

Inhaltsverzeichnis

1	Welche Bilanzen als E-Bilanzen elektronisch übermittelt werden müssen	9
2	Technische Grundlagen für die Übermittlung der E-Bilanz	10
2.1	Schnittstelle ERiC zu Elster (Übermittlung der E-Bilanz)	11
2.2	Festlegung der Inhalte durch die Finanzverwaltung	12
2.3	Umstellung in der Finanzbuchhaltung	13
3	Ausgestaltung der Taxonomie	14
3.1	Handelsbilanz (Überleitungsrechnung für steuerliche Zwecke)	16
3.2	Rechnerische Richtigkeit innerhalb der Taxonomie (calculation link base)	16
4	Welche Daten im Rahmen der Taxonomie übermittelt werden müssen	17
4.1	Grundlagen	17
4.2	Mussfelder	17
4.3	Mussfelder mit Kontennachweis	18
4.4	Summenmussfelder	19
4.5	Rechnerisch notwendige Positionen	20
4.6	Auffangpositionen: Nutzen und Zweck	21
4.7	Unzulässige Positionen in Handels- und Steuerbilanz	24
5	Beispiele, die den Zusammenhang deutlich machen.....	24
5.1	Sachanlagevermögen	25
5.2	Beteiligungen	26
5.3	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	27
5.4	Personalaufwand	27
6	Besonderheiten bei der Taxonomie.....	28
6.1	Taxonomien für bestimmte Branchen	28
6.2	Kapitalkonten von Personengesellschaften	29
6.3	Sonder- und Ergänzungsbilanzen von Personengesellschaften	30
6.4	Unterlagen, die zusätzlich einzureichen sind	31

7	Umsetzung der Taxonomie in die Praxis	31
7.1	Entscheidung zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz	32
7.2	Auswahl der Buchhaltungssoftware	32
7.3	Anpassen der Kontenpläne	34
7.4	Zuordnung der Taxonomie-Positionen (Mapping)	35
8	Gesetzliche Grundlagen der elektronischen Übermittlung	36
8.1	Elektronische Abgabe von Steuererklärungen ab 2011	36
8.2	Gründe für die Einführung des elektronischen Informationsaustauschs... .	37
8.3	Gesetzliche Grundlagen für die Übermittlung von Bilanzen..... .	37
8.4	Anwendungszeitpunkt Ab wann muss eine E-Bilanz übermittelt werden	41
8.5	Ausnahmeregelungen für bestimmte Berichtsteile/ Positionen . .	43
8.5.1	Kapitalkontenentwicklung für Personenhandels-gesellschaften und andere Mitunternehmerschaften..... .	44
8.5.2	Sonder- und Ergänzungsbilanzen bei Personenhandels-gesellschaften und anderen Mitunternehmerschaften..... .	44
8.5.3	Anwendungsbereich bei in- und ausländischen Betriebsstätten	45
8.5.4	Steuerbegünstigte Körperschaften im Sinne der §§ 51 ff AO	45
8.5.5	Juristische Personen des öffentlichen Rechts mit Betrieben gewerblicher Art	46
8.6	Was alles elektronisch übermittelt werden muss	46
9	BMF-Anwendungsschreiben zur Veröffentlichung der Taxonomie vom 28.09.2011	51
10	Kontenrahmen SKR 03 mit Kennzeichnung der E-Bilanz-Konten.....	64
11	Kontenrahmen SKR 04 mit Kennzeichnung der E-Bilanz-Konten.....	93
12	Stichwortverzeichnis	121