

I. Inhaltliche Änderungen / Weiterentwicklung der Taxonomie

1. Überarbeitung der Kapitalkontenentwicklung für Gesellschafter von Personengesellschaften / Mitunternehmenschaften

Mit der vorliegenden Taxonomie wird das Ziel verfolgt, eine gesellschafterscharfe Darstellung der Kapitalkonten bei der Übermittlung zu unterstützen (Übermittlungspflicht gilt insoweit für WJ, die nach dem 31.12.2014 beginnen).

2. Neu: weitere Spezialtaxonomie für Zahlungsinstitute

Im Rahmen der Beratungen mit den Wirtschaftsvertretern wurde der Bedarf für eine Spezialtaxonomie für Zahlungsinstitute, die nach der RechZahlIV bilanzieren, festgestellt. Diese (3.) Spezialtaxonomie wurde in Abstimmung mit den Wirtschaftsvertretern erarbeitet.

3. Neu: Berücksichtigung der Konsequenzen des MicroBilG

Das MicroBilG¹ ist handelsrechtlich für Wirtschaftsjahre anzuwenden, deren Abschlussstichtag nach dem 30.12.2012 liegt. Im Hinblick auf die Taxonomie hat das MicroBilG vor allem auf die GuV Auswirkungen, da die Struktur für den Ausweis nach § 275 Abs. 5 HGB i.d.F. d. MicroBilG gegenüber der Struktur nach § 275 Abs. 2 HGB abweichend ausgestaltet ist.

Daher wird ein zusätzlicher Berichtsteil für die GuV nach MicroBilG (§ 275 Abs. 5 HGB n.F.) in die Taxonomie eingefügt. Der Mindestumfang für die E-Bilanz bleibt unverändert. Die bisher im Berichtsteil „G+V“ vorhandenen Positionen werden in vollem Umfang übernommen.

II. Änderungen im Einzelnen

1. GCD

- Ergänzung „**Art des Berichts**“: Einnahmeüberschussrechnung (nicht für die Übermittlungen an die Finanzverwaltung vorgesehen)
- Ergänzung „**Berichtsbestandteile**“:
 - GuV nach MicroBilG
 - Einnahmeüberschussrechnung betrieblich (nicht für E-Bilanz)
 - Einnahmeüberschussrechnung steuerlich (nicht für E-Bilanz)

¹ Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie 2012/6/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 14. März 2012 zur Änderung der Richtlinie 78/660/EWG des Rates über den Jahresabschluss von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen hinsichtlich Kleinbetrieben (Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz - MicroBilG) – [BGBl 2012 I S. 2751](#)

Projekt E-Bilanz
Änderungsnachweis zum Taxonomie-Update 2013
(Taxonomie 5.1 / 5.2)

- Änderung „**Berichtsbestandteile**“:
 - „**Haftungsverhältnisse**“ → „Angaben unterhalb der Bilanz“
- Erweiterung des Rechtsform-Katalogs
 - Ergänzungen aus dem ELSTER-Katalog und Ergänzungen aus dem Rechtsform-Katalog des Bundesanzeigers
- Erweiterung bei Größenklasse
 - Kleinstkapitalgesellschaft (& Co) nach § 267a HGB
- Erweiterung der Wirtschaftszweigschlüssels
 - WZ2012
- Erweiterung „Gesellschafter/(Sonder-)Mitunternehmer“
 - Gesellschafterschlüssel, unternehmensbezogenes / betriebsinternes Zuordnungsmerkmal

2. GAAP

- Diverse Strukturoptimierungen bei „davon-Positionen“
- Qualitätssicherungen / Fehlerbeseitigungen
 - Englische Übersetzung von Bezeichnern wurde erheblich ausgedehnt
 - Die Erläuterungen der Finanzverwaltung „Definition Guidance“ wurden überarbeitet.
- Optionale Ergänzungen für vororganschaftliche Mehr- und Minderabführungen in der GuV und der steuerlichen Gewinnermittlung
- Einfügung weiterer Auffangpositionen
 - Ausleihungen an Gesellschafter
 - Forderungen gegen Gesellschafter
- Ergänzung der Überleitungsrechnung
 - Position der Ergebnisverwendung mit erfolgswirksamen Abweichungen
- Überarbeitung der Datenstruktur der Kapitalkontenentwicklung
 - Trennung in Eigenkapital und Fremdkapital
 - Angebot aller denkbaren Eigenkapital-“Konten“

Projekt E-Bilanz
Änderungsnachweis zum Taxonomie-Update 2013
(Taxonomie 5.1 / 5.2)

- Umsetzung der Kapitalkontenentwicklung in Tabellenform (Dimensionen)

Die Umsetzung erfolgt als „Type-Dimensionen“. Diese Umsetzung ist noch nicht Teil des amtlich vorgeschriebenen Datensatzes nach § 5b EStG, wird aber technisch in der Previewversion der Taxonomie 5.2 durch ein gesondertes Einstiegsschema bereits verfügbar gemacht.

- Erweiterung der Gewinnermittlung für besondere Fälle

Es wird angestrebt, den Status Quo der Bilanzierungspraxis auf die E-Bilanz zu übertragen:

- Übermittlung von Bilanz und G+V für die gesamte Körperschaft (Handelsbilanz nach Gemeinnützigkeitsrecht)
- Übermittlung einer steuerlichen Gewinnermittlung (formlos) für den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb
- Übermittlung von Bilanz und / oder G+V (Steuerbilanz) für den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb

Diese Umsetzung ist im Berichtsteil „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ mit den folgenden Optionen vorgesehen:

- Zusätzliches Angebot zur Übermittlung der Steuerbilanz für den/die Wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e als Dimension/en des Berichtsbestandteils „Bilanz“
- Zusätzliches Angebot zur Übermittlung der GuV für den/die Wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e als Dimension/en des Berichtsbestandteils „GuV“

→ Nutzbar auch für BgA von Eigenbetrieben

Diese Umsetzung der Datenstruktur von Bilanz und GuV erfolgt technisch ebenfalls als Type-Dimensionen. Diese Datenstruktur ist noch nicht Teil des amtlich vorgeschriebenen Datensatzes nach § 5b EStG, wird aber technisch in der Previewversion der Taxonomie 5.2 durch ein gesondertes Einstiegsschema bereits verfügbar gemacht.

- Erweiterung für die Ergänzungstaxonomie L+F
 - Schaffung eigener Positionen für das Anbauverzeichnis, differenziert
 - für landwirtschaftliche Nutzung
 - für gärtnerische Nutzung

In der vorliegenden Taxonomie 5.2 stehen zur Übermittlung des Anbauverzeichnisses im Anhang entsprechende „String-Positionen“ zur Verfügung. Die eigentliche Übermittlung kann als „Fußnote“, d.h. als Freitext erfolgen.

- Weiterer Berichtsbestandteil für GuV nach MicroBilG
 - 8 Oberpositionen nach MicroBilG

Projekt E-Bilanz
Änderungsnachweis zum Taxonomie-Update 2013
(Taxonomie 5.1 / 5.2)

- Vorhandene GuV-Struktur mit bestehendem Mindestumfang wird in einer eigenen Sicht („Einstiegsschema MicroBilG“) dargestellt und auf neue Oberpositionen rechnerisch verknüpft
 - Änderungen in GuV bei „Bestandsveränderungen“ erforderlich (Trennung von „Erhöhung“ und „Verminderungen“)
 - Keine Anpassung beim Mapping, Kontenzuordnung unterscheidet nicht zwischen GuV und GuV nach MicroBilG
- Analoge Umsetzung in den Spezialtaxonomien für Versicherungen und Banken.