



BANSBACH

Das ganze Spektrum



RWS

» Wir denken im Ganzen. «

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft · Steuerberatungsgesellschaft

E-Bilanz

WP/StB Jochen Storz

E-Bilanz

WP/StB Jochen Storz



E-Bilanz - Gliederung

- » Grundlagen
- » Durchsicht E-Bilanz
und Beispiele
- » Projekt „Einführung E-Bilanz“
- » Fragen / Diskussion



E-Bilanz - Was ist das?

» Historie

» Rechtliche Grundlagen

» Erstmalige Anwendung



E-Bilanz - Wer ist betroffen?

- » Unternehmen und Unternehmer
- » Größenabhängige Erleichterungen
- » Härtefallregelung
- » Einnahme-Überschuss-Rechnung



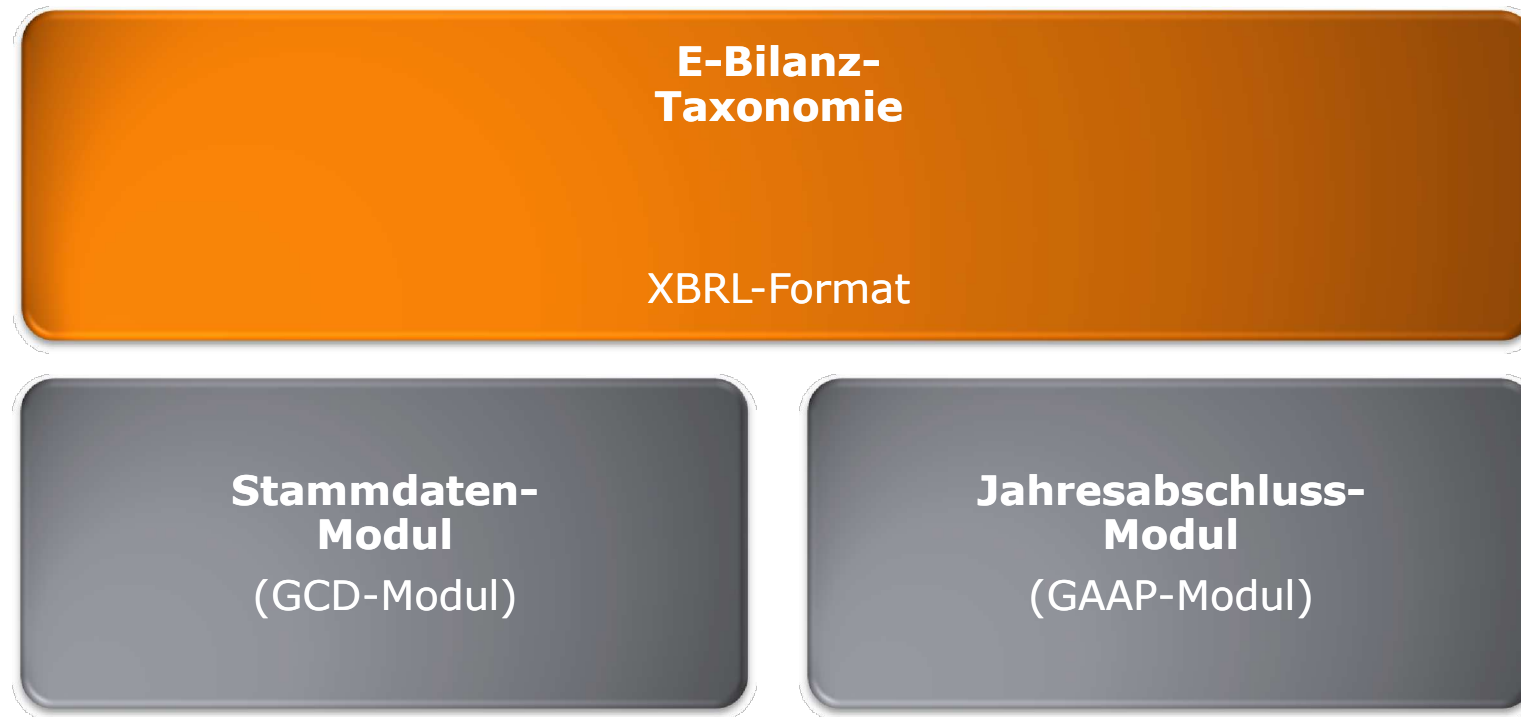
E-Bilanz – Welche Bilanzen sind betroffen?

» Schlussbilanzen

und

- » Eröffnungsbilanzen
- » Umwandlungsbilanzen nach UmwG
- » Übergangsbilanz (Wechsel EÜR ⇔ VV)
- » Liquidationsbilanzen
- » Ergänzungs- und Sonderbilanzen (PersG)
- » Zwischenbilanzen bei Gesellschafterwechsel (PersG)
- » Aufgabe- und Betriebsveräußerungsbilanzen (PersG)

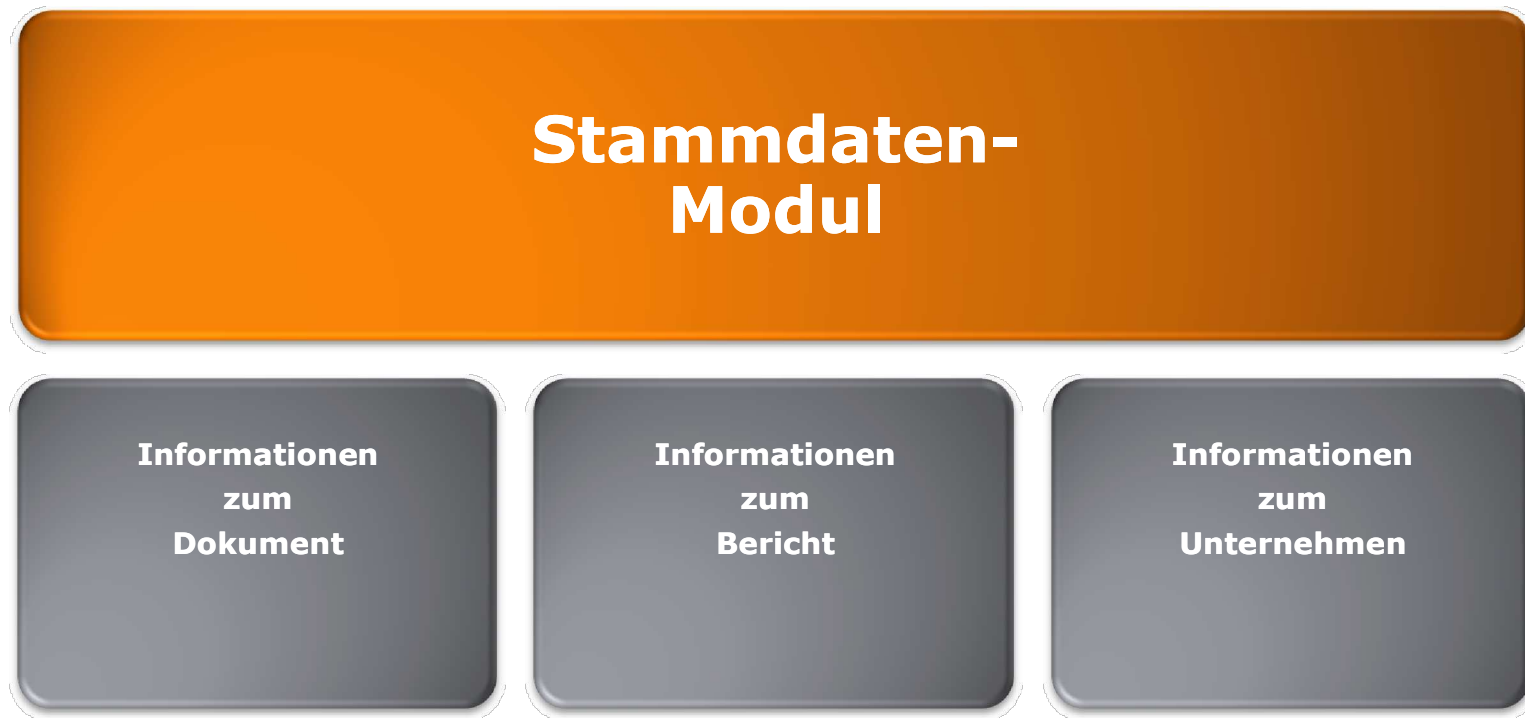
E-Bilanz – Wie ist eine E-Bilanz aufgebaut?



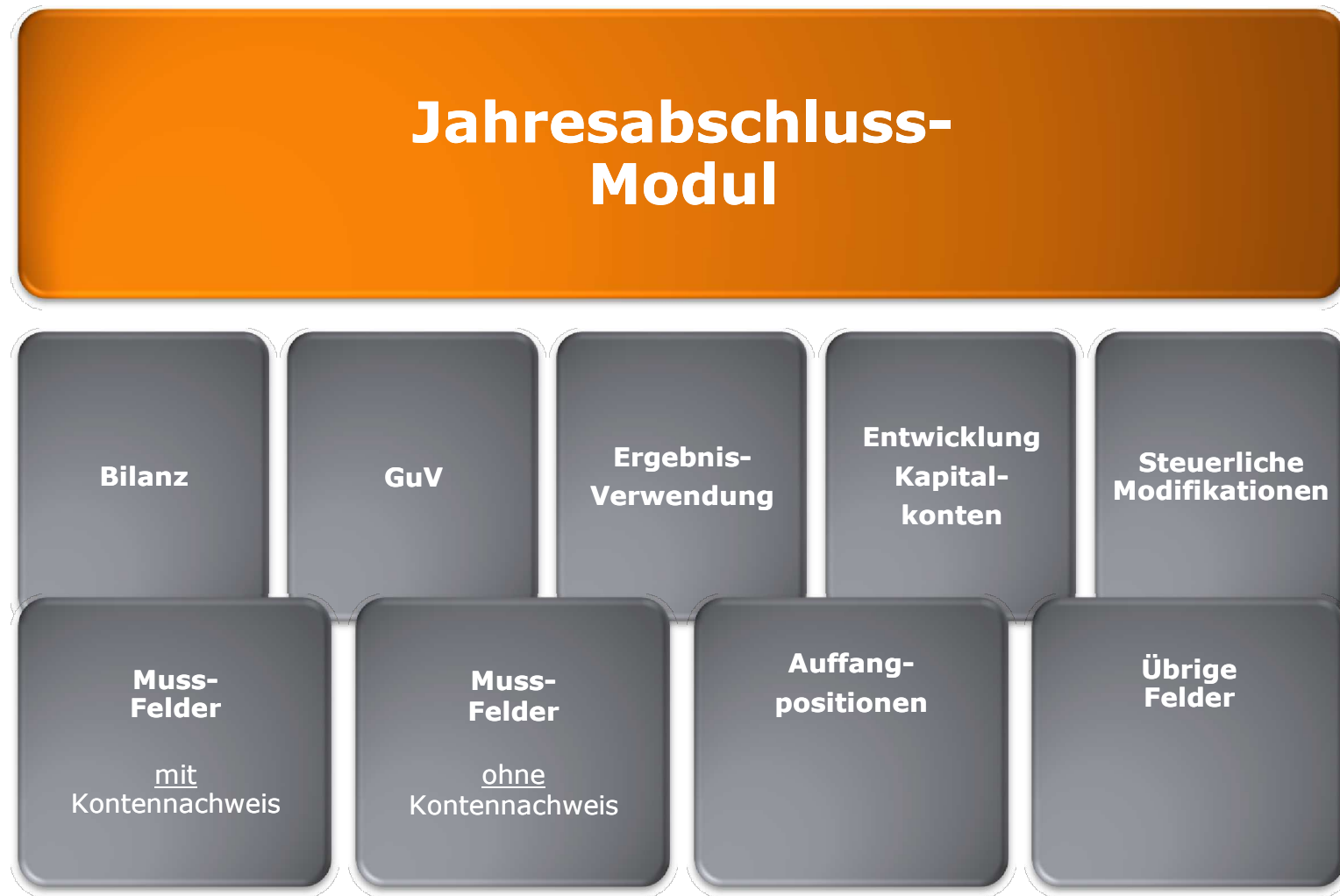
Exkurs: Personengesellschaften

Branchenspezifische Sonder- und Ergänzungstaxonomien

E-Bilanz – Bestandteile Stammdaten-Modul



E-Bilanz – Bestandteile Jahresabschluss-Modul



E-Bilanz – Auszug aus Bilanz-Taxonomie

Position	Feldeigenschaft	Beispiel
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	Summenmussfeld	
unbebaute Grundstücke	Mussfeld, Kontennachweis erwünscht	
grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	Mussfeld, Kontennachweis erwünscht	
Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten	Mussfeld, Kontennachweis erwünscht	
Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten, davon Grund und Boden-Anteil	Mussfeld	
Bauten auf fremden Grundstücken	Mussfeld, Kontennachweis erwünscht	
Übrige Grundstücke, nicht zuordenbar	Rechnerisch notwendig, soweit vorhanden	

E-Bilanz – Auszug aus Bilanz-Taxonomie

Position	Feldeigenschaft	Beispiel
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	Summenmussfeld	<i>EUR 2.100.000,00</i>
unbebaute Grundstücke	Mussfeld, Kontennachweis erwünscht	<i>EUR 500.000,00</i> <i>Konto 750 „GuB Baumstr. 1“</i>
grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	Mussfeld, Kontennachweis erwünscht	<i>NIL</i>
Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten	Mussfeld, Kontennachweis erwünscht	<i>EUR 750.000,00</i> <i>Konto 751 „Gebäude Baumstr. 3“</i> <i>EUR 500.000,00</i> <i>Konto 752 „GuB Baumstr. 3“</i>
Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten, davon Grund und Boden-Anteil	Mussfeld	<i>EUR 500.000,00</i>
Bauten auf fremden Grundstücken	Mussfeld, Kontennachweis erwünscht	<i>EUR 350.000,00</i> <i>Konto 755 „Gebäude Erlenweg 69“</i>
Übrige Grundstücke, nicht zuordenbar	Rechnerisch notwendig, soweit vorhanden	

E-Bilanz – Auszug aus Bilanz-Taxonomie

Position	Feldeigenschaft
in Umsatzerlöse (GKV) enthaltener Bruttowert	Summenmussfeld
Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	Mussfeld
Sonstige Umsatzerlöse, nicht steuerbar	Mussfeld
steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG (Ausfuhr Drittland)	Mussfeld
steuerfreie EG-Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG (Innergemeinschaftliche Lieferungen)	Mussfeld
steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff UStG	Mussfeld
steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG	Mussfeld
sonstige umsatzsteuerfreie Umsätze	Mussfeld
Umsatzerlöse ermäßigter Steuersatz	Mussfeld
Umsatzerlöse Regelsteuersatz	Mussfeld
Umsatzerlöse nach § 25 und § 25a UStG	Mussfeld
Umsatzerlöse sonstige Umsatzsteuersätze	Mussfeld
Umsatzerlöse ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	Rechnerisch notwendig, soweit vorhanden

E-Bilanz – Auszug aus Bilanz-Taxonomie

Position	Feldeigenschaft
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	Summenmussfeld
davon Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren - verbundene Unternehmen	
Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe	Summenmussfeld
Aufwand zum Regelsteuersatz	Mussfeld
Aufwand zum ermäßigten Steuersatz	Mussfeld
Innergemeinschaftliche Erwerbe	Mussfeld
Aufwendungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	Rechnerisch notwendig, soweit vorhanden
Bestandsveränderungen	Mussfeld
→ Fortsetzung nächste Folie ...	

E-Bilanz – Auszug aus Bilanz-Taxonomie

Position	Feldeigenschaft
Aufwendungen für bezogene Waren	Summenmussfeld
Wareneinkauf zum Regelsteuersatz	Mussfeld
Wareneinkauf zum ermäßigten Steuersatz	Mussfeld
Innergemeinschaftliche Erwerbe	Mussfeld
Wareneinkauf ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	Rechnerisch notwendig, soweit vorhanden
Bestandsveränderungen	Mussfeld
Anschaffungsnebenkosten	Rechnerisch notwendig, soweit vorhanden
Aufwendungen für bezogene Leistungen	Summenmussfeld
Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug	Mussfeld
Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug	Mussfeld
Übrige Leistungen mit Vorsteuerabzug	Mussfeld
Übrige Leistungen ohne Vorsteuerabzug	Mussfeld
Übrige Leistungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	Rechnerisch notwendig, soweit vorhanden
davon Aufwendungen für bezogenen Leistungen - verbundene Unternehmen	
davon im Materialaufwand verrechnete Nachlässe	

E-Bilanz – Auszug aus Bilanz-Taxonomie

Position	Feldeigenschaft
Personalaufwand (GKV)	Summenmussfeld
davon Personalaufwand - verbundene Unternehmen	
davon Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer insgesamt	
Löhne und Gehälter	Summenmussfeld
Löhne für Minijobs	Mussfeld
Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer	Mussfeld, Kontennachweis erwünscht
Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG	Mussfeld
übrige und nicht zuordenbare Löhne und Gehälter	Mussfeld
davon Sachbezüge	Mussfeld
davon freiwillige Zuwendungen	Mussfeld
→ Fortsetzung nächste Folie ...	

E-Bilanz – Auszug aus Bilanz-Taxonomie

Position	Feldeigenschaft
soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	Summenmussfeld
soziale Abgaben	Mussfeld
davon soziale Abgaben für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG	Mussfeld
Aufwendungen für Altersversorgung	Mussfeld
davon für Gesellschafter-Geschäftsführer	Mussfeld
davon für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG	Mussfeld
davon Zuführungen zu Pensionsrückstellungen (ohne Zinsanteil)	
Aufwendungen für Unterstützung	Mussfeld
soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, nicht zuordenbar	Rechnerisch notwendig, soweit vorhanden

E-Bilanz – Technische Probleme bei Erstellung E-Bilanz!

Mögliche Konstellationen	Finanzbuchhaltung Sachkonten	E-Bilanz Taxonomie-Position	E-Bilanz Feld-Typ
1. Fall			Alle
2. Fall			Alle
3. Fall	Kein Konto Vorhanden		Kein Mussfeld

E-Bilanz – Technische Probleme bei Erstellung E-Bilanz!

Mögliche Konstellationen	Finanzbuchhaltung Sachkonten	E-Bilanz Taxonomie-Position	E-Bilanz Feld-Typ
4. Fall	Kein Konto Vorhanden		Mussfeld
5. Fall			Alle
			Alle
6. Fall			Auffangposition
7. Fall	Geheimhaltung !		Mussfeld

Einzelfragen zu Bestückung Taxonomie

In welchen Fällen kann ein Muss-Feld leer („NIL“) übermittelt werden?

- Wenn es nichts zu melden gibt oder
- wenn der Wert in der „ordnungsgemäß geführten“ FiBu nicht geführt wird oder
 - » BMF: Keine Definition von „ordnungsgemäß geführt“ im Sinne der E-Bilanz
- sich aus dieser nicht ableiten lässt!
 - » BMF: **Alles** ist aus der Buchhaltung ableitbar
(Grund-, Haupt- und Nebenbücher, Beteiligungsübersichten,
maschinelle Auswertung von Buchungsschlüsseln, usw.)
 - » Inoffiziell: In Einführungszeit (5-6 Jahre) = ableitbar aus Hauptbuch

Einzelfragen zu Bestückung Taxonomie

In welchen Fällen kann ein Auffangposition genutzt werden?

- Wenn das Muss-Feld nicht direkt mit einem oder mehreren Konten aus dem Hauptbuch befüllt werden kann (Vorrang von Muss-Feldern)
 - » In 5-6 Jahren sollen Auffangpositionen entfernt werden.

Einzelfragen zu Bestückung Taxonomie

Vorgehensweise, wenn sich ein Sachkonto nicht eindeutig einer Taxonomie-Position zuordnen lässt?

- Im Zweifel Oberposition verwenden („Aushilfslöhne“ → „Minijobs“)
- Anteilige Aufteilung auf mehrere Taxonomie-Positionen, soweit ableitbar
 - » BMF: **Alles** ist aus der Buchhaltung ableitbar
(Grund-, Haupt- und Nebenbücher, Beteiligungsübersichten, maschinelle Auswertung von Buchungsschlüsseln, usw.)
 - » Inoffiziell: In Einführungszeit (5-6 Jahre) = ableitbar aus Hauptbuch

Vorgehensweise für Befüllung Taxonomie
in Einführungsphase (5-6 Jahre)

Finanzbuchhaltung Sachkonten	E-Bilanz Taxonomie- Position	E-Bilanz Feld-Typ
■	■	Muss-Feld
■	■	Auffang-Position
■	■	Kann-Felder
■	■	Muss-Feld
■	■	Auffang-Position
	■	Kann-Felder
	■	Muss-Feld
	■	Auffang-Position
	■	Kann-Felder

Vorgehensweise für Befüllung Taxonomie
nach Einführungsphase (5-6 Jahre)

Finanzbuchhaltung Sachkonten		E-Bilanz Taxonomie-Position	E-Bilanz Feld-Typ
■	→	■	Muss-Feld
■	→		Auffang-Position
■	→	■	Muss-Feld
■	→	■	Muss-Feld
■	→		Auffang-Position
■	→	■	Kann-Felder
■	→	■	Muss-Feld
■	→		Auffang-Position
■	→	■	Kann-Felder

E-Bilanz - Zeitschiene



Projekt „Einführung E-Bilanz“

Projektstart

- Projektteam
- Bestandsaufnahme

Mapping-Analyse

- Taxonomiefähigkeit

Grundsatzentscheidungen

- Integrierte Steuerbuchhaltung? (Inhouse)
- Externe Steuerbuchhaltung (StB/WP)
- Taxonomie-konforme Buchungen

E-Bilanz

Diskussion und Fragen



Wir danken für Ihre Aufmerksamkeit.



Referent / Kontakt

WP/StB Sven Haldenwang

s.haldenwang@rws.eu
Telefon 07433-982-191
www.rws.eu

WP/StB Rainer Radke

r.radke@rws.eu
Telefon 07433-982-135
www.rws.eu

WP/StB Jochen Storz

jochen.storz@bansbach-gmbh.de
Telefon 0711-1646-761
www.bansbach-gmbh.de

RWS TREUHAND GmbH & Co. KG

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Balingen Str. 36
72336 Balingen
Tel. 07433-982-0
info@rws.eu

