

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Abbildungsverzeichnis	XXI
Tabellenverzeichnis	XXV

1. Kapitel	Einführung in die gesetzlichen Regelungen zur E-Bilanz	1
1.1	Informationstechnologien im Steuerrecht und Bürokratieabbau	1
1.1.1	Bürokratische Hürden im Steuerrecht	1
1.1.2	E-Government	2
1.1.3	„E-Taxation-Wertschöpfungskette“	3
1.1.3.1	Steuerbürokratieabbaugesetz (SteuBAG)	5
1.1.3.2	Jahressteuergesetz 2010	7
1.1.3.3	Steuervereinfachungsgesetz 2011	7
1.1.4	Elektronische Kommunikation mit der Finanzverwaltung	9
1.1.4.1	Vorschriften des § 87a AO	9
1.1.4.2	Elektronische Übermittlung von Steuererklärungen (§ 150 Abs. 1 und 6 AO)	11
1.1.4.3	Elektronische Übermittlung der Einnahmen-Überschussrechnungen (§ 60 Abs. 4 EStDV)	11
1.1.4.4	Exkurs: Projekt ELSTER	12
1.1.4.5	Regelung zur elektronischen Signatur	16
1.1.5	Projekt „E-Bilanz“	18
1.1.5.1	Exkurs: Projekt KONSENS	20
1.1.5.2	Materielle Bedeutung und verwaltungsseitige Vorteile der E-Bilanz	22
1.1.6	Ausblick auf weitere Entwicklungen	25
1.2	Gesetzliche Grundlagen der elektronischen Datenübermittlung (§ 5b EStG)	26
1.2.1	Gegenstand der elektronischen Datenübermittlung	26
1.2.2	Umfang der elektronischen Übermittlung	31
1.2.3	Persönlicher Anwendungsbereich	32
1.2.4	Sachlicher Anwendungsbereich	32

1.2.4.1	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	34
1.2.4.2	Gewinnermittlung nach § 5 Abs. 1 EStG	35
1.2.4.3	Exkurs: Wechsel der Gewinnermittlungsmethode	35
1.2.4.3.1	Umstellung der Gewinnermittlung auf die Gewinnermittlung durch den Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs. 1 EStG)	36
1.2.4.3.2	Umstellung der Gewinnermittlung auf die Gewinnermittlung durch die Einnahmen-Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)	37
1.2.4.4	Gewinnermittlung nach § 5a EStG	38
1.2.4.5	Sonderfall: Steuerbefreite bzw. -begünstigte Körperschaften	39
1.2.4.6	Sonderfall: Sachverhalte mit Auslandsbezug	40
1.2.4.7	Sonderfall: Juristische Personen öffentlichen Rechts mit Betrieben gewerblicher Art	43
1.2.5	Zeitlicher Anwendungsbereich	44
1.2.6	Härtefallregelung des § 5b Abs. 2 Satz 2 EStG	44
1.2.7	Mitwirkungspflichten	46
1.3	Auswirkungen der E-Government-Strategie auf das betriebliche Rechnungswesen	47
2. Kapitel	Elektronische Datenübermittlung nach dem Anwendungsschreiben des BMF zur finalen Taxonomie	49
2.1	Allgemeingültige Regelungen (für alle Rechtsformen)	51
2.1.1	Technisches Konzept der Datenübermittlung (XBRL)	51
2.1.1.1	Grundlagen des XBRL	51
2.1.1.2	XBRL-Taxonomie am Beispiel der HGB-Taxonomie 4.0	52
2.1.1.3	Einsatzgebiete und -potentiale des XBRL	54
2.1.2	„Steuertaxonomie“/Kerntaxonomie 5.0	55
2.1.2.1	Aufbau des Datenschemas	56
2.1.2.3	Mindestumfang	61
2.1.2.4	Nichtbeanstandungsregelung für 2012	71
2.1.3	Berichtsbestandteile	71
2.1.3.1	GCD-Modul	72
2.1.3.2	GAAP-Modul	75
2.1.3.2.1	Bilanz	78
2.1.3.2.2	Gewinn- und Verlustrechnung	82
2.1.3.2.3	Steuerliche Modifikationen	85

2.1.3.2.4	Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle	88
2.1.3.2.5	Detailinformationen zu Positionen	89
2.1.3.2.6	Freiwillige Berichtsbestandteile	90
2.1.4	ERIC-Schnittstelle	91
2.2	Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	94
2.2.1	Besondere Bereiche in der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	94
2.2.2	Ergebnisverwendung	95
2.3	Besonderheiten bei Personengesellschaften/Einzelunternehmen	96
2.3.1	Besondere Bereiche in der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	98
2.3.2	Ergänzungsbilanzen	101
2.3.3	Sonderbilanzen	102
2.3.4	Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften	103
2.3.5	Steuerliche Gewinnermittlung	105
2.3.6	Ergebnisverwendung	107
2.3.7	Steuerliche Gewinnermittlung bei Personengesellschaften (zusätzliche Felder)	107
2.3.8	Besondere Bereiche in der Bilanz bei Einzelunternehmen	108
2.4	Besondere Anwendungsbereiche	108
2.4.1	Steuerbefreite bzw. -begünstigte Körperschaften	108
2.4.2	Sachverhalte mit Auslandsbezug	112
2.4.3	Juristische Personen öffentlichen Rechts mit Betrieben gewerblicher Art	113
2.5	Übergangsregelung	113
2.6	Spezial- und Ergänzungstaxonomien	117
2.6.1	Anwendungsbereiche der Spezial- und Ergänzungstaxonomien	117
2.6.2	Beispiel: Spezialtaxonomie für Banken	119
2.7	Pilotphase	119
2.7.1	Zeitraum der Pilotphase	120
2.7.2	Wesentliche Erkenntnisse der Pilotphase	120
2.7.3	Kritische Auseinandersetzung mit der E-Bilanz im Kontext der Pilotphase	121
2.8	Wesentliche Anforderungen der E-Bilanz für die Praxis im Überblick	123
3. Kapitel	Umsetzung im Unternehmen: Projektorganisation	127
3.1	„E-Bilanz“-Vision	127
3.1.1	Wahl der Übermittlungsvariante	127

3.1.1.1	Überleitungsrechnung	128
3.1.1.2	Integrierte Steuerbuchführung	129
3.1.2	Wahl des Übermittlungsumfangs	129
3.1.3	Entscheidungsfindungsweg	130
3.2	Rahmenbedingungen	131
3.2.1	Exkurs: Prozessorientierte Unternehmensgestaltung	131
3.2.2	Rechnungslegungsrelevante Aufgabenverteilung im Unternehmen	133
3.2.3	Ausgangssituation	135
3.3	Projektmanagement	139
3.3.1	Einführung in das Projektmanagement	139
3.3.2	Phasenmodell für die Projektumsetzung	140
3.4	Projektumsetzung	141
3.4.1	Phase 1: Vorbereitung	141
3.4.1.1	Projektplanung und -abgrenzung	142
3.4.1.1.1	Festlegung des Starttermins	142
3.4.1.1.2	Zielformulierung	144
3.4.1.1.3	Festlegung des Projektteams	144
3.4.1.1.4	Ressourcenallokation	146
3.4.1.1.5	Terminierung, Festlegung der Meilensteine	148
3.4.1.2	Workshop	149
3.4.2	Phase 2: Analyse	151
3.4.2.1	Mappinganalyse	151
3.4.2.1.1	Bereitstellung eines Zuordnungstools	152
3.4.2.1.2	Analyse der Datenquellen	152
3.4.2.1.3	Zuordnungsvarianten	154
3.4.2.1.4	Festlegung der Gliederungstiefe	160
3.4.2.1.5	Beachtung der Erleichterungen/Übergangsregelungen	161
3.4.2.1.6	Prüfung der Ableitbarkeit aus dem ERP	162
3.4.2.2	Aufbereitung steuerlicher Informationen	164
3.4.2.3	Buchungsverhalten	168
3.4.2.4	IT-Konfiguration	169
3.4.3	Phase 3: Konzeption	174
3.4.3.1	Übermittlungsvariante 1	175
3.4.3.2	Übermittlungsvariante 2	177
3.4.3.2.1	Buchungskreisermethode (Parallele Buchungskreise)	177

3.4.3.2.2	Kontenplanmethode (Parallele Konten)	179
3.4.3.2.3	Parallele Ledger-Methode	180
3.4.3.3	IT-Konzeption	182
3.4.4	Phase 4: Umsetzung / Go Live	182
3.4.4.1	Darstellung eines Lösungsweges an einem Beispiel	182
3.4.4.1.1	Allgemeine Lösungsskizze zur Umsetzung der Abläufe nach Szenario 1	182
3.4.4.1.2	Allgemeine Lösungsskizze zur technischen Umsetzung nach Szenario 1	183
3.4.4.2	Übersicht der Anbieter von E-Bilanz-Lösungen und ihrer Leistungsbeschreibung	184
3.5	Praktische Lösungsansätze zur Projektdurchführung im Überblick	185
4. Kapitel	Zusammenfassung und Ausblick	187
5. Kapitel	Beispielhafte Software-Lösungen zur E-Bilanz	189
5.1	ABZ Reporting	189
5.1.1	E-Bilanz-Erstellung mit der „ReportFactory“	189
5.1.2	Warum eine „Zusatzsoftware“ für die E-Bilanz-Erstellung?	189
5.1.3	Der Erstellungsprozess	190
5.1.4	Die Werkzeuge zur Erstellung einer E-Bilanz im Überblick	191
5.1.4.1	Datenimport	191
5.1.4.2	Kontenzuordnungen	192
5.1.4.3	Umbuchungen/Umgliederungen	194
5.1.4.4	Erfassungsformulare	194
5.1.4.5	MS Excel-Addin	196
5.1.4.6	Plausibilisierung und Übermittlung	198
5.1.5	Software von XBRL-Experten	198
5.2	ADDISON	199
5.2.1	ADDISON: Lösungen für alle Anwendungsfälle	199
5.2.2	Erfahrungen aus der Offenlegungspflicht	199
5.2.3	Anbindung von ERP-Systemen	200
5.2.4	Sichere Benutzerführung	200
5.2.5	Wahl zwischen Maximal- und Neutralstrategie	201
5.2.6	Buchungs- und Auswertungskreise	201

5.2.7	Auswirkungen auf das Buchungsverhalten	202
5.2.8	Übermittlung per ELSTER-Verfahren	202
5.3	DATEV	203
5.3.1	Bisherige Unterstützungsmaßnahmen der DATEV zur E-Bilanz	203
5.3.2	E-Bilanz-Assistent zur Aufbereitung und Übermittlung der E-Bilanz-Datensätze	203
5.3.2.1	Funktionalitäten des E-Bilanz-Assistenten	204
5.3.2.2	E-Bilanz-Anwendungsszenarien mit DATEV	206
5.3.3	DATEV mit integrierter E-Bilanz-Lösung	207
5.4	Diamant Software	208
5.4.1	Diamant Taxonomie-Assistent führt Anwender zur E-Bilanz	208
5.4.2	Taxonomie um Zuordnungsvorlagen ergänzen	208
5.4.3	XBRL gehört die Zukunft	210
5.5	fwsb GmbH	211
5.5.1	Überblick	211
5.5.2	DefTax®	211
5.5.2.1	Allgemeine Beschreibung der Softwarelösung	211
5.5.2.2	DefTax®-Funktionen zur Erstellung und Übertragung der E-Bilanz	213
5.5.2.3	Technische Merkmale	214
5.5.2.4	Preismodell	214
5.5.3	EBilanz Online	215
5.5.3.1	Beschreibung der Softwarelösung	215
5.5.3.2	Fachliche Merkmale	215
5.5.3.3	Technische Merkmale	216
5.5.3.4	Preismodell	216
5.6	hsp Handels-Software-Partner	216
5.6.1	Die E-Bilanz-Lösung Opti.Tax	216
5.6.2	Datenübernahme	218
5.6.3	Bearbeitungsmodus Opti.Tax	218
5.6.3.1	Definition Stammdaten	218
5.6.3.2	Rückwirkende Änderungen und Versionierung	219
5.6.3.3	GCD-Modul und GAAP-Modul	220
5.6.3.4	Die Opti.Tax-Datenbank	221
5.6.3.5	Vereinfachungen in den Folgejahren	221
5.6.3.6	XBRL-Format der Taxonomiedaten	222

	5.6.3.7 Einbezug des Elster-Rich-Clients	223
	5.6.3.8 Zertifizierung nach IDW PS 880	223
	5.6.3.9 Technische Voraussetzungen Opti.Tax	224
5.7	SAP	225
5.7.1	Lösungsangebote der SAP zur E-Bilanz	225
	5.7.1.1 Lösung 1	228
	5.7.1.2 Lösung 2	229
	5.7.1.3 Lösung 3	230
	5.7.1.4 Roadmap	231
6. Kapitel	Arbeitshilfen und Checkliste	233
6.1	Durch ELSTER unterstützte Steuererklärungen	233
6.2	Anwendung des § 5b EStG auf steuerbefreite bzw. begünstigte Körperschaften	235
6.3	Auffangpositionen im Berichtsbestandteil „Bilanz“	239
6.4	Auffangpositionen im Berichtsbestandteil „Gewinn- und Verlustrechnung, Gesamtkostenverfahren“	246
6.5	Checkliste zu E-Bilanz-Umstellung	251
7. Kapitel	BMF-Schreiben zur Veröffentlichung der Taxonomie vom 28. 9. 2011 – IV C 6 – S 2133-b/11/10009	
	Anwendungsschreiben zu § 5b EStG: Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen; Anwendungsschreiben zur Veröffentlichung der Taxonomie	267
I.	Persönlicher Anwendungsbereich	267
II.	Besonderer sachlicher Anwendungsbereich	267
	1. Betriebsstätten	267
	2. Steuerbefreite Körperschaften	268
	3. Juristische Personen des öffentlichen Rechts mit Betrieben gewerblicher Art	268
	4. Übergangsregelungen	268
III.	Übermittlungsformat	268
IV.	Taxonomie (Datenschema für Jahresabschlussdaten)	268
	1. Taxonomie	268
	2. Taxonomiearten	269
	3. Technische Ausgestaltung der Taxonomie	269
	4. Unzulässige Positionen	269
	5. Rechnerisch notwendige Positionen/Summenmussfelder	269

V.	Mindestumfang nach § 51 Absatz 4 Nummer 1b EStG	269
VI.	Ausnahmeregelungen für bestimmte Berichtsteile/Positionen	270
1.	Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften	270
2.	Sonder- und Ergänzungsbilanzen bei Personenhandelsgesellschaften und anderen Mitunternehmerschaften	271
3.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	271
VII.	Überleitungsrechnung	271
VIII.	Zusätzlich einzureichende Unterlagen	271
IX.	Zeitliche Anwendung des § 5b EStG	271
1.	Anwendung (Nichtbeanstandungsregelung für 2012)	271
2.	Aktualisierung	272
X.	Härtefallregelung nach § 5b Absatz 2 Satz 2 EStG	272

8. Kapitel	FAQ-Liste der Finanzverwaltung (Stand: Oktober 2011)	275
-------------------	---	------------

8.1	Grundsätzliches	275
8.2	Dateninhalt	276
a)	Allgemeines	276
b)	Besonderheiten für Branchen	277
c)	GCD-Daten	277
d)	Ergänzungs- und Sonderbilanzen	278
e)	Weitere Berichtsbestandteile	278
f)	Zuordnung der Taxonomie-Positionen / „NIL“-Werte	279
g)	Einzelne Positionen	280
h)	Handelsbilanz mit Überleitungsrechnung	281
i)	Steuerbilanz	282
8.3	Zeitpunkt der Übermittlung	282
8.4	Zeitlicher und sachlicher Anwendungsbereich	282
8.5	Härtefallantrag	283
8.6	Datenschutz/Steuergeheimnis	283
8.7	Technik der Übermittlung	283
	Literaturverzeichnis	285
	Stichwortverzeichnis	295