

# DATEV-Kontenrahmen für Zahnärzte

## Standardkontenrahmen (SKR) 80

### Gültig ab 2012



0 Anlagekonten	1 Finanz- und Privatkonten	1 Finanz- und Privatkonten											
<p><b>Grundstücksteile im Betriebsvermögen</b></p> <p><b>0010</b> Grundstücksanteil Praxis</p> <p>0030 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers<sup>5)</sup></p> <p><b>Räume</b></p> <p><b>0035</b> Gebäudeanteil des häuslichen Arbeitszimmers<sup>3)</sup></p> <p>0100 Praxis- und Laborräume</p> <p><b>Einrichtungen</b></p> <p><b>0200</b> Praxis- und Laboreinrichtungen</p> <p><b>Kraftfahrzeuge</b></p> <p><b>0300</b> PKW</p> <p><b>Inventar</b></p> <p><b>0400</b> Praxisausstattung (Geräte)</p> <p>0410 Praxis- und Laborinventar (Geräte)</p> <p>0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter Praxis und Labor</p> <p>0485 Wirtschaftsgüter Praxis und Labor größer 150 bis 1.000 Euro (Sammelposten)</p> <p><b>Beteiligungen</b></p> <p><b>0500</b> Beteiligungen</p> <p>0550 Geschäftsguthaben</p> <p><b>Rechtswerte</b></p> <p><b>0580</b> EDV-Software</p> <p><b>Praxiswert</b></p> <p><b>0590</b> Praxiswert</p> <p><b>Langfristige Forderungen</b></p> <p><b>0600</b> Langfristige Forderungen</p> <p><b>Langfristige Verbindlichkeiten</b></p> <p><b>0700</b> Langfristige Verbindlichkeiten</p> <p>0750 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</p> <p><b>Kapital</b></p> <p><b>0800</b> Kapital<sup>2)7)</sup></p> <p>-09</p> <p><b>0810</b> (zur freien Verfügung)<sup>2)</sup></p> <p>-69</p> <p><b>0870</b> Festkapital Vollhafter<sup>7)</sup></p> <p>-79</p> <p><b>0880</b> Variables Kapital Vollhafter<sup>7)</sup></p> <p>-89</p> <p><b>0890</b> Gesellschafter-Darlehen Vollhafter<sup>7)8)</sup></p> <p>-99</p> <p><b>Wertberichtigungen, Rücklagen, Rückstellungen, Abgrenzungsposten</b></p> <p><b>0900</b> Abgrenzung unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA</p> <p>0920 Wertberichtigungen auf Forderungen</p> <p>0930 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen</p> <p>0931 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 3 und 7 EStG a. F.</p> <p>0932 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 1 EStG a. F./§ 7g Abs. 5 EStG n. F.</p> <p>0933 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG n. F.</p> <p>0940 Rückstellungen für Kosten des Jahresabschlusses</p> <p>0945 Sonstige Rückstellungen</p> <p>0947 Rückstellungen für Personalkosten</p> <p>0960 Aktive Rechnungsabgrenzung</p> <p>0980 Passive Rechnungsabgrenzung</p>	<table border="1"> <tr> <td>KU 1000-1371</td> </tr> <tr> <td>V 1372</td> </tr> <tr> <td>KU 1373-1509</td> </tr> <tr> <td>V 1510-1510</td> </tr> <tr> <td>KU 1511-1819</td> </tr> <tr> <td>M 1820</td> </tr> <tr> <td>KU 1821-1968</td> </tr> <tr> <td>V 1969<sup>6)</sup></td> </tr> <tr> <td>KU 1970-1978</td> </tr> <tr> <td>M 1979<sup>5)</sup></td> </tr> <tr> <td>KU 1980-1999</td> </tr> </table> <p><b>Kasse</b></p> <p><b>F 1000</b> Kasse</p> <p><b>Postbank</b></p> <p><b>F 1100</b> Postbank</p> <p>F 1110 Postbank A</p> <p>F 1120 Postbank B</p> <p><b>Bank</b></p> <p><b>F 1200</b> Bank</p> <p>F 1210 Bankkonto A</p> <p>F 1220 Bankkonto B</p> <p>1295 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p>F 1360 Geldtransit</p> <p>F 1370 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG ergebniswirksam</p> <p>F 1371 Verrechnungskonto Gewinnermittlung § 4/3 EStG nicht ergebniswirksam</p> <p>1372 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG</p> <p>F 1380 Überleitungskonto Kostenstellen</p> <p><b>Forderungen</b></p> <p><b>S 1400</b> Forderungen</p> <p>R 1401 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>-06</p> <p>F 1410 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent</p> <p>-14</p> <p>F 1415 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR)<sup>3)</sup></p> <p>F 1416 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>3)</sup></p> <p>F 1417 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR)<sup>3)</sup></p> <p>F 1419 Gegenkonto 1415-1417 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR)<sup>3)</sup></p> <p>F 1420 Forderungen an privatärztliche Verrechnungsstelle nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG</p> <p>F 1430 Forderungen an kassenzahnärztliche Vereinigung nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG</p> <p>F 1450 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG</p> <p><b>Sonstige Forderungen</b></p> <p><b>1500</b> Sonstige Vermögensgegenstände</p> <p>1505 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz</p> <p>1510 Geleistete Anzahlungen</p> <p>1530 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung</p> <p>1540 Steuerüberzahlungen</p> <p>1545 USt-Forderungen laufendes Jahr</p> <p>1546 USt-Forderungen Vorjahr</p> <p>1547 USt-Forderungen frühere Jahre</p> <p>1548 Vorsteuer im Folgejahr abziehbar</p>	KU 1000-1371	V 1372	KU 1373-1509	V 1510-1510	KU 1511-1819	M 1820	KU 1821-1968	V 1969 <sup>6)</sup>	KU 1970-1978	M 1979 <sup>5)</sup>	KU 1980-1999	<p>S 1560 Aufzuteilende Vorsteuer</p> <p>R 1564</p> <p>S 1565 Aufzuteilende Vorsteuer nach § 13b UStG</p> <p>S 1566 Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb</p> <p>S 1567 Aufzuteilende Vorsteuer 19 %</p> <p>S 1568 Aufzuteilende Vorsteuer 7 %</p> <p>R 1569</p> <p>S 1570 Abziehbare Vorsteuer</p> <p>R 1571</p> <p>-74</p> <p>S 1575 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG</p> <p>S 1576 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb</p> <p>S 1577 Abziehbare Vorsteuer 19 %</p> <p>S 1578 Abziehbare Vorsteuer 7 %</p> <p>R 1579</p> <p>1580 Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG</p> <p>1581 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG</p> <p>1582 Vorsteuer aus Investitionen § 4/3 EStG</p> <p>1590 Durchlaufende Posten</p> <p>F 1593 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto</p> <p><b>Verbindlichkeiten</b></p> <p><b>S 1600</b> Verbindlichkeiten</p> <p>R 1601 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>-03</p> <p>F 1605 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>3)</sup></p> <p>F 1606 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>3)</sup></p> <p>F 1607 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EÜR)<sup>3)</sup></p> <p>F 1609 Gegenkonto 1605-1607 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR)<sup>3)</sup></p> <p>F 1610 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent</p> <p>F 1624 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4/3 EStG</p> <p>1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt</p> <p>1741 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer</p> <p>1742 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit</p> <p>1743 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern</p> <p>1745 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung</p> <p>1747 Lohn- und Gehaltsverrechnung</p> <p>1749 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG)</p> <p>1756 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 (2) S. 2 EStG für § 4/3 EStG</p> <p>1759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern</p> <p>1793 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto</p> <p><b>Sonstige Verbindlichkeiten</b></p> <p><b>1800</b> Sonstige Verbindlichkeiten</p> <p>1810 Sonstige Verbindlichkeiten z. B. nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG</p> <p>1820 Erhaltene Anzahlungen</p> <p>S 1860 Umsatzsteuer nicht fällig</p> <p>R 1864</p> <p>S 1866 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen</p> <p>S 1867 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %</p> <p>S 1868 Umsatzsteuer nicht fällig 7 %</p> <p>R 1869</p>
KU 1000-1371													
V 1372													
KU 1373-1509													
V 1510-1510													
KU 1511-1819													
M 1820													
KU 1821-1968													
V 1969 <sup>6)</sup>													
KU 1970-1978													
M 1979 <sup>5)</sup>													
KU 1980-1999													

1 Finanz- und Privatkonten	2 Abgrenzungskonten	2 Abgrenzungskonten
S 1870 Umsatzsteuer	M 2120 V 2620	<b>Zinserträge</b>
R 1871		<b>2600</b> Erträge aus Beteiligungen
S 1872 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb		2610 Zinserträge
R 1873		2611 Laufende Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG
-74		S 2620 Skontoerträge
S 1875 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug	<b>Außerordentliche und periodenfremde Aufwendungen</b>	<b>Grundstückserträge</b>
S 1876 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen	<b>2000</b> Außerordentliche Aufwendungen	<b>2700</b> Grundstückserträge
S 1877 Umsatzsteuer 19 %	2005 Periodenfremde Aufwendungen	<b>2740</b> Erträge aus Auflösung Pauschalwertberichtigungen zu Forderungen
S 1878 Umsatzsteuer 7 %	2010 Praxisfremde Aufwendungen	2790 Erträge aus der Auflösung Sonderposten mit Rücklageanteil (steuerfreie Rücklagen)
R 1879	<b>2029</b> Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)	2791 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil (Ansparabschreibungen nach § 7g Abs. 3 EStG a. F., § 7g Abs. 2 EStG n. F.)
F 1880 Umsatzsteuervorauszahlungen	2030 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)	2792 Erträge aus der Auflösung Sonderposten mit Rücklageanteil (Sonderabschreibungen)
F 1881 Umsatzsteuervorauszahlung 1/11	2031 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)	2794 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil (Existenzgründerrücklage)
F 1882 Nachsteuer, UStVA Kz. 65	2034 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)	2795 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil
F 1883 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69	2035 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	2796 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)
S 1884 Umsatzsteuer nach § 13b UStG	2036 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	2797 Investitionszulage (steuerfrei)
R 1885	2037 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG <sup>3)</sup>	2798 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen
1886 Umsatzsteuer laufendes Jahr	2040 Steuernachzahlungen Vorjahre	2799 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz
1887 Umsatzsteuer Vorjahr	2092 Einstellungen in Sonderposten mit Rücklageanteil	<b>Verrechnete kalkulatorische Kosten</b>
1888 Umsatzsteuer frühere Jahre	<b>Zinsaufwand</b>	<b>2890</b> Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn
1890 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonto)	<b>2100</b> Sammelkonto Zinsaufwand	2892 Verrechnete kalkulatorische Miete
1891 Zu klärende Posten	2110 Zinsen für kurzfristige Verbindlichkeiten	2894 Verrechnete kalkulatorische Zinsen
<b>Privat</b>	2113 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag) <sup>3)</sup>	2896 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen
<b>1900</b> Privatkonto	2114 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG	R 2990
1910 Privatsteuern	2115 Zinsen für ausgezahlte Darlehen	
1920 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	2116 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens	
1921 Lebensversicherungen	2117 Zinsen für langfristige Darlehen <sup>3)</sup>	
1922 Krankenversicherungen	2119 Zinsaufwendungen für Gebäude die zum Betriebsvermögen gehören <sup>3)</sup>	
1923 Zahnärzteesorgung	S 2120 Skontoaufwand	
1924 Unfallversicherung	2135 Abschreibung auf Disagio/Damnum zur Finanzierung	
1925 Haftpflichtversicherung	2136 Abschreibung auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens	
1927 Krankheitskosten	<b>Grundstücksaufwendungen</b>	
1930 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	<b>2300</b> Grundstücksaufwendungen, neutral	
1940 Zuwendungen, Spenden	2310 Grundsteuer	
1950 Außergewöhnliche Belastungen	<b>Verluste aus Wertminderungen des Umlaufvermögens</b>	
1959 Sonstige Entnahmen	<b>2400</b> Verluste aus Wertminderungen des Umlaufvermögens und Einstellungen der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	
1960 Grundstücksaufwand	2450 Forderungsverluste (übliche Höhe)	
1969 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) <sup>6)</sup>	<b>Außerordentliche und periodenfremde Erträge</b>	
1970 Grundstücksertrag	<b>2500</b> Außerordentliche Erträge	
1979 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) <sup>6)</sup>	2505 Periodenfremde Erträge	
1980 Unentgeltliche Wertabgaben	2510 Praxisfremde Erträge	
1990 Einlagen	2530 Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens	
	2535 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens	
	2540 Steuererstattungen Vorjahre	

3 Einkaufs- und Bestandskonten	4 Betriebliche Aufwendungen	4 Betriebliche Aufwendungen						
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">V 3000-3959</td> <td style="width: 50%;">KU 3960-3999</td> </tr> </table> <p><b>Praxis- und Laborbedarf</b></p> <p><b>3000</b> Einkauf Praxisbedarf</p> <p>3200 Einkauf Labormaterialien</p> <p>3300 Einkauf Behandlungsmaterial</p> <p>3400 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers § 13b UStG</p> <p>S 3420 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird</p> <p>S 3425 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer</p> <p>AV 3500 Inneregemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer 19 % Umsatzsteuer</p> <p>AV 3505 Inneregemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</p> <p>R 3511 -15</p> <p>S 3520 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb</p> <p>AV 3600 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb</p> <p>3900 Fremdlaboratorien</p> <p>3950 Verrechnete Stoffkosten (Gegenkonto zu 4000-4029)</p> <p>3960 Bestandsveränderungen Labormaterialien</p> <p>3970 Teilfertige Leistungen</p> <p>3980 Materialbestand</p> <p>3990 Warenbestand</p>	V 3000-3959	KU 3960-3999	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">V 4000-4099</td> <td style="width: 50%;">V 4200-4299</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">V 4500-4999</td> <td></td> </tr> </table> <p><b>Praxis- und Laborbedarf</b></p> <p><b>4000</b> Praxis- und Laborbedarf</p> <p>4010 Medikamente</p> <p>4020 Materialien</p> <p>4030 Fremdlaboratorien</p> <p><b>Personalaufwendungen</b></p> <p><b>4100</b> Personalaufwendungen</p> <p>4110 Gehälter</p> <p>4120 Aushilfslöhne (pauschalversteuert)</p> <p>4124 Zuschuss Personalaufwendungen (Haben)</p> <p>4125 Direktversicherung</p> <p>4130 Kalkulatorischer Unternehmerlohn, Lohnkosten (Familienangehörige)</p> <p>4135 Lohn- und Kirchensteuer</p> <p>4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft</p> <p>4140 Kosten für Zahnarztvertreter</p> <p>4141 Fahrtkostenersatz</p> <p>4150 Gesetzliche soziale Aufwendungen</p> <p>4160 Freiwillige soziale Aufwendungen</p> <p>4170 Vermögenswirksame Leistungen</p> <p>4180 Ehegattengehalt</p> <p>4190 Essenszuschüsse</p> <p>4195 Sonstige Personalkosten</p> <p>4199 Pauschale Steuer</p> <p><b>Raumkosten</b></p> <p><b>4200</b> Raumkosten</p> <p>4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)</p> <p>4212 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung</p> <p>4220 Kalkulatorische Miete</p> <p>4230 Heizung</p> <p>4240 Strom, Gas, Wasser</p> <p>4250 Reinigung</p> <p>4260 Reparaturen, Instandhaltung Praxisräume</p> <p>4270 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz</p> <p>4275 Grundstücksaufwendungen, betrieblich</p> <p>4280 Sonstige Raumkosten</p> <p>4288 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)<sup>3)</sup></p> <p>4289 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil)<sup>3)</sup></p> <p><b>Praxissteuern</b></p> <p><b>4300</b> Praxissteuern</p> <p>4302 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %</p> <p>R 4311</p> <p>R 4321</p> <p>4322 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %</p> <p><b>Beiträge, Versicherungen</b></p> <p><b>4400</b> Beiträge, Versicherungen</p> <p>4406 Versicherungen für Gebäude</p> <p>4410 Verbandsbeiträge/Kammerbeiträge</p> <p>4420 Inventarversicherungen</p> <p>4430 Berufshaftpflichtversicherung</p> <p>4440 Verwaltungskosten (KZV, RVO)</p> <p>4450 Berufsgenossenschaft (Zahnarzt)</p> <p>4460 Sonstige Versicherungen/Beiträge</p>	V 4000-4099	V 4200-4299	V 4500-4999		<p><b>Fahrzeugkosten</b></p> <p><b>4500</b> Fahrzeugkosten</p> <p>4510 Kfz-Steuer</p> <p>4520 Kfz-Versicherungen</p> <p>4530 Kfz-Betriebskosten</p> <p>4540 Kfz-Reparaturen</p> <p>4550 Garagenmiete</p> <p>4558 Mautgebühren</p> <p>4560 Abschreibungen auf Kfz</p> <p>4562 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung des Kfz<sup>3)</sup></p> <p>4564 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 1 und 2 EStG a. F./§ 7g Abs. 5 EStG n. F. (für Kfz)<sup>3)</sup></p> <p>4565 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7 g Abs. 2 EStG n. F. (für Kfz)<sup>3)</sup></p> <p>4570 Mietleasing Kfz</p> <p>4580 Sonstige Kfz-Kosten</p> <p>4588 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge<sup>3)</sup></p> <p>4589 Fremdfahrzeugkosten<sup>3)</sup></p> <p><b>Reise- und Fortbildungskosten etc.</b></p> <p><b>4600</b> Reisekosten</p> <p>4630 Geschenke abzugsfähig</p> <p>4635 Geschenke nicht abzugsfähig</p> <p>4640 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt</p> <p>4650 Bewirtungskosten</p> <p>4651 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten<sup>3)</sup></p> <p>4655 Aufmerksamkeiten</p> <p>4658 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand</p> <p>4659 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand</p> <p>4660 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten</p> <p>4668 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand</p> <p>4669 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand</p> <p>4670 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten</p> <p>4672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil)</p> <p>4675 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben)<sup>2)3)</sup></p> <p>4678 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil)<sup>2)3)</sup></p> <p>4679 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil)<sup>2)3)</sup></p> <p>4680 Fortbildungs-, Kongresskosten</p> <p>4681 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung<sup>1)</sup></p> <p>4690 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben</p> <p>4691 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)<sup>3)</sup></p> <p>4692 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)<sup>3)</sup></p> <p>4695 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten (nicht abziehbarer Anteil)<sup>3)</sup></p>
V 3000-3959	KU 3960-3999							
V 4000-4099	V 4200-4299							
V 4500-4999								



8 Erlöskonten	9 Vortrags- und Abschlusskonten	9 Vortrags- und Abschlusskonten
<b>Sonstige Erlöse</b>	<b>KU 9000-9999</b>	<b>Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung</b>
<b>8700</b> Sonstige Erlöse		9540 Anteil für Konto 9930 - 39
8709 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn)	<b>S 9000</b> EB-Sachkonten F 9001 EB-Sachkonten -07	-49 Vollhafter <sup>7)</sup>
8710 Erlöse aus Sachanlageverkäufen (bei Buchgewinn)	S 9008 EB-Debitoren S 9009 EB-Kreditoren	9550 Anteil für Konto 9810 - 19 -59 Vollhafter <sup>7)</sup>
8711 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)	F 9060 Offene Posten aus 1990 F 9069 Offene Posten aus 1999 F 9070 Offene Posten aus 2000 F 9071 Offene Posten aus 2001 F 9072 Offene Posten aus 2002 F 9073 Offene Posten aus 2003 F 9074 Offene Posten aus 2004 F 9075 Offene Posten aus 2005 F 9076 Offene Posten aus 2006 F 9077 Offene Posten aus 2007 F 9078 Offene Posten aus 2008 F 9079 Offene Posten aus 2009 F 9080 Offene Posten aus 2010 F 9081 Offene Posten aus 2011	9570 Anteil für Konto 0870 - 79 -79 Vollhafter <sup>7)</sup>
8714 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust)		9580 Anteil für Konto 0880 - 89 -89 Vollhafter <sup>7)</sup>
8715 Erlöse aus Sachanlageverkäufen (bei Buchverlust)		9590 Anteil für Konto 0890 - 99 -99 Vollhafter <sup>7)8)</sup>
8716 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)		9600 Name des Gesellschafters -09 Vollhafter <sup>7)</sup>
8717 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 S. 4 EStG <sup>3)</sup>		9610 Tätigkeitsvergütung -19 Vollhafter <sup>7)</sup>
8745 Verrechnete sonstige Sachbezüge		9620 Tantieme -29 Vollhafter <sup>7)</sup>
<b>Erlösminderungen</b>	<b>F 9082 Offene Posten aus 2012<sup>1)</sup></b>	9630 Darlehensverzinsung -39 Vollhafter <sup>7)</sup>
<b>8800</b> Erlösminderungen	<b>F 9090 Summenvortragskonto</b>	9640 Gebrauchsüberlassung -49 Vollhafter <sup>7)</sup>
S/AM 8820 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet	F 9091 Offene Posten aus 1991 F 9092 Offene Posten aus 1992 F 9093 Offene Posten aus 1993 F 9094 Offene Posten aus 1994 F 9095 Offene Posten aus 1995 F 9096 Offene Posten aus 1996 F 9097 Offene Posten aus 1997 F 9098 Offene Posten aus 1998	9650 Sonstige Vergütungen -89 Vollhafter <sup>7)</sup>
S/AM 8825 Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG		9690 Restanteil Vollhafter <sup>7)</sup> -99
S 8830 Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen		<b>9800 Korrektur- und Lösch-Schlüssel</b> <b>9801 Korrektur- und Lösch-Schlüssel</b>
<b>Unentgeltliche Wertabgaben</b>		<b>Kapital Vollhafter</b>
<b>8900</b> Unentgeltliche Wertabgaben	F 9106 Geschäftsraum m <sup>2</sup> F 9190 Gegenkonto zu 9106 F 9200 Beschäftigte Personen F 9209 Gegenkonto zu 9200	9810 Kapitalkonto III <sup>7)</sup> -19
8910 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt	9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten	<b>Statistische Konten für Gewinnzuschlag</b>
8920 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)	9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten	9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Haben)
8930 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)	9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten	9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890
8970 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung	9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten	<b>Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen / Verbindlichkeiten (EÜR)</b>
8975 Unentgeltliche Zuwendung von Waren	9244 Gegenkonto zu Konten 9240-9243	9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>3)</sup>
8980 Sonstige unentgeltliche Wertabgaben	9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen	9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>3)</sup>
AM 8990 Unentgeltliche Wertabgaben umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 28 UStG	9246 Forderungen aus Verkäufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei sonstigen Vermögensgegenständen	9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR) <sup>3)</sup>
	9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen	9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>3)</sup>
	9249 Gegenkonto zu Konten 9245-9247	9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>3)</sup>
	<b>Privat Vollhafter (für Kapitalkontenentwicklung)</b>	9899 Gegenkonto 9896-9897 zur Aufteilung der Vorsteuer (EÜR) <sup>3)</sup>
	9400 Privatentnahmen allgemein <sup>7)</sup> -09	<b>Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG</b>
	9410 Privatsteuern <sup>7)</sup> -19	9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG
	9420 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig <sup>7)</sup> -29	9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)
	9430 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig <sup>7)</sup> -39	9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG
	9440 Zuwendungen, Spenden <sup>7)</sup> -49	9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)
	9450 Außergewöhnliche Belastungen <sup>7)</sup> 59	
	9460 Grundstücksaufwand <sup>7)</sup> -69	
	9470 Grundstücksertrag <sup>7)</sup> -79	
	9480 Unentgeltliche Wertabgaben <sup>7)</sup> -89	
	9490 Privateinlagen <sup>7)</sup> -99	

<p style="text-align: center;">9 Vortrags- und Abschlusskonten</p>																														
<p><b>Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG</b></p> <p>9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)</p> <p>9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) - Gegenkonto zu 9970</p> <p>9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Haben)</p> <p>9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972</p> <p>9974 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr</p> <p>9975 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr - Gegenkonto zu 9974</p> <p><b>Personenkonten</b></p> <p>10000 Debitoren -69999</p> <p>70000 Kreditoren -99999</p>	<p><b>Erläuterungen zu den Kontenfunktionen:</b> <b>Zusatzfunktionen</b> (über einer Kontenklasse):</p> <p>KU = keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich V = Zusatzfunktion „Vorsteuer“ M = Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“</p> <p><b>Hauptfunktionen</b> (vor einem Konto)</p> <p>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.</p> <p><b>Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Konto ab Buchungsjahr 2012 neu eingeführt.</li> <li>2) Kontenbeschriftung in 2012 geändert.</li> <li>3) Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt. Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen, Einnahmenüberschussrechnung -EÜR-. Die Kontenklassen 5 und 6 werden ab dem Buchungsjahr 2008 in allen Auswertungen berücksichtigt.</li> <li>5) Die Konten wurden zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollten unterjährig nicht bebucht werden. Bitte beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 1012932 der Informations-Datenbank.</li> <li>6) Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.</li> <li>7) Diese Konten können Sie bebuchen, wenn Sie die Kapitalkontenentwicklung ab 2010 nutzen möchten.</li> <li>8) Diese Konten haben in den Zuordnungstabellen Fremdkapitalcharakter. Bei Ausweis als Eigenkapital bitte die Konten 9810 - 9819 verwenden.</li> </ol> <p><b>Bedeutung der Steuerschlüssel:</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>1</td><td>Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)</td></tr> <tr><td>2</td><td>Umsatzsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>3</td><td>Umsatzsteuer 19 %</td></tr> <tr><td>4</td><td>gesperrt</td></tr> <tr><td>5</td><td>Umsatzsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>6</td><td>gesperrt</td></tr> <tr><td>7</td><td>Vorsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>8</td><td>Vorsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>9</td><td>Vorsteuer 19 %</td></tr> </table> <p><b>Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993</li> <li>2 Generalumkehr</li> <li>3 Generalumkehr bei aufzuteilender Vorsteuer</li> <li>4 Aufhebung der Automatik</li> <li>5 Individueller USt-Schlüssel</li> <li>6 Generalumkehr bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993</li> <li>7 Generalumkehr bei individuellem USt-Schlüssel</li> <li>8 Generalumkehr bei Aufhebung der Automatik</li> <li>9 Aufzuteilende Vorsteuer</li> </ol>	1	Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)	2	Umsatzsteuer 7 %	3	Umsatzsteuer 19 %	4	gesperrt	5	Umsatzsteuer 16 %	6	gesperrt	7	Vorsteuer 16 %	8	Vorsteuer 7 %	9	Vorsteuer 19 %	<p><b>Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46 (6. und 7. Stelle des Gegenkontos) Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Umsätzen, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG schuldet.</b></p> <p><b>Beim Leistungsempfänger:</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>91</td><td>7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</td></tr> <tr><td>92</td><td>ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</td></tr> <tr><td>94</td><td>19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</td></tr> <tr><td>95</td><td>ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</td></tr> </table> <p>Die Unterscheidung der verschiedenen Sachverhalte nach § 13b UStG erfolgt nach Eingabe des Steuerschlüssels direkt bei der Erfassung des Buchungssatzes. Hier erfolgt auch die Eingabe, falls Sie ab Buchungsjahr 2007 noch die Steuerrechnung mit 16 % benötigen.</p> <p><b>Beim Leistenden:</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>46</td><td>Ausweis Kennzahl 60 der UStVA</td></tr> </table>	91	7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer	92	ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer	94	19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	95	ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	46	Ausweis Kennzahl 60 der UStVA
1	Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)																													
2	Umsatzsteuer 7 %																													
3	Umsatzsteuer 19 %																													
4	gesperrt																													
5	Umsatzsteuer 16 %																													
6	gesperrt																													
7	Vorsteuer 16 %																													
8	Vorsteuer 7 %																													
9	Vorsteuer 19 %																													
91	7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer																													
92	ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer																													
94	19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer																													
95	ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer																													
46	Ausweis Kennzahl 60 der UStVA																													