

Änderungsnachweis zum Taxonomie-Update 2012 (Taxonomie 5.0 / 5.1)

Allgemeines

Die HGB-Taxonomie 5.1. vom 1.6.2012 wurde mit BMF-Schreiben vom 5. Juni 2012 amtlich bekannt gegeben. Die Änderungen ergeben sich aus den folgenden Hinweisen

- I. Inhaltliche Änderungen / Weiterentwicklung der Taxonomie und
- II. Änderungen im Einzelnen

I. Inhaltliche Änderungen / Weiterentwicklungen der Taxonomie

1. GCD-Modul (Grunddaten)

In den allgemeinen Informationen ist eine Mussfeldeigenschaft gestrichen worden. Aufgrund erster Erfahrungen war es erforderlich, eine weitere Bilanzart, weitere Rechtsformen und Angaben zur Geschäftsleitungsanschrift einzufügen. Ansonsten ist der GCD-Bereich konstant geblieben.

2. GAAP-Modul

- a) Im GAAP-Bereich sind vor allem die Besonderheiten für die ausländischen Betriebsstätten und der Organschaften berücksichtigt worden.
Um die Ergebnisse ausländischer Betriebsstätten in der Taxonomie abbilden zu können sind entsprechende Auffangpositionen in die Bereiche „Bilanz“ und „Gewinn- und Verlustrechnung“ eingefügt worden.
Zur Abbildung von Organschaften sind ebenfalls neue Positionen in die Bereiche „Bilanz“ und „Steuerliche Gewinnermittlung EU/PersG“ eingefügt worden.
Die eingefügten Positionen sind nicht als Mussfelder ausgestaltet, so dass sich der Mindestumfang des Datensatzes durch diese Änderung nicht erhöht.
- b) Korrekturen / Fehlerbereinigung
Aufgefallene Schreibfehler wurden bereinigt und erforderliche Korrekturen in den Positionseigenschaften bzw. der Taxonomiesystematik wurden in der Taxonomie nachvollzogen
- c) Mussfeldgültigkeit an Anwendungsschreiben angepasst
Da die Übermittlung der Positionen der Kapitalkontenentwicklung erst für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2014 beginnen, greift, wurden die Gültigkeitsangaben [fiscalValidSince] / [fiscalValidThrough] in 54 einschlägigen Positionen korrigiert.

d) Anregungen zu Personengesellschaften

Anregungen zu Personengesellschaften wurden entsprechend aufgenommen. Dabei wurden vor allem die Zulässigkeit, bestimmte Positionen zu übermitteln erweitert bzw. für die steuerliche Übermittlung ausgeschlossen.

e) Ergänzungen aus der Finanzverwaltung

Schließlich wurden sich aus der Diskussion innerhalb der Finanzverwaltung ergebene Ergänzungen in der Taxonomie berücksichtigt. Dabei handelt es sich zum Teil um die Beschränkung mancher Positionen für die steuerliche Übermittlung. Zum Teil wurden für erforderlich erachtete neue Positionen eingefügt, die allerdings nicht als Mussfelder ausgestaltet sind, so dass sich der Mindestumfang des Datensatzes nicht erhöht.

II. Änderungen im Einzelnen

Aus den Excel-Dateien (zu finden im Ordner „Vergleichsdokumente“ der zip-Datei)

- excel-compare-gcd-5.0-vs-5.1.xlsx (Grund- und Stammdaten)
- excel-compare-bra-5.0-vs-5.1.xlsx (Ergänzungstaxonomie einschließlich Kerntaxonomie)
- excel-compare-ins-5.0-vs-5.1.xlsx (Spezialtaxonomie für Versicherungen)
- excel-compare-fi-5.0-vs-5.1.xlsx (Spezialtaxonomie für Kreditinstitute)

gehen die Änderungen im Einzelnen hervor. Dabei wurde ein technischer Vergleich zwischen den Taxonomien vom 14.09.2011 (Taxonomie 5.0) und den Taxonomien vom 01.06.2012 (Taxonomie 5.1) gezogen (jeweils zwei Tabellenblätter).

In der Tabelle (Tabelleblatt) „5.1“ sind alle Änderungen in der Taxonomie 5.1 gegenüber der Taxonomie 5.0 visualisiert.

Erläuterungen zu der Änderungsanzeige:

- Neue (zusätzliche) Positionen sind grün unterlegt.
- Geänderte Parameter bereits vorhandener Positionen sind gelb unterlegt. Dabei ist im Excel-Kommentar der bisherige Eintrag enthalten und damit nachvollziehbar.
- Gelöschte Positionen oder Parameter bestehender Positionen sind rot unterlegt. Auch hier ist der bisherige Eintrag im Excel-Kommentar enthalten.

Aus technischen Gründen können auch Änderungen dokumentiert sein, die inhaltlich zu keiner Korrektur geführt haben. In diesen Fällen heben sich neue und gelöschte Positionen auf.