

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Herausgeber und Autoren	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1 Grundlagen der E-Bilanz	1
1.1 Rechtliche Grundlagen, persönlicher, sachlicher und zeitlicher Anwendungsbereich	1
1.1.1 Rechtliche Grundlagen und Ziele der gesetzlichen Regelungen	1
1.1.1.1 Rechtliche Grundlagen	1
1.1.1.1.1 § 5b EStG und seine Entstehung	1
1.1.1.1.2 Umsetzung der Rechtsgrundlage	4
1.1.1.1.2 Ziele der gesetzlichen Regelung	5
1.1.1.3 Zeitlicher Anwendungsbereich	8
1.1.1.3.1 Allgemeine Anwendungsregelungen	8
1.1.1.3.2 Nichtbeanstandungsregelung	8
1.1.1.3.3 Übergangsregelung	8
1.1.1.4 Sanktionen bei Verstößen gegen § 5b EStG	10
1.1.2 Persönlicher Anwendungsbereich	10
1.1.2.1 Allgemeines	10
1.1.2.2 Bilanzierende Unternehmen	10
1.1.2.2.1 Bilanzierende Unternehmen nach § 4 Abs. 1 EStG	10
1.1.2.2.2 Bilanzierende Unternehmen nach § 5 EStG	11
1.1.2.2.3 Bilanzierende Unternehmen nach § 5a EStG	11
1.1.2.2.4 Unternehmen mit Betriebsstätten	12
1.1.2.2.5 Steuerbefreite Körperschaften	12
1.1.2.2.6 Juristische Personen des öffentlichen Rechts mit Betrieben gewerblicher Art	12
1.1.2.3 Bagatellregelungen	12
1.1.2.4 Anschlussgeprüfte Unternehmen	13
1.1.2.5 Ausnahmen von der elektronischen Übermittlung	13
1.1.2.6 Tabellarische Übersicht: Wer ist verpflichtet, die E-Bilanz einzureichen?	14
1.1.3 Sachlicher Anwendungsbereich	14
1.1.3.1 Allgemeines	14
1.1.3.2 Inhalt der E-Bilanz	14
1.1.3.3 Form der E-Bilanz	18
1.2 Technische Grundlagen	18
1.2.1 Die zugrundeliegende Berichtssprache XBRL	19
1.2.1.1 Hintergründe und Relevanz	19
1.2.1.2 Ziele und Vorteile	21
1.2.2 Das technische Konzept und Datenschema	22
1.2.2.1 XML-Format	23

1.2.2.2	XBRL-Spezifikation	25
1.2.2.3	XBRL-Taxonomie	25
1.2.2.4	XBRL-Instanz.	27
1.2.3	Die Datenübermittlung an die Finanzverwaltung	28
1.2.3.1	Clientsoftware ERiC	28
1.2.3.2	Prozess der Datenübermittlung	29
1.3	Die Pilotphase und die Erkenntnisse daraus	31
1.3.1	Historie	31
1.3.2	Die Pilotphase ab Februar 2011	32
1.3.3	Ergebnisse aus der Pilotphase.	33
1.3.3.1	Allgemeine Nichtbeanstandungsregelung für 2012.	34
1.3.3.2	Spezifische Übergangsregelungen	34
1.3.3.2.1	Ausländische Betriebsstätten inländischer Unternehmen	34
1.3.3.2.2	Inländische Betriebsstätten von Unternehmen im Ausland.	34
1.3.3.2.3	Sonder- und Ergänzungsbilanzen.	35
1.3.3.2.4	Kapitalkontenentwicklung	35
1.3.3.2.5	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe steuerbegünstigter Körperschaften	35
1.3.3.2.6	Juristische Personen des öffentlichen Rechts	35
1.3.3.3	Mindestumfang der zu übermittelnden Informationen.	36
1.3.3.3.1	Auffangpositionen.	36
1.3.3.3.2	Fakultative Positionen.	37
1.3.3.3.3	Mussfelder.	37
1.3.4	Praktische Erfahrungen im Rahmen der Pilotphase	37
1.3.5	Verbleibende Problembereiche.	39
2	Umsetzung des Projekts E-Bilanz.	43
2.1	Herausforderungen für die Unternehmen	43
2.1.1	Integration der betroffenen Unternehmensbereiche	43
2.1.1.1	Steuern	44
2.1.1.2	Rechnungswesen.	45
2.1.1.3	Controlling	45
2.1.1.4	IT	45
2.1.1.5	Interne Revision	46
2.1.2	Betrachtung der Übertragungsvarianten	46
2.1.2.1	Handelsbilanz mit Überleitungsrechnung	47
2.1.2.2	Steuerbilanz	48
2.1.2.2.1	Kontenplanmethode	50
2.1.2.2.2	Buchungskreismethode	51
2.1.2.2.3	Ledger-Methode	51
2.1.3	Analyse des Anpassungsbedarfs	51
2.1.3.1	Kontenplananalyse zur Herleitung der Taxonomiekonformität	52
2.1.3.2	Analyse der ERP-Systeme	57
2.1.3.3	Prozessanalyse von Rechnungswesen und Steuerdeklaration.	59
2.1.4	Vorteile und Chancen zur Effizienzsteigerung und Kostensenkung	61
2.1.4.1	Vorteile aus Sicht der Finanzverwaltung	61
2.1.4.2	Chancen für die Unternehmen	62

2.2	Die Möglichkeiten der Umsetzung	64
2.2.1	Die integrierte Steuerbuchführung.	64
2.2.1.1	Grundlagen	64
2.2.1.2	Anpassung des Buchungsverhaltens.	67
2.2.1.2.1	Finanzanlagevermögen	67
2.2.1.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.	70
2.2.1.2.3	Eigenkapital.	72
2.2.1.2.4	Zusätzliche Angaben in der G+V-Rechnung i. S. v. § 275 HGB	72
2.2.1.3	Vor- und Nachteile der integrierten Steuerbuchführung.	81
2.2.2	Die EDV-gestützte steuerliche Überleitungsrechnung	83
2.2.2.1	Die Überleitungsrechnung in der Praxis.	83
2.2.2.2	Anforderungen seitens der Finanzverwaltung an eine Überleitungsrechnung	84
2.2.2.3	Anpassung der Prozesse sowie die Implementierung einer Überleitungssoftware	88
2.2.2.4	Vor- und Nachteile der Umsetzungsoption E-Bilanz-Tool.	89
2.2.3	Die Auslagerung an den Steuerberater.	90
2.3	Umsetzungsalternativen in Abhängigkeit von der Rechtsform	91
2.3.1	Allgemeine Hinweise für alle Steuerpflichtigen.	92
2.3.2	Spezielle Hinweise für Einzelunternehmen	92
2.3.2.1	Eigenkapital.	92
2.3.2.2	Einlagen und Entnahmen	93
2.3.2.3	Sacheinlagen/-entnahmen	94
2.3.2.4	Unentgeltliche Wertabgaben.	94
2.3.2.5	Kapitaländerungen	94
2.3.2.6	Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag	94
2.3.3	Spezielle Hinweise für Personengesellschaften	95
2.3.3.1	Eigenkapital der Personengesellschaft	95
2.3.3.1.1	Kapitalanteile	95
2.3.3.1.2	Kapitalkontenentwicklung	95
2.3.3.1.3	Anfangskapital.	95
2.3.3.1.4	Kapitalanpassungen	95
2.3.3.1.5	Einlagen und Entnahmen	96
2.3.3.1.6	Kapitaländerungen	96
2.3.3.1.7	Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag	96
2.3.3.1.8	Kapitalumgliederungen.	96
2.3.3.1.9	Gesellschafterbezogene Gliederung	96
2.3.3.1.10	Rücklagen	97
2.3.3.2	Ergebnisverwendung.	97
2.3.3.3	Kapitalkontenentwicklung	97
2.3.3.3.1	Zerlegung der gesellschafterbezogenen Kapitalkonten	98
2.3.3.3.2	Kapitalkontenentwicklung	98
2.3.3.3.3	Kapitaländerungen	99
2.3.3.3.4	Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag	99
2.3.4	Spezielle Hinweise für Kapitalgesellschaften	99
2.3.4.1	Eigenkapital der Kapitalgesellschaft.	99
2.3.4.2	Ergebnisverwendung.	100
2.4	Beispielhaftes Projektvorgehen.	100

2.4.1	Das E-Bilanz-Projekt	100
2.4.1.1	Projektvorbereitung	101
2.4.1.1.1	Projektverantwortung	101
2.4.1.1.2	Zusammensetzung der Projektteams	102
2.4.1.1.3	Festlegung der Verantwortlichkeiten	102
2.4.1.2	Analyse	102
2.4.1.2.1	Kontenplananalyse	102
2.4.1.2.2	Analyse der ERP-Systeme	103
2.4.1.2.3	Prozessanalyse	104
2.4.1.3	Konzeption	104
2.4.1.3.1	Tiefe der Berichterstattung	105
2.4.1.3.2	Umsetzungsstrategie	107
2.4.1.4	Umsetzung und Review	109
2.4.2	Zeitplan	110
2.4.3	Kritische Faktoren	111
2.4.3.1	Unternehmensstrategie	111
2.4.3.2	Managementunterstützung	111
2.4.3.3	Projektteam und personelle Ressourcen	112
2.4.3.4	Kosten	112
2.4.3.5	Umfang und Zeit	114
2.5	Vorstellung der E-Bilanz-Strategien bzw. -Lösungen ausgewählter Softwareanbieter	115
2.5.1	E-Bilanz-Strategie von SAP	115
2.5.1.1	SAP ERP-Standarderweiterung	116
2.5.1.2	SAP BusinessObjects Disclosure Management	116
2.5.1.3	SAP ERP Client für E-Bilanz	117
2.5.1.4	SAP ERP und Fremdsoftware	119
2.5.1.5	Lösungen für ältere SAP Versionen	121
2.5.2	E-Bilanz-Lösungen von DATEV und ADDISON	121
2.5.2.1	Umsetzung der E-Bilanz mit DATEV	122
2.5.2.2	Umsetzung der E-Bilanz mit ADDISON	123
3	Praxisbeispiel zur Erstellung und Übertragung der E-Bilanz mit der Standardsoftware DefTax®	125
3.1	Einführung	125
3.2	DefTax®-Funktionsüberblick	127
3.3	Beschreibung der Implementierung	129
3.3.1	Überblick	129
3.3.2	Technische Installation	129
3.3.2.1	Überblick	129
3.3.2.2	Bereitstellung der Hardware	129
3.3.2.3	Installation des Anwendungsservers	130
3.3.2.4	Installation der Datenbank	130
3.3.2.5	Installation der DefTax-Anwendung	130
3.3.2.6	Schnittstellen	130
3.3.3	Konzeptionelle Vorarbeiten	131
3.3.3.1	Überblick	131
3.3.3.2	Konzeption der Mandantenstruktur	131

3.3.3.3	Konzeption von Positions- und Kontenplänen	133
3.3.3.4	Konzeption des Mappings der Steuerbilanz auf die IFRS-Bilanz	133
3.3.3.5	Konzeption des OCI-Mappings zur Berechnung ergebnisneutraler latenter Steuern	134
3.3.3.6	Konzeption der tatsächlichen Steuerberechnung.	135
3.3.3.7	Konzeption des Mappings für Zwecke der E-Bilanz	136
3.3.3.8	Entwurf eines Berechtigungskonzeptes	136
3.3.4	Migration der vorhandenen Datenbasis	136
3.3.5	Schulung von Mitarbeitern	137
3.4	Beschreibung des Einsatzes von DefTax anhand eines Praxisbeispiels	137
3.4.1	Ausgangssituation	137
3.4.2	Erfassung bzw. Import von HGB-Bilanzwerten	139
3.4.3	Ableitung der Steuerbilanz	142
3.4.4	Erstellung der E-Bilanz	145
3.4.4.1	Erfassung der Stammdaten.	145
3.4.4.2	Mapping von Bilanz und G+V-Rechnung auf die Taxonomie	147
3.4.4.3	Erfassung von Daten der Überleitungsrechnung	151
3.4.4.4	Übertragung des XBRL-Datensatzes an die Finanzverwaltung	152
3.4.5	Berechnung der tatsächlichen Steuern.	153
3.4.6	Berechnung der latenten Steuern.	159
4	Fazit und Ausblick.	163
5	Anhang.	167
5.1	Checkliste E-Bilanz umsetzen	167
5.2	Bund-Länder-Vorhaben KONSENS, Projekt »E-Bilanz«: Bericht über die Auswertung der Pilotphase zur elektronischen Übermittlung von Daten der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung nach § 5b EStG (E-Bilanz)	168
5.3	Anhänge zu Kapitel 2.3	191
5.3.1	Eigenkapital des Einzelunternehmens	191
5.3.2	Eigenkapital der Personengesellschaft	192
5.3.3	Ergebnisverwendung der Personengesellschaft	196
5.3.4	Kapitalkontenentwicklung der Personengesellschaft	197
5.3.5	Eigenkapital der Kapitalgesellschaft.	199
5.3.6	Ergebnisverwendung der Kapitalgesellschaft.	202
5.4	Überarbeiteter Entwurf eines Anwendungsschreibens des BMF zur Veröffentlichung der Taxonomie vom 01.07.2011	203
5.5	Anwendungsschreiben des BMF zur Veröffentlichung der Taxonomie vom 28.09.2011	213
5.6	BMF-Schreiben zur Aktualisierung der Taxonomien vom 05.06.2012	224
5.7	FAQ – Häufig gestellte Fragen zur E-Bilanz (KONSENS, Stand: 15.06.2012)	226
	Literaturverzeichnis	245
	Stichwortverzeichnis	247