



Aktenlösung |  
E-Bilanz

—  
Organisatorische und fachliche  
Erläuterungen



**tse:nit**  
Mehr Produktivität. Mehr Erfolg.



**cs:Plus**  
Mehr Produktivität. Mehr Erfolg.



Wolters Kluwer | Software+Services  
Deutschland

Maximizing Value for Customers

## Inhalt

1	Die E-Bilanz kommt! .....	3
1.1	Informationen	3
1.2	Umsetzung in den Produkten	4
1.3	Unser aktuelles Seminarangebot für Sie	5
1.4	Weiterführende Informationen	5

# 1 Die E-Bilanz kommt!



Die aufgeführten Informationen zur E-Bilanz und deren Umsetzung gelten für alle ADDISON Lösungen, d.h. tse:nit, cs:Plus und ADDISON.

## 1.1 Informationen

	<p>Mit dem BMF-Schreiben vom 28. September 2011 wurde das endgültige Anwendungsschreiben für die elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen veröffentlicht.</p>
<b>Allgemein</b>	<p>Nach § 5b EStG besteht für Steuerpflichtige, die ihren Gewinn nach § 4 Absatz 1, § 5 oder § 5a EStG ermitteln, die Verpflichtung, den Inhalt der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung zu übermitteln.</p>
<b>Zeitliche Anwendung</b>	<p>Grundsätzlich sind die Inhalte der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31. Dezember 2011 beginnen, elektronisch zu übermitteln.</p> <p>Für das erste Wirtschaftsjahr, das nach dem 31. Dezember 2011 beginnt, wird es jedoch nicht beanstandet, wenn die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung für dieses Jahr noch nicht elektronisch übermittelt wird. Eine Bilanz sowie die Gewinn- und Verlustrechnung können in diesen Fällen in Papierform abgegeben werden; eine Gliederung gemäß der Taxonomie ist dabei nicht erforderlich. Die bisherige Gliederung kann beibehalten werden.</p>
<b>XBRL-Standard für den elektronischen Datenaustausch</b>	<p>Genauso wie der Bundesanzeiger zur Veröffentlichung den Standard XBRL einsetzt, wird dies auch von der Finanzverwaltung als Standard vorgeschrieben.</p> <p>Von den hierfür zuständigen Arbeitsgruppen wurde eine Taxonomie entwickelt, die von der derzeit gültigen und von tse:nit   cs:Plus   ADDISON für Zwecke der Offenlegung bereits eingesetzten Taxonomie abgeleitet ist.</p> <p>Diese Taxonomie verfügt über eine Gliederungstiefe von Bilanz und GuV-Positionen, die über die Gliederungsvorschriften des HGB weit hinausgehen.</p> <p>Für Bereiche mit besonderen, von HGB abweichenden Rechnungslegungsvorschriften gibt es Spezial- (Banken, Versicherungen) bzw. Ergänzungstaxonomien (Krankenhäuser, Pflegedienstleister, Wohnungswirtschaft, Land- und Forstwirte, Verkehrsunternehmen, Kommunalen Eigenbetrieb).</p>

**Pilotphase**

Eine Pilotphase zur Erprobung der Taxonomie wurde seitens der Finanzverwaltung im Zeitraum Februar - Juni 2011 durchgeführt. Hierbei konnten die Pilotteilnehmer entsprechende Datensätze einreichen. tse:nit | cs:Plus | ADDISON hat an dieser Pilotphase teilgenommen und erfolgreich Datensätze mit unterschiedlichen Ausprägungen übermittelt.

Einschließlich der von tse:nit | cs:Plus | ADDISON übermittelten E-Bilanzen wurden während der Pilotphase 68 Datensätze an die Finanzverwaltung übertragen. Seitens der Finanzverwaltung wurde anhand dessen u.a. die Anzahl der übermittelten Positionen, die Nutzung der verschiedenen Taxonomiepositionen und die Aussagen aus den Evaluierungsbögen analysiert.

Als Ergebnis aus dieser Pilotphase wurde die (Kern-)Taxonomie nochmals überarbeitet und u.a. bei 13 Positionen die Mussfeldeigenschaft gestrichen und 30 neue Auffangpositionen eingeführt. Diese Taxonomie wurde mit dem BMF-Schreiben vom 28. September 2011 veröffentlicht.

**Aktualisierung ERIC-Client (Elster)**

Eine Aktualisierung des ERIC-Clients mit der endgültigen Taxonomie erfolgt im 2. Quartal 2012. Die Finanzverwaltung ist ab Mai 2012 technisch in der Lage, Datensätze der endgültigen Taxonomien (Stand 28. September 2011) anzunehmen. Dies muss dann noch entsprechend bei den Softwareherstellern implementiert werden.

## 1.2 Umsetzung in den Produkten

tse:nit | cs:Plus | ADDISON unterstützt Sie dabei, die gesetzlichen Anforderungen durch die E-Bilanz auch in der Praxis umzusetzen.

**Konten/ Buchungsverhalten**

Die E-Bilanz wird auf Grund ihrer Gliederungstiefe zu Änderungen beim Buchen der laufenden Geschäftsvorfälle und der Jahresabschlusserstellung führen. Wir werden Ihnen rechtzeitig zum Jahreswechsel 2011/ 2012 die entsprechend aktualisierten Kontenrahmen zur Verfügung stellen.

Mit der DVD 3/2011 wurde schon die erste Phase der Entwicklung in Vorbereitung auf dieses Thema ausgeliefert. Warum? Die E-Bilanz muss softwareseitig für alle Kontenrahmen (egal ob Standard oder individuell) gewährleistet werden. Ein Erfassungsformular ähnlich der Offenlegung ist hier seitens der Finanzverwaltung nicht vorgesehen.

Aus diesem Grund steht jetzt eine für alle Kontenrahmen übergreifende Kontentaxonomie zur Verfügung. Die Konten der einzelnen Kontenrahmen werden mittels der Kontentaxonomie in eine allgemeingültige Taxonomie - die Kontentaxonomie - gebracht. Die daraus resultierenden Schemen für Bilanz, aber auch für die BWA bzw. Auswertungen sind grundsätzlich nicht mehr kontenrahmenspezifisch, sondern zukünftig übergreifend mit Zuordnung der entsprechenden Taxonomien.

Planen Sie entsprechende Vorbereitungs- und Schulungszeiträume

ein. Wir werden Sie diesbezüglich über die aktuellen Entwicklungen laufend informieren und Ihnen zusätzlich entsprechende Schulungsangebote bereitstellen.

#### Übermittlung der E-Bilanz Fahrplan

Zur Bereitstellung und Übermittlung der E-Bilanz stellen wir Ihnen mit der DVD 3/2012 die neue Programmfunktion zur weitgehend automatisierten Erstellung und Übertragung zur Verfügung.

Die Bereitstellung der Werte für die E-Bilanz wird über mehrere Varianten möglich sein, u.a. die automatische Bereitstellung der Werte oder die manuelle Erfassung der entsprechenden Werte.

Für die Bereitstellung und Übermittlung des Jahresabschlusses werden Sie - analog der Datenübermittlung zum Bundesanzeiger - Schritt für Schritt durch die einzelnen Funktionen geleitet.

### 1.3 Unser aktuelles Seminarangebot für Sie

Die ADDISON Akademie steht Ihnen mit einem entsprechenden Seminarangebot zur Seite und unterstützt Sie auch bei dieser neuen Herausforderung. Trotz der Nichtbeanstandungsregelung für 2012 sollte dies kein Grund sein, das Thema E-Bilanz zu vernachlässigen. Je früher Sie sich vorbereiten, desto flexibler können Sie auf die dann folgenden Anforderungen reagieren.

#### Die E-Bilanz kommt

Unser aktuelles Infoseminar zur E-Bilanz informiert Sie über die aktuelle Gesetzeslage, die Hintergründe zur E-Bilanz, die Voraussetzungen, die sich aufgrund der Taxonomie ergeben und welche Vorkehrungen Sie ggf. bereits heute treffen müssen.

Hierfür stehen Ihnen **Ass. Jur. Dipl.-Finanzwirt Sebastian Kolbe** (Leiter des Projektteams E-Bilanz der Finanzverwaltung) und **StAR Andreas Arnold** (Mitglied der Projektgruppe E-Bilanz der Finanzverwaltung) als Referenten zur Verfügung, die Ihnen Informationen aus erster Hand liefern.

Des Weiteren ein **ADDISON Programmmanager** aus dem Projektteam E-Bilanz der ADDISON Software.

Buchen Sie noch heute ihre Teilnahme am Infoseminar E-Bilanz unter [tse:nit | Seminare für Anwender](#) bzw. [csPlus | Seminare für Anwender](#).

Über weitere Seminare zum Thema E-Bilanz werden wir Sie rechtzeitig informieren.

### 1.4 Weiterführende Informationen

BMF-Schreiben vom  
28.09.2011

[Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen; Anwendungsschreiben zur Veröffentlichung der](#)

[Taxonomie](#)

**Ergebnis der Pilotphase**

[Bericht über die Auswertungen der Pilotphase](#)