

Praxiswissen für Steuerberater zur neuen E-Bilanz

Stand: September 2011

Referent: **Prof. Dr. Klaus-Jürgen Lehwald**
Steuerberater, Wirtschaftsprüfer

ASW Akademie für Steuerrecht und Wirtschaft
des Steuerberaterverbandes Westfalen-Lippe e.V.
Gasselstiege 33, 48159 Münster
Tel.: 02 51 / 5 35 86 - 20
Fax: 02 51 / 5 35 86 - 70
Internet: www.asw-stbv.de
eMail: info@asw-stbv.de

Nachdruck - auch auszugsweise - nicht gestattet

INHALTSÜBERSICHT

1. Grundlagen der E-Bilanz.....	4
1.1 Die E-Bilanz als Element eines E-Governments.....	4
1.2 Ziele der Finanzverwaltung.....	6
1.3 Die gesetzliche Neuregelung zur elektronischen Übermittlung von Bilanzdaten.....	7
1.3.1 Gesetzlicher Regelungsinhalt von § 5b EStG.....	7
1.3.2 Anwendungszeitpunkt.....	10
1.4 Persönlicher Anwendungsbereich.....	13
2. Technische Grundlagen der Übermittlung.....	15
2.1 XBRL als Übermittlungsstandard.....	15
2.2 Steuertaxonomie.....	17
2.3 ERIC-Schnittstelle.....	19
3. Inhaltliche Umsetzung durch die Steuertaxonomie.....	24
3.1 Grundstruktur und Kernelemente der Taxonomie.....	24
3.1.1 Entwurf eines BMF-Schreibens vom 01.07.2011.....	24
3.1.2 Grundstruktur der Kerntaxonomie.....	26
3.2 Umfang der elektronischen Übermittlung.....	29
3.2.1 Grundlagen.....	29
3.2.2 Mussfelder.....	30
3.2.3 Mussfelder, Kontennachweise erwünscht.....	31
3.2.4 Summenfelder/rechnerisch notwendige Positionen.....	32
3.2.5 Auffangpositionen.....	33
3.2.6 Unzulässige Positionen.....	35
3.2.7 Vergleich der Datenvolumina.....	36
3.3 Zusammenfassendes Beispiel.....	39
4. Erprobung der Taxonomie im Rahmen eines Pilotprojektes.....	41
4.1 Ablauf des Pilotprojektes.....	41
4.2 Ergebnisse der Pilotphase und Folgerungen.....	46
4.3 Überblick über Änderungen der Taxonomie aufgrund der Erkenntnisse der Pilotphase..	48
4.3.1 Auflistung der Positionen, bei denen durch die Erkenntnisse der Pilotphase die Mussfeldeigenschaft entfernt wurde.....	48
4.3.2 Auflistung der Auffangpositionen, die durch die Erkenntnisse der Pilotphase neu in die Taxonomie eingefügt wurden.....	49

4.3.2.1 Innerhalb des Taxonomiebereichs „Bilanz“:.....	49
4.3.2.2 Innerhalb des Taxonomiebereichs „Gewinn- und Verlustrechnung“:.....	50
4.3.3 Auflistung der fakultativen Positionen, die durch die Erkenntnisse der Pilotphase neu in die Taxonomie eingefügt wurden	51
4.3.3.1 Innerhalb des Taxonomiebereichs „Bilanz“:.....	51
4.3.3.2 Innerhalb des Taxonomiebereichs „steuerliche Gewinnermittlung“:	53
5. Sonderfragen der Taxonomie	55
5.1 Branchentaxonomien	55
5.2 Kapitalkontenentwicklung von Personengesellschaften und Mitunternehmerschaften ...	56
5.3 Sonder- und Ergänzungsbilanzen bei Personenhandelsgesellschaften und anderen Mitunternehmerschaften	61
5.4 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	62
5.5 Überleitungsrechnung.....	63
5.6 Zusätzlich einzureichende Unterlagen.....	66
6. Umsetzungsprojekt „E-Bilanz“ in der Steuerberatungspraxis	67
6.1 Grundsatzentscheidung: Handelsbilanz mit Überleitungsrechnung oder Steuerbilanz.....	67
6.2 Anpassung der Buchhaltungs-Software.....	68
6.3 Anpassung der Kontenpläne	69
6.4 Ergänzung der Bilanz-/Zuordnungstabellen.....	70
6.5 Änderungen in den Buchführungs- und Abschlusserstellungsprozessen	71
7. Folgen fehlender oder falscher Datenübertragungen	72
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 25.08.2011	73
Anlage 2: Mindestumfang der Bilanz lt. Entwurf der Steuer-Taxonomie	76
Anlage 3: Mindestumfang der GuV lt. Entwurf der Steuer-Taxonomie.....	82