

Allgemeines

Die Taxonomie 6.4 wurde zum 01.04.2020 fertiggestellt und mit BMF-Schreiben vom 23.07.2020 amtlich bekannt gegeben. Die wesentlichen Änderungen ergeben sich aus den folgenden Hinweisen.

I. Inhaltliche Änderungen / Weiterentwicklung der Taxonomie allgemein

1. Qualitätssicherung der Taxonomie

Auch in dieser Version ergeben sich Änderungen aus der Überarbeitung und redaktionellen Qualitätssicherung der Taxonomie:

- Die englischen Übersetzungen der Bezeichner wurden einer Qualitätskontrolle unterzogen und soweit erforderlich angepasst.
- Mussfeldauszeichnungen wurden überprüft und teilweise gelöscht oder umgewandelt („Rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“).
- Verschiedene davon-Positionen für Einzelunternehmen und Personengesellschaften wurden in der Praxis bisher kaum genutzt und daher gelöscht (z. B. Unterpositionen zu „Gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/ Kapitalanteile, Privatkonto (Einzelunternehmen), Einlagen [Privatkonto, Passivseite]“ [bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP.incomeUseDeposits]).
- Weitere davon-Positionen mit Mussfeld-Auszeichnung wurden gelöscht oder rechnerisch verknüpft (z. B. „Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücke, Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten, davon Grund und Boden-Anteil“ [bs.ass.fixAss.tan.landBuildings.buildingsOnOwnLand.landValueShare]). Bei rechnerischer Verknüpfung wurden Mussfelder zu Summenmussfeldern.
- Hybride Positionen (typische Bezeichnungen wie „übrige / nicht zuordenbar“) wurden in zwei Positionen aufgespalten.

2. Überarbeitung der Positionserläuterungen (definitionGuidance und Referenzen)

Die Überarbeitung der „definitionGuidance“ ist eine Standardarbeit und wird bei jeder Taxonomie durchgeführt. Damit wird die Erwartungshaltung der Finanzverwaltung, in welcher Position bestimmte Sachverhalte abgebildet werden sollen, beschrieben. Die definitionGuidance wurde durchgehend auf Aktualität überprüft und in Teilen überarbeitet. Gleichzeitig wurden die Referenzierungen überprüft und ggf. angepasst.

3. Erläuterungspositionen (Textpositionen)

Textpositionen in den Berichtsteilen „Bilanz“ und „GuV“ wurden bereits ab der Taxonomieversion 6.2 nicht mehr für die Übermittlung an die Finanzverwaltung zugelassen (Eintrag bei „notPermittedFor = steuerlich“). Diese Positionen sowie die Erläuterungspositionen im Anlagenspiegel wurden nunmehr gelöscht. Erläuterungen zu den entsprechenden Positionen sollen stattdessen in einer Fußnote übermittelt werden.

4. Löschung

Insgesamt 104 Positionen mit der Auszeichnung „validThrough = 2014-12-31“ wurden nach Ablauf der Fünfjahresfrist gelöscht und die zugehörigen Referenzzeilen entfernt.

II. Wesentliche Änderungen im Einzelnen

Die nachfolgend aufgeführten Änderungen resultieren aus

- Gesetzesänderungen (soweit für die Übermittlung der E-Bilanz relevant)
- Rückmeldungen aus der Wirtschaft
- Rückmeldungen aus der Finanzverwaltung
- Anforderungen aus der AG HGB-Taxonomie des XBRL-Deutschland e.V.

An dieser Stelle werden die wesentlichen Änderungen in der Taxonomie beschrieben. Im Detail können die Änderungen aus den Vergleichsdokumenten abgelesen werden.

1. Änderungen im GCD-Modul

- Die Position „Erläuterungen zu Unternehmenskennnummern, Gesamthand, andere Kennnummer“ [genInfo.report.id.accordingTo.SERL] wurde gelöscht.
- Die Oberposition „Bilanzart steuerlich bei PersG / Mitunternehmerschaften“ [genInfo.report.id.statementType.tax] wurde – wie bisher schon die zugehörigen Unterpositionen – nur für die Rechtsform „PG“ zugelassen.
- Die verschiedenen Auswahlpositionen zur Rechtsform Genossenschaften wurden bis auf die „Eingetragene Genossenschaft“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.EG] gelöscht. Gleichzeitig wurde die definitionGuidance zur Position Rechtsform [genInfo.company.id.legalStatus] angepasst.
- Zur „Art des Wirtschaftszweigschlüssels“ [genInfo.company.id.industry.keyType] wurden die überholten Auswahlpositionen gelöscht.
- Im Bereich des Firmensitzes wurde die Position „Früherer Firmensitz“ [genInfo.company.id.formerLocation] aufgenommen. Diese Position kann genutzt werden, falls sich der Firmensitz zwischen dem Bilanzstichtag und dem Tag der Bilanzaufstellung geändert hat.
- Die Positionen „Berichtsbestandteile, Bilanz Aktiva“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BA] sowie „Berichtsbestandteile, Bilanz Passiva“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BP] wurden mangels Verwendung gelöscht. Sie waren bereits als notPermittedFor = Einreichung an Finanzverwaltung“ ausgezeichnet.
- Die Position „Prüfungsurteil (bis Geschäftsjahr 2017)“ [genInfo.report.audit.certificateOpinion] und deren Unterpositionen wurden mit „validThrough=2017-12-31“ ausgezeichnet.
- Soweit erforderlich wurden die Auszeichnungen der Oberpositionen an die Unterpositionen oder umgekehrt mit „notPermittedFor = Einreichung an Finanzverwaltung“ angeglichen.

2. Änderungen im GAAP / BRA – mehrere Berichtsteile

- Unterhalb der Position „Außerplanmäßige, Sonderabschreibungen und sonstige Abzüge“ [is.netIncome.regular.operatingTC.deprAmort.fixAss.specific] wurde eine neue Position „Abzugsbetrag nach § 6b Abs. 3 EStG“ [is.netIncome.regular.operatingTC.deprAmort.fixAss.specific.EStG6b_3] als Mussfeld in Gewinn- und Verlustrechnung und Anlagenspiegel ergänzt.
- Die Position „Nachrangiges Kapital“ wird mangels Anwendungsfälle auf der Aktiv- und auf der Passivseite sowie in der Kapitalkontenentwicklung mit „validThrough=2020-12-30“ ausgezeichnet.

3. Änderungen im GAAP / BRA – Bilanz

- Unterhalb der Position „andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung“ wurden neue Positionen „PKW“ [bs.ass.fixAss.tan.otherEquipm.passengerCars], „LKW“ [bs.ass.fixAss.tan.otherEquipm.comVehicle], „sonstige Transportmittel“ [bs.ass.fixAss.tan.otherEquipm.otherTransportMeans] und „andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, nicht zuordenbar“ [bs.ass.fixAss.tan.otherEquipm.misc] ergänzt. Die Position „PKW“ wurde als Mussfeld ausgestaltet. Dadurch änderte sich bei der Oberposition die Auszeichnung von Mussfeld in Summenmussfeld.
- Die Positionen „Wertpapiere des Anlagevermögens, Investmentzertifikate“ [bs.ass.fixAss.fin.securities.mutInvestm] und „Wertpapiere des Umlaufvermögens, sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens, Investmentzertifikate innerhalb der sonstigen Wertpapiere des Umlaufvermögens“ [bs.ass.currAss.securities.other.mutInvestm] wurden in „Wertpapiere des Anlagevermögens, Investmentanteile“ und „Wertpapiere des Umlaufvermögens, sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens, Investmentanteile“ umbenannt.
- Unterhalb der Position „Aktive Rechnungsabgrenzungsposten“ [bs.ass.prepaidExp] wurde eine neue Position „Agio“ [bs.ass.prepaidExp.premium] ergänzt und in den definitionGuidance erläutert: „Bilanzierung beim Erwerb eines Wertpapiers, das über den Nennwert ausgegeben wurde und dieses sog. Aufgeld auf Grundlage einer wirtschaftlichen Betrachtung als „Vorab-Zins“ zu qualifizieren ist.“
- Die meisten Taxonomie-Positionen aus dem Bereich „Sonderposten mit Rücklageanteil“ [bs.eqLiab.pretaxRes] wurden - in Anlehnung an die handelsrechtliche Vorgehensweise (seit Taxonomie-Version 6.3 nicht mehr nutzbar) - auch für steuerliche Zwecke an dieser Stelle nicht mehr zugelassen und damit zeitlich begrenzt (31.12.2019). Bei den Unterpositionen mit zeitlicher Begrenzung wurde die Mussfeldauszeichnung gelöscht und bei den zugehörigen Oberpositionen von „Summenmussfeld“ auf „Mussfeld“ geändert. Taxonomie-Positionen mit gleicher Bezeichnung (aber Änderung des name) wurden bei den „Sonstige Sonderposten, andere Sonderposten“ ergänzt und damit im Ergebnis umgruppiert. Durch die Vergabe neuer „names“ ist für die Datenlieferanten eine Anpassung des Mapping erforderlich. Ausgenommen sind die Positionen „steuerfreie Rücklagen“ [bs.eqLiab.pretaxRes.res] und „steuerrechtliche Sonderabschreibungen“ [bs.eqLiab.pretaxRes.specAmort], die für den BMEL-Abschluss oder für Altfälle an der bisherigen Stelle erhalten bleiben müssen. Bei diesen beiden Positionen und der Oberposition wurde die definitionGuidance ergänzt: „Diese Position ist nur für Sonderposten zulässig, die spätestens zum 31.12.2009 oder im Wirtschaftsjahr zum 30.11.2010 gebildet wurden (Art. 66 Abs. 5 EGHGB) und in Folgejahren beibehalten und fortgeführt werden (Art. 67 Abs. 3 EGHGB). Nach diesem Zeitpunkt gebildete Sonderposten sind in Taxonomie-Positionen unterhalb von „Sonstige Sonderposten, andere Sonderposten“ zu berichten.“
- Für steuerliche Zwecke wurde die Position „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, davon gegenüber Gesellschaftern“ [bs.eqLiab.liab.trade.shareholders] in „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, gegenüber Gesellschaftern“ umbenannt und rechnerisch verknüpft.
- Die Oberposition „Steuerrückstellungen“ [bs.eqLiab.accruals.tax] wurde als Summenmussfeld und die Position „Gewerbesteuerrückstellung“ [bs.eqLiab.accruals.tax.gewst] als Mussfeld ausgestaltet. Eine Auffangposition wurde ergänzt.

4. Änderungen im GAAP / BRA – GuV

- Unterhalb der Position „Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen“ [is.netIncome.regular.fin.netParticipation.amortFinanc.financialsExcept] wurden zwei neue Auffangpositionen eingeführt.
- Bei den für handelsrechtliche Zwecke eingeführten Taxonomie-Positionen „Erträge aus von Organgesellschaften abgeführten Steuerumlagen“ [is.netIncome.regular.fin.netParticipation.incomeTaxAlloc] und „Aufwendungen aus der Organgesellschaft gewährten Gutschriften aus Steuerumlagen“ [is.netIncome.regular.fin.netParticipation.expenseTaxAllocSubsidiary] wurden die Mussfeldauszeichnungen analog zu anderen Positionen auf gleicher Ebene ergänzt.

5. Änderungen in den Berichtsteilen Bilanz, GuV und Anhang der Spezialtaxonomien (FI, PI, INS)

Alle vorstehenden Änderungen wurden – soweit übertragbar – analog auch auf die Spezialtaxonomien übertragen.

Taxonomie für Versicherungsunternehmen (INS-Modul):

- Die Position „IV. Gesamt Ausgleichsposten“ [bsIns.eqLiab.equity.balacingItemTotal] einschließlich der Unterpositionen wurde für die Branche der Pensions- und Sterbekassen zugelassen. Die Branchenzulassung für die Lebens- und Krankenversicherungen wurde bei der vorgenannten Position einschließlich der Unterpositionen gesperrt.
- Die Position „IV. Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Bilanz)“ [bsIns.eqLiab.equity.profitLoss] wurde um folgende Unterpositionen erweitert (keine Mussfelder):
 - „Bilanzgewinn / Bilanzverlust des letzten Stichtags“ [bsIns.eqLiab.equity.profitLoss.previousBalanceDate]
 - „Kapitalanpassungen“ [bsIns.eqLiab.equity.profitLoss.movements]
 - „Umschichtungen“ [bsIns.eqLiab.equity.profitLoss.changePresentYear]
 - „Zuführungen / Minderungen lfd. Jahr“ [bsIns.eqLiab.equity.profitLoss.capAdjustment]

Taxonomie für Kreditinstitute (FI-Modul):

- Die fehlende Rechenregel für [isBanks.otherOpRevenue.disposalCurrentAssets] wurde korrigiert.
- Die Position „12. Eigenkapital, c1) steuerlicher Ausgleichsposten z.B. nach Betriebsprüfung, Entnahmenkorrektur“ wurde mit einem negativen Rechenzeichen versehen.
- Zum Ausweis des (nicht verteilten) Bilanzgewinns bei Personengesellschaften wurde eine neue Position geschaffen: „12. Eigenkapital, e1) Bilanzgewinn bei Personen(handels)Gesellschaften“. Es ist zu beachten, dass die Position auch für handelsrechtliche Zwecke zu verwenden ist.
- Das Formblatt 1 der RechKredV sieht den Ausweis des (nicht verteilten) Bilanzgewinns der Personengesellschaft vor. Für steuerliche Zwecke hat die Verteilung in der KKE zu erfolgen.
- Die Position „12. Eigenkapital, fa) darunter Bilanzgewinn bei Personen(handels)Gesellschaften“ [bsBanks.eqLiab.equity.profitLossPartnerships] wurde in diesem Zusammenhang gelöscht. Dies gilt auch handelsrechtlich.

- Positionen, die aufgrund der Formblätter der RechKredV zu führen sind, wurden mit einer Mussfeldauszeichnung versehen.
- Die definitionGuidance der Position „10a. Leasingvermögen“ [bsBanks.ass.leaseAssets] wurde gelöscht.
- In den steuerlichen Anlagenspiegel wurde die Position „10a. Leasingvermögen“ aufgenommen. Auch im vollständigen Anlagenspiegel für Banken nach HGB wurde die Position „Leasingvermögen“ [bsBanks.ass.leaseAssetsFAT] aufgenommen.
- Folgende Positionen wurden gelöscht:
 - „6. Aktien und andere nicht festverzinsliche Wertpapiere“ [bsBanks.ass.shares.investmentPortfolio], die Position ist bereits auf Ebene 3 vorhanden. Positionen auf Ebene 5 wurden entsprechend auf Ebene 4 gehoben.
 - „7. Rückstellungen; c) andere Rückstellungen; darunter sonstige Rückstellungen, kurzfristiger Anteil“ [bsBanks.eqLiab.accruals.other.upTo1year]
 - „7. Rückstellungen; c) andere Rückstellungen; darunter sonstige Rückstellungen, langfristiger Anteil“: Die Unterteilung in kurzfristige und langfristige Anteile erscheint nicht praxisrelevant. Zudem ist eine Auffangposition unter 7c) [bsBanks.eqLiab.accruals.other.other] vorhanden.
- In der GuV wurden zwei Positionen zur Abbildung des Genussrechtskapitals aufgenommen:
 - „2. Zinsaufwendungen, darunter Aufwendungen für Genussrechtskapital mit Eigenkapitalcharakter“ [isBanks.interestExpenses.equityEquivProfitPartCap]
 - „2. Zinsaufwendungen, darunter Aufwendungen für Genussrechtskapital mit Fremdkapitalcharakter“ [isBanks.interestExpenses.debtEquivProfitPartCap]
- Für Zwecke der § 6b-Rücklage wurde eine neue GuV-Position aufgenommen:
 - „11. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen, auf Sachanlagen, darunter Abzugsbetrag nach § 6b Abs. 3 EStG“ [isBanks.deprAmFixAss.tan.allowanceEStGs6b]
 - Die definitionGuidance der Position „Abschreibungen der Periode, davon außerplanmäßige, Sonderabschreibungen, sonstige Abzüge“ [accDeprBanks.DeprPeriod.specific] wurde angepasst.
- Die definitionGuidance der Position „12. Eigenkapital, I) steuerfreie Rücklage nach InvStG 2018“ [bsBanks.eqLiab.equity.InvStG] wurde wie folgt angepasst:
„In dieser Position sind Veräußerungsgewinne und sonstige Gewinnänderungen aus der Veräußerungsfiktion ab 2018 zu erfassen; § 56 InvStG“.
- Die Bilanzpositionen „7. Rückstellungen, b) Steuerrückstellungen“ [bsBanks.eqLiab.accruals.tax], „7. Rückstellungen, b) Steuerrückstellungen, Gewerbesteuerückstellung“ [bsBanks.eqLiab.accruals.tax.gewst], „7. Rückstellungen, b) Steuerrückstellungen, Körperschaftsteuerückstellung“ [bsBanks.eqLiab.accruals.tax.kst] wurden als Summenmussfeld bzw. Mussfelder ausgezeichnet.

6. Änderungen im Berichtsteil steuerliche Gewinnermittlung (außerbilanzielle Zu- und Abrechnungen)

- Die davon-Position „Abrechnungen, ertragsteuerlich nicht steuerbare Erträge, davon Investitionszulage“ [fpl.deductions.nonTaxableProfitsIncomeTax.investmentGrants] wurde gelöscht und stattdessen rechnerisch verknüpfte Positionen eingefügt und als Mussfelder ausgezeichnet.
- Vorsorglich wurde aufgrund des Entwurfs eines „Gesetzes zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie“ eine neue Position „nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 4k EStG“ [fpl.additions.EStG4k] für die Rechtsformen EU und PG eingeführt und als Mussfeld ausgezeichnet.

7. Änderungen im Berichtsteil Ergebnisverwendung

- Aufgrund handelsrechtlicher Vorgaben wurden folgende neue Positionen eingefügt:
 - „Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Belastung auf Verbindlichkeitenkonten der Gesellschafter“ [incomeUse.gainLoss.releasePartnersLiabAccount] (notPermittedFor = steuerlich)
 - „Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Gutschrift auf Verbindlichkeitenkonten der Gesellschafter“ [incomeUse.gainLoss.additionPartnersLiabAccount] (notPermittedFor = steuerlich)
 - „Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Vermögensminderung durch Abspaltung“ [incomeUse.gainLoss.assReductionSpinOff]
- Bei den neuen, handelsrechtlichen Taxonomie-Positionen wurden folgende zwei Positionen für steuerliche Zwecke gesperrt und die definitionGuidance ergänzt:
 - „Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Entnahmen aus Genussrechtskapital“ [incomeUse.gainLoss.releaseProfitPartCap]: „Eine Minderung von Genussrechtskapital aufgrund einer Verlustbeteiligung ist stets in einer Ertragsposition (Ertrag aus der Herabsetzung des Genussrechtskapitals) auszuweisen.“
 - „Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV), Wiederauffüllung des Genussrechtskapitals“ [incomeUse.gainLoss.additionProfPartCap]: „Eine Wiederauffüllung von Genussrechtskapital aufgrund einer Gewinnbeteiligung ist stets in einer Aufwandsposition (Aufwendungen aus der Wiederauffüllung des Genussrechtskapitals) auszuweisen.“

8. Änderungen im Berichtsteil Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle

Zwei Positionen zur Wertermittlung wurden wie die zugehörige Oberposition auf die Rechtsform der Körperschaften beschränkt:

- „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem]
- „wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art [Dimension]“ [piTitle.DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement]

(Die bestehenden ERiC-Prüfungen unterbinden bereits die Übermittlung der Positionen für Personengesellschaften und Einzelunternehmen.)

9. Änderungen im Berichtsteil steuerlicher Betriebsvermögensvergleich

Wie mit BMF-Schreiben vom 06.06.2018 (BStBl I S. 714) angekündigt, ist ab der Taxonomie-Version 6.4 der Berichtsteil „Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich“ verpflichtend werthaltig zu übermitteln. Aus diesem Grund wurde die Mussfeld-Auszeichnung der entsprechenden Taxonomie-Positionen vorgenommen. Begleitend hierzu wurden zudem entsprechende ERiC-Regeln in den Technischen Leitfaden zur Taxonomie-Version 6.4 aufgenommen.

Die entsprechende Mussfeld-Auszeichnung der Position im GCD-Modul zur Ankündigung des Berichtsbestandteils „Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich“ ist versehentlich unterblieben und wird in der Taxonomie 6.5 nachgeholt.