

Allgemeines

Die HGB-Taxonomie 5.3 vom 02.04.2014 wurde mit BMF-Schreiben vom 13.06.2014 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 / Weiterentwicklung der Taxonomie

1. Übernahme der Preview-Bestandteile in die Taxonomie 5.3

Zusammen mit der Taxonomie 5.2 wurde eine so genannte Preview-Version bekannt gegeben. Diese Preview-Version enthielt Tabellen-Darstellungen („Typed-Dimension“) für die Kapitalkontenentwicklung für Personen(handels)gesellschaften sowie die Spiegelung der Berichtsbestandteile Bilanz und GuV im Berichtsbestandteil „Besondere Gewinnermittlung für besondere Fälle“ für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe bzw. Betriebe gewerblicher Art.

Diese Tabellenbereiche sind in der vorliegenden Taxonomie zum Bestandteil des amtlich vorgeschriebenen Datensatzes nach § 5b EStG geworden.
Gleichzeitig entfällt für die Kapitalkontenentwicklung (KKE) die bisherige Datenstruktur.

2. Optimierung der Taxonomie für Vereine und Stiftungen

3. Optimierung der Ergänzungstaxonomie für verordnungsgebundene Branchen

Hochschulen, Landwirtschaft, Anbauverzeichnisse

4. Übermittlung von E-Bilanzen für inländische Betriebsstätten ausländischer Unternehmen

Ablauf der Nichtbeanstandungsregelung

II. Wesentliche Änderungen im Einzelnen

1. GCD

- Ergänzung der „Registerart“ um „Stiftungsregister/Stiftungsverzeichnis“
- Löschung des Mussfeldes bei „Mutterunternehmen“
- Neue Zuordnungsschlüssel für „**Unternehmen mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art**“
 - nicht steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en
 - steuerbegünstigte Körperschaft mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/en
 - juristische Person des öffentlichen Rechts mit Betrieb/en gewerblicher Art

Projekt E-Bilanz
Änderungsnachweis zum Taxonomie-Update 2014
(Taxonomie 5.2 / 5.3)

- **Neue Zuordnungsschlüssel für „Übermittlungsvariante bei Körperschaft mit Gewinnermittlung für besondere Fälle“**
 - Bilanz und GuV der Gesamtkörperschaft (Berichtsbestandteil Bilanz und GuV) sowie Steuerbilanz/en und/oder GuV/en für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art (Tabellendarstellung)
 - Bilanz und GuV der Gesamtkörperschaft (Berichtsbestandteil Bilanz und GuV) sowie formlose Korrekturrechnung für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art
 - Steuerbilanz/en und/oder GuV/en für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art (Tabellendarstellung) ohne werthaltige Übermittlung der Berichtsbestandteile Bilanz und GuV
- **Neue Zuordnungsschlüssel für „Inländische Betriebsstätte eines ausländischen Unternehmens“**
 - Zweigniederlassung nach Handelsrecht
 - Übrige Betriebsstättenart
- Zur Position **„Gesellschaftergruppe (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften, Vollhafter)“** war es erforderlich, die Mussfeld-Eigenschaft zu ergänzen

Projekt E-Bilanz
Änderungsnachweis zum Taxonomie-Update 2014
(Taxonomie 5.2 / 5.3)

2. GAAP

- Diverse Strukturoptimierungen (insbesondere Pflege der so genannten Terselabel)
- Qualitätssicherungen / Fehlerbeseitigungen
- Optionale Ergänzungen von Taxonomie-Positionen für Vereine und Stiftungen beim Kapital und den Umsatzerlösen
 - Ergänzung um die Kapitalpositionen „Vereinskapital“, „Stiftungskapital“, diverse Rücklagen, „Ergebnisvortrag/Mittelvortrag/Verwendungsüberhang“, „Umschichtungsergebnisse“,
 - Ergänzung um Unterpositionen zu „Noch nicht verbrauchte Spendenmittel“ → Noch nicht satzungsgemäß verwendete Spenden, → Längerfristig gebundene Spenden
 - Ergänzung um „Nutzungsgebundenes Kapital“
 - Ergänzung um „Rückstellungen für satzungsgemäße Verpflichtungen“
 - Ergänzung um „Verbindlichkeiten aus bedingt rückzahlungspflichtigen Spenden“, „Verbindlichkeiten für satzungsgemäße Leistungen“, „Verbindlichkeiten aus erteilten Zusagen“, „Verbindlichkeiten für satzungsgemäße Leistungen, übrige“
 - Ergänzung um „Erträge zur Erfüllung satzungsmäßiger Aufgaben, Geldbußen (GKV)“, Ergänzung um „Erträge zur Erfüllung satzungsmäßiger Aufgaben, Sponsoring (GKV)“, „Erträge zur Erfüllung satzungsmäßiger Aufgaben, Zuschüsse (GKV)“, „Erträge zur Erfüllung satzungsmäßiger Aufgaben, sonstige Zuwendungen (GKV)“, „Umsatzerlöse aus Zweckbetrieben und anderen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben (GKV)“,
 - Ergänzung um „Aufwendungen zur Erfüllung satzungsmäßiger Aufgaben (GKV)“ mit weiteren optionalen Untergliederungen
 - Ergänzung um „Verwaltungsaufwendungen“ und „Aufwendungen für Werbung und allgemeine Öffentlichkeitsarbeit“
 - Ergänzung der Ergebnisverwendung um „Ergebnisvortrag bei Stiftungen und Vereinen“ mit den Untergliederungen → Jahresergebnis → Ergebnisvortrag aus den Vorjahren → Entnahme aus dem Vereinskapital → Einstellung in das Vereinskapital → Einstellungen in den/Entnahmen aus dem Posten Umschichtungsergebnisse → Einstellungen in die/Entnahmen aus den Ergebnisrücklagen →
- Ergänzung von Taxonomie-Positionen für Eigenbetriebe (insbesondere bei Hochschulen)
 - Unterposition zu „Immaterielle Vermögensgegenstände“ → Geleistete Investitionszuschüsse
 - „Sachanlagen im Gemeingebrauch“ mit weiteren Unterpositionen

- Unterposition zu „Finanzanlagen“ → Sondervermögen Versorgungsrücklage
- Unterposition zu „Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände“ → Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen (Originäre Leistungen und durchlaufende Mittel), Investitionszuschüssen, Darlehen sowie der Produktabgeltung
- Unterposition zu „Verbindlichkeiten“ → Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen (originäre Leistungen und durchlaufende Mittel) und Investitionszuschüssen
- Unterpositionen zu „Umsatzerlöse“ → Erträge aus der Hochschultätigkeit und → Erträge aus Gebühren und Sanktionen, Entgelte
- Unterpositionen zu „sonstige betriebliche Erträge“ → Erträge aus Zuweisungen, Zuschüssen und Kostenerstattung und → Zuweisungen, Zuschüsse und Investitionszuschüsse (durchlaufende Mittel)
- Unterpositionen zu „Rohergebnis“ → Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse, Investitionszuschüsse und Kostenerstattungen (originäre Leistungen) sowie aus Produktabgeltung und → Aufwendungen für sonstige Leistungen an Dritte
- Unterposition zu „Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen, auf Sachanlagen“ → Abschreibungen (GKV) auf Sachanlagen, davon Abschreibungen auf Sachanlagen im Gemeingebrauch
- Unterposition zu „Sonstige betriebliche Aufwendungen“ → Aufwendungen für Hochschulrat / Beirat oder dgl.
- Unterposition zu „außerordentliche Aufwendungen“ → Rückzahlung von Zuweisungen und Zuschüssen
- Unterposition zu „Jahresüberschuss“ → Aufwendungen aus allgemeinen Zuweisungen und Zuschüssen und Investitionszuschüssen (durchlaufende Mittel)
- Ergänzung der Position „Umsatzerlöse für Baumschulen“
- Überarbeitung der Kontennachweis-Bezeichnungen („Mussfeld, Kontennachweis erwünscht“)
- Überarbeitung des Kapitalausweises bei Personengesellschaften [Aktivseite].
 - Ergänzung um die Ausweismöglichkeiten der „Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckten Entnahmen“
- Optimierung der Taxonomie für E-Bilanzen inländischer Betriebsstätten ausländischer Unternehmen
 - Einfügung der Position in der Bilanz „Dotationskapital“ (auch in der KKE)

- Einfügung der Position in der steuerlichen Gewinnermittlung „zuzüglich sonstige Hinzurechnungen nach § 1 AStG“
- Ergänzung des Berichtsbestandteils „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“
→ Steuerliche Gewinnermittlung bei inländischen Betriebsstätten ausländischer Unternehmen
- Korrektur der Positionen zu § 4g EStG (unterhalb von „andere Sonderposten“)
 - Umbenennung der Position „davon Auflösung des Ausgleichspostens bei Entnahmen § 4 g EStG“ in „andere Sonderposten, Ausgleichspostens bei Entnahmen § 4 g EStG“
 - Ergänzung um die Auffangposition „andere Sonderposten, übrige/nichtzuordenbare andere Sonderposten“
- Erweiterung der optionalen Aufgliederung der Position „sonstige Rückstellungen“
 - Rückstellung wegen zukünftiger Betriebsprüfungen bei Großbetrieben
 - Rückstellung für Altersteilzeit
 - Rückstellung für Jubiläumsaufwendungen
- Optimierung der Position „Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens“
- Optimierung der Position „Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens“
- Optimierung der Untergliederungen der Position „Löhne und Gehälter“
 - Auflösung der bisherigen „hybriden“ Auffangposition „übrige und nicht zuordenbare Löhne und Gehälter“
 - Einfügung der Positionen „übrige Löhne und Gehälter“ und „nicht zuordenbare Löhne und Gehälter“
- Ergänzung um „Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (GKV)“
- Optimierung in der steuerlichen Gewinnermittlung:
 - Ergänzung der Zurechnungen um „Betriebsausgaben in Zusammenhang mit nach DBA steuerfreien Betriebsausgaben“
 - Umbenennung der Position „davon Beträge nach § 3c Abs. 2 EStG (Teileinkünfteverfahren)“ in „Beträge nach § 3c Abs. 2 EStG (Teileinkünfteverfahren)“
 - Schaffung der Auffangposition „übrige / nicht zuordenbare nicht abzugsfähige Abzüge nach § 3c EStG“

- Löschung der Position „zuzüglich Auflösung des Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG“
- Erweiterung des Berichtsteil „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ – nur für Körperschaften:
 - Steuerliche Gewinnermittlung bei inländischen Betriebsstätten ausländischer Unternehmen
 - Berichtigungsbetrag nach § 1 AStG (z.B. bei Betriebsstätten)