

# SONDERINFO

## Die elektronische Bilanz (E-Bilanz)



### 1. Die E-Bilanz – eine Herausforderung

Nach jahrelangem Hin und Her steht es nun fest: **Bilanzierende Unternehmen** müssen für die Wirtschaftsjahre ab 2013 Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung nach amtlich vorgeschriebener Gliederung an die Finanzverwaltung elektronisch übermitteln.

**Dies gilt unabhängig von der Rechtsform und der Größenklasse des bilanzierenden Unternehmens. Auch die anlässlich einer Betriebsveräußerung, Betriebsaufgabe, Änderung der Gewinnermittlungsart, eines Gesellschafterwechsels oder in Umwandlungsfällen aufzustellende Bilanz (E-Bilanz) ist durch Datenfernübertragung an die Finanzverwaltung zu übermitteln.**

Das Bundesfinanzministerium (BMF) hat am 28.9.2011 das finale Anwendungsschreiben zur elektronischen Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen veröffentlicht. Auch die anzuwendende Gliederung für Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung (die sog. Taxonomie) steht nun endgültig fest.

**Das Übergangsjahr 2012 müssen die Unternehmen nun nutzen, um nach einer gründlichen Analyse die notwendigen Umstellungen im Rechnungswesen und Datenverarbeitung in Zusammenarbeit mit den externen Stellen (Software-Lieferant, Steuerberater) vorzunehmen!**

### 2. Zeitliche Anwendung und Härtefallregelung

Die Verpflichtung zur Übermittlung der „E-Bilanz“ auf elektronischem Wege ist im Einkommensteuergesetz geregelt. Die neuen Regelungen sind für Wirtschaftsjahre anzuwenden, die nach dem 31.12.2011 beginnen. Für das erste Wirtschaftsjahr, das nach dem 31.12.2011 beginnt, wird es von der Finanzverwaltung allerdings nicht beanstandet, wenn die Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung für dieses Jahr noch nicht durch Datenfernübertragung übermittelt, sondern in Papierform abgegeben werden, auch ohne Anwendung der veröffentlichten Taxonomie.

Die Finanzverwaltung ist (voraussichtlich) ab Mai 2012 technisch in der Lage, Datensätze mit den im BMF-Schreiben vom 28.9.2011 veröffentlichten Taxonomien anzunehmen. Bis dahin ist eine Testübermittlung mit der Pilotierungstaxonomie vom 16.12.2010 möglich.

**Abgabefrist:** Hinsichtlich der Pflichten zur Abgabe der Jahresabschlüsse ergeben sich durch die Einführung der „E-Bilanz“ keine Änderungen. Für die Datenfernübertragung gelten die für Abgabe der Einkommen-, Körperschaft- und Gewerbesteuererklärungen sowie Feststellungserklärungen maßgeblichen Fristen.

Die Finanzverwaltung kann **auf Antrag des Steuerpflichtigen** zur Vermeidung unbilliger Härten auf die elektronische Über-

mittlung verzichten. Dem Antrag ist zu entsprechen, wenn eine elektronische Übermittlung für den Steuerpflichtigen wirtschaftlich oder persönlich unzumutbar ist.

Dies soll insbesondere dann der Fall sein, wenn die Schaffung der technischen Möglichkeiten mit einem nicht unerheblichen finanziellen Aufwand verbunden wäre oder wenn der Steuerpflichtige nach seinen individuellen Kenntnissen und Fähigkeiten nicht oder nur eingeschränkt in der Lage ist, die elektronische Übermittlungsmöglichkeit zu nutzen.

**Nicht betroffen sind Unternehmen, die ihren Gewinn anhand von Einnahme-Überschuss-Rechnung ermitteln.** Zu beachten ist allerdings die ab Veranlagungszeitraum 2011 geltende Verpflichtung zur Abgabe der „Steuererklärungen“ in elektronischer Form.

**Ebenfalls nicht betroffen sind die Überschusseinkunftsarten (also Einkünfte aus Kapitalvermögen, Vermietung und Verpachtung, Sonstige Einkünfte). Keine Anwendung finden die Regelungen für steuerbefreite Körperschaften. Für ausländische Unternehmen gilt die Pflicht zur Übermittlung der E-Bilanz nur bezüglich der inländischen Betriebsstätte.**

### 3. Vor- und Nachteile der elektronischen Bilanzübermittlung

Die Einführung der elektronischen Übermittlung erfolgt im Rahmen des Steuerbürokratieabbaugesetzes. Sie soll den Unternehmen Synergie- und Kosteneinsparungseffekte bringen. Die manuelle Dateneingabe aufseiten der Finanzverwaltung entfällt. Dies kann zu einer Beschleunigung des Veranlagungsverfahrens führen, wovon nicht nur die Finanzverwaltung, sondern auch die Unternehmen profitieren könnten.

Die Finanzverwaltung kann jedoch auch neben der Kostensparnis erhebliche weitere Vorteile aus der Regelung ziehen. So kann sie z. B. das umfangreiche Datenmaterial nutzen, um mehrjährige sowie unternehmensübergreifende Vergleiche durchzuführen. Die Effizienz der steuerlichen Außenprüfungen wird künftig steigen, ein besseres Risikomanagement und -controlling werden möglich.

### 4. Was muss elektronisch übermittelt werden?

Die Einführung der E-Bilanz bedeutet nicht, dass die Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung künftig in elektronischer Form anstelle der bisher üblichen Papierform zu übermitteln sind. **Vielmehr sind das Übermittlungsformat und der Übermittlungsumfang vom BMF vorgegeben.**

Die Übermittlung der Datensätze erfolgt als authentifizierte ELSTER-Übermittlung. Als technisches Übermittlungsformat ist das international eingesetzte XBRL-Format (eXtensible Business Reporting Language) gewählt worden, das bereits für die Veröffentlichung der Handelsbilanzen beim Bundesanzeiger genutzt wird. XBRL bietet die Möglichkeit, aus elektronischen Buchführungssystemen Daten voll automatisiert in die

Positionen der „E-Bilanz“ zu übernehmen. Ein Erfassungstool zur manuellen Erfassung der Positionen wird von der Finanzverwaltung nicht angeboten.

**Das Steuergeheimnis bleibt gewahrt.** Eine Einsichtnahme in die Daten durch Dritte ist – anders als beim Bundesanzeiger – nicht möglich.

### 5. Umfang und Aufbau der zu übermittelnden Daten-Taxonomie

Umfang und Aufbau der zu übermittelnden Daten werden als **Taxonomie** bezeichnet. Die Taxonomie ist ein gegliedertes Datenschema, ähnlich einem Kontenrahmen, bestehend aus einzelnen Positionen der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung. **Sie geht allerdings weit über die Mindestgliederungstiefe der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung nach HGB hinaus.**

Es besteht eine Kerntaxonomie, die die Positionen für alle Rechtsformen beinhaltet, sowie Branchentaxonomien, die für bestimmte Wirtschaftszweige erstellt wurden. Die Taxonomien stehen unter [www.eSteuer.de](http://www.eSteuer.de) zur Ansicht und zum Abruf bereit. Sie werden regelmäßig auf notwendige Aktualisierungen überprüft.

Jedes bilanzierende Unternehmen hat ein Stammdatenmodul („GCD-Modul“) und ein Jahresabschlussmodul („GAAP-Modul“) zu übermitteln. Über das Stammdatenmodul werden Dokumentinformationen sowie Informationen zum Bericht und Unternehmen abgefragt. Die Angaben entsprechen den bisher in den Steuererklärungsformularen enthaltenen Informationen.

Das Jahresabschlussmodul enthält ein Datenschema zur Übermittlung der gebräuchlichen Bestandteile für Unternehmen, wie Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Ergebnisverwendungsrechnung, Kapitalkontenentwicklung, Anhang oder Lagebericht.

**Wichtig:** Die Unternehmen können entweder eine Handelsbilanz sowie eine Überleitungsrechnung der Wertansätze zur Steuerbilanz oder eine Steuerbilanz übermitteln.

### 6. Kurze Beschreibung der in der Taxonomie enthaltenen Positionen

Die Taxonomie enthält die Positionen, die mit den Daten der einzelnen Buchungskonten am Bilanzstichtag zu befüllen sind. Zu beachten ist, dass die Positionen verschiedene Eigenschaften haben:

- **Mussfeld**

Alle als „Mussfeld“ gekennzeichneten Positionen der Taxonomie bilden zusammen den Mindestumfang des zu übermittelnden Datensatzes. Die vollständige Übermittlung der Mussfelder wird elektronisch geprüft. Die Pflichtfelder, bei

denen z. B. aufgrund der Rechtsform des Unternehmens kein entsprechendes Konto geführt wird, sind „leer“ (als sog. NIL-Wert) zu übermitteln.

- **Mussfeld, Kontennachweis erwünscht**

Bei Positionen mit der Bezeichnung „Mussfeld, Kontennachweis erwünscht“ kann ein Auszug aus der Summen-/Saldenliste der in die Position einfließenden Konten mitgeliefert werden. Ein freiwilliger Kontennachweis durch Angabe der Kontonummer, Kontobezeichnung, Saldo zum Stichtag ist für alle anderen Positionen möglich.

- **Summenmussfelder und rechnerisch notwendige Positionen**

Sind Positionen rechnerisch mit Unterpositionen verknüpft, sind diese Positionen ebenso zu übermitteln wie Positionen, die auf der gleichen Ebene wie rechnerisch verknüpfte Mussfelder stehen und als „rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“ gekennzeichnet sind.

**Beispiel:** Ein solches Summenmussfeld mit Unterpositionen ist die Position „Vorräte“. Der Betrag dieser Position setzt sich zusammen aus den Mussfeldern „Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe“, „unfertige Erzeugnisse“, „fertige Erzeugnisse und Waren“ sowie „geleistete Anzahlungen (Vorräte)“. Sofern zur Beschreibung der Oberposition „Vorräte“ weitere Beträge notwendig sind, sind diese in den Positionen „sonstige Vorräte“, „Vorräte, vor Absetzung von erhaltenen Anzahlungen“ und „erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen“ zu erfassen.

- **Auffangpositionen**

Zur Sicherstellung der rechnerischen Richtigkeit bei der Übermittlung enthält die Taxonomie Positionen mit der Ergänzung „nicht zuordenbar“. Diese Felder kann der Steuerpflichtige nutzen, sofern eine durch Mussfelder vorgegebene Differenzierung für einen bestimmten Sachverhalt nicht aus der Buchhaltung abzuleiten ist.

Solche Auffangpositionen sollen die Einführung der E-Bilanz für die Unternehmen erleichtern. Sie sind daher für einen Zeitraum von 5 bis 6 Jahren in die Taxonomie eingefügt worden. Wenn eine in der Taxonomie vorgegebene Differenzierung durch Mussfelder in den Buchungskonten abgebildet wird, besteht kein Wahlrecht zwischen der Nutzung der Auffangposition und der als ‚Mussfeld‘ oder ‚Mussfeld, Kontennachweis erwünscht‘ gekennzeichneten Position.“

**Beispiel:** Grundstücke, die weder den Positionen „unbebauten Grundstücke“, „grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten“, „Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten“ oder „Bauten auf fremden Grundstücken“ zugeordnet werden können, sind im Feld „Übrige Grundstücke“ einzutragen, damit die Summe der Unterpositionen mit dem Betrag in der Oberposition „Grundstücke“ übereinstimmt.

- **Unzulässige Positionen**

Positionen, die als „für handelsrechtlichen Einzelabschluss unzulässig“ sowie als „steuerlich unzulässig“ gekennzeichnet sind, dürfen nicht verwendet werden.

Als steuerlich unzulässig sind Positionen wie Bilanzierungshilfe, Aufwendung für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs, aktive und passive latente Steuern.

**Bitte beachten Sie:** Unter der Adresse [www.eSteuer.de](http://www.eSteuer.de) ist auch ein Fragen- und Antwortkatalog der Finanzverwaltung mit vielen Detailinformationen zu finden.

## 7. Ausnahmeregelungen

Für Personengesellschaften bestehen einige Ausnahmeregelungen für die Übergangsphase bis 31.12.2014. So ist die Kapitalkontenentwicklung erst für die Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2014 beginnen, verpflichtend zu übermitteln. Auch bezüglich der Sonder- und Ergänzungsbilanzen sind Erleichterungen vorgesehen.

## 8. Welche Aufgaben müssen die Unternehmen nun erledigen?

Dringender Handlungsbedarf besteht sowohl in Bezug auf das betriebliche Rechnungswesen als auch hinsichtlich der technischen Umsetzung der neuen Anforderungen.

Die Vorgehensweise für die nächste Zeit könnte wie folgt aussehen:

1. Erhebung des Ist-Zustandes bezüglich Rechnungswesen und Softwareinfrastruktur. Dabei sollten die zuständigen Fachleute aus den Bereichen Rechnungswesen, Steuern und Datenverarbeitung (Softwarelieferant) identifiziert und an einen Tisch gebracht werden
2. Klärung der Frage, welche Anforderungen künftig an das betriebliche Rechnungswesen und die Software gestellt werden
3. Vorbereitung eines Sollkonzeptes zur künftigen Steuerbearbeitung; Verantwortlichkeiten festlegen
4. Umsetzung des erarbeiteten Konzeptes.

### Zu Punkt 1:

- Bisher wurden die Kontenrahmen auf Basis der HGB-Rechnungslegung verwendet,
- eine Pflicht zur Vorlage einer Steuerbilanz oder einer steuerlichen Gewinn- und Verlustrechnung an das Finanzamt bestand bisher nicht,
- je individueller der Kontenrahmen bzw. der Kontenplan ist, desto schwieriger können Standardlösungen im Rahmen einer E-Bilanz-Umstellung eingesetzt werden.

**Bitte beachten Sie!** Die bisherige Reihenfolge der Bearbeitung, erst nach Ablauf des Wirtschaftsjahres im Rahmen von Überleitungsrechnungen und anhand von Nebenanlagen zur Steuererklärung eine Steuerbilanz aufzustellen bzw. Abweichungen zur Handelsbilanz in Verzeichnissen zu erfassen, wird zukünftig nicht mehr in der Praxis umsetzbar sein.

In diesem Zusammenhang sollte auch zwingend bedacht werden, dass aufgrund der Abschaffung des Grundsatzes der Maßgeblichkeit durch das Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (BilMoG) die Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz deutlich zugenommen haben. Dies hat die Ermittlung und Abbildung latenter Steuern in der Handelsbilanz zur Folge.

#### Zu Punkt 2:

Das betriebliche Rechnungswesen ist daraufhin zu überprüfen, ob der durch die Taxonomie vorgegebene Mindestumfang für Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung bereits eingehalten wurde. Wenn nicht, muss der angewandte Kontenrahmen z. B. an die vorgegebene Gliederungstiefe angepasst werden.

Mit dem Softwarelieferanten muss geklärt werden, ob er für die E-Bilanz eine Komplettlösung anbietet oder nur eine allgemeine XBRL-Funktionalität bis zu einem gewissen Grad. Als Alternativlösung wäre auf eine zusätzliche Konvertierungssoftware zurückzugreifen.

Im Idealfall könnten die Buchhaltungsdaten weiterhin an den Steuerberater übermittelt werden. Dieser erstellt daraufhin für das Unternehmen die E-Bilanz sowie die E-Steuererklärung und leitet beide an die Finanzverwaltung weiter.

#### Zu Punkt 3:

Jedes Unternehmen muss sich entscheiden, ob eine Handelsbilanz samt Überleitungsrechnung oder eine Steuerbilanz elektronisch übermittelt werden soll. Wählt es die erste Variante, ist zu klären wie der Transfer der Überleitungsrechnung, der bisher z. B. im Excel-Format erfasst wurde, in XBRL-Daten erfolgen kann.

Andererseits könnte das Rechnungswesen auf Basis der steuerlichen Anforderungen aufgebaut werden. Dieser Weg erfordert allerdings eine Änderung im Buchhaltungsverhalten, da die steuerlich relevanten Sachverhalte bereits unterjährig entsprechend gebucht werden sollten. Nur so können zahlreiche Umbuchungen im Rahmen der Jahresabschlusserstellung vermieden werden.

Werden Steuerbilanzen erstellt, muss dafür Sorge getragen werden, dass Steuerbilanzen in späteren Perioden infolge von Betriebsprüfungen für vergangene Jahre ggf. rückwirkend geändert werden müssen.

Folgende Fragen müssen in Abstimmung mit der Steuerberaterkanzlei in Angriff genommen und beantwortet werden:

- Können parallel zwei Buchhaltungen, eine nach handelsrechtlichen und eine nach steuerlichen Vorgaben erzeugt werden? Wenn ja, welche Buchhaltung soll für die E-Bilanz maßgebend sein, die handelsrechtlich oder die steuerrechtliche Buchhaltung?
- Kann die Buchhaltung unterjährig der Taxonomie entsprechend erstellt werden?
- Wenn die Buchhaltung im Haus erstellt wird: Verfügen die zuständigen Mitarbeiter über die erforderliche fachliche Qualifikation? Sind Fortbildungsmaßnahmen erforderlich?
- Wenn die Buchhaltung vom Steuerberater erstellt wird: Welche Informationen braucht der Steuerberater, um die Finanzbuchhaltung auf der Basis der neuen Anforderungen erstellen zu können?
- Wenn die Buchhaltung im Haus und die Jahresabschlüsse und Steuererklärungen von externen Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften erstellt werden: können die Taxonomie-Anforderungen im Rahmen der Jahresabschlusserstellung noch erfüllt werden? Ist eine unterjährige Überprüfung der gebuchten Daten möglich? Wie werden die benötigten Daten übermittelt?

**Anmerkung:** Durch die Einführung der E-Bilanz werden sich ein erheblicher Umstellungsbedarf und nicht zu unterschätzende Kosten ergeben.

Grundsätzlich sollte auch die Frage gestellt werden, ob man die Buchführung weiterhin selbst machen möchte oder diese in Zukunft vom Steuerberater erledigen lassen sollte.

Es gilt auch zu prüfen, inwieweit die Umstellung für den Betrieb selbst zum Vorteil genutzt werden kann, um z. B. interne Bearbeitungsprozesse zu überdenken und für die Zukunft zu optimieren.