

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b>	<b>9</b>
<b>1 Grundlagen der elektronischen Übermittlung</b>	<b>11</b>
<b>1.1 Elektronische Abgabe von Steuererklärungen ab 2011</b>	<b>13</b>
<b>1.2 Gründe für die Einführung des elektronischen Informationsaustauschs</b>	<b>14</b>
<b>1.3 Gesetzliche Grundlagen für die Übermittlung von Bilanzen</b>	<b>15</b>
<b>1.4 Anwendungszeitpunkt: Ab wann muss eine E-Bilanz übermittelt werden?</b>	<b>19</b>
<b>1.5 Ausnahmeregelungen für bestimmte Berichtsteile/Positionen</b>	<b>21</b>
<b>1.5.1 Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften</b>	<b>21</b>
<b>1.5.2 Sonder- und Ergänzungsbilanzen bei Personenhandelsgesellschaften und anderen Mitunternehmerschaften</b>	<b>22</b>
<b>1.5.3 Anwendungsbereich bei in- und ausländischen Betriebsstätten</b>	<b>22</b>
<b>1.5.4 Steuerbegünstigte Körperschaften im Sinne der §§ 51 ff. AO</b>	<b>23</b>
<b>1.5.5 Juristische Personen des öffentlichen Rechts mit Betrieben gewerblicher Art</b>	<b>23</b>
<b>1.6 Was alles elektronisch übermittelt werden muss</b>	<b>24</b>
<b>1.7 Welche Bilanzen als E-Bilanzen elektronisch übermittelt werden müssen</b>	<b>28</b>
<b>2 Technische Grundlagen für die Übermittlung der E-Bilanz</b>	<b>29</b>
<b>2.1 Schnittstelle ERiC zu ELSTER (Übermittlung der E-Bilanz)</b>	<b>31</b>
<b>2.2 Festlegung der Inhalte durch die Finanzverwaltung</b>	<b>33</b>
<b>3 Umstellung in der Finanzbuchhaltung</b>	<b>35</b>
<b>4 Ausgestaltung der Taxonomie</b>	<b>43</b>
<b>4.1 Handelsbilanz (Überleitungsrechnung für steuerliche Zwecke)</b>	<b>45</b>
<b>4.2 Rechnerische Richtigkeit innerhalb der Taxonomie (Calculation Link Base)</b>	<b>46</b>

# Inhaltsverzeichnis

<b>5</b>	<b>Daten, die im Rahmen der Taxonomie übermittelt werden müssen</b>	<b>47</b>
<b>5.1</b>	<b>Grundlagen</b>	<b>49</b>
<b>5.2</b>	<b>Mussfelder</b>	<b>50</b>
<b>5.3</b>	<b>Mussfelder mit Kontennachweis</b>	<b>51</b>
<b>5.4</b>	<b>Summenmussfelder</b>	<b>52</b>
<b>5.5</b>	<b>Auffangpositionen</b>	<b>54</b>
<b>5.6</b>	<b>Unzulässige Positionen in der Handels- und in der Steuerbilanz</b>	<b>57</b>
<b>6</b>	<b>Beispiele, die den Zusammenhang deutlich machen</b>	<b>59</b>
<b>6.1</b>	<b>Sachanlagevermögen</b>	<b>61</b>
<b>6.2</b>	<b>Beteiligungen</b>	<b>62</b>
<b>6.3</b>	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>63</b>
<b>6.4</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>64</b>
<b>7</b>	<b>Besonderheiten bei der Taxonomie</b>	<b>65</b>
<b>7.1</b>	<b>Taxonomien für bestimmte Branchen</b>	<b>67</b>
<b>7.2</b>	<b>Kapitalkonten von Personengesellschaften</b>	<b>68</b>
<b>7.3</b>	<b>Sonder- und Ergänzungsbilanzen von Personengesellschaften</b>	<b>69</b>
<b>7.4</b>	<b>Unterlagen, die zusätzlich einzureichen sind</b>	<b>70</b>
<b>8</b>	<b>Umsetzung der Taxonomie in die Praxis</b>	<b>71</b>
<b>8.1</b>	<b>Entscheidung zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz</b>	<b>73</b>
<b>8.2</b>	<b>Auswahl der Buchführungssoftware</b>	<b>74</b>
<b>8.3</b>	<b>Anpassen der Kontenpläne</b>	<b>76</b>
<b>8.4</b>	<b>Zuordnung der Taxonomiepositionen (Mapping)</b>	<b>77</b>

<b>9</b>	<b>Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz</b>	<b>79</b>
9.1	Geschäfts- und Firmenwert	81
9.2	Immaterielle Wirtschaftsgüter	87
9.3	Rücklage für Ersatzbeschaffungen (R 6.6 EStR)	97
9.4	Rücklagen für Zuschüsse	101
9.5	Investitionsabzugsbetrag: Auswirkungen auf Handels- und Steuerbilanz	108
9.6	Höhe der Anschaffungskosten	129
9.7	<b>Herstellungskosten in Handels- und Steuerbilanz</b>	<b>132</b>
9.7.1	Abweichungen, wenn die Abschreibung abweicht	134
9.7.2	Ermittlung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer	136
9.7.3	Abschreibungsmöglichkeiten	136
9.7.4	Verhältnis von Nutzungsdauer und Abschreibungszeitraum	139
9.7.5	Anwendung der Leistungsabschreibung	143
9.7.6	Außerplanmäßige Abschreibung des Anlagevermögens (Teilwertabschreibung)	144
9.7.7	Grundsätze bei der Teilwertabschreibung und Zuschreibungen	145
9.7.8	Sonderabschreibungen in der Steuerbilanz	147
9.8	<b>Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht</b>	<b>154</b>
9.8.1	Rückstellungen in der Handels- und Steuerbilanz	154
9.8.2	Bewertung von Rückstellungen	155
9.8.3	Bewertung nach dem Handelsrecht	156
9.8.4	Bewertung nach dem Steuerrecht	157
9.8.5	Handelsbilanz: Abzinsung bei einer Laufzeit von mehr als einem Jahr	157
9.8.6	Steuerbilanz: Abzinsung bei einer Laufzeit von mindestens 12 Monaten	158
9.9	<b>Besonderheiten bei Pensionsrückstellungen</b>	<b>162</b>
9.9.1	Bewertung der Pensionsrückstellungen	162
9.9.2	Saldierung im Zusammenhang mit Pensionsverpflichtungen	163
9.9.3	Berechnung der Pensionsrückstellungen	164
9.9.4	Übergangsregelung	164
9.10	<b>Rückstellungen für Verluste aus schwierigen Geschäften</b>	<b>165</b>
9.11	<b>Unterschiedliche Konten für Rückstellungen</b>	<b>166</b>

# Inhaltsverzeichnis

<b>9.12 Gruppenbewertung und Bewertung mit einem Festwert</b>	<b>167</b>
9.12.1 Festbewertung	167
9.12.2 Voraussetzungen für die Bildung von Festwerten	167
9.12.3 Für welche Wirtschaftsgüter Festwerte gebildet werden dürfen	168
9.12.4 Ein Festwert muss von nachrangiger Bedeutung sein	169
9.12.5 Wie Festwerte bei Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen gebildet werden	169
9.12.6 Wie der Festwert bei Gegenständen des Sachanlagevermögens gebildet wird	169
9.12.7 Regelmäßige Überprüfung der Festwerte	171
9.12.8 Gruppenbewertung	172
9.12.9 Anwendungsbereich der Gruppenbewertung	172
9.12.10 Zusammenfassung gleichartiger Vermögensgegenstände	172
9.12.11 Annähernde Gleichwertigkeit der Vermögensgegenstände	173
9.12.12 Ermittlung des gewogenen Durchschnitts	173
9.12.13 Auswirkungen auf die Steuerbilanz	174
<b>Anlage</b>	<b>175</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>183</b>