

Technischer Leitfaden

zur HGB-Taxonomie 6.4 vom 01.04.2020

Inhaltsverzeichnis

A.	Allgemeiner Teil.....	10
A.1	Zweck des Leitfadens.....	10
A.2	Gliederung der Taxonomie	10
A.3	Status der Taxonomie	10
A.4	Gültigkeitsdauer der Taxonomiepositionen	10
A.5	Modularisierung der Taxonomie / Abhängigkeiten zwischen Taxonomiemodulen...	11
A.6	Empfehlung zur Referenzierung der Taxonomie	12
A.7	Visualisierung von XBRL-Instanzen	13
A.7.1	XBRL-Informationen zur Visualisierung	13
A.7.1.1	Darstellungssicht in der HGB-Taxonomie (Presentation Linkbase)	13
A.7.1.2	Tabellensichten in der HGB-Taxonomie (XBRL Dimensions und Table Linkbase)	13
A.7.1.3	Layoutinformationen in XBRL Instanzen (iXBRL)	14
A.7.2	Allokationsschalter	14
A.8	Positionen mit Auswahlwerten	14
A.9	Besondere Positioneigenschaften.....	15
A.9.1	Allgemeine Positioneigenschaften.....	15
A.9.2	Handelsrechtliche Positioneigenschaften.....	15
A.9.3	Steuerliche Positioneigenschaften.....	16
A.9.4	Eigenschaften für bestimmte verordnungsgebundene Branchen	17
A.10	Bedeutung und Wirkungsweise der Mussfelder und sog. Auffangpositionen	18
A.10.1	Mussfeld	18
A.10.2	Mussfeld, Kontennachweis erwünscht.....	19
A.10.3	Summenmussfelder / Rechnerisch notwendige Positionen.....	19
A.10.4	"Auffangpositionen"	19
A.11	Überleitungsrechnung der Handelsbilanz in die Steuerbilanz	19
A.12	Kontensalden	20
A.13	Bestimmung von Positionswerten anhand zugeordneter Kontensalden.....	21
A.14	Tabellenbereiche	22
A.14.1	Auflistung der Tabellenbereiche.....	22
A.14.2	Anwendungshinweise	23
A.14.2.1	Allgemeine Hinweise zur Modellierung der Dimensionen	23
A.14.2.2	Besonderheiten in den Tabellenbereichen	24

A.14.2.3	Unterscheidung von explicit und typed dimensions	24
A.14.2.4	Vorzeichenbestimmung für monetäre Positionen in einer Tabelle	25
A.14.3	Tabellenlayout	27
A.15	Taxonomieversionierung	28
A.15.1	Fachliche Verwendung	28
A.15.2	Technische Verwendung.....	29
A.16	Informationen zum Taxonomiepaket	30
B.	Besondere Anforderungen bei Übermittlungen an die Finanzverwaltung	31
B.1	Allgemeines	31
B.2	Prüfungen bezogen auf die Angaben im ELSTER-XML.....	31
B.2.1	Steuernummern-Abgleich	31
B.2.2	Stichtagsabgleich	31
B.3	Taxonomiemodule.....	31
B.4	Rechtsformen	32
B.4.1	Zuordnung	32
B.4.2	Rechtsformprüfung.....	35
B.5	XBRL-Standard	35
B.6	Erläuterungen der Finanzverwaltung	35
B.7	Zeichensatz, Währungsangaben und monetäre Wertangaben.....	35
B.8	Kontexte und Datumsangaben	36
B.8.1	Periodenbezogene Angaben.....	36
B.8.2	Stichtagsbezogene Angaben.....	36
B.8.3	Spezielle Einschränkungen in Bezug auf den Bilanzierungsstandard	37
B.8.4	Spezielle Einschränkungen in Bezug auf die Bilanzart.....	37
B.9	Bestandteile	38
B.9.1	Bilanzgewinn / Ergebnisverwendung	38
B.9.1.1	Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes.....	38
B.9.1.2	Bilanz enthält keinen Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes	39
B.9.2	Einzelne Berichtsbestandteile	39
B.9.3	Für alle Taxonomievarianten gültige Zuordnungen	39
B.9.3.1	Berichtsbestandteil „Kapitalkontenentwicklung für Personengesellschaften“	39
B.9.3.2	Berichtsbestandteil „andere Berichtsbestandteile“	39
B.9.3.3	Berichtsbestandteil „Kontensalden zu einer oder mehrerer Positionen“ (Bezeichnung GCD-Daten) / „Detailinformationen zu Positionen“ (Bezeichnung GAAP).....	40
B.9.3.4	Berichtsbestandteil „Sonder- und Ergänzungsbilanzen als Freitext“ (Bezeichnung GCD Daten) / „Steuerliche Modifikation; Sonder- und Ergänzungsbilanz“ (Bezeichnung GAAP)	40

B.9.3.5	Berichtsbestandteil „Steuerliche Gewinnermittlung“	40
B.9.3.6	Berichtsbestandteil „steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren“	40
B.9.3.7	Berichtsbestandteil „steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“	41
B.9.3.8	Berichtsbestandteil „Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart“	41
B.9.3.9	Berichtsbestandteil „Angaben unterhalb der Bilanz“ (Bezeichnung GCD) „Angaben unter der Bilanz“ (Bezeichnung GAAP)	41
B.9.3.10	Berichtsbestandteil „steuerliche Überleitungsrechnung“ (Bezeichnung GCD) „steuerliche Modifikationen, Überleitungsrechnung“ (Bezeichnung GAAP)	41
B.9.3.11	Berichtsbestandteil „Eigenkapitalspiegel“	42
B.9.3.12	Berichtsbestandteil „Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich“	42
B.9.4	Spezielle Zuordnungen bei Kern- und Ergänzungstaxonomie	42
B.9.4.1	Berichtsbestandteile „Bilanz“ und „Eröffnungsbilanz ohne GuV“	42
B.9.4.2	Berichtsbestandteil „GuV“ (Gewinn- und Verlustrechnung)	42
B.9.4.3	Berichtsbestandteil „GuV nach MicroBilG“	43
B.9.4.4	Berichtsbestandteil „Ergebnisverwendung“	43
B.9.4.5	Berichtsbestandteil „Lagebericht“	43
B.9.4.6	Berichtsbestandteil „andere Anhangangaben“	43
B.9.4.7	Berichtsbestandteil „Anlagenspiegel (netto)“	44
B.9.4.8	Berichtsbestandteil „Anlagenspiegel (brutto)“	44
B.9.4.9	Berichtsbestandteil „Anlagenspiegel (brutto), Kurzform“	44
B.9.4.10	Berichtsbestandteil „Kapitalflussrechnung“ (Bezeichnung GCD) „Kapitalflussrechnung DRS 21“ (Bezeichnung GAAP)	44
B.9.4.11	Berichtsbestandteil „Anlagenverzeichnis“	45
B.9.5	Spezielle Zuordnungen bei der Bankentaxonomie	45
B.9.5.1	Berichtsbestandteile „Bilanz“ und „Eröffnungsbilanz ohne GuV“	45
B.9.5.2	Berichtsbestandteil „GuV“ (Gewinn- und Verlustrechnung)	45
B.9.5.3	Berichtsbestandteil „Lagebericht“	45
B.9.5.4	Berichtsbestandteil „andere Anhangangaben“ (Bezeichnung GCD) Berichtsbestandteil „Anhang für Institute i.S.d. KWG“ (Bezeichnung FI)	46
B.9.5.5	Berichtsbestandteil „Anlagenspiegel (brutto)“ (Bezeichnung GCD) Berichtsbestandteil „steuerlicher Anlagenspiegel“ (Bezeichnung FI)	46
B.9.6	Spezielle Zuordnungen bei der Versicherertaxonomie	46
B.9.6.1	Berichtsbestandteile „Bilanz“ bzw. „Eröffnungsbilanz ohne GuV“	46
B.9.6.2	Berichtsbestandteil „GuV“ (Gewinn- und Verlustrechnung)	47
B.9.6.3	Berichtsbestandteil „Lagebericht“	47
B.9.6.4	Berichtsbestandteil „andere Anhangangaben“	47
B.9.6.5	Berichtsbestandteil „Anlagenverzeichnis“	47

B.9.7	Spezielle Zuordnung bei der Taxonomie für Zahlungsinstitute	48
B.9.7.1	Berichtsbestandteile „Bilanz“ und „Eröffnungsbilanz ohne GuV“	48
B.9.7.2	Berichtsbestandteil „GuV“ (Gewinn- und Verlustrechnung)	48
B.9.7.3	Berichtsbestandteil „Lagebericht“	48
B.9.7.4	Berichtsbestandteil „andere Anhangangaben“	48
B.9.7.5	Berichtsbestandteil „Anlagenspiegel (brutto)“ (Bezeichnung GCD) Berichtsbestandteil „Anlagenspiegel für Zahlungsinstitute - Immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen“ (Bezeichnung PI)	49
B.10	Nichtannahme von individuellen Erweiterungen und individuellen Linkbases	49
B.11	Übermittelbare Positionen	50
B.12	Annahme von nicht standardisierten Kontensalden	50
B.13	Unterscheidung zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz	50
B.14	Prüfungen im Einzelnen (sowohl Handels- als auch Steuerbilanz)	51
B.14.1	Tupel	51
B.14.2	Mussfelder	51
B.14.2.1	GCD	51
B.14.2.2	GAAP- / FI- / INS- / PI- / BRA-Modul	51
B.14.2.3	NIL-Übermittlung	51
B.14.3	Zusätzliche Vorgaben für bestimmte Mussfelder	52
B.14.3.1	GCD-Informationen	52
B.14.3.1.1	Fertigstellungsstatus des Berichts [genInfo.report.id.reportStatus]	52
B.14.3.1.2	Status des Berichts [genInfo.report.id.revisionStatus]	52
B.14.3.1.3	Bilanzart [genInfo.report.id.statementType]	52
B.14.3.1.4	Bilanzstichtag [genInfo.report.period.balSheetClosingDate]	52
B.14.3.1.5	Bilanzstichtag (Vorjahr) [genInfo.report.period.balSheetClosingDatePreviousYear]	52
B.14.3.1.6	Beginn / Ende des Wirtschaftsjahres [genInfo.report.period.fiscalYearBegin / genInfo.report.period.fiscalYearEnd] sowie Beginn / Ende des Wirtschaftsjahres (Vorjahr) [genInfo.report.period.fiscalPreviousYearBegin / genInfo.report.period.fiscalPreviousYearEnd]	53
B.14.3.1.7	Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes [genInfo.report.id.incomeStatementendwithBalProfit]	53
B.14.3.1.8	Konsolidierungsumfang [genInfo.report.id.consolidationRange]	54
B.14.3.1.9	Zuordnung zur Einkunftsart [genInfo.company.id.incomeClassification]	54
B.14.3.1.10	Berichtsbestandteile [genInfo.report.id.reportElement]	54
B.14.3.1.11	Bilanzart steuerlich bei PersG / Mitunternehmerschaften [genInfo.report.id.statementType.tax]	55
B.14.3.1.12	Bilanzierungsstandard [genInfo.report.id.accountingStandard]	55

B.14.3.1.13	Branchen (Taxonomie-Schema nach besonderen Rechnungslegungsvorschriften) [genInfo.report.id.specialAccountingStandard]	55
B.14.3.1.14	Referenzierung bei Branchen	56
B.14.3.1.15	GuV-Format [genInfo.report.id.incomeStatementFormat].....	56
B.14.3.1.16	Name des Unternehmens [genInfo.company.id.name], Firmensitz, Straße [genInfo.company.id.location.street], Firmensitz, Postleitzahl [genInfo.company.id.location.zipCode] und Firmensitz, Ort [genInfo.company.id.location.city]]	57
B.14.3.1.17	Rechtsform [genInfo.company.id.legalStatus]	57
B.14.3.1.18	Unternehmenskennnummern [genInfo.company.id.idNo].....	57
B.14.3.1.19	Rechtsform [genInfo.company.id.legalStatus] Personengesellschaft („PG“).....	57
B.14.3.1.20	Bilanzart steuerlich bei PersG / Mitunternehmerschaften [genInfo.report.id.statementType.tax] = „Sonderbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.SB] oder „Ergänzungsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.EB] ..	58
B.14.3.1.21	Beteiligungsschlüssel [genInfo.company.id.shareholder.ShareDivideKey]	59
B.14.3.1.22	Gesellschaftergruppe.....	59
B.14.3.1.23	Institutsschlüssel für Kreditinstitute [genInfo.report.id.kindOfFinancialInstitution] .	60
B.14.3.2	GAAP-/BRA-/FI-/INS-/PI-Informationen	60
B.14.3.2.1	Summe Aktiva	60
B.14.3.2.2	Summe Aktiva = Summe Passiva	60
B.14.3.2.3	Jahresüberschuss/-fehlbetrag / Bilanzgewinn/-verlust bei Kern- / Ergänzungstaxonomie	60
B.14.3.2.3.1.	Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4).....	61
B.14.3.2.3.2.	Rechtsformen, die der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4) mit Vermerk ausschließlich zu „PG“	61
B.14.3.2.3.3.	Rechtsform Mitunternehmer (Sonder- und Ergänzungsbilanzen), (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4).....	62
B.14.3.2.3.4.	Rechtsformen, die der Art „Kapitalgesellschaften“ („KST“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4), sowie die Rechtsform „Kommanditgesellschaft auf Aktien“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KGAA]	62
B.14.3.2.3.4.1.	Bilanz enthält keinen Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes	62
B.14.3.2.3.4.2.	Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes	62
B.14.3.2.4	Prüfung bei der Verwendung der Ergänzungstaxonomie	63
B.14.3.2.5	Ergebnisverwendung	63
B.14.3.2.6	Steuerliche Gewinnermittlung.....	64
B.14.3.2.7	Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren	64
B.14.3.2.8	Jahresüberschuss bei Spezialtaxonomien	65
B.14.3.2.9	Abgleich einzelner Positionen der GuV und der steuerlichen Gewinnermittlung	65

B.14.3.2.10	Abgleich einzelner Positionen des Anlagenspiegels (brutto) und der steuerlichen Gewinnermittlung.....	65
B.14.3.2.11	Abgleich bei Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	66
B.14.3.2.12	Abgleich steuerlicher Betriebsvermögensvergleich	66
B.14.3.2.12.1.	Jahresüberschuss	66
B.14.3.2.12.2.	Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahres.....	67
B.14.3.2.12.3.	Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres.....	67
B.14.3.2.12.3.1.	Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4).....	67
B.14.3.2.12.3.2.	Rechtsformen, die der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4) mit Vermerk ausschließlich zu „PG“	67
B.14.3.2.12.3.3.	Rechtsform Mitunternehmer (Sonder- und Ergänzungsbilanzen), (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4).....	68
B.14.3.2.12.4.	Entnahmen / Ausschüttungen im laufenden Wirtschaftsjahr	68
B.14.3.2.12.4.1.	Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4).....	68
B.14.3.2.12.4.2.	Rechtsformen, die der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4) mit Vermerk ausschließlich zu „PG“	69
B.14.3.2.12.4.3.	Rechtsform Mitunternehmer (Sonder- und Ergänzungsbilanzen), (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4).....	69
B.14.3.2.12.5.	Einlagen / Kapitalzuführungen im laufenden Wirtschaftsjahr	69
B.14.3.2.12.5.1.	Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4).....	69
B.14.3.2.12.5.2.	Rechtsformen, die der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4) mit Vermerk ausschließlich zu „PG“	70
B.14.3.2.12.5.3.	Rechtsform Mitunternehmer (Sonder- und Ergänzungsbilanzen), (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4).....	70
B.14.3.2.12.6.	Kapitalanpassung.....	70
B.14.3.2.12.6.1.	Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4).....	70
B.14.3.2.12.6.2.	Rechtsformen, die der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4) mit Vermerk ausschließlich zu „PG“	71
B.14.3.2.12.6.3.	Rechtsform Mitunternehmer (Sonder- und Ergänzungsbilanzen), (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4).....	71
B.14.3.2.12.7.	Kapitaländerung durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage.....	71
B.14.3.2.12.7.1.	Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4).....	71
B.14.3.2.12.7.2.	Rechtsformen, die der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4) mit Vermerk ausschließlich zu „PG“	72
B.14.3.2.12.7.3.	Rechtsform Mitunternehmer (Sonder- und Ergänzungsbilanzen), (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4).....	72

B.14.3.2.13	Bilanzgewinn/-verlust bei Spezialtaxonomien	72
B.14.3.2.13.1.	Prüfung bei Bankentaxonomie	73
B.14.3.2.13.2.	Prüfung bei Taxonomie für Zahlungsinstitute	73
B.14.3.2.14	Abgleich von Umschichtungen im Kapital	73
B.14.3.2.15	Prüfung bei Übermittlung der Position Dotationskapital	73
B.14.3.2.16	Abgleich einzelner Positionen der steuerlichen Gewinnermittlung und der steuerlichen Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren	74
B.14.3.2.16.1.	Abgleich Zu- und Abrechnungen	74
B.14.3.2.16.2.	Abgleich übrige Korrekturen.....	75
B.14.4	Zeitliche Gültigkeit.....	75
B.14.4.1	Zeitliche Gültigkeit von Positionen	75
B.14.4.2	Zeitliche Gültigkeit von Mussfeldern.....	75
B.14.5	Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle	76
B.14.5.1	Besonderheit bei Unternehmen mit Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	76
B.14.5.2	Angaben zur steuerlichen Gewinnermittlung	76
B.14.6	Unzulässige Positionen	76
B.14.7	Kontextangaben.....	76
B.14.8	Prüfung der Richtigkeit von Steuernummern / Id-Merkmalen	77
B.14.9	Textfelder, Fußnoten und Formatierungen.....	77
B.14.9.1	Textfelder.....	77
B.14.9.2	Fußnoten.....	77
B.14.10	Übermittlung von Zwischenebenen/Oberpositionen	77
B.14.10.1	Bilanz.....	78
B.14.10.2	Gewinn- und Verlustrechnung.....	78
B.14.10.3	Ergebnisverwendung	79
B.14.10.4	Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften	79
B.14.10.5	Anlagenspiegel.....	79
B.14.10.6	Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	79
B.14.10.7	Steuerliche Gewinnermittlung.....	80
B.14.10.8	Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren	80
B.14.10.9	Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich.....	80
B.14.11	Calculation Linkbase	80
B.14.12	Anlagenspiegel.....	81
B.14.12.1	Kern- und Ergänzungstaxonomie.....	81
B.14.12.2	Bankentaxonomie.....	82
B.14.12.3	Taxonomie für Zahlungsinstitute.....	83

B.14.12.4	Versicherertaxonomie	83
B.14.13	Duplikatprüfung.....	83
B.14.14	Prüfung bei Summenmussfeldern	83
B.14.15	Prüfung Institutsschlüssel für Kreditinstitute im FI-Modul	84
B.15	Spezielle Prüfungen bei der Handelsbilanz	84
B.15.1	Überleitungsrechnung	84
B.15.1.1	Aktivposition Bilanz (alle Positionen innerhalb des Bereichs „Bilanz, Summe Aktiva“ und unterhalb / name beginnt mit).....	85
B.15.1.2	Passivposition Bilanz (alle Positionen innerhalb des Bereichs „Bilanz, Summe Passiva“ und unterhalb / name beginnt mit).....	86
B.15.1.3	Gewinn- und Verlustrechnung (alle Positionen innerhalb des Bereichs „Gewinn- und Verlustrechnung“ / name beginnt mit)	86
B.15.1.4	Ergebnisverwendung (alle Positionen innerhalb des Bereichs „Ergebnisverwendung“ / name beginnt mit).....	86
B.15.1.5	In der Handelsbilanz nicht vorkommende Aktiv-/Passivpositionen/GuV- Posten/Positionen der Ergebnisverwendung:	87
B.15.2	Unzulässige Positionen	87
B.16	Spezielle Prüfungen bei der Steuerbilanz.....	88
B.16.1	Keine Überleitung/Umgliederung	88
B.16.2	Unzulässige Positionen	88
B.17	Spezielle Prüfungen bei Sonder- bzw. Ergänzungsbilanzen	88
B.17.1	Bilanzierungsstandard	88
B.17.2	Zulässige Rechtsformen.....	88
B.17.3	Besonderheiten bei der Übermittlung des Eigenkapitals.....	88
B.18	Prüfungen in Bezug auf den Anwendungszeitraum	89
B.19	Besondere Prüfungen der Kapitalkontenentwicklung von Personengesellschaften .	90
B.19.1	Vollhafter oder Teilhafter	90
B.19.2	Vollständigkeitsprüfung.....	90
B.19.3	Kapitalkontenübermittlung von Vollhaftern oder Teilhaftern	92
B.19.4	Rechnerische Prüfung.....	92
B.19.4.1	Rechnerischer Abgleich des Eigenkapitalkontos jedes Gesellschafters	92
B.19.4.2	Rechnerischer Abgleich der Bilanz mit der Kapitalkontenentwicklung.....	93
B.19.4.2.1	Kern- und Ergänzungstaxonomie.....	93
B.19.4.2.2	Bankentaxonomie.....	93
B.19.4.2.3	Versicherertaxonomie	93
B.19.4.2.4	Taxonomie für Zahlungsinstitute.....	94
B.19.4.3	Rechnerischer Abgleich der Umbuchungen	94
B.19.5	Unzulässige Kontentypen	94

B.20	Besondere Prüfungen der Steuerlichen Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art	94
B.20.1	Prüfung	94
B.20.1.1	Zulässige Rechtsformen	94
B.20.1.2	XBRL-Hypercubes	95
B.20.1.3	Übermittlungsvarianten bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben und Betrieben gewerblicher Art	95
B.20.1.3.1	Steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en und juristische Person des öffentlichen Rechts mit Betrieb/en gewerblicher Art	96
B.20.1.3.2	Nicht steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en	98
B.20.2	Anforderungen bei der Übermittlung von Unternehmen mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben und Betrieben gewerblicher Art unter Verwendung von Hypercubes (Übermittlungsvariante 1 und 2)	99
B.20.2.1	Allgemein	99
B.20.2.2	Mussfeldprüfung	99
B.20.2.3	Oberpositionsprüfung	100
B.20.2.4	Prüfung bei der Verwendung der Ergänzungstaxonomie	100
B.20.2.5	Rechtsformprüfung	101
B.20.2.6	Unzulässige Positionen	101
B.20.2.7	Calculation Linkbase	102
B.20.2.8	Prüfungen der Hypercubes	102
B.20.3	Anforderungen bei der Übermittlung von Unternehmen mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben und Betrieben gewerblicher Art (Übermittlungsvariante 1 bis 3b)	102
B.20.3.1	GCD-Informationen	102
B.20.3.2	GAAP-Daten	103

A. Allgemeiner Teil

A.1 Zweck des Leitfadens

Dieser Leitfaden enthält technische Hinweise zur Anwendung der **HGB-Taxonomie Version 6.4**.

Um die Lesbarkeit des Leitfadens zu erleichtern sind die Änderungen zur Vorversion mit einem schwarzen Balken auf der rechten Seite gekennzeichnet.

A.2 Gliederung der Taxonomie

Die Taxonomie besteht aus den folgenden Komponenten:

- **Kerntaxonomie** (de-gaap-ci) für branchenunabhängige Anwendungen
- **Ergänzungstaxonomie** (de-bra) für verschiedene verordnungsgebundene Branchen
- **Spezialtaxonomien** (de-fi, de-ins, de-pi) für Banken, Versicherer und Zahlungsinstitute

In den Spezialtaxonomien für Banken, Versicherer und Zahlungsinstitute werden Berichtsteile der Kerntaxonomie vollständig ersetzt. In der Ergänzungstaxonomie für sechs weitere verordnungsgebundene Branchen werden in der Gliederungsstruktur der Kerntaxonomie Positionen ergänzt.

A.3 Status der Taxonomie

Das Taxonomie-Release wurde am 23.07.2020 veröffentlicht. Die Zusammenführung der steuerlichen und handelsrechtlichen Sichten bleibt auch mit der Version 6.4 erhalten. Damit existieren bei der Struktur und der Berechnungssicht weiterhin keine Unterschiede. Es gibt allerdings bei den Bezeichnungen (Standard- und Terse-Label) mehr Abweichungen, wie in den Vorgängerversionen, weil die für rein handelsrechtliche Zwecke bisher alternativ einsetzbare Taxonomie-Version 4.1, für Abschlüsse nach dem BilRUG strukturell in der GuV nicht mehr passt. Die beiden Sichten unterscheiden sich u.a. überall dort, wo handelsrechtlich lediglich sog. „davon-Angaben“ erforderlich sind, steuerlich jedoch Rechenbarkeit verlangt wird. Durch die Bereitstellung der handelsrechtlichen Anwendungssichten kann die Taxonomie 6.4 somit nicht nur steuerlich (für E-Bilanzen), sondern auch für handelsrechtliche Berichte, etwa für Offenlegungen beim Bundesanzeiger, und für die elektronische Übermittlung von Jahresabschlüssen im Projekt „Digitaler Finanzbericht“ (DiFin) genutzt werden.

A.4 Gültigkeitsdauer der Taxonomiepositionen

Die Taxonomie enthält Positionen, die zwischenzeitlich nicht mehr gültig sind. Positionen werden trotz Auslaufen ihrer Gültigkeit erst nach fünf Jahren aus der Taxonomie gelöscht. Dadurch wird ermöglicht, dass ein XBRL™-Datensatz Positionswerte aus maximal fünf zurückliegenden Berichtsjahren enthalten kann.

Die handelsrechtliche Gültigkeit von Position wird durch die Positionseigenschaften „ValidSince“ und „ValidThrough“ beschrieben. Weitere Informationen finden sich in Kapitel A.9.2 und B.14.4.1. Die steuerrechtliche Gültigkeit wird durch die Positionseigenschaften „fiscalValidSince“ und „fiscalValidThrough“ begrenzt, näheres dazu im Kapitel 0 und Kapitel B.14.4.2.

Änderungen in der Gliederungsstruktur können dazu führen, dass Positionen vor dem Ablauf der 5-Jahresfrist aus der Taxonomie entfernt werden müssen, weil sie nicht in die neue Gliederungsstruktur integriert werden können.

A.5 Modularisierung der Taxonomie / Abhängigkeiten zwischen Taxonomiemodulen

In der HGB-Taxonomie existiert ein universell verwendbares Stammdatenmodul (GCD-Modul). Dieses ergänzt die inhaltlichen Module des Abschlussberichts (GAAP-Modul für Kerntaxonomie sowie alle Branchenmodule und kann daneben für das EÜR-Modul genutzt werden).

Da es für die Anwendung des GCD-Moduls nur steuerliche Ergänzungen und keine Abweichungen gibt, existiert hierzu kein steuerliches Erweiterungsmodul. Das GAAP-Modul und die Branchenerweiterungsmodule werden jeweils durch ein (steuerliches) Erweiterungsmodul ergänzt. In das Erweiterungsmodul sind alle Taxonomieinformationen des Basismoduls inkludiert.

Die Tabelle listet die Anwendungsmodule der HGB-Taxonomie auf. Die Spalte „Basismodul“ zeigt die Abhängigkeiten der Erweiterungsmodule zu dem jeweils erweiterten Basismodul:

Taxonomiemodul	Basismodul	Einstiegsschema Version 6.4	Einstiegsschema Version 6.3
GCD		de-gcd-2020-04-01-shell.xsd	de-gcd-2019-04-01-shell.xsd
GAAP Einzelabschluss		de-gaap-ci-2020-04-01-shell.xsd	de-gaap-ci-2019-04-01-shell.xsd
GAAP Einzelabschluss MicroBilG		de-gaap-ci-2020-04-01-shell-microbilg.xsd	de-gaap-ci-2019-04-01-shell-microbilg.xsd
GAAP steuerlicher Einzelabschluss	GAAP Einzelabschluss	de-gaap-ci-2020-04-01-shell-fiscal.xsd	de-gaap-ci-2019-04-01-shell-fiscal.xsd
GAAP steuerlicher Einzelabschluss MicroBilG	GAAP Einzelabschluss MicroBilG	de-gaap-ci-2020-04-01-shell-fiscal-microbilg.xsd	de-gaap-ci-2019-04-01-shell-fiscal-microbilg.xsd
GAAP handelsrechtlicher Konzernabschluss		de-gaap-ci-2020-04-01-shell-group.xsd	de-gaap-ci-2019-04-01-shell-group.xsd
FI Einzelabschluss		de-fi-2020-04-01-shell-staffelform.xsd	de-fi-2019-04-01-shell-staffelform.xsd
FI steuerlicher Einzelabschluss	FI Einzelabschluss	de-fi-2020-04-01-shell-staffelform-fiscal.xsd	de-fi-2019-04-01-shell-staffelform-fiscal.xsd
PI Einzelabschluss		de-pi-2020-04-01-shell.xsd	de-pi-2019-04-01-shell.xsd
PI steuerlicher Einzelabschluss	PI Einzelabschluss	de-pi-2020-04-01-shell-staffelform-fiscal.xsd	de-pi-2019-04-01-shell-staffelform-fiscal.xsd
INS handelsrechtlicher Einzelabschluss		de-ins-2020-04-01-shell.xsd	de-ins-2019-04-01-shell.xsd
INS steuerlicher Einzelabschluss	INS handelsrechtlicher Einzelabschluss	de-ins-2020-04-01-shell-fiscal.xsd	de-ins-2019-04-01-shell-fiscal.xsd
BRA handelsrechtlicher Einzelabschluss	GAAP handelsrechtlicher Einzelabschluss	de-bra-2020-04-01-shell.xsd	de-bra-2019-04-01-shell.xsd

BRA handelsrechtlicher Einzelabschluss MicroBilG	GAAP handelsrechtlicher Einzelabschluss MicroBilG	de-bra-2020-04-01-shell-microbilg.xsd	de-bra-2019-04-01-shell-microbilg.xsd
BRA steuerlicher Einzelabschluss	BRA handelsrechtlicher Einzelabschluss und GAAP steuerlicher Einzelabschluss	de-bra-2020-04-01-shell-fiscal.xsd	de-bra-2019-04-01-shell-fiscal.xsd
BRA steuerlicher Einzelabschluss MicroBilG	BRA handelsrechtlicher Einzelabschluss MicroBilG und GAAP steuerlicher Einzelabschluss MicroBilG	de-bra-2020-04-01-shell-fiscal-microbilg.xsd	de-bra-2019-04-01-shell-fiscal-microbilg.xsd

Ein leerer Eintrag in der Spalte Basismodul bedeutet, dass das Modul nicht auf der Basis (als Erweiterung per XML Schema element „import“) eines anderen Moduls erstellt wurde.

Die Einstiegsschemas (technisch: Entry Point Schemas od. EPSs) dienen zum Laden eines Taxonomiemoduls und der zugehörigen Basismodule. In den beiden rechten Spalten werden die Dateien benannt, die als Einstiegsschemas zum Laden der entsprechenden Taxonomiemodule fungieren. Die zweite Spalte von rechts benennt die Einstiegsschemas für die aktuelle Taxonomie (Version 6.4). Die rechte Spalte benennt zum Vergleich die Einstiegsschemas für die vorangehende Taxonomieversion 6.3.

Die für die Übermittlung an die Finanzverwaltung zulässigen Einstiegsschemata sind in Kapitel B.3 aufgeführt.

A.6 Empfehlung zur Referenzierung der Taxonomie

Um den Datenaustausch von elektronischen Unternehmensberichten basierend auf der HGB-Taxonomie zu vereinfachen, werden im Folgenden eine Reihe von Empfehlungen abgegeben. Die Empfehlungen sollen gewährleisten, dass sich XBRL-Dokumente zwischen verschiedenen beteiligten Parteien austauschen lassen, ohne dass in den XBRL-Dokumenten die Referenzen auf Taxonomieschemas vor der Übermittlung seitens des Senders oder vor der Weiterverarbeitung seitens des Empfängers angepasst werden müssen.

Die Referenzen auf die Einstiegsschemas der Taxonomie sowie andere Schema- oder Linkbasedokumente sollten als Internetadressen (absolute URLs) mit dem **Präfix** **"http://www.xbrl.de/taxonomies/"** angegeben werden.

An dieses Präfix sollen das Verzeichnis sowie der Dateiname des referenzierten Taxonomiedokumentes angehängt werden.

Beispiel

xlink:href="http://www.xbrl.de/taxonomies/de-bra-2020-04-01/de-bra-2020-04-01-shell-fiscal.xsd"

So werden die Dokumente unverwechselbar referenziert und es entsteht keine Mehrdeutigkeit zwischen Lokationen, an denen die Taxonomie hinterlegt/veröffentlicht wurde (z.B. auf der Website des XBRL Deutschland oder der Finanzverwaltung).

Durch Caching (lokale Speicherung der Taxonomie) können Tools sicherstellen, dass kein Internetzugang benötigt wird. Für Tools, die dieses nicht unterstützen, ist ein Internetzugang erforderlich.

Erweiterungsdokumente sollten aus dem Instanzdokument heraus und innerhalb der Erweiterungsdokumente so referenziert werden, als lägen alle Dateien im gleichen Ordner wie das Instanzdokument. Taxonomieerweiterungen sollten nicht in Unterordnern abgelegt werden.

Beispiel

richtig: `xlink:href=„erweiterung1.xsd“`

falsch: `xlink:href=„meineerweiterung/erweiterung1.xsd“`

Unter Beachtung dieser Empfehlungen ist sowohl für das Erstellen als auch für das Übermitteln und Verarbeiten von XBRL-Dokumenten eine einfache Handhabung gewährleistet.

A.7 Visualisierung von XBRL-Instanzen

Die technischen Anforderungen an die Visualisierung von Unternehmensberichten sind sehr vielfältig. Die softwarebasierte visuelle Aufbereitung von XBRL-Datensätzen wird durch mehrere XBRL-Standards unterstützt.

Neben den technischen Standards existieren rechtliche Anforderungen, insbesondere zu den Wahlmöglichkeiten für das Ausweisen von Berichtspositionen an unterschiedlichen Stellen bzw. in unterschiedlichen Berichtsteilen.

Die folgenden Abschnitte vermitteln einen Überblick über die Anwendung technischer Standards (XBRL-Standards) und die Umsetzung fachlicher Wahlmöglichkeiten.

A.7.1 XBRL-Informationen zur Visualisierung

In der HGB-Taxonomie werden drei XBRL-Standards eingesetzt, welche zur Visualisierung der XBRL-Instanzen genutzt werden können.

XBRL 2.1 (Abschnitt Darstellungssichten, technisch: presentation linkbase)

XBRL Dimensions 1.0 (Datenmodell für mehrdimensionale Tabellen, technisch: definition linkbase)

Table Linkbase 1.0 (Layoutstandard für mehrdimensionale Tabellen)

Daneben existiert ein weiterer technischer Standard zur Einbettung von XBRL-Instanzen in das Layoutformat XHTML: Inline XBRL (iXBRL) wird in der EU für das Reporting von börsennotierten Unternehmen nach IFRS (ESEF) ab dem Berichtsjahr 2020 eingesetzt werden.

A.7.1.1 Darstellungssicht in der HGB-Taxonomie (Presentation Linkbase)

Im Basisstandard wird die Gliederungsstruktur der Positionen mit der sogenannten Presentation Linkbase definiert. Die Gliederung ist als Vorschlag zur Darstellung der Positionen in Tabellenzeilen und der Einrückung entsprechend der Gliederungstiefe zu verstehen. In der Praxis existieren zahlreiche abweichende Darstellungsformen, beispielsweise ist bei Forderungen und Verbindlichkeiten der Ausweis der „Restlaufzeit bis zu einem Jahr“ direkt unter der Position als Text üblich.

A.7.1.2 Tabellensichten in der HGB-Taxonomie (XBRL Dimensions und Table Linkbase)

Das Datenmodell mehrdimensionaler Tabellen wird durch XBRL Dimensions festgelegt.

Eine Übersicht über alle Tabellenbereiche der HGB-Taxonomie findet sich in Kapitel A.13.

Mit dem Datenmodell wird das Layout der Tabellenbereiche nicht definiert. Somit ergeben sich durch das mehrdimensionale Datenmodell verschiedene Darstellungsmöglichkeiten, je nachdem ob und in welcher Reihenfolge die Dimensionen als Zeilen oder Spalten von Tabellen dargestellt werden.

Der Table Linkbase Standard füllt diese Lücke, indem eine Zuordnung der Dimensionen auf die Tabellenachsen vorgegeben wird. Beispielsweise wird für die Anlagenspiegel der HGB-Taxonomie folgendes Layout festgelegt:

- Die Positionen des Anlagevermögens werden als erste Ebene der Zeilen dargestellt.

- Die steuerliche Überleitung wird als zweite Ebene der Zeilen (unter den Positionen des Anlagevermögens) dargestellt.
- Die Wertentwicklung wird in den Spalten dargestellt.

Bei Presentation Linkbase und Table Linkbase handelt es sich um Visualisierungsrichtlinien, die eingesetzt werden, um Visualisierungen von Unternehmensberichten auf der Ersteller- und Empfängerseite in einem einheitlichen Layout darzustellen. Dabei ist das Layout nicht bis ins letzte Detail festgelegt. Abweichende Darstellungen sind möglich.

A.7.1.3 Layoutinformationen in XBRL Instanzen (iXBRL)

Der Inline XBRL (iXBRL) Standard verfolgt einen anderen Ansatz. Mit iXBRL kann der Berichtsersteller einen Bericht im Layoutformat für Websites (XHTML) erstellen und übermitteln. D.h. der Bericht ist ohne Erfordernis einer Zusatzsoftware „menschenslesbar“. Aus dem Bericht kann der XBRL-Datensatz für die automatisierte Analyse extrahiert werden, weil die Positionswerte im Layoutformat markiert wurden. Der extrahierte Datensatz ist „maschinenlesbar“.

Die menschenlesbaren Positionsbezeichnungen in iXBRL-Dokumenten können von den maschinenlesbaren Bezeichnern abweichen. So ist es beispielsweise möglich, je nach Rechtsform für die Position „Gezeichnetes Kapital/Kapitalkonto/Kapitalanteile“ einen geeigneten Bezeichner darzustellen (etwa Gezeichnetes Kapital).

iXBRL ist im Kontext der Offenlegung von „nicht kapitalmarktorientierten Unternehmen“ nicht als Übermittlungsformat zugelassen. Kapitalmarktorientierte Unternehmen mit einem konsolidierten IFRS-Abschluss müssen im iXBRL-Format unter Anwendung der Vorgaben für das ESEF (European Single Electronic Format) berichten. Zudem ist iXBRL nicht für die Übermittlung der E-Bilanz an die Finanzverwaltung zugelassen.

A.7.2 Allokationsschalter

Die fachlichen Wahlmöglichkeiten zum Ausweis von Taxonomiepositionen werden durch die technischen XBRL-Standards nicht abgedeckt. Aus diesem Grund wurden Positionen in das GCD-Modul aufgenommen, mit denen die fachlichen Wahlmöglichkeiten umgesetzt wurden.

Das GCD-Modul enthält Positionen, mit denen die Ersteller der XBRL-Berichte die Darstellung von XBRL-Instanzen beeinflussen können. Konkret existieren sechs sogenannte „Allokationsschalter“; zur Anordnung des Anlagenspiegels, der Ergebnisverwendung, des Verbindlichkeitspiegels, der Haftungsverhältnisse, der weiteren Angaben unterhalb der Bilanz nach MicroBilG und der Angaben nach § 264 Abs. 1a HGB. Mit den Allokationsschaltern wird durch die Angabe eines Auswahlwertes bestimmt, an welcher Stelle Bilanzpositionen in einer Visualisierung des XBRL-Datensatzes dargestellt werden sollen.

A.8 Positionen mit Auswahlwerten

Für Positionen mit Auswahlwerten kann der Wert der Position aus einer Reihe vorgegebener Werte „ausgewählt“ werden. In der HGB-Taxonomie wurden Positionen, die Auswahlwerte enthalten, gemäß einer international üblichen Modellierungsweise in der Taxonomie dargestellt. Eine Position mit Auswahlwerten ist eine Datenstruktur (technisch: Tupel), welche die Auswahlwerte als in der Datenstruktur geschachtelte Felder enthält.

Es existieren zwei Arten von Positionen mit Auswahlwerten:

- Positionen zur Einfachauswahl (Es muss genau einer der vorgegebenen Auswahlwerte angegeben werden.)
- Positionen zur Mehrfachauswahl (Es muss mindestens einer der vorgegebenen Auswahlwerte angegeben werden, d.h. es können auch mehrere Auswahlwerte angegeben werden.)

Beispiele für Positionen mit Auswahlwerten zur Einfachauswahl sind die Rechtsform des Unternehmens und die Größenklasse bzw. zur Mehrfachauswahl die in der XBRL-Instanz enthaltenen Berichtsbestandteile.

A.9 Besondere Positionseigenschaften

XBRL ist ein erweiterbarer Standard, mit dem Positionseigenschaften definiert werden können, die über den internationalen Gebrauch nach dem XBRL-Standard in der Version 2.1 hinaus reichen.

In der HGB-Taxonomie sind die erweiterten Positionseigenschaften technisch als sogenannte XBRL-Referenzen umgesetzt. Die XBRL-Referenzen enthalten die gemäß XBRL-Standard vordefinierten sogenannten „Referenzteile“ (reference parts) und zusätzlich nur für die HGB-Taxonomie definierte Referenzteile, mit denen einer Position bestimmte Eigenschaften zugewiesen werden können.

A.9.1 Allgemeine Positionseigenschaften

Die Anforderungen der Finanzverwaltung (Mussfeld-Validierung) unter Bezugnahme auf die Positionseigenschaften werden in Kapitel B beschrieben

Referenzteil	Bedeutung
legalFormEU	für berichtende Einzelunternehmen relevant
legalFormKSt	für berichtende Körperschaften relevant
legalFormPG	für berichtende Personengesellschaften relevant
typeOperatingResult	zur Unterscheidung der GuV-Formate Gesamtkostenverfahren (GKV) und Umsatzkostenverfahren (UKV). Der Eintrag „neutral“ kennzeichnet für beide Varianten gültige Positionen.

A.9.2 Handelsrechtliche Positionseigenschaften

Referenzteil	Bedeutung
ValidSince	Gültigkeitsdatum für den Beginn des Zeitraums, das beschreibt, ab wann eine Position berichtet werden kann.
ValidThrough	Gültigkeitsdatum für das Ende des Zeitraums, das beschreibt, bis wann eine Position berichtet werden kann. Bei der Datumsangabe wurde hier auf die maximale Dauer eines abweichenden Geschäftsjahres abgestellt.
tradeAccountingNotPermittedFor	Ausprägung „handelsrechtlicher Einzelabschluss“: Für handelsrechtliche Einzelabschlüsse nicht zulässig, nur für Konzernabschlüsse zulässig; Referenz ist nur in der Konzentration sichtbar, da die Posten in der Einzelabschlusssicht ausgeblendet sind.
notPermittedFor	Die Ausprägung „handelsrechtlich“ wird verwendet, um Positionen zu kennzeichnen, die in einer Steuerbilanz vorkommen können, aber handelsrechtlich nicht zulässig sind und somit in einer Handelsbilanz nicht auftreten können. Eine Mehrfachauszeichnung ist möglich. Die Mehrfachauszeichnung wird aktuell nur bei Positionen verwendet, die ausschließlich für die geplante Rückübermittlung der durch die Finanzverwaltung korrigierten E-Bilanzen zur Verfügung stehen.

A.9.3 Steuerliche Positionseigenschaften

Referenzteil	Bedeutung
fiscalRequirement	<p>Beschreibt, ob eine Position berichtet werden muss. Es existieren die folgenden Werte (Fälle):</p> <p>„Mussfeld“: Die Position muss berichtet werden,</p> <p>„Mussfeld, Kontennachweis erwünscht“: Die Position muss berichtet werden, zusätzlich können als Erläuterung des Positionswertes Kontensalden übermittelt werden (siehe unten),</p> <p>„Rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“ und</p> <p>„Summenmussfeld“: Wenn die Position in einem rechnerischen Zusammenhang zu einer als Mussfeld ausgezeichneten Position steht, muss auch sie berichtet werden, falls sie werthaltig ist, und daher ansonsten die rechnerische Verknüpfung verletzt werden würde. Summenmussfelder sind stets zu übermitteln.</p>
fiscalValidSince	<p>Gültigkeitsdatum für den Beginn des Zeitraums, das beschreibt, ab wann eine Position berichtet werden muss.</p> <p>Diese Eigenschaft entfaltet seine Wirkung nur in Kombination mit der oben beschriebenen Eigenschaft „fiscalRequirement“.</p>
fiscalValidThrough	<p>Gültigkeitsdatum für das Ende des Zeitraums, das beschreibt, bis wann eine Position berichtet werden muss.</p> <p>Diese Eigenschaft wirkt nur in Kombination mit der oben beschriebenen Eigenschaft „fiscalRequirement“.</p>
fiscalReference	<p>Die Referenz, welche die Eigenschaft fiscalReference enthält, ist eine Referenz aus dem Steuerrecht</p>
notPermittedFor	<p>Die mit „steuerlich“ unzulässig gekennzeichneten Positionen dürfen nur in der Handelsbilanz vorkommen, sind im Rahmen der Umgliederung/Überleitung (Kapitel A.11 und B.16) aufzulösen und dürfen in der Steuerbilanz nicht enthalten sein.</p> <p>Die mit „Einreichung an Finanzverwaltung“ gekennzeichneten Positionen dürfen für die Übermittlung von E-Bilanzen an die Finanzverwaltung nicht verwendet werden. Eine Mehrfachauszeichnung ist möglich. Die Mehrfachauszeichnung wird aktuell nur bei Positionen verwendet, die ausschließlich für die geplante Rückübermittlung der durch die Finanzverwaltung korrigierten E-Bilanzen zur Verfügung stehen.</p>
onlyPermittedForSoBil_ErgBil (GCD-Modul)	<p>Die mit „onlyPermittedForSoBil_ErgBil“ = true gekennzeichneten Positionen dürfen nur bei der Übermittlung einer Sonder- oder Ergänzungsbilanz werthaltig übermittelt werden.</p>
onlyPermittedForSoBil_ErgBil (GAAP-/BRA-/INS-/FI-/PI-Modul)	<p>Die mit „onlyPermittedForSoBil_ErgBil“ = true gekennzeichneten Positionen dürfen nur bei der Übermittlung einer Sonderbilanz werthaltig übermittelt werden.</p>

A.9.4 Eigenschaften für bestimmte verordnungsgebundene Branchen

Referenzteil	Bedeutung
keineBranche	keine Branchenzugehörigkeit = Position der Kerntaxonomie
PBV	Ergänzungsbranche
KHBV	Ergänzungsbranche
EBV	Ergänzungsbranche
VUV	Ergänzungsbranche
WUV	Ergänzungsbranche
LUF	Ergänzungsbranche
kindOfFinancialInstitutionBauspar	Kreditinstitutsart Bausparkassen
kindOfFinancialInstitutionFinanzdienstl	Kreditinstitutsart Finanzdienstleister (nicht Skontroführer)
kindOfFinancialInstitutiongenossZentrB	Kreditinstitutsart Zentralbanken
kindOfFinancialInstitutionGirozentralen	Kreditinstitutsart Girozentralen
kindOfFinancialInstitutionKapitalanlagegesellschaften	Kreditinstitutsart Kapitalanlagegesellschaften
kindOfFinancialInstitutionKreditgenossensch	Kreditinstitutsart Kreditgenossenschaften
kindOfFinancialInstitutionKreditgenossenschWarengeschaeft	Kreditinstitutsart Kreditgenossenschaften mit Warengeschäft
kindOfFinancialInstitutionPfandBG	Kreditinstitutsart Pfandbriefgesetz
kindOfFinancialInstitutionPfandbriefbanken	Kreditinstitutsart Pfandbriefbanken
kindOfFinancialInstitutionPfandbriefbankenOERA	Kreditinstitutsart Pfandbriefbanken und ö.R. Anstalten
kindOfFinancialInstitutionSkontrofuehrer	Kreditinstitutsart Skontroführer
kindOfFinancialInstitutionSparkassen	Kreditinstitutsart Sparkassen
kindOfFinancialInstitutionUniversalinstitute	Kreditinstitutsart Universalinstitute
kindOfBusinessSUV	Versichererart Schaden-/Unfallversicherung (ggf. inkl. Rückversicherung)

kindOfBusinessRV	Versichererart Rückversicherung
kindOfBusinessLKV	Versichererart Lebens-/Krankenversicherung (ggf. inkl. Rückversicherung)
kindOfBusinessPSK	Versichererart Pensions-/Sterbekasse
kindOfBusinessLUV	Versichererart Lebensversicherung mit selbst abgeschlossenem Unfallversicherungsgeschäft
kindOfBusinessSUK	Versichererart Schaden-/Unfallversicherung mit selbst abgeschlossenem Krankenversicherungsgeschäft nach Art der Lebensversicherung in größerem Umfang
kindOfBusinessPF	Pensionsfonds nach RechPensV

A.10 Bedeutung und Wirkungsweise der Mussfelder und sog. Auffangpositionen

A.10.1 Mussfeld

Die Übermittlung aller als „Mussfeld“ gekennzeichneten Positionen ist (unabhängig von Rechtsform, dem Gewinnermittlungsverfahren (typeOperatingResult), Branche o.ä.) als Mindestumfang des amtlich vorgeschriebenen Datensatzes im Sinne des § 5b EStG erforderlich. Es wird bei der Übermittlung an die Finanzverwaltung elektronisch geprüft, ob alle Mussfelder im Datensatz enthalten sind.

Sofern sich eine Position mit einfachem Datentyp (technisch: item) und Mussfeld-Auszeichnung mangels (differenzierter) Buchungen/Konten, technischer Gegebenheiten oder z.B. aufgrund der Rechtsform nicht mit Werten füllen lässt, so ist zur erfolgreichen Übermittlung des Datensatzes die entsprechende Position „leer“ (technisch: NIL-Wert) zu übermitteln.

Mussfeldpositionen, die in XBRL-Datenstrukturen (technisch: Tupeln) enthalten sind, bewirken, dass die jeweilige Datenstruktur, welche das Mussfeld enthält, übermittelt werden muss.

Wenn eine Datenstruktur als Mussfeld ausgezeichnet ist, es für dieses jedoch keinen Wert gibt, dann genügt es nicht, die Datenstruktur mit einem NIL-Wert zu berichten und die enthaltenen Positionen somit wegzulassen. Es ist vielmehr erforderlich, die Inhalte der Datenstruktur so zu berichten, dass die darin enthaltenen Mussfelder mit NIL-Werten befüllt werden. Bei Banken, Versicherern und Zahlungsinstituten dürfen die Positionen der Kerntaxonomie in den Berichtsteilen Bilanz und GuV nicht berichtet werden. (Das wäre technisch zwar als XBRL-valide Einreichung möglich, würde aber keinen Sinn machen, weil die Berichtsteile der Kerntaxonomie durch eigenständige Berichtsteile ersetzt wurden.)

Wenn eine Position mit Auswahlwerten als Mussfeld deklariert ist, dann muss zumindest einer der enthaltenen Auswahlwerte berichtet werden oder das jeweilige Tupel ist mit dem Wert NIL zu berichten.

Wenn eine Position für die Mehrfachauswahl in ihren Auswahlwerten Mussfelder enthält, dann müssen alle Werte der Mussfelder berichtet werden, die übrigen Werte sind optional.

A.10.2 Mussfeld, Kontennachweis erwünscht

Für die als „Mussfeld, Kontennachweis erwünscht“ gekennzeichneten Positionen gelten die Ausführungen zum Mussfeld in gleicher Weise.

Zusätzlich wird bei diesen Positionen der Taxonomie von Seiten der Finanzverwaltung erwünscht, dass der Auszug aus der Summen-/Saldenliste der in diese Position einfließenden Konten im XBRL-Format mitgeliefert wird (siehe Kapitel A.12).

A.10.3 Summenmussfelder / Rechnerisch notwendige Positionen

Werden im Datenschema rechnerisch verknüpfte Positionen zur darüberliegenden Summenposition übermittelt, so ist auch die zugehörige Summenposition mit zu übermitteln. Oberpositionen, die über rechnerisch verknüpften Mussfeldern stehen, wurden als Summenmussfelder gekennzeichnet.

Da der übermittelte Datensatz den in der Taxonomie hinterlegten Rechenregeln genügen muss, wurden Positionen, die auf der gleichen Ebene wie rechnerisch verknüpfte Mussfelder stehen, als „Rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“ gekennzeichnet. Diese Positionen sind dann zwingend mit Werten zu übermitteln, wenn ohne diese Übermittlung die Summe der Positionen auf der gleichen Ebene einer Rechenregel nicht dem Wert der Oberposition entspricht.

A.10.4 "Auffangpositionen"

Um Eingriffe in das Buchungsverhalten weitestgehend zu vermeiden, aber dennoch einen möglichst hohen Grad an Standardisierung zu erreichen, sind im Datenschema der Taxonomie Steuer Auffangpositionen vorhanden (erkennbar durch die Formulierungen im beschreibenden Text „nicht zuordenbar“ oder „ohne Zuordnung“). Ist eine durch Mussfelder vorgegebene Differenzierung für einen bestimmten Sachverhalt nicht aus der Buchhaltung ableitbar, können zur Sicherstellung der rechnerischen Richtigkeit für die Übermittlung diese Auffangpositionen genutzt werden. Außerdem kann eine Auffangposition zur Herstellung der rechnerischen Richtigkeit genutzt werden, wenn die einschlägige Position als „Rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“ gekennzeichnet ist.

A.11 Überleitungsrechnung der Handelsbilanz in die Steuerbilanz

Wird eine Handelsbilanz mit Überleitungsrechnung übermittelt, enthalten die Positionen in den Berichtsbestandteilen „Bilanz“, „Gewinn- und Verlustrechnung“ sowie „Ergebnisverwendung“ die handelsrechtlichen Positionen bzw. handelsrechtliche Wertansätze.

Im Berichtsbestandteil Bilanz sind die steuerlichen Mussfelder mit handelsrechtlichen Werten zu erfassen. Sofern die Gliederungstiefe der steuerlichen Mussfelder nicht eingehalten werden kann, sind weitergehende Differenzierungen in der strukturierten Überleitungsrechnung vorzunehmen. Die nach § 5b Absatz 1 Satz 2 EStG vorzunehmenden Anpassungen aller Positionen (auf allen Ebenen), deren Ansätze und Beträge nicht den steuerlichen Vorschriften entsprechen, haben mit der strukturierten Überleitungsrechnung der Taxonomie zu erfolgen.

Es gibt zwei wesentliche Rahmenbedingungen für die Erstellung der Überleitungsrechnung:

1. Bei E-Bilanz-Einreichungen wird die Gültigkeit der Rechenregeln für die Handelsbilanz und die Steuerbilanz geprüft. Bei einer Steuerbilanz werden die in der Taxonomie enthaltenen Rechenregeln geprüft. Bei einer Übermittlung von Handelsbilanz + Überleitungsrechnung wird die Handelsbilanz hinsichtlich der Rechenregeln geprüft und das Ergebnis der Überleitung ebenso.
2. Als „steuerlich“ unzulässig markierte Positionen („notPermittedFor: steuerlich“) dürfen nicht in einer Steuerbilanz vorhanden sein. In einer Handelsbilanz sind sie im Rahmen der Überleitungsrechnung aufzulösen.

Die Überleitungsrechnung ist im Berichtsteil „Steuerliche Modifikationen“ der HGB-Taxonomie abgebildet.

Die Datenstruktur der Überleitung von Handelsbilanzpositionen auf Steuerbilanzpositionen enthält die folgenden Angaben:

- die Art der Überleitung,
- die betroffenen Positionen: Aktivpositionen, Passivpositionen, GuV-Positionen und Positionen der Ergebnisverwendung

Die Angabe „Art der Überleitung“ gibt an, ob ein Überleitungsdatensatz

- ausschließlich Umgliederungen,
- ausschließlich Änderungen der Wertansätze oder
- beide vorgenannte Arten

enthält.

Die Datenstrukturen der übergeleiteten Positionen werden durch die eindeutige Positionsbezeichnung (technisch QName) sowie durch die Wertänderung (Delta) im aktuellen Wirtschaftsjahr beschrieben. Die Beschreibung der Aktivpositionen und der Passivpositionen enthält darüber hinaus die Wertänderungen (Delta) aus den Vorperioden. In der Überleitungsrechnung werden somit nicht die endgültigen Salden der übergeleiteten Handelsbilanzpositionen angegeben, sondern es werden Deltawerte angegeben, die zusammen mit dem Saldo der Handelsbilanz in Summe den Wert der Steuerbilanz ergeben. Für die Ermittlung des Steuerbilanzwertes von Aktiv- und Passivpositionen ist neben der Wertänderung aus der aktuellen Berichtsperiode auch die Wertänderung aus den Vorperioden zu berücksichtigen.

Die Überleitungsrechnung kann sehr flexibel gehandhabt werden, etwa indem ein Datensatz der Datenstruktur alle für die Überleitung relevanten Informationen enthält oder mehrere Datensätze beispielsweise nach Sachverhalten gruppierte Überleitungsinformationen enthalten. Wenn die Überleitungsinformationen über mehrere Datensätze verteilt sind, dann besteht die Überleitungsrechnung aus der Gesamtheit dieser Überleitungsdatensätze. Wertänderung der Steuerbilanz ergibt sich dann aus allen Deltawerten zu einer Position.

Für die Tabellenbereiche entfällt die Nutzung der vorangehend beschriebenen Überleitungsdatenstruktur. Die Überleitung wird in den Tabellenbereichen durch die Dimension „Steuerliche Überleitung“ beschrieben.

A.12 Kontensalden

Im Berichtsteil „Detailinformationen zu Positionen“ ist die Datenstruktur „Kontensalden zu einer Position“ enthalten. Damit können ergänzend zu den Positionen einer Taxonomie Kontensalden übermittelt werden. Die HGB-Taxonomie legt dabei nicht fest, ob die Kontensalden vollständig oder unvollständig (als Erläuterung einer Position) übermittelt werden.

Die Kontoinformationen bestehen aus vier Angaben:

- der dem Konto zugeordneten Position (technisch: QName)
- der Kontonummer (eindeutiger Bezeichner/Nummer des Kontos)
- der Kontobezeichnung (Beschreibung des Kontos in Prosa)
- und dem Kontosaldo zum Ende-Stichtag der Berichtsperiode

Der Ende-Stichtag der Berichtsperiode kann aus dem XBRL-Kontext abgeleitet werden. Er entspricht dem Ende der Berichtsperiode im Kontext (technisch: periodEndDate).

A.13 Bestimmung von Positionswerten anhand zugeordneter Kontensalden

Klassischerweise kennt man aus der Buchführung die Begriffe „Soll“ und „Haben“ und die damit verbundenen Definitionen für

- Aktiv- bzw. Aufwandsposten = „Soll minus Haben“
- Passiv- bzw. Ertragsposten = „Haben minus Soll“

Demensprechend ist „Soll“ der erwartete Saldo bei Aktiv- bzw. Aufwandsposten und „Haben“ der erwartete Saldo bei Passiv- bzw. Ertragsposten.

Diese Definition findet sich analog in der XBRL-Spezifikation: dort kann jede monetäre Position mit einem ‚balance‘-Attribut versehen werden, wobei „debit“ dem „Soll“ entspricht und „credit“ dem „Haben“. In der HGB-Taxonomie ist das ‚balance‘-Attribut für die meisten Posten hinterlegt. Es kann aber auch undefiniert sein (siehe Positionen der Kapitalflussrechnung). Das ‚balance‘-Attribut steht in Abhängigkeit zu den Rechenregeln: Geht eine Aufwandsposition wie z.B. „Materialaufwand“ in eine Ertragsposition wie z.B. dem „Rohergebnis“ ein, so ist der Materialaufwand vom Rohergebnis abzuziehen. Das Ganze kann man verallgemeinern zur Feststellung: „Unterscheidet sich das ‚balance‘-Attribut von Summenposition und in die Summe einfließenden Unterpositionen, so müssen die entsprechenden Unterpositionen mit negiertem Wert in die Summe eingehen“.

Wenn Positionswerte aus Kontensalden einer Buchhaltung berechnet werden, ist die Soll/Haben-Auszeichnung der Position (technisch: debit/credit) und der ihr zugeordneten Konten zu beachten.

Das ‚balance‘-Attribut ist wichtig, um Kontensalden nach XBRL überzuleiten. Denn nicht in jedem Fall muss das Verständnis von „Soll“ und „Haben“ eines Kontos in der Buchungssoftware mit der zugeordneten Position einer XBRL-Taxonomie identisch sein.

So ist z.B. die Position „In Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern“

[is.netIncome.regular.operatingTC.grossTradingProfit.totalOutput.netSales.reductionsFromGrossSales] in der HGB-Taxonomie als Aufwand („debit“) gekennzeichnet und wird dementsprechend von den Umsatzerlösen abgezogen. Im Kontenrahmen einer Buchhaltung könnten die zugeordneten Konten jedoch mit „Haben minus Soll“, also „credit“ umgesetzt worden sein. Bei der Zuordnung auf die XBRL-Taxonomie muss also ein Vorzeichenwechsel stattfinden, damit der XBRL-Datensatz rechnerisch korrekt ist.

Verallgemeinert lässt sich die folgende Regel ableiten:

Entspricht die Soll/Haben-Auszeichnung eines Kontos der Soll/Haben-Auszeichnung der Position, dann ist der Kontensaldo unverändert zu weiteren zugeordneten Konten zu addieren, um den Positionswert zu bestimmen. Bei abweichenden Soll/Haben-Auszeichnungen eines Kontos, ist der Kontensaldo mit „-1“ zu multiplizieren, bevor er den anderen Kontensalden hinzugerechnet wird.

Wird ein Konto einer Position zugeordnet, die keine Soll/Haben-Auszeichnung besitzt, dann muss aus dem fachlichen Kontext heraus individuell entschieden werden, ob eine Multiplikation mit „-1“ zur Ermittlung des Positionswertes erforderlich ist.

In der folgenden Tabelle werden die Regeln zur Ermittlung der Positionswerte basierend aus Kontenzuordnungen für eindimensionale Berichtsgliederungen zusammengefasst:

		Zielposition		
		Soll (debit)	Haben (credit)	undefiniert
zugeordneter Kontensaldo	Soll	addieren	mit „-1“ multiplizieren und addieren	fallbasierte Entscheidung, ob Multiplikation mit „-1“ und addieren
	Haben	mit „-1“ multiplizieren und addieren	addieren	

Als Anwendungsbeispiel hierzu wird ein Bankkonto betrachtet. Das Konto würde bei einem Saldo im „Soll“ auf der Aktivseite unter dem Umlaufvermögen auf die Position „Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks“ [bs.ass.currAss.cashEquiv] zugeordnet werden. Ist der Saldo jedoch im „Haben“ (d.h. das Konto wurde „überzogen“) so erfolgt der Ausweis auf der Passivseite unter den Verbindlichkeiten in der Position „Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten“ [bs.eqLiab.liab.bank].

Bei der Zuordnung unter dem Umlaufvermögen wird der Fall oben links in der Matrix angewendet. Hier wird ein Kontensaldo im Soll einer Taxonomieposition mit dem balance-Attribut „debit“ zugeordnet. Der Saldo muss addiert werden.

Bei der Zuordnung unter den Verbindlichkeiten wird der Fall unten mittig in der Matrix angewendet. Hier wird ein Kontensaldo im Haben einer Taxonomieposition mit dem Attribut „credit“ zugeordnet. Demzufolge muss auch hier der Saldo addiert werden.

Für mehrdimensionale Gliederungen (Tabellenbereiche) beachten Sie bitte die Hinweise im Abschnitt A.14.2.4.

A.14 Tabellenbereiche

Die Tabellenbereiche der HGB-Taxonomie enthalten mehrdimensionale Gliederungsstrukturen. Die Dimensionen werden mit dem Standard XBRL Dimensions umgesetzt.

A.14.1 Auflistung der Tabellenbereiche

Es existieren die folgenden Tabellenbereiche:

Anlagenpiegel (mit drei Anwendungssichten)

- **Bruttomethode**
Dimensionen: Wertentwicklung, Gliederung der Anlagen, steuerliche Überleitung
- **Bruttomethode in Kurzform**
Dimensionen: Wertentwicklung, Gliederung der Anlagen, steuerliche Überleitung
- **Nettomethode**
Dimensionen: Wertentwicklung, Gliederung der Anlagen, steuerliche Überleitung

Für die Bankentaxonomie (Modul FI) und für die Taxonomie für Zahlungsinstitute (Modul PI) existieren angepasste Formen des Anlagenpiegels. Für die Versicherertaxonomie (Modul INS) existiert kein gesonderter Anlagenpiegel.

Eigenkapitalspiegel nach DRS 7 (alt)

Dimensionen: Wertentwicklung und Gliederung des Eigenkapitals

Eigenkapitalspiegel Kapitalgesellschaft nach DRS 22

Dimensionen: Wertentwicklung und Gliederung des Eigenkapitals für Kapitalgesellschaften

Eigenkapitalspiegel Personenhandelsgesellschaft nach DRS 22

Dimensionen: Wertentwicklung und Gliederung des Eigenkapitals für Personenhandelsgesellschaften

Forderungenspiegel

Dimensionen: Laufzeiten und Gliederung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände

Verbindlichkeitspiegel

Dimensionen: Laufzeiten und Gliederung der Verbindlichkeiten

Kapitalkontenentwicklung Eigenkapitalkonten

Dimensionen: Wertentwicklung der Eigenkapitalkonten, steuerliche Überleitung, Gesellschafterschlüssel, Eigenkapitalkontenarten

Stand: 23.07.2020

Kapitalkontenentwicklung Fremdkapitalkonten

Dimensionen: Wertentwicklung der Fremdkapitalkonten, steuerliche Überleitung, Gesellschafterschlüssel, Fremdkapitalkontenarten

Bilanz für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art

Dimensionen: Bilanzposition, Name des Betriebes, Wert der Position

Gewinn- und Verlustrechnung für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art

Dimensionen: Bilanzposition, Name des Betriebes, Wert der Position

A.14.2 Anwendungshinweise

Die Position in der Darstellungssicht (presentation linkbase) über einem Tabellenbereich ist in der HGB-Taxonomie immer eine Textposition.

Ob die Informationen in einem Tabellenbereich als formatierte Textpositionen und/oder als dimensionale Positionen berichtet werden, kann von der XBRL-Datenaustauschnittstelle vorgegeben werden (z.B. Finanzbehörden, Bundesanzeiger etc.). Die HGB-Taxonomie lässt beide Berichtsformen zu.

In den nächsten beiden Abschnitten wird beschrieben, wie die Tabellenbereiche mit Dimensionen in der HGB-Taxonomie umgesetzt wurden.

A.14.2.1 Allgemeine Hinweise zur Modellierung der Dimensionen

Die Eigenschaften der Positionen, die ausschließlich in Tabellenbereichen verwendet werden, sind im Modul **<Modulname>-<Releasedatum>-dimensions.xsd** zusammengefasst. Die Definition des Aufbaus einer Tabelle wird in der Linkbase-Datei **<Modulname>-<Releasedatum>-dimensions-definition.xml** festgelegt.

XBRL Grundlagen: XBRL Dimensionen standardisieren die Umsetzung von (mehrdimensionalen) Tabellen. Eine in der Praxis bekannte universelle Darstellungsform von mehrdimensionalen Tabellen sind die Pivottabellen, bei denen eine oder mehrere (geschachtelte) Dimensionen als Zeilen und Spalten einer Tabelle visualisiert werden. Im Bereich der Softwareentwicklung existiert der Begriff (hyper)cube für die Beschreibung des zugehörigen Datenmodells. In XBRL besteht eine mehrdimensionale Tabelle immer aus einer Primärdimension (Hierarchie von Positionen mit Festlegung des Datentyps) und einer oder mehreren Dimensionen, mit denen eine Berichtsposition weitergehend untergliedert werden kann. Typische Dimensionen zur Untergliederung sind beispielsweise Wertentwicklungen, Laufzeiten oder Regionen.

In einem XBRL-Instanzdokument wird jede werthaltige Zelle in einem Tabellenbereich durch einen XBRL-Fakt repräsentiert. Die primäre Dimension wird als Elementname des Fakts verwendet, die weiteren Dimensionen werden im XBRL-Kontext in den Bereichen unterhalb der segment und scenario Elemente festgelegt.

Alle Dimensionen der HGB-Taxonomie sind Szenario-Dimensionen, d.h. sie müssen unterhalb des scenario-Elements berichtet werden.

Das Datenmodell einer Tabelle wird in XBRL in der Definition Linkbase festgelegt.

In der HGB-Taxonomie folgt der Aufbau des Datenmodells der Rechenlogik. Das bedeutet, dass Summenpositionen in der Hierarchie einer Dimension immer über den Summanden-Positionen zu finden sind.

Für die HGB-Taxonomie wurden in der Calculation Linkbase die Rechenregeln für alle Dimensionen definiert, obwohl bei einer XBRL-Validierung lediglich die Rechenregeln für die Primärdimension geprüft werden.

Der Aufbau der Positionen in der Definition Linkbase stimmt mit der Calculation Linkbase überein, lediglich die nicht-monetären Positionen entfallen in der Calculation Linkbase.

In die Darstellungssichten der Tabellenbereiche der HGB-Taxonomie wurde das vollständige Datenmodell aus der Definition Linkbase übertragen. Die Darstellungssichten haben den folgenden Aufbau: Die Tabellenelemente werden auf der obersten Ebene festgelegt. Darunter folgen die Tabellendimensionen. (Es wird nicht festgelegt, auf welcher Achse einer Tabelle eine Dimension dargestellt wird!). Unter den Dimensionselementen folgt die Gliederungsstruktur der Dimension.

Die Anordnung der Positionen in einer Dimension kann zu Darstellungszwecken vom Datenmodell in der Definition Linkbase abweichen.

Die Festlegung des Tabellenlayouts wird im Kapitel A.14.3 beschrieben.

A.14.2.2 Besonderheiten in den Tabellenbereichen

Die Positionen einer Primärdimension, die naturgemäß unterschiedliche Periodentypen (mit Stichtagsbezug und Zeitdauerbezug) enthalten, werden bei Wertentwicklungsdimensionen mit dem Periodentyp „duration“ (Zeitdauerbezug) umgesetzt. Bei der Periode sind Anfangs- und Enddatum der Berichtsperiode anzugeben. Die Angaben „Wert zum Anfang der Periode“ und „Wert zum Ende der Periode“ wurden in zwei verschiedenen Positionen abgebildet (unterschiedliche names).

In den drei Anwendungssichten des Anlagenspiegels wurden die Primärdimensionen (Wertentwicklung des Anlagevermögens) durch redundante Positionen abgebildet, um zu gewährleisten, dass die Rechenregeln künftig konsistent und ohne Widersprüche abgebildet werden können.

In den Excel-Visualisierungen für die Tabellenbereiche werden die Rechenregeln nicht vollständig dargestellt. Für wiederverwendete Positionen sind die Einträge für die Rechenregeln (teilweise) leer.

Die folgende Abbildung verdeutlicht, dass die Rechenregeln für die Dimension „Positionen des Anlagevermögens“ im Anhang nicht angezeigt werden.

Bezeichner				
Bericht	Vorkommen		R	standard de
Anhang	3 (5)	+	Obe	7 Handelsbilanzwert
Anhang	3 (5)	+	Obe	7 Überleitungswert
Anhang	1 (1)		5	Positionen des Anlagevermögens (brutto) [Dimension]
Anhang	2 (5)		6	Anlagevermögen
Anhang	2 (5)		7	Immaterielle Vermögensgegenstände
Anhang	2 (5)		8	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte
Anhang	2 (5)		9	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, davon fertige
Anhang	2 (5)		9	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, davon in Entwicklung b
Anhang	2 (5)		8	Immaterielle Vermögensgegenstände, in der Entwicklung befindliche immaterielle Vermögensgegenstä
Anhang	2 (5)		8	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie l
Anhang	2 (5)		9	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie
Anhang	2 (5)		9	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie
Anhang	2 (5)		9	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie
Anhang	2 (5)		9	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie
Anhang	2 (5)		9	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie

Von der unvollständigen Darstellung sind auch die Bilanzpositionen betroffen, die im Berichtsteil „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ wiederverwendet werden.

Gemäß XBRL-Standard bleiben die Rechenregeln für wiederverwendete Positionen in unterschiedlichen Berichtsteilen allerdings wirksam. Bitte prüfen Sie anhand des ersten Vorkommens „1(X)“, siehe Spalte „Vorkommen“, ob eine Rechenregel vorhanden (und somit wirksam) ist!

A.14.2.3 Unterscheidung von explicit und typed dimensions

Explicit dimensions sind in der Taxonomie vordefiniert. Sie enthalten eine Gliederungsstruktur mit Positionen. Der XBRL-Standard gibt nicht vor, wie Summenpositionen einer explicit dimension berechnet werden sollen. Trotzdem wurden in der HGB-Taxonomie für die explicit dimensions Rechenregeln definiert, um die davon-Positionen von den rechnerisch nicht verknüpften Positionen unterscheiden zu können und die einheitliche Wahl der Vorzeichen (+ und -) bei der Aggregation für eine Summenposition zu ermöglichen.

Wenn die Positionen der Gliederungsstruktur einer Tabelle nicht a priori bekannt sind oder ihre Anzahl sehr groß ist, dann werden sogenannte typed dimensions verwendet.

Typed dimensions bieten dem Berichtersteller die Möglichkeit, die Positionswerte einer Tabellenstruktur individuell festzulegen, z.B. die Gesellschafterkonten in einer Kapitalkontenentwicklung.

Der Nachteil von typed dimensions ist, dass die vielfältigen Eigenschaften der Positionen (z.B. mehrsprachige Positionsbezeichnungen, Dokumentationen etc.) nicht genutzt werden können, weshalb üblicherweise versucht wird, typed dimensions nur dann zu verwenden, wenn sich dies nicht vermeiden lässt.

Zu den Ausprägungen einer typed dimension kann eine Datenstruktur im Berichtsteil für Stammdaten (GCD) existieren, die ein Schlüsselfeld enthält, das dem Wert der typed dimension entspricht. Dadurch ist es möglich, Zusatzinformationen zum Eintrag einer typed dimension zu übermitteln, z.B. den Namen des Gesellschafters, der per Gesellschafterschlüssel mit einer typed dimension in der Kapitalkontenentwicklung verknüpft ist.

Aktuell werden lediglich in den Tabellen der Kapitalkontenentwicklung Zusatzinformationen im GCD-Modul verknüpft. Es ist allerdings absehbar, dass es künftig Zusatzinformationen für weitere typed dimensions geben wird.

Übersicht der Verknüpfungen zwischen Schlüsseln in typed dimensions und GCD-Datenstrukturen

Tabelle	Dimension	GCD-Element mit Verknüpfungsschlüssel
Eigenkapitalkonten der KKE	Gesellschafterschlüssel	genInfo.company.id.shareholder.id
Fremdkapitalkonten der KKE	Gesellschafterschlüssel	genInfo.company.id.shareholder.id

Die Übermittlung von Summensalden für Positionen einer typed dimension wird im Rahmen der E-Bilanz Übermittlung nicht zugelassen.

Dadurch ist beispielsweise eine Zusammenfassung von mehreren Gesellschaftern (die typed dimension ist der Gesellschafterschlüssel) zu einem Gesamtsaldo für alle Gesellschafter nicht möglich!

A.14.2.4 Vorzeichenbestimmung für monetäre Positionen in einer Tabelle

Das korrekte Vorzeichen eines Wertes in der Zelle einer Tabelle ist sowohl von der Soll/Haben-Eigenschaft (technisch: balance-Attribut) als auch von den Rechenregeln der Dimensionen abhängig. Für die Bestimmung müssen alle Tabellendimensionen berücksichtigt werden.

Der folgende Algorithmus beschreibt, wie das Vorzeichen ermittelt werden kann.

1. Bestimmung des Vorzeichens gemäß Soll/Haben-Eigenschaft einer Dimension

In der HGB-Taxonomie ist die **Soll/Haben-Eigenschaft für Tabellen in genau einer Dimension** festgelegt. Dabei muss es sich nicht um die sogenannte Primärdimension handeln, welche den Datentyp der Position bestimmt.

Für das Vorhandensein der Soll/Haben-Eigenschaft existieren zwei Möglichkeiten:

- Soll/Haben-Eigenschaft ist in Positionen der Primärdimension definiert:
Sofern keine Sekundärdimension mit Soll/Haben-Eigenschaft vorliegt, enthalten standardmäßig die Positionen der Primärdimension die Soll/Haben-Eigenschaft.
Beispiele: Kapitalkontenentwicklung, Eigenkapitalspiegel

- Soll/Haben-Eigenschaft ist in den Positionen einer Sekundärdimension definiert:
Falls eine Sekundärdimension Soll/Haben-Auszeichnungen enthält, weil die Positionen aus einem anderen Berichtsteil übernommen wurden, dann darf die Primärdimension diese Auszeichnung nicht enthalten.
Beispiele: Anlagenspiegel, Forderungenspiegel, Verbindlichkeitspiegel (für alle Tabellen werden die Bilanzpositionen als Sekundärdimension wiederverwendet)

Im ersten Schritt ist das Vorzeichen der Tabellenzelle anhand der Soll/Haben-Eigenschaft zu bestimmen. Die Bestimmung des Vorzeichens unterscheidet sich hier nicht von den Positionen in nicht-tabellarischen Bereichen, mit Ausnahme der Tatsache, dass die Soll/Haben-Eigenschaft gegebenenfalls aus einer sekundären Dimension abzulesen ist.

Das Vorzeichen kann abhängig von der Auswertung im nächsten Schritt wechseln!

2. Vorzeichenwechsel gemäß der Rechenregeln in den übrigen Dimensionen

Wenn die rechnerischen Verknüpfungen zu übergeordneten Summenpositionen einer Dimension negativ sind (technisch: weight-Attribut = "-1"), dann führt dies zu einem Vorzeichenwechsel.

3. Vorzeichenwechsel bei Gesamtbeurteilung über alle Dimensionen

Bei einer Betrachtung über alle Taxonomiedimensionen ist zu beachten, dass sich zwei Vorzeichenwechsel oder verallgemeinert eine gerade Anzahl von Vorzeichenwechseln aufheben.

Eine gerade Anzahl von negativen rechnerischen Verknüpfungen zu übergeordneten Summenpositionen hebt sich auf (denn „minus mal minus ergibt plus“). Eine ungerade Anzahl führt zu einem Vorzeichenwechsel.

Die Anzahl der rechnerischen Verknüpfungen muss für alle Dimensionen gezählt werden, um zu ermitteln, ob es letztendlich zu einem Vorzeichenwechsel kommt!

Zu beachten ist, dass bei davon-Positionen (ohne rechnerische Verknüpfung zur übergeordneten Summenposition) dennoch die Vorzeichenwechsel bei übergeordneten Summenpositionen signifikant sind. D.h. wenn für die Summenposition über einer davon-Position ein Vorzeichenwechsel ermittelt wurde, dann gilt dieser Vorzeichenwechsel auch für den Wert der davon-Position.

Anwendungsbeispiel:

Das Entnahmekonto eines Vollhafter wird im Normalfall im Soll gebucht und mindert damit das Kapitalkonto des Gesellschafters. Das Konto hat in diesem Fall einen Soll-Saldo.

Bei der Zuordnung auf die Position der Primärdimension „Entnahmen“
[table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd.withdrawals] mit dem balance-Attribut „debit“ (Soll) unterscheiden sich die Soll/Haben-Eigenschaften nicht. Folglich wechselt das Vorzeichen dadurch nicht.

Bei gleichzeitiger Zuordnung auf die Position der Sekundärdimension „Variables Kapital“
[table.kke.allKindsOfEquityAccounts.unlimitedPartners.VK] existiert für die übergeordnete Summenposition „Alle Eigenkapitalkonten Vollhafter“
[table.kke.allKindsOfEquityAccounts.unlimitedPartners] eine positive Rechenregel (d.h. Aufsummierung ohne Vorzeichenwechsel). Die Summenposition hat keine übergeordneten Summenpositionen.

- ➔ Insgesamt findet kein Vorzeichenwechsel statt. Der Kontensaldo fließt daher positiv in die Positionsrechnung ein.

Erweitertes Anwendungsbeispiel:

Angenommen, es würde eine Einlage auf das Entnahmekonto des Vollhafter gebucht, so dass das Konto insgesamt einen Habensaldo hat. Demnach würden sich die Soll/Haben-Eigenschaften bei der Zuordnung auf die Position der Primärdimension unterscheiden. Folglich wechselt das Vorzeichen für die Primärdimension. Unter der Annahme, dass die Zuordnung auf die Position der Sekundärdimension unverändert bleibt, resultiert Folgendes:

- ➔ Insgesamt existiert ein Vorzeichenwechsel. Somit fließt der Kontensaldo negativ in die Positionsrechnung ein.

A.14.3 Tabellenlayout

Ab der Taxonomieversion 6.1 stehen für die Tabellenbereiche der Taxonomie Layoutinformationen zur Verfügung.

Die Layoutinformationen der Tabellenbereiche legen fest, auf welchen Tabellenachsen (Zeilen, Spalten oder Seiten) die Dimensionen dargestellt werden sollen. Darüber hinaus wird pro Achse die Reihenfolge der Dimensionen vorgegeben. Die Reihenfolge der Dimensionen legt die Schachtelung der Dimensionshierarchien fest.

Beispiel Anlagenspiegel (brutto)

Tabelle Anlagenspiegel (brutto)								
[Periode [PERIOD]] [ID der Unternehmenseinheit [ENTITY-IDENTIFIER]]		Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Ende der Periode						
		Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Anfang der Periode	Differenzen zum Endstand Vorperiode		Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Ende der Periode		Zugänge	
			Währungsdifferenzen gegenüber Endstand Vorperiode	Andere Differenzen gegenüber Endstand Vorperiode	Erläuterungen der anderen Differenzen gegenüber Endstand Vorperiode		davon aktivierte Zinsen für Fremdkapital	Abgänge
Anlagevermögen	Handelsbilanzwert							
	Überleitungswert							
	Steuerbilanzwert							
Immaterielle Vermögensgegenstände	Handelsbilanzwert							
	Überleitungswert							
	Steuerbilanzwert							
Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ...	Handelsbilanzwert							
	Überleitungswert							
	Steuerbilanzwert							
davon fertige	Handelsbilanzwert							
	Überleitungswert							
	Steuerbilanzwert							
davon in Entwicklung befindlich	Handelsbilanzwert							
	Überleitungswert							
	Steuerbilanzwert							
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche ...	Handelsbilanzwert							
	Überleitungswert							
	Steuerbilanzwert							
Konzessionen	Handelsbilanzwert							
	Überleitungswert							
	Steuerbilanzwert							

Die Tabelle „Anlagenspiegel (brutto)“ enthält drei Dimensionen:

- Positionen des Anlagevermögens (1. Ebene der Zeilenachse)
- Steuerliche Überleitung (2. Ebene der Zeilenachse)
- Wertentwicklung (Spaltenachse)

Im Verzeichnis „Exceldokumentation“ sind für die Fachanwender Visualisierungen der Tabellenbereiche im HTML-Format hinterlegt. Diese Dateien können mit Internetbrowsern angezeigt werden.

Beispiel HTML-Dateien für das Modul GAAP:

[de-gaap-ci-2020-04-01-shell-table-linkbase.html](#)

[de-gaap-ci-2020-04-01-shell-microbilg-table-linkbase.html](#)

[de-gaap-ci-2020-04-01-shell-group-table-linkbase.html](#)

[de-gaap-ci-2020-04-01-shell-fiscal-table-linkbase.html](#)

[de-gaap-ci-2020-04-01-shell-fiscal-microbilg-table-linkbase.html](#)

Die Definition der Tabellenlayouts nach dem XBRL-Standard „Table Linkbase 1.0“ ist in den sogenannten Table Linkbase Dateien eines Taxonomiemoduls (im Verzeichnis `xbml/de-gaap-ci-2020-04-01`) enthalten.

Beispiel Table Linkbase Dateien des GAAP-Moduls:

de-gaap-ci-2020-04-01-table-changesEquityAccountsTableDebtCapAccounts.xml

de-gaap-ci-2020-04-01-table-changesEquityAccountsTableEquityAccounts.xml

de-gaap-ci-2020-04-01-table-changesEquityStatementTableDRS7.xml

de-gaap-ci-2020-04-01-table-changesEquityStatementTableDRS22K.xml

de-gaap-ci-2020-04-01-table-changesEquityStatementTableDRS22P.xml

de-gaap-ci-2020-04-01-table-detOfTaxIncomeSpecialCasesBalanceSheet.xml

de-gaap-ci-2020-04-01-table-detOfTaxIncomeSpecialCasesIncomeStatement.xml

de-gaap-ci-2020-04-01-table-notesTableAnalysisOfLiabilities.xml

de-gaap-ci-2020-04-01-table-notesTableAnalysisOfReceivables.xml

de-gaap-ci-2020-04-01-table-notesTableStmOfChgInFAssGross.xml

de-gaap-ci-2020-04-01-table-notesTableStmOfChgInFAssGrossCond.xml

de-gaap-ci-2020-04-01-table-notesTableStmOfChgInFAssNet.xml

Für jeden Tabellenbereich existiert eine Table Linkbase Datei. Die Table Linkbases werden in den Einstiegsschemas für die Anwendungssichten referenziert (z.B. in de-gaap-ci-2020-04-01-shell.xsd).

A.15 Taxonomieversionierung

Die große Anzahl an Änderungen bei einem Versionswechsel erschwert das Auffinden bestimmter Änderungsarten und das Herausfiltern von unwichtigen Änderungen. Zudem lassen sich nicht alle Änderungsarten durch den automatisierten Vergleich zweier Taxonomieversionen auslesen.

Dies macht die Beigabe von Begleitdokumentation zum Verständnis bestimmter Änderungsursachen zwingend erforderlich, z.B. beim Verschieben oder Umstrukturieren von Positionen, der thematischen Unterscheidung von Änderungen (z.B. Einführung des BilRUG) oder fachlichen Hinweisen.

Ergänzende Versionierungsinformationen zu einer Taxonomie vereinfachen die jährliche Umstellung auf die neuen Taxonomieversionen für alle Anwender. Im Taxonomiepaket werden ausschließlich Versionierungsinformationen bereitgestellt, welche die aktuelle Taxonomieversion mit der Vorjahresfassung vergleicht. Weiter zurückliegende Versionierungsinformationen entnehmen Sie bitte den Taxonomiepaketen der Vorversionen.

A.15.1 Fachliche Verwendung

Eine Sammlung der Versionierungsinformationen zur fachlichen Verwendung findet sich im Verzeichnis „Excel-Vergleichsvisualisierung“. Diese sind wie üblich nach den Taxonomiemodulen und Anwendungssichten gegliedert.

In den Excel-Dokumenten zum Vergleich der aktuellen Taxonomieversion mit der Vorversion wurden die Anwendungssichten der Taxonomie um Versionsinformationen ergänzt.

Beispiele:

- de-gaap-ci-versioning-2019-04-01_vs_2020-04-01-shell.xlsx
In der Datei wird die Anwendungssicht handelsrechtlicher Einzelabschluss der Kerntaxonomie mit der Fassung aus dem Vorjahr verglichen.
- de-gaap-ci-versioning-2019-04-01_vs_2020-04-01-shell-fiscal.xlsx
In der Datei wird die Anwendungssicht steuerlicher Einzelabschluss der Kerntaxonomie mit der Fassung aus dem Vorjahr verglichen.

Die Excel-Dokumente orientieren sich an den Anforderungen von Anwendern, welche Versionsinformationen ohne die Verwendung spezieller XBRL-Software lesen möchten.

Die Versionierungsinformationen bestehen aus den folgenden Feldern (Spalten):

- fachlich (Kennzeichnung bei fachlicher Änderung)
- technisch (Kennzeichnung bei technischer Änderung)
- Korrektur (Kennzeichnung bei Korrektur eines Fehlers in der Vorversion)
- Auswirkung auf Wert der Position (z.B. Kontenmapping muss angepasst werden)
- Thema (Anlass der Änderung, z.B. BilRUG)
- Verschieben (Verschiebung einer existierenden Position)
- Kommentar (Kommentar zur Änderung)

Versioning							Revis
fachlich	technis	Korrekt	Auswirk	Thema	verscho	Komme	chan
							origin
							origin

Die meisten Felder dienen dazu, die für einen Anwendungszweck relevanten Änderungen herauszufiltern.

A.15.2 Technische Verwendung

Die Versionierungsinformationen zur technischen Verwendung können von Softwareanbietern genutzt werden, um in ihrer Software bedarfsgerecht auf wichtige Änderungen hinzuweisen bzw. Änderungsinformationen automatisiert, d.h. ohne wiederkehrenden Zusatzaufwand, zugänglich zu machen.

Dazu werden Dateien im XML-Format im Verzeichnis „xbrl/versioning“ zur Verfügung gestellt. Die XML-Dateien sind konform zum Standard „XBRL Versioning 1.0“. Analog zur Vergleichsvisualisierung in Excel wurden auch hier für jede Anwendungssicht der Taxonomie Vergleichsdokumente erstellt, welche die Änderungsinformationen im Vergleich zur Vorversion enthalten.

Die XBRL-Dateien können mithilfe von XBRL-Software ausgelesen werden. Die Art der Anzeige der Versionsinformationen kann dabei von Softwareanbieter zu Softwareanbieter unterschiedlich ausfallen und muss nicht (wie in Excel) in tabellarischer Form erfolgen.

Der Inhalt der Versionierungsinformationen zur technischen Verwendung deckt die fachliche Verwendung vollständig ab. Zusätzlich sind Informationen mit technischem Bezug vorhanden, die bei der softwareseitigen Umsetzung nützlich sind. Dies sind eine Liste der Namensraumänderungen und die Name-Änderungen sowie neue und gelöschte Positionen.

Zu jeder Anwendungssicht existiert eine Versionierungsdatei mit dem Postfix „-versioning.xml“. Diese Datei verweist jeweils auf eine Datei mit der Endung „-label.xml“, in welcher die Spaltenüberschriften analog zur Exceldarstellung enthalten sind.

Die Versionierungsdateien folgen dem Aufbau

- Wurzelelement <report>
 - Element <fromDTS>: altes Einstiegsschema für die Anwendungssicht
 - Element <toDTS>: neues Einstiegsschema für die Anwendungssicht
 - Liste von <assignment> Elementen: Diese setzen die Versionierungsspalten sowie die Auswahlwerte der Spalte „Thema“ um
 - Liste von <action> Elementen:

Pro Element <assignmentRef> wird auf die Kategorien (Excelspalten) verwiesen, für die Versionierungsinformationen vorliegen

 - Namespaceänderungen
 - Liste der Versionierungseinträge (Zeilen) in Excel mit Zusatzinformation der folgenden Arten
 - <conceptRename>
Falls die enthaltenen Elemente <fromConcept> und <toConcept> Elemente denselben lokalen Namens beinhalten, hat sich der Name der Position nicht geändert. Falls nicht, hat sich der Name geändert.
 - <conceptAdd>
Das Element <toConcept> enthält den Namen der neu hinzugefügten Position in der aktuellen Taxonomieversion
 - <conceptDelete>
Das Element <fromConcept> enthält den Namen der gelöschten Position aus der Taxonomievorversion.

A.16 Informationen zum Taxonomiepaket

Die Datei „taxonomyPackage.xml“ im Ordner „META-INF“ enthält diverse Informationen über das Taxonomiepaket, darunter die Beschreibung der enthaltenen Taxonomiemodule.

Die Anwendungssichten der Taxonomie, welche bisher lediglich als technische Referenzen (Einstiegsschemata) vorhanden waren, werden ab der Taxonomieversion 6.1 um eine lesbare Beschreibung ergänzt. Damit wird die Auswahl der Taxonomiemodule für Fachanwender vereinfacht und Softwareanbieter müssen die Beschreibungen nicht mehr manuell in ihre Software einpflegen bzw. aktualisieren.

Die Informationen sind gemäß XBRL-Standard „Taxonomy Package 1.0“ formatiert.

Der Ordner „META-INF“ ist in den von der Finanzverwaltung zum Download bereitgestellten Dateien nicht enthalten.

B. Besondere Anforderungen bei Übermittlungen an die Finanzverwaltung

B.1 Allgemeines

Für die Übermittlung an die Finanzverwaltung werden durch den ERiC clientseitige Validierungen vorgenommen.

Im Einzelnen ergeben sich die hinterlegten Prüfungen aus den folgenden aufgeführten Punkten. Datensätze, für die mindestens eine der Prüfungen nicht erfolgreich war, werden **zurückgewiesen**.

Der Absender erhält bei allen nicht erfolgreichen Prüfungen unter Angabe des Grundes für die fehlgeschlagene Übermittlung eine **Fehlermeldung** im **Klartext**.

B.2 Prüfungen bezogen auf die Angaben im ELSTER-XML

Es gelten die Aussagen aus dem ERiC-Entwicklerhandbuch.

B.2.1 Steuernummern-Abgleich

Zum Abgleich der Steuernummern lt. Taxonomie und den Angaben im ELSTER-Header gilt:

- a) Grundsätzlich muss die aus der Steuernummer des Unternehmens abgeleitete Bundesfinanzanzamsnummer mit der Bundesfinanzanzamsnummer im ELSTER-Header übereinstimmen.
- b) Im Fall der Übermittlung von Sonder- bzw. Ergänzungsbilanzen muss der Abgleich zwischen der abgeleiteten Bundesfinanzanzamsnummer aus dem Tupel „Bericht gehört zu“ `[genInfo.report.id.accordingTo]` und der Bundesfinanzanzamsnummer im ELSTER-Header erfolgen.

B.2.2 Stichtagsabgleich

Das unter „Bilanzstichtag“ `[genInfo.report.period.balSheetClosingDate]` angegebene Datum muss mit dem Eintrag im Element „stichtag“ unter „Nutzdaten/E-Bilanz“ übereinstimmen.

B.3 Taxonomiemodule

In diesem Dokument werden folgende Taxonomien unterschieden:

Kerntaxonomie für Unternehmen, die der Rechnungslegung des HGB unterliegen.

Ergänzungstaxonomien für Bilanzierende, die besondere Rechnungslegungsvorschriften (KHBV, PBV, EigBVO o.ä., JAbschIVUV, JAbschIWUV) zu beachten haben, oder (im Fall von Land- und Forstwirtschaft) freiwillig sich am Musterabschluss des BMEL orientieren.

Bankentaxonomie für Bilanzierende nach der RechKredV

Taxonomie für Zahlungsinstitute für Bilanzierende nach der RechZahlV

Versicherertaxonomie für Bilanzierende nach der RechVersV und RechPensV

Zulässige Einstiegsschemata

Die folgende Tabelle enthält die für die Übermittlung an die Finanzverwaltung zulässigen Einstiegsschemata:

Taxonomie	Einstiegsschema	Erläuterung
Kerntaxonomie	de-gaap-ci-2020-04-01-shell-fiscal.xsd oder de-gaap-ci-2020-04-01-shell-fiscal-microbilg.xsd	In Fällen einer Übermittlung einer nach MicroBilG aufgestellten Bilanz ist das Einstiegsschema „de-gaap-ci-2020-04-01-shell-fiscal-microbilg.xsd“ zu verwenden, in allen übrigen Fällen das Einstiegsschema „de-gaap-ci-2020-04-01-shell-fiscal.xsd“
Ergänzungstaxonomien	de-bra-2020-04-01-shell-fiscal.xsd oder de-bra-2020-04-01-shell-fiscal-microbilg.xsd	In Fällen einer Übermittlung einer nach MicroBilG aufgestellten Bilanz ist das Einstiegsschema „de-bra-gaap-ci-2020-04-01-shell-fiscal-microbilg.xsd“ zu verwenden, in allen übrigen Fällen das Einstiegsschema „de-bra-gaap-ci-2020-04-01-shell-fiscal.xsd“
Bankentaxonomie	de-fi-2020-04-01-shell-staffelform-fiscal.xsd	
Taxonomie für Zahlungsinstitute	de-pi-2020-04-01-shell-staffelform-fiscal.xsd	
Versicherertaxonomie	de-ins-2020-04-01-shell-fiscal.xsd	

Von den oben aufgeführten Einstiegsschemata ist immer genau eines zusammen mit dem Einstiegsschema für die GCD, „de-gcd-2020-04-01-shell.xsd“, zu referenzieren.

B.4 Rechtsformen

B.4.1 Zuordnung

Für die Verwendung der **Rechtsformen** gilt folgende Zuordnung:

Rechtsform	name (genInfo.company.id.legalStatus)	Art
Angehörige(r) der freien Berufe	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.FB	EU
Einzelkauffrau	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.EUF	EU
Einzelkaufmann	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.EU	EU
Einzelunternehmen	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.EUN	EU
Hausgewerbetreibende oder gleichgestellte Person nach dem Heimarbeitsgesetz	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.EUNasHGT	EU
Land- oder Forstwirt - als Einzelunternehmer	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.LFW	EU
Sonstige / ausländische Rechtsform Typ Einzelunternehmen	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.Other.EUN	EU

Sonstige(r) Einzelgewerbetreibende(r) (außer Hausgewerbetreibende oder gleichgestellte Person nach dem Heimarbeitsgesetz)	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.EUNotherThanHGT	EU
Sonstige selbständig tätige Person	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.soSB	EU
Aktiengesellschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.AG	KST
Anstalt des öffentlichen Rechts	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.AOER	KST
Eingetragene Genossenschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.EG	KST
Eingetragener Verein	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.EV	KST
Gebietskörperschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.GK	KST
Gesellschaft mit beschränkter Haftung	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.GMBH	KST
Handelsrechtlich andere juristische Person	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.HAJP	KST
Komplementär GmbH	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KOG	KST
Körperschaft des öffentlichen Rechts	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KOER	KST
Nichtrechtsfähiger Verein, Anstalt, Stiftung oder anderes Zweckvermögen	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.NRV	KST
Öffentl.-rechtl. Religionsgesellschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.OERREL	KST
Öffentl.-rechtl. Versorgungs-, Verkehrs- oder Hafenbetrieb	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.OERVERS	KST
Öffentliche oder unter Staatsaufsicht stehende Sparkasse	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.OEFSP	KST
Öffentlich-rechtliches Versicherungsunternehmen	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.VOER	KST
Realgemeinde	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.RG	KST
REIT AG/SE	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.REIT	KST
Societas Cooperativa Europaea	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.SCE	KST
Societas Europaea	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.SE	KST
Sonstige / ausländische Rechtsform Typ Körperschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.Other.KOER	KST

Sonstige juristische Person des privaten Rechts	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.SJPR	KST
Sonstige Kreditanstalt des öffentlichen Rechts	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KAOER	KST
Stiftung (bürgerlichen Rechts)	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.ST	KST
Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.UG	KST
Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.VVAG	KST
Aktiengesellschaft & Co Kommanditgesellschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.AGKG	PG
Aktiengesellschaft & Co OHG	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.AGOHG	PG
Atypisch stille Gesellschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.ASG	PG
Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.EWI	PG
Gesellschaft bürgerlichen Rechts	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.GBR	PG
GmbH & Co Kommanditgesellschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.GKG	PG
GmbH & Co OHG	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.GOHG	PG
Kommanditgesellschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KG	PG
Kommanditgesellschaft auf Aktien	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KGAA	PG, KST
Mitunternehmer	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.MU	EU, KST, PG
Offene Handelsgesellschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.OHG	PG
Partnerschaftsgesellschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.PG	PG
Sonstige / ausländische Rechtsform Typ Mitunternehmerschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.Other.MUN	PG
Sonstige Personengesellschaft (z.B. Grundstücksgemeinschaft)	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.soPG	PG

Diejenigen Rechtsform-Ausprägungen, zu denen in der dritten Spalte der obigen Tabelle der Eintrag ausschließlich „PG“ aufgeführt ist, werden im Folgenden als „den Personengesellschaften zuzuordnende Rechtsform-Arten“ bezeichnet.

Diejenigen Rechtsform-Ausprägungen, zu denen in der dritten Spalte der obigen Tabelle ausschließlich der Eintrag „EU“ aufgeführt ist, werden im Folgenden als „den Einzelunternehmen zuzuordnende Rechtsform-Arten“ bezeichnet.

Diejenigen Rechtsform-Ausprägungen, zu denen in der dritten Spalte der obigen Tabelle ausschließlich der Eintrag „KST“ aufgeführt ist, werden im Folgenden als „den Kapitalgesellschaften zuzuordnende Rechtsform-Arten“ bezeichnet.

Diejenigen Rechtsform-Ausprägungen, zu denen in der dritten Spalte der obigen Tabelle neben dem Eintrag „PG“ auch andere Rechtsform-Ausprägungen aufgeführt sind, werden im Folgenden ebenfalls als „den Personengesellschaften zuzuordnende Rechtsform-Arten“ bezeichnet.

B.4.2 Rechtsformprüfung

Im GCD-Modul und in bestimmten Berichtsbestandteilen des GAAP-Moduls dürfen rechtsformfremde Positionen nicht werthaltig übermittelt werden. Um dies sicherzustellen, werden folgende Prüfungen durchgeführt:

- Bei den den Einzelunternehmen zuzuordnenden Rechtsform-Arten, dürfen nur Positionen mit der Auszeichnung „legalFormEU“ = „true“ werthaltig (ungleich „NIL“) übermittelt werden.
- Bei den den Kapitalgesellschaften zuzuordnenden Rechtsform-Arten, dürfen nur Positionen mit der Auszeichnung „legalFormKSt“ = „true“ werthaltig (ungleich „NIL“) übermittelt werden.
- Bei den den Personengesellschaften zuzuordnenden Rechtsform-Arten, dürfen nur Positionen mit der Auszeichnung „legalFormPG“ = „true“ werthaltig (ungleich „NIL“) übermittelt werden.
- Ausnahme:
Bei Rechtsformen, die neben der Ausprägung „PG“ auch andere Rechtsformausprägungen enthalten, dürfen zusätzlich auch Positionen werthaltig (ungleich „NIL“) übermittelt werden, die diesen zusätzlichen Rechtsformausprägungen entsprechen.

Alle in der Taxonomie vorhandenen rechtsformfremden Mussfelder müssen leer (mit „NIL“) übermittelt werden.

Positionen, die keiner Rechtsform zugeordnet sind, können mit allen Rechtsformangaben übermittelt werden.

Bei der Kern- und Ergänzungstaxonomie sowie bei den Taxonomien für Banken und Zahlungsinstitute findet die Rechtsformprüfung sowohl im GCD-Modul als auch im Finanzdatenmodul statt. In der Versicherertaxonomie findet bis auf weiteres nur eine Rechtsformprüfung im GCD-Modul statt.

B.5 XBRL-Standard

Es wird überprüft, ob der übermittelte Datensatz den XBRL-Standards (XBRL 2.1 und XBRL Dimensions 1.0) entspricht.

B.6 Erläuterungen der Finanzverwaltung

Die Finanzverwaltung hat zu den Modulen der Kern- und Ergänzungstaxonomie gesonderte Erläuterungen zu einzelnen Positionen hinterlegt. Diese Erläuterungen sind in der jeweiligen Linkbase ...label-guidance-de.xml eines Moduls zu finden.

B.7 Zeichensatz, Währungsangaben und monetäre Wertangaben

Nicht druckbare Zeichen sind im Datensatz nicht zulässig. Einzelheiten hierzu enthält die Schnittstellenbeschreibung für die Datenart „Bilanz“ in der ERiC-Dokumentation.

XML-Elemente in „typedMember“-Einträgen von XBRL-Kontexten dürfen keine Zeilenumbrüche enthalten. Ebenfalls unzulässig ist Leerraum zu Beginn oder am Ende des Inhalts solcher Elemente.

Geprüft wird, dass der Datensatz nur Euro als Währungsangabe enthält.

Die monetären Wertangaben müssen auf zwei Nachkommastellen genau angegeben sein und in dieser Genauigkeit auch für die Berechnungen verwendet werden (keine weiteren Rundungen).

B.8 Kontexte und Datumsangaben

Im Folgenden wird zwischen stichtags- und periodenbezogenen Positionen sowie stichtags- und periodenbezogenen Kontexten unterschieden. Stichtagsbezogene Positionen sind Positionen, denen Konzepte vom Periodentyp „instant“ zugrunde liegen, wohingegen Konzepte vom Periodentyp „duration“ die Grundlage periodenbezogener Positionen bilden. Stichtagsbezogene Positionen müssen im Datensatz stichtagsbezogenen Kontexten zugeordnet sein, d.h. Kontexten mit einem „period/instant“ Eintrag. Entsprechend müssen periodenbezogene Positionen periodenbezogenen Kontexten zugeordnet sein, d.h. Kontexten, die einen „period/startDate“- sowie einen „period/endDate“-Eintrag aufweisen.

B.8.1 Periodenbezogene Angaben

Soweit sie nicht einem der Tabellenbereiche zuzurechnen sind, müssen alle periodenbezogenen Positionsangaben einem von maximal zwei periodenbezogenen Kontexten zugeordnet sein, die im Folgenden als „aktueller Berichtszeitraumkontext“ und „periodenbezogener Vorjahreskontext“ bezeichnet werden. Existieren zwei derartige Kontexte, so müssen ihre Enddaten („period/endDate“) voneinander verschieden sein; aktueller Berichtszeitraumkontext ist dann derjenige Kontext, der das spätere Enddatum aufweist. Existiert nur ein derartiger Kontext, so ist dieser der aktuelle Berichtszeitraumkontext. Ein periodenbezogener Vorjahreskontext darf nur unter bestimmten Bedingungen vorhanden sein, siehe Kapitel B.8.3.

Es wird vorausgesetzt, dass sich sämtliche für die weiteren Anforderungen relevanten GCD-Angaben auf den aktuellen Berichtszeitraumkontext beziehen (sollten daneben GCD-Angaben vorliegen, die mit dem periodenbezogenen Vorjahreskontext verknüpft sind, so werden diese bei der Prüfung ignoriert). Dies gilt insbesondere für folgende Angaben:

- „Beginn des Wirtschaftsjahres“ [genInfo.report.period.fiscalYearBegin]
- „Ende des Wirtschaftsjahres“ [genInfo.report.period.fiscalYearEnd]
- „Bilanzstichtag“ [genInfo.report.period.balSheetClosingDate]
- „Beginn des Wirtschaftsjahres (Vorjahr)“ [genInfo.report.period.fiscalPreviousYearBegin]
- „Ende des Wirtschaftsjahres (Vorjahr)“ [genInfo.report.period.fiscalPreviousYearEnd]
- „Bilanzstichtag (Vorjahr)“ [genInfo.report.period.balSheetClosingDatePreviousYear]

Da einige GCD-Positionen als „Mussfelder“ verpflichtend anzugeben sind (siehe Kapitel B.14.2), ist das Vorhandensein eines aktuellen Berichtszeitraumkontexts zwingend erforderlich. Das Anfangsdatum („period/startDate“) des aktuellen Berichtszeitraumkontexts darf nicht vor dem für „Beginn des Wirtschaftsjahres“ [genInfo.report.period.fiscalYearBegin] angegebenen Datum liegen und das Enddatum („period/endDate“) nicht nach dem für „Ende des Wirtschaftsjahres“ [genInfo.report.period.fiscalYearEnd] angegebenen Datum. Die Anfangs- und Enddaten aller weiteren von Fakten referenzierten Kontexte mit Periodenbezug (solche Kontexte werden ggf. für Angaben zu den Tabellenbereichen benötigt) müssen mit dem Anfangs- bzw. Enddatum des aktuellen Berichtszeitraumkontexts übereinstimmen. Ist ein periodenbezogener Vorjahreskontext vorhanden, so muss sein Anfangsdatum mit dem für „Beginn des Wirtschaftsjahres (Vorjahr)“ [genInfo.report.period.fiscalPreviousYearBegin] angegebenen Datum und sein Enddatum mit dem für „Ende des Wirtschaftsjahres (Vorjahr)“ [genInfo.report.period.fiscalPreviousYearEnd] angegebenen Datum übereinstimmen.

B.8.2 Stichtagsbezogene Angaben

Alle stichtagsbezogenen Positionsangaben, die nicht einem der Tabellenbereiche zuzurechnen sind, müssen einem von maximal zwei stichtagsbezogenen Kontexten zugeordnet sein, deren Stichtagsdaten mit dem für „Bilanzstichtag“ [genInfo.report.period.balSheetClosingDate] angegebenen Datum oder dem für „Bilanzstichtag (Vorjahr)“ [genInfo.report.period.balSheetClosingDatePreviousYear] angegebenen Datum übereinstimmen. Im ersteren Fall handelt es sich beim betreffenden Kontext um einen „aktuellen Stichtagskontext“, im letzteren Fall um einen „stichtagsbezogenen Vorjahreskontext“. Existieren zwei derartige Kontexte, so

muss einer von ihnen aktueller Stichtagskontext sein und der andere stichtagsbezogener Vorjahreskontext. Ein stichtagsbezogener Vorjahreskontext darf nur unter bestimmten Bedingungen vorhanden sein (siehe Kapitel B.8.3). Die Stichtagsdaten aller sonstigen von Fakten referenzierten Kontexte mit Stichtagsbezug (solche Kontexte werden ggf. für Angaben zu den Tabellenbereichen benötigt) müssen dem für „Bilanzstichtag“ [genInfo.report.period.balSheetClosingDate] angegebenen Datum entsprechen.

B.8.3 Spezielle Einschränkungen in Bezug auf den Bilanzierungsstandard

Sowohl Handels- als auch Steuerbilanzen (zur Definition dieser Begriffe siehe Kapitel B.13) müssen einen aktuellen Berichtszeitraumkontext und, sofern sie auf den aktuellen Bilanzstichtag bezogene Angaben beinhalten, einen aktuellen Stichtagskontext aufweisen. Handelsbilanzen dürfen auch Angaben zum Vorjahr und somit einen periodenbezogenen Vorjahreskontext oder einen stichtagsbezogenen Vorjahreskontext oder beides enthalten; erforderlich sind Vorjahresangaben und damit das Vorhandensein von Vorjahreskontexten bei Handelsbilanzen jedoch nicht. Für den Bereich der Überleitungsrechnung sind Vorjahresangaben unzulässig. Steuerbilanzen dürfen keine Vorjahresangaben und somit weder einen periodenbezogenen noch einen stichtagsbezogenen Vorjahreskontext beinhalten.

B.8.4 Spezielle Einschränkungen in Bezug auf die Bilanzart

Bei Einreichung

- eines Jahresabschlusses („Bilanzart“ (GCD) [genInfo.report.id.statementType] = Jahresabschluss [genInfo.report.id.statementType.statementType.E])
- einer Umwandlungsbilanz zugleich Jahresabschluss („Bilanzart“ (GCD) [genInfo.report.id.statementType] = Umwandlungsbilanz zugleich Jahresabschluss [genInfo.report.id.statementType.statementType.UBandE])
- einer Aufgabebilanz (i.S.d. § 16 EStG) („Bilanzart“ (GCD) [genInfo.report.id.statementType] = Aufgabebilanz (i.S.d. § 16 EStG) [genInfo.report.id.statementType.statementType.AB])
- einer Liquidationsschlussbilanz („Bilanzart“ (GCD) [genInfo.report.id.statementType] = Liquidationsschlussbilanz [genInfo.report.id.statementType.statementType.LSB])

darf das Anfangsdatum des aktuellen Berichtszeitraumkontexts nicht von dem für „Beginn des Wirtschaftsjahres“ [genInfo.report.period.fiscalYearBegin] angegebenen Datum abweichen und das Enddatum dieses Kontexts nicht von dem für „Ende des Wirtschaftsjahres“ [genInfo.report.period.fiscalYearEnd] angegebenen Datum.

B.9 Bestandteile

B.9.1 Bilanzgewinn / Ergebnisverwendung

B.9.1.1 Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes

Ist in Fällen der Kern- und Ergänzungstaxonomie die Position „Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes“ [genInfo.report.id.incomeStatementendswithBalProfit] mit „ja“ angegeben, so müssen folgende Bedingungen erfüllt sein:

- Der Berichtsbestandteil „Ergebnisverwendung“ muss in den GCD-Daten angekündigt sein, die Position „Berichtsbestandteile“ [genInfo.report.id.reportElement] also in dieser Ausprägung [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.EV] vorliegen.
- Im Berichtsteil „Bilanz“ muss je nach Rechtsform eine der folgenden Positionen werthaltig angegeben sein
 - „Eigenkapital, Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Bilanz) - bei Kapitalgesellschaften“ [bs.eqLiab.equity.profitLoss] oder
 - „Eigenkapital, Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Bilanz) im Sinne des § 264c Abs. 2 HGB bei Personen(handels)gesellschaften“ [bs.eqLiab.equity.profitLossPartnershipsHGBs264c].
- Im Berichtsteil „Bilanz“ dürfen folgende Positionen nicht werthaltig angegeben sein:
 - „Eigenkapital, Jahresüberschuss/-fehlbetrag (Bilanz) im Sinne des § 264c Abs. 2 HGB bei Personen(handels)gesellschaften“ [bs.eqLiab.equity.netIncomePartnershipsHGBs264c],
 - „Eigenkapital, Jahresüberschuss/-fehlbetrag (Bilanz) - bei Kapitalgesellschaften“ [bs.eqLiab.equity.netIncome],
 - „Eigenkapital, Gewinn-/Verlustvortrag im Sinne des 264c Abs. 2 HGB bei Personen(handels)gesellschaften“ [bs.eqLiab.equity.retainedEarningsPartnershipsHGBs264c],
 - „Eigenkapital, Gewinn-/Verlustvortrag - bei Kapitalgesellschaften“ [bs.eqLiab.equity.retainedEarnings]
 - „Ergebnisvortrag/Mittelvortrag/Verwendungsüberhang“ [bs.eqLiab.equity.SurplusOfUnspentFunds].

In den Fällen der Spezialtaxonomien darf der Berichtsbestandteil „Ergebnisverwendung“ nicht angekündigt werden. Bei Angabe der Position „Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes“ [genInfo.report.id.incomeStatementendswithBalProfit] mit „ja“ muss in diesen Fällen die entsprechende GuV-Position für den Bilanzgewinn/Bilanzverlust werthaltig berichtet werden:

Taxonomieart	Standardlabel	name
Bankentaxonomie	34. Bilanzgewinn/Bilanzverlust	isBanks.gainLoss
Taxonomie für Zahlungsinstitute	31. Bilanzgewinn/Bilanzverlust	isPi.gainLoss
Versicherertaxonomie	21. / 18. / 22. Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV) / 18. Ausgleichsposten	isIns.gainLoss

B.9.1.2 Bilanz enthält keinen Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes

Ist in Fällen der Kern- und Ergänzungstaxonomie die Position „Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes“ [genInfo.report.id.incomeStatementendswithBalProfit] mit „nein“ angegeben, so dürfen im Berichtsteil „Bilanz“ folgende Positionen nicht werthaltig angegeben sein:

- „Eigenkapital, Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Bilanz) - bei Kapitalgesellschaften“ [bs.eqLiab.equity.profitLoss] und
- „Eigenkapital, Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Bilanz) im Sinne des § 264c Abs. 2 HGB bei Personen(handels)gesellschaften“ [bs.eqLiab.equity.profitLossPartnershipsHGBs264c].

B.9.2 Einzelne Berichtsbestandteile

Es ist sicherzustellen, dass zu den mittels der GCD-Mehrfachauswahlposition „Berichtsbestandteile“ [genInfo.report.id.reportElement] angekündigten Berichtsbestandteilen auch tatsächlich werthaltige Angaben (ungleich „NIL“) für das aktuelle Wirtschaftsjahr übermittelt werden; die Angabe je einer einschlägigen Position reicht hierzu aus. Ebenso ist zu prüfen, ob zu jeder werthaltigen Angabe, die einem oder mehreren der relevanten Berichtsbestandteile zuzurechnen ist, auch wenigstens einer der entsprechenden Einträge unter „Berichtsbestandteile“ [genInfo.report.id.reportElement] vorliegt. Welche Positionen einem gegebenen Berichtsbestandteil zugeordnet sind, ergibt sich aus der Presentation Linkbase der Taxonomie: Jedem Berichtsbestandteil entspricht ein durch eine bestimmte Presentation Link Role identifiziertes Presentation Network; zum fraglichen Berichtsbestandteil gehören all diejenigen Positionen, die in diesem Presentation Network erfasst sind.

Die bei der Prüfung zugrunde zu legende Zuordnung zwischen Berichtsbestandteilen und Presentation Link Roles ist in den folgenden Unterabschnitten spezifiziert. Zunächst werden die über sämtliche Taxonomievarianten hinweg gleich zugeordneten Berichtsbestandteile behandelt. Im Anschluss daran werden für die einzelnen Taxonomievarianten die jeweils spezifischen Zuordnungen angegeben (diese betreffen insbesondere die Bereiche „Bilanz“, „GuV“, „Lagebericht“, „Anhang“ und „Anlagenspiegel“). Einige Berichtsbestandteile lassen sich nicht allein anhand der Zuordnung zu einem bestimmten Presentation Network identifizieren; die erforderlichen Zusatzkriterien sind im Einzelfall ebenfalls aufgeführt.

B.9.3 Für alle Taxonomievarianten gültige Zuordnungen

B.9.3.1 Berichtsbestandteil „Kapitalkontenentwicklung für Personengesellschaften“

GCD-Positionsangabe:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.KKE

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/changesEquityAccounts>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.3.2 Berichtsbestandteil „andere Berichtsbestandteile“

GCD-Positionsangabe:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.S

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/OtherReportElements>

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/addInfoCreditScoring>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.3.3 Berichtsbestandteil „Kontensalden zu einer oder mehrerer Positionen“ (Bezeichnung GCD-Daten) / „Detailinformationen zu Positionen“ (Bezeichnung GAAP)

GCD-Positionsangabe:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.KS

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/detailedInformation>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.3.4 Berichtsbestandteil „Sonder- und Ergänzungsbilanzen als Freitext“ (Bezeichnung GCD Daten) / „Steuerliche Modifikation; Sonder- und Ergänzungsbilanz“ (Bezeichnung GAAP)

Entfällt.

B.9.3.5 Berichtsbestandteil „Steuerliche Gewinnermittlung“

GCD-Positionsangabe:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.SGE

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/determinationOfTaxableIncome>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.3.6 Berichtsbestandteil „steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren“

GCD-Positionsangabe:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.SGEP

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/determinationOfTaxableIncomeBusinessPartnership>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.3.7 Berichtsbestandteil „steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.SGEB

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/determinationOfTaxableIncomeSpecialCases>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.3.8 Berichtsbestandteil „Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BGWW

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/adjustmentOfIncome>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.3.9 Berichtsbestandteil „Angaben unterhalb der Bilanz“ (Bezeichnung GCD) „Angaben unter der Bilanz“ (Bezeichnung GAAP)

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.H

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/notesBelowBalanceSheet>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.3.10 Berichtsbestandteil „steuerliche Überleitungsrechnung“ (Bezeichnung GCD) „steuerliche Modifikationen, Überleitungsrechnung“ (Bezeichnung GAAP)

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.STU

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/transfersCommercialCodeToTax>

Zusätzliche Kriterien:

Der „name“ der Position beginnt mit „hbst.transfer“.

B.9.3.11 Berichtsbestandteil „Eigenkapitalspiegel“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.EKE

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/changesEquityStatement>

Zusätzliche Kriterien:

keine

B.9.3.12 Berichtsbestandteil „Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BVV

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/transfersTaxAssets>

Zusätzliche Kriterien:

keine

B.9.4 Spezielle Zuordnungen bei Kern- und Ergänzungstaxonomie

B.9.4.1 Berichtsbestandteile „Bilanz“ und „Eröffnungsbilanz ohne GuV“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.B oder
genInfo.report.id.reportElement.reportElements.EB

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/balanceSheet>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.4.2 Berichtsbestandteil „GuV“ (Gewinn- und Verlustrechnung)

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/incomeStatement>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.4.3 Berichtsbestandteil „GuV nach MicroBilG“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuVMicroBilG

Presentation Link Role:

<http://xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/incomeStatementMicroBilG>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.4.4 Berichtsbestandteil „Ergebnisverwendung“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.EV

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/appropriationProfits>

Zusätzliche Kriterien:

keine

B.9.4.5 Berichtsbestandteil „Lagebericht“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.L

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/managementReport>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.4.6 Berichtsbestandteil „andere Anhangangaben“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.SA

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/notes>

Zusätzliche Kriterien:

Die Position ist keinem der XBRL-Hypercubes
"Anlagenspiegel (brutto)" [cube_.nt.ass.gross],
"Anlagenspiegel (brutto), Kurzform" [cube_.nt.ass.gross_short] oder

"Anlagenspiegel (netto)" [cube_.nt.ass.net] zugeordnet.
Bei der Position handelt es sich nicht um „Anlagenverzeichnis“ [nt.reg].

B.9.4.7 Berichtsbestandteil „Anlagenspiegel (netto)“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.NA

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/notes>

Zusätzliche Kriterien:

Die Position ist dem XBRL-Hypercube „Anlagenspiegel (netto)" [cube_.nt.ass.net] zugeordnet.

Die Übermittlung wird nur für Wirtschaftsjahre zugelassen, die spätestens zum 30. Dezember 2017 enden.

B.9.4.8 Berichtsbestandteil „Anlagenspiegel (brutto)“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BAL

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/notes>

Zusätzliche Kriterien:

Die Position ist dem XBRL-Hypercube „Anlagenspiegel (brutto)" [cube_.nt.ass.gross] zugeordnet.

B.9.4.9 Berichtsbestandteil „Anlagenspiegel (brutto), Kurzform“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BAK

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/notes>

Zusätzliche Kriterien:

Die Position ist dem XBRL-Hypercube „Anlagenspiegel (brutto), Kurzform" [cube_.nt.ass.gross_short] zugeordnet.

Dieser Berichtsbestandteil kann ab der Taxonomieversion 6.0 nicht mehr verwendet werden.

B.9.4.10 Berichtsbestandteil „Kapitalflussrechnung“ (Bezeichnung GCD) „Kapitalflussrechnung DRS 21“ (Bezeichnung GAAP)

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.CFS

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/cashFlowStatementDRS21>

Zusätzliche Kriterien:

keine

B.9.4.11 Berichtsbestandteil „Anlagenverzeichnis“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.AV

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/notes>

Zusätzliche Kriterien:

Die Position Anlagenverzeichnis [nt.reg] ist werthaltig angegeben.

B.9.5 Spezielle Zuordnungen bei der Bankentaxonomie

B.9.5.1 Berichtsbestandteile „Bilanz“ und „Eröffnungsbilanz ohne GuV“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.B oder
genInfo.report.id.reportElement.reportElements.EB

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-fi/role/balanceSheet>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.5.2 Berichtsbestandteil „GuV“ (Gewinn- und Verlustrechnung)

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-fi/role/incomeStatementStf>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.5.3 Berichtsbestandteil „Lagebericht“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.L

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/managementReport>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.5.4 Berichtsbestandteil „andere Anhangangaben“ (Bezeichnung GCD) Berichtsbestandteil „Anhang für Institute i.S.d. KWG“ (Bezeichnung FI)

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.SA

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-fi/role/notes>

Zusätzliche Kriterien:

Die Position ist nicht dem XBRL-Hypercube „steuerlicher Anlagenspiegel [Tabelle]“
[cubeBanksTanIntan.nt.ass.gross] zugeordnet.

B.9.5.5 Berichtsbestandteil „Anlagenspiegel (brutto)“ (Bezeichnung GCD) Berichtsbestandteil „steuerlicher Anlagenspiegel“ (Bezeichnung FI)

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BAL

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-fi/role/notes>

Zusätzliche Kriterien:

Die Position ist dem XBRL-Hypercube „steuerlicher Anlagenspiegel [Tabelle]“
[cubeBanksTanIntan.nt.ass.gross] zugeordnet.

B.9.6 Spezielle Zuordnungen bei der Versicherertaxonomie

B.9.6.1 Berichtsbestandteile „Bilanz“ bzw. „Eröffnungsbilanz ohne GuV“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.B oder
genInfo.report.id.reportElement.reportElements.EB

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-ins/role/balanceSheet>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.6.2 Berichtsbestandteil „GuV“ (Gewinn- und Verlustrechnung)

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-ins/role/incomeStatement>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.6.3 Berichtsbestandteil „Lagebericht“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.L

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-ins/role/managementReport>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.6.4 Berichtsbestandteil „andere Anhangangaben“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.SA

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-ins/role/notes>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.6.5 Berichtsbestandteil „Anlagenverzeichnis“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.AV

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/notes>

Zusätzliche Kriterien:

Die Position Anlagenverzeichnis [nt.reg] ist werthaltig angegeben.

B.9.7 Spezielle Zuordnung bei der Taxonomie für Zahlungsinstitute

B.9.7.1 Berichtsbestandteile „Bilanz“ und „Eröffnungsbilanz ohne GuV“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.B oder
genInfo.report.id.reportElement.reportElements.EB

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-pi/role/balanceSheet>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.7.2 Berichtsbestandteil „GuV“ (Gewinn- und Verlustrechnung)

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-pi/role/incomeStatementStf>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.7.3 Berichtsbestandteil „Lagebericht“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.L

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/managementReport>

Zusätzliche Kriterien:

Keine

B.9.7.4 Berichtsbestandteil „andere Anhangangaben“

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.SA

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-pi/role/notes>

Zusätzliche Kriterien:

Die Position ist nicht dem XBRL-Hypercube „Anlagenspiegel für Zahlungsinstitute - Immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen [Tabelle]" [cubePITanIntan.nt.ass.gross] zugeordnet.

B.9.7.5 Berichtsbestandteil „Anlagenspiegel (brutto)“ (Bezeichnung GCD) Berichtsbestandteil „Anlagenspiegel für Zahlungsinstitute - Immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen“ (Bezeichnung PI)

GCD-Positionsausprägung:

genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BAL

Presentation Link Role:

<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-pi/role/notes>

Zusätzliche Kriterien:

Die Position ist dem XBRL-Hypercube „Anlagenspiegel für Zahlungsinstitute - Immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen [Tabelle]" [cubePITanIntan.nt.ass.gross] zugeordnet.

B.10 Nichtannahme von individuellen Erweiterungen und individuellen Linkbases

Sowohl bei der Handelsbilanz als auch bei der Steuerbilanz werden individuelle Taxonomie-Erweiterungen bei der Einreichung von Datensätzen ausgeschlossen. Es dürfen bei der Einreichung nur Positionen der zugelassenen, standardisierten Taxonomie-Schemata (HGB-Taxonomie, Taxonomie Steuer und deren Spezial-/ Ergänzungstaxonomien für bestimmte verordnungsgebundenen Branchen) verwendet werden.

Hintergrund:

Sowohl der Inhalt der Handelsbilanz als auch die Steuerbilanz sind nach § 5b EStG nach dem amtlich vorgeschriebenen Datensatz einzureichen. Grundlage dieses amtlich vorgeschriebenen Datensatzes sind die oben genannten Taxonomien. Diese Taxonomien decken die gesetzlichen Gliederungsvorschriften (z.B. HGB, Formblätter RechKredV, PBV, KHBV) ab. Die Annahme individueller Erweiterungen würde nicht vertretbaren technischen Aufwand bedeuten. Dieser steht aus fachlicher Sicht nicht im Verhältnis zu den Vorteilen, die solche Erweiterungen für den Übermittler mit sich bringen würden.

Die Zulassung individueller Erweiterungen bringt aus Sicht der Verwaltung erhebliche Risiken hinsichtlich der Datenqualität und der Standardisierung der Daten mit sich. Für das maschinelle Risikomanagement sind individuelle Positionen zudem nicht verwendbar.

Zusatzinformationen unterhalb einzelner Jahresabschlusspositionen können jederzeit durch Einreichung der zugehörigen Kontensalden mitgeliefert werden. Zudem ist die Kommentierung einzelner Positionen über Fußnoten möglich.

Erweisen sich bestimmte Positionen als für die Einreichung nützlich, obwohl diese in den Schemata nicht enthalten sind, so ist durch die regelmäßige Pflege der Taxonomien sichergestellt, dass diese Positionen in den Standard aufgenommen werden.

Anders als bei der Einreichung zum eBundesanzeiger werden in der Finanzverwaltung mit den übermittelten Datensätzen insbesondere rechnerische Prüfungen vorgenommen. Die Problematik des Bundesanzeigers, dass letztlich der Übermittler entscheidet, welche Informationen veröffentlicht werden sollen, ist bei der Übermittlung an die Finanzverwaltung nicht gegeben. Hier wird der zu übermittelnde Datensatz nach §§ 5b, 51 Abs. 4 Nr. 1b EStG amtlich vorgegeben.

Veränderungen durch individuelle Presentation Linkbases (Vorgaben für Darstellung), Calculation Linkbases (Rechenregeln) und Label Linkbases (Bezeichner) o.ä. sind auszuschließen.

B.11 Übermittelbare Positionen

Von den zur Verfügung stehenden Taxonomievarianten (Kern-, Ergänzungs- und Spezialtaxonomien) ist eine auszuwählen. Es dürfen nur solche Positionen übermittelt werden, die in dem Presentation Network erfasst sind, welches im Zuge der „taxonomy discovery“ bei XBRL-konformer Verarbeitung des jeweiligen Einstiegsschemas aufgebaut wird. Die Übermittelbarkeit kann zeitlich eingeschränkt sein (siehe Kapitel B.14.4.1).

B.12 Annahme von nicht standardisierten Kontensalden

Über das GAAP-Modul „Kontensalden zu einer Position“ können Kontensalden zu einer Position übermittelt werden.

Bei Übermittlung eines Kontensaldos müssen für diesen alle Elemente („Name der Position“ [detailedInformation.accountbalances.positionname], „Kontonummer“ [detailedInformation.accountbalances.accountnumber], „Kontobeschreibung“ [detailedInformation.accountbalances.accountdescription] und „Kontosaldo“ [detailedInformation.accountbalances.amount]) übermittelt werden. Diese dürfen nicht leer übermittelt werden.

Es ist zu prüfen, dass in „Name der Position“ [detailedInformation.accountbalances.positionname] nur werthaltig für das aktuelle Wirtschaftsjahr berichtete Positionen des Datensatzes (= Teilmenge der Taxonomie) Verwendung finden. Dabei ist im Fall der Übermittlung von Handelsbilanz mit Überleitungsrechnung (siehe Kapitel B.15 „Spezielle Prüfungen bei der Handelsbilanz“) diese Prüfung nur für in der Handelsbilanz übermittelte Positionen durchzuführen.

B.13 Unterscheidung zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz

Die Unterscheidung zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz (nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz i.S.d. §§ 5b, 51 Abs. 4 Nr. 1b EStG) ergibt sich aus der in den GCD-Daten enthaltenen Position „Bilanzierungsstandard“ [genInfo.report.id.accountingStandard]:

Handelsbilanz, wenn „deutsches Handelsrecht“
[genInfo.report.id.accountingStandard.accountingStandard.HGBM]

Steuerbilanz, wenn „deutsches Steuerrecht“
[genInfo.report.id.accountingStandard.accountingStandard.AO].

Auch als Steuerbilanz behandelt wird: „deutsches Handelsrecht (sog. Einheitsbilanz)“
[genInfo.report.id.accountingStandard.accountingStandard.HAOE].

Datensätze mit der Angabe von anderen als den genannten Bilanzierungsstandards sind zurückzuweisen.

Der „Sammelposten für Gewinnänderungen aus der Überleitungsrechnung“ [is.netIncome.colItemChangeProfitHbst] (Kern- und Ergänzungstaxonomie) bzw. [ismi.netIncome.colItemChangeProfitHbst] (Kern- und Ergänzungstaxonomie nach MicroBilG) bzw. [isIns.nonTechnicalAccount.colItemChangeProfitHbst] (Versicherertaxonomie) bzw. [isBanks.netIncome.colItemChangeProfitHbst] (Bankentaxonomie) bzw. [isPi.netIncome.colItemChangeProfitHbst] (Taxonomie für Zahlungsinstitute) darf weder in der Handelsbilanz noch in der Steuerbilanz, übermittelt werden. Sofern eine Handelsbilanz mit Überleitungsrechnung übermittelt wird, darf der Sammelkosten in der Überleitungsrechnung enthalten sein und damit übermittelt werden.

B.14 Prüfungen im Einzelnen (sowohl Handels- als auch Steuerbilanz)

B.14.1 Tupel

Für die in Kapitel A.8 (Positionen mit Auswahlwerten) beschriebenen Positionen mit Einfach- oder Mehrfachauswahl gilt: übermittelte Strings sollen mit einer Länge von 0 übermittelt werden (ggf. Übermittlung mit NIL, wenn Position Mussfeld, aber nicht zu berichten). Entgegen dieser Vorgabe als String übermittelte Texte bei diesen Positionen werden auf Seiten der Verwaltung ignoriert.

Die entsprechenden Positionen sind folgendermaßen zu erkennen:

1. Bei der Auswahlposition handelt es sich um ein Tupel, dessen Content-Modell durch eine „choice“- oder „sequence“-Deklaration mit einem abstrakten Platzhalter-Element festgelegt wird (Name des Platzhalter-Elements endet in der aktuellen Taxonomie mit „.head“).
2. Die zur Auswahl stehenden Alternativen werden durch konkrete XML-Elemente repräsentiert, die mittels Zuordnung zu einer „substitutionGroup“ als mögliche Einsetzungen für das in 1. erwähnte abstrakte Platzhalter-Element gekennzeichnet sind.

B.14.2 Mussfelder

B.14.2.1 GCD

Der übermittelte Datensatz ist darauf hin zu überprüfen, dass er sämtliche in der Taxonomie Steuer als Mussfelder definierten, übermittelbaren GCD-Positionen enthält (bezogen auf das Datum der GCD-Angaben zum aktuellen Bilanzstichtag [genInfo.report.period.balSheetClosingDate] / Beginn/Ende des Wirtschaftsjahres [genInfo.report.period.fiscalYearBegin / genInfo.report.period.fiscalYearEnd]; nicht: Vorjahr).

B.14.2.2 GAAP- / FI- / INS- / PI- / BRA-Modul

Unter der Voraussetzung, dass „Bilanzart“ (GCD) [genInfo.report.id.statementType] =

„Jahresabschluss“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.E],

„Umwandlungsbilanz, zugleich Jahresabschluss“

[genInfo.report.id.statementType.statementType.UBandE],

„Aufgabebilanz (i.S.d. § 16 EStG)“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.AB]

„Liquidationsschlussbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.LSB] oder

„Eröffnungsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.EB]

und

„Fertigstellungsstatus des Berichts“ (GCD) [genInfo.report.id.reportStatus] = „endgültig“

[genInfo.report.id.reportStatus.reportStatus.E] gewählt wurde, gilt **zusätzlich**:

Der übermittelte Datensatz ist darauf hin zu überprüfen, dass er alle in der Taxonomie Steuer als Mussfelder definierten, übermittelbaren GAAP- / FI- / INS- / PI- / BRA-Positionen im Datensatz enthält (bezogen auf das Datum der GCD-Angaben zum aktuellen Bilanzstichtag

[genInfo.report.period.balSheetClosingDate] / Beginn/Ende des Wirtschaftsjahres

[genInfo.report.period.fiscalYearBegin / genInfo.report.period.fiscalYearEnd]; nicht: Vorjahr).

B.14.2.3 NIL-Übermittlung

Beim Übermittler nicht aus der Buchführung mit Werten zu belegende Mussfelder müssen im Datensatz „leer“ übermittelt werden. Die Übermittlung einer „leeren“ Position ist technisch eine Übermittlung mit „NIL“ (für Zwecke von Berechnungen ist dieses „NIL“ als Null zu werten).

Zu den bei der Übermittlung der Bilanz bzw. GuV von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben / Betrieben gewerblicher Art im Berichtsbestandteil „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec] zu beachtenden Besonderheiten siehe auch die Regelungen in Kapitel B.20.

B.14.3 Zusätzliche Vorgaben für bestimmte Mussfelder

Zum Teil ist bei den Mussfeldern zu prüfen, dass entweder ein bestimmter Wert oder ein Wert ungleich „leer“ angegeben ist.

Im Fall von „steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en“
[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.taxPrivileged] oder „juristische Person des öffentlichen Rechts mit Betrieb/en gewerblicher Art“

[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.publicLaw] erfolgen die Prüfungen unter Berücksichtigung der Besonderheiten nach Kapitel B.20.

Im Einzelnen ist zu prüfen:

B.14.3.1 GCD-Informationen

B.14.3.1.1 Fertigstellungsstatus des Berichts [genInfo.report.id.reportStatus]

Entweder die Ausprägung „endgültig“ [genInfo.report.id.reportStatus.reportStatus.E] oder „vorläufig“ [genInfo.report.id.reportStatus.reportStatus.V] muss werthaltig angegeben sein. Das Tupel darf nur einmal angegeben sein.

Der Wert „endgültig“ [genInfo.report.id.reportStatus.reportStatus.E] darf nur für die folgenden Ausprägungen der Position „Art des Berichts“ [genInfo.report.id.reportType] übermittelt werden:
„Art des Berichts, Jahresabschluss“ [genInfo.report.id.reportType.reportType.JA] und
„Art des Berichts, sonstiger Bericht“ [genInfo.report.id.reportType.reportType.S].

Ein Datensatz mit dem „Fertigstellungsstatus des Berichts“ [genInfo.report.id.reportStatus] „vorläufig“ [genInfo.report.id.reportStatus.reportStatus.V] stellt weder eine fristwahrende Übersendung dar, noch erfüllt er eine Abgabeverpflichtung. Ein solcher Datensatz wird grundsätzlich auch nicht als Grundlage zur Steuerfestsetzung herangezogen. Ein solcher „vorläufiger“ Bericht kann jedoch als Grundlage zur Anpassung von Vorauszahlungen dienen.

B.14.3.1.2 Status des Berichts [genInfo.report.id.revisionStatus]

Mindestens eine Ausprägung (z.B. „erstmalig“ [genInfo.report.id.revisionStatus.revisionStatus.E]) muss werthaltig angegeben sein, es darf aber auch nur *höchstens eine* angegeben sein.

B.14.3.1.3 Bilanzart [genInfo.report.id.statementType]

Mindestens eine Ausprägung muss werthaltig angegeben sein, es darf aber auch nur *höchstens eine* angegeben sein.

B.14.3.1.4 Bilanzstichtag [genInfo.report.period.balSheetClosingDate]

Wert muss ungleich „leer“ sein. Es darf nur ein Wert angegeben sein.

Das Datum des Bilanzstichtags muss vor dem Tag der Übermittlung liegen. Dies gilt nicht bei der Übermittlung mit Testmerker.

B.14.3.1.5 Bilanzstichtag (Vorjahr) [genInfo.report.period.balSheetClosingDatePreviousYear]

Es darf maximal ein Wert angegeben sein.

B.14.3.1.6 Beginn / Ende des Wirtschaftsjahres
[genInfo.report.period.fiscalYearBegin /
genInfo.report.period.fiscalYearEnd] sowie Beginn / Ende des
Wirtschaftsjahres (Vorjahr)
[genInfo.report.period.fiscalPreviousYearBegin /
genInfo.report.period.fiscalPreviousYearEnd]

Für Beginn / Ende des Wirtschaftsjahres [genInfo.report.period.fiscalYearBegin / genInfo.report.period.fiscalYearEnd] ist jeweils genau ein Wert zu berichten und dieser Wert muss ungleich „leer“ sein.

Die Angabe zum Ende des Wirtschaftsjahres muss bei den Bilanzarten („Bilanzart“ [genInfo.report.id.statementType]) „Jahresabschluss“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.E], „Umwandlungsbilanz, zugleich Jahresabschluss“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.UBandE], „Liquidationsschlussbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.LSB], „Aufgabebilanz (i.S.d. § 16 EStG)“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.AB] identisch sein mit dem Bilanzstichtag.

Bei Übermittlung einer Eröffnungsbilanz („Bilanzart“ [genInfo.report.id.statementType] = „Eröffnungsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.EB]) oder einer Liquidationsanfangsbilanz („Bilanzart“ [genInfo.report.id.statementType] = „Liquidationsanfangsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.LAB]) muss die Angabe zum Beginn des Wirtschaftsjahres mit dem Bilanzstichtag identisch sein.

Bei allen anderen Bilanzarten („Bilanzart“ [genInfo.report.id.statementType]) muss der Bilanzstichtag mit dem Beginn des Wirtschaftsjahres oder mit dem Ende des Wirtschaftsjahres identisch sein oder dazwischen liegen.

Beginn / Ende des Wirtschaftsjahres (Vorjahr) [genInfo.report.period.fiscalPreviousYearBegin / genInfo.report.period.fiscalPreviousYearEnd]:

Für Beginn / Ende des Wirtschaftsjahres (Vorjahr) [genInfo.report.period.fiscalPreviousYearBegin / genInfo.report.period.fiscalPreviousYearEnd] darf maximal je ein Wert angegeben sein und das betreffende Datum muss vor dem für den Beginn des aktuellen Wirtschaftsjahres [genInfo.report.period.fiscalYearBegin] angegebenen Datum liegen. Werden beide Positionen werthaltig berichtet, so darf das für das Ende des vorhergehenden Wirtschaftsjahres [genInfo.report.period.fiscalPreviousYearEnd] angegebene Datum dem für dessen Beginn [genInfo.report.period.fiscalPreviousYearBegin] angegebenen Datum nicht vorausgehen; außerdem müssen die für Beginn und Ende des vorhergehenden Wirtschaftsjahres angegebenen Daten den vorjährigen Bilanzstichtag [genInfo.report.period.balSheetClosingDatePreviousYear] einschließen, falls ein Wert für die letztere Position berichtet wird.

Wurde bei der Position „Zuordnung zur Einkunftsart“ [genInfo.company.id.incomeClassification] „Einkünfte aus selbständiger Arbeit“ [genInfo.company.id.incomeClassification.selfEmployment] ausgewählt, müssen die Angaben zu „Beginn des Wirtschaftsjahres“ [genInfo.report.period.fiscalYearBegin] und „Ende des Wirtschaftsjahres“ [genInfo.report.period.fiscalYearEnd] im gleichen Kalenderjahr liegen.

B.14.3.1.7 Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes
[genInfo.report.id.incomeStatementendwithBalProfit]

Information ja/nein muss angegeben sein.

Bei Bilanzart [genInfo.report.id.statementType] Eröffnungsbilanz [genInfo.report.id.statementType.statementType.EB] ist nur die Ausprägung „nein“ zulässig.

Bei Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4), ist nur die Ausprägung „nein“ zulässig.

Auch wenn bei „Bilanzart steuerlich bei PersG / Mitunternehmerschaften“ [genInfo.report.id.statementType.tax] die Ausprägung „Sonderbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.SB] oder „Ergänzungsbilanz“

[genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.EB] hinterlegt wurde, ist nur die Ausprägung „nein“ zulässig.

B.14.3.1.8 Konsolidierungsumfang [genInfo.report.id.consolidationRange]

Es muss die Ausprägung „nicht konsolidiert/Einzelabschluss“

[genInfo.report.id.consolidationRange.consolidationRange.EA] werthaltig angegeben sein.

B.14.3.1.9 Zuordnung zur Einkunftsart [genInfo.company.id.incomeClassification]

Mindestens eine Ausprägung der Mussfelder muss werthaltig angegeben sein, es darf aber auch nur *höchstens eine* angegeben sein.

Bei den folgenden Rechtsformen:

Aktiengesellschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.AG
Eingetragene Genossenschaft	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.EG
Gesellschaft mit beschränkter Haftung	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.GMBH
Komplementär GmbH	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KOG
REIT AG/SE	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.REIT
Societas Cooperativa Europaea	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.SCE
Societas Europaea	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.SE
Kommanditgesellschaft auf Aktien	genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KGAA

muss die Ausprägung „Einkünfte aus Gewerbebetrieb“

[genInfo.company.id.incomeClassification.trade] ausgewählt werden.

B.14.3.1.10 Berichtsbestandteile [genInfo.report.id.reportElement]

Ist „Bilanzart“ [genInfo.report.id.statementType] mit „Eröffnungsbilanz“

[genInfo.report.id.statementType.statementType.EB] oder „Liquidationsanfangsbilanz“

[genInfo.report.id.statementType.statementType.LAB] angegeben, so ist zwingend eine der

Ausprägungen „Bilanz“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.B] oder „Eröffnungsbilanz

ohne GuV“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.EB] werthaltig zu berichten. Die

Ausprägungen „GuV“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV] bzw. „GuV nach

MicroBilG“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuVMicroBilG] und „steuerlicher

Betriebsvermögensvergleich“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BVV] dürfen in diesem Fall nicht werthaltig angegeben sein.

Ist „Bilanzart“ [genInfo.report.id.statementType] mit „Aufgabebilanz (i.S.d. § 16 EStG)“

[genInfo.report.id.statementType.statementType.AB] oder „Umwandlungsbilanz“

[genInfo.report.id.statementType.statementType.UB] angegeben, so ist zwingend die Ausprägung

„Bilanz“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.B] werthaltig zu übermitteln. Die Ausprägung

„GuV“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV] bzw. „GuV nach MicroBilG“

[genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuVMicroBilG] kann in diesem Fall werthaltig

berichtet werden. Eine werthaltige Angabe der Ausprägung „GuV nach MicroBilG“

[genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuVMicroBilG] ist dabei nur zulässig, wenn das

Einstiegsschema „GAAP steuerlicher Einzelabschluss MicroBilG“ bzw. „BRA steuerlicher

Einzelabschluss MicroBilG“ verwendet wird; in diesem Fall darf die Ausprägung „GuV“

[genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV] nicht werthaltig berichtet werden.

Bei allen anderen Belegungen der Position „Bilanzart“ [genInfo.report.id.statementType] müssen

zwingend die Ausprägungen „Bilanz“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.B] und „GuV“

[genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV] bzw. „GuV nach MicroBilG“

[genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuVMicroBilG] werthaltig berichtet werden. Eine werthaltige Angabe der Ausprägung „GuV nach MicroBilG“

[genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuVMicroBilG] ist dabei nur zulässig, wenn das Einstiegsschema „GAAP steuerlicher Einzelabschluss MicroBilG“ bzw. „BRA steuerlicher Einzelabschluss MicroBilG“ verwendet wird; in diesem Fall darf die Ausprägung „GuV“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV] nicht werthaltig berichtet werden.

Wird die Ausprägung „GuV“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV] bzw. „GuV nach MicroBilG“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuVMicroBilG] werthaltig übermittelt, so ist

- bei Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) oder der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4), auch der Berichtsbestandteil „Steuerliche Gewinnermittlung“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.SGE] werthaltig zu übermitteln. Diese Prüfung findet bei der Rechtsform „Kommanditgesellschaft auf Aktien“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KGAA] nicht statt.
- bei einer den Personengesellschaften „PG“ zuzuordnenden Rechtsform (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4), auch der Berichtsbestandteil „Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.SGEP] werthaltig zu übermitteln. Diese Prüfung findet bei der Rechtsform „Kommanditgesellschaft auf Aktien“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KGAA] nicht statt.
- auch der Berichtsbestandteil „Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BVV] werthaltig zu übermitteln. Das gilt nicht bei Übermittlung der steuerlichen Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art einer Körperschaft, siehe Kapitel B.20.3.1 Buchst. □ c).

B.14.3.1.11 Bilanzart steuerlich bei PersG / Mitunternehmerschaften **[genInfo.report.id.statementType.tax]**

Wurde bei „Rechtsform“ [genInfo.company.id.legalStatus] eine den Personengesellschaften („PG“) zuzuordnenden Rechtsform-Art angegeben (siehe oben unter „Rechtsformen“ Kapitel B.4), so muss *mindestens eine* Ausprägung von „Bilanzart steuerlich bei PersG / Mitunternehmerschaften“ [genInfo.report.id.statementType.tax] werthaltig angegeben sein, es darf aber auch nur *höchstens eine* werthaltig angegeben sein.

Wenn bei Rechtsform [genInfo.company.id.legalStatus] **keine** den Personengesellschaften („PG“) zuzuordnenden Rechtsform-Art gewählt wurde (siehe oben unter „Rechtsformen“ Kapitel B.4), dann muss eine Ausprägung von „Bilanzart steuerlich bei PersG / Mitunternehmerschaften“ [genInfo.report.id.statementType.tax], also „Gesamthandsbilanz“, „Sonderbilanz“, „Ergänzungsbilanz“, mit „NIL“ angegeben sein.

Diese Prüfungen finden bei der Rechtsform „Kommanditgesellschaft auf Aktien“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KGAA] nicht statt.

B.14.3.1.12 Bilanzierungsstandard [genInfo.report.id.accountingStandard]

Mindestens eine Ausprägung muss werthaltig angegeben sein, es darf aber auch nur *höchstens eine* angegeben sein.

B.14.3.1.13 Branchen (Taxonomie-Schema nach besonderen Rechnungslegungsvorschriften) **[genInfo.report.id.specialAccountingStandard]**

Mindestens eine Ausprägung muss werthaltig angegeben sein.

Nur als einzelne Ausprägung auswählbar sind (nicht mit anderen Ausprägungen kombinierbar):

- RechKredV [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.RKV]
- RechZahIV [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.RZV]
- RechVersV [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.RVV].

Alle anderen Ausprägungen sind beliebig kombinierbar.

B.14.3.1.14 Referenzierung bei Branchen

Wenn bei „Branchen“ [genInfo.report.id.specialAccountingStandard] nur „Kerntaxonomie“ [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.K] ausgewählt wurde, dann ist im Datensatz neben dem GCD-Schema das GAAP-Einstiegsschema der Kerntaxonomie zu referenzieren. Außer den vorgenannten Schemata dürfen keine weiteren Schemata referenziert werden.

Wenn bei „Branchen“ „RechKredV“ [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.RKV] ausgewählt wurde, dann ist im Datensatz neben dem GCD-Schema das FI-Einstiegsschema für Bilanzierende nach der RechKredV zu referenzieren. Außer den vorgenannten Schemata dürfen keine weiteren Schemata referenziert werden.

Wenn bei „Branchen“ „RechZahIV“ [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.PI] ausgewählt wurde, dann ist im Datensatz neben dem GCD-Schema das PI-Einstiegsschema für Bilanzierende nach der RechZahIV zu referenzieren. Außer den vorgenannten Schemata dürfen keine weiteren Schemata referenziert werden.

Wenn bei „Branchen“ „RechVersV“ [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.RVV] ausgewählt wurde, dann ist im Datensatz neben dem GCD-Schema das INS-Einstiegsschema für Bilanzierende nach der RechVersV zu referenzieren. Außer den vorgenannten Schemata dürfen keine weiteren Schemata referenziert werden.

Wenn eine andere Ausprägung oder eine zulässige Kombination der Ausprägungen ausgewählt wurde, dann ist im Datensatz neben dem GCD-Schema das Einstiegsschema der Ergänzungstaxonomie zu referenzieren. Außer den vorgenannten Schemata dürfen keine weiteren Schemata referenziert werden.

B.14.3.1.15 GuV-Format [genInfo.report.id.incomeStatementFormat]

Ist einer der „Berichtsbestandteile“ [genInfo.report.id.reportElement] eine „GuV“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV], so muss entweder „Gesamtkostenverfahren“ [genInfo.report.id.incomeStatementFormat.incomeStatementFormat.GKV] oder „Umsatzkostenverfahren“ [genInfo.report.id.incomeStatementFormat.incomeStatementFormat.UKV] angegeben sein; „anderes Gewinnermittlungsverfahren“ [genInfo.report.id.incomeStatementFormat.incomeStatementFormat.S] ist unzulässig.

Ist einer der „Berichtsbestandteile“ [genInfo.report.id.reportElement] eine „GuV nach MicroBilG“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuVMicroBilG], so muss „Gesamtkostenverfahren“ [genInfo.report.id.incomeStatementFormat.incomeStatementFormat.GKV] angegeben sein.

Wenn das GuV-Format „Gesamtkostenverfahren“ [genInfo.report.id.incomeStatementFormat.incomeStatementFormat.GKV] ausgewählt wurde, dann darf das „Betriebsergebnis (Umsatzkosten)“ [is.netIncome.regular.operatingCOGS] nicht werthaltig übermittelt werden.

Wenn das GuV-Format „Umsatzkostenverfahren“ [genInfo.report.id.incomeStatementFormat.incomeStatementFormat.UKV] ausgewählt wurde, dann darf das „Betriebsergebnis (GKV)“ [is.netIncome.regular.operatingTC] nicht werthaltig übermittelt werden.

Wird bei der Übermittlung eine Spezialtaxonomie zugrunde gelegt, ist eine Angabe zu „GuV Format“ [genInfo.report.id.incomeStatementFormat] nicht erforderlich.

B.14.3.1.16 Name des Unternehmens [genInfo.company.id.name], Firmensitz, Straße [genInfo.company.id.location.street], Firmensitz, Postleitzahl [genInfo.company.id.location.zipCode] und Firmensitz, Ort [genInfo.company.id.location.city])

Werte müssen ungleich „leer“ sein. Die Angabe der Hausnummer [genInfo.company.id.location.houseNo] kann auch „leer“ übermittelt werden.

B.14.3.1.17 Rechtsform [genInfo.company.id.legalStatus]

Mindestens eine steuerlich zulässige Ausprägung muss werthaltig angegeben sein, es darf aber auch nur höchstens eine angegeben sein.

B.14.3.1.18 Unternehmenskennnummern [genInfo.company.id.idNo]

Mindestens die Ausprägung „13stellige Steuernummer“

[genInfo.company.id.idNo.type.companyId.ST13] muss angegeben sein. Die Ausprägung „13stellige Steuernummer“ darf allerdings nur einmal angegeben sein.

Ausnahme:

Wird eine Eröffnungsbilanz übermittelt („Bilanzart“ [genInfo.report.id.statementType] = „Eröffnungsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.EB]), muss bei Fehlen eines Wertes bei „13stellige Steuernummer“ ein Wert bei „4stellige Bundesfinanzanzahl“ [genInfo.company.id.idNo.type.companyId.BF4] angegeben sein.

Diese Prüfung wird bei der Übermittlung von Sonder- oder Ergänzungsbilanzen („Bilanzart steuerlich bei PersG / Mitunternehmerschaft“ [genInfo.report.id.statementType.tax] = „Sonderbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.SB] oder „Ergänzungsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.EB]) nicht durchgeführt.

B.14.3.1.19 Rechtsform [genInfo.company.id.legalStatus] Personengesellschaft („PG“)

Wenn bei „Rechtsform“ [genInfo.company.id.legalStatus] eine den Personengesellschaften („PG“) zuzuordnende Rechtsformart gewählt wurde (zu den Rechtsformen siehe Kapitel B.4), so müssen folgende Prüfungen erfolgen:

- Angabe von „Zähler“ [genInfo.company.id.shareholder.ShareDivideKey.numerator] und „Nenner“ [genInfo.company.id.shareholder.ShareDivideKey.denominator] ungleich „leer“
 - Summe aller „Beteiligungsschlüssel Gesellschafter“ (Zähler geteilt durch Nenner) [genInfo.company.id.shareholder.ShareDivideKey] muss ≥ 1 sein
- Ausnahme:
- Bei „Bilanzart steuerlich bei PersG / Mitunternehmerschaft“ [genInfo.report.id.statementType.tax] = „Sonderbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.SB] oder „Ergänzungsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.EB] findet diese Prüfung nicht statt.
- Bei allen angegebenen Gesellschaftern muss geprüft werden:
 - Name des Gesellschafters [genInfo.company.id.shareholder.name]: Wert ungleich „leer“
 - Gesellschafterschlüssel, unternehmensbezogenes / betriebsinternes Zuordnungsmerkmal [genInfo.company.id.shareholder.id]: Wert ungleich „leer“ und eindeutig über alle „Gesellschafter“-Tupel [genInfo.company.id.shareholder].
 - Gesellschaftergruppe (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften) [genInfo.company.id.shareholder.group]: Eine der Ausprägungen muss werthaltig angegeben sein. Bei mindestens einem Gesellschafter muss eine den Vollhaftern (siehe Kapitel B.19.1) zuzuordnende Ausprägung vorliegen.

- Nummer des Beteiligten aus Feststellungserklärung (Vordruck FB)
[genInfo.company.id.shareholder.currentnumber]:
Wert ungleich „leer“ und eindeutig über alle „Gesellschafter“-Tupel
[genInfo.company.id.shareholder].
- Sonderbilanz benötigt? [genInfo.company.id.shareholder.SpecialBalanceRequired]:
Eine Angabe ja/nein muss vorliegen.
Ist die Gesellschaftergruppe mit „Mittelbar beteiligte Gesellschafter“
[genInfo.company.id.shareholder.group.indirectPartner] oder „In Vorjahren
ausgeschiedene Gesellschafter und deren Rechtsnachfolger“
[genInfo.company.id.shareholder.group.resignedPartnerAndSuccessorOrAssign]
angegeben, muss die Angabe „ja“ sein.
- Ergänzungsbilanz benötigt? [genInfo.company.id.shareholder.extensionRequired]:
Eine Angabe ja/nein muss vorliegen.
Ist die Gesellschaftergruppe mit „Mittelbar beteiligte Gesellschafter“
[genInfo.company.id.shareholder.group.indirectPartner] oder „In Vorjahren
ausgeschiedene Gesellschafter und deren Rechtsnachfolger“
[genInfo.company.id.shareholder.group.resignedPartnerAndSuccessorOrAssign]
angegeben, muss die Angabe „nein“ sein.

Diese Prüfungen finden bei den Rechtsformen

- „Mitunternehmer“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.MU] und
- „Kommanditgesellschaft auf Aktien“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KGAA]

nicht statt.

B.14.3.1.20 Bilanzart steuerlich bei PersG / Mitunternehmerschaften
[genInfo.report.id.statementType.tax] = „Sonderbilanz“
[genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.SB] oder
„Ergänzungsbilanz“
[genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.EB]

Wenn „Bilanzart steuerlich bei PersG / Mitunternehmerschaften“ [genInfo.report.id.statementType.tax]
= „Sonderbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.SB] oder „Ergänzungsbilanz“
[genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.EB] gewählt wurde, gilt Folgendes:

- Name des Gesellschafters [genInfo.company.id.shareholder.name]:
Wert ungleich „leer“
- Gesellschafterschlüssel, unternehmensbezogenes / betriebsinternes Zuordnungsmerkmal
[genInfo.company.id.shareholder.id]:
Wert ungleich „leer“
- Nummer des Beteiligten aus Feststellungserklärung
[genInfo.company.id.shareholder.currentnumber]:
Wert ungleich „leer“
- „Bericht gehört zu“ → „Name Gesamthand“ [genInfo.report.id.accordingTo.name]:
Wert ungleich „leer“. Diese Angabe darf nur einmal erfolgen.
- „Bericht gehört zu“ → „Unternehmenskennnummer Gesamthand“
[genInfo.report.id.accordingTo.idNo]:
Mindestens die Ausprägung „13stellige Steuernummer“ muss angegeben sein
[genInfo.company.id.idNo.type.companyId.ST13]. Diese Angabe darf nur einmal erfolgen.
Der Wert darf weder mit dem Wert in „13stellige Steuernummer“
[genInfo.company.id.idNo.type.companyId.ST13] unter „Unternehmenskennnummern“
[genInfo.company.id.idNo] noch mit dem Wert in „13stellige Steuernummer des
Gesellschafters“ [genInfo.company.id.shareholder.taxnumber] identisch sein.
Wird eine Sonder- oder Ergänzungseröffnungsbilanz übermittelt („Bilanzart“
[genInfo.report.id.statementType] = „Eröffnungsbilanz“

[genInfo.report.id.statementType.statementType.EB]), muss bei Fehlen eines Wertes bei „13stellige Steuernummer“ ein Wert bei „4stellige Bundesfinanzanznummer“ [genInfo.company.id.idNo.type.companyId.BF4] angegeben sein. Diese Angabe darf nur einmal erfolgen.

Es muss mindestens ein Gesellschafter-Tupel übermittelt werden, es darf aber auch nur höchstens eines angegeben sein.

B.14.3.1.21 Beteiligungsschlüssel

[genInfo.company.id.shareholder.ShareDivideKey]

Wenn bei „Nenner“ [genInfo.company.id.shareholder.ShareDivideKey.denominator] ein Wert ungleich „leer“ übermittelt wird, dann muss auch bei „Zähler“ [genInfo.company.id.shareholder.ShareDivideKey.numerator] ein Wert ungleich „leer“ übermittelt werden.

Wenn bei „Zähler“ [genInfo.company.id.shareholder.ShareDivideKey.numerator] ein Wert ungleich „leer“ übermittelt wird, dann muss auch bei „Nenner“ [genInfo.company.id.shareholder.ShareDivideKey.denominator] ein Wert ungleich „leer“ übermittelt werden.

Der übermittelte Wert bei „Zähler“ [genInfo.company.id.shareholder.ShareDivideKey.numerator] darf nicht größer als der übermittelte Wert bei „Nenner“ [genInfo.company.id.shareholder.ShareDivideKey.denominator] sein.

B.14.3.1.22 Gesellschaftergruppe

Wurde als Rechtsform die Ausprägung

- „Offene Handelsgesellschaft“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.OHG],
- „Aktiengesellschaft & Co OHG“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.AGOHG] oder
- „GmbH & Co OHG“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.GOHG]

ausgewählt, darf bei „Gesellschaftergruppe (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“

[genInfo.company.id.shareholder.group] nur eine der folgenden Ausprägungen ausgewählt werden:

- „Vollhafter - persönlich haftender Gesellschafter einer oHG“ [genInfo.company.id.shareholder.group.genPartnerPersLiableOHG]
- „Vollhafter - Treuhänder“ [genInfo.company.id.shareholder.group.genPartnerTrustee]
- „Mittelbar beteiligte Gesellschafter“ [genInfo.company.id.shareholder.group.indirectPartner]
- „In Vorjahren ausgeschiedene Gesellschafter und deren Rechtsnachfolger“ [genInfo.company.id.shareholder.group.resignedPartnerAndSuccessorOrAssign].

Wurde als Rechtsform die Ausprägung

- „Kommanditgesellschaft“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KG],
- „Aktiengesellschaft & Co Kommanditgesellschaft“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.AGKG] oder
- „GmbH & Co Kommanditgesellschaft“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.GKG]

ausgewählt, darf bei „Gesellschaftergruppe (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“

[genInfo.company.id.shareholder.group] nur eine der folgenden Ausprägungen ausgewählt werden:

- „Vollhafter - Komplementär“ [genInfo.company.id.shareholder.group.genPartnerFullyLiable]
- „Vollhafter - Treuhänder“ [genInfo.company.id.shareholder.group.genPartnerTrustee]
- „Teilhafter - Kommanditist“ [genInfo.company.id.shareholder.group.limPartner]
- „Teilhafter - Treuhänder“ [genInfo.company.id.shareholder.group.limPartnerTrustee]
- „Teilhafter - Treuhänder, der nur für einen haftungsbeschränkten Treugeber tätig ist“ [genInfo.company.id.shareholder.group.trusteeForLimPartner]
- „Mittelbar beteiligte Gesellschafter“ [genInfo.company.id.shareholder.group.indirectPartner]
- „In Vorjahren ausgeschiedene Gesellschafter und deren Rechtsnachfolger“ [genInfo.company.id.shareholder.group.resignedPartnerAndSuccessorOrAssign].

B.14.3.1.23 Institutsschlüssel für Kreditinstitute **[genInfo.report.id.kindOfFinancialInstitution]**

Wenn bei „Branchen“ [genInfo.report.id.specialAccountingStandard] der Wert „RechKredV“ [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.RKV] ausgewählt wurde, muss mindestens eine Ausprägung zu „Institutsschlüssel für Kreditinstitute“ [genInfo.report.id.kindOfFinancialInstitution] werthaltig angegeben sein.

B.14.3.2 GAAP-/BRA-/FI-/INS-/PI-Informationen

B.14.3.2.1 Summe Aktiva

Wenn das **Bankentaxonomie**-Schema [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.RKV] ausgewählt wurde, dann muss „Summe der Aktiva“ [bsBanks.ass] einen Wert ungleich „leer“ enthalten.

Wenn das Schema der **Taxonomie für Zahlungsinstitute** [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.RZV] ausgewählt wurde, dann muss „Summe der Aktiva“ [bsPi.ass.sum] einen Wert ungleich „leer“ enthalten.

Wenn das **Versicherertaxonomie**-Schema [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.RVV] ausgewählt wurde, dann muss „Bilanzsumme, Summe Aktiva“ [bsIns.ass] einen Wert ungleich „leer“ enthalten.

Wenn die **Kerntaxonomie**, eine andere Ausprägung oder eine zulässige Kombination der Ausprägungen ausgewählt wurde (Kern- und Ergänzungstaxonomie), dann muss „Bilanzsumme, Summe Aktiva“ [bs.ass] einen Wert ungleich „leer“ enthalten.

B.14.3.2.2 Summe Aktiva = Summe Passiva

In der Bilanz muss der Wert „Summe Aktiva“ gleich dem Wert „Summe Passiva“ sein:

- „bs.ass“ = „bs.eqLiab“ (**Kern- und Ergänzungstaxonomie**),
- „bsBanks.ass“ = „bsBanks.eqLiab“ (**Bankentaxonomie**)
- „bsPi.ass.sum“ = „bsPi.eqLiab.sum“ (**Taxonomie für Zahlungsinstitute**)
- „bsIns.ass“ = „bsIns.eqLiab“ (**Versicherertaxonomie**)

B.14.3.2.3 Jahresüberschuss/-fehlbetrag / Bilanzgewinn/-verlust bei Kern- / Ergänzungstaxonomie

Die folgenden Prüfungen finden nur statt, wenn

- keine werthaltige Angabe zur Position „Eigenkapital, Dotationskapital“ [bs.eqLiab.equity.endowmentCapital] vorliegt,
- eine werthaltige Angabe zur Position Jahresüberschuss/-fehlbetrag [is.netIncome] bzw. [ismi.netIncome] vorliegt und

- keine Spezialtaxonomie (siehe hierzu Kapitel B.14.3.2.13) übermittelt wird.

Für folgende Berechnungen gilt, dass mit NIL übermittelte Positionen sowie nicht im Datensatz vorhandene Positionen mit Wert 0 in die Berechnung einzubeziehen sind.

Wird der Berichtsbestandteil „GuV nach MicroBilG“

[genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuVMicroBilG] verwendet, so wird bei den folgenden Berechnungen die Position „Jahresüberschuss/-fehlbetrag“ in der Summe durch das Element „ismi.netIncome“ repräsentiert, anderenfalls durch das Element „is.netIncome“.

B.14.3.2.3.1. Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4)

Prüfung der Handelsbilanz (vor Überleitungsrechnung) und der übergeleiteten Handelsbilanz oder der Steuerbilanz

Prüfung:

gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/ Kapitalanteile, Privatkonto (Einzelunternehmen), Jahresüberschuss/-fehlbetrag [Privatkonto, Passivseite]

[bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP.netIncome]

+

Eigenkapital, steuerlicher Ausgleichsposten, steuerliches Mehr-/Minderergebnis lfd. Jahr gegenüber HB [bs.eqLiab.equity.netIncome.taxBalanceGenerally.transferDiffTaxAccounts]

./.

nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen, Privatkonto (Einzelunternehmen) [Aktivseite], Jahresüberschuss/-fehlbetrag [bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP.netIncome]

=

GuV → Jahresüberschuss/-fehlbetrag [is.netIncome] bzw. [ismi.netIncome]

B.14.3.2.3.2. Rechtsformen, die der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4) mit Vermerk ausschließlich zu „PG“

Prüfung der übergeleiteten Handelsbilanz oder Steuerbilanz

Prüfung:

Summe sämtlicher Werte zur Position „Ergebnisanteil (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“

[table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd.incomeShare], die für Dimensionswertkombinationen mit

„steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans]

„Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts]

= „Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal]

= „Alle Eigenkapitalkontenarten“

[table.kke.allKindsOfEquityAccounts]

berichtet werden

=

GuV → Jahresüberschuss/-fehlbetrag [is.netIncome] bzw. [ismi.netIncome]

B.14.3.2.3.3. Rechtsform Mitunternehmer (Sonder- und Ergänzungsbilanzen), (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4)

Prüfung der Steuerbilanz

Prüfung:

gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/ Kapitalanteile, Privatkonto (Einzelunternehmen),
Jahresüberschuss/-fehlbetrag [Privatkonto, Passivseite]

[bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP.netIncome]

+

Eigenkapital, steuerlicher Ausgleichsposten, steuerliches Mehr-/Minderergebnis lfd. Jahr gegenüber
HB [bs.eqLiab.equity.netIncome.taxBalanceGenerally.transferDiffTaxAccounts]

./.

nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter
Verlustanteil / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen, Privatkonto (Einzelunternehmen)
[Aktivseite], Jahresüberschuss/-fehlbetrag

[bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP.netIncome]

=

GuV → Jahresüberschuss/-fehlbetrag [is.netIncome] bzw. [ismi.netIncome]

B.14.3.2.3.4. Rechtsformen, die der Art „Kapitalgesellschaften“ („KST“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4), sowie die Rechtsform „Kommanditgesellschaft auf Aktien“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KGAA]

Prüfung der Handelsbilanz (vor Überleitungsrechnung) und der übergeleiteten Handelsbilanz oder der Steuerbilanz

B.14.3.2.3.4.1. Bilanz enthält keinen Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes

In den GCD-Daten ist bei der Position „Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes“
[genInfo.report.id.incomeStatementendwithBalProfit] die Angabe „nein“ hinterlegt.

Prüfung:

Eigenkapital, Jahresüberschuss/-fehlbetrag (Bilanz) - bei Kapitalgesellschaften

[bs.eqLiab.equity.netIncome]

+

Eigenkapital, steuerlicher Ausgleichsposten, steuerliches Mehr-/Minderergebnis lfd. Jahr gegenüber
HB [bs.eqLiab.equity.netIncome.taxBalanceGenerally.transferDiffTaxAccounts]

=

GuV → Jahresüberschuss/-fehlbetrag [is.netIncome] bzw. [ismi.netIncome]

B.14.3.2.3.4.2. Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes

In den GCD-Daten ist bei der Position „Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes“
[genInfo.report.id.incomeStatementendwithBalProfit] die Angabe „ja“ hinterlegt.

Prüfung:

Bilanz → Eigenkapital, Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Bilanz) - bei Kapitalgesellschaften

[bs.eqLiab.equity.profitLoss]

=

Ergebnisverwendung → Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV) [incomeUse.gainLoss]

und

Ergebnisverwendung → Bilanzgewinn / Bilanzverlust (GuV); Jahresüberschuss/-fehlbetrag,
Ergebnisverwendung [incomeUse.gainLoss.netIncome]

+

Bilanz → Eigenkapital, steuerlicher Ausgleichsposten, steuerliches Mehr-/Minderergebnis lfd. Jahr gegenüber HB [bs.eqLiab.equity.netIncome.taxBalanceGenerally.transferDiffTaxAccounts]

=

GuV → Jahresüberschuss/-fehlbetrag [is.netIncome] bzw. [ismi.netIncome]

Erläuterung:

Soll die Ergebnisverwendung nicht übergeleitet werden, sind die Anpassungswerte in der Bilanz nicht beim Bilanzgewinn, sondern im steuerlichen Ausgleichsposten darzustellen.

B.14.3.2.4 Prüfung bei der Verwendung der Ergänzungstaxonomie

Bei Verwendung der Ergänzungstaxonomie gilt: Wählt man für die GCD-Position „Branchen“ [genInfo.report.id.specialAccountingStandard] eine oder mehrere der Ausprägungen

[genInfo.report.id.specialAccountingStandard.PBV],

[genInfo.report.id.specialAccountingStandard.KHBV],

[genInfo.report.id.specialAccountingStandard.EBV],

[genInfo.report.id.specialAccountingStandard.WUV],

[genInfo.report.id.specialAccountingStandard.VUV] und

[genInfo.report.id.specialAccountingStandard.LUF],

so dürfen nur Positionen mit entsprechender Branchenkennzeichnung werthaltig (ungleich „NIL“) übermittelt werden.

Eine Position aus dem Namensraum des BRA-Moduls genügt dieser Bedingung, wenn eine ihr zugeordnete XBRL-Referenz für wenigstens eine der ausgewählten Branchen einen „true“-Eintrag aufweist.

Demgegenüber ist die fragliche Bedingung im Fall einer Position aus dem Namensraum des GAAP-Moduls dann erfüllt, wenn keine der ihr zugeordneten XBRL-Referenzen „false“-Einträge für sämtliche der ausgewählten Branchen enthält. Umfasst jedoch die unter „Branchen“ [genInfo.report.id.specialAccountingStandard] angegebene Auswahl neben mindestens einer der oben genannten Ausprägungen auch die Ausprägung „Kerntaxonomie“ [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.K], so wird die werthaltige Übermittlung von Positionen aus dem Namensraum des GAAP-Moduls aufgrund von Branchenkennzeichnungen nicht eingeschränkt.

Ob die Branchenkennzeichnung einer Position der im Datensatz getroffenen Branchenauswahl im Sinne eines der obigen Kriterien entspricht, ist allein anhand von XBRL-Referenzen mit der Rolle <http://www.xbrl.org/2003/role/mandatoryDisclosureRef> und unter ausschließlicher Berücksichtigung von Referenzteilen der Kategorien „PBV“, „KHBV“, „EBV“, „WUV“, „VUV“ oder „LUF“ zu entscheiden. Referenzteile des Typs „keineBranche“ sind in diesem Zusammenhang ohne Belang.

B.14.3.2.5 Ergebnisverwendung

Falls die Positionen „Im Wirtschaftsjahr erfolgte Gewinnausschüttungen, die auf einem den gesellschaftsrechtlichen Vorschriften entsprechenden Gewinnverteilungsbeschluss beruhen“ [incomeUse.distributionInLineWithLegalRequirements] und „Vorabausschüttung / beschlossene Ausschüttung für das Geschäftsjahr“ [incomeUse.gainLoss.dividendsPlanned] werthaltig übermittelt werden, darf der Wert der erstgenannten Position nicht den unter der zweitgenannten Position berichteten Wert unterschreiten.

B.14.3.2.6 Steuerliche Gewinnermittlung

Bei Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) oder der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe oben unter „Rechtsformen“ Kapitel B.4), muss der Jahresüberschuss /-fehlbetrag nach GuV gleich dem Jahresüberschuss /-fehlbetrag nach steuerlicher Gewinnermittlung sein.

Taxonomieart	name „JÜ lt. GuV“	name „JÜ lt. steuerlicher Gewinnermittlung“
Kern- /Ergänzungstaxonomie	is.netIncome	fpl.netIncome
Kern- /Ergänzungstaxonomie mit GuV nach MicroBilG	ismi.netIncome	fpl.netIncome
Bankentaxonomie	isBanks.netIncome	fpl.netIncome
Taxonomie für Zahlungsinstitute	isPi.netIncome	fpl.netIncome
Versicherertaxonomie	isIns.netIncome	fpl.netIncome

Diese Prüfung findet bei der Rechtsform „Kommanditgesellschaft auf Aktien“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KGAA] **nicht** statt.

Diese Prüfung findet nur statt, wenn eine werthaltige Angabe zur Position Jahresüberschuss/-fehlbetrag [is.netIncome] bzw. [ismi.netIncome] vorliegt.

B.14.3.2.7 Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren

Wird der Berichtsteil „Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren“ werthaltig übermittelt, muss der steuerliche Gewinn/Verlust (Nettomethode) dieses Berichtsteils dem steuerlichen Gewinn/Verlust des Berichtsteils „Steuerliche Gewinnermittlung“ entsprechen.

Taxonomieart	name „Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren“	name „Steuerliche Gewinnermittlung“
Kern- / Ergänzungstaxonomie	fplgm.net	fpl
Bankentaxonomie	fplgm.net	fpl
Taxonomie für Zahlungsinstitute	fplgm.net	fpl
Versicherertaxonomie	fplgm.net	fpl

Diese Prüfung findet bei der Rechtsform „Kommanditgesellschaft auf Aktien“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KGAA] **nicht** statt.

B.14.3.2.8 Jahresüberschuss bei Spezialtaxonomien

Bei Übermittlung einer Spezialtaxonomie muss folgende Position werthaltig übermittelt werden, wenn der Berichtsteil „GuV“ werthaltig übermittelt wurde:

Taxonomieart	Standardlabel	name
Bankentaxonomie	27. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	isBanks.netIncome
Taxonomie für Zahlungsinstitute	24. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	isPi.netIncome
Versicherertaxonomie	14. / 11. / 15. Jahresüberschuss/-fehlbetrag / Überschuss/Fehlbetrag	isIns.netIncome

B.14.3.2.9 Abgleich einzelner Positionen der GuV und der steuerlichen Gewinnermittlung

Bei Verwendung der Kern- oder Ergänzungstaxonomie und bei Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) oder nur der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4), müssen folgende Positionen der steuerlichen Gewinnermittlung werthaltig und ungleich 0 übermittelt werden, wenn die entsprechende Position in der GuV werthaltig und ungleich 0 übermittelt wird:

Position in der GuV	Position in der Steuerlichen Gewinnermittlung
„Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Gewerbesteuer“ [is.netIncome.tax.gewst]	„Zurechnungen, GewSt nach § 4 Abs. 5b EStG“ [fpl.additions.tradeTaxEStG4_5b]
„Sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV), beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, Aufwendungen für Geschenke, nicht abziehbare Aufwendungen für Geschenke“ [is.netIncome.regular.operatingTC.otherCost.limit edDeductible.gifts.nondeductible]	„Zurechnungen, nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5, 6 und 7 EStG“ [fpl.additions.nonDeductableExpEStG4_5EStG4_7]
„sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV), beschränkt abziehbare Betriebsausgaben, Bewirtungsaufwendungen, nicht abziehbar“ [is.netIncome.regular.operatingTC.otherCost.limit edDeductible.entertainment.nonDeductible]	„Zurechnungen, nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5, 6 und 7 EStG“ [fpl.additions.nonDeductableExpEStG4_5EStG4_7]
„Abschreibungen (GKV) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, außerplanmäßige und Sonderabschreibungen, Herabsetzungsbetrag nach § 7g Abs. 2 EStG“ [is.netIncome.regular.operatingTC.otherCost.deductValueEStG7g_2]	„Zurechnungen, Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrages § 7g Abs. 2 EStG“ [fpl.additions.releaseInvestmentDeductionEStG7g_2]

B.14.3.2.10 Abgleich einzelner Positionen des Anlagenspiegels (brutto) und der steuerlichen Gewinnermittlung

Bei Verwendung der Kern- oder Ergänzungstaxonomie und bei Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) oder nur der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4), müssen folgende Positionen der steuerlichen Gewinnermittlung werthaltig und ungleich 0 übermittelt werden, wenn die entsprechende Position im Anlagenspiegel

(brutto) werthaltig und ungleich 0 übermittelt wird (Steuerbilanzwert [dim_taxBal] oder Handelsbilanzwert [dim_comBal]):

Position im Anlagenspiegel (brutto)

„Abschreibungen, Sonderabschreibungen und sonstige Abzüge der Periode, Herabsetzungsbetrag nach § 7g Abs. 2 EStG“ [accDepr.DeprPeriod.EStG7g_2] bezogen auf die Position Anlagevermögen [bs.ass.fixAss]

Position in der Steuerlichen Gewinnermittlung

„Zurechnungen, Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrages § 7g Abs. 2 EStG“ [fpl.additions.releaseInvestmentDeductionEStG7g_2]

B.14.3.2.11 Abgleich bei Wechsel der Gewinnermittlungsart

Wird bei Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) oder der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4), der Berichtsteil „Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BGWG] angekündigt, muss die Position „Zu- oder Abrechnungen nach Wechsel der Gewinnermittlungsart (aufgrund von Übergangsgewinnen / Übergangsverlusten)“ [fpl.additionDeductsTpl] des Berichtsteils „Steuerliche Gewinnermittlung“ ebenfalls werthaltig übermittelt werden. Diese Prüfung wird nicht durchgeführt, wenn als „Bilanzart“ [genInfo.report.id.statementType] „Eröffnungsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.EB] angegeben ist.

Wird die Position „Zu- oder Abrechnungen nach Wechsel der Gewinnermittlungsart (aufgrund von Übergangsgewinnen / Übergangsverlusten)“ [fpl.additionDeductsTpl] werthaltig übermittelt, muss mindestens eine Unterposition werthaltig angegeben sein, es darf aber auch nur höchstens eine werthaltig angegeben sein.

B.14.3.2.12 Abgleich steuerlicher Betriebsvermögensvergleich

Wird der Berichtsteil „Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich“ [BVV] (steuerlicher BVV) werthaltig übermittelt, werden die in den folgenden Unterabschnitten beschriebenen Prüfungen durchgeführt; dabei sind jeweils die Steuerbilanzwerte oder übergeleiteten Werte maßgebend.

B.14.3.2.12.1. Jahresüberschuss

Die folgende Prüfung findet nur statt, wenn eine werthaltige Angabe zur Position Jahresüberschuss/-fehlbetrag lt. GuV vorliegt.

Der Jahresüberschuss/-fehlbetrag lt. GuV muss gleich dem Jahresüberschuss/-fehlbetrag nach steuerlichem BVV sein.

Taxonomieart	name „GuV“	name „steuerlicher BVV“
Kern- / Ergänzungstaxonomie	is.netIncome	BVV.profitLoss
Kern- / Ergänzungstaxonomie mit GuV nach MicroBilG	ismi.netIncome	BVV.profitLoss
Bankentaxonomie	isBanks.netIncome	BVV.profitLoss
Taxonomie für Zahlungsinstitute	isPi.netIncome	BVV.profitLoss
Versicherertaxonomie	isIns.netIncome	BVV.profitLoss

B.14.3.2.12.2. Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahres

Das Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahres lt. Bilanz (Differenz Eigenkapital Passiva abzüglich Eigenkapital Aktiva) muss gleich dem Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahres nach steuerlichem BVV sein.

Taxonomieart	name „Bilanz“	name „steuerlicher BVV“
Kern- / Ergänzungstaxonomie	bs.eqLiab.equity	BVV.profitLoss.assetsCurrentYear
	./.	
	bs.ass.deficitNotCoveredByCapital	
Bankentaxonomie	bsBanks.eqLiab.equity	BVV.profitLoss.assetsCurrentYear
	./.	
	bsBanks.ass.deficitNotCoveredByCapital	
Taxonomie für Zahlungsinstitute	bsPi.eqLiab.equity	BVV.profitLoss.assetsCurrentYear
	./.	
	bsPi.ass.deficitNotCoveredByCapital	
Versicherertaxonomie	bsIns.eqLiab.equity	BVV.profitLoss.assetsCurrentYear
	./.	
	bsIns.ass.deficitNotCoveredByCapital	

B.14.3.2.12.3. Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres

B.14.3.2.12.3.1. Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4)

Das Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres lt. BVV muss gleich der Summe aller Anfangskapitale (einschl. steuerlicher Ausgleichsposten des letzten Stichtags) in der Bilanz sein.

Taxonomieart	name „Bilanz“	name „steuerlicher BVV“
Kern- / Ergänzungstaxonomie	bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP.beginYear	BVV.profitLoss.assetsPreviousYear.assets
	+	
	bs.eqLiab.equity.netIncome.taxBalanceGenerally.finalPrev	
	./.	
	bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP.beginYear	

B.14.3.2.12.3.2. Rechtsformen, die der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4) mit Vermerk ausschließlich zu „PG“

Das Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres lt. BVV muss gleich der Summe aller Anfangskapitale (einschl. steuerlicher Ausgleichsposten des letzten Stichtags) lt. KKE sein.

Prüfung:

Summe sämtlicher Werte zur Position „Anfangsbestand Kapitalkonto (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“

[table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd.begin], die für Dimensionswertekombinationen mit

„steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans] = „Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal]

„Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts] = „Alle Eigenkapitalkontenarten“
[table.kke.allKindsOfEquityAccounts]

berichtet werden

=

„Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ lt. BVV
[BVV.profitLoss.assetsPreviousYear.assets]

B.14.3.2.12.3.3. Rechtsform Mitunternehmer (Sonder- und Ergänzungsbilanzen), (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4)

Das Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres lt. BVV muss gleich der Summe aller Anfangskapitale (einschl. steuerlicher Ausgleichsposten des letzten Stichtags) in der Bilanz sein.

Taxonomieart	name „Bilanz“	name „steuerlicher BVV“
Kern- / Ergänzungstaxonomie	bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP.beginYear	BVV.profitLoss.assetsPreviousYear.assets
	+	
	bs.eqLiab.equity.netIncome.taxBalanceGenerally.finalPrev	
	./.	
	bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP.beginYear	

B.14.3.2.12.4. Entnahmen / Ausschüttungen im laufenden Wirtschaftsjahr

B.14.3.2.12.4.1. Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4)

Die Entnahmen lt. BVV müssen gleich der Summe der Entnahmen in der Bilanz sein.

Taxonomieart	name „Bilanz“	name „steuerlicher BVV“
Kern- / Ergänzungstaxonomie	bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP.incomeUseWithdrawals	BVV.profitLoss.withdrawalDistribution
	./.	
	bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP.incomeUseWithdrawals	

B.14.3.2.12.4.2. Rechtsformen, die der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4) mit Vermerk ausschließlich zu „PG“

Die Entnahmen lt. BVV müssen gleich der Summe aller Entnahmen lt. KKE sein.

Prüfung:

Summe sämtlicher Werte zur Position „Entnahmen (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“

[table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd.withdrawals], die für Dimensionswertekombinationen mit

„steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans] = „Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal]

„Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts] = „Alle Eigenkapitalkontenarten“

[table.kke.allKindsOfEquityAccounts]

berichtet werden

=

„Entnahmen / Ausschüttungen im laufenden Wirtschaftsjahr“ lt. BVV [BVV.profitLoss.withdrawalDistrib]

B.14.3.2.12.4.3. Rechtsform Mitunternehmer (Sonder- und Ergänzungsbilanzen), (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4)

Die Entnahmen lt. BVV müssen gleich der Summe der Entnahmen in der Bilanz sein.

Taxonomieart	name „Bilanz“	name „steuerlicher BVV“
Kern- / Ergänzungstaxonomie	bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP.incomeUseWithdrawals	BVV.profitLoss.withdrawalDistrib
	./.	
	bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP.incomeUseWithdrawals	

B.14.3.2.12.5. Einlagen / Kapitalzuführungen im laufenden Wirtschaftsjahr

B.14.3.2.12.5.1. Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4)

Die Einlagen lt. BVV müssen gleich der Summe der Einlagen in der Bilanz sein.

Taxonomieart	name „Bilanz“	name „steuerlicher BVV“
Kern- / Ergänzungstaxonomie	bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP.incomeUseDeposits	BVV.profitLoss.contribution
	./.	
	bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP.incomeUseDeposits	

B.14.3.2.12.5.2. Rechtsformen, die der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4) mit Vermerk ausschließlich zu „PG“

Die Einlagen lt. BVV müssen gleich der Summe aller Einlagen lt. KKE sein.

Prüfung:

Summe sämtlicher Werte zur Position „Einlagen (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“
[table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd.deposits], die für Dimensionswertekombinationen mit

„steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans] = „Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal]
„Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts] = „Alle Eigenkapitalkontenarten“
[table.kke.allKindsOfEquityAccounts]

berichtet werden

=

„Einlagen / Kapitalzuführungen im laufenden Wirtschaftsjahr“ lt. BVV [BVV.profitLoss.contribution]

B.14.3.2.12.5.3. Rechtsform Mitunternehmer (Sonder- und Ergänzungsbilanzen), (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4)

Die Einlagen lt. BVV müssen gleich der Summe der Einlagen in der Bilanz sein.

Taxonomieart	name „Bilanz“	name „steuerlicher BVV“
Kern- / Ergänzungstaxonomie	bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP.incomeUseDeposits	BVV.profitLoss.contribution
	./.	
	bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP.incomeUseDeposits	

B.14.3.2.12.6. Kapitalanpassung

B.14.3.2.12.6.1. Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4)

Die Kapitalanpassungen lt. BVV müssen gleich der Summe der Kapitalanpassungen in der Bilanz sein.

Taxonomieart	name „Bilanz“	name „steuerlicher BVV“
Kern- / Ergänzungstaxonomie	bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP.capAdjust	BVV.profitLoss.assetsPreviousYear.capAdjustments
	+	
	bs.eqLiab.equity.netIncome.taxBalanceGenerally.capAdjust	
	./.	
	bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP.capAdjust	

B.14.3.2.12.6.2. Rechtsformen, die der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4) mit Vermerk ausschließlich zu „PG“

Die Kapitalanpassungen lt. BVV müssen gleich der Summe aller Kapitalanpassungen lt. KKE sein.

Prüfung:

Summe sämtlicher Werte zur Position „andere Kapitalkontenanpassungen (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“

[table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd.capitalAdjustmentOther], die für Dimensionswertekombinationen mit

„steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans]	=	„Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal]
„Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts]	=	„Alle Eigenkapitalkontenarten“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts]

berichtet werden

=

„Kapitalanpassung“ lt. BVV [BVV.profitLoss.assetsPreviousYear.capAdjustments]

B.14.3.2.12.6.3. Rechtsform Mitunternehmer (Sonder- und Ergänzungsbilanzen), (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4)

Die Kapitalanpassungen lt. BVV müssen gleich der Summe der Kapitalanpassungen in der Bilanz sein.

Taxonomieart	name „Bilanz“	name „steuerlicher BVV“
	bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP.capAdjust +	BVV.profitLoss.assetsPreviousYear.capAdjustments
Kern- / Ergänzungstaxonomie	bs.eqLiab.equity.netIncome.taxBalanceGenerally.capAdjust ./. bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP.capAdjust	

B.14.3.2.12.7. Kapitaländerung durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage

B.14.3.2.12.7.1. Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4)

Die Kapitaländerungen durch § 6b EStG Rücklage lt. BVV müssen gleich der Summe der Kapitaländerungen durch § 6b EStG Rücklage in der Bilanz sein.

Taxonomieart	name „Bilanz“	name „steuerlicher BVV“
	bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP.capAdjust6bRes ./.	BVV.profitLoss.EStG6b
Kern- / Ergänzungstaxonomie	bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP.capAdjust6bRes	

B.14.3.2.12.7.2. Rechtsformen, die der Art „Personengesellschaft“ („PG“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4) mit Vermerk ausschließlich zu „PG“

Die Kapitaländerungen durch § 6b EStG Rücklage lt. BVV müssen gleich der Summe aller Kapitaländerungen durch § 6b EStG Rücklage lt. KKE sein.

Prüfung:

Summe sämtlicher Werte zur Position „Kapitaländerung durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften)“

[table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd.capAdjust6bRes], die für Dimensionswertekombinationen mit

„steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans]	=	„Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal]
„Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts]	=	„Alle Eigenkapitalkontenarten“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts]

berichtet werden

=

„Kapitaländerungen durch § 6b EStG Rücklage“ lt. BVV [BVV.profitLoss.EStG6b]

B.14.3.2.12.7.3. Rechtsform Mitunternehmer (Sonder- und Ergänzungsbilanzen), (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4)

Die Kapitaländerungen durch § 6b EStG Rücklage lt. BVV müssen gleich der Summe der Kapitaländerungen durch § 6b EStG Rücklage in der Bilanz sein.

Taxonomieart	name „Bilanz“	name „steuerlicher BVV“
Kern- /Ergänzungs- taxonomie	bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccou	BVV.profitLoss.EStG6b
	ntSP.capAdjust6bRes	
	./.	
	bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.private AccountSP.capAdjust6bRes	

B.14.3.2.13 Bilanzgewinn/-verlust bei Spezialtaxonomien

Die folgenden Prüfungen finden nur statt, wenn

- keine werthaltige Angabe zur Position „12. Eigenkapital, a) Dotationskapital“ [bsBanks.eqLiab.equity.branch] der Bankentaxonomie bzw. „a) Dotationskapital“ [bsPi.eqLiab.equity.branch] der Taxonomie für Zahlungsinstitute vorliegt,
- in den GCD-Daten bei der Position „Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes“ [genInfo.report.id.incomeStatementendwithBalProfit] die Angabe „ja“ hinterlegt ist,
- eine Rechtsform angegeben ist, die der Art „Kapitalgesellschaften“ („KST“) zugeordnet ist (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4),
- eine werthaltige Angabe zur Position Bilanzgewinn/-verlust lt. GuV vorliegt und
- keine Kern-/Ergänzungstaxonomie (siehe hierzu Kapitel B.14.3.2.3) oder Versicherertaxonomie übermittelt wird. (Die Prüfung für die Versicherertaxonomie soll jedoch analog zu einem späteren Zeitpunkt implementiert werden.)

Für folgende Berechnungen gilt, dass mit NIL übermittelte Positionen sowie nicht im Datensatz vorhandene Positionen mit Wert 0 in die Berechnung einzubeziehen sind.

B.14.3.2.13.1. Prüfung bei Bankentaxonomie

34. Bilanzgewinn/Bilanzverlust [isBanks.gainLoss]

=

12. Eigenkapital, d) Bilanzgewinn/Bilanzverlust bei Kapitalgesellschaften
[bsBanks.eqLiab.equity.profitLoss]

+

12. Eigenkapital, c1) steuerlicher Ausgleichsposten z.B. nach Betriebsprüfung
[bsBanks.eqLiab.equity.taxbalanceGenerally]

B.14.3.2.13.2. Prüfung bei Taxonomie für Zahlungsinstitute

31. Bilanzgewinn/Bilanzverlust [isPi.gainLoss]

=

d) Bilanzgewinn/Bilanzverlust bei Kapitalgesellschaften [bsPi.eqLiab.equity.profitLoss]

+

c1) steuerlicher Ausgleichsposten z.B. nach Betriebsprüfung [bsPi.eqLiab.equity.TaxAdjustmentItem]

B.14.3.2.14 Abgleich von Umschichtungen im Kapital

Bei Verwendung der Kern- oder Ergänzungstaxonomie wird für Rechtsformen, die der Art „Einzelunternehmer“ („EU“) zugeordnet sind (siehe „Rechtsformen“ Kapitel B.4), folgende Prüfung durchgeführt. Dabei gilt, dass mit NIL übermittelte Positionen sowie nicht im Datensatz vorhandene Positionen mit Wert 0 in die Berechnung einzubeziehen sind.

Prüfung:

gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/ Kapitalanteile, Privatkonto (Einzelunternehmen), Umschichtungen
[Privatkonto, Passivseite] [bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP.adjustment]

+

Eigenkapital, steuerlicher Ausgleichsposten, Umschichtungen
[bs.eqLiab.equity.netIncome.taxBalanceGenerally.movements]

=

nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter
Verlustanteil / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen, Privatkonto (Einzelunternehmen)
[Aktivseite], Umschichtungen [bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP.reallocation]

B.14.3.2.15 Prüfung bei Übermittlung der Position Dotationskapital

Die Position

Taxonomieart	Standardlabel	name
Kern- / Branchentaxonomie	Eigenkapital, Dotationskapital	bs.eqLiab.equity.endowmentCapital
Bankentaxonomie	12. Eigenkapital, a) Dotationskapital	bsBanks.eqLiab.equity.branch
Taxonomie für Zahlungsinstitute	a) Dotationskapital	bsPi.eqLiab.equity.branch

darf nur werthaltig übermittelt werden, wenn im GCD-Modul zur Position „Inländische Betriebsstätte eines ausländischen Unternehmens“ [genInfo.company.id.domesticBranchOfForeignCompany] eine Ausprägung werthaltig berichtet wird.

B.14.3.2.16 Abgleich einzelner Positionen der steuerlichen Gewinnermittlung und der steuerlichen Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren

B.14.3.2.16.1. Abgleich Zu- und Abrechnungen

Wird der Berichtsteil „Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren“ werthaltig übermittelt, müssen die Werte folgender Positionen des Berichtsteils „Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren“ mit den Werten der entsprechenden Positionen des Berichtsteils „Steuerliche Gewinnermittlung“ übereinstimmen, wobei die werthaltige Angabe einer auf der linken Seite aufgeführten Position zwingend die werthaltige Angabe der entsprechenden Position auf der rechten Seite erfordert und umgekehrt:

Position in der „Steuerlichen Gewinnermittlung“	Position in der „Steuerlichen Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren“
„Abrechnungen, nach § 3 Nr. 40 EStG steuerfreie Erträge (Teileinkünfteverfahren)“ [fpl.deductions.taxFreeProfitsEStG3_40]	„zuzüglich steuerfreie Erträge (Teileinkünfteverfahren)“ [fplgm.add.taxExempt]
„Abrechnungen, nach § 4 Abs. 7 Satz 2 UmwStG i.V.m. § 3 Nr. 40 sowie § 3c EStG steuerfreier Anteil eines Übernahmegewinns“ [fpl.deductions.taxFreeProfitsTakeoverUmwStG4_7sent2]	„zuzüglich nach § 4 Abs. 7 Satz 2 UmwStG i.V.m. § 3 Nr. 40 sowie § 3c EStG steuerfreier Anteil eines Übernahmegewinns“ [fplgm.add.taxFreeProfitsTakeoverUmwStG4_7sent2]
„Abrechnungen, nach § 8b KStG steuerfreie Erträge“ [fpl.deductions.taxFreeProfitsKStG8b]	„zuzüglich nach § 8b KStG steuerfreie Erträge“ [fplgm.add.taxFreeProfitsKStG8b]
„Abrechnungen, nach InvStG steuerfreie Erträge“ [fpl.deductions.InvStG]	„zuzüglich nach InvStG steuerfreie Erträge“ [fplgm.add.InvStG]
„Zurechnungen, anteilige nicht abzugsfähige Abzüge nach § 3c EStG“ [fpl.additions.nonDeductableDeductionsESTG3c]	„abzüglich anteilige nicht abzugsfähige Abzüge nach § 3c EStG“ [fplgm.deduct.EStGs3c]
„Zurechnungen, zuzüglich nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen nach § 8b Abs. 3 Satz 3 ff. KStG“ [fpl.additions.KStG8b]	„abzüglich nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen nach § 8b Abs. 3 Satz 3 ff. KStG“ [fplgm.deduct.KStG8b_3sent3etSeq]
„Zurechnungen, zuzüglich nach § 4 Abs. 6 UmwStG nicht zu berücksichtigender Anteil an einem Übernahmeverlust“ [fpl.additions.UmwStG4_6]	„abzüglich nach § 4 Abs. 6 UmwStG nicht zu berücksichtigender Anteil an einem Übernahmeverlust“ [fplgm.deduct.UmwStGs4_6]
„Zurechnungen, anteilige nicht abzugsfähige Abzüge nach InvStG“ [fpl.additions.InvStG]	„abzüglich nicht abzugsfähige Abzüge nach InvStG“ [fplgm.deduct.InvStG]

B.14.3.2.16.2. Abgleich übrige Korrekturen

Wird der Berichtsteil „Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren“ werthaltig übermittelt, müssen folgende Gleichungen erfüllt sein, wobei die werthaltige Angabe eines der beiden Summanden auf der linken Seite einer Gleichung zwingend die werthaltige Angabe des anderen Summanden erfordert:

Steuerliche Korrekturen bei Beteiligungen aus Personengesellschaften, Korrekturen nach § 3 Nr. 40 EStG und § 3c Abs. 2 EStG und § 8b KStG unter Berücksichtigung § 8b Abs. 3 und 5 KStG
[fpl.fiscalCorrectionsPartPartnerships.EStG3_40EStG3c_2KStG8b]

+

Korrekturen nach § 3 Nr. 40 EStG und § 3c Abs. 2 EStG und § 8b KStG unter Berücksichtigung § 8b Abs. 3 und 5 KStG aus anderer Mitunternehmerschaft [fplgm.correctionsEStG3_40EStG3c_2KStG8b]

=

0

und

Steuerliche Korrekturen bei Beteiligungen aus Personengesellschaften, Korrekturen nach InvStG
[fpl.fiscalCorrectonsPartPartnerships.InvStG]

+

Korrekturen nach InvStG aus anderer Mitunternehmerschaft [fplgm.InvStG]

=

0

B.14.4 Zeitliche Gültigkeit

B.14.4.1 Zeitliche Gültigkeit von Positionen

Bestimmte **Positionen** sind in der Taxonomie mit Gültigkeitsangaben versehen.

Die unter Kapitel A.9.2 aufgeführten Positionskennzeichnungen wirken sich bei der Übermittlung einer E-Bilanz wie folgt aus:

Ist eine Position mit einer Datumskenzeichnung vom Typ „ValidSince“ versehen, so darf sie nicht berichtet werden, wenn der „Bilanzstichtag“ vor dem unter „ValidSince“ angegebenen Datum liegt.

Ist eine Position mit einer Datumskenzeichnung vom Typ „ValidThrough“ versehen, so darf sie nicht berichtet werden, wenn der „Bilanzstichtag“ nach dem unter „ValidThrough“ angegebenen Datum liegt.

Darf eine Position aufgrund einer Datumskenzeichnung vom Typ „ValidSince“ oder „ValidThrough“ nicht berichtet werden, ist in diesem Fall auch eine eventuelle Mussfeldkennzeichnung nicht mehr gültig.

B.14.4.2 Zeitliche Gültigkeit von Mussfeldern

Bestimmte **Mussfelder** sind in der Taxonomie mit Gültigkeitsangaben versehen. Dabei gibt es die Kennzeichnung „Gültig für Wirtschaftsjahre, die bis zum ... beginnen“ (fiscalValidThrough) und „Gültig für Wirtschaftsjahre, die nach dem ... beginnen“ (fiscalValidSince).

Die Mussfelder gelten nur innerhalb des so beschriebenen Zeitraums:

Liegt der „Beginn des Wirtschaftsjahres“ (GCD) [genInfo.report.period.fiscalYearBegin] nach dem Datum in fiscalValidSince und vor dem Datum (oder auf dem Tag) in fiscalValidThrough, ist die Position ein Mussfeld.

Liegt der „Beginn des Wirtschaftsjahres“ (GCD) `[genInfo.report.period.fiscalYearBegin]` vor oder auf dem Datum in `fiscalValidSince` oder nach dem Datum in `fiscalValidThrough`, ist die Position kein Mussfeld.

B.14.5 Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle

B.14.5.1 Besonderheit bei Unternehmen mit Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr

Wurde bei „Unternehmen mit Gewinnermittlung für besondere Fälle“ `[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness]` die Ausprägung „Unternehmen mit Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr“ `[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.merchantVesselsInInternationalTraffic]` ausgewählt, ist im Berichtsbestandteil „steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ `[DeterminationOfTaxableIncomeSpec]` die Position „Steuerliche Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr, Steuerlicher Gewinn“ `[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.merchantVessels.taxableIncome]` werthaltig zu übermitteln. Diese Position darf nur bei Auswahl dieser Ausprägung werthaltig berichtet werden.

B.14.5.2 Angaben zur steuerlichen Gewinnermittlung

Wenn im Berichtsbestandteil „steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ `[DeterminationOfTaxableIncomeSpec]` im Bereich „steuerliche Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr“ `[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.merchantVessels]` die Position „Steuerliche Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr, Steuerlicher Gewinn“ `[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.merchantVessels.taxableIncome]` „mit einem Wert ungleich „leer“ oder ungleich „NIL“ übermittelt wird, dann muss auch das dazugehörige Textfeld „Steuerliche Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr, Steuerliche Gewinnermittlung“ `[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.merchantVessels.determinationOfTaxableIncome]` mit einem Wert (ungleich „leer“ oder ungleich „NIL“) übermittelt werden und umgekehrt.

Für die Übermittlung der steuerlichen Gewinnermittlung ist die Fußnotenfunktion zu nutzen (siehe Kapitel B.14.9.2).

B.14.6 Unzulässige Positionen

Da die Taxonomie auch für Übermittlungen vorgesehen ist, die über die Zwecke der Finanzverwaltung hinausgehen (z.B. Übermittlung von Konzernabschlüssen), enthält sie teilweise Positionen, die bei der Einreichung bei der Finanzverwaltung nur eingeschränkte oder keine Verwendung finden.

Im an die Finanzverwaltung zu übermittelnden Datensatz – egal, ob Handels- oder Steuerbilanz – dürfen Positionen oder Auswahllemente, die als „notPermittedFor = Einreichung an Finanzverwaltung“ gekennzeichnet sind, nicht enthalten sein. Dies gilt generell und unabhängig von z.B. bestimmten Stichtagsangaben in den Kontexten.

In den GAAP-Daten dürfen die mit „für handelsrechtlichen Einzelabschluss“ unzulässig (`tradeAccountingNotPermittedFor`) gekennzeichneten Positionen, die sich nur in der Konzernsicht der Taxonomie bei reinen Konzernposten finden, weder in der Handelsbilanz noch in der Steuerbilanz verwendet werden. Dies gilt generell und unabhängig von z.B. bestimmten Stichtagsangaben in den Kontexten.

B.14.7 Kontextangaben

Jeder der im eingereichten Datensatz spezifizierten Kontexte muss von mindestens einem Fakt referenziert werden.

Die Datumsangaben in den Kontextinformationen müssen den speziellen, in diesem Dokument in Kapitel B.8 beschriebenen Einschränkungen entsprechen.

Wenn aus periodenbezogenen Kontexten (`duration`) ein Stichtagsbezug (`instant`) abzuleiten ist (Bezugnahme von Kontensalden `[duration]` auf Bilanzposition `[instant]`; Überleitungsrechnung:

Überleitung von Aktiv-/Passivpositionen), so wird das angegebene Ende der Periode als Stichtag verwendet.

Die entity-Einträge in den Kontexten sind daraufhin zu prüfen, ob sie im gesamten Datensatz mit nur einem einheitlichen Wert belegt sind.

Zusätzliche Angaben zur Definition von Kontexten („scenario“ und „segment“) sind grundsätzlich unzulässig, allenfalls im Bereich der Tabellenbereiche (Anlagenspiegel, Verbindlichkeitspiegel, Eigenkapitalspiegel, Kapitalkontenentwicklung etc.) zulässig, da dort die dimensionale Modellierung der Taxonomie derartige Angaben erfordert.

B.14.8 Prüfung der Richtigkeit von Steuernummern / Id-Merkmalen

Es ist zu prüfen, dass die angegebenen **Steuernummern**

[genInfo.company.id.idNo.type.companyId.ST13, genInfo.company.id.shareholder.taxnumber] zulässig sind (Prüfung anhand Prüfziffer).

Es ist zu prüfen, dass die ggf. angegebene Bundesfinanzamtsnummer

[genInfo.company.id.idNo.type.companyId.BF4] existiert (bzw. ist zu prüfen, ob diese einer neuen/anderen Nummer zugeordnet werden kann, z.B. in Übergangsphase nach Zusammenlegung von Ämtern).

Es ist zu prüfen, ob die angegebenen **IdNr.** [genInfo.company.id.idNo.type.companyId.STID, genInfo.company.id.shareholder.taxid] zulässig sind (Prüfung anhand Prüfziffer).

Es ist zu prüfen, ob die angegebenen **W-IdNr.** [genInfo.company.id.idNo.type.companyId.STWID, genInfo.company.id.shareholder.WID] zulässig sind (Prüfung anhand Prüfziffer).

(Bis zur Einführung der W-IdNr. sind Datensätze, die Einträge in den genannten Bereichen zur W-IdNr. haben, zurückzuweisen.)

B.14.9 Textfelder, Fußnoten und Formatierungen

B.14.9.1 Textfelder

In vielen Fällen ist eine Erläuterung im Datensatz zu einzelnen Positionen erforderlich. Die Taxonomie sieht hier eine Reihe von Textpositionen vor. Da die Formatierungsmöglichkeiten für den Inhalt von Textfeldern stark eingeschränkt sind, ist anstelle des betreffenden Textfelds die **Fußnotenfunktion** (siehe Kapitel B.14.9.2) zu verwenden.

Setzt die Berichtsbestandteilprüfung (siehe Kapitel B.9) eine werthaltige Übermittlung zu einer Textposition voraus, ist in der betreffenden Textposition lediglich ein Hinweis auf die Fußnote aufzunehmen (z.B. zur Textposition „Anlagenverzeichnis“: „siehe Fußnote“). Das gleiche gilt im Fall anderer Prüfungen, die eine werthaltige Übermittlung von Textpositionen erfordern.

B.14.9.2 Fußnoten

Fußnoten sind zulässig.

Hinsichtlich der Formatierung von Fußnoten sind lediglich die Schriftformatierungen (fett, kursiv, unterstrichen), §§-/ Aufzählungslisten und Tabellen zuzulassen.

Der Inhalt des title-Elements wird auf Seiten der Verwaltung ignoriert.

B.14.10 Übermittlung von Zwischenebenen/Oberpositionen

Für einige Berichtsbestandteile ist sicherzustellen, dass die Gesamtheit der zu einem gegebenen Szenario berichteten Positionen hinsichtlich der durch die Presentation Linkbase definierten Positionshierarchie abgeschlossen ist. Das bedeutet, dass zu jeder angegebenen Position auch sämtliche Oberpositionen aufgeführt werden müssen (ggf. mit NIL, wenn auch die Unterpositionen alle mit NIL übermittelt wurden). Ist eine Unterposition werthaltig angegeben, so sind auch ihre Oberpositionen werthaltig zu berichten. Ob die betreffenden Positionen rechnerisch verknüpft sind, ist in diesem Zusammenhang unerheblich. Die genannten Forderungen beziehen sich ausschließlich auf

Angaben zum aktuellen Berichtszeitraum bzw. zum aktuellen Stichtag und gelten nicht für Vorjahresangaben.

Welchem Szenario eine Positionsangabe zuzurechnen ist, ergibt sich aus der Definition des mit ihr verknüpften XBRL-Kontextes. Stimmen die in den „scenario“-Einträgen zweier Kontexte enthaltenen „explicitMember“- bzw. „typedMember“-Einträge paarweise überein (die Reihenfolge der Einträge spielt dabei keine Rolle), so repräsentieren die betreffenden Kontexte dasselbe Szenario. Dasselbe gilt, wenn keiner der beiden Kontexte einen „scenario“-Eintrag aufweist. Es sei darauf hingewiesen, dass bei dieser Art der Kategorisierung von Positionsangaben nicht zwischen stichtags- und periodenbezogenen Angaben unterschieden wird.

Mussfelder auf einer unteren Ebene führen dazu, dass alle darüber liegenden Positionen ebenfalls im Datensatz enthalten sein müssen.

Diese Prüfungen sind in den folgenden Berichtsbestandteilen durchzuführen:

B.14.10.1 Bilanz

Taxonomieschema	Presentation Link Role
Kern- und Ergänzungstaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/balanceSheet
Bankentaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-fi/role/balanceSheet
Taxonomie für Zahlungsinstitute	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-pi/role/balanceSheet
Versicherertaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-ins/role/balanceSheet

B.14.10.2 Gewinn- und Verlustrechnung

Taxonomieschema	Presentation Link Role
Kern- und Ergänzungstaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/incomeStatement bzw. http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/incomeStatementMicroBilG
Bankentaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-fi/role/incomeStatementStf
Taxonomie für Zahlungsinstitute	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-pi/role/incomeStatementStf
Versicherertaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-ins/role/incomeStatement

Bei der Bankentaxonomie, der Taxonomie für Zahlungsinstitute und der Versicherertaxonomie wird zusätzlich zum angegebenen Presentation Network noch das entsprechende Calculation Network herangezogen:

Taxonomieschema	Calculation Link Role
Bankentaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-fi/role/incomeStatementStf
Taxonomie für Zahlungsinstitute	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-pi/role/incomeStatementStf
Versicherertaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-ins/role/incomeStatement

B.14.10.3 Ergebnisverwendung

Taxonomieschema	Presentation Link Role
Kern- und Ergänzungstaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/appropriationProfits
Bankentaxonomie	Nicht vorhanden
Taxonomie für Zahlungsinstitute	Nicht vorhanden
Versicherertaxonomie	Nicht vorhanden

B.14.10.4 Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften

Taxonomieschema	Presentation Link Role
Kern- und Ergänzungstaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/changesEquityAccounts
Bankentaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/changesEquityAccounts
Taxonomie für Zahlungsinstitute	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/changesEquityAccounts
Versicherertaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/changesEquityAccounts

B.14.10.5 Anlagenspiegel

Taxonomieschema	Presentation Link Role
Kern- und Ergänzungstaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/notes
Bankentaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-fi/role/notes
Taxonomie für Zahlungsinstitute	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-pi/role/notes
Versicherertaxonomie	Nicht vorhanden

B.14.10.6 Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart

Taxonomieschema	Presentation Link Role
Kern- und Ergänzungstaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/adjustmentOfIncome
Bankentaxonomie	Nicht vorhanden
Taxonomie für Zahlungsinstitute	Nicht vorhanden
Versicherertaxonomie	Nicht vorhanden

B.14.10.7 Steuerliche Gewinnermittlung

Taxonomieschema	Presentation Link Role
Kern- und Ergänzungstaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/determinationOfTaxableIncome
Bankentaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/determinationOfTaxableIncome
Taxonomie für Zahlungsinstitute	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/determinationOfTaxableIncome
Versicherertaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/determinationOfTaxableIncome

B.14.10.8 Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren

Taxonomieschema	Presentation Link Role
Kern- und Ergänzungstaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/determinationOfTaxableIncomeBusinessPartnership
Bankentaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/determinationOfTaxableIncomeBusinessPartnership
Taxonomie für Zahlungsinstitute	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/determinationOfTaxableIncomeBusinessPartnership
Versicherertaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/determinationOfTaxableIncomeBusinessPartnership

B.14.10.9 Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich

Taxonomieschema	Presentation Link Role
Kern- und Ergänzungstaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/transfersTaxAssets
Bankentaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/transfersTaxAssets
Taxonomie für Zahlungsinstitute	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/transfersTaxAssets
Versicherertaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/transfersTaxAssets

B.14.11 Calculation Linkbase

Der Datensatz ist nach den Vorgaben der **Calculation Linkbase** daraufhin zu prüfen, dass er rechnerisch korrekt ist. (Bei Handelsbilanzen gilt dies für den übermittelten Datensatz sowie für den sich aus der Überleitung/Umgliederung ergebenden steuerlichen Datensatz.)

Mit „NIL“ übermittelte „leere“ Mussfelder sind in die Berechnungen nicht einzubeziehen.

B.14.12 Anlagenspiegel

B.14.12.1 Kern- und Ergänzungstaxonomie

Für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31. Dezember 2016 beginnen, ist der „Anlagenspiegel (brutto)“ [table.nt.ass.gross] zu übermitteln.

Wird der „Anlagenspiegel (brutto)“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BAL] angekündigt, gelten folgende Prüfungen. Diese werden nicht durchgeführt, wenn im GCD-Modul die Position „Übermittlungsvariante bei Unternehmen mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art“ [genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination] werthaltig angegeben wurde:

a) Liegt zu einer Kombination von Dimensionswerten für „Positionen des Anlagevermögens“ [dim_changes.nt.ass.gross] und „steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans] eine werthaltige Angabe vor, so sind für ebendiese Dimensionswertekombination unter den in Kapitel B.14.2.2 genannten Voraussetzungen alle gültigen Mussfelder der Wertentwicklung zu berichten (nicht notwendigerweise werthaltig).

b) Alle Angaben zu einer gegebenen Position der Wertentwicklung werden der Oberpositions- und rechnerischen Prüfung unterzogen. Als Grundlage dienen die übereinstimmenden Positionshierarchien der Berichtsteile „Bilanz“ und „Anhang“.

c) Der Anlagenspiegel ist einheitlich mit dem „Handelsbilanzwert“ [dim_comBal] oder dem „Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal] zu übermitteln. Wird für mindestens eine Position der „Überleitungswert“ [dim_diffComToTaxBal] übermittelt, sind sowohl die „Handelsbilanzwerte“ [dim_comBal] als auch die „Steuerbilanzwerte“ [dim_taxBal] zu übermitteln.

d) Wenn werthaltige Angaben zur Ausprägung „Handelsbilanzwert“ [dim_comBal] und ggf. zur Ausprägung „Überleitungswert“ [dim_diffComToTaxBal] der Dimension „steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans] vorliegen, muss sich aus ihnen rechnerisch der unter „Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal] berichtete Wert ergeben.

e) Wird für die Position Bilanzierungsstandard die Ausprägung „deutsches Handelsrecht“ [genInfo.report.id.accountingStandard.accountingStandard.HGBM] angegeben, gilt Folgendes:

- Werden im Anlagenspiegel „Handelsbilanzwerte“ [dim_comBal] übermittelt, dann muss für jede im Anlagenspiegel berichtete Bilanzposition der Handelsbilanzwert zu „Buchwert zum Ende der Periode“ [all] mit dem Positionswert im Berichtsteil „Bilanz“ übereinstimmen, sofern der letztgenannte Positionswert vorhanden ist.
- Werden im Anlagenspiegel „Steuerbilanzwerte“ [dim_taxBal] übermittelt, dann muss für jede im Anlagenspiegel berichtete Bilanzposition der Steuerbilanzwert zu „Buchwert zum Ende der Periode“ [all] mit dem übergeleiteten Positionswert im Berichtsteil „Bilanz“ übereinstimmen, sofern der letztgenannte Positionswert vorhanden ist.

f) Wird für die Position Bilanzierungsstandard die Ausprägung „deutsches Handelsrecht (sog. Einheitsbilanz)“ [genInfo.report.id.accountingStandard.accountingStandard.HAOE] angegeben, gilt Folgendes:

- Im Anlagenspiegel sind einheitlich die „Steuerbilanzwerte“ [dim_taxBal] zu übermitteln. „Handelsbilanzwerte“ [dim_comBal] oder „Überleitungswerte“ [dim_diffComToTaxBal] sind nicht zulässig.
- Für jede im Anlagenspiegel berichtete Bilanzposition muss der „Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal] zu „Buchwert zum Ende der Periode“ [all] mit dem Positionswert im Berichtsteil „Bilanz“ übereinstimmen, sofern der letztgenannte Positionswert vorhanden ist.

g) Wird für die Position Bilanzierungsstandard die Ausprägung „Deutsches Steuerrecht“ [genInfo.report.id.accountingStandard.accountingStandard.AO] angegeben, gilt Folgendes:

- Werden im Anlagenspiegel „Steuerbilanzwerte“ [dim_taxBal] übermittelt, dann muss für jede im Anlagenspiegel berichtete Bilanzposition der Steuerbilanzwert zu „Buchwert zum Ende der Periode“ [all] mit dem Positionswert im Berichtsteil „Bilanz“ übereinstimmen, sofern der letztgenannte Positionswert vorhanden ist.

h) Wurde innerhalb der Wertentwicklung die Position „Buchwert zum Ende der Vorperiode“ [all_Prev_period] werthaltig übermittelt, gilt Folgendes:

„Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Anfang der Periode“ [grossCost.beginning]

./.

„Kumulierte Abschreibungen zum Anfang der Periode“ [accDepr.beginning]

=

„Buchwert zum Ende der Vorperiode“ [all_Prev_period]

Diese Prüfung wird für alle Wertekombinationen bezüglich der Dimensionen „Positionen des Anlagevermögens“ [dim_changes.nt.ass.gross] und „steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans] durchgeführt.

i) Werden im Anlagenspiegel für eine als „steuerlich“ unzulässig (notPermittedFor) gekennzeichnete Position (Ausprägung der Dimension „Positionen des Anlagevermögens“ [dim_changes.nt.ass.gross]) Steuerbilanzwerte (Ausprägung „Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal] der Dimension „steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans]) berichtet, so müssen diese gleich 0 sein.

j) Der Anlagenspiegel darf keine werthaltigen Angaben zu rechtsformfremden Positionen (Ausprägung der Dimension „Positionen des Anlagevermögens“ [dim_changes.nt.ass.gross]) enthalten. Bei Verwendung der Ergänzungstaxonomie gilt entsprechendes für branchenfremde Positionen. Unter welchen Umständen eine Position als rechtsform- oder branchenfremd anzusehen ist, wird in Kapitel B.4.2 bzw. in Kapitel B.14.3.2.4 erläutert.

B.14.12.2 Bankentaxonomie

Für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31. Dezember 2016 beginnen, ist der „steuerliche Anlagenspiegel“ [tableBanksTanIntan.nt.ass] zu übermitteln.

Bei Übermittlung der Bankentaxonomie werden die unter Kapitel B.14.12.1 genannten Prüfungen bei Übermittlung des Berichtsteils „steuerlicher Anlagenspiegel“ [tableBanksTanIntan.nt.ass] entsprechend durchgeführt. Folgende Positionen haben in der Bankentaxonomie abweichende names:

- „Buchwert zum Ende der Periode“ [allBanksTanIntan]
- „Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Anfang der Periode“ [grossCostBanksTanIntan.beginning]
- „Kumulierte Abschreibungen zum Anfang der Periode“ [accDeprBanksTanIntan.beginning]
- „Buchwert zum Ende der Vorperiode“ [allBanks_Prev_periodTanIntan]

Der steuerliche Anlagenspiegel darf keine werthaltigen Angaben zu institutsartfremden Positionen (Ausprägung der Dimension „Positionen des Anlagevermögens“ [dim_changesBanksTanIntan.nt.ass]) enthalten. Unter welchen Umständen eine Position als institutsartfremd anzusehen ist, wird in Kapitel B.14.15 erläutert.

B.14.12.3 Taxonomie für Zahlungsinstitute

Für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31. Dezember 2016 beginnen, ist der „Anlagenspiegel für Zahlungsinstitute - Immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen“ [tablePITanIntan.nt.ass] zu übermitteln. Der „Anlagenspiegel für Zahlungsinstitute - ohne Immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen“ [tablePI.nt.ass] kann im Berichtsbestandteil „Andere Anhangangaben“ übermittelt werden.

Bei Übermittlung der Taxonomie für Zahlungsinstitute werden die unter Kapitel B.14.12.1 genannten Prüfungen bei Übermittlung des „Anlagenspiegel für Zahlungsinstitute - Immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen“ [tablePITanIntan.nt.ass] entsprechend durchgeführt. Folgende Positionen haben in der Taxonomie für Zahlungsinstitute abweichende names:

- „Buchwert zum Ende der Periode“ [allPITanIntan]
- „Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Anfang der Periode“
[grossCostPITanIntan.beginning]
- „Kumulierte Abschreibungen zum Anfang der Periode“ [accDeprPITanIntan.beginning]
- „Buchwert zum Ende der Vorperiode“ [allPI_Prev_periodTanIntan]

B.14.12.4 Versicherertaxonomie

Ein Anlagenspiegel kann nicht angekündigt werden. Soll ein Anlagenspiegel übermittelt werden, kann die Fußnote zur Position „Anhang“ [nt] genutzt werden.

B.14.13 Duplikatprüfung

Der XBRL-Standard erlaubt grundsätzlich Mehrfachangaben zu einer gegebenen Position („duplicate items“). Im Gegensatz dazu darf der an die Finanzverwaltung einzureichende Datensatz derartige Duplikate sowohl im GCD- als auch im GAAP-Bereich nicht enthalten.

B.14.14 Prüfung bei Summenmussfeldern

Wird eine als Summenmussfeld ausgezeichnete Position im Berichtsteil „Bilanz“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.B], „GuV“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV], „GuV nach MicroBilG“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuVMicroBilG], „Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.KKE], „steuerliche Gewinnermittlung“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.SGE] oder „steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.SGEP] werthaltig und ungleich 0 berichtet, so ist mindestens eine ihrer rechnerisch verknüpften Unterpositionen werthaltig zu übermitteln. Maßgebend sind die übergeleiteten Handelsbilanzwerte oder Steuerbilanzwerte. Die Prüfung wird entsprechend beim „Anlagenspiegel (brutto)“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BAL] bezogen auf „Positionen des Anlagevermögens“ [dim_changes.nt.ass.gross] und Positionen der „Wertentwicklung“ [piTitle.nt.ass.gross] durchgeführt.

Die Prüfung ist bei den folgenden Positionen des Berichtsteils „Bilanz“ nicht durchzuführen:

- „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen“
[bs.ass.deficitNotCoveredByCapital] einschließlich aller Summenmussfelder unterhalb dieser Position und
- „Eigenkapital“ [bs.eqLiab.equity] einschließlich aller Summenmussfelder unterhalb dieser Position.

Bei Verwendung einer Spezialtaxonomie erfolgt die Summenmussfeldprüfung nicht.

B.14.15 Prüfung Institutsschlüssel für Kreditinstitute im FI-Modul

Die in diesem Kapitel behandelten Plausibilitätsanforderungen gelten ausschließlich bei Verwendung der Bankentaxonomie.

Ist eine Position mit einer oder mehreren Auszeichnungen der Form „kindOfFinancialInstitution<Institutsart> = true“ versehen (dabei sind ausschließlich XBRL-Referenzen mit der Rolle <http://www.xbrl.org/2003/role/mandatoryDisclosureRef> zu berücksichtigen), so darf sie nur dann werthaltig berichtet werden, wenn für wenigstens eine der betreffenden Institutsarten die entsprechende Ausprägung von „Institutsschlüssel für Kreditinstitute“ [genInfo.report.id.kindOfFinancialInstitution] werthaltig angegeben ist (die möglichen Einsetzungen für „<Institutsart>“ sind der Auflistung in Kapitel A.9.4 zu entnehmen). Beispielsweise erfordert also die werthaltige Übermittlung einer mit „kindOfFinancialInstitutionSparkassen = true“ und „kindOfFinancialInstitutionGirozentralen = true“ ausgezeichneten Position eine werthaltige Angabe von „Sparkasse (RechKredV)“ [genInfo.report.id.kindOfFinancialInstitution.Sparkassen] oder „Girozentrale (RechKredV)“ [genInfo.report.id.kindOfFinancialInstitution.Girozentralen].

Für die Übermittlung von Positionen ohne „kindOfFinancialInstitution<Institutsart>“-Auszeichnung ergeben sich aus den Angaben zu „Institutsschlüssel für Kreditinstitute“ [genInfo.report.id.kindOfFinancialInstitution] keine Einschränkungen.

B.15 Spezielle Prüfungen bei der Handelsbilanz

B.15.1 Überleitungsrechnung

Ist der Datensatz als Handelsbilanz zu behandeln („Bilanzierungsstandard“ [genInfo.report.id.accountingStandard] = „deutsches Handelsrecht“ [genInfo.report.id.accountingStandard.accountingStandard.HGBM]), so ist zu prüfen, ob er eine Überleitungsrechnung/Umgliederung enthält.

Wird eine Ausprägung der „Übermittlungsvariante bei Unternehmen mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art“ [genInfo.company.id.transmissionOptionOfCorpWithSpecialCaseProfitDetermination] angegeben oder wird im Berichtsbestandteil „steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ die Position „Steuerliche Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art, Steuerlicher Gewinn“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganization.taxableIncome] mit einem Wert ungleich „leer“ übermittelt, darf eine Überleitungsrechnung / Umgliederung nicht übermittelt werden.

In jedem Überleitungstupel muss zwingend sowohl ein Änderungsbetrag als auch der Name der von der Änderung betroffenen Position werthaltig angegeben sein. Welche Positionen dafür jeweils zu verwenden sind, richtet sich nach dem Typ des Überleitungseintrags:

Eintragstyp	Angabe der Zielposition	Angabe des Änderungsbetrags
Aktivposition [hbst.transfer.bsAss]	Name der Aktivposition [hbst.transfer.bsAss.name]	Wertänderung aus dem aktuellen Wirtschaftsjahr [hbst.transfer.bsAss.changeValueActualPeriod] Wertänderung aus Vorperioden [hbst.transfer.bsAss.changeValuePreviousPeriod]
Passivposition [hbst.transfer.bsEqLiab]	Name der Passivposition [hbst.transfer.bsEqLiab.name]	Wertänderung aus dem aktuellen Wirtschaftsjahr [hbst.transfer.bsEqLiab.changeValueActualPeriod] Wertänderung aus Vorperioden [hbst.transfer.bsEqLiab.changeValuePreviousPeriod]
GuV-Posten mit erfolgswirksamen Abweichungen [hbst.transfer.isChangeNetIncome]	GuV-Posten [hbst.transfer.isChangeNetIncome.name]	Wertänderung aus dem aktuellen Wirtschaftsjahr [hbst.transfer.isChangeNetIncome.changeValueActualPeriod]

Position der
Ergebnisverwendung mit
erfolgswirksamen
Abweichungen
[hbst.transfer.
netProfitUseRecogInThe
IncomeStatement]

Position der Ergebnisverwendung
[hbst.transfer.
netProfitUseRecogInTheIncomeStatement
position]

Wertänderung aus dem aktuellen Wirtschaftsjahr
[hbst.transfer.
netProfitUseRecogInTheIncomeStatement.
changeValueActualPeriod]

Bei Überleitungseinträgen vom Typ „Aktivposition“ oder „Passivposition“ muss zumindest eine der Angaben unter „Wertänderung aus dem aktuellen Wirtschaftsjahr“ oder „Wertänderung aus Vorperioden“ werthaltig sein. Es muss in jedem Fall sichergestellt sein, dass auch in der Überleitungsrechnung nur übermittelbare Positionen (siehe Kapitel B.11 „Übermittelbare Positionen“) verwendet werden.

Die Verarbeitung der Überleitung/Umgliederung erfolgt positionsbezogen nach der Formel „Finde sämtliche auf die betreffende Position bezogenen Einträge in der Umgliederungs-/Überleitungsrechnung, bilde die Summe der jeweils angegebenen Wertänderungen und addiere das Resultat zum ursprünglich berichteten Wert der Position (bzw. weise der Position das Resultat als Wert zu, falls es sich um eine handelsrechtlich nicht vorkommende Position handelt)“. Es wird also nur immer der Wert einer einzelnen Position geändert (bzw. erstmals gebildet).

Nach der Verarbeitung der Überleitungsrechnung muss sich eine Steuerbilanz errechnet haben, die selbst den Anforderungen an eine übermittelte Steuerbilanz genügt (d.h. allen in dieser Anlage für Steuerbilanzen beschriebenen Anforderungen, insbes. Verwendung nur von übermittelbaren Positionen, Einhaltung der Mussfelder, Einhaltung der Rechenregeln).

Ausnahme bei GuV und Ergebnisverwendung: siehe „unzulässige Positionen“ (Kapitel B.15.2).

Die Verarbeitung der Überleitung/Umgliederung erfolgt dabei nach den folgenden Regeln:

B.15.1.1 Aktivposition Bilanz (alle Positionen innerhalb des Bereichs „Bilanz, Summe Aktiva“ und unterhalb / name beginnt mit)

Taxonomieschema	Parameter
Kern- und Ergänzungstaxonomie	„bs.ass“
Bankentaxonomie	„bsBanks.ass“
Taxonomie für Zahlungsinstitute	"bsPi.ass"
Versicherertaxonomie	„bsIns.ass“

1. Prüfe für jede übermittelte Aktivposition in der Bilanz, ob sie in der Überleitungsrechnung bei „Name der Aktivposition“ angesprochen wird.
2. Addiere alle Wertänderungen in der Überleitung/Umgliederung, die sich auf diese Aktivposition beziehen zu dem Wert in der Bilanz. (Achtung: Aktivposition kann mehrfach umgegliedert/übergeleitet sein.)
3. Endergebnis = steuerlicher Wert der Aktivposition

B.15.1.2 Passivposition Bilanz (alle Positionen innerhalb des Bereichs „Bilanz, Summe Passiva“ und unterhalb / name beginnt mit)

Taxonomieschema	Parameter
Kern- und Ergänzungstaxonomie	„bs.eqLiab“
Bankentaxonomie	„bsBanks.eqLiab“
Taxonomie für Zahlungsinstitute	„bsPi.eqLiab“
Versicherertaxonomie	„bsIns.eqLiab“

1. Prüfe für jede übermittelte Passivposition in der Bilanz, ob sie in der Überleitungsrechnung bei „Name der Passivposition“ angesprochen wird.
2. Addiere alle Wertänderungen in der Überleitung/Umgliederung, die sich auf diese Passivposition beziehen zu dem Wert in der Bilanz. (Achtung: Passivposition kann mehrfach umgegliedert/übergeleitet sein.)
3. Endergebnis = steuerlicher Wert der Passivposition

B.15.1.3 Gewinn- und Verlustrechnung (alle Positionen innerhalb des Bereichs „Gewinn- und Verlustrechnung“ / name beginnt mit)

Taxonomieschema	Parameter
Kern- und Ergänzungstaxonomie	„is“
Bankentaxonomie	„isBanks“
Taxonomie für Zahlungsinstitute	„isPi“
Versicherertaxonomie	„isIns“

1. Prüfe für jeden übermittelten Posten in der GuV, ob er in der Überleitungsrechnung bei "GuV-Posten" angesprochen wird
2. Addiere alle Wertänderungen in der Überleitung/Umgliederung, die sich auf diesen GuV-Posten beziehen zu dem Wert in der GuV. (Achtung: GuV-Posten kann mehrfach umgegliedert/übergeleitet sein.)
3. Endergebnis = steuerlicher Wert des GuV-Postens

B.15.1.4 Ergebnisverwendung (alle Positionen innerhalb des Bereichs „Ergebnisverwendung“ / name beginnt mit)

Taxonomieschema	Parameter
Kern- und Ergänzungstaxonomie	„incomeUse“

1. Prüfe für jeden übermittelten Posten in der Ergebnisverwendung, ob er in der Überleitungsrechnung bei „Ergebnisverwendung“ angesprochen wird
2. Addiere alle Wertänderungen in der Überleitung/Umgliederung, die sich auf diese Position der Ergebnisverwendung beziehen zu dem Wert in der Ergebnisverwendung. (Achtung: Position der Ergebnisverwendung kann mehrfach umgegliedert/übergeleitet sein.)
3. Endergebnis = steuerlicher Wert der Position der Ergebnisverwendung

B.15.1.5 In der Handelsbilanz nicht vorkommende Aktiv-/Passivpositionen/GuV-Posten/Positionen der Ergebnisverwendung:

1. Prüfe ob Überleitungen/Umgliederungen für Aktiv-/Passivpositionen/GuV-Posten/Positionen der Ergebnisverwendung übermittelt werden, die in der handelsrechtlichen Bilanz/GuV/Ergebnisverwendung nicht vorkommen.
2. Addiere alle Wertänderungen in der Überleitung/Umgliederung, die sich auf diese Aktivposition/Passivposition/den GuV-Posten/Positionen der Ergebnisverwendung beziehen. (Achtung: Jede Position/jeder GuV-Posten/Position der Ergebnisverwendung kann mehrfach umgegliedert/übergeleitet sein.)
3. Endergebnis = steuerlicher Wert der (neuen) Aktivposition/Passivposition/des (neuen) GuV-Postens/der Position der Ergebnisverwendung

B.15.2 Unzulässige Positionen

Für Angaben des aktuellen Wirtschaftsjahres gilt:

Die mit „steuerlich“ unzulässig (notPermittedFor) gekennzeichneten Positionen dürfen – soweit es sich um monetäre Positionen handelt – nur in der Handelsbilanz vorkommen, sind dann aber im Rahmen der Umgliederung/Überleitung aufzulösen. D.h. nach Ausführung der Überleitung/Umgliederung müssen solche Positionen den Wert „0“ aufweisen, wenn sie in der Handelsbilanz werthaltig waren.

Diese Prüfung wird nicht bei mit „steuerlich“ unzulässig (notPermittedFor) gekennzeichneten Positionen des Vorjahres durchgeführt.

Diese Prüfung wird nicht durchgeführt, wenn eine Ausprägung der „Übermittlungsvariante bei Unternehmen mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art“ `[genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination]` angegeben ist oder im Berichtsbestandteil „steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ die Position „Steuerliche Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art, Steuerlicher Gewinn“ `[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganization.taxableIncome]` mit einem Wert ungleich „leer“ übermittelt wird.

Diese Prüfung wird nicht bei steuerlich unzulässigen Positionen der GuV durchgeführt. (Hinweis: Werte steuerlich unzulässiger GuV-Position, die nicht aufgelöst werden, können auch in dem „Sammelposten für Gewinnänderungen aus der Überleitungsrechnung“ `[is.netIncome.colItemChangeProfitHbst]` (Kern- und Ergänzungstaxonomie), `[isIns.nonTechnicalAccount.colItemChangeProfitHbst]` (Versicherertaxonomie) bzw. `[isBanks.netIncome.colItemChangeProfitHbst]` (Bankentaxonomie) ausgeglichen werden).

Die Zugehörigkeit einer Position zur GuV ermittelt sich nach der Presentation Linkbase

Taxonomieschema	Presentation Link Role
Kern- und Ergänzungstaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/incomeStatement bzw. http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/incomeStatementMicroBilG
Bankentaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-fi/role/incomeStatementStf
Taxonomie für Zahlungsinstitute	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-pi/role/incomeStatementStf
Versicherertaxonomie	http://www.xbrl.de/taxonomies/de-ins/role/incomeStatement

B.16 Spezielle Prüfungen bei der Steuerbilanz

B.16.1 Keine Überleitung/Umgliederung

Ist der Datensatz als Steuerbilanz (nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz i.S.d. §§ 5b, 51 Abs. 4 Nr. 1b EStG) zu behandeln, so ist zu prüfen, dass er keine Überleitungsrechnung/Umgliederung enthält.

B.16.2 Unzulässige Positionen

Die mit „steuerlich“ unzulässig (notPermittedFor) gekennzeichneten Positionen dürfen in der Steuerbilanz nicht enthalten sein (siehe Kapitel 0).

B.17 Spezielle Prüfungen bei Sonder- bzw. Ergänzungsbilanzen

Eine Sonder- oder Ergänzungsbilanz liegt vor, wenn bei „Bilanzart steuerlich bei PersG / Mitunternehmerschaften“ [genInfo.report.id.statementType.tax] = „Sonderbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.SB] oder „Ergänzungsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.EB] ausgewählt wurde. Besondere Wirkungsparameter:

Die mit „onlyPermittedForSoBil_ErgBil“ (GCD-Modul) = true gekennzeichneten Positionen dürfen nur bei der Übermittlung einer Sonder- oder Ergänzungsbilanz werthaltig übermittelt werden.

Die mit „onlyPermittedForSoBil_ErgBil“ (GAAP-/BRA-/INS-/FI-/PI-Modul) = true gekennzeichneten Positionen dürfen nur bei der Übermittlung einer Sonderbilanz werthaltig übermittelt werden.

B.17.1 Bilanzierungsstandard

Bei der Übermittlung von Sonder- oder Ergänzungsbilanzen ist nur die Ausprägung „deutsches Steuerrecht“ [genInfo.report.id.accountingStandard.accountingStandard.AO] zulässig.

B.17.2 Zulässige Rechtsformen

Bei der Übermittlung von Sonder- bzw. Ergänzungsbilanzen ist die Rechtsform „Mitunternehmer“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.MU] zu verwenden.

B.17.3 Besonderheiten bei der Übermittlung des Eigenkapitals

Für die Übermittlung des Eigenkapitals gilt:

Von den Unterpositionen (siehe Kapitel B.14.10) der Position

- „Eigenkapital“ [bs.eqLiab.equity]

dürfen neben den Positionen

- „gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/ Kapitalanteile“ [bs.eqLiab.equity.subscribed]
- „Eigenkapital, nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Passivausweis)“ [bs.eqLiab.equity.deficitNotCoveredByCapital]

nur die Positionen

- „gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto/ Kapitalanteile, Privatkonto (Einzelunternehmen)“ [bs.eqLiab.equity.subscribed.privateAccountSP] und
- „Eigenkapital, steuerlicher Ausgleichsposten“ [bs.eqLiab.equity.netIncome.taxBalanceGenerally]

sowie deren Unterpositionen werthaltig übermittelt werden.

Von den Unterpositionen (siehe Kapitel B.14.10) der Position

- „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen“
[bs.ass.deficitNotCoveredByCapital]

darf nur die Position

- „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen, Privatkonto (Einzelunternehmen) [Aktivseite]“ [bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP]

sowie deren Unterpositionen werthaltig übermittelt werden.

Diese Prüfung gilt **nicht** für Fälle der Spezialtaxonomien (FI, INS, PI).

B.18 Prüfungen in Bezug auf den Anwendungszeitraum

Taxonomie-Version	Freigabedatum	Taxonomie zu verwenden für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.xxxx beginnen	Taxonomie letztmalig zu verwenden für Wirtschaftsjahre, die vor dem 31.12.xxxx enden
5.0	14.09.2011	2011	2013
5.1	01.06.2012	2011	2014
5.2	30.04.2013	2012	2015
5.3	02.04.2014	2013	2016
5.4	03.04.2015	2014	2017
6.0	01.04.2016	2015	2018
6.1	01.04.2017	2016	2019
6.2	01.04.2018	2017	2020
6.3	01.04.2019	2018	2021
6.4	01.04.2020	2019	2022

Eine Eröffnungsbilanz ist mit einer der Taxonomieversionen zu übermitteln, mit der auch die Schlussbilanz des ersten Wirtschaftsjahres übermittelt werden kann. Dabei ist abzustellen auf die Angaben zum Wirtschaftsjahr im GCD-Modul (Beginn des Wirtschaftsjahres [genInfo.report.period.fiscalYearBegin] / Ende des Wirtschaftsjahres [genInfo.report.period.fiscalYearEnd]). Es wird nicht beanstandet, wenn eine Eröffnungsbilanz mit der vorhergehenden Taxonomieversion übermittelt wird.

Bei den Bilanzarten „Zwischenabschluss“, „unterjährige Zahlen“, „Umwandlungsbilanz“ und „Liquidationsanfangsbilanz“ wird es nicht beanstandet, wenn sie mit der vorhergehenden Taxonomieversion übermittelt werden.

Bei Liquidationszwischenbilanzen und Liquidationsschlussbilanzen wird die Prüfung zum angegebenen „Beginn des Wirtschaftsjahres“ nicht durchgeführt (siehe Spalte 3 der oben stehenden Tabelle).

B.19 Besondere Prüfungen der Kapitalkontenentwicklung von Personengesellschaften

Für WJ, die nach dem 31. Dezember 2014 beginnen, besteht nach dem BMF-Schreiben vom 28.09.2011 die Übermittlungspflicht für die Kapitalkontenentwicklung (KKE) für Gesellschafter / Mitunternehmer von Personengesellschaften (siehe Rechtsformen Kapitel B.4 mit Vermerk ausschließlich zu „PG“). Nur für diese Rechtsformen wird eine werthaltige Übermittlung der KKE zugelassen.

B.19.1 Vollhafter oder Teilhafter

Die Gesellschafter werden anhand der im zugehörigen GCD-Eintrag vorgefundenen Ausprägung der Position „Gesellschaftergruppe (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“ [genInfo.company.id.shareholder.group] kategorisiert, siehe Kapitel B.14.3.1.19.

Vollhafter sind:

- Vollhafter - persönlich haftender Gesellschafter einer oHG
[genInfo.company.id.shareholder.group.genPartnerPersLiableOHG]
- Vollhafter - Komplementär [genInfo.company.id.shareholder.group.genPartnerFullyLiable]
- Vollhafter - sonstiger Mitunternehmer ohne Haftungsbeschränkung
[genInfo.company.id.shareholder.group.genPartnerOther]
- Vollhafter - Treuhänder [genInfo.company.id.shareholder.group.genPartnerTrustee].

Teilhafter sind:

- Teilhafter - Kommanditist [genInfo.company.id.shareholder.group.limPartner]
- Teilhafter - sonstiger Mitunternehmer mit Haftungsbeschränkung
[genInfo.company.id.shareholder.group.limPartnerOther]
- Teilhafter - Treuhänder [genInfo.company.id.shareholder.group.limPartnerTrustee]
- Teilhafter - Treuhänder, der nur für einen haftungsbeschränkten Treugeber tätig ist
[genInfo.company.id.shareholder.group.trusteeForLimPartner].

„Mittelbar beteiligte Gesellschafter“ [genInfo.company.id.shareholder.group.indirectPartner] und „In Vorjahren ausgeschiedene Gesellschafter und deren Rechtsnachfolger“ [genInfo.company.id.shareholder.group.resignedPartnerAndSuccessorOrAssign] sind weder der Gruppe der Vollhafter noch der Teilhafter zuzuordnen.

B.19.2 Vollständigkeitsprüfung

Für jeden Gesellschafter einer Personengesellschaft (siehe Rechtsformen Kapitel B.4 mit Vermerk ausschließlich zu „PG“), der im GCD-Modul unter „Gesellschafter/(Sonder-)Mitunternehmer“ [genInfo.company.id.shareholder] und dessen Gesellschaftergruppe mit „Vollhafter“ oder „Teilhafter“ angegeben wird, ist die Entwicklung des diesem Gesellschafter zuzuordnenden Eigenkapitals genau einmal werthaltig innerhalb der KKE zu übermitteln. Umgekehrt muss zu jeder übermittelten KKE ein Gesellschaftereintrag im GCD-Modul vorliegen.

Jeder Gesellschafter wird anhand der Ausprägung „Gesellschafterschlüssel, unternehmensbezogenes / betriebsinternes Zuordnungsmerkmal“ [genInfo.company.id.shareholder.id] identifiziert. Der Eintrag zur Festlegung der Ausprägung der Dimension „Gesellschafterschlüssel“ [dim_partnerKey] muss mit der Ausprägung „Gesellschafterschlüssel, unternehmensbezogenes / betriebsinternes Zuordnungsmerkmal“ [genInfo.company.id.shareholder.id] übereinstimmen.

Diese Prüfungen sind erstmals durchzuführen, wenn der Wert zur Position „Beginn des Wirtschaftsjahres“ [genInfo.report.period.fiscalYearBegin] nach dem 31. Dezember 2014 liegt.

Für einen Gesellschafter einer Personengesellschaft, der im GCD-Modul unter „Gesellschafter/(Sonder-)Mitunternehmer“ [genInfo.company.id.shareholder] und dessen Gesellschaftergruppe mit „Mittelbar beteiligte Gesellschafter“ [genInfo.company.id.shareholder.group.indirectPartner] oder „In Vorjahren ausgeschiedene Gesellschafter und deren Rechtsnachfolger“

[genInfo.company.id.shareholder.group.resignedPartnerAndSuccessorOrAssign] angegeben wird, darf keine KKE übermittelt werden.

Liegt für eine Dimensionswertekombination der Form

„Gesellschafterschlüssel“ [dim_partnerKey] = G

„steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans] = S

„Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts] = K

eine Angabe zu einer Position der Kapitalkontenentwicklung vor, so muss diese Position auch für jede Dimensionswertekombination mit

„Gesellschafterschlüssel“ [dim_partnerKey] = G

„steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans] = S', S' = S oder S' ist Oberposition von S

„Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts] = K', K' = K oder K' ist Oberposition von K

berichtet werden. Die betreffenden Oberpositionen sind anhand des Presentation Network mit der Linkrole „<http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/changesEquityAccounts>“ zu ermitteln. Ist die Positionsangabe zur Dimensionswertekombination (G, S, K) werthaltig, so müssen auch die Positionsangaben bezüglich der Wertekombinationen (G, S', K') werthaltig sein.

Wird also beispielsweise für den Teilhaber G = „Gesellschafter 1“ und den Kontentyp K = „Festkapital“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts.limitedPartners.FK] ein Handelsbilanzwert (S = „Handelsbilanzwert“ [dim_comBal]) zur Position „Einlagen“ [table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd.deposits] angegeben, so ist diese Position für G = „Gesellschafter 1“ auch unter folgenden Dimensionswertekombinationen (werthaltig) zu berichten:

S' = „Handelsbilanzwert“ [dim_comBal] K' = „Alle Eigenkapitalkonten Teilhaber“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts.limitedPartners]

K' = „Alle Eigenkapitalkontenarten“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts]

S' = „Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal] K' = „Festkapital“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts.limitedPartners.FK]

K' = „Alle Eigenkapitalkonten Teilhaber“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts.limitedPartners]

K' = „Alle Eigenkapitalkontenarten“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts]

Aus den obigen Anforderungen folgt, dass für jede Position der Wertentwicklung mindestens der „Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal] anzugeben ist. Wenn werthaltige Angaben zur Ausprägung „Handelsbilanzwert“ [dim_comBal] und ggf. zur Ausprägung „Überleitungswert“ [dim_diffComToTaxBal] der Dimension „steuerliche Überleitung“ vorliegen, muss sich aus ihnen rechnerisch der unter „Steuerbilanzwert“ berichtete Wert ergeben. Wird als „Bilanzierungsstandard“ [genInfo.report.id.accountingStandard] „deutsches Steuerrecht“ [genInfo.report.id.accountingStandard.accountingStandard.AO] oder „deutsches Handelsrecht (sog. Einheitsbilanz)“ [genInfo.report.id.accountingStandard.accountingStandard.HAOE] ausgewählt, dürfen die Handelsbilanzwerte und Überleitungswerte nicht berichtet werden.

B.19.3 Kapitalkontenübermittlung von Vollhaftern oder Teilhaftern

Für jeden Vollhafter muss zumindest eine werthaltige Angabe zur Ausprägung „Alle Eigenkapitalkonten Vollhafter“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts.unlimitedPartners] der Dimension „Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts] vorliegen. Darüber hinaus werden bei Vollhaftern nur für Kapitalkonten unterhalb dieser Ausprägung werthaltige Angaben erwartet.

Für jeden Teilhafter muss zumindest eine werthaltige Angabe zur Ausprägung „Alle Eigenkapitalkonten Teilhafter“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts.limitedPartners] der Dimension „Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts] vorliegen. Darüber hinaus werden bei Teilhaftern nur für Kapitalkonten unterhalb dieser Ausprägung werthaltige Angaben erwartet.

Ausnahme im Fall des Wechsels der Rechtsstellung eines Gesellschafters (Wechsel der Gesellschaftergruppe):

Bei Vollhaftern dürfen zusätzlich Kapitalkonten unterhalb der Ausprägung „Alle Eigenkapitalkonten Teilhafter“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts.limitedPartners] der Dimension „Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts] werthaltig berichtet werden, unter der Voraussetzung, dass die Endbestände [table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd] dieser Kapitalkonten mit dem Wert 0 berichtet werden.

Bei Teilhaftern dürfen zusätzlich Kapitalkonten unterhalb der Ausprägung „Alle Eigenkapitalkonten Vollhafter“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts.unlimitedPartners] der Dimension „Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts] werthaltig berichtet werden, unter der Voraussetzung, dass die Endbestände [table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd] dieser Kapitalkonten mit dem Wert 0 berichtet werden.

B.19.4 Rechnerische Prüfung

Sofern für einen Gesellschafter die KKE werthaltig übermittelt wird, sind die in den folgenden Abschnitten aufgeführten Prüfungen vorzunehmen.

(Zum Abgleich „Ergebnisanteil (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“ [table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd.incomeShare] mit Jahresüberschuss/-fehlbetrag lt. GuV siehe Kapitel B.14.3.2.3.2.)

B.19.4.1 Rechnerischer Abgleich des Eigenkapitalkontos jedes Gesellschafters

Die zu einer festen Dimensionswertekombination von „Gesellschafterschlüssel“ [dim_partnerKey] und „steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans] berichteten Werte einer gegebenen Position der Wertentwicklung müssen im Hinblick auf das Calculation Network für Ausprägungen der Dimension „Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts] (Calculation Linkrole „http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/changesEquityAccounts“) plausibel sein. Insbesondere muss die Summe der für konkrete Kapitalkontentypen vorliegenden Steuerbilanzwerte (Ausprägung „Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal] der Dimension „steuerliche Überleitung“) zur Position „Endbestand Eigenkapitalkonto (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“ [table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd] mit der entsprechenden Angabe für die „Kontentyp“-Ausprägung „Alle Eigenkapitalkontenarten“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts] übereinstimmen.

B.19.4.2 Rechnerischer Abgleich der Bilanz mit der Kapitalkontenentwicklung

B.19.4.2.1 Kern- und Ergänzungstaxonomie

Abgleich Summe Eigenkapital (Steuerbilanzwert oder nach Überleitungsrechnung):

„Eigenkapital“ [bs.eqLiab.equity]

./.

„nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen“

[bs.ass.deficitNotCoveredByCapital]

=

Summe sämtlicher Werte zur Position „Endbestand Eigenkapitalkonto (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“

[table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd], die für Dimensionswertekombinationen mit

„steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans]	=	„Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal]
„Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts]	=	„Alle Eigenkapitalkontenarten“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts]

berichtet werden.

B.19.4.2.2 Bankentaxonomie

Abgleich Summe Eigenkapital (Steuerbilanzwert oder nach Überleitungsrechnung):

„12. Eigenkapital“ [bsBanks.eqLiab.equity]

./.

„18. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ [bsBanks.ass.deficitNotCoveredByCapital]

=

Summe sämtlicher Werte zur Position „Endbestand Eigenkapitalkonto (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“

[table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd], die für Dimensionswertekombinationen mit

„steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans]	=	„Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal]
„Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts]	=	„Alle Eigenkapitalkontenarten“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts]

berichtet werden.

B.19.4.2.3 Versicherertaxonomie

Abgleich Summe Eigenkapital (Steuerbilanzwert oder nach Überleitungsrechnung):

„A. Eigenkapital“ [bsIns.eqLiab.equity]

./.

„K. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ [bsIns.ass.deficitNotCoveredByCapital]

=

Summe sämtlicher Werte zur Position „Endbestand Eigenkapitalkonto (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“

[table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd], die für Dimensionswertekombinationen mit

„steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans]	=	„Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal]
„Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts]	=	„Alle Eigenkapitalkontenarten“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts]

berichtet werden.

B.19.4.2.4 Taxonomie für Zahlungsinstitute

Abgleich Summe Eigenkapital (Steuerbilanzwert oder nach Überleitungsrechnung):

„11. Eigenkapital“ [bsPi.eqLiab.equity]

./.

„16. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ [bsPi.ass.deficitNotCoveredByCapital]

=

Summe sämtlicher Werte zur Position „Endbestand Eigenkapitalkonto (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“

[table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd], die für Dimensionswertekombinationen mit

„steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans]	=	„Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal]
„Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts]	=	„Alle Eigenkapitalkontenarten“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts]

berichtet werden.

B.19.4.3 Rechnerischer Abgleich der Umbuchungen

Die Summe sämtlicher Werte zur Position „Umbuchungen auf andere Kapitalkonten (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften)“ [table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd.capitalMovements], die für Dimensionswertekombinationen mit

„steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans]	=	„Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal]
„Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts]	=	„Alle Eigenkapitalkontenarten“ [table.kke.allKindsOfEquityAccounts]

berichtet werden, muss 0 sein.

B.19.5 Unzulässige Kontentypen

Werden in der KKE für einen als „steuerlich“ unzulässig (notPermittedFor) gekennzeichneten Kapitalkontentyp (Ausprägung der Dimension „Kontentyp“ [dim_kindsOfEquityAccounts]) Steuerbilanzwerte (Ausprägung „Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal] der Dimension „steuerliche Überleitung“ [dim_taxTrans]) berichtet, so müssen diese gleich 0 sein.

B.20 Besondere Prüfungen der Steuerlichen Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art

B.20.1 Prüfung

B.20.1.1 Zulässige Rechtsformen

Die Ausprägungen

- „nicht steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en“
[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.normal],
- „steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en“
[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.taxPrivileged],
- „juristische Person des öffentlichen Rechts mit Betrieb/en gewerblicher Art“
[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.publicLaw]

sind nur zulässig für die Rechtsformen, bei denen in der Tabelle in Kapitel B.4 als Zuordnungsmerkmal ausschließlich „KST“ vermerkt ist sowie für die Rechtsform „Kommanditgesellschaft auf Aktien“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KGAA].

B.20.1.2 XBRL-Hypercubes

Die XBRL-Hypercubes

- „Bilanz für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art [Tabelle]“
[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.table]
und / oder
- „Gewinn- und Verlustrechnung für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art [Tabelle]“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.table]

dürfen nur verwendet werden, wenn die GCD-Position „Unternehmen mit Gewinnermittlung für besondere Fälle“ [genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness] in einer der folgenden Ausprägungen übermittelt wird:

- „nicht steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en“
[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.normal],
- „steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en“
[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.taxPrivileged] oder
- „juristische Person des öffentlichen Rechts mit Betrieb/en gewerblicher Art“
[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.publicLaw].

Für jeden wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art darf zu einer gegebenen Bilanz- oder GuV-Position höchstens ein Fakt vom Typ „Wert der Bilanz-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.valueOfItem]

bzw. „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem] übermittelt werden.

Die genannten Hypercubes finden nur bei der Kern- oder Ergänzungstaxonomie Verwendung und dürfen nicht genutzt werden, wenn das Einstiegsschema „GAAP steuerlicher Einzelabschluss MicroBilG“ bzw. „BRA steuerlicher Einzelabschluss MicroBilG“ gewählt wurde.

B.20.1.3 Übermittlungsvarianten bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben und Betrieben gewerblicher Art

Die Übermittlung der steuerlichen Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art einer Körperschaft kann in verschiedenen Varianten erfolgen. Welche der vorgesehenen Varianten gewählt wurde, ist mittels der GCD-Position „Übermittlungsvariante bei Unternehmen mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art“

[genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination] anzuzeigen.

Diese Position darf nur dann werthaltig berichtet werden, wenn die Position „Unternehmen mit Gewinnermittlung für besondere Fälle“ [genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness] werthaltig in einer der folgenden Ausprägungen angegeben ist:

- „nicht steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en“
[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.normal] oder
- „steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en“
[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.taxPrivileged] oder
- „juristische Person des öffentlichen Rechts mit Betrieb/en gewerblicher Art“
[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.publicLaw].

Einige der in diesem Kapitel behandelten Übermittlungsvarianten beinhalten die werthaltige Angabe der GuV und evtl. der Bilanz für die einzelnen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art unter Verwendung der o.g. Hypercubes des Berichtsbestandteils „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“. Die Bilanz oder GuV eines derartigen Betriebs gilt dann als in diesem Sinne werthaltig übermittelt, wenn für den betreffenden Betrieb wenigstens ein werthaltiges Fakt vom Typ „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem] bzw. vom Typ „Wert der Bilanz-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher

Art“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.value
OfItem] vorliegt.

B.20.1.3.1 Steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en und juristische Person des öffentlichen Rechts mit Betrieb/en gewerblicher Art

Sofern eine der vorgenannten GCD Ausprägungen zu „Unternehmen mit Gewinnermittlung für besondere Fälle“ [genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness] = „steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en“

[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.taxPrivileged] oder „juristische Person des öffentlichen Rechts mit Betrieb/en gewerblicher Art“

[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.publicLaw] übermittelt wird, muss genau eine der folgenden Ausprägungen zu „Übermittlungsvariante bei Unternehmen mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art“

[genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination] angegeben sein.

- **Variante 1**

„Bilanz und GuV der Gesamtkörperschaft (Berichtsbestandteil Bilanz und GuV) sowie Steuerbilanz/en und/oder GuV/en für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art (Tabellendarstellung)“

[genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination.umbrellaBodyTable]

Sofern diese Ausprägung gewählt wird, sind die Bilanz und GuV der Gesamtkörperschaft werthaltig in den Berichtsbestandteilen „Bilanz“ und „GuV“ zu berichten. Angaben für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art sind in den o.g. Hypercubes des Berichtsbestandteils „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ zu übermitteln. Dabei ist für jeden und wenigstens für einen Betrieb zumindest die GuV werthaltig zu berichten.

Ausnahme: Ist „Bilanzart“ [genInfo.report.id.statementType] mit „Eröffnungsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.EB] oder „Liquidationsanfangsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.LAB] angegeben, so ist für jeden und wenigstens für einen Betrieb zumindest die Bilanz werthaltig zu berichten. Die GuV darf in diesem Fall nicht werthaltig angegeben sein.

- **Variante 2**

„Steuerbilanz/en und/oder GuV/en für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art (Tabellendarstellung) ohne werthaltige Übermittlung der Berichtsbestandteile Bilanz und GuV“

[genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination.taxablePurposeBusinessTable]

Sofern diese Ausprägung gewählt wird, dürfen die Berichtsbestandteile „Bilanz“, „GuV“ und „Steuerliche Modifikationen“ nicht angekündigt werden. Die in diesen Berichtsbestandteilen enthaltenen Mussfelder sind mit NIL zu berichten. Angaben für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art sind in den o.g. Hypercubes des Berichtsbestandteils „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ zu übermitteln. Dabei ist für jeden und wenigstens für einen Betrieb zumindest die GuV werthaltig zu berichten.

Ausnahme: Ist „Bilanzart“ [genInfo.report.id.statementType] mit „Eröffnungsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.EB] oder „Liquidationsanfangsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.LAB] angegeben, so ist für jeden und wenigstens für einen Betrieb zumindest die Bilanz werthaltig zu berichten. Die GuV darf in diesem Fall nicht werthaltig angegeben sein.

- **Variante 3a**

„Bilanz und GuV der Gesamtkörperschaft (Berichtsbestandteil Bilanz und GuV) sowie formlose Nebenrechnung für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art“

[genInfo.company.id.transmissionOptionCorporateEntitySpecialCaseProfitDetermination.umbrellaBodyAdjustments]

Sofern diese Ausprägung gewählt wird, sind die Bilanz und GuV der Gesamtkörperschaft werthaltig in den Berichtsbestandteilen „Bilanz“ und „GuV“ zu übermitteln.

Die Übermittlung des steuerlichen Gewinns erfolgt im Berichtsbestandteil „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ in der Position „Steuerliche Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art, Steuerlicher Gewinn“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganization.taxableIncome]. Diese Position muss im vorliegenden Fall werthaltig übermittelt werden.

Die formlose Nebenrechnung für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art ist im Berichtsbestandteil „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ unter „Steuerliche Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art, Steuerliche Gewinnermittlung“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganization.determinationOfTaxableIncome] zu übermitteln.

Für die Übermittlung der formlosen Nebenrechnung zu „Steuerliche Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art, Steuerliche Gewinnermittlung“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganization.determinationOfTaxableIncome] ist die Fußnotenfunktion zu nutzen (siehe Kapitel B.14.9.1).

Hypercubes des Berichtsbestandteils „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ dürfen bei dieser Variante nicht übermittelt werden.

- **Variante 3b**

„Formlose Nebenrechnung für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art ohne Bilanz und GuV der Gesamtkörperschaft (Berichtsbestandteil Bilanz und GuV)“

[genInfo.company.id.transmissionOptionCorporateEntitySpecialCaseProfitDetermination.AdjustmentsWithoutUmbrellaBody]

Sofern diese Ausprägung gewählt wird, dürfen die Berichtsbestandteile „Bilanz“, „GuV“ und „Steuerliche Modifikationen“ nicht angekündigt werden. Die in diesen Berichtsbestandteilen enthaltenen Mussfelder sind mit NIL zu berichten.

Die Übermittlung des steuerlichen Gewinns erfolgt im Berichtsbestandteil „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ in der Position „Steuerliche Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art, Steuerlicher Gewinn“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganization.taxableIncome]. Diese Position muss im vorliegenden Fall werthaltig übermittelt werden.

Die formlose Nebenrechnung für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art ist im Berichtsbestandteil „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ unter „Steuerliche Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art, Steuerliche Gewinnermittlung“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganization.determinationOfTaxableIncome] zu übermitteln.

Für die Übermittlung der formlosen Nebenrechnung zu „Steuerliche Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art, Steuerliche Gewinnermittlung“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganization.determinationOfTaxableIncome] ist die Fußnotenfunktion zu nutzen (siehe Kapitel B.14.9.2).

Hypercubes des Berichtsbestandteils „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ dürfen bei dieser Variante nicht übermittelt werden.

Die unter Kapitel B.20.2.8 genannten Bedingungen sind für diese Übermittlungsvariante nicht einschlägig.

Die Übermittlung der Positionen „steuerliche Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art, steuerlicher Gewinn“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganization.taxableIncome] und „steuerliche Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Betriebe gewerblicher Art, Steuerliche Gewinnermittlung“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganization.determinationOfTaxableIncome] im Berichtsbestandteil „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ ist nur zulässig, wenn die Übermittlungsvariante 3a oder 3b ausgewählt wurde.

B.20.1.3.2 Nicht steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en

Sofern die vorgenannte GCD Ausprägung zu „Unternehmen mit Gewinnermittlung für besondere Fälle“ [genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness] = „nicht steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en“

[genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness.normal] übermittelt wird, muss genau eine der folgenden Ausprägungen zu „Übermittlungsvariante bei Unternehmen mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art“

[genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination] angegeben sein.

- **Variante 1**

„Bilanz und GuV der Gesamtkörperschaft (Berichtsbestandteil Bilanz und GuV) sowie Steuerbilanz/en und/oder GuV/en für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art (Tabellendarstellung)“

[genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination.umbrellaBodyTable]

Sofern diese Ausprägung gewählt wird, sind die Bilanz und GuV der Gesamtkörperschaft werthaltig in den Berichtsbestandteilen „Bilanz“ und „GuV“ zu berichten. Angaben für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e sind in den o.g. Hypercubes des Berichtsbestandteils „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ zu übermitteln. Dabei ist für jeden und wenigstens für einen Betrieb zumindest die GuV werthaltig zu berichten.

Ausnahme: Ist „Bilanzart“ [genInfo.report.id.statementType] mit „Eröffnungsbilanz“

[genInfo.report.id.statementType.statementType.EB] oder „Liquidationsanfangsbilanz“

[genInfo.report.id.statementType.statementType.LAB] angegeben, so ist für jeden und wenigstens für einen Betrieb zumindest die Bilanz werthaltig zu berichten. Die GuV darf in diesem Fall nicht werthaltig angegeben sein.

- **Variante 2**

„Steuerbilanz/en und/oder GuV/en für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art (Tabellendarstellung) ohne werthaltige Übermittlung der Berichtsbestandteile Bilanz und GuV“

[genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination.taxablePurposeBusinessTable]

Sofern diese Ausprägung gewählt wird, dürfen die Berichtsbestandteile „Bilanz“, „GuV“ und „Steuerliche Modifikationen“ nicht angekündigt werden. Die in diesen Berichtsbestandteilen enthaltenen Mussfelder sind mit NIL zu berichten. Angaben für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e sind in den o.g. Hypercubes des Berichtsbestandteils „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ zu übermitteln. Dabei ist für jeden und wenigstens für einen Betrieb zumindest die GuV werthaltig zu berichten.

Ausnahme: Ist „Bilanzart“ [genInfo.report.id.statementType] mit „Eröffnungsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.EB] oder „Liquidationsanfangsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.LAB] angegeben, so ist für jeden und wenigstens für einen Betrieb zumindest die Bilanz werthaltig zu berichten. Die GuV darf in diesem Fall nicht werthaltig angegeben sein.

B.20.2 Anforderungen bei der Übermittlung von Unternehmen mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben und Betrieben gewerblicher Art unter Verwendung von Hypercubes (Übermittlungsvariante 1 und 2)

B.20.2.1 Allgemein

Die in diesem Abschnitt behandelten Anforderungen betreffen nur die Übermittlungsvarianten 1 und 2 lt. Kapitel B.20.1.3, bei denen die GuV und ggf. die Bilanz eines jeden wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs / Betriebs gewerblicher Art unter Verwendung der Hypercubes „Gewinn- und Verlustrechnung für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art [Tabelle]“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.table] bzw. „Bilanz für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art [Tabelle]“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.table] anzugeben sind.

B.20.2.2 Mussfeldprüfung

Die nachfolgenden Mussfeldprüfungen erfolgen nur unter den in Kapitel B.14.2.2 genannten Voraussetzungen.

Für einen gegebenen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art muss zu jeder durch die verwendete Taxonomie als Mussfeld ausgezeichneten übermittelbaren GuV-Position ein Fakt vom Typ „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem] übermittelt werden. Die Übermittlung muss nicht notwendigerweise werthaltig erfolgen. Um als Angabe zu einer bestimmten GuV-Position identifiziert werden zu können, muss sich ein Fakt vom fraglichen Typ auf einen Kontext mit einem „scenario“-Element beziehen, welches einen auf ebendiese GuV-Position verweisenden „explicitMember“-Eintrag aufweist.

Liegt für den betreffenden Betrieb wenigstens ein werthaltiges Fakt vom Typ „Wert der Bilanz-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.valueOfItem] vor, so ist auch zu jeder durch die verwendete Taxonomie als Mussfeld ausgezeichneten übermittelbaren Bilanz-Position ein Fakt dieses Typs (nicht notwendigerweise werthaltig) zu berichten. Analog zum Fall der GuV-Positionen erfolgt die Zuordnung der betreffenden Fakten zu bestimmten Bilanzpositionen anhand der „explicitMember“-Einträge in den „scenario“-Elementen der zugehörigen Kontexte.

Eine gegebene Position ist dann als GuV- bzw. Bilanzposition anzusehen, wenn sie gemäß Kapitel B.9.3.12 dem betreffenden Berichtsbestandteil zugeordnet ist. Bei der Entscheidung, welche Positionen als Mussfelder zu behandeln sind, werden auch die in Kapitel B.14.3.2.11 behandelten Beschränkungen des Anwendungszeitraums von Mussfeld-Auszeichnungen berücksichtigt.

Die zwingende Übermittlung von Mussfeldern gilt nicht für textuelle Positionen (technisch: stringItemType).

B.20.2.3 Oberpositionsprüfung

Liegt für einen gegebenen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art zu einer Bilanzposition ein Fakt vom Typ „Wert der Bilanz-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.valueOfItem] vor, so ist auch zu jeder Oberposition der betreffenden Bilanzposition ein Fakt von diesem Typ zu berichten. Handelt es sich beim erstgenannten Fakt um eine werthaltige Angabe, so müssen auch die auf die Oberpositionen bezogenen Fakten werthaltig sein. Analoge Forderungen gelten für GuV-Positionen und Fakten vom Typ „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem].

Die Zuordnung eines Fakts vom Typ „Wert der Bilanz-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.valueOfItem] oder vom Typ „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem] zu einer bestimmten Bilanz- bzw. GuV-Position erfolgt nach demselben Kriterium wie bei der Mussfeldprüfung gemäß Kapitel B.20.2.2. Welche Positionen als Oberpositionen einer gegebenen Bilanz- bzw. GuV-Position anzusehen sind, richtet sich nach dem unter Kapitel B.14.10.1 bzw. B.14.10.2 angegebenen Presentation Network.

B.20.2.4 Prüfung bei der Verwendung der Ergänzungstaxonomie

Laut Kapitel B.14.3.2.4 dürfen bei Verwendung der Ergänzungstaxonomie nur solche Positionen werthaltig berichtet werden, deren Branchenkennzeichnung in Übereinstimmung zu den entsprechenden GCD-Angaben für die berichtende Körperschaft steht. Diese Anforderung besteht in analoger Weise auch für Angaben unter Verwendung der Hypercubes „Bilanz für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art [Tabelle]“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.table] und „Gewinn- und Verlustrechnung für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art [Tabelle]“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.table] zu einzelnen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben / Betrieben gewerblicher Art. Ist also eine Bilanz- oder eine GuV-Position gemäß dem im genannten Kapitel spezifizierten Kriterium branchenfremd, so darf für keinen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art ein auf die fragliche Position bezogenes werthaltiges Fakt vom Typ „Wert der Bilanz-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.valueOfItem]

bzw. vom Typ „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem] im Datensatz enthalten sein.

Die Zuordnung eines Fakts vom Typ „Wert der Bilanz-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.

balanceSheet.valueOfItem] oder vom Typ „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen

Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfit

OrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem] zu einer bestimmten Bilanz- bzw. GuV-Position erfolgt nach demselben Kriterium wie bei der Mussfeldprüfung gemäß Kapitel B.20.2.2.

B.20.2.5 Rechtsformprüfung

Laut Kapitel B.4.2 dürfen rechtsformfremde Bilanz- oder GuV-Positionen bei Verwendung der Kern- oder Ergänzungstaxonomie nicht werthaltig berichtet werden. Diese Anforderung besteht in analoger Weise auch für Angaben unter Verwendung der Hypercubes „Bilanz für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art [Tabelle]“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.table] und „Gewinn- und Verlustrechnung für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art [Tabelle]“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.table] zu den einzelnen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben / Betrieben gewerblicher Art. Ist also eine Bilanz- oder eine GuV-Position gemäß dem im genannten Kapitel spezifizierten Kriterium rechtsformfremd, so darf für keinen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art ein auf die fragliche Position bezogenes werthaltiges Fakt vom Typ „Wert der Bilanz-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.valueOfItem] bzw. vom Typ „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem] im Datensatz enthalten sein.

Die Zuordnung eines Fakts vom Typ „Wert der Bilanz-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.valueOfItem] oder vom Typ „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem] zu einer bestimmten Bilanz- bzw. GuV-Position erfolgt nach demselben Kriterium wie bei der Mussfeldprüfung gemäß Kapitel B.20.2.2.

B.20.2.6 Unzulässige Positionen

Wie aus den Kapiteln B.14.6 und B.16.2 hervorgeht, sind mit bestimmten „notPermittedFor“-Kennzeichnungen versehene Positionen als unzulässig anzusehen und dürfen nicht (werthaltig) übermittelt werden. Die betreffenden Anforderungen bestehen in analoger Weise auch für Angaben unter Verwendung der Hypercubes „Bilanz für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art [Tabelle]“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.table] und „Gewinn- und Verlustrechnung für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art [Tabelle]“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.table] zu den einzelnen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben / Betrieben gewerblicher Art. Ist also eine Bilanz- oder eine GuV-Position gemäß den in den genannten Kapiteln spezifizierten Kriterien unzulässig, so darf für keinen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art ein auf die fragliche Position bezogenes (werthaltiges) Fakt vom Typ „Wert der Bilanz-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.valueOfItem] bzw. vom Typ „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem] im Datensatz enthalten sein.

Die Zuordnung eines Fakts vom Typ „Wert der Bilanz-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.valueOfItem] oder vom Typ „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem] zu einer bestimmten Bilanz- bzw. GuV-Position erfolgt nach demselben Kriterium wie bei der Mussfeldprüfung gemäß Kapitel B.20.2.2.

B.20.2.7 Calculation Linkbase

Die in Kapitel B.14.11 behandelte rechnerische Prüfung erfolgt in analoger Weise auch für Angaben unter Verwendung der Hypercubes „Bilanz für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art [Tabelle]“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.table] und „Gewinn- und Verlustrechnung für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art [Tabelle]“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.table] zu den einzelnen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben / Betrieben gewerblicher Art. Ist also eine Bilanz- oder eine GuV-Position gemäß dem für den jeweiligen Berichtsteil definierten Calculation Network rechnerisch mit weiteren Bilanz- bzw. GuV-Positionen verknüpft und liegen für einen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art werthaltige Fakten vom Typ „Wert der Bilanz-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.valueOfItem] bzw. vom Typ „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem] zu den fraglichen Positionen vor, so müssen die betreffenden Werte rechnerisch in der geforderten Weise zusammenhängen.

Die Zuordnung eines Fakts vom Typ „Wert der Bilanz-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“

[DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.balanceSheet.valueOfItem] oder vom Typ „Wert der GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganisationsAndUtilities.IncomeStatement.valueOfItem] zu einer bestimmten Bilanz- bzw. GuV-Position erfolgt nach demselben Kriterium wie bei der Mussfeldprüfung gemäß Kapitel B.20.2.2.

B.20.2.8 Prüfungen der Hypercubes

Soweit im Hypercube eine Bilanz übermittelt wird, sind nur folgende Prüfungen durchzuführen:

- a) Die Prüfung der Bilanzsumme für einen Hypercube ist in analoger Anwendung der Prüfungen Kapitel B.14.3.2 durchzuführen.
- b) Die Prüfung der Übereinstimmung von Aktiva und Passiva ist in analoger Anwendung der Prüfungen Kapitel B.14.3.2 durchzuführen.

B.20.3 Anforderungen bei der Übermittlung von Unternehmen mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben und Betrieben gewerblicher Art (Übermittlungsvariante 1 bis 3b)

B.20.3.1 GCD-Informationen

Die Eintragungen zu den GCD beziehen sich auf das berichtende (Gesamt)Unternehmen.

Sie gelten grundsätzlich auch für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb(e) bzw. Betrieb(e) gewerblicher Art im Berichtsteil „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“.

Hiervon abweichend gilt:

- a) Unabhängig von dem in den GCD-Daten hinterlegten Bilanzierungsstandard sind im übermittelten Hypercube nur steuerliche Werte (entspricht Bilanzierungsstandard „deutsches Steuerrecht“) zulässig.
- b) Für die in Hypercubes übermittelten Bilanzen ist der Ausweis des Bilanzgewinns/-verlustes nicht zugelassen.
- c) Berichtsbestandteile [genInfo.report.id.reportElement]:
Sofern die Position „Steuerbilanz/en und/oder GuV/en für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art (Tabellendarstellung) ohne werthaltige Übermittlung der Berichtsbestandteile Bilanz und GuV“
[genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination.taxablePu

rpseBusinessTable] (Variante 2 im Kapitel B.20.1.3.1 und Variante 2 im Kapitel B.20.1.3.2) oder die Position „Formlose Nebenrechnung für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art ohne Bilanz und GuV der Gesamtkörperschaft (Berichtsbestandteil Bilanz und GuV)“

[genInfo.company.id.transmissionOptionCorporateEntitySpecialCaseProfitDetermination.AdjustmentsWithoutUmbrellaBody] (Variante 3b im Kapitel B.20.1.3.1) gewählt wird, dürfen die Ausprägungen „Bilanz“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.B] und „GuV“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV] nicht angegeben sein.

Bei keiner der Übermittlungsvarianten 1 bis 3b darf die Ausprägung „steuerliche Überleitungsrechnung“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.STU] angegeben sein (siehe Kapitel B.15.1).

Weiterhin darf bei keiner der Übermittlungsvarianten 1 bis 3b die Ausprägung „Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BVV] angegeben sein.

- d) Branchen (Taxonomie-Schema nach besonderen Rechnungslegungsvorschriften) [genInfo.report.id.specialAccountingStandard]:

Es sind alle Branchen anzugeben, die von der Gesamtkörperschaft und den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben / Betrieben gewerblicher Art betroffen sind.

Folgende Ausprägungen sind nicht auswählbar:

- RechKredV [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.RKV]
- RechZahlV [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.RZV]
- RechVersV [genInfo.report.id.specialAccountingStandard.RVV]

B.20.3.2 GAAP-Daten

Die folgenden Bedingungen aus Kapitel B.14.3.2

- a) (werthaltige Übermittlung Bilanzsumme)
- b) (Übereinstimmung von Aktiva und Passiva)
- c) (Übereinstimmung von Jahresüberschuss lt. GuV und Bilanz)

sind im Fall der Übermittlungsvariante 2 (Kapitel B.20.1.3.1 und B.20.1.3.2 und 3b (Kapitel B.20.1.3.1) bei den Berichtsbestandteilen „Bilanz“ und „GuV“ des Gesamtunternehmens nicht einschlägig.

Sofern eine werthaltige Übermittlung zu „Unternehmen mit Gewinnermittlung für besondere Fälle“ [genInfo.company.id.entityWithTaxablePurposeBusiness] erfolgt, entfällt bei den Übermittlungsvarianten 1 und 3a (Kapitel B.20.1.3.1) bzw. der Übermittlungsvariante 1 (Kapitel B.20.1.3.2) die Bedingung c).