

# VICTAR

# Checkliste

# Kontenabstimmung

## Inhaltsverzeichnis

<b>Über dieses Dokument</b>	<b>2</b>
<b>Einleitung</b>	<b>2</b>
Versionshinweise	2
VICTAR App Einstellungen	2
Notwendige Dokumente	3
<b>Bekannte Einschränkungen</b>	<b>5</b>
<b>Abstimmung der Erfolgskonten</b>	<b>6</b>
Gewinne / Verluste aus Aktien und ETF-Geschäften	6
Gewinne / Verluste aus Optionsgeschäften	7
Gewinne / Verluste aus Optionen auf Futures	8
Gewinne / Verluste aus Futures	9
Gewinne / Verluste aus der Währungsumrechnung	10
Abstimmung Steuern	11
Abstimmung gezahlte Quellensteuer und Abgeltungsteuer	11
Abstimmung gezahlte Umsatzsteuer	11
Abstimmung Dividenden	12
<b>Abstimmung Zinszahlungen und Zinseinnahmen</b>	<b>12</b>
Abstimmung Gebühren	13
Broker Gebühren	13
Sonstige Gebühren	13
<b>Abstimmung der Wertpapierverrechnungskonten</b>	<b>14</b>
Wertpapierverrechnungskonten	14

---

<b>Abstimmung der Bestandskonten Aktien und ETF (bei Buchung im AV)</b>	<b>15</b>
Bestandskonten Aktien und ETF	15
Bestandskonten Optionen	16
Bestandskonten Futures	16
Bestandskonten Future - Optionen	17
<b>Haftungsausschluss</b>	<b>18</b>

---

## Über dieses Dokument

Dieses Dokument unterstützt Steuerberater beim Abgleich der Buchungskonten mit den Belegen der Broker. Dieses Dokument ist für alle Broker, die sich auf der [Liste der unterstützten Broker](#) befinden, anwendbar.

## Einleitung

Nach dem Import der von VICTAR erzeugten DATEV Buchungsstapel und der Generierung der Handelsbilanz werden die Konten abgestimmt.

Das heißt, die Bestands- und Erfolgskonten der Handelsbilanz werden mit den entsprechenden Angaben in den Broker-Belegen verglichen.

Dies dient dazu, Abweichungen zu erkennen und zu behandeln.

## Versionshinweise

Anwendbar auf DATEV-Dateien, die mit VICTAR Version 344 (und später) und Kontenrahmen Version 1.6.4 (und später) erzeugt wurden.

Die VICTAR Flex Queries müssen nach den aktuellen Vorgaben konfiguriert worden sein (siehe <https://elegant-systems.de/victar-flex-query>)

## VICTAR App Einstellungen

Vor Verwendung der Checkliste sollte sichergestellt werden, dass die folgenden Einstellungen in der VICTAR App für die Erzeugung der Daten verwendet wurden:

- **Kontenrahmen:** SKR04
- **Geschäftskonto:** 18001000
- **Verbuchung:** Nur Aktien und Aktien-ETF im Anlagevermögen

- **Korrekturbuchungen:** Korrekturbuchungen einfügen für angediente Optionen
- **Währungsgewinne / Verluste:** Für alle Assets
- **Modus für Währungsgewinne / Verluste:** Währungsgewinne / -verluste ertragsneutral buchen

**Hinweis: VICTAR verbucht Bestandskonten für Wertpapiere und die Wertpapierverrechnungskonten in der jeweiligen Trade-Währung. In den folgenden Abschnitten berücksichtigen wir dies bei der Abstimmung.**

## Notwendige Dokumente

Zur vollständigen Kontenabstimmung werden die folgenden Kontoauszüge des Brokers benötigt:

- Aktivität (Umsatzübersicht)
- Übersicht - Realisiert

Standardkontoauszüge		?
	Aktivität	
	MTM-Übersicht	
	Übersicht - Realisiert	
	Aufsichtsrechtliche Meldung zu Rohstoffen/Terminkontrakten	
	Handelsbestätigung	
	Aufgelaufene Kosten und Gebühren	

**Tipp:** Besonders benutzerfreundlich für die Kontenabstimmung hat sich dabei der Umsatzbericht in HTML-Form erwiesen. Alle Ausführungen gelten allerdings analog für die PDF-Version des Berichts

Die folgende Abbildung zeigt exemplarisch die Struktur des Kontoauszugs “Aktivität”. Durch Klick auf die Abschnitte werden die Detailinformationen sichtbar.



Interactive Brokers Ireland Limited  
2 Dublin Landings, North Wall Quay North Dock, Dublin D01

Umsatzübersicht  
Januar 12, 2021 - Dezember 31, 2021

[Alle Bereiche aufklappen](#) | [Alle Bereiche zusammenklappen](#)

> Kontoinformation		?
> Nettovermögenswert		?
> Mark-to-Market-Performance-Überblick		?
> Übersicht zur realisierten und unrealisierten Performance		?
> Übersicht zur Performance seit Monats- und Jahresanfang bis heute		?
> Cash-Bericht		Convert Your Cash Balances to EUR ?
> Offene Positionen		?
> Devisenpositionen		?
> Netto-Aktienpositionsübersicht		?
> Transaktionen		?
> Kapitalmaßnahmen		?
> Transfers		?
> Einzahlungen & Auszahlungen	?	> Gebühren ?
> Dividenden	?	> Quellensteuer ?
> Zinsen	?	> Aufgelaufene Zinsen ?
> Veränderung im Dividendenanfall		?
> Von IBKR verwaltete und verliehene Wertpapiere (Aktienrendite-Optimierungsprogramm)		?
> Umsätze zu von IBKR verwalteten und verliehenen Wertpapieren (Aktienrendite-Optimierungsprogramm)		?
> Zinsdetails zu von IBKR verwalteten und verliehenen Wertpapieren (Aktienrendite-Optimierungsprogramm)		?
> Informationen zum Finanzinstrument		?
> Codes		?
> Standort der Kundenvermögenswerte, -positionen und -geldmittel		?
▼ Hinweise/Rechtshinweise		

---

## Bekannte Einschränkungen

- E1: VICTAR unterscheidet bei Fremdwährungsgewinnen / -Verlusten nicht zwischen Aktien und ETF / Fonds. Dies hat keine steuerlichen Auswirkungen, muss jedoch beim Kontenabgleich berücksichtigt werden. An den entsprechenden Stellen weisen wir darauf hin.

## Abstimmung der Erfolgskonten

### Gewinne / Verluste aus Aktien und ETF-Geschäften

**Hinweis:** Die Broker-Belege unterscheiden nicht zwischen Aktien und ETF/Fonds. Das heißt, auf den Broker-Belegen werden alle Aktien und ETF/Fonds in der Tabelle 'Aktien' zusammengefasst.  
Das heisst für den Abgleich zwischen Broker-Belegen und Buchhaltungskonten sind Hilfsrechnungen notwendig. In diesen Hilfsrechnungen werden mehrere Buchungskonten saldiert. Diese Hilfsrechnungen werden in der Spalte "Buchungskonto" beschrieben.

Buchungskonto   SKR04			Broker-Beleg	Check
	Erträge aus Aktien-Geschäften	48510100	Auszug "Aktivität (Umsatzübersicht)", Abschnitt Transaktionen, Tabelle Aktien, Spalte Realisierter G&V, Zeile Gesamtwert in EUR	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.
+	Verluste aus Aktien-Geschäften	68910100		
+	Erträge aus der Währungsumrechnung Aktien	48470100		
+	Aufwendungen aus aus der Währungsumrechnung Aktien	68810100		
+	Gleiches Schema für alle ETF-Typen			

## Gewinne / Verluste aus Optionsgeschäften

Buchungskonto   SKR04			Broker-Beleg	Check
	Erträge aus Options-Geschäften	49050200	Auszug "Aktivität (Umsatzübersicht)", Abschnitt Transaktionen, Tabelle Aktien- und Indexoptionen, Spalte Realisierter G&V, Zeile Gesamtwert in EUR	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.
+	Verluste aus Options-Geschäften	69050200		
+	Erträge aus der Währungs-umrechnung Optionen	48470200		
+	Aufwendungen aus aus der Währungsumrechnung Optionen	68810200		

## Gewinne / Verluste aus Optionen auf Futures

Buchungskonto   SKR04			Broker-Beleg	Check
	Erträge aus Future-Options-Geschäften	49050500	Auszug "Aktivität (Umsatzübersicht)", Abschnitt 'Transaktionen', Tabelle 'Optionen auf Futures', Spalte Realisierter G&V, Zeile Gesamtwert in EUR	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.
+	Verluste aus Future-Options-Geschäften	69050500		
+	Erträge aus der Währungsumrechnung Future-Optionen	48470500		
+	Aufwendungen aus aus der Währungsumrechnung Future-Optionen	68810500		

## Gewinne / Verluste aus Futures

Buchungskonto   SKR04			Broker-Beleg	Check
	Erträge aus Future-Geschäften	49050300	Auszug "Aktivität (Umsatzübersicht)", Abschnitt 'Transaktionen', Tabelle 'Futures', Spalte Realisierter G&V, Zeile Gesamtwert in EUR  saldiert für alle Währungen, in denen Futures gehandelt wurden	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.
+	Verluste aus Future-Geschäften	69050300		
+	Erträge aus der Währungsumrechnung Futures	48470300		
+	Aufwendungen aus aus der Währungsumrechnung Futures	68810300		

## Gewinne / Verluste aus der Währungsumrechnung

Buchungskonto   SKR04			Broker-Beleg	Check
	Erträge aus der Währungsumrechnung	48470000	Auszug "Aktivität (Übersicht Realisiert)", Abschnitt Forex-G&V-Details, Tabelle Forex-G&V-Detail, Zeile Gesamtwert	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.
+	Erträge aus der Währungsumrechnung Aktien	48470100		
+	Erträge aus der Währungsumrechnung Optionen	48470200		
+	Aufwendungen aus aus der Währungsumrechnung XXX	48470xx0		
+	Aufwendungen aus der Währungsumrechnung	68810000		
+	Aufwendungen aus der Währungsumrechnung Aktien	68810100		
+	Aufwendungen aus der Währungsumrechnung Optionen	68810200		
+	Aufwendungen aus aus der Währungsumrechnung XXX	68810xx0		

## Abstimmung Steuern

### Abstimmung gezahlte Quellensteuer und Abgeltungsteuer

Buchungskonto   SKR04			Broker-Beleg	Check
	Kapitalertragsteuer DE TAX	76300276	Auszug "Aktivität (Umsatzübersicht)", Abschnitt Quellensteuer, Zeile Gesamtwert in EUR	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.
+	Quellensteuer AT TAX	76390040		
+	Quellensteuer CA TAX	76390124		
+	Quellensteuer DK TAX	76390208		
+	Quellensteuer XX TAX	76390xxx		

### Abstimmung gezahlte Umsatzsteuer

Buchungskonto (SKR04)	Broker-Beleg	Check
Summe des Endbestands des Kontos 'Abziehbare Vorsteuer 19%' (14060000)	Auszug "Aktivität (Umsatzübersicht)", Abschnitt 'Cash-Bericht', Tabelle 'Basiswährungsübersicht', Zeile Umsatzsteuer	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.

## Abstimmung Dividenden

Buchungskonto (SKR04)	Broker-Beleg	Check
Endbestand des Kontos 'Erträge aus Dividenden' (70200100)	Auszug "Aktivität (Umsatzübersicht)", Abschnitt Dividenden, Zeile Gesamtwert in EUR	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.

## Abstimmung Zinszahlungen und Zinseinnahmen

Buchungskonto (SKR04)	Broker-Beleg	Check						
<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten</td> <td>7310000</td> </tr> <tr> <td>+</td> <td>Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</td> <td>70110000</td> </tr> </table>		Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten	7310000	+	Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	70110000	Auszug "Aktivität (Umsatzübersicht)", Abschnitt Zinsen, Zeile Gesamtzinsen in EUR	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.
	Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten	7310000						
+	Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	70110000						

---

## Abstimmung Gebühren

### Broker Gebühren

Buchungskonto (SKR04)	Broker-Beleg	Check
Endbestand des Kontos 'Broker Gebühren' 68550100 in EUR	Tabelle Broker-Gebühren, Gesamt Broker-Gebühren in EUR	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.

### Sonstige Gebühren

Buchungskonto (SKR04)	Broker-Beleg	Check
Endbestand des Kontos 'Sonstige Gebühren' 68550200 in EUR	Tabelle Sonstige-Gebühren, Gesamt	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.

## Abstimmung der Wertpapierverrechnungskonten

### Wertpapierverrechnungskonten

Buchungskonto   (SKR04			Broker-Beleg	Check
	Wertpapierverrechnungskonto EUR	18000978	Auszug "Aktivität (Umsatzübersicht)", Abschnitt Cash-Bericht, Teilabschnitt EUR, Zeile Endbarsaldo, Spalte Gesamt	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.
+	Wertpapierverrechnungskonto USD	18000840		
+	Wertpapierverrechnungskonto XXX	18000xxx		

## Abstimmung der Bestandskonten Aktien und ETF (bei Buchung im AV)

**Hinweis:** Die Broker-Belege unterscheiden nicht zwischen Aktien und ETF/Fonds. Das heisst auf den Broker-Belegen werden alle Aktien und ETF/Fonds in der Tabelle 'Aktien' zusammengefasst.  
Das heisst für den Abgleich zwischen Broker-Belegen und Buchhaltungskonten sind Hilfsrechnungen notwendig. In diesen Hilfsrechnungen werden mehrere Buchungskonten saldiert. Diese Hilfsrechnungen werden in der Spalte "Buchungskonto" beschrieben.

### Bestandskonten Aktien und ETF

Buchungskonto   SKR04			Broker-Beleg	Check
	Aktien EUR	09001978	Auszug "Aktivität (Umsatzübersicht)", Abschnitt Offene Positionen, Aktien, Zeile Gesamt Aktien in EUR, Spalte Kostenbasis	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.
+	Aktien USD	09001840		
+	Aktien xxx	09001xxx		
+	Sonstige ETF/Fonds EUR	09005978		
+	Sonstige ETF/Fonds USD	09005840		
+	Sonstige ETF/Fonds xxx	09005xxx		
+	alle weiteren Aktien und ETF-Bestände			

## Bestandskonten Optionen

Buchungskonto   SKR04			Broker-Beleg	Check
	Optionen EUR	15102978	Auszug "Aktivität (Umsatzübersicht)", Abschnitt Offene Positionen, Aktien- und Indexoptionen, Zeile Gesamt Aktien- und Indexoptionen in EUR, Spalte Kostenbasis	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.
+	Optionen USD	15102840		
+	Optionen xxx	15102xxx		

## Bestandskonten Futures

Buchungskonto   SKR04			Broker-Beleg	Check
	Futures EUR	15103978	Auszug "Aktivität (Umsatzübersicht)", Abschnitt Offene Positionen, Futures, Zeile Gesamt Futures in EUR, Spalte Kostenbasis	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.
+	Futures USD	15103840		
+	Futures xxx	15103xxx		

## Bestandskonten Future - Optionen

Buchungskonto   SKR04			Broker-Beleg	Check
	Future-Optionen EUR	15105978	Auszug "Aktivität (Umsatzübersicht)", Abschnitt Offene Positionen, Optionen auf Futures, Zeile Gesamt in EUR, Spalte Kostenbasis	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n.a.
+	Future-Optionen USD	15105840		
+	Future-Optionen xxx	15105xxx		

---

## Haftungsausschluss

Die Erstellung dieses Dokuments erfolgte mit höchster Sorgfalt, dennoch behalten wir uns Änderungen, Irrtümer, Auslassungen und Fehler vor. Eine einzelfallbezogene, individuelle rechtliche und steuerliche Beratung kann durch unsere abstrakte rechtliche und steuerliche Darstellung auf keinen Fall ersetzt werden. Kontaktiere unbedingt jeweils deinen persönlichen rechtlichen und steuerlichen Berater.

Dieses Dokument gibt die Erfahrungen und Interpretationen der Elegant Systems GmbH zu Rechtsprechung, Literatur und Gesetzen wieder. Es basiert auf unserem Wissensstand zum Zeitpunkt der Erstellung.

Aktuelle Änderungen der steuerlichen und rechtlichen Auffassungen der Finanzverwaltungen oder der Gerichte sind jederzeit möglich. Dies kann auch rückwirkend geschehen.

Die Finanzverwaltung und zuständige Gerichte können jederzeit eine von unserer Auffassung abweichende Sichtweise vertreten. Eine Nachsorgeverpflichtung, also die Pflicht, dass wir über eventuell später eintretende rechtliche oder tatsächliche Veränderungen oder neue Erkenntnisse zu informieren haben, besteht nicht.

Die Bereitstellung dieses Dokuments führt weder zu einer vertraglichen Bindung, noch wird eine sonstige Haftung gegenüber dem Nutzer oder Dritten begründet.