675 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern)<br>7678 Ökosteuern<br>7680 Grundsteuer<br>7685 Kfz-Steuer<br>7690 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern<br>7692 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern<br>7694 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern<br>7700 Gewinnvortrag nach Verwendung<br><br>7720 Verlustvortrag nach Verwendung<br>7730 Entnahmen aus der Kapitalrücklage<br><br>7735 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage<br><br>7743 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen<br><br>7745 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen<br><br>7750 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen<br><br>7755 Erträge aus Kapitalherabsetzung<br><br>7760 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung<br>7765 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage<br><br>7773 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen<br><br>7775 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen<br><br>7780 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen<br><br>7790 Vorabausschüttung<br><br>R 7795 |
| Gewinn- / Verlustvortrag aus dem Vorjahr  | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Gewinnvortrag aus dem Vorjahr   | P  |  |  |
| Entnahmen aus der Kapitalrücklage   | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Entnahmen aus der Kapitalrücklage   | P  |  |  |
| Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage   | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Entnahmen aus Gewinnrücklagen, Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage  | P  |  |  |
| Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen    | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Entnahmen aus Gewinnrücklagen, Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen       | P  |  |  |
| Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen   | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Entnahmen aus Gewinnrücklagen, Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen  | P  |  |  |
| Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen   | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Entnahmen aus Gewinnrücklagen, Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen  | P  |  |  |
| Ertrag aus Kapitalherabsetzung  | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Erträge aus der Kapitalherabsetzung   | P  | K  |  |
| Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung      | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Einstellung in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung  | P  |  |  |
| Einstellungen in die gesetzliche Rücklage   | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Einstellungen in Gewinnrücklagen, Einstellungen in die gesetzliche Rücklage   | P  |  |  |
| Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Einstellungen in Gewinnrücklagen, Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | P  |  |  |
| Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen   | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Einstellungen in Gewinnrücklagen, Einstellungen in die satzungsmäßigen Rücklagen  | P  |  |  |
| Einstellungen in andere Gewinnrücklagen   | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Einstellungen in Gewinnrücklagen, Einstellungen in andere Gewinnrücklagen   | P  |  |  |
| Ausschüttung  | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Vorabausschüttung / beschlossene Ausschüttung für das Geschäftsjahr   | P  |  |  |
| Vortrag auf neue Rechnung   | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Gewinnvortrag auf neue Rechnung (soweit nicht Aktiengesellschaft)   | P  |  |  |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen  | sonstige betriebliche Aufwendungen, andere sonstige betriebliche Aufwendungen   | P  |  | 7800 (zur freien Verfügung)<br>-99<br><br>R 7900   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 8                                |
|---|---|--|--|----------------------------------|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen      | sonstige betriebliche Aufwendungen,<br>andere ordentliche / nicht zuordenbare<br>sonstige betriebliche Aufwendungen | A  |  | 8000 Zur freien Verfügung<br>-99 |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup> | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten   |
|---|---|--|--|---|
|   |   |  |  | S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten<br>F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten<br>-07<br>S 9008 Saldenvorträge, Debitoren<br>S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren<br>F 9050 Offene Posten aus 2020<br>R 9051<br>-59<br>R 9060<br>R 9069<br>F 9070 Offene Posten aus 2000<br>F 9071 Offene Posten aus 2001<br>F 9072 Offene Posten aus 2002<br>F 9073 Offene Posten aus 2003<br>F 9074 Offene Posten aus 2004<br>F 9075 Offene Posten aus 2005<br>F 9076 Offene Posten aus 2006<br>F 9077 Offene Posten aus 2007<br>F 9078 Offene Posten aus 2008<br>F 9079 Offene Posten aus 2009<br>F 9080 Offene Posten aus 2010<br>F 9081 Offene Posten aus 2011<br>F 9082 Offene Posten aus 2012<br>F 9083 Offene Posten aus 2013<br>F 9084 Offene Posten aus 2014<br>F 9085 Offene Posten aus 2015<br>F 9086 Offene Posten aus 2016<br>F 9087 Offene Posten aus 2017<br>F 9088 Offene Posten aus 2018<br>F 9089 Offene Posten aus 2019<br>F 9090 Summenvortragskonto<br>R 9091<br>R 9092<br>-98<br>F 9101 Verkaufstage<br>F 9102 Anzahl der Barkunden<br>F 9103 Beschäftigte Personen<br>F 9104 Unbezahlte Personen<br>F 9105 Verkaufskräfte<br>F 9106 Geschäftsraum qm<br>F 9107 Verkaufsraum qm<br>9111 Umbuchung von Darlehen auf Restlaufzeit-<br>Konten (BWA-Form 15)<br>F 9116 Anzahl Rechnungen<br>F 9117 Anzahl Kreditkunden monatlich<br>F 9118 Anzahl Kreditkunden aufgelaufen<br>9120 Erweiterungsinvestitionen<br>F 9130 .<br>F 9131 .<br>9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr<br>9140 Auftragsbestand<br>F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten<br>Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118<br>9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140<br>F 9200 Beschäftigte Personen<br>F 9201 Statistische Konten für den Kennziffernteil<br>-08 Bilanz/BWA<br>F 9209 Gegenkonto zu 9200<br>9210 Produktive Löhne<br>9219 Gegenkonto zu 9210<br>F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1<br>EGHGB)<br>F 9221 Gezeichnetes Kapital in Euro (Art. 42 Abs. 3 S. 2<br>EGHGB)<br>F 9229 Gegenkonto zu Konten 9220-9221<br>R 9230 |

HB

HB

HB

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>             | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup> | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.-<br>zweck <sup>4)</sup> | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten  |
|---|---|--|--|--|
|   |   |  |  | R 9232<br>R 9234<br>R 9239<br>9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den<br>Leistungsverbindlichkeiten<br>9241 Investitionsverbindlichkeiten aus<br>Sachanlagekäufen bei<br>Leistungsverbindlichkeiten<br>9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von<br>immateriellen Vermögensgegenständen bei<br>Leistungsverbindlichkeiten<br>9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von<br>Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten<br>9244 Gegenkonto zu Konten 9240-9243<br>9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei<br>sonstigen Vermögensgegenständen<br>9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller<br>Vermögensgegenstände bei sonstigen<br>Vermögensgegenständen<br>9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen<br>bei sonstigen Vermögensgegenständen<br>9249 Gegenkonto zu Konten 9245-9247<br>R 9250<br>R 9255<br>R 9259<br>9260 Kurzfristige Rückstellungen<br>9262 Mittelfristige Rückstellungen<br>9264 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen<br>9269 Gegenkonto zu Konten 9260-9268<br>9270 Gegenkonto zu Konten 9271-9279 (Soll-<br>Buchung)<br>9271 Verbindlichkeiten aus der Begebung und<br>Übertragung von Wechseln<br>9272 Verbindlichkeiten aus der Begebung und<br>Übertragung von Wechseln gegenüber<br>verbundenen/assoziierten Unternehmen<br>9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel-<br>und Scheckbürgschaften<br>9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel-<br>und Scheckbürgschaften gegenüber<br>verbundenen/assoziierten Unternehmen<br>9275 Verbindlichkeiten aus<br>Gewährleistungsverträgen<br>9276 Verbindlichkeiten aus<br>Gewährleistungsverträgen gegenüber<br>verbundenen/assoziierten Unternehmen<br>9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für<br>fremde Verbindlichkeiten<br>9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für<br>fremde Verbindlichkeiten gegenüber<br>verbundenen/assoziierten Unternehmen<br>9279 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen<br>9280 Gegenkonto zu 9281-9284<br>9281 Verpflichtungen aus Miet- und<br>Leasingverträgen<br>9282 Verpflichtungen aus Miet- und<br>Leasingverträgen gegenüber verbundenen<br>Unternehmen<br>9283 Andere Verpflichtungen nach § 285 Nr. 3a HGB<br>9284 Andere Verpflichtungen nach § 285 Nr. 3a HGB<br>gegenüber verbundenen Unternehmen<br>9285 Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von<br>Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253<br>Abs. 6 HGB (Haben)<br>9286 Gegenkonto zu 9285<br>9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen<br>9291 Gegenkonto zu 9290<br>9292 Statistisches Konto Fremdgeld |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und<br>Leistungen | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und<br>Leistungen     | P  | <input type="checkbox"/> HB<br><br><input type="checkbox"/> HB       |  |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup>  | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten   |
|--|---|--|--|---|
| sonstige Verbindlichkeiten   | sonstige Verbindlichkeiten, übrige<br>sonstige Verbindlichkeiten  | P  |  | 9293 Gegenkonto zu 9292   |
| Einlagen stiller Gesellschafter  | Sonstige Sonderposten, Einlagen stiller<br>Gesellschafter   | P  | GK   | 9295 Einlagen stiller Gesellschafter  |
| Steuerrechtlicher Ausgleichsposten   | Eigenkapital, steuerlicher<br>Ausgleichsposten  | P  | SB   | 9297 Steuerrechtlicher Ausgleichsposten   |
|  |   |  |  | F 9300 Statistische Konten für den Kennzifferteil<br>-20 Bilanz/BWA 7)  |
|  |   |  |  | F 9326 Statistische Konten für den Kennzifferteil<br>-43 Bilanz/BWA 7)  |
|  |   |  |  | F 9346 Statistische Konten für den Kennzifferteil<br>-49 Bilanz/BWA 7)  |
|  |   |  |  | F 9357 Statistische Konten für den Kennzifferteil<br>-60 Bilanz/BWA 7)  |
|  |   |  |  | F 9365 Statistische Konten für den Kennzifferteil<br>-67 Bilanz/BWA 7)  |
|  |   |  |  | F 9371 Statistische Konten für den Kennzifferteil<br>-72 Bilanz/BWA 7)  |
|  |   |  |  | 9390 Konto für Branchenlösungen (Werte 1), (Zur<br>freien Verfügung) 24)  |
|  |   |  |  | 9391 Konto für Branchenlösungen (Werte 2), (Zur<br>freien Verfügung) 24)  |
|  |   |  |  | 9392 Konto für Branchenlösungen (Werte 3), (Zur<br>freien Verfügung) 24)  |
|  |   |  |  | 9393 Konto für Branchenlösungen (Werte 4), (Zur<br>freien Verfügung) 24)  |
|  |   |  |  | 9394 Gegenkonto für Branchenlösungen (Werte),<br>(Zur freien Verfügung) 24)   |
|  |   |  |  | F 9395 Konto für Branchenlösungen (Menge 1), (Zur<br>freien Verfügung) 7)   |
|  |   |  |  | F 9396 Konto für Branchenlösungen (Menge 2), (Zur<br>freien Verfügung) 7)   |
|  |   |  |  | F 9397 Konto für Branchenlösungen (Menge 3), (Zur<br>freien Verfügung) 7)   |
|  |   |  |  | F 9398 Konto für Branchenlösungen (Menge 4), (Zur<br>freien Verfügung) 7)   |
|  |   |  |  | F 9399 Gegenkonto für Branchenlösungen (Menge),<br>(Zur freien Verfügung) 7)  |
|  |   |  | SB   | R 9800  |
|  |   |  | SB   | 9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag<br>nach §§ 6b und 6c EStG (Haben)   |
|  |   |  | SB   | GK 9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag<br>nach §§ 6b und 6c EStG (Soll) - Gegenkonto zu<br>9890                               |
|  |   |  | SB   | GK 9916 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g<br>Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen<br>Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) |
|  |   |  | SB   | GK 9917 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g<br>Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen<br>Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) |
|  |   |  | SB   | 9918 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag<br>§ 7g Abs. 3 und 4 EStG im 2. vorangegangenen<br>Wirtschaftsjahr                        |
|  |   |  | SB   | 9919 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag<br>§ 7g Abs. 3 und 4 EStG im 3. vorangegangenen<br>Wirtschaftsjahr                        |
| Forderungen aus Lieferungen und<br>Leistungen                                      | Forderungen aus Lieferungen und<br>Leistungen   | P  |  | 9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus<br>Lieferungen und Leistungen   |
| sonstige Verbindlichkeiten   | sonstige Verbindlichkeiten, übrige<br>sonstige Verbindlichkeiten  | P  |  | 9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen<br>Verbindlichkeiten  |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben,<br>Guthaben bei Kreditinstituten und<br>Schecks | Kassenbestand, Bundesbankguthaben,<br>Guthaben bei Kreditinstituten und<br>Schecks; Guthaben bei Kreditinstituten | P  |  | 9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei<br>Kreditinstituten  |
| Verbindlichkeiten gegenüber<br>Kreditinstituten                                    | Verbindlichkeiten gegenüber<br>Kreditinstituten   | P  |  | 9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten<br>gegenüber Kreditinstituten   |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und<br>Leistungen                                | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und<br>Leistungen   | P  |  | 9964 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus<br>Lieferungen und Leistungen   |

| Bilanz-/GuV-Posten<br>HGB <sup>2)</sup> | Bilanz-/GuV-Posten<br>E-Bilanz-Taxonomie <sup>30)</sup>   | Zus.-h.<br>Konto u.<br>Taxo- <sup>25)</sup><br>nomie | Progr.-<br>verbind. <sup>4)</sup><br>Abschl.- <sup>4)</sup><br>zweck | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten  |
|---|---|--|--|--|
| Sonstige Vermögensgegenstände           | Forderungen und sonstige<br>Vermögensgegenstände, sonstige<br>Vermögensgegenstände, übrige sonstige<br>Vermögensgegenstände / nicht<br>zuordenbare sonstige<br>Vermögensgegenstände | A  |  | 9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen<br>Vermögensgegenständen   |
|   |   |  | SB   | GK 9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG,<br>außerbilanziell (Soll)   |
|   |   |  | SB   | 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG,<br>außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970  |
|   |   |  | SB   | GK 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g<br>Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen<br>Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)                                     |
|   |   |  | SB   | 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g<br>Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen<br>Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) -<br>Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917   |
|   |   |  | SB   | 9974 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag<br>§ 7g Abs. 3 und 4 EStG im vorangegangenen<br>Wirtschaftsjahr  |
|   |   |  | SB   | 9975 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag<br>§ 7g Abs. 3 und 4 EStG in den<br>vorangegangenen Wirtschaftsjahren -<br>Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919                  |
|   |   |  | SB   | G 9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach §<br>4h EStG (Haben)   |
|   |   |  | SB   | 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach §<br>4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976   |
|   |   |  | SB   | G 9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren<br>nach § 4h EStG (Soll)  |
|   |   |  | SB   | 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren<br>nach § 4h EStG (Haben) - Gegenkonto zu 9978  |
|   |   |  | HB   | GK 9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs 2 EStDV -<br>Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch<br>Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches<br>Ergebnis durch Sollbuchung |
|   |   |  | HB   | 9985 Gegenkonto zu 9984  |
|   |   |  |  | 9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital   |
|   |   |  |  | 9987 Bilanzberichtigung  |
|   |   |  |  | 9989 Gegenkonto zu 9986 - 9988   |
|   |   |  |  | 9990 Erträge von außergewöhnlicher<br>Größenordnung oder Bedeutung   |
|   |   |  |  | 9991 Erträge (aperiodisch)   |
|   |   |  |  | 9992 Erträge von außergewöhnlicher<br>Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch)   |
|   |   |  |  | 9993 Aufwendungen von außergewöhnlicher<br>Größenordnung oder Bedeutung  |
|   |   |  |  | 9994 Aufwendungen (aperiodisch)  |
|   |   |  |  | 9995 Aufwendungen von außergewöhnlicher<br>Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch)  |
|   |   |  |  | 9998 Gegenkonto zu 9990-9997   |

## Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:

### Hauptfunktionen (vor einem Konto)

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

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

- 1) Konto für das Buchungsjahr 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. "EUR" 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 EUR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EUR-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 EUR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften.
- 24) Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht.
- 25) Zusammenhang Konto und Taxonomie: P(Pflicht): Hierbei handelt es sich um eine als „Mussfeld“ oder als „rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“ gekennzeichnete Position der E-Bilanz-Taxonomie (sogenannte „Pflichtfelder“). Einer solchen Position werden die betreffenden Konten in der E-Bilanz-Zuordnungstabelle direkt zugeordnet. Weil Mussfelder und „rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“-Felder der E-Bilanz-Taxonomie verpflichtend zu übermitteln sind, sollten die betreffenden Konten mindestens differenziert gebucht werden, falls der Sachverhalt der Taxonomie-Position im konkreten Fall vorliegt und nicht über andere Konten, die ebenfalls in diese Taxonomie-Position einfließen, abgebildet wird. Sofern sich aus der Buchführung mangels gebuchter Konten kein Wert ergibt, werden Mussfelder und „rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“-Felder ohne Wert übermittelt. A(Auffang): Hierbei handelt es sich um eine Auffangposition lt. E-Bilanz-Taxonomie. Auffangpositionen wurden von der Finanzverwaltung in die E-Bilanz-Taxonomie aufgenommen, um Eingriffe in das Buchungsverhalten zu vermeiden, wenn eine von der E-Bilanz-Taxonomie geforderte Gliederungstiefe bisher nicht gebucht wurde. Einer Auffangposition zugeordnete Konten können bzw. sollten dann verwendet werden, wenn keine weitere Differenzierung vorliegt oder möglich ist. !!! In diesen Fällen können in der E-Bilanz-Taxonomie keine Positionen gefunden werden, denen die betreffenden Konten eindeutig zugewiesen werden können. In der E-Bilanz-Zuordnungstabelle werden diese Konten einem sogenannten „aufzulösenden Auffangposten“ zugewiesen. Solche Konten müssen durch eine detailliertere Buchung dieses Sachverhaltes behandelt oder (spätestens) im E-Bilanz-Assistenten aufgelöst und neu zugeordnet werden.
- 28) Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt.
- 30) Bilanz- und GuV-Posten auf Grundlage der geplanten Taxonomie, die für die Übermittlung von 2018er Jahresabschlüssen vorgesehen ist.

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

### Bedeutung der Steuerschlüssel:

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

### Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:

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

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

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

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

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

### Bedeutung der Steuerschlüssel Beim Leistungsempfänger:

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

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

### Beim Leistenden:

- 46 Ausweis Kennzahl 60 oder Kennzahl 68 der USTVA

### Bedeutung des Steuerschlüssels 47

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

- 47 Ausweis ZM und Kennzahl 21 der UStVA

### Bedeutung des Steuerschlüssels 44

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

- 44 Ausweis MOSS und Kennzahl 45 der UStVA

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

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

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

Die Kennzeichnung „G“ und „K“ an Standardkonten umfasst für die Weitergabe an Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer auch die nachfolgenden Konten bis zum nächsten standardmäßig belegten Konto. Die Kennzeichnung „U“ an Standardkonten steht für die Weitergabe an das Programm Umsatzsteuererklärung. Kontenbereiche werden nur weitergegeben, wenn sie im Standardkontenrahmen ausgewiesen sind (z. B. AM 8400-09).

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

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