

# DATEV-Kontenrahmen für Überschussermittlung nach § 21 EStG

## Standardkontenrahmen - Prozessgliederungsprinzip (SKR 03)

Gültig für 2024



| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten   |
|---|---------------------------|---|---|---------------------------|--|
|   |                           | 0005 00 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile  |   |                           | 0112 00 Hof- und Wegebefestigungen   |
|   |                           | 0010 00 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten |   |                           | 0113 00 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten                        |
|   |                           | 0015 00 Konzessionen  |   |                           | 0115 00 Andere Bauten  |
|   |                           | 0020 00 Gewerbliche Schutzrechte  |   |                           | 0120 00 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken          |
|   |                           | 0025 00 Ähnliche Rechte und Werte   |   |                           | 0129 00 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken |
|   |                           | 0027 00 EDV-Software  |   |                           | 0140 00 Wohnbauten   |
|   |                           | 0030 00 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten   |   |                           | 0145 00 Garagen  |
|   |                           | 0035 00 Geschäfts- oder Firmenwert  |   |                           | 0146 00 Außenanlagen   |
|   |                           | 0038 00 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert  |   |                           | 0147 00 Hof- und Wegebefestigungen   |
|   |                           | 0039 00 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände  |   |                           | 0148 00 Einrichtungen für Wohnbauten   |
|   |                           | R 0040 00   |   |                           | 0149 00 Gebäudeanteil häusliches Arbeitszimmer   |
|   |                           | -0042 99  |   |                           | 0150 00 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken                                     |
|   |                           | 0043 00 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände  |   |                           | 0159 00 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken                            |
|   |                           | 0044 00 EDV-Software  |   |                           | 0160 00 Bauten auf fremden Grundstücken  |
|   |                           | 0045 00 Lizenzen und Franchiseverträge  |   |                           | 0165 00 Geschäftsbauten  |
|   |                           | 0046 00 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte   |   |                           | 0170 00 Fabrikbauten   |
|   |                           | 0047 00 Rezepte, Verfahren, Prototypen  |   |                           | 0175 00 Garagen  |
|   |                           | 0048 00 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung  |   |                           | 0176 00 Außenanlagen   |
|   |                           | 0050 00 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken                                    |   |                           | 0177 00 Hof- und Wegebefestigungen   |
|   |                           | 0059 00 Grundstücksanteil häusliches Arbeitszimmer  |   |                           | 0178 00 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten                 |
|   |                           | 0060 00 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten   |   |                           | 0179 00 Andere Bauten  |
|   |                           | 0065 00 Unbebaute Grundstücke   |   |                           | 0180 00 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken          |
|   |                           | 0070 00 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke)  |   |                           | 0189 00 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken |
|   |                           | 0075 00 Grundstücke mit Substanzverzehr   |   |                           | 0190 00 Wohnbauten   |
|   |                           | 0079 00 Anzahlungen auf Grund und Boden   |   |                           | 0191 00 Garagen  |
|   |                           | 0080 00 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten   |   |                           | 0192 00 Außenanlagen   |
|   |                           | 0085 00 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke   |   |                           | 0193 00 Hof- und Wegebefestigungen   |
|   |                           | 0090 00 Geschäftsbauten   |   |                           | 0194 00 Einrichtungen für Wohnbauten   |
|   |                           | 0100 00 Fabrikbauten  |   |                           | 0195 00 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken                                     |
|   |                           | 0110 00 Garagen   |   |                           | 0199 00 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken                            |
|   |                           | 0111 00 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten  |   |                           | 0200 00 Technische Anlagen und Maschinen   |
|   |                           |   |   |                           | 0210 00 Maschinen  |
|   |                           |   |   |                           | 0220 00 Maschinengebundene Werkzeuge   |
|   |                           |   |   |                           | 0240 00 Technische Anlagen   |
|   |                           |   |   |                           | 0260 00 Transportanlagen und Ähnliches   |
|   |                           |   |   |                           | 0280 00 Betriebsvorrichtungen  |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  |
|---|---------------------------|--|---|---------------------------|---|
|   |                           | 0290 00 Technische Anlagen und Maschinen im Bau  |   |                           | 0519 00 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär-GmbH  |
|   |                           | 0299 00 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen   |   |                           | 0520 00 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                         |
|   |                           | 0300 00 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   |   |                           | 0523 00 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften |
|   |                           | 0310 00 Andere Anlagen   |   |                           | 0524 00 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften  |
|   |                           | 0320 00 Pkw  |   |                           | 0525 00 Wertpapiere des Anlagevermögens   |
|   |                           | 0350 00 Lkw  |   |                           | 0530 00 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen          |
|   |                           | 0380 00 Sonstige Transportmittel   |   |                           | 0535 00 Festverzinsliche Wertpapiere  |
|   |                           | 0400 00 Betriebsausstattung  |   |                           | 0538 00 Anteile einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär-GmbH  |
|   |                           | 0410 00 Geschäftsausstattung   |   |                           | 0540 00 Übrige sonstige Ausleihungen  |
|   |                           | 0420 00 Büroeinrichtung  |   |                           | 0550 00 Darlehen  |
|   |                           | 0430 00 Ladeneinrichtung   |   |                           | 0570 00 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib   |
|   |                           | 0440 00 Werkzeuge  |   |                           | 0580 00 Ausleihungen an Gesellschafter  |
|   |                           | 0450 00 Einbauten in fremde Grundstücke  |   |                           | 0582 00 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter   |
|   |                           | 0460 00 Gerüst- und Schalungsmaterial  |   |                           | R 0583 00   |
|   |                           | 0480 00 Geringwertige Wirtschaftsgüter   |   |                           | -0583 99  |
|   |                           | 0485 00 Wirtschaftsgüter (Sammelposten)  |   |                           | 0584 00 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter  |
|   |                           | 0490 00 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung  |   |                           | 0586 00 Ausleihungen an Kommanditisten  |
|   |                           | 0498 00 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau                                  |   |                           | 0590 00 Ausleihungen an nahe stehende Personen  |
|   |                           | 0499 00 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                         |   |                           | 0595 00 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib                         |
|   |                           | 0500 00 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)  |   |                           | 0600 00 Anleihen, nicht konvertibel   |
|   |                           | 0501 00 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften                                 |   |                           | 0601 00 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   |                           | 0502 00 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften                                  |   |                           | 0605 00 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|   |                           | 0503 00 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften  |   |                           | 0610 00 Anleihen, nicht konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
|   |                           | 0504 00 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft                         |   |                           | 0615 00 Anleihen, konvertibel   |
|   |                           | 0505 00 Ausleihungen an verbundene Unternehmen   |   |                           | 0616 00 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   |                           | 0506 00 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften                             |   |                           | 0620 00 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|   |                           | 0507 00 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften                              |   |                           | 0625 00 Anleihen, konvertibel - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
|   |                           | 0508 00 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen                                  |   |                           | 0630 00 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  |
|   |                           | 0509 00 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften |   |                           | 0631 00 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit bis 1 Jahr                            |
|   |                           | 0510 00 Beteiligungen  |   |                           | 0640 00 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre                         |
|   |                           | 0513 00 Typisch stille Beteiligungen   |   |                           |   |
|   |                           | 0516 00 Atypisch stille Beteiligungen  |   |                           |   |
|   |                           | 0517 00 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften   |   |                           |   |
|   |                           | 0518 00 Beteiligungen an Personengesellschaften  |   |                           |   |

| Posten in der<br>Überschussrechnung<br>nach § 21 EStG | Vorbeleg-<br>ter Faktor<br>2 in % | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  | Posten in der<br>Überschussrechnung<br>nach § 21 EStG | Vorbeleg-<br>ter Faktor<br>2 in % | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  |
|---|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|---|
|   |                                   | 0650 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Kreditinstituten -<br>Restlaufzeit größer 5 Jahre  |   |                                   | 0760 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über typisch stillen Gesell-<br>schaftern                                   |
|   |                                   | 0660 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Kreditinstituten aus<br>Teilzahlungsverträgen  |   |                                   | 0761 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über typisch stillen Gesell-<br>schaftern - Restlaufzeit bis<br>1 Jahr      |
|   |                                   | 0661 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Kreditinstituten aus<br>Teilzahlungsverträgen -<br>Restlaufzeit bis 1 Jahr                           |   |                                   | 0764 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über typisch stillen Gesell-<br>schaftern - Restlaufzeit<br>1 bis 5 Jahre   |
|   |                                   | 0670 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Kreditinstituten aus<br>Teilzahlungsverträgen -<br>Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre                        |   |                                   | 0767 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über typisch stillen Gesell-<br>schaftern - Restlaufzeit<br>größer 5 Jahre  |
|   |                                   | 0680 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Kreditinstituten aus<br>Teilzahlungsverträgen -<br>Restlaufzeit größer 5 Jahre                       |   |                                   | 0770 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über atypisch stillen Ge-<br>sellschaftern                                  |
|   |                                   | 0690 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Kreditinstituten, vor<br>Restlaufzeitdifferenzierung   |   |                                   | 0771 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über atypisch stillen Ge-<br>sellschaftern - Restlaufzeit<br>bis 1 Jahr     |
|   |                                   | 0699 00 Gegenkonto 0630-0689<br>bei Aufteilung der Konten<br>0690-0698  |   |                                   | 0774 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über atypisch stillen Ge-<br>sellschaftern - Restlaufzeit<br>1 bis 5 Jahre  |
|   |                                   | 0700 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über verbundenen Unter-<br>nehmen   |   |                                   | 0777 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über atypisch stillen Ge-<br>sellschaftern - Restlaufzeit<br>größer 5 Jahre |
|   |                                   | 0701 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über verbundenen Unter-<br>nehmen - Restlaufzeit bis<br>1 Jahr  |   |                                   | 0780 00 Partiarische Darlehen   |
|   |                                   | 0705 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über verbundenen Unter-<br>nehmen - Restlaufzeit<br>1 bis 5 Jahre   |   |                                   | 0781 00 Partiarische Darlehen -<br>Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|   |                                   | 0710 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über verbundenen Unter-<br>nehmen - Restlaufzeit<br>größer 5 Jahre  |   |                                   | 0784 00 Partiarische Darlehen -<br>Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre   |
|   |                                   | 0715 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Unternehmen, mit<br>denen ein Beteiligungs-<br>verhältnis besteht                                    |   |                                   | 0787 00 Partiarische Darlehen -<br>Restlaufzeit größer 5 Jahre  |
|   |                                   | 0716 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Unternehmen, mit<br>denen ein Beteiligungs-<br>verhältnis besteht - Rest-<br>laufzeit bis 1 Jahr     |   |                                   | 0790 00 Sonstige Verbindlichkei-<br>ten, vor Restlaufzeitdiffe-<br>renzierung (nur Bilanzier-<br>er)            |
|   |                                   | 0720 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Unternehmen, mit<br>denen ein Beteiligungs-<br>verhältnis besteht - Rest-<br>laufzeit 1 bis 5 Jahre  |   |                                   | 0799 00 Gegenkonto 0730-0789<br>und 1665-1678 und 1695-<br>1698 bei Aufteilung der<br>Konten 0790-0798          |
|   |                                   | 0725 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Unternehmen, mit<br>denen ein Beteiligungs-<br>verhältnis besteht - Rest-<br>laufzeit größer 5 Jahre |   |                                   | 0800 00 Gezeichnetes Kapital <sup>17)</sup>   |
|   |                                   | 0730 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Gesellschaftern  |   |                                   | 0809 00 Kapitalerhöhung aus Ge-<br>sellschaftsmitteln <sup>17)</sup>  |
|   |                                   | 0731 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Gesellschaftern -<br>Restlaufzeit bis 1 Jahr   |   |                                   | 0810 00 Geschäftsguthaben der<br>verbleibenden Mitglie-<br>der <sup>17)</sup>                                   |
|   |                                   | 0740 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Gesellschaftern -<br>Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |   |                                   | 0811 00 Geschäftsguthaben der<br>ausscheidenden Mitglie-<br>der <sup>17)</sup>                                  |
|   |                                   | 0750 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Gesellschaftern -<br>Restlaufzeit größer 5 Jahre   |   |                                   | 0812 00 Geschäftsguthaben aus<br>gekündigten Geschäftsan-<br>teilen <sup>17)</sup>                              |
|   |                                   | 0755 00 Verbindlichkeiten gegen-<br>über Gesellschaftern für<br>offene Ausschüttungen   |   |                                   | 0813 00 Rückständige fällige Ein-<br>zahlungen auf Geschäfts-<br>anteile, vermerkt <sup>17)</sup>               |
|   |                                   |   |   |                                   | 0815 00 Gegenkonto Rückständige<br>fällige Einzahlungen auf<br>Geschäftsanteile, vermerkt                       |
|   |                                   |   |   |                                   | 0819 00 Erworbene eigene An-<br>teile <sup>17)</sup>  |

| Posten in der<br>Überschussrechnung<br>nach § 21 EStG | Vorbeleg-<br>ter Faktor<br>2 in % | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  | Posten in der<br>Überschussrechnung<br>nach § 21 EStG | Vorbeleg-<br>ter Faktor<br>2 in % | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  |
|---|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|---|
|   |                                   | 0820 00 Ausstehende Einlagen auf<br>-0829 99 das gezeichnete Kapital,<br>nicht eingefordert (Passiv-<br>ausweis, vom gezeichneten<br>Kapital offen abgesetzt;<br>eingeforderte ausstehende<br>Einlagen s. Konten 0830-0838) |   |                                   | 0860 00 Gewinnvortrag vor Ver-<br>wendung <sup>17)</sup>  |
|   |                                   | 0830 00 Ausstehende Einlagen auf<br>-0838 99 das gezeichnete Kapital,<br>eingefordert (Forderungen,<br>nicht eingeforderte ausstehende<br>Einlagen s. Konten 0820-0829)   |   |                                   | F 0865 00 Gewinnvortrag vor Ver-<br>wendung (mit Aufteilung<br>für Kapitalkontenentwick-<br>lung)   |
|   |                                   | 0839 00 Nachschüsse (Forderungen,<br>Gegenkonto 0845)   |   |                                   | F 0867 00 Verlustvortrag vor Ver-<br>wendung (mit Aufteilung<br>für Kapitalkontenentwick-<br>lung)  |
|   |                                   | 0840 00 Kapitalrücklage <sup>17)</sup>  |   |                                   | 0868 00 Verlustvortrag vor Ver-<br>wendung <sup>17)</sup>   |
|   |                                   | 0841 00 Kapitalrücklage durch<br>Ausgabe von Anteilen<br>über Nennbetrag <sup>17)</sup>   |   |                                   | F 0870 00 Festkapital (VH)  |
|   |                                   | 0842 00 Kapitalrücklage durch<br>Ausgabe von Schuldver-<br>schreibungen für Wand-<br>lungsrechte und Options-<br>rechte zum Erwerb von<br>Anteilen <sup>17)</sup>   |   |                                   | F 0871 00 Kapital (fester Anteil, nur<br>Einzelunternehmen) <sup>22)</sup>  |
|   |                                   | 0843 00 Kapitalrücklage durch Zu-<br>zahlungen gegen Gewäh-<br>rung eines Vorzugs für<br>Anteile <sup>17)</sup>   |   |                                   | F 0880 00 Variables Kapital (VH)  |
|   |                                   | 0844 00 Kapitalrücklage durch Zu-<br>zahlungen in das Eigenka-<br>pital <sup>17)</sup>  |   |                                   | F 0881 00 Kapital (variabler Anteil,<br>nur Einzelunternehmen) <sup>22)</sup>   |
|   |                                   | 0845 00 Nachschusskapital (Ge-<br>genkonto 0839) <sup>17)</sup>   |   |                                   | F 0890 00 Gesellschafter-Darlehen<br>(VH) <sup>13)</sup>  |
|   |                                   | 0846 00 Gesetzliche Rücklage <sup>17)</sup>   |   |                                   | R 0891 00   |
|   |                                   | 0848 00 Andere Gewinnrücklagen<br>aus dem Erwerb eigener<br>Anteile <sup>17)</sup>  |   |                                   | -0899 99  |
|   |                                   | 0849 00 Rücklage für Anteile an ei-<br>nem herrschenden oder<br>mehrheitlich beteiligten<br>Unternehmen   |   |                                   | F 0900 00 Kommandit-Kapital (TH)  |
|   |                                   | 0851 00 Satzungsmäßige Rückla-<br>gen <sup>17)</sup>  |   |                                   | R 0901 00   |
|   |                                   | 0852 00 Andere Ergebnissrückla-<br>gen <sup>17)</sup>   |   |                                   | -0909 99  |
|   |                                   | 0853 00 Gewinnrücklagen aus den<br>Übergangsvorschriften Bil-<br>MoG <sup>17)</sup>   |   |                                   | F 0910 00 Verlustausgleichskonto<br>(TH) <sup>13)</sup>   |
|   |                                   | 0854 00 Gewinnrücklagen aus den<br>Übergangsvorschriften Bil-<br>MoG (Zuschreibung Sach-<br>anlagevermögen) <sup>17)</sup>  |   |                                   | R 0911 00   |
|   |                                   | 0855 00 Andere Gewinnrückla-<br>gen <sup>17)</sup>  |   |                                   | -0919 99  |
|   |                                   | 0856 00 Eigenkapitalanteil von<br>Wertaufholungen <sup>17)</sup>  |   |                                   | F 0920 00 Gesellschafter-Darlehen<br>(TH) <sup>13)</sup>  |
|   |                                   | 0857 00 Gewinnrücklagen aus den<br>Übergangsvorschriften Bil-<br>MoG (Zuschreibung Finan-<br>zanlagevermögen) <sup>17)</sup>  |   |                                   | R 0921 00   |
|   |                                   | 0858 00 Gewinnrücklagen aus den<br>Übergangsvorschriften Bil-<br>MoG (Auflösung der Son-<br>derposten mit Rückkla-<br>geanteil) <sup>17)</sup>  |   |                                   | -0929 99  |
|   |                                   | 0859 00 Latente Steuern (Ge-<br>winnrücklage Haben) aus<br>erfolgsneutralen Verrech-<br>nungen <sup>17)</sup>   |   |                                   | 0930 00 Übrige andere Sonderpos-<br>ten   |
|   |                                   |   |   |                                   | 0931 00 Steuerfreie Rücklagen<br>nach § 6b EStG   |
|   |                                   |   |   |                                   | 0932 00 Rücklage für Ersatzbe-<br>schaffung   |
|   |                                   |   |   |                                   | 0940 00 Sonderposten mit Rückkla-<br>geanteil, Sonderabschrei-<br>bungen <sup>6)</sup>  |
|   |                                   |   |   |                                   | 0945 00 Ausgleichsposten bei Ent-<br>nahmen § 4g EStG   |
|   |                                   |   |   |                                   | 0946 00 Rücklage für Zuschüsse  |
|   |                                   |   |   |                                   | 0947 00 Sonderposten mit Rückkla-<br>geanteil nach § 7g Abs. 5<br>EStG  |
|   |                                   |   |   |                                   | 0948 00 Sonderposten für Zu-<br>schüsse Dritter   |
|   |                                   |   |   |                                   | 0949 00 Sonderposten für Investiti-<br>onszulagen   |
|   |                                   |   |   |                                   | 0950 00 Rückstellungen für Pensi-<br>onen und ähnliche Ver-<br>pflichtungen   |
|   |                                   |   |   |                                   | 0951 00 Rückstellungen für Pensi-<br>onen und ähnliche Ver-<br>pflichtungen zur Saldie-<br>rung mit Vermögensge-<br>genständen zum langfris-<br>tigen Verbleib nach § 246<br>Abs. 2 HGB |
|   |                                   |   |   |                                   | 0952 00 Rückstellungen für Pensi-<br>onen und ähnliche Ver-<br>pflichtungen gegenüber<br>Gesellschaftern oder nahe<br>stehenden Personen (10%<br>Beteiligung am Kapital)                |
|   |                                   |   |   |                                   | 0953 00 Rückstellungen für Direkt-<br>zusagen   |
|   |                                   |   |   |                                   | 0954 00 Rückstellungen für Zu-<br>schussverpflichtungen für<br>Pensionskassen und Le-<br>bensversicherungen   |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG      | Vorbelegter Faktor 2 in % | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG      | Vorbelegter Faktor 2 in % | 0<br>Anlage- und Kapitalkonten  |
|--|---------------------------|--|--|---------------------------|---|
|  |                           | 0955 00 Steuerrückstellungen   |  |                           | <b>0980 13 Rechnungsabgrenzungsposten zu Erhaltungsaufwendungen § 82b EStDV, §§ 11a, 11b EStG aus 2023</b>              |
|  |                           | 0956 00 Gewerbesteuerückstellung nach § 4 Abs. 5b EStG   |  |                           | <b>0980 14 Rechnungsabgrenzungsposten zu Erhaltungsaufwendungen § 82b EStDV, §§ 11a, 11b EStG aus 2024<sup>1)</sup></b> |
|  |                           | 0961 00 Urlaubsrückstellungen  |  |                           |   |
|  |                           | 0962 00 Steuerrückstellung für Steuerstundung (BStBK)  |  |                           |   |
|  |                           | 0963 00 Körperschaftsteuerückstellung  |  |                           |   |
|  |                           | 0964 00 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib  | In Folgejahren zu verteilende Erhaltungsaufwendungen |                           | <b>F 0980 15 reservierte Konten (für Folgejahre - mit Jahresnummernlogik)<sup>1)</sup></b>                              |
|  |                           | 0965 00 Rückstellungen für Personalkosten  |  |                           | 0983 00 Aktive latente Steuern  |
|  |                           | 0966 00 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten  |  |                           | 0984 00 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte  |
|  |                           | 0967 00 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB |  |                           | 0985 00 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen  |
|  |                           | 0968 00 Passive latente Steuern  |  |                           | 0986 00 Damnum/Disagio  |
|  |                           | 0969 00 Rückstellungen für latente Steuern   |  |                           | 0987 00 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen <sup>17)</sup>              |
|  |                           | 0970 00 Sonstige Rückstellungen  |  |                           | 0988 00 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen <sup>17)</sup>                         |
|  |                           | 0971 00 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten   |  |                           | F 0989 00 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)                            |
|  |                           | 0973 00 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung   |  |                           | 0990 00 Passive Rechnungsabgrenzung   |
|  |                           | 0974 00 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 4790)  |  |                           | 0992 00 Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA  |
|  |                           | 0976 00 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften  |  |                           | 0996 00 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|  |                           | 0977 00 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten   |  |                           | 0997 00 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
|  |                           | 0978 00 Aufwandsrückstellungen nach § 249 Abs. 2 HGB a. F.   |  |                           | 0998 00 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|  |                           | 0979 00 Rückstellungen für Umweltschutz  |  |                           | 0999 00 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
| In Folgejahren zu verteilende Erhaltungsaufwendungen |                           | 0980 00 Aktive Rechnungsabgrenzung   |  |                           |   |
|  |                           | <b>0980 10 Rechnungsabgrenzungsposten zu Erhaltungsaufwendungen § 82b EStDV, §§ 11a, 11b EStG aus 2020<sup>1)</sup></b>  |  |                           |   |
|  |                           | <b>0980 11 Rechnungsabgrenzungsposten zu Erhaltungsaufwendungen § 82b EStDV, §§ 11a, 11b EStG aus 2021</b>   |  |                           |   |
|  |                           | <b>0980 12 Rechnungsabgrenzungsposten zu Erhaltungsaufwendungen § 82b EStDV, §§ 11a, 11b EStG aus 2022</b>   |  |                           |   |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 1<br>Finanz- und Privatkonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 1<br>Finanz- und Privatkonten   |
|---|---------------------------|---|---|---------------------------|---|
|   |                           | F 1000 00 Kasse   |   |                           | 1340 00 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)   |
|   |                           | F 1010 00 Nebenkasse 1  |   |                           | 1344 00 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft  |
|   |                           | F 1020 00 Nebenkasse 2  |   |                           | 1348 00 Sonstige Wertpapiere  |
|   |                           | F 1100 00 Bank (Postbank)   |   |                           | 1349 00 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition   |
|   |                           | F 1110 00 Bank (Postbank 1)   |   |                           | 1350 00 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib   |
|   |                           | F 1120 00 Bank (Postbank 2)   |   |                           | 1352 00 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib   |
|   |                           | F 1130 00 Bank (Postbank 3)   |   |                           | 1353 00 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen                                  |
|   |                           | F 1190 00 LZB-Guthaben  |   |                           | 1354 00 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB               |
|   |                           | F 1195 00 Bundesbankguthaben  |   |                           | 1355 00 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen  |
|   |                           | F 1200 00 Bank  |   |                           | 1356 00 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib                        |
|   |                           | F 1210 00 Bank 1  |   |                           | 1357 00 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB |
|   |                           | F 1220 00 Bank 2  |   |                           | F 1360 00 Geldtransit   |
|   |                           | F 1230 00 Bank 3  |   |                           | F 1371 00 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG, nicht ergebniswirksam   |
|   |                           | F 1240 00 Bank 4  |   |                           | 1372 00 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG  |
|   |                           | F 1250 00 Bank 5  |   |                           | R 1373 00   |
|   |                           | R 1289 00   |   |                           | -1375 99  |
|   |                           | -1289 99  |   |                           | 1376 00 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter   |
|   |                           | 1290 00 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)                  |   |                           | 1377 00 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   |                           | 1295 00 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)                                       |   |                           | 1378 00 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
|   |                           | F 1300 00 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen <sup>12)</sup>   |   |                           | R 1379 00   |
| Aufzulösender Aufgangsposten                    |                           | F 1301 00 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr <sup>12)</sup>   |   |                           | -1379 99  |
|   |                           | F 1302 00 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr <sup>12)</sup>                                      |   |                           | 1380 00 Überleitungskonto Kostenstellen   |
|   |                           | F 1305 00 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig <sup>12)</sup>  |   |                           | 1381 00 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter   |
|   |                           | 1310 00 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen <sup>12)</sup>   |   |                           | 1382 00 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   |                           | 1311 00 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr <sup>12)</sup>                                       |   |                           | 1383 00 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   |                           | 1312 00 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr <sup>12)</sup>                                    |   |                           | 1385 00 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter  |
|   |                           | 1315 00 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig <sup>12)</sup>  |   |                           |   |
|   |                           | 1320 00 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht <sup>12)</sup>                              |   |                           |   |
|   |                           | 1321 00 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr <sup>12)</sup>    |   |                           |   |
|   |                           | 1322 00 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr <sup>12)</sup> |   |                           |   |
|   |                           | 1325 00 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig <sup>12)</sup>             |   |                           |   |
|   |                           | 1327 00 Finanzwechsel <sup>12)</sup>  |   |                           |   |
|   |                           | 1329 00 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen  |   |                           |   |
|   |                           | F 1330 00 Schecks   |   |                           |   |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 1<br>Finanz- und Privatkonten  | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 1<br>Finanz- und Privatkonten   |
|---|---------------------------|--|---|---------------------------|---|
|   |                           | 1386 00 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr                                   |   |                           | F 1475 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr                                    |
|   |                           | 1387 00 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr                                |   |                           | 1478 00 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   |                           | 1389 00 Ansprüche aus betrieblicher Altersversorgung und Pensionsansprüche (Mitunternehmer) <sup>28)</sup>               |   |                           | 1479 00 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
|   |                           | F 1390 00 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung   |   |                           | F 1480 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                              |
| Aufzulösender Auf-fangposten                    |                           | F 1391 00 Neutralisierung ertragswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG  | Aufzulösender Auf-fangposten                    |                           | F 1481 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht – Restlaufzeit bis 1 Jahr    |
|   |                           | 1394 00 Forderungen gegen Gesellschaft/Gesamthand <sup>28)</sup>   |   |                           | F 1485 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht – Restlaufzeit größer 1 Jahr |
| Aufzulösender Auf-fangposten                    |                           | S 1400 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   |   |                           | 1488 00 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr              |
|   |                           | R 1401 00  |   |                           | 1489 00 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr           |
|   |                           | -1406 99   |   |                           | F 1490 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter   |
|   |                           | F 1410 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent   |   |                           | F 1491 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   |                           | -1444 99   |   |                           | F 1495 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
|   |                           | F 1445 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR) |   |                           | 1498 00 Gegenkonto zu sonstige Vermögensgegenstände bei Buchungen über Debitorenkonto   |
|   |                           | F 1446 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)                               |   |                           | 1499 00 Gegenkonto 1451-1497 bei Aufteilung Debitorenkonto  |
|   |                           | F 1447 00 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR)                           |   |                           | 1500 00 Sonstige Vermögensgegenstände   |
|   |                           | F 1448 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen nach § 24 UStG (EÜR)                       |   |                           | 1501 00 Sonstige Vermögensgegenstände - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   |                           | F 1449 00 Gegenkonto 1445-1448 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR)                                    | Aufzulösender Auf-fangposten                    |                           | 1502 00 Sonstige Vermögensgegenstände - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
|   |                           | F 1450 00 Forderungen nach § 11 Abs. 1 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG   |   |                           | 1503 00 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   |                           | F 1451 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr                         |   |                           |   |
|   |                           | F 1455 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit größer 1 Jahr                      |   |                           |   |
|   |                           | F 1460 00 Zweifelhafte Forderungen   | Aufzulösender Auf-fangposten                    |                           |   |
|   |                           | F 1461 00 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |   |                           |   |
|   |                           | F 1465 00 Zweifelhafte Forderungen - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |   |                           |   |
|   |                           | F 1470 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen  |   |                           |   |
|   |                           | F 1471 00 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr              |   |                           |   |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 1<br>Finanz- und Privatkonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG     | Vorbelegter Faktor 2 in %   | 1<br>Finanz- und Privatkonten   |   |  |
|---|---------------------------|---|---|---|---|---|--|
|   |                           | 1504 00 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer - Restlaufzeit größer 1 Jahr  | Umsatzsteuer-Erstattungen oder Umsatzsteuer-Zahlung |   | 1545 00 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen                                  |   |  |
|   |                           | 1505 00 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit bis 1 Jahr        |   |   | 1546 00 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr   | 1547 00 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern |  |
|   |                           | 1506 00 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder - Restlaufzeit größer 1 Jahr     |   |   | S 1548 00 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar                            | 1549 00 Körperschaftsteuerrückforderung               |  |
|   |                           | 1507 00 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit bis 1 Jahr                     |   |   | 1550 00 Darlehen  | 1551 00 Darlehen - Restlaufzeit bis 1 Jahr            |  |
|   |                           | 1508 00 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter - Restlaufzeit größer 1 Jahr                  |   |   | 1555 00 Darlehen - Restlaufzeit größer 1 Jahr   | F 1556 00 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach      |  |
|   |                           | 1510 00 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte  |   | Vorsteuer   | F 1557 00 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach   | § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter        |  |
|   |                           | AV 1511 00 Geleistete Anzahlungen -1511 99 7 % Vorsteuer  |   |   |   | F 1558 00 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach      | § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter |
|   |                           | AV 1512 00 Geleistete Anzahlungen -1512 99 5 % Vorsteuer  |   |   |   | F 1559 00 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach             | § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter |
|   |                           | R 1513 00 -1516 99  |   |   |   | S 1560 00 Aufzuteilende Vorsteuer                     |  |
|   |                           | AV 1517 00 Geleistete Anzahlungen -1517 99 16 % Vorsteuer                                       |   |   |   | S 1561 00 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %                 |  |
|   |                           | AV 1518 00 Geleistete Anzahlungen -1518 99 19 % Vorsteuer                                       |   |   | S 1562 00 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb                  |   |  |
|   |                           | 1519 00 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften   |   |   | S 1563 00 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %             |   |  |
| Aufzulösender Aufnahmeposten                    |                           | 1520 00 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Anwendungsausgleichsgesetz                      |   |   | R 1564 00 -1565 99  |   |  |
|   |                           | 1521 00 Agenturwarenabrechnung  |   |   | S 1566 00 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %  |   |  |
|   |                           | 1522 00 Genussrechte  |   |   | S 1567 00 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG                            |   |  |
|   |                           | 1524 00 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen                                |   | R 1568 00 -1568 99  |   |   |  |
|   |                           | 1525 00 Kautionen   |   | S 1569 00 Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG 19 %   |   |   |  |
|   |                           | 1526 00 Kautionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |   | S 1570 00 Abziehbare Vorsteuer                                    |   |   |  |
|   |                           | 1527 00 Kautionen - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |   | S 1571 00 Abziehbare Vorsteuer 7 %                                |   |   |  |
| Vorsteuer                                       |                           | F 1528 00 Nachträglich abziehbare Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG                              | Vorsteuer   | S 1572 00 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb |   |   |  |
|   |                           | F 1529 00 Zurückzuzahlende Vorsteuer nach § 15a Abs. 2 UStG                                     |   |   | S 1573 00 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts |   |  |
|   |                           | 1530 00 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung                              |   |   | S 1574 00 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %                |   |  |
|   |                           | 1531 00 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit bis 1 Jahr    |   |   | R 1575 00 -1575 99  |   |  |
|   |                           | 1537 00 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung - Restlaufzeit größer 1 Jahr |   |   | S 1576 00 Abziehbare Vorsteuer 19 %   |   |  |
|   |                           | 1540 00 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen  |   |   | S 1577 00 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %                                   |   |  |
|   |                           | 1542 00 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern                                    |   |   |   |   |  |
| Aufzulösender Aufnahmeposten                    |                           | F 1543 00 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag                          |   |   |   |   |  |
| Umgelegte Kosten                                |                           | 1544 00 Forderungen gegenüber Bundesagentur für Arbeit  |   |   |   |   |  |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 1<br>Finanz- und Privatkonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|---|---------------------------|---|---|---------------------------|--|
|   |                           | S 1578 00 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG  |   |                           | F 1609 00 Gegenkonto 1605-1607 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR)  |
|   |                           | R 1579 00 -1579 99  |   |                           | F 1610 00 -1623 99 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent  |
|   |                           | 1580 00 Gegenkonto Vorsteuer § 4 Abs. 3 EStG  |   |                           | F 1624 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4 Abs. 3 EStG   |
|   |                           | 1581 00 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4 Abs. 3 EStG   |   |                           | F 1625 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   |                           | 1582 00 Vorsteuer aus Investitionen § 4 Abs. 3 EStG   |   |                           | F 1626 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
| Vorsteuer                                       |                           | R 1583 00 -1583 99  | Sonstige Werbungskosten                         |                           | F 1628 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
|   |                           | S 1584 00 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |   |                           | F 1630 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen   |
|   |                           | S 1585 00 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager   |   |                           | F 1631 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr                                       |
|   |                           | R 1587 00 -1587 99  |   |                           | F 1635 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre                                    |
|   |                           | F 1588 00 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer   |   |                           | F 1638 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen - Restlaufzeit größer 5 Jahre                                   |
|   |                           | R 1589 00 -1589 99  |   |                           | F 1640 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                               |
|   |                           | 1590 00 Durchlaufende Posten  |   |                           | F 1641 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr     |
|   |                           | 1592 00 Fremdgeld   |   |                           | F 1645 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
| Aufzulösender Aufgangsposten                    |                           | F 1593 00 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto   |   |                           | F 1648 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 5 Jahre |
|   |                           | 1594 00 Forderungen gegen verbundene Unternehmen  |   |                           | F 1650 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern   |
|   |                           | 1595 00 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |   |                           | F 1651 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|   |                           | 1596 00 Forderungen gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |   |                           |  |
|   |                           | 1597 00 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   |   |                           |  |
|   |                           | 1598 00 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr                               |   |                           |  |
|   |                           | 1599 00 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit größer 1 Jahr                            |   |                           |  |
| Sonstige Werbungskosten                         |                           | S 1600 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  |   |                           |  |
|   |                           | R 1601 00 -1603 99  |   |                           |  |
|   |                           | F 1605 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)   |   |                           |  |
|   |                           | F 1606 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)  |   |                           |  |
|   |                           | F 1607 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuerabzug (EÜR)  |   |                           |  |



| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 1<br>Finanz- und Privatkonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG     | Vorbelegter Faktor 2 in % | 1<br>Finanz- und Privatkonten  |
|---|---------------------------|---|---|---------------------------|--|
|   |                           | 1729 00 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Leistungen                               |   |                           | 1757 00 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaft/Gesamt-hand <sup>28)</sup>                          |
|   |                           | 1730 00 Kreditkartenabrechnung  |   |                           | 1758 00 Sonstige Verbindlichkeiten aus genossenschaftlicher Rückvergütung                            |
|   |                           | 1731 00 Agenturwarenabrechnung  |   |                           | 1759 00 Voraussichtliche Beitrags-schuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern                    |
|   |                           | 1732 00 Erhaltene Kauttionen  | Umgelegte Kosten                                    |                           | S 1760 00 Umsatzsteuer nicht fällig  |
|   |                           | 1733 00 Erhaltene Kauttionen - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |   |                           | S 1761 00 Umsatzsteuer nicht fällig 7 %  |
|   |                           | 1734 00 Erhaltene Kauttionen - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre   | Aufzulösender Auf-fangposten                        |                           | S 1762 00 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen                   |
|   |                           | 1735 00 Erhaltene Kauttionen - Restlaufzeit größer 5 Jahre  |   |                           | R 1763 00 -1763 99   |
|   |                           | 1736 00 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben   |   |                           | S 1764 00 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %              |
|   |                           | 1737 00 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit bis 1 Jahr                               |   |                           | R 1765 00 -1765 99   |
|   |                           | 1738 00 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre                            |   |                           | S 1766 00 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %   |
|   |                           | 1739 00 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben - Restlaufzeit größer 5 Jahre                           |   |                           | S 1767 00 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen                          |
| Umgelegte Kosten                                |                           | 1740 00 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt   |   |                           | S 1768 00 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen |
|   |                           | 1741 00 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer   |   |                           | S 1769 00 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager              |
|   |                           | 1742 00 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit   | Vereinnahmte Umsatzsteuer                           |                           | S 1770 00 Umsatzsteuer   |
|   |                           | 1743 00 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit bis 1 Jahr                     |   |                           | S 1771 00 Umsatzsteuer 7 %   |
|   |                           | 1744 00 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre                  | Vorsteuer   |                           | S 1772 00 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb  |
|   |                           | 1745 00 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit - Restlaufzeit größer 5 Jahre                 |   |                           | R 1773 00 -1773 99   |
|   |                           | 1746 00 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen | Vereinnahmte Umsatzsteuer                           |                           | S 1774 00 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %                                       |
|   |                           | 1747 00 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern  |   |                           | R 1775 00 -1775 99   |
| Umgelegte Kosten                                |                           | 1748 00 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern  |   |                           | S 1776 00 Umsatzsteuer 19 %  |
| Sonstige Werbungskosten                         |                           | 1749 00 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag                              |   |                           | S 1777 00 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen                                |
| Umgelegte Kosten                                |                           | 1750 00 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung  |   |                           | S 1778 00 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %                           |
|   |                           | 1751 00 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit bis 1 Jahr                                  |   |                           | S 1779 00 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug                        |
|   |                           | 1752 00 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre                               | Vorsteuer   |                           | F 1780 00 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen   |
|   |                           | 1753 00 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung - Restlaufzeit größer 5 Jahre                              |   |                           | <b>F 1780 50 Aufteilung Umsatzsteuer-Vorauszahlungen für Anlage V</b>                                |
|   |                           | 1754 00 Steuerzahlungen an andere Länder  | Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen |                           | F 1781 00 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11  |
| Umgelegte Kosten                                |                           | 1755 00 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto  |   |                           | F 1782 00 Nachsteuer, UStVA Kz. 65   |
|   |                           | 1756 00 Lohn- und Gehaltsverrechnung nach § 11 Abs. 2 S. 2 EStG für § 4 Abs. 3 EStG                       |   |                           |  |
|   |                           |   | Vereinnahmte Umsatzsteuer                           |                           |  |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG     | Vorbelegter Faktor 2 in % | 1<br>Finanz- und Privatkonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 1<br>Finanz- und Privatkonten   |
|---|---------------------------|---|---|---------------------------|---|
|   |                           | F 1783 00 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69  |   |                           | F 1851 00 Außergewöhnliche Belastungen (nur Einzelunternehmen) <sup>22)</sup>                         |
| Vorsteuer   |                           | S 1784 00 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |   |                           | F 1860 00 Grundstücksaufwand (VH) <sup>13)</sup>  |
|   |                           | S 1785 00 Umsatzsteuer nach § 13b UStG  |   |                           | F 1861 00 Grundstücksaufwand (nur Einzelunternehmen) <sup>22)</sup>                                   |
|   |                           | R 1786 00 -1786 99  |   |                           | 1869 00 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen) <sup>10), 22)</sup> |
|   |                           | S 1787 00 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %   |   |                           | F 1870 00 Grundstücksertrag (VH) <sup>13)</sup>   |
| Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen |                           | 1788 00 Einfuhrumsatzsteuer aufgehoben bis...   |   |                           | F 1871 00 Grundstücksertrag (nur Einzelunternehmen) <sup>22)</sup>                                    |
|   |                           | 1789 00 Umsatzsteuer laufendes Jahr   |   |                           | 1879 00 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich, nur Einzelunternehmen) <sup>10), 22)</sup>  |
|   |                           | 1790 00 Umsatzsteuer Vorjahr  |   |                           | F 1880 00 Unentgeltliche Wertabgaben (VH)   |
| Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen |                           | 1791 00 Umsatzsteuer frühere Jahre  |   |                           | F 1881 00 Unentgeltliche Wertabgaben (nur Einzelunternehmen) <sup>22)</sup>                           |
|   |                           | 1792 00 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto)   |   |                           | F 1890 00 Privateinlagen (VH) <sup>13)</sup>  |
| Sonstige Werbungskosten                             |                           | 1793 00 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto   |   |                           | F 1891 00 Privateinlagen (nur Einzelunternehmen) <sup>22)</sup>                                       |
| Vorsteuer   |                           | S 1794 00 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts  |   |                           | F 1900 00 Privatentnahmen allgemein (TH), FK  |
| Umgelegte Kosten                                    |                           | 1795 00 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit für § 4 Abs. 3 EStG   |   |                           | R 1901 00 -1909 99  |
|   |                           | 1796 00 Ausgegebene Geschenkgutscheine  |   |                           | F 1910 00 Privatsteuern (TH), FK <sup>13)</sup>   |
| Umsatzsteuer-Zahlung oder Umsatzsteuer-Erstattungen |                           | 1797 00 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen  |   |                           | R 1911 00 -1919 99  |
| Vereinnahmte Umsatzsteuer                           |                           | S 1798 00 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen, nur OSS  |   |                           | F 1920 00 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (TH), FK  |
|   |                           | F 1800 00 Privatentnahmen allgemein (VH)  |   |                           | R 1921 00 -1929 99  |
|   |                           | F 1801 00 Privatentnahmen allgemein (nur Einzelunternehmen) <sup>22)</sup>  |   |                           | F 1930 00 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig (TH), FK  |
|   |                           | F 1810 00 Privatsteuern (VH) <sup>13)</sup>   |   |                           | R 1931 00 -1939 99  |
|   |                           | F 1811 00 Privatsteuern (nur Einzelunternehmen) <sup>22)</sup>  |   |                           | F 1940 00 Zuwendungen, Spenden (TH), FK   |
|   |                           | F 1820 00 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (VH)  |   |                           | R 1941 00 -1949 99  |
|   |                           | F 1821 00 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) <sup>22)</sup>  |   |                           | F 1950 00 Außergewöhnliche Belastungen (TH), FK   |
|   |                           | F 1830 00 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig (VH) <sup>13)</sup>   |   |                           | R 1951 00 -1959 99  |
|   |                           | F 1831 00 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig (nur Einzelunternehmen) <sup>22)</sup>  |   |                           | F 1960 00 Grundstücksaufwand (TH), FK   |
|   |                           | F 1840 00 Zuwendungen, Spenden (VH) <sup>13)</sup>  |   |                           | R 1961 00 -1969 99  |
|   |                           | F 1841 00 Zuwendungen, Spenden (nur Einzelunternehmen) <sup>22)</sup>   |   |                           | F 1970 00 Grundstücksertrag (TH), FK  |
|   |                           | F 1850 00 Außergewöhnliche Belastungen (VH)   |   |                           | R 1971 00 -1979 99  |
|   |                           |   |   |                           | F 1980 00 Unentgeltliche Wertabgaben (TH), FK   |
|   |                           |   |   |                           | R 1981 00 -1989 99  |
|   |                           |   |   |                           | F 1990 00 Privateinlagen (TH), FK   |
|   |                           |   |   |                           | R 1991 00 -1999 99  |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG          | Vorbelegter Faktor 2 in % | 2<br>Abgrenzungskonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG          | Vorbelegter Faktor 2 in % | 2<br>Abgrenzungskonten  |
|--|---------------------------|--|--|---------------------------|---|
| Sonstige Werbungskosten                                  |                           | R 2000 00<br>-2001 99<br>2004 00 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung   |  |                           | 2116 00 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG <sup>9), 16)</sup> |
|  |                           | R 2006 00<br>-2006 99<br>2007 00 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen                         |  |                           | 2117 00 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen                         |
| Sonstige Werbungskosten                                  |                           | R 2008 00<br>-2008 99<br>2010 00 Betriebsfremde Aufwendungen   | Schuldzinsen   |                           | 2118 00 Zinsen auf Kontokorrentkonten   |
|  |                           | 2020 00 Periodenfremde Aufwendungen  |  |                           | 2119 00 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen   |
|  |                           | 2090 00 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften   | Schuldzinsen   |                           | 2120 00 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten   |
|  |                           | 2091 00 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen)                            |  |                           | 2123 00 Abschreibungen auf ein Agio oder Disagio/Damnum zur Finanzierung  |
|  |                           | 2094 00 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern)                                   |  |                           | 2124 00 Abschreibungen auf ein Agio oder Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens  |
| Schuldzinsen   |                           | <b>2100 00 Schuldzinsen voll abzugsfähig</b>   | Schuldzinsen   |                           | 2125 00 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören  |
|  | 100                       | <b>AV 2100 20 Schuldzinsen abzugsfähiger Teil</b>  |  |                           | 2126 00 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens   |
|  |                           | <b>-2100 29 Schuldzinsen nicht abzugsfähig</b>   |  |                           | <b>2127 00 Renten und dauernde Lasten voll abzugsfähig</b>  |
| Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>2100 30 Schuldzinsen nicht abzugsfähig</b>  | Renten und dauernde Lasten                               | 100                       | <b>AV 2127 20 Renten und dauernde Lasten abzugsfähiger Teil</b>   |
| Schuldzinsen   |                           | <b>AV 2101 40 Schuldzinsen abzugsfähiger Teil 19 %</b>   |  |                           | <b>2127 30 Renten und dauernde Lasten nicht abzugsfähig</b>   |
|  | 100                       | <b>-2101 99</b>  | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | 2128 00 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinahme korrespondierend)         |
|  |                           | 2102 00 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG                             |  |                           | 2129 00 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen   |
| Schuldzinsen   |                           | 2103 00 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern  |  |                           | 2130 00 Diskontaufwendungen <sup>12)</sup>  |
|  |                           | 2104 00 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern  |  |                           | 2139 00 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen <sup>12)</sup>  |
|  |                           | 2105 00 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht abzugsfähig   |  |                           | 2140 00 Zinsähnliche Aufwendungen   |
| Schuldzinsen   |                           | R 2106 00<br>-2106 99<br>2107 00 Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig  | Schuldzinsen   |                           | <b>2141 00 Geldbeschaffungskosten (z.B. Schätz-, Notar- und Grundbuchgebühren) voll abzugsfähig</b>                                 |
|  |                           | 2108 00 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht abzugsfähig   |  |                           | <b>AV 2141 20 Geldbeschaffungskosten (z.B. Schätz-, Notar- und Grundbuchgebühren) abzugsfähiger Teil</b>                            |
| Schuldzinsen   |                           | 2109 00 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen   | Geldbeschaffungskosten                                   |                           | <b>2141 30 Geldbeschaffungskosten (z.B. Schätz-, Notar- und Grundbuchgebühren) nicht abzugsfähig</b>                                |
|  | 100                       | 2110 00 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten  |  |                           | <b>AV 2141 40 Geldbeschaffungskosten (z.B. Schätz-, Notar- und Grundbuchgebühren) abzugsfähiger Teil 19 %</b>                       |
|  |                           | 2111 00 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO abzugsfähig   |  |                           | <b>-2141 29</b>   |
|  |                           | 2113 00 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)                                 | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>2141 50 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge</b>  |
|  |                           | 2114 00 Zinsen für Gesellschafterdarlehen  | Geldbeschaffungskosten                                   | 100                       |   |
|  |                           | 2115 00 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG <sup>9), 16)</sup> |  |                           |   |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 2<br>Abgrenzungskonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 2<br>Abgrenzungskonten   |
|---|---------------------------|--|---|---------------------------|--|
|   |                           | 2142 00 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen   |   |                           | 2260 00 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)  |
|   |                           | 2143 00 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten   |   |                           | 2265 00 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)  |
|   |                           | 2144 00 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen  |   |                           | 2281 00 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre nach § 4 Abs. 5b EStG  |
|   |                           | 2145 00 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen                                       |   |                           | 2283 00 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen nach § 4 Abs. 5b EStG  |
|   |                           | 2146 00 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB | Umgelegte Kosten                                |                           | 2285 00 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern  |
|   |                           | 2147 00 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB   |   |                           | 2287 00 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern   |
|   |                           | 2148 00 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen  | Sonstige Werbungskosten                         |                           | 2289 00 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern  |
|   |                           | 2149 00 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen  |   |                           | 2300 00 Sonstige Aufwendungen  |
|   |                           | 2150 00 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung  |   |                           | 2307 00 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig   |
|   |                           | 2151 00 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)   | Sonstige Werbungskosten                         |                           | 2308 00 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen   |
|   |                           | 2166 00 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds   |   |                           | 2309 00 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig   |
| Sonstige Werbungskosten                         |                           | 2170 00 Nicht abziehbare Vorsteuer   |   |                           | 2310 00 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)  |
|   |                           | 2171 00 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %   |   |                           | 2311 00 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)  |
|   |                           | R 2174 00  |   |                           | 2312 00 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)  |
|   |                           | -2175 99   |   |                           | 2313 00 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (Restbuchwert bei Buchverlust) <sup>9)</sup>                        |
|   |                           | 2176 00 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %  |   |                           | 2315 00 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)   |
|   |                           | 2200 00 Körperschaftsteuer   |   |                           | 2316 00 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)   |
|   |                           | 2203 00 Körperschaftsteuer für Vorjahre  |   |                           | 2317 00 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)   |
|   |                           | 2204 00 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre  |   |                           | 2318 00 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (Restbuchwert bei Buchgewinn) <sup>9)</sup>                         |
|   |                           | 2208 00 Solidaritätszuschlag   |   |                           | R 2320 00  |
|   |                           | 2209 00 Solidaritätszuschlag für Vorjahre  |   |                           | -2320 99   |
|   |                           | 2210 00 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre  |   |                           | 2323 00  |
|   |                           | 2213 00 Kapitalertragsteuer 25 %   |   |                           | Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG <sup>11)</sup> |
|   |                           | 2216 00 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 %  |   |                           |  |
|   |                           | 2218 00 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte  |   |                           |  |
|   |                           | 2219 00 Anrechnung / Abzug ausländische Quellensteuer  |   |                           |  |
|   |                           | 2250 00 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern  |   |                           |  |
|   |                           | 2255 00 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern   |   |                           |  |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG          | Vorbelegter Faktor 2 in % | 2<br>Abgrenzungskonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 2<br>Abgrenzungskonten  |
|--|---------------------------|--|---|---------------------------|---|
|  |                           | 2324 00 Abgänge Wertpapiere des Umlaufvermögens § 8b Abs. 3 KStG (Buchwert bei Buchverlust) <sup>1), 9)</sup>                            |   |                           | 2389 00 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke                     |
|  |                           | 2325 00 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)   |   |                           | 2390 00 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke                    |
|  |                           | 2326 00 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup> |   |                           | 2400 00 Forderungsverluste (übliche Höhe)   |
|  |                           | 2327 00 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG   |   |                           | AM 2401 00 Forderungsverluste   |
|  |                           | 2328 00 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG <sup>9)</sup>   |   |                           | -2401 99 7 % USt (übliche Höhe)   |
|  |                           | 2339 00 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG   |   |                           | AM 2402 00 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)  |
|  |                           | 2342 00 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG  |   |                           | -2402 99  |
|  |                           | 2343 00 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG   |   |                           | AM 2403 00 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen  |
|  |                           | 2344 00 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR  |   |                           | -2403 99 7 % USt (übliche Höhe)   |
|  |                           | 2345 00 Einstellungen in sonstige steuerliche Rücklagen  |   |                           | R 2404 00   |
|  |                           | 2347 00 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile  |   |                           | -2405 99  |
|  |                           | 2350 00 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral)   |   |                           | AM 2406 00 Forderungsverluste   |
| Sonstige Werbungskosten                                  |                           |  |   |                           | -2406 99 19 % USt (übliche Höhe)  |
| Umgelegte Kosten   |                           |  |   |                           | R 2407 00   |
|  | 100                       | <b>2375 00 Grundsteuer voll abzugsfähig</b>  |   |                           | -2407 99  |
|  |                           | <b>AV 2375 20 Grundsteuer abzugsfähiger Teil</b>   |   |                           | AM 2408 00 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen  |
|  |                           | <b>-2375 29 Grundsteuer nicht abzugsfähig</b>  |   |                           | -2408 99 19 % USt (übliche Höhe)  |
|  |                           | <b>2375 30 Grundsteuer nicht abzugsfähig</b>   |   |                           | R 2409 00   |
| Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           |  |   |                           | -2409 99  |
|  |                           | 2380 00 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar   |   |                           | 2430 00 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)   |
|  |                           | 2381 00 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke   |   |                           | AM 2431 00 Forderungsverluste   |
|  |                           | 2382 00 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke   |   |                           | -2431 99 7 % USt (soweit unüblich hoch)   |
|  |                           | 2383 00 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke  |   |                           | R 2432 00   |
|  |                           | 2384 00 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien  |   |                           | -2432 00  |
|  |                           | 2385 00 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen   |   |                           | AM 2436 00 Forderungsverluste   |
|  |                           | 2386 00 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen  |   |                           | -2436 99 19 % USt (soweit unüblich hoch)  |
|  |                           | 2387 00 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke                      |   |                           | R 2437 00   |
|  |                           |  |   |                           | -2437 00  |
|  |                           |  |   |                           | 2440 00 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG |
|  |                           |  |   |                           | 2441 00 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG                             |
|  |                           |  |   |                           | 2450 00 Einstellung in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen   |
|  |                           |  |   |                           | 2451 00 Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen   |
|  |                           |  |   |                           | 2480 00 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen   |



| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 2<br>Abgrenzungskonten  | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 2<br>Abgrenzungskonten  |
|---|---------------------------|---|---|---------------------------|---|
|   |                           | 2654 00 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens   |   |                           | 2711 00 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens  |
|   |                           | 2655 00 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>9)</sup>                    |   |                           | 2712 00 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens  |
|   |                           | 2656 00 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 1 KStG <sup>9)</sup>                  |   |                           | 2713 00 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 S. 8 KStG <sup>9)</sup>                                 |
|   |                           | 2657 00 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig  |   |                           | 2714 00 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG <sup>9)</sup>  |
|   |                           | 2658 00 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage GK KSt)   |   |                           | 2715 00 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)  |
|   |                           | 2659 00 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen  |   |                           | 2716 00 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 S. 8 KStG <sup>9)</sup>                                       |
|   |                           | 2660 00 Erträge aus der Währungsumrechnung  |   |                           | R 2720 00   |
|   |                           | 2661 00 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)   |   |                           | -2720 99  |
|   |                           | 2666 00 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds   |   |                           | 2723 00 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG <sup>11)</sup> |
|   |                           | 2670 00 Diskonterträge <sup>12)</sup>   |   |                           | 2724 00 Abgänge Wertpapiere des Umlaufvermögens § 8b Abs. 2 KStG (Buchwert bei Buchgewinn) <sup>1), 9)</sup>  |
|   |                           | 2679 00 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen <sup>12)</sup>   |   |                           | 2725 00 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)   |
|   |                           | 2680 00 Zinsähnliche Erträge  |   |                           | 2726 00 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG <sup>9)</sup>               |
|   |                           | 2682 00 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen  |   |                           | 2727 00 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG   |
|   |                           | 2683 00 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten   |   |                           | 2728 00 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG  |
|   |                           | 2684 00 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen  |   |                           | 2729 00 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung, R 6.6 EStR  |
|   |                           | 2685 00 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen                                       |   |                           | 2730 00 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen   |
|   |                           | 2686 00 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB |   |                           | 2731 00 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen   |
|   |                           | 2687 00 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB   |   |                           | 2732 00 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen   |
|   |                           | R 2688 00   |   |                           | 2735 00 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen  |
|   |                           | -2688 99  |   |                           | 2736 00 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten  |
|   |                           | 2689 00 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen  |   |                           | 2737 00 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG  |
|   |                           | 2700 00 Andere betriebs- und/oder periodenfremde (neutrale) sonstige Erträge  |   |                           | 2740 00 Erträge aus der Auflösung sonstiger steuerlicher Rücklagen  |
|   |                           | 2705 00 Sonstige betriebliche und regelmäßige Erträge (neutral)   |   |                           |   |
|   |                           | 2707 00 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig   |   |                           |   |
|   |                           | 2709 00 Sonstige Erträge unregelmäßig   |   |                           |   |
|   |                           | 2710 00 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens  |   |                           |   |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG   | Vorbelegter Faktor 2 in % | 2<br>Abgrenzungskonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 2<br>Abgrenzungskonten  |
|---|---------------------------|--|---|---------------------------|---|
|   |                           | 2741 00 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen                                       |   |                           | F 2841 00 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) |
| Öffentliche Zuschüsse und Guthabenzinsen aus Bau-sparverträgen                          |                           | 2742 00 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen   |   |                           | 2850 00 Entnahmen aus anderen Ergebnisrücklagen   |
|   |                           | <b>2743 00 Öffentliche Zuschüsse, Aufwendungszuschüsse und sonstige Einnahmen</b>                              |   |                           | 2860 00 Gewinnvortrag nach Verwendung   |
|   |                           | 2743 20 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)  |   |                           | F 2865 00 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)                       |
|   |                           | 2744 00 Investitionszulagen (steuerfrei)   |   |                           | F 2867 00 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)                      |
|   |                           | 2745 00 Erträge aus Kapitalherabsetzung  |   |                           | 2868 00 Verlustvortrag nach Verwendung  |
|   |                           | 2746 00 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen                                       |   |                           | 2870 00 Vorabausschüttung   |
|   |                           | 2747 00 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen   |   |                           | 2890 00 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn   |
|   |                           | 2749 00 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz   |   |                           | 2891 00 Verrechnete kalkulatorische Miete/Pacht   |
|   |                           | 2750 00 Grundstückserträge   |   |                           | 2892 00 Verrechnete kalkulatorische Zinsen  |
| Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw. |                           | AM 2751 00 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG                             |   |                           | 2893 00 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen  |
|   |                           | -2751 99   |   |                           | 2894 00 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse  |
| Mieteinnahmen für Wohnungen (ohne Umlagen)  |                           | AM 2752 00 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt  |   |                           | 2895 00 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter                                   |
|   |                           | -2752 99   | Sonstige Werbungskosten                         |                           | R 2900 00   |
|   |                           | R 2753 00  |   |                           | -2900 99  |
|   |                           | -2754 99   |   |                           |   |
|   |                           | 2760 00 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände                              |   |                           |   |
|   |                           | 2762 00 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre                                 |   |                           |   |
|   |                           | 2764 00 Erträge aus Verwaltungskostenumlagen   |   |                           |   |
|   |                           | 2790 00 Erträge aus Verlustübernahme   |   |                           |   |
|   |                           | 2792 00 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinn-gemeinschaft  |   |                           |   |
|   |                           | 2794 00 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsver-trags                           |   |                           |   |
|   |                           | 2795 00 Entnahmen aus der Kapitalrücklage  |   |                           |   |
|   |                           | 2796 00 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage  |   |                           |   |
|   |                           | 2797 00 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen  |   |                           |   |
|   |                           | F 2798 00 Entnahmen aus dem Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile                                     |   |                           |   |
|   |                           | 2799 00 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen  |   |                           |   |
|   |                           | 2840 00 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen |   |                           |   |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  |
|---|---------------------------|---|---|---------------------------|---|
|   |                           | 3000 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   |   |                           | 3100 00 Fremdleistungen   |
|   |                           | AV 3010 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |   |                           | AV 3106 00 Fremdleistungen  |
|   |                           | -3019 99 Betriebsstoffe   |   |                           | -3106 99 19 % Vorsteuer   |
|   |                           | 7 % Vorsteuer   |   |                           | R 3107 00   |
|   |                           | R 3020 00   |   |                           | -3107 99  |
|   |                           | -3028 99  |   |                           | AV 3108 00 Fremdleistungen  |
|   |                           | 3029 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   |   |                           | -3108 99 7 % Vorsteuer  |
|   |                           | ohne Vorsteuerabzug   |   |                           | 3109 00 Fremdleistungen   |
|   |                           | AV 3030 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |   |                           | ohne Vorsteuer  |
|   |                           | -3039 99  |   |                           | AV 3110 00 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers                |
|   |                           | 19 % Vorsteuer  |   |                           | -3110 99 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer                                     |
|   |                           | R 3040 00   |   |                           | R 3111 00   |
|   |                           | -3059 99  |   |                           | -3112 99  |
|   |                           | AV 3060 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb                |   |                           | AV 3113 00 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers |
|   |                           | -3060 99  |   |                           | -3113 99 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer                                     |
|   |                           | 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  |   |                           | R 3114 00   |
|   |                           | R 3061 00   |   |                           | -3114 99  |
|   |                           | -3061 99  |   |                           | AV 3115 00 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers                  |
|   |                           | AV 3062 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb                |   |                           | -3115 99 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer                                     |
|   |                           | -3063 99  |   |                           | R 3116 00   |
|   |                           | 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  |   |                           | -3119 99  |
|   |                           | R 3064 00   |   |                           | AV 3120 00 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers                |
|   |                           | -3065 99  |   |                           | -3121 99 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer                                   |
|   |                           | AV 3066 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb                |   |                           | R 3122 00   |
|   |                           | -3066 99  |   |                           | -3122 99  |
|   |                           | ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer   |   |                           | AV 3123 00 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers |
|   |                           | AV 3067 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb                |   |                           | -3123 99 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer                                   |
|   |                           | -3067 99  |   |                           | R 3124 00   |
|   |                           | 19 % Umsatzsteuer   |   |                           | -3124 99  |
|   |                           | R 3068 00   |   |                           | AV 3125 00 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers                  |
|   |                           | -3069 99  |   |                           | -3126 99 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer                                   |
|   |                           | AV 3070 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |   |                           | R 3127 00   |
|   |                           | -3070 99  |   |                           | -3129 99  |
|   |                           | 5,5 % Vorsteuer   |   |                           | AV 3130 00 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers                |
|   |                           | AV 3071 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |   |                           | -3130 99 ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer                                    |
|   |                           | -3071 99  |   |                           | R 3131 00   |
|   |                           | 9,0 % Vorsteuer <sup>8)</sup>   |   |                           | -3132 99  |
|   |                           | R 3072 00   |   |                           | AV 3133 00 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers |
|   |                           | -3074 99  |   |                           | -3133 99 ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer                                    |
|   |                           | AV 3075 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG                 |   |                           | R 3134 00   |
|   |                           | -3075 99  |   |                           | -3134 99  |
|   |                           | 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer  |   |                           | AV 3135 00 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers                  |
|   |                           | AV 3076 00 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG                 |   |                           | -3135 99 ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer                                    |
|   |                           | -3076 99  |   |                           | R 3136 00   |
|   |                           | 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  |   |                           | -3139 99  |
|   |                           | R 3077 00   |   |                           | AV 3140 00 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers                |
|   |                           | -3088 99  |   |                           | -3141 99 ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer                                   |
|   |                           | AV 3089 00 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft |   |                           | R 3142 00   |
|   |                           | -3089 99  |   |                           | -3142 99  |
|   |                           | 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer  |   |                           |   |
|   |                           | 3090 00 Energiestoffe (Fertigung)   |   |                           |   |
|   |                           | AV 3091 00 Energiestoffe (Fertigung)  |   |                           |   |
|   |                           | -3091 99  |   |                           |   |
|   |                           | 7 % Vorsteuer   |   |                           |   |
|   |                           | AV 3092 00 Energiestoffe (Fertigung)  |   |                           |   |
|   |                           | -3092 99  |   |                           |   |
|   |                           | 19 % Vorsteuer  |   |                           |   |
|   |                           | R 3093 00   |   |                           |   |
|   |                           | -3098 99  |   |                           |   |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  |
|---|---------------------------|--|---|---------------------------|---|
|   |                           | AV 3143 00 Sonstige Leistungen eines<br>-3143 99 im anderen EU-Land an-<br>sässigen Unternehmers<br>ohne Vorsteuer und<br>19 % Umsatzsteuer  |   |                           | AV 3400 00 Wareneingang<br>-3409 99 19 % Vorsteuer<br>R 3410 00<br>-3417 99   |
|   |                           | R 3144 00<br>-3144 99  |   |                           | AV 3418 00 Wareneingang<br>-3418 99 19 % Vorsteuer<br>R 3419 00<br>-3419 99   |
|   |                           | AV 3145 00 Leistungen eines im Aus-<br>-3146 99 land ansässigen Unterneh-<br>mers ohne Vorsteuer und<br>19 % Umsatzsteuer  |   |                           | AV 3420 00 Inngemeinschaftlicher<br>-3424 99 Erwerb 7 % Vorsteuer und<br>7 % Umsatzsteuer   |
|   |                           | R 3147 00<br>-3149 99  |   |                           | AV 3425 00 Inngemeinschaftlicher<br>-3429 99 Erwerb 19 % Vorsteuer<br>und 19 % Umsatzsteuer   |
|   |                           | S/AV 3150 00 Erhaltene Skonti aus Leis-<br>-3150 99 tungen, für die als Leis-<br>tungsempfänger die<br>Steuer nach § 13b UStG<br>geschuldet wird   |   |                           | AV 3430 00 Inngemeinschaftlicher<br>-3430 99 Erwerb ohne Vorsteuer<br>und 7 % Umsatzsteuer<br>R 3431 00<br>-3434 99   |
|   |                           | S/AV 3151 00 Erhaltene Skonti aus Leis-<br>-3151 99 tungen, für die als Leis-<br>tungsempfänger die<br>Steuer nach § 13b UStG<br>geschuldet wird<br>19 % Vorsteuer und<br>19 % Umsatzsteuer  |   |                           | AV 3435 00 Inngemeinschaftlicher<br>-3435 99 Erwerb ohne Vorsteuer<br>und 19 % Umsatzsteuer<br>R 3436 00<br>-3439 99  |
|   |                           | R 3152 00<br>-3152 99  |   |                           | AV 3440 00 Inngemeinschaftlicher<br>-3440 99 Erwerb von Neufahrzeu-<br>gen von Lieferanten ohne<br>Umsatzsteuer-Identifikati-<br>onsnummer<br>19 % Vorsteuer und<br>19 % Umsatzsteuer |
|   |                           | S/AV 3153 00 Erhaltene Skonti aus Leis-<br>-3153 99 tungen, für die als Leis-<br>tungsempfänger die<br>Steuer nach § 13b UStG<br>geschuldet wird ohne<br>Vorsteuer aber mit<br>Umsatzsteuer  |   |                           | R 3441 00<br>-3449 99<br>R 3500 00<br>-3504 99  |
|   |                           | S/AV 3154 00 Erhaltene Skonti aus Leis-<br>-3154 99 tungen, für die als Leis-<br>tungsempfänger die<br>Steuer nach § 13b UStG<br>geschuldet wird<br>ohne Vorsteuer, mit<br>19 % Umsatzsteuer |   |                           | AV 3505 00 Wareneingang<br>-3509 99 5,5 % Vorsteuer<br>R 3510 00<br>-3539 99  |
|   |                           | R 3155 00<br>-3159 99  |   |                           | AV 3540 00 Wareneingang zum<br>-3549 99 Durchschnittssatz nach<br>§ 24 UStG 9,0 % Vor-<br>steuer <sup>8)</sup>  |
|   |                           | 3160 00 Leistungen nach<br>§ 13b UStG mit<br>Vorsteuerabzug <sup>21)</sup>   |   |                           | AV 3550 00 Steuerfreier inngemein-<br>-3550 99 schaftlicher Erwerb<br>3551 00 Wareneingang im<br>Drittland steuerbar  |
|   |                           | 3165 00 Leistungen nach<br>§ 13b UStG ohne<br>Vorsteuerabzug <sup>21)</sup>  |   |                           | 3552 00 Erwerb 1. Abnehmer in-<br>nerhalb eines<br>Dreieckgeschäftes  |
|   |                           | 3170 00 Fremdleistungen (Miet-<br>und Pachtzinsen bewegli-<br>che Wirtschaftsgüter)  |   |                           | AV 3553 00 Erwerb Waren als letzter<br>-3553 99 Abnehmer innerhalb<br>Dreiecksgeschäft<br>19 % Vorsteuer und<br>19 % Umsatzsteuer   |
|   |                           | 3175 00 Fremdleistungen (Miet-<br>und Pachtzinsen unbe-<br>wegliche Wirtschaftsgüter)  |   |                           | R 3554 00<br>-3557 99   |
|   |                           | 3180 00 Fremdleistungen (Entgelte<br>für Rechte und Lizenzen)  |   |                           | 3558 00 Wareneingang im anderen<br>EU-Land steuerbar  |
|   |                           | 3185 00 Fremdleistungen (Vergü-<br>tungen für die Überlas-<br>sung von Wirtschaftsgü-<br>tern - mit Sonderbe-<br>triebseinnahme korres-<br>pondierend)                                       |   |                           | 3559 00 Steuerfreie Einfuhren<br>AV 3560 00 Waren aus einem Umsatz-<br>-3560 99 steuerlager, § 13a UStG<br>7 % Vorsteuer und<br>7 % Umsatzsteuer                                      |
|   |                           | 3200 00 Wareneingang   |   |                           | R 3561 00<br>-3564 99   |
|   |                           | AV 3300 00 Wareneingang<br>-3309 99 7 % Vorsteuer  |   |                           | AV 3565 00 Waren aus einem Umsatz-<br>-3565 99 steuerlager, § 13a UStG<br>19 % Vorsteuer und<br>19 % Umsatzsteuer   |
|   |                           | R 3310 00<br>-3346 99  |   |                           | R 3566 00<br>-3569 99   |
|   |                           | AV 3347 00 Wareneingang<br>-3347 99 7 % Vorsteuer  |   |                           |   |
|   |                           | R 3348 00<br>-3348 99  |   |                           |   |
|   |                           | 3349 00 Wareneingang ohne<br>Vorsteuerabzug  |   |                           |   |

| Posten in der<br>Überschussrechnung<br>nach § 21 EStG | Vorbeleg-<br>ter Faktor<br>2 in % | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten   | Posten in der<br>Überschussrechnung<br>nach § 21 EStG | Vorbeleg-<br>ter Faktor<br>2 in % | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  |
|---|-----------------------------------|--|---|-----------------------------------|---|
| Sonstige Werbungskosten                               |                                   | 3600 00 Nicht abziehbare<br>-3609 99 Vorsteuer   |   |                                   | S/AV 3738 00 Erhaltene Skonti aus Ein-<br>-3738 99 kauf Roh-, Hilfs- und<br>Betriebsstoffe<br>19 % Vorsteuer  |
|   |                                   | 3610 00 Nicht abziehbare<br>-3619 99 Vorsteuer 7 %<br>R 3620 00<br>-3629 99<br>R 3650 00<br>-3659 99<br>3660 00 Nicht abziehbare<br>-3669 99 Vorsteuer 19 %<br>3700 00 Nachlässe<br>3701 00 Nachlässe aus Einkauf<br>Roh-, Hilfs- und<br>Betriebsstoffe  |   |                                   | R 3739 00<br>-3740 99<br>S/AV 3741 00 Erhaltene Skonti aus Ein-<br>-3741 99 kauf Roh-, Hilfs- und Be-<br>triebsstoffe aus steuer-<br>pflichtigem innergemein-<br>schaftlichem Erwerb<br>19 % Vorsteuer und<br>19 % Umsatzsteuer   |
|   |                                   | AV 3710 00 Nachlässe 7 % Vorsteuer<br>-3711 99<br>R 3712 00<br>-3713 99<br>AV 3714 00 Nachlässe aus Einkauf<br>-3714 99 Roh-, Hilfs- und Betriebs-<br>stoffe 7 % Vorsteuer<br>AV 3715 00 Nachlässe aus Einkauf<br>-3715 99 Roh-, Hilfs- und Betriebs-<br>stoffe 19 % Vorsteuer<br>R 3716 00<br>-3716 99<br>AV 3717 00 Nachlässe aus Einkauf<br>-3717 99 Roh-, Hilfs- und Betriebs-<br>stoffe, innergemeinschaft-<br>licher Erwerb<br>7 % Vorsteuer und<br>7 % Umsatzsteuer<br>AV 3718 00 Nachlässe aus Einkauf<br>-3718 99 Roh-, Hilfs- und Betriebs-<br>stoffe, innergemeinschaft-<br>licher Erwerb<br>19 % Vorsteuer und<br>19 % Umsatzsteuer<br>R 3719 00<br>-3719 99<br>AV 3720 00 Nachlässe 19 % Vorsteuer<br>-3721 99<br>R 3722 00<br>-3723 99<br>AV 3724 00 Nachlässe aus innerge-<br>-3724 99 meinschaftlichem Erwerb<br>7 % Vorsteuer und<br>7 % Umsatzsteuer<br>AV 3725 00 Nachlässe aus innerge-<br>-3725 99 meinschaftlichem Erwerb<br>19 % Vorsteuer und<br>19 % Umsatzsteuer<br>R 3726 00<br>-3729 99<br>S/AV 3730 00 Erhaltene Skonti<br>-3730 99<br>S/AV 3731 00 Erhaltene Skonti<br>-3731 99 7 % Vorsteuer<br>R 3732 00<br>-3732 99<br>S/AV 3733 00 Erhaltene Skonti aus Ein-<br>-3733 99 kauf Roh-, Hilfs- und<br>Betriebsstoffe<br>S/AV 3734 00 Erhaltene Skonti aus Ein-<br>-3734 99 kauf Roh-, Hilfs- und Be-<br>triebsstoffe 7 % Vorsteuer<br>R 3735 00<br>-3735 99<br>S/AV 3736 00 Erhaltene Skonti<br>-3736 99 19 % Vorsteuer<br>R 3737 00<br>-3737 99 |   |                                   | R 3742 00<br>-3742 99<br>S/AV 3743 00 Erhaltene Skonti aus Ein-<br>-3743 99 kauf Roh-, Hilfs- und Be-<br>triebsstoffe aus steuer-<br>pflichtigem innergemein-<br>schaftlichem Erwerb<br>7 % Vorsteuer und<br>7 % Umsatzsteuer<br>S/AV 3744 00 Erhaltene Skonti aus Ein-<br>-3744 99 kauf Roh-, Hilfs- und Be-<br>triebsstoffe aus steuer-<br>pflichtigem innergemein-<br>schaftlichem Erwerb<br>S/AV 3745 00 Erhaltene Skonti aus steu-<br>-3745 99 erpflichtigem innerge-<br>meinschaftlichem Erwerb<br>S/AV 3746 00 Erhaltene Skonti aus steu-<br>-3746 99 erpflichtigem innerge-<br>meinschaftlichem Erwerb<br>7 % Vorsteuer und<br>7 % Umsatzsteuer<br>R 3747 00<br>-3747 99<br>S/AV 3748 00 Erhaltene Skonti aus steu-<br>-3748 99 erpflichtigem innerge-<br>meinschaftlichem Erwerb<br>19 % Vorsteuer und<br>19 % Umsatzsteuer<br>R 3749 00<br>-3749 99<br>AV 3750 00 Erhaltene Boni<br>-3751 99 7 % Vorsteuer<br>R 3752 00<br>-3752 99<br>3753 00 Erhaltene Boni aus Einkauf<br>Roh-, Hilfs- und<br>Betriebsstoffe<br>AV 3754 00 Erhaltene Boni aus Einkauf<br>-3754 99 Roh-, Hilfs- und Betriebs-<br>stoffe 7 % Vorsteuer<br>AV 3755 00 Erhaltene Boni aus Einkauf<br>-3755 99 Roh-, Hilfs- und Betriebs-<br>stoffe 19 % Vorsteuer<br>R 3756 00<br>-3759 99<br>AV 3760 00 Erhaltene Boni<br>-3761 99 19 % Vorsteuer<br>R 3762 00<br>-3768 99<br>3769 00 Erhaltene Boni<br>3770 00 Erhaltene Rabatte<br>AV 3780 00 Erhaltene Rabatte<br>-3781 99 7 % Vorsteuer<br>R 3782 00<br>-3782 99<br>3783 00 Erhaltene Rabatte aus Ein-<br>kauf Roh-, Hilfs- und<br>Betriebsstoffe |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 3<br>Wareneingangs- und Bestandskonten  | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG          | Vorbelegter Faktor 2 in % | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|---------------------------|---|--|---------------------------|--|
|   |                           | AV 3784 00 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>-3784 99 7 % Vorsteuer  |  |                           | 4000 00 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren<br>-4099 99  |
|   |                           | AV 3785 00 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>-3785 99 19 % Vorsteuer   | Umgelegte Kosten   | 100                       | 4100 00 Löhne und Gehälter<br><b>4110 00 Lohn Hauswart voll abzugsfähig</b>  |
|   |                           | R 3786 00<br>-3786 99   | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>AV 4110 20 Lohn Hauswart abzugsfähiger Teil</b><br><b>-4110 29 Lohn Hauswart nicht abzugsfähig</b><br><b>4110 30</b>  |
|   |                           | S/AV 3787 00 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>-3787 99 9,0 % Vorsteuer   | Umgelegte Kosten   |                           | 4110 40 Löhne<br>4120 00 Gehälter<br>4124 00 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter<br>4125 00 Ehegattengehalt<br>4126 00 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer<br>4127 00 Geschäftsführergehälter<br>4128 00 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)  |
|   |                           | R 3788 00<br>-3788 99   |  |                           | 4129 00 Tantiemen Arbeitnehmer<br>4130 00 Gesetzliche soziale Aufwendungen<br>4137 00 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)  |
|   |                           | S/AV 3789 00 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>-3789 99 9,5 % Vorsteuer <sup>11)</sup>  |  |                           | 4138 00 Beiträge zur Berufsgenossenschaft<br>4139 00 Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz<br>4140 00 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei<br>4141 00 Sonstige soziale Abgaben<br>4144 00 Soziale Abgaben für Minijobber<br>4145 00 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig<br>4146 00 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber<br>4147 00 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer<br>4148 00 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) |
|   |                           | AV 3790 00 Erhaltene Rabatte<br>-3791 99 19 % Vorsteuer   |  |                           | 4149 00 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)<br>4150 00 Krankengeldzuschüsse<br>4151 00 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber<br>4152 00 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer<br>4153 00 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer  |
|   |                           | AV 3792 00 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft<br>-3792 99 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer |  |                           |  |
|   |                           | AV 3793 00 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft<br>-3793 99 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer                           |  |                           |  |
|   |                           | S/AV 3794 00 Erhaltene Skonti<br>-3794 99 5,5 % Vorsteuer   |  |                           |  |
|   |                           | S/AV 3795 00 Erhaltene Skonti<br>-3795 99 9,0 % Vorsteuer   |  |                           |  |
|   |                           | R 3796 00<br>-3796 99   |  |                           |  |
|   |                           | S/AV 3797 00 Erhaltene Skonti<br>-3797 99 9,5 % Vorsteuer <sup>11)</sup>  |  |                           |  |
|   |                           | S/AV 3798 00 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>-3798 99 5,5 % Vorsteuer   |  |                           |  |
|   |                           | R 3799 00<br>-3799 99   |  |                           |  |
|   |                           | 3800 00 Bezugsnebenkosten   |  |                           |  |
|   |                           | 3830 00 Leergut   |  |                           |  |
|   |                           | 3850 00 Zölle und Einfuhrabgaben  |  |                           |  |
|   |                           | 3950 00 Bestandsveränderungen Waren<br>-3954 99   |  |                           |  |
|   |                           | 3955 00 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>-3959 99   |  |                           |  |
|   |                           | 3960 00 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren<br>-3969 99  |  |                           |  |
|   |                           | 3970 00 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Bestand)<br>-3979 99   |  |                           |  |
|   |                           | 3980 00 Waren (Bestand)<br>-3989 99   |  |                           |  |
|   |                           | 3990 00 Verrechnete Stoffkosten<br>-3999 99 (Gegenkonto zu 4000-99)   |  |                           |  |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG          | Vorbelegter Faktor 2 in % | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  |  |
|---|---------------------------|---|--|---------------------------|---|--|
|   |                           | 4154 00 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)                        |  |                           | 4215 00 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)   |  |
|   |                           | 4155 00 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)  |  |                           | 4219 00 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)  |  |
|   |                           | 4156 00 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen  |  |                           | 4220 00 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)   |  |
|   |                           | 4157 00 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer   |  |                           | 4222 00 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter  |  |
|   |                           | 4158 00 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) |  |                           | 4228 00 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbsteuerlich nicht hinzuzurechnen sind  |  |
|   |                           | 4159 00 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber   |  |                           | 4229 00 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) |  |
| Umgelegte Kosten                                |                           | 4160 00 Versorgungskassen   |  |                           | <b>4230 00 Heizung voll abzugsfähig</b>   |  |
|   |                           | 4165 00 Aufwendungen für Altersversorgung   | Umgelegte Kosten   |                           | <b>AV 4230 20 Heizung abzugsfähiger Teil</b>  |  |
|   |                           | 4166 00 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer  |  | 100                       | <b>-4230 29 Heizung nicht abzugsfähig</b>   |  |
|   |                           | 4167 00 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen)   | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4230 30 Heizung voll abzugsfähig</b>   |  |
|   |                           | 4168 00 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)                                      | Umgelegte Kosten   | 100                       | <b>AV 4230 40 Heizung abzugsfähiger Teil 19 %</b>   |  |
|   |                           | 4169 00 Aufwendungen für Unterstützung  |  | 100                       | <b>AV 4230 50 Heizung abzugsfähiger Teil 7 %</b>  |  |
|   |                           | 4170 00 Vermögenswirksame Leistungen  |  | 100                       | <b>-4230 99 Warmwasser voll abzugsfähig</b>   |  |
|   |                           | 4175 00 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte   | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4231 00 Warmwasser voll abzugsfähig</b>  |  |
|   |                           | 4180 00 Bedienungsgelder  | Umgelegte Kosten   | 100                       | <b>AV 4231 20 Warmwasser abzugsfähiger Teil</b>   |  |
|   |                           | 4190 00 Aushilfslöhne   |  | 100                       | <b>-4231 29 Warmwasser nicht abzugsfähig</b>  |  |
|   |                           | 4194 00 Pauschale Steuer für Minijobber   |  |                           | <b>4231 30 Warmwasser nicht abzugsfähig</b>   |  |
|   |                           | 4195 00 Löhne für Minijobs  |  |                           | <b>AV 4231 50 Warmwasser abzugsfähiger Teil 7 %</b>   |  |
|   |                           | 4196 00 Pauschale Steuer für Gesellschafter-Geschäftsführer   | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>-4231 99 Schornsteinreinigung voll abzugsfähig</b>   |  |
|   |                           | 4197 00 Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)   | Umgelegte Kosten   | 100                       | <b>4232 00 Schornsteinreinigung voll abzugsfähig</b>  |  |
|   |                           | 4198 00 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer   |  | 100                       | <b>AV 4232 20 Schornsteinreinigung abzugsfähiger Teil</b>   |  |
|   |                           | 4199 00 Pauschale Steuer für Aushilfen  | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>-4232 29 Schornsteinreinigung nicht abzugsfähig</b>  |  |
|   | Sonstige Werbungskosten   |   | 4200 00 Raumkosten                                       | Umgelegte Kosten          | 100   | <b>AV 4239 40 Schornsteinreinigung abzugsfähiger Teil 19 %</b> |
|   |                           |   | 4210 00 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)            |                           |   | <b>-4239 99 Gas, Strom, Wasser, voll abzugsfähig</b>           |
|   |                           | 4211 00 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbsteuerlich hinzuzurechnen sind                                | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4240 00 Gas, Strom, Wasser, abzugsfähiger Teil</b>   |  |
|   |                           | 4212 00 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer  | Umgelegte Kosten   | 100                       | <b>4240 20 Gas, Strom, Wasser, nicht abzugsfähig</b>  |  |
|   |                           |   |  |                           | <b>4241 00 Gas voll abzugsfähig</b>   |  |
|   |                           |   |  |                           | <b>AV 4241 20 Gas abzugsfähiger Teil</b>  |  |
|   |                           |   |  |                           | <b>-4241 29 Gas nicht abzugsfähig</b>   |  |
|   |                           |   |  |                           | <b>4241 30 Gas nicht abzugsfähig</b>  |  |
|   |                           |   |  |                           | <b>AV 4241 50 Gas abzugsfähiger Teil 7 %</b>  |  |
|   |                           |   |  |                           | <b>-4241 99 Hausbeleuchtung voll abzugsfähig</b>  |  |
|   |                           |   |  |                           | <b>4242 00 Hausbeleuchtung voll abzugsfähig</b>   |  |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG          | Vorbelegter Faktor 2 in % | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG          | Vorbelegter Faktor 2 in % | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  |
|--|---------------------------|---|--|---------------------------|---|
|  | 100                       | <b>AV 4242 20 Hausbeleuchtung abzugsfähiger Teil</b><br><b>-4242 29 Hausbeleuchtung nicht abzugsfähig</b>       | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4390 30 Sonstige Abgaben nicht abzugsfähig</b>   |
| Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4242 30 Hausbeleuchtung nicht abzugsfähig</b>  | Umgelegte Kosten   |                           | <b>4391 00 Straßenreinigung voll abzugsfähig</b>  |
| Umgelegte Kosten   | 100                       | <b>AV 4242 40 Hausbeleuchtung abzugsfähiger Teil 19 %</b><br><b>-4242 99 Wasserversorgung voll abzugsfähig</b>  |  | 100                       | <b>AV 4391 20 Straßenreinigung abzugsfähiger Teil</b><br><b>-4391 29 Straßenreinigung nicht abzugsfähig</b>   |
|  |                           | <b>4243 00 Wasserversorgung voll abzugsfähig</b>  | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4391 30 Straßenreinigung nicht abzugsfähig</b>   |
|  | 100                       | <b>AV 4243 20 Wasserversorgung abzugsfähiger Teil</b><br><b>-4243 29 Wasserversorgung nicht abzugsfähig</b>     | Umgelegte Kosten   |                           | <b>4392 00 Entwässerung voll abzugsfähig</b>  |
| Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4243 30 Wasserversorgung nicht abzugsfähig</b>   |  | 100                       | <b>AV 4392 20 Entwässerung abzugsfähiger Teil</b><br><b>-4392 29 Entwässerung nicht abzugsfähig</b>           |
| Umgelegte Kosten   | 100                       | <b>AV 4249 40 Wasserversorgung abzugsfähiger Teil 7 %</b><br><b>-4249 99 Treppenreinigung voll abzugsfähig</b>  | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4392 30 Entwässerung nicht abzugsfähig</b>   |
|  |                           | <b>4250 00 Treppenreinigung voll abzugsfähig</b>  | Umgelegte Kosten   |                           | 4396 00 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder   |
|  | 100                       | <b>AV 4250 20 Treppenreinigung abzugsfähiger Teil</b><br><b>-4250 29 Treppenreinigung nicht abzugsfähig</b>     |  |                           | 4397 00 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder (zur freien Verfügung)            |
| Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4250 30 Treppenreinigung nicht abzugsfähig</b>   |  |                           | 4400 00   |
| Umgelegte Kosten   | 100                       | <b>AV 4250 40 Treppenreinigung abzugsfähiger Teil 19 %</b><br><b>-4259 49 Reinigung</b>                         |  |                           | -4499 99  |
|  |                           | 4259 50 Instandhaltung betrieblicher Räume  |  |                           | 4500 00 Fahrzeugkosten <sup>18)</sup>   |
|  |                           | 4260 00 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz   |  |                           | 4510 00 Kfz-Steuer  |
|  |                           | 4270 00 Sonstige Raumkosten   | Sonstige Werbungskosten                                  |                           | 4520 00 Fahrzeug-Versicherungen   |
|  |                           | 4280 00 Aufwendungen für die Tätigkeit in der häuslichen Wohnung (abziehbarer Anteil) <sup>9)</sup>             |  |                           | 4530 00 Laufende Fahrzeug-Betriebskosten  |
|  |                           | 4288 00 Aufwendungen für die Tätigkeit in der häuslichen Wohnung (nicht abziehbarer Anteil) <sup>9)</sup>       |  |                           | 4540 00 Fahrzeug-Reparaturen  |
|  |                           | 4289 00 Grundstücksaufwendungen betrieblich   |  |                           | 4550 00 Garagenmiete  |
|  |                           | 4290 00 Nicht abziehbare Vorsteuer  |  |                           | 4560 00 Mautgebühren  |
|  |                           | 4300 00 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %  |  |                           | 4570 00 Mietleasing Kfz   |
|  |                           | 4301 00 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %   |  |                           | 4575 00 Mietleasingaufwendungen für Elektrofahrzeuge und Fahrräder, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind |
|  |                           | R 4304 00 Gewerbesteuer   |  |                           | 4580 00 Sonstige Fahrzeugkosten   |
|  |                           | -4305 99 Sonstige Betriebssteuern   |  |                           | 4590 00 Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Fahrzeuge                                |
|  |                           | 4306 00 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern)  |  |                           | 4595 00 Fremdfahrzeugkosten   |
|  |                           | 4320 00 Ökosteuern  |  |                           | 4600 00 Werbekosten   |
|  |                           | <b>4355 00 Ökosteuern</b>   |  |                           | 4605 00 Streuartikel  |
| Umgelegte Kosten   |                           | <b>4360 00 Hausversicherungen voll abzugsfähig</b>  |  |                           | 4630 00 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG   |
|  | 100                       | <b>AV 4360 20 Hausversicherungen abzugsfähiger Teil</b><br><b>-4360 29 Hausversicherungen nicht abzugsfähig</b> |  |                           | 4631 00 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG  |
| Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4360 30 Hausversicherungen nicht abzugsfähig</b>   |  |                           | 4632 00 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen abzugsfähig  |
| Umgelegte Kosten   |                           | 4366 00 Versicherungen für Gebäude  |  |                           | 4635 00 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG   |
|  |                           | 4370 00 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen  |  |                           | 4636 00 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG  |
|  |                           | 4380 00 Beiträge  |  |                           | 4637 00 Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig                                      |
| Umgelegte Kosten   |                           | <b>4390 00 Sonstige Abgaben voll abzugsfähig</b>  |  |                           | 4638 00 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt  |
|  | 100                       | <b>AV 4390 20 Sonstige Abgaben abzugsfähiger Teil</b><br><b>-4390 29 Sonstige Abgaben abzugsfähiger Teil</b>    |  |                           | 4639 00 Zugaben mit § 37b EStG  |
|  |                           |   |  |                           | 4640 00 Repräsentationskosten   |
|  |                           |   |  |                           | 4650 00 Bewirtungskosten  |
|  |                           |   |  |                           | 4651 00 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)                               |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 4 Betriebliche Aufwendungen  | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG          | Vorbelegter Faktor 2 in % | 4 Betriebliche Aufwendungen  |
|---|---------------------------|--|--|---------------------------|--|
|   |                           | 4652 00 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)  | Umgelegte Kosten   |                           | 4800 00 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen               |
| Sonstige Werbungskosten                         |                           | 4653 00 Aufmerksamkeiten   | Erhaltungsaufwendungen                                   | 100                       | <b>4801 00 Erhaltungsaufwendungen voll abziehbar, direkt zugeordnet</b>                    |
|   |                           | 4654 00 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten  |  |                           | <b>AV 4801 20 Erhaltungsaufwendungen abzugsfähiger Teil, verhältnismäßig zugeordnet</b>    |
|   |                           | 4655 00 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten   |  |                           | <b>-4801 29 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig, verhältnismäßig zugeordnet</b>       |
| Sonstige Werbungskosten                         |                           | 4660 00 Reisekosten Arbeitnehmer   | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4801 30 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig, verhältnismäßig zugeordnet</b>        |
|   |                           | 4663 00 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten   |  |                           | <b>4801 40 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig, direkt zugeordnet</b>                 |
|   |                           | 4664 00 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand   | Erhaltungsaufwendungen                                   |                           | 4801 50 Reparaturen und Instandhaltung von Bauteilen                                       |
|   |                           | 4666 00 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand  |  |                           | <b>4803 00 Erhaltungsaufwendungen Gesamtaufwand nach § 82b EStDV zu verteilen</b>          |
|   |                           | R 4667 00  |  |                           | <b>4803 10 Erhaltungsaufwendungen voll abzugsfähig aus 2020<sup>11)</sup></b>              |
|   |                           | -4667 99   |  |                           | <b>4803 11 Erhaltungsaufwendungen voll abzugsfähig aus 2021</b>                            |
|   |                           | 4668 00 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer   |  |                           | <b>4803 12 Erhaltungsaufwendungen voll abzugsfähig aus 2022</b>                            |
|   |                           | 4670 00 Reisekosten Unternehmer <sup>18)</sup>   |  |                           | <b>4803 13 Erhaltungsaufwendungen voll abzugsfähig aus 2023</b>                            |
|   |                           | 4672 00 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil)   |  |                           | <b>4803 14 Erhaltungsaufwendungen voll abzugsfähig aus 2024<sup>1)</sup></b>               |
| Sonstige Werbungskosten                         |                           | 4673 00 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten  |  |                           | <b>F 4803 15 reservierte Konten (für Folgejahre - mit Jahresnummernlogik)<sup>1)</sup></b> |
|   |                           | 4674 00 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand  |  |                           | <b>AV 4803 20 Erhaltungsaufwendungen abzugsfähiger Teil aus 2020<sup>11)</sup></b>         |
|   |                           | R 4675 00  |  |                           | <b>AV 4803 21 Erhaltungsaufwendungen abzugsfähiger Teil aus 2021</b>                       |
|   |                           | -4675 99   |  |                           | <b>AV 4803 22 Erhaltungsaufwendungen abzugsfähiger Teil aus 2022</b>                       |
|   |                           | 4676 00 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisenebenkosten  |  |                           | <b>AV 4803 23 Erhaltungsaufwendungen abzugsfähiger Teil aus 2023</b>                       |
|   |                           | R 4677 00  |  | 100                       | <b>AV 4803 24 Erhaltungsaufwendungen abzugsfähiger Teil aus 2024<sup>1)</sup></b>          |
|   |                           | -4677 99   |  | 100                       | <b>F 4803 25 reservierte Konten (für Folgejahre - mit Jahresnummernlogik)<sup>1)</sup></b> |
|   |                           | 4678 00 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) - Fahrzeuge im Betriebsvermögen <sup>8)</sup>       |  | 100                       | <b>4803 30 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig aus 2020<sup>11)</sup></b>             |
|   |                           | 4679 00 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) - Fahrzeuge im Betriebsvermögen <sup>8)</sup> |  | 100                       | <b>4803 31 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig aus 2021</b>                           |
|   |                           | 4680 00 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben) - Fahrzeuge im Betriebsvermögen <sup>8)</sup>                    |  | 100                       | <b>4803 32 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig aus 2022</b>                           |
|   |                           | 4681 00 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung Unternehmer  | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4803 33 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig aus 2023</b>                           |
|   |                           | R 4685 00  |  |                           | <b>4803 34 Erhaltungsaufwendungen nicht abzugsfähig aus 2024<sup>1)</sup></b>              |
|   |                           | -4685 99   |  |                           |  |
|   |                           | 4700 00 Kosten der Warenabgabe   |  |                           |  |
|   |                           | 4710 00 Verpackungsmaterial  |  |                           |  |
|   |                           | 4730 00 Ausgangsfrachten   |  |                           |  |
|   |                           | 4750 00 Transportversicherungen  |  |                           |  |
|   |                           | 4760 00 Verkaufsprovisionen  |  |                           |  |
|   |                           | 4780 00 Fremdarbeiten (Vertrieb)   |  |                           |  |
|   |                           | 4790 00 Aufwand für Gewährleistungen   |  |                           |  |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG          | Vorbelegter Faktor 2 in % | 4 Betriebliche Aufwendungen  | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG          | Vorbelegter Faktor 2 in % | 4 Betriebliche Aufwendungen  |
|--|---------------------------|--|--|---------------------------|--|
|  |                           | <b>F 4803 35 reservierte Konten (für Folgejahre - mit Jahresnummernlogik)<sup>1)</sup></b>               | Sonstige Werbungskosten                                  |                           | 4833 00 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers                                     |
| Erhaltungsaufwendungen                                   |                           | 4803 40 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten <sup>1)</sup>  | Abschreibungen   |                           | 4840 00 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen   |
| Umgelegte Kosten   | 100                       | <b>4805 00 Fahrstuhl voll abzugsfähig</b>  |  |                           | 4841 00 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude                |
| Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>AV 4805 20 Fahrstuhl abzugsfähiger Teil</b>   |  |                           | 4842 00 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung der Fahrzeuge              |
| Umgelegte Kosten   | 100                       | <b>-4805 29 Fahrstuhl abzugsfähiger Teil</b>   |  |                           | 4843 00 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter |
|  |                           | <b>4805 30 Fahrstuhl nicht abzugsfähig</b>   |  |                           | <b>4850 00 Erhöhte Absetzung nach den §§ 7h, 7i EStG, Schutzbaugesetz voll abzugsfähig</b>                 |
| Umgelegte Kosten   |                           | <b>AV 4805 40 Fahrstuhl abzugsfähiger Teil 19 %</b>  |  | 100                       | <b>AV 4850 20 Erhöhte Absetzung nach den §§ 7h, 7i EStG, Schutzbaugesetz abzugsfähiger Teil</b>            |
|  |                           | 4805 49 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung      |  |                           | <b>-4850 29 Erhöhte Absetzung nach den §§ 7h, 7i EStG, Schutzbaugesetz nicht abzugsfähig</b>               |
|  |                           | 4805 50 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung      |  |                           | 4850 30 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund steuerlicher Sondervorschriften                           |
|  |                           | 4806 00 Wartungskosten für Hard- und Software  |  |                           | 4851 00 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Fahrzeuge)  |
|  |                           | 4808 00 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen  | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | 4852 00 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Fahrzeuge)   |
| Umgelegte Kosten   |                           | 4809 00 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen  | Abschreibungen   |                           | 4853 00 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (ohne Fahrzeuge)           |
| Sonstige Werbungskosten                                  |                           | 4810 00 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen                     |  |                           | 4854 00 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 EStG (für Fahrzeuge)            |
| Abschreibungen   |                           | 4815 00 Kaufleasing  |  |                           | 4855 00 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter   |
|  |                           | 4822 00 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände   |  |                           | <b>4856 00 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau) voll abzugsfähig</b>                   |
|  |                           | 4823 00 Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände                          |  |                           | <b>AV 4856 20 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau) abzugsfähiger Teil</b>              |
|  |                           | 4824 00 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert  |  |                           | <b>4856 30 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau) nicht abzugsfähig</b>                  |
|  |                           | 4825 00 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert                                | Sonstige Werbungskosten                                  |                           | 4856 40 Sonderabschreibungen nach § 7b EStG (Mietwohnungsneubau)   |
|  |                           | 4826 00 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände                             | Abschreibungen   |                           | 4859 00 Abzugsbetrag nach § 6b EStG  |
|  |                           | 4827 00 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände          |  |                           | 4860 00 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter                                      |
| Abschreibungen   | 100                       | <b>4830 00 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Fahrzeuge und Gebäude) voll abzugsfähig</b>      |  |                           | 4862 00 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter   |
|  |                           | <b>AV 4830 20 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Fahrzeuge und Gebäude) abzugsfähiger Teil</b> |  | 100                       |  |
|  |                           | <b>-4830 29 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Fahrzeuge und Gebäude) nicht abzugsfähig</b>    | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           |  |
|  |                           | <b>4830 30 Abschreibungen auf Gebäude voll abzugsfähig</b>   | Abschreibungen   |                           |  |
|  |                           | <b>AV 4831 20 Abschreibungen auf Gebäude abzugsfähiger Teil</b>  |  |                           |  |
|  |                           | <b>-4831 29 Abschreibungen auf Gebäude nicht abzugsfähig</b>   |  |                           |  |
| Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4831 00 Abschreibungen auf Gebäude voll abzugsfähig</b>   |  |                           |  |
| Abschreibungen   | 100                       | <b>AV 4831 20 Abschreibungen auf Gebäude abzugsfähiger Teil</b>  |  |                           |  |
|  |                           | <b>-4831 29 Abschreibungen auf Gebäude nicht abzugsfähig</b>   | Sonstige Werbungskosten                                  |                           |  |
| Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>4831 30 Abschreibungen auf Gebäude nicht abzugsfähig</b>  |  |                           |  |
| Abschreibungen   |                           | 4832 00 Abschreibungen auf Fahrzeuge   |  |                           |  |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 4<br>Betriebliche Aufwendungen  | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG          | Vorbelegter Faktor 2 in % | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|---|---------------------------|---|--|---------------------------|--|
| Sonstige Werbungskosten                         |                           | 4865 00 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter  |  |                           | 4902 00 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist  |
|   |                           | 4866 00 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)  | Sonstige Werbungskosten                                  |                           | 4905 00 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig   |
|   |                           | 4870 00 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)  | Umgelegte Kosten   | 100                       | <b>4909 00 Hauswart voll abzugsfähig</b>   |
|   |                           | 4871 00 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) <sup>9)</sup>  | Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           | <b>AV 4909 20 Hauswart</b>   |
|   |                           | 4872 00 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmenschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG <sup>23)</sup> | Umgelegte Kosten   | 100                       | <b>-4909 29 abzugsfähiger Teil</b>   |
|   |                           | 4873 00 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup>                            | Nicht umgelegte Kosten                                   |                           | <b>4909 30 Hauswart nicht abzugsfähig</b>  |
|   |                           | 4874 00 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage   |  |                           | <b>AV 4909 40 Hauswart</b>   |
|   |                           | 4875 00 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens  | Sonstige Werbungskosten                                  |                           | <b>-4909 49 abzugsfähiger Teil 19 %</b>  |
|   |                           | 4876 00 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG <sup>9)</sup>  |  |                           | 4909 50 Fremdleistungen/Fremdarbeiten  |
|   |                           | 4877 00 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen   |  |                           | 4910 00 Porto  |
|   |                           | 4878 00 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen   | Nicht umgelegte Kosten                                   |                           | 4920 00 Telefon  |
|   |                           | 4880 00 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch)   |  |                           | 4925 00 Internetkosten <sup>8)</sup>   |
|   |                           | 4882 00 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unüblich hoch)   | Sonstige Werbungskosten                                  |                           | 4930 00 Bürobedarf   |
|   |                           | 4886 00 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe)  |  |                           | 4940 00 Zeitschriften, Bücher, digitale Medien (Fachliteratur) <sup>8)</sup>   |
|   |                           | 4887 00 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe)                   |  |                           | 4945 00 Fortbildungskosten   |
|   |                           | 4892 00 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch)   | Nicht umgelegte Kosten                                   |                           | 4946 00 Freiwillige Sozialleistungen   |
|   |                           | 4893 00 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch)   |  |                           | 4948 00 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)  |
| Sonstige Werbungskosten                         |                           | 4900 00 Sonstige betriebliche Aufwendungen  | Sonstige Werbungskosten                                  |                           | 4949 00 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)  |
|   |                           |   |  |                           | 4950 00 Rechts- und Beratungskosten  |
|   |                           |   |  |                           | 4955 00 Buchführungskosten   |
|   |                           |   |  |                           | 4957 00 Abschluss- und Prüfungskosten  |
|   |                           |   |  |                           | 4958 00 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter   |
|   |                           |   |  |                           | 4959 00 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) |
|   |                           |   |  |                           | 4960 00 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)   |
|   |                           |   |  |                           | 4961 00 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)  |
|   |                           |   |  |                           | 4963 00 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbsteuerlich hinzuzurechnen sind   |
|   |                           |   |  |                           | 4964 00 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)  |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG          | Vorbelegter Faktor 2 in % | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 4<br>Betriebliche Aufwendungen   |
|--|---------------------------|--|---|---------------------------|--|
|  |                           | 4965 00 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung   | Nicht umgelegte Kosten                          | 100                       | <b>AV 4997 40</b> <b>Verwaltungskosten abzugsfähiger Teil 19 %</b><br>4998 00 Vertriebskosten<br>4999 00 Gegenkonto zu 4996 bis 4998 |
| Umgelegte Kosten   | 100                       | <b>4969 00 Müllabfuhr voll abzugsfähig</b><br><b>AV 4969 20 Müllabfuhr abzugsfähiger Teil</b><br><b>-4969 29 Müllabfuhr nicht abzugsfähig</b><br><b>4969 30 Müllabfuhr nicht abzugsfähig</b>   |   |                           |  |
| Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           |  |   |                           |  |
| Umgelegte Kosten   |                           | 4969 40 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung   |   |                           |  |
| Nicht umgelegte Kosten                                   |                           | 4970 00 Nebenkosten des Geldverkehrs   |   |                           |  |
|  |                           | 4971 00 Verwahrenrgelt   |   |                           |  |
|  |                           | 4975 00 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b Abs. 1 und 4 KStG <sup>9)</sup> , 16)   |   |                           |  |
|  |                           | 4976 00 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG (bei Veräußerungsgewinn)  |   |                           |  |
|  |                           | 4977 00 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 3 KStG (bei Veräußerungsverlust)   |   |                           |  |
| Sonstige Werbungskosten                                  | 100                       | <b>4980 00 Sonstige Werbungskosten voll abzugsfähig</b><br><b>AV 4980 20 Sonstige Werbungskosten abzugsfähiger Teil</b><br><b>-4980 29 Sonstige Werbungskosten nicht abzugsfähig</b><br><b>4980 30 Sonstige Werbungskosten nicht abzugsfähig</b> |   |                           |  |
| Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           |  |   |                           |  |
| Sonstige Werbungskosten                                  | 100                       | <b>AV 4980 40 Sonstige Werbungskosten abzugsfähiger Teil 19 %</b><br><b>-4980 49 Sonstige Werbungskosten abzugsfähiger Teil 7 %</b>  |   |                           |  |
|  | 100                       | <b>AV 4980 50 Sonstige Werbungskosten abzugsfähiger Teil 7 %</b>   |   |                           |  |
|  |                           | 4980 60 Sonstiger Betriebsbedarf   |   |                           |  |
|  | 100                       | <b>4981 00 Kabelgebühr voll abzugsfähig</b><br><b>AV 4981 20 Kabelgebühr abzugsfähiger Teil</b><br><b>-4981 29 Kabelgebühr nicht abzugsfähig</b><br><b>4981 30 Kabelgebühr nicht abzugsfähig</b>   |   |                           |  |
| Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           |  |   |                           |  |
|  |                           | 4984 00 Genossenschaftliche Rückvergütung an Mitglieder  |   |                           |  |
| Umgelegte Kosten   |                           | 4985 00 Werkzeuge und Kleingeräte  |   |                           |  |
|  |                           | 4990 00 Kalkulatorischer Unternehmerlohn   |   |                           |  |
|  |                           | 4991 00 Kalkulatorische Miete und Pacht  |   |                           |  |
|  |                           | 4992 00 Kalkulatorische Zinsen   |   |                           |  |
|  |                           | 4993 00 Kalkulatorische Abschreibungen   |   |                           |  |
|  |                           | 4994 00 Kalkulatorische Wagnisse   |   |                           |  |
|  |                           | 4995 00 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter   |   |                           |  |
|  |                           | 4996 00 Herstellungskosten   |   |                           |  |
| Nicht umgelegte Kosten                                   | 100                       | <b>4997 00 Verwaltungskosten voll abzugsfähig</b><br><b>AV 4997 20 Verwaltungskosten abzugsfähiger Teil</b><br><b>-4997 29 Verwaltungskosten nicht abzugsfähig</b><br><b>4997 30 Verwaltungskosten nicht abzugsfähig</b>                         |   |                           |  |
| Nicht abziehbarer Anteil bei gemischt genutzten Objekten |                           |  |   |                           |  |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 5  | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 6  |
|---|---------------------------|--|---|---------------------------|--|
|   |                           | 5000 00 Zur freien Verfügung<br>-5999 99 |   |                           | 6000 00 Zur freien Verfügung<br>-6999 99 |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 7 Bestände an Erzeugnissen                                    | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG   | Vorbelegter Faktor 2 in % | 8 Erlöskonten  |
|---|---------------------------|---|---|---------------------------|--|
|   |                           | 7000 00 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand) |   |                           | 8000 00 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung)  |
|   |                           | 7050 00 Unfertige Erzeugnisse (Bestand)                       | Mieteinnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen)                     |                           | <b>8020 00 Mieteinnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen)</b>                             |
|   |                           | 7080 00 Unfertige Leistungen (Bestand)                        |   |                           | 8020 10 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung)  |
|   |                           | 7090 00 In Ausführung befindliche Bauaufträge                 |   |                           | -8024 99   |
|   |                           | 7095 00 In Arbeit befindliche Aufträge                        | Umlagen   |                           | <b>8025 00 Laufende Neben-/Betriebskosten für an Angehörige vermietete Wohnungen</b>                           |
|   |                           | 7100 00 Fertige Erzeugnisse und Waren (Bestand)               |   |                           | <b>8025 50 Nachzahlungen/Erstattungen für an Angehörige vermietete Wohnungen</b>                               |
|   |                           | 7110 00 Fertige Erzeugnisse (Bestand)                         |   |                           | 8029 60 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung)  |
|   |                           | 7140 00 Waren (Bestand)                                       |   |                           | -8029 99   |
|   |                           |   | Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre/verrechnete Mietkautionen                         |                           | <b>8030 00 Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre/verrechnete Mietkautionen</b>                                 |
|   |                           |   |   |                           | 8030 10 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung)  |
|   |                           |   | Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw. |                           | -8034 99   |
|   |                           |   |   |                           | <b>8035 00 Einnahmen aus der Vermietung von Werbeflächen, Grund und Boden von Kiosken</b>                      |
|   |                           |   |   |                           | 8035 10 Umsatzerlöse (Zur freien Verfügung)  |
|   |                           |   |   |                           | -8099 99   |
|   |                           |   |   |                           | AM 8100 00 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG  |
|   |                           |   | Mieteinnahmen für Wohnungen (ohne Umlagen)  |                           | <b>AM 8105 00 Mieteinnahmen für Wohnungen (ohne Umlagen)</b>   |
|   |                           |   |   |                           | -8105 89   |
|   |                           |   | Mieteinnahmen für andere Räume (ohne Umlagen)   |                           | AM 8105 90 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)                               |
|   |                           |   |   |                           | -8105 99   |
|   |                           |   | Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw. |                           | <b>AM 8106 00 Mieteinnahmen für andere Räume (ohne Umlagen)</b>  |
|   |                           |   |   |                           | -8106 89   |
|   |                           |   | Umlagen   |                           | <b>AM 8106 90 Einnahmen aus der Vermietung von Garagen (steuerfrei)</b>  |
|   |                           |   |   |                           | -8106 99   |
|   |                           |   |   |                           | <b>AM 8108 00 Laufende Neben-/Betriebskosten für Wohnungen und andere Räume (umsatzsteuerfreie Vermietung)</b> |
|   |                           |   |   |                           | -8108 49   |
|   |                           |   |   |                           | <b>AM 8108 50 Nachzahlungen/Erstattungen für Wohnungen und andere Räume (umsatzsteuerfreie Vermietung)</b>     |
|   |                           |   |   |                           | -8108 59   |
|   |                           |   |   |                           | AM 8110 00 Sonstige steuerfreie Umsätze Inland   |
|   |                           |   |   |                           | -8110 99   |
|   |                           |   |   |                           | AM 8120 00 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG  |
|   |                           |   |   |                           | -8120 99   |
|   |                           |   |   |                           | AM 8125 00 Steuerfreie Innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1b UStG                                 |
|   |                           |   |   |                           | -8125 99   |
|   |                           |   |   |                           | R 8128 00  |
|   |                           |   |   |                           | -8128 99   |
|   |                           |   |   |                           | AM 8130 00 Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften § 25b Abs. 2 UStG   |
|   |                           |   |   |                           | -8130 99   |



| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 8 Erlöskonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 8 Erlöskonten   |
|---|---------------------------|---|---|---------------------------|---|
|   |                           | AM 8514 00 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>-8514 99                                       |   |                           | R 8612 00<br>-8612 99   |
|   |                           | AM 8515 00 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG<br>-8515 99   |   |                           | AM 8613 00 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt<br>-8613 99   |
|   |                           | R 8516 00<br>-8518 99   |   |                           | 8614 00 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer   |
|   |                           | AM 8519 00 Provisionsumsätze<br>-8519 99 19 % USt   |   |                           | AM 8625 00 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG<br>-8629 99                                     |
|   |                           | 8520 00 Erlöse Abfallverwertung   |   |                           | AM 8630 00 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 7 % USt<br>-8634 99  |
|   |                           | 8540 00 Erlöse Leergut  |   |                           | R 8635 00<br>-8639 99   |
|   |                           | 8570 00 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten   |   |                           | AM 8640 00 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19 % USt<br>-8644 99   |
|   |                           | R 8571 00<br>-8573 99   |   |                           | R 8645 00<br>-8648 99   |
|   |                           | AM 8574 00 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>-8574 99 |   |                           | AM 8649 00 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt<br>-8649 99   |
|   |                           | AM 8575 00 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG<br>-8575 99     |   |                           | 8650 00 Erlöse Zinsen und Diskontspesen   |
|   |                           | AM 8576 00 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 7 % USt<br>-8576 99                        |   |                           | 8660 00 Erlöse Zinsen und Diskontspesen aus verbundenen Unternehmen   |
|   |                           | R 8577 00<br>-8578 99   |   |                           | 8700 00 Erlösschmälerungen  |
|   |                           | AM 8579 00 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 19 % USt<br>-8579 99                       |   |                           | AM 8701 00 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>-8701 99                                       |
|   |                           | 8580 00 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>15)</sup>                      |   |                           | AM 8702 00 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG<br>-8702 99                                     |
|   |                           | 8581 00 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>15)</sup>                       |   |                           | AM 8703 00 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug<br>-8703 99                                  |
|   |                           | 8582 00 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) <sup>15)</sup>                        |   |                           | AM 8704 00 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug<br>-8704 99                                   |
|   |                           | 8589 00 Gegenkonto 8580-8582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR)                                |   |                           | AM 8705 00 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG<br>-8705 99   |
|   |                           | 8590 00 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)   |   |                           | AM 8706 00 Erlösschmälerungen für steuerfreie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2 und 4 UStG<br>-8706 99 |
|   |                           | AM 8591 00 Sachbezüge 7 % USt (Waren)<br>-8591 99   |   |                           | AM 8710 00 Erlösschmälerungen 7 % USt<br>-8711 99   |
|   |                           | R 8594 00<br>-8594 99   |   |                           | R 8712 00<br>-8718 99   |
|   |                           | AM 8595 00 Sachbezüge 19 % USt (Waren)<br>-8595 99  |   |                           | AM 8719 00 Erlösschmälerungen 0 % USt<br>-8719 99   |
|   |                           | R 8596 00<br>-8597 99   |   |                           | AM 8720 00 Erlösschmälerungen 19 % USt<br>-8721 99  |
|   |                           | 8600 00 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig  |   |                           | R 8722 00<br>-8723 99   |
|   |                           | 8603 00 Sonstige betriebliche Erträge   |   |                           | AM 8724 00 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen<br>-8724 99                                  |
|   |                           | 8604 00 Erstattete Vorsteuer anderer Länder   |   |                           | AM 8725 00 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt<br>-8725 99                                |
|   |                           | 8605 00 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig   |   |                           | AM 8726 00 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt<br>-8726 99                               |
|   |                           | 8606 00 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen   |   |                           | 8727 00 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen <sup>3)</sup>                                   |
|   |                           | 8607 00 Andere Nebenerlöse  |   |                           |   |
|   |                           | AM 8609 00 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG<br>-8609 99             |   |                           |   |
|   |                           | 8610 00 Verrechnete sonstige Sachbezüge   |   |                           |   |
|   |                           | AM 8611 00 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Fahrzeug-Gestellung 19 % USt<br>-8611 99                       |   |                           |   |



| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 8 Erlöskonten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 8 Erlöskonten   |
|---|---------------------------|---|---|---------------------------|---|
|   |                           | 8853 00 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG                    |   |                           | AM 8932 00 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt<br>-8932 99                             |
|   |                           | 8900 00 Unentgeltliche Wertabgaben  |   |                           | AM 8933 00 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7 % USt<br>-8933 99                             |
|   |                           | 8905 00 Entnahme von Gegenständen ohne USt  |   |                           | R 8934 00<br>-8934 99   |
|   |                           | 8906 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt                                  |   |                           | AM 8935 00 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19 % USt<br>-8937 99                                     |
|   |                           | R 8908 00<br>-8909 99   |   |                           | R 8938 00<br>-8938 99   |
|   |                           | AM 8910 00 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt<br>-8913 99        |   |                           | 8939 00 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt  |
|   |                           | R 8914 00<br>-8914 99   |   |                           | AM 8940 00 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19 % USt<br>-8943 99  |
|   |                           | AM 8915 00 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt<br>-8916 99         |   |                           | R 8944 00<br>-8944 99   |
|   |                           | AM 8917 00 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt<br>-8917 99         |   |                           | AM 8945 00 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt<br>-8946 99   |
|   |                           | 8918 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)                |   |                           | AM 8947 00 Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7 % USt<br>-8947 99   |
|   |                           | 8919 00 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt                       |   |                           | R 8948 00<br>-8948 99   |
|   |                           | AM 8920 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt<br>-8920 99                   |   |                           | 8949 00 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt   |
|   |                           | AM 8921 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Fahrzeug-Nutzung)            |   |                           | 8950 00 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)   |
|   |                           | AM 8922 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung)<br>-8922 99 |   |                           | 8955 00 Umsatzsteuervergütungen, z.B. nach § 24 UStG  |
|   |                           | R 8923 00<br>-8923 99   |   |                           | 8959 00 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern  |
|   |                           | 8924 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Fahrzeug-Nutzung)               |   |                           | 8960 00 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse   |
|   |                           | AM 8925 00 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt<br>-8927 99                                  |   |                           | 8970 00 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen  |
|   |                           | R 8928 00<br>-8928 99   |   |                           | 8975 00 Bestandsveränderungen in Ausführung befindlicher Bauaufträge  |
|   |                           | 8929 00 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt   |   |                           | 8977 00 Bestandsveränderungen in Arbeit befindlicher Aufträge   |
|   |                           | AM 8930 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt<br>-8930 99                    |   |                           | 8980 00 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse   |
|   |                           | AM 8931 00 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt<br>-8931 99                    |   |                           | 8990 00 Andere aktivierte Eigenleistungen   |
|   |                           |   |   |                           | 8994 00 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen)                   |
|   |                           |   |   |                           | 8995 00 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen |

| Posten in der<br>Überschussrechnung<br>nach § 21 EStG | Vorbeleg-<br>ter Faktor<br>2 in % | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische<br>Konten              | Posten in der<br>Überschussrechnung<br>nach § 21 EStG | Vorbeleg-<br>ter Faktor<br>2 in % | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische<br>Konten   |
|---|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|--|
|   |                                   | S 9000 00 Saldenvorträge, Sachkon-<br>ten                                   |   |                                   | F 9147 00 Variables Kapital - Über-<br>tragung einer § 6b EStG-<br>Rücklage TH   |
|   |                                   | F 9001 00 Saldenvorträge, Sachkon-<br>-9007 99 ten                          |   |                                   | R 9148 00<br>-9149 99  |
|   |                                   | S 9008 00 Saldenvorträge, Debitoren   |   |                                   | F 9150 00 Festkapital - andere Kapi-<br>talkontenanpassungen VH  |
|   |                                   | S 9009 00 Saldenvorträge, Kreditoren  |   |                                   | F 9151 00 Variables Kapital - andere<br>Kapitalkontenanpassun-<br>gen VH   |
|   |                                   | F 9050 00 Offene Posten aus 2020  |   |                                   | F 9152 00 Verlust-/Vortragskonto -<br>andere Kapitalkontenan-<br>passungen VH  |
|   |                                   | F 9051 00 Offene Posten aus 2021  |   |                                   | F 9153 00 Kapitalkonto III - andere<br>Kapitalkontenanpassun-<br>gen VH  |
|   |                                   | F 9052 00 Offene Posten aus 2022  |   |                                   | F 9154 00 Ausstehende Einlagen auf<br>das Komplementär-Kapi-<br>tal, nicht eingefordert -<br>andere Kapitalkontenan-<br>passungen VH |
|   |                                   | F 9053 00 Offene Posten aus 2023  |   |                                   | F 9155 00 Verrechnungskonto für<br>Einzahlungsverpflichtun-<br>gen - andere Kapitalkon-<br>tenanpassungen VH                         |
|   |                                   | F 9054 00 Offene Posten aus 2024  |   |                                   | R 9156 00<br>-9156 99  |
|   |                                   | R 9055 00<br>-9069 99   |   |                                   | F 9157 00 Privatsteuern Kapitaler-<br>tragsteuer (VH)  |
|   |                                   | F 9070 00 Offene Posten aus 2000  |   |                                   | F 9158 00 Privatsteuern Solidaritäts-<br>zuschlag (VH)   |
|   |                                   | F 9071 00 Offene Posten aus 2001  |   |                                   | F 9159 00 Privatsteuern Kirchen-<br>steuer (VH)  |
|   |                                   | F 9072 00 Offene Posten aus 2002  |   |                                   | F 9160 00 Kommandit-Kapital - an-<br>dere Kapitalkontenanpas-<br>sungen TH   |
|   |                                   | F 9073 00 Offene Posten aus 2003  |   |                                   | F 9161 00 Variables Kapital - andere<br>Kapitalkontenanpassun-<br>gen TH   |
|   |                                   | F 9074 00 Offene Posten aus 2004  |   |                                   | F 9162 00 Verlustausgleichskonto -<br>andere Kapitalkontenan-<br>passungen TH  |
|   |                                   | F 9075 00 Offene Posten aus 2005  |   |                                   | F 9163 00 Kapitalkonto III - andere<br>Kapitalkontenanpassun-<br>gen TH  |
|   |                                   | F 9076 00 Offene Posten aus 2006  |   |                                   | F 9164 00 Ausstehende Einlagen auf<br>das Kommandit-Kapital,<br>nicht eingefordert - an-<br>dere Kapitalkontenanpas-<br>sungen TH    |
|   |                                   | F 9077 00 Offene Posten aus 2007  |   |                                   | F 9165 00 Verrechnungskonto für<br>Einzahlungsverpflichtun-<br>gen - andere Kapitalkon-<br>tenanpassungen TH                         |
|   |                                   | F 9078 00 Offene Posten aus 2008  |   |                                   | R 9166 00<br>-9166 99  |
|   |                                   | F 9079 00 Offene Posten aus 2009  |   |                                   | F 9167 00 Privatsteuern Kapitaler-<br>tragsteuer (TH), EK  |
|   |                                   | F 9080 00 Offene Posten aus 2010  |   |                                   | F 9168 00 Privatsteuern Solidaritäts-<br>zuschlag (TH), EK   |
|   |                                   | F 9081 00 Offene Posten aus 2011  |   |                                   | F 9169 00 Privatsteuern Kirchen-<br>steuer (TH), EK  |
|   |                                   | F 9082 00 Offene Posten aus 2012  |   |                                   | F 9170 00 Festkapital - Umbuchun-<br>gen VH  |
|   |                                   | F 9083 00 Offene Posten aus 2013  |   |                                   | F 9171 00 Variables Kapital - Umbu-<br>chungen VH  |
|   |                                   | F 9084 00 Offene Posten aus 2014  |   |                                   | F 9172 00 Verlust-/Vortragskonto -<br>Umbuchungen VH   |
|   |                                   | F 9085 00 Offene Posten aus 2015  |   |                                   | F 9173 00 Kapitalkonto III - Umbu-<br>chungen VH   |
|   |                                   | F 9086 00 Offene Posten aus 2016  |   |                                   | F 9174 00 Ausstehende Einlagen auf<br>das Komplementär-Kapi-<br>tal, nicht eingefordert -<br>Umbuchungen VH                          |
|   |                                   | F 9087 00 Offene Posten aus 2017  |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9088 00 Offene Posten aus 2018  |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9089 00 Offene Posten aus 2019  |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9090 00 Summenvortragskonto   |   |                                   |  |
|   |                                   | R 9091 00<br>-9100 99   |   |                                   |  |
| Saldo der statisti-<br>schen Konten                   |                                   | F 9101 00 Verkaufstage  |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9102 00 Anzahl der Barkunden  |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9103 00 Beschäftigte Personen   |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9104 00 Unbezahlte Personen   |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9105 00 Verkaufskräfte  |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9106 00 Geschäftsraum qm  |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9107 00 Verkaufsraum qm   |   |                                   |  |
|   |                                   | 9111 00 Umbuchung von Darlehen<br>auf Restlaufzeit-Konten<br>(BWA-Form 15)  |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9116 00 Anzahl Rechnungen   |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9117 00 Anzahl Kreditkunden mo-<br>natlich                                |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9118 00 Anzahl Kreditkunden auf-<br>gelaufen                              |   |                                   |  |
|   |                                   | 9120 00 Erweiterungsinvestitionen   |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9130 00 <sup>7)</sup>   |   |                                   |  |
|   |                                   | -9131 99  |   |                                   |  |
|   |                                   | 9135 00 Auftragseingang im<br>Geschäftsjahr                                 |   |                                   |  |
|   |                                   | 9140 00 Auftragsbestand   |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9141 00 Variables Kapital TH  |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9142 00 Variables Kapital - Anteil<br>für Teilhafter                      |   |                                   |  |
|   |                                   | 9143 00 Privatsteuern Kapitaler-<br>tragsteuer (Sammelpos-<br>ten)          |   |                                   |  |
|   |                                   | 9144 00 Privatsteuern Solidaritäts-<br>zuschlag (Sammelposten)              |   |                                   |  |
|   |                                   | 9145 00 Privatsteuern Kirchen-<br>steuer (Sammelposten)                     |   |                                   |  |
|   |                                   | F 9146 00 Variables Kapital –<br>Übertragung einer<br>§ 6b EStG-Rücklage VH |   |                                   |  |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten   |
|---|---------------------------|---|---|---------------------------|---|
|   |                           | F 9175 00 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen VH   |   |                           | 9246 00 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen                        |
|   |                           | R 9176 00<br>-9179 99   |   |                           | 9247 00 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen   |
|   |                           | F 9180 00 Kommandit-Kapital - Umbuchungen TH  |   |                           | 9249 00 Gegenkonto zu Konten 9245-9247  |
|   |                           | F 9181 00 Variables Kapital - Umbuchungen TH  |   |                           | R 9258 00<br>-9259 99   |
|   |                           | F 9182 00 Verlustausgleichskonto - Umbuchungen TH   |   |                           | 9260 00 Kurzfristige Rückstellungen   |
|   |                           | F 9183 00 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH   |   |                           | 9262 00 Mittelfristige Rückstellungen   |
|   |                           | F 9184 00 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen TH                           | Saldo der statistischen Konten                  |                           | 9264 00 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen  |
|   |                           | F 9185 00 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen TH   |   |                           | 9269 00 Gegenkonto zu Konten 9260-9268  |
|   |                           | F 9186 00 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), FK  |   |                           | 9270 00 Gegenkonto zu Konten 9271-9279 (Soll-Buchung)   |
|   |                           | F 9187 00 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), FK   |   |                           | 9271 00 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln   |
|   |                           | F 9188 00 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), FK  |   |                           | 9272 00 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen          |
|   |                           | 9189 00 Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter-Eigenkapitalkonten                                    |   |                           | 9273 00 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften   |
| Saldo der statistischen Konten                  |                           | F 9190 00 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118                             |   |                           | 9274 00 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen      |
|   |                           | 9199 00 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140  |   |                           | 9275 00 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen  |
|   |                           | F 9200 00 Beschäftigte Personen   |   |                           | 9276 00 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen                           |
|   |                           | F 9201 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>  |   |                           | 9277 00 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten  |
|   |                           | F 9209 00 Gegenkonto zu 9200  |   |                           | 9278 00 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen |
|   |                           | 9210 00 Produktive Löhne  |   |                           | 9279 00 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen  |
|   |                           | 9219 00 Gegenkonto zu 9210  |   |                           | 9280 00 Gegenkonto zu 9281-9284   |
|   |                           | F 9220 00 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB)  |   |                           | 9281 00 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen  |
|   |                           | R 9221 00<br>-9221 99   |   |                           | 9282 00 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen  |
|   |                           | F 9229 00 Gegenkonto zu Konto 9220  |   |                           | 9283 00 Andere Verpflichtungen nach § 285 Nr. 3a HGB  |
| Saldo der statistischen Konten                  |                           | 9240 00 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten  |   |                           | 9284 00 Andere Verpflichtungen nach § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen  |
|   |                           | 9241 00 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten                               |   |                           |   |
|   |                           | 9242 00 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten |   |                           |   |
|   |                           | 9243 00 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten                       |   |                           |   |
|   |                           | 9244 00 Gegenkonto zu Konten 9240-9243  |   |                           |   |
|   |                           | 9245 00 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen   |   |                           |   |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG                     | Vorbelegter Faktor 2 in % | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG   | Vorbelegter Faktor 2 in % | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten  |
|---|---------------------------|---|---|---------------------------|--|
|   |                           | 9285 00 Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB (Haben) | Umlagen   |                           | <b>9390 60 Korrektur laufende Neben- und Betriebskosten - umsatzsteuerfreie Vermietung</b>         |
|   |                           | 9286 00 Gegenkonto zu 9285  |   |                           | <b>9390 70 Korrektur laufende Neben- und Betriebskosten - umsatzsteuerpflichtige Vermietung</b>    |
|   |                           | 9287 00 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG   |   |                           | <b>9390 80 Korrektur laufende Neben- und Betriebskosten für an Angehörige vermietete Wohnungen</b> |
|   |                           | 9288 00 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG   |   |                           | <b>9390 90 Korrektur Nachzahlungen/Erstattungen - umsatzsteuerfreie Vermietung</b>                 |
| Aufzulösender Aufgangsposten  |                           | 9289 00 Gegenkonto zu 9287 und 9288   |   |                           | <b>9391 00 Korrektur Nachzahlungen/Erstattungen - umsatzsteuerpflichtige Vermietung</b>            |
|   |                           | 9290 00 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen  |   |                           | <b>9391 10 Korrektur Nachzahlungen/Erstattungen für an Angehörige vermietete Wohnungen</b>         |
|   |                           | 9291 00 Gegenkonto zu 9290  |   |                           | <b>9391 20 Korrektur Mieteinnahmen Garagen - umsatzsteuerfreie Vermietung</b>                      |
| Sonstige Werbungskosten   |                           | 9292 00 Statistisches Konto Fremdgeld   |   |                           | <b>9391 30 Korrektur Mieteinnahmen Garagen - umsatzsteuerpflichtige Vermietung</b>                 |
|   |                           | 9293 00 Gegenkonto zu 9292  |   |                           | <b>9391 40 Korrektur sonstige Einnahmen im Zusammenhang mit Vermietung und Verpachtung</b>         |
|   |                           | 9295 00 Einlagen atypisch stiller Gesellschafter  |   |                           | 9391 50 Konto für Branchenlösungen (Werte 2), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup>                |
|   |                           | 9297 00 Steuerlicher Ausgleichsposten (Körperschaften) <sup>17)</sup>   |   |                           | 9392 00 Konto für Branchenlösungen (Werte 3), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup>                |
|   |                           | F 9298 00 Steuerlicher Ausgleichsposten VH (Personengesellschaften, Einzelunternehmen)                          | Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw. |                           | 9393 00 Konto für Branchenlösungen (Werte 4), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup>                |
|   |                           | F 9299 00 Steuerlicher Ausgleichsposten TH (Personengesellschaften)   |   |                           | <b>9394 00 Gegenkonto für Korrektur V+V Einnahmen</b>  |
|   |                           | F 9300 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>                                  |   |                           | 9394 10 Gegenkonto für Branchenlösungen (Werte), (Zur freien Verfügung) <sup>24)</sup>             |
| Saldo der statistischen Konten                                      |                           | -9320 99 den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>   | Saldo der statistischen Konten  |                           | F 9395 00 Konto für Branchenlösungen (Menge 1), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup>               |
|   |                           | F 9326 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>                                  |   |                           | F 9396 00 Konto für Branchenlösungen (Menge 2), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup>               |
|   |                           | -9343 99 den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>   |   |                           | F 9397 00 Konto für Branchenlösungen (Menge 3), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup>               |
|   |                           | F 9346 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>                                  |   |                           | F 9398 00 Konto für Branchenlösungen (Menge 4), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup>               |
|   |                           | -9349 99 den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>   |   |                           | F 9399 00 Gegenkonto für Branchenlösungen (Menge), (Zur freien Verfügung) <sup>7)</sup>            |
|   |                           | F 9357 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>                                  |   |                           | F 9400 00 Privatentnahmen allgemein (TH), EK   |
|   |                           | -9360 99 den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>   |   |                           | R 9401 00  |
|   |                           | F 9365 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>                                  |   |                           | -9409 99   |
|   |                           | -9367 99 den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>   |   |                           | F 9410 00 Privatsteuern (TH), EK   |
|   |                           | F 9371 00 Statistische Konten für den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>                                  |   |                           | R 9411 00  |
|   |                           | -9372 99 den Kennziffernteil Bilanz/BWA <sup>7)</sup>   |   |                           | -9419 99   |
| Mieteinnahmen für Wohnungen (ohne Umlagen)                          |                           | <b>9390 00 Korrektur Mieteinnahmen für Wohnungen - umsatzsteuerfreie Vermietung</b>                             |   |                           |  |
|   |                           | <b>9390 10 Korrektur Mieteinnahmen für Wohnungen - umsatzsteuerpflichtige Vermietung</b>                        |   |                           |  |
| Mieteinnahmen für andere Räume (ohne Umlagen)                       |                           | <b>9390 20 Korrektur Mieteinnahmen für andere Räume - umsatzsteuerfreie Vermietung</b>                          |   |                           |  |
|   |                           | <b>9390 30 Korrektur Mieteinnahmen für andere Räume - umsatzsteuerpflichtige Vermietung</b>                     |   |                           |  |
| Mieteinnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen) |                           | <b>9390 40 Korrektur Mieteinnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen</b>                                   |   |                           |  |
| Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre/verrechnete Mietkautionen     |                           | <b>9390 50 Korrektur vereinnahmte Mieten für frühere Jahre/verrechnete Mietkautionen</b>                        |   |                           |  |

| Posten in der<br>Überschussrechnung<br>nach § 21 EStG | Vorbeleg-<br>ter Faktor<br>2 in % | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische<br>Konten                                     | Posten in der<br>Überschussrechnung<br>nach § 21 EStG | Vorbeleg-<br>ter Faktor<br>2 in % | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische<br>Konten    |
|---|-----------------------------------|--|---|-----------------------------------|---|
|   |                                   | F 9420 00 Sonderausgaben be-<br>schränkt abzugsfähig (TH),<br>EK                                   |   |                                   | F 9590 00 Anteil für Konto 0890 (VH)<br>- Gesellschafter-Darlehen |
|   |                                   | R 9421 00<br>-9429 99  |   |                                   | R 9591 00<br>-9599 99   |
|   |                                   | F 9430 00 Sonderausgaben unbe-<br>schränkt abzugsfähig (TH),<br>EK                                 |   |                                   | F 9600 00 Name des Gesellschafters<br>(VH)                        |
|   |                                   | R 9431 00<br>-9439 99  |   |                                   | R 9601 00<br>-9609 99   |
|   |                                   | F 9440 00 Zuwendungen, Spenden<br>(TH), EK   |   |                                   | F 9610 00 Tätigkeitsvergütung (VH)                                |
|   |                                   | R 9441 00<br>-9449 99  |   |                                   | R 9611 00<br>-9619 99   |
|   |                                   | F 9450 00 Außergewöhnliche Belas-<br>tungen (TH), EK   |   |                                   | F 9620 00 Tantieme (VH)   |
|   |                                   | R 9451 00<br>-9459 99  |   |                                   | R 9621 00<br>-9629 99   |
|   |                                   | F 9460 00 Grundstücksaufwand (TH),<br>EK   |   |                                   | F 9630 00 Darlehensverzinsung (VH)                                |
|   |                                   | R 9461 00<br>-9469 99  |   |                                   | R 9631 00<br>-9639 99   |
|   |                                   | F 9470 00 Grundstücksertrag (TH),<br>EK  |   |                                   | F 9640 00 Gebrauchsüberlassung<br>(VH)                            |
|   |                                   | R 9471 00<br>-9479 99  |   |                                   | R 9641 00<br>-9649 99   |
|   |                                   | F 9480 00 Unentgeltliche Wertabga-<br>ben (TH), EK   |   |                                   | F 9650 00 Sonstige Vergütungen<br>(VH)                            |
|   |                                   | R 9481 00<br>-9489 99  |   |                                   | R 9651 00<br>-9659 99   |
|   |                                   | F 9490 00 Privateinlagen (TH), EK  |   |                                   | F 9660 00 Sonstige Vergütungen<br>(VH)                            |
|   |                                   | R 9491 00<br>-9499 99  |   |                                   | R 9661 00<br>-9669 99   |
|   |                                   | F 9500 00 Anteil für Konto 0900 (TH)<br>- Kommandit-Kapital  |   |                                   | F 9670 00 Sonstige Vergütungen<br>(VH)                            |
|   |                                   | R 9501 00<br>-9509 99  |   |                                   | R 9671 00<br>-9679 99   |
|   |                                   | F 9510 00 Anteil für Konto 0910 (TH)<br>- Verlustausgleichskonto                                   |   |                                   | F 9680 00 Sonstige Vergütungen<br>(VH)                            |
|   |                                   | R 9511 00<br>-9519 99  |   |                                   | R 9681 00<br>-9689 99   |
|   |                                   | F 9520 00 Anteil für Konto 0920 (TH)<br>- Gesellschafter-Darlehen                                  |   |                                   | F 9690 00 Restanteil (VH)   |
|   |                                   | R 9521 00<br>-9529 99  |   |                                   | R 9691 00<br>-9699 99   |
|   |                                   | F 9530 00 Anteil für Konto 9950 (TH)<br>- Ausstehende Einlagen<br>auf das Kommandit-Kapi-<br>tal   |   |                                   | F 9700 00 Name des Gesellschafters<br>(TH)                        |
|   |                                   | R 9531 00<br>-9539 99  |   |                                   | R 9701 00<br>-9709 99   |
|   |                                   | F 9540 00 Anteil für Konto 9930 (VH)<br>- Ausstehende Einlagen<br>auf das Komplementär-<br>Kapital |   |                                   | F 9710 00 Tätigkeitsvergütung (TH)                                |
|   |                                   | R 9541 00<br>-9549 99  |   |                                   | R 9711 00<br>-9719 99   |
|   |                                   | F 9550 00 Anteil für Konto 9810 (VH)<br>- Kapitalkonto III   |   |                                   | F 9720 00 Tantieme (TH)   |
|   |                                   | R 9551 00<br>-9559 99  |   |                                   | R 9721 00<br>-9729 99   |
|   |                                   | F 9560 00 Anteil für Konto 9820 (VH)<br>- Verlustvortrag   |   |                                   | F 9730 00 Darlehensverzinsung (TH)                                |
|   |                                   | R 9561 00<br>-9569 99  |   |                                   | R 9731 00<br>-9739 99   |
|   |                                   | F 9570 00 Anteil für Konto 0870 (VH)<br>- Festkapital  |   |                                   | F 9740 00 Gebrauchsüberlassung<br>(TH)                            |
|   |                                   | R 9571 00<br>-9579 99  |   |                                   | R 9741 00<br>-9749 99   |
|   |                                   | F 9580 00 Anteil für Konto 0880 (VH)<br>- Variables Kapital  |   |                                   | F 9750 00 Sonstige Vergütungen<br>(TH)                            |
|   |                                   | R 9581 00<br>-9589 99  |   |                                   | R 9751 00<br>-9759 99   |
|   |                                   |  |   |                                   | F 9760 00 Sonstige Vergütungen<br>(TH)                            |
|   |                                   |  |   |                                   | R 9761 00<br>-9769 99   |
|   |                                   |  |   |                                   | F 9770 00 Sonstige Vergütungen<br>(TH)                            |
|   |                                   |  |   |                                   | R 9771 00<br>-9779 99   |
|   |                                   |  |   |                                   | F 9780 00 Anteil für Konto 9840 (TH)<br>Kapitalkonto III          |
|   |                                   |  |   |                                   | R 9781 00<br>-9789 99   |
|   |                                   |  |   |                                   | F 9790 00 Restanteil (TH)   |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten   | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten  |
|---|---------------------------|---|---|---------------------------|--|
|   |                           | R 9791 00<br>-9800 99   |   |                           | F 9886 00 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögens-   |
|   |                           | F 9802 00 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkontenanpassungen                                      |   |                           | 9887 00 Entnahmen Kommanditisten   |
|   |                           | F 9803 00 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkontenanpassungen  | Saldo der statistischen Konten                  |                           | 9889 00 Steueraufwand der Gesellschafter   |
|   |                           | F 9804 00 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen  |   |                           | 9890 00 Gegenkonto zu 9887   |
|   |                           | F 9805 00 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen  |   |                           | 9890 00 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Haben)  |
| Saldo der statistischen Konten                  |                           | F 9806 00 Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter                              |   |                           | 9891 00 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b und 6c EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890                          |
|   |                           | F 9807 00 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust je Gesellschafter                                       | Aufzulösender Aufgangposten                     |                           | F 9892 00 Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)   |
|   |                           | F 9808 00 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                   |   |                           | 9893 00 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)   |
|   |                           | F 9809 00 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust  | Vereinnahmte Umsatzsteuer                       |                           | 9894 00 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)  |
|   |                           | F 9810 00 Kapitalkonto III (VH)   |   |                           | 9895 00 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR)   |
|   |                           | R 9811 00<br>-9819 99   | Sonstige Werbungskosten                         |                           | 9896 00 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)  |
|   |                           | F 9820 00 Verlust-/Vortragkonto (VH)  |   |                           | 9897 00 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)   |
|   |                           | R 9821 00<br>-9829 99   |   |                           | 9898 00 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten aus verschiedenen Kosten (EÜR)  |
|   |                           | F 9830 00 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen (VH)   | Vorsteuer                                       |                           | 9899 00 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR)  |
|   |                           | R 9831 00<br>-9839 99   |   |                           | 9900 00 Umsatzsteuer nicht fällig - sonstige Erlöse (EÜR)  |
|   |                           | F 9840 00 Kapitalkonto III (TH)   | Aufzulösender Aufgangposten                     |                           | 9901 00 Gegenkonto zu 9900   |
|   |                           | R 9841 00<br>-9849 99   |   |                           | 9902 00 Umsatzsteuer in den Forderungen aus sonstigen Erlösen (EÜR)  |
|   |                           | F 9850 00 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen (TH)   |   |                           | 9906 00 Steuerfreie Einnahmen und Entnahmen nach § 3 Nr. 72 EStG (Soll) <sup>1)</sup>  |
|   |                           | R 9851 00<br>-9859 99   | Saldo der statistischen Konten                  |                           | 9907 00 Gegenkonto zu steuerfreien Einnahmen und Entnahmen nach § 3 Nr. 72 EStG (Haben) <sup>1)</sup>                          |
|   |                           | F 9860 00 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter (VH)   |   |                           | 9908 00 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 3c Abs. 1 EStG i. V. m. § 3 Nr. 72 EStG (Haben) <sup>1)</sup>               |
|   |                           | R 9861 00<br>-9869 99   |   |                           | 9909 00 Gegenkonto zu nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben nach § 3c Abs. 1 EStG i. V. m. § 3 Nr. 72 EStG (Soll) <sup>1)</sup> |
|   |                           | F 9870 00 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten (TH)  |   |                           | 9910 00 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG  |
|   |                           | R 9871 00<br>-9879 99   |   |                           | 9911 00 Minderung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben)   |
|   |                           | 9880 00 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile  |   |                           | 9912 00 Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG  |
|   |                           | F 9883 00 Nicht durch Vermögens-einlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter                       |   |                           |  |
|   |                           | F 9884 00 Nicht durch Vermögens-einlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten  |   |                           |  |
|   |                           | F 9885 00 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögens-einlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter |   |                           |  |

| Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG | Vorbelegter Faktor 2 in % | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten  | Posten in der Überschussrechnung nach § 21 EStG                           | Vorbelegter Faktor 2 in % | 9<br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische Konten  |
|---|---------------------------|--|---|---------------------------|--|
|   |                           | 9913 00 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 Abs. 4a EStG (Haben)   |   |                           | 9964 00 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Währungsumrechnung) <sup>8)</sup>   |
|   |                           | 9914 00 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 4. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) <sup>11)</sup> |   |                           | 9965 00 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen (Währungsumrechnung) <sup>8)</sup>  |
|   |                           | 9915 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 4. vorangegangenen Wirtschaftsjahr <sup>11)</sup>                     | Saldo der statistischen Konten  |                           | 9966 00 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 6. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) <sup>11)</sup>                               |
|   |                           | 9916 00 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)                |   |                           | 9967 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 6. vorangegangenen Wirtschaftsjahr <sup>11)</sup>   |
|   |                           | 9917 00 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)                |   |                           | 9968 00 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 5. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) <sup>11)</sup>                               |
|   |                           | 9918 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr                                    |   |                           | 9969 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 5. vorangegangenen Wirtschaftsjahr <sup>11)</sup>   |
|   |                           | 9919 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr                                    |   |                           | 9970 00 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)  |
|   |                           | F 9920 00 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert (VH)   | Vereinnahme oder bewilligte Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den AHK |                           | 9971 00 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970  |
|   |                           | R 9921 00 -9929 99   | Saldo der statistischen Konten  |                           | <b>9972 00 Vereinnahmte, bewilligte Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den AHK</b>  |
|   |                           | F 9930 00 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert (VH)   |   |                           | 9972 02 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)   |
|   |                           | R 9931 00 -9939 99   | Vereinnahme oder bewilligte Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den AHK |                           | <b>9973 00 Gegenkonto zu vereinnahmte, bewilligte Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den AHK</b>  |
|   |                           | F 9940 00 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert (TH)  | Saldo der statistischen Konten  |                           | 9973 02 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917 <sup>8)</sup> |
|   |                           | R 9941 00 -9949 99   |   |                           | 9974 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr   |
|   |                           | F 9950 00 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert (TH)  |   |                           | 9975 00 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3 und 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren – Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919 <sup>8)</sup>                |
|   |                           | R 9951 00 -9959 99   |   |                           | 9976 00 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen nach § 4h EStG (Haben)   |
|   |                           | 9960 00 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Währungsumrechnung) <sup>8)</sup>                                       |   |                           |  |
|   |                           | 9961 00 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten (Währungsumrechnung) <sup>8)</sup>  |   |                           |  |
|   |                           | 9962 00 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten (Bewertung Finanzmittelfonds) <sup>8)</sup>   |   |                           |  |
|   |                           | 9963 00 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (Bewertung Finanzmittelfonds) <sup>8)</sup>                            |   |                           |  |

| Posten in der<br>Überschussrechnung<br>nach § 21 EStG | Vorbeleg-<br>ter Faktor<br>2 in % | <b>9</b><br>Vortrags-, Kapital-, Korrektur- u. statistische<br>Konten  |
|---|-----------------------------------|--|
|   |                                   | 9977 00 Nicht abzugsfähige Zins-<br>aufwendungen nach<br>§ 4h EStG (Soll)<br>- Gegenkonto zu 9976<br>9978 00 Abziehbare Zinsaufwen-<br>dungen aus Vorjahren<br>nach § 4h EStG (Soll)<br>9979 00 Abziehbare Zinsaufwen-<br>dungen aus Vorjahren<br>nach § 4h EStG (Haben) -<br>Gegenkonto zu 9978<br>9980 00 Anteil Belastung auf<br>Verbindlichkeitskonten<br>9981 00 Verrechnungskonto für<br>Anteil Belastung auf<br>Verbindlichkeitskonten<br>9982 00 Anteil Gutschrift auf<br>Verbindlichkeitskonten<br>9983 00 Verrechnungskonto für<br>Anteil Gutschrift auf<br>Verbindlichkeitskonten<br>9984 00 Gewinnkorrektur nach<br>§ 60 Abs 2 EStDV - Erhö-<br>hung handelsrechtliches<br>Ergebnis durch Habenbu-<br>chung - Minderung han-<br>delsrechtliches Ergebnis<br>durch Sollbuchung<br>9985 00 Gegenkonto zu 9984<br>9986 00 Ergebnisverteilung auf<br>Fremdkapital<br>9987 00 Korrekturkonto für die<br>Überleitungsrechnung<br>9989 00 Gegenkonto zu 9986 –<br>9988<br>9990 00 Erträge von außerge-<br>wöhnlicher Größenord-<br>nung oder Bedeutung<br>9991 00 Erträge (aperiodisch)<br>9992 00 Erträge von außerge-<br>wöhnlicher Größenord-<br>nung oder Bedeutung<br>(aperiodisch)<br>9993 00 Aufwendungen von au-<br>ßergewöhnlicher Größen-<br>ordnung oder Bedeutung<br>9994 00 Aufwendungen (aperio-<br>disch)<br>9995 00 Aufwendungen von au-<br>ßergewöhnlicher Größen-<br>ordnung oder Bedeutung<br>(aperiodisch)<br>9998 00 Gegenkonto zu 9990-9997<br><br><b>Personenkonten</b><br><br>10000 00 <b>Debitoren</b><br>-69999 99<br><br>70000 00 <b>Kreditoren</b><br>-99999 99 |

## 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. |

### Allgemeiner Hinweis

Eine Übersicht aller Steuerschlüssel/Buchungsschlüssel erhalten Sie im Rechnungswesen-Programm, in der Buchungszeile über die Tastenkombination „Umschalt + F3“ im Feld BU/Gegenkonto oder unter Stammdaten | Steuerschlüssel. Hier sind verschiedene Auswahlkriterien bezüglich Umfang und Sachverhalt einstellbar. Weitere Informationen dazu finden Sie im Hilfecenter unter dem Suchbegriff "Steuerschlüssel-Tabelle".

### Hinweis zum Berichtungsschlüssel 4

Schlüssel 4: Aufhebung der Automatik

Bei mit „AV-“ oder „AM-Funktion“ gekennzeichneten Konten kann die Aufhebung der Automatik mit Schlüssel 4 durchgeführt werden. Der Schlüssel wird verwendet, wenn Konten mit Automatik-Funktion gebucht werden sollen, aber die zugeordnete Funktion nicht greifen soll.

### Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet

- 1) Konto für das Buchungsjahr 2024 neu eingeführt.
- 3) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben.
- 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 Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.
- 8) Kontenbeschriftung in 2024 geändert.
- 9) An der Schnittstelle zu Gewerbesteuer werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40 % als nicht abziehbar behandelt.  
An der Schnittstelle zu Körperschaftsteuer werden die Erträge zu 100 % als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100 % als nicht abziehbar behandelt. Siehe §§ 3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. § 8b KStG.
- 10) Diese Konten haben 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.
- 12) Das Konto wird im folgenden Jahr gelöscht, der Kontenzweck bleibt erhalten.
- 13) Das Konto wird im folgenden Jahr auf eine neue Kontonummer verlagert.
- 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 Körperschaftsteuer nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.
- 17) Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen ‚Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres‘ übernommen.
- 18) Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden.
- 21) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen.
- 22) Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nur noch für Einzelunternehmer verwendet werden.
- 23) Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften.
- 24) Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht.
- 28) Das Konto wird nur in den Auswertungen für Sonderbilanzen abgefragt.

## Erläuterung zur Kennzeichnung von Konten mit der Funktion vorbelegter Faktor 2 in %

Diese Konten sind mit der Funktion Faktor 2 vorbelegt. Werden die Konten bebucht, werden zum hinterlegten Satz automatisch Umbuchungen auf das jeweils korrespondierende Konto "nicht abzugsfähig" getätigt. Für Details und Anwendungsfälle wird auf das Hilfedokument 1025979 verwiesen.