

## **Allgemeines**

Die Taxonomie 6.3 wurde zum 01.04.2019 fertiggestellt und mit BMF-Schreiben vom 02.07.2019 amtlich bekannt gegeben. Die Änderungen ergeben sich aus den folgenden Hinweisen.

## **I. Inhaltliche Änderungen / Weiterentwicklung der Taxonomie**

### **II. Änderungen im Einzelnen**

#### **I. Inhaltliche Änderungen / Weiterentwicklung der Taxonomie**

##### **1. Überarbeitung der Bezeichner in der Taxonomie (Fortsetzung der Maßnahmen seit Tax 6.0)**

Vom Umfang her ergeben sich auch in dieser Version eine Vielzahl der Änderungen nochmals aus der Überarbeitung und redaktioneller Qualitätssicherung der Bezeichner in der Taxonomie. Diese teilen sich auf in

- Standardbezeichner (Standardlabel)
- Kurzbezeichner (Terselabel)
- Kurzbezeichner, begrenzt auf 60 Zeichen (Terselabel60). Diese Bezeichner sind bei GCD nicht vorgesehen.

Zudem wurden die englischen Übersetzungen der Bezeichner einer umfassenden Qualitätskontrolle unterzogen und soweit erforderlich angepasst.

##### **2. Überarbeitung der Positionserläuterungen (DefinitionGuidance)**

Die Überarbeitung der „DefinitionGuidance“ ist eine Standardarbeit und wird bei jeder Taxonomie durchgeführt. Damit wird die Erwartungshaltung der Finanzverwaltung, in welcher Position bestimmte Sachverhalte abgebildet werden sollen, beschrieben. Die DefinitionGuidance wurde durchgehend auf Aktualität überprüft und in Teilen überarbeitet.

##### **3. Erläuterungspositionen (Textpositionen)**

Textpositionen in den Berichtsteilen „Bilanz“ und „GuV“ wurden bereits in der Taxonomieversion 6.2 nicht mehr für die Übermittlung an die Finanzverwaltung zugelassen (Eintrag bei „notPermittedFor = steuerlich“). Erläuterungspositionen in Berichtsteilen, die nur für eine Übermittlung an die Finanzverwaltung vorgesehen sind, wurden nunmehr gelöscht. Erläuterungen zu den entsprechenden Positionen sollen stattdessen in einer Fußnote übermittelt werden.

##### **4. Unzulässige Positionen**

Erstmals wurde bei zwei Positionen eine Mehrfachauszeichnung bei der Eigenschaft „notPermittedFor“ („Einreichung an Finanzverwaltung“ und „handelsrechtlich“) vorgenommen.

## II. Wesentliche Änderungen im Einzelnen

Die nachfolgend aufgeführten Änderungen resultieren aus

- Gesetzesänderungen
- Rückmeldungen aus der Wirtschaft
- Rückmeldungen aus der Finanzverwaltung
- Anforderungen aus der AG HGB-Taxonomie des XBRL-Deutschland e.V.

An dieser Stelle werden die wesentlichen Änderungen in der Taxonomie beschrieben. Im Detail können die Änderungen aus den Vergleichsdokumenten abgelesen werden.

### 1. Änderungen im GCD-Modul

- Erläuterungen zur Bilanzart „sonstige Auswertung“ [genInfo.report.id.statementType.statementType.SERL] können nicht mehr an die Finanzverwaltung übermittelt werden.
- Bei den Ausprägungen „Sonderbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.SB] und „Ergänzungsbilanz“ [genInfo.report.id.statementType.tax.statementTypeTax.EB] wurde die Rechtsformauszeichnung korrigiert. Eine Änderung bei der Übermittlungsmöglichkeit ergibt sich hieraus nicht.
- Bei der Taxonomie-Position „Rechtsform, atypisch stille Gesellschaft“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.ASG] wurden die Auszeichnungen „legalFormEU“ (bisher true) und „legalFormKSt“ (bisher true) gelöscht. Die Taxonomie-Position kann nur noch für die Rechtsform Personengesellschaft angekündigt werden.
- In den Berichtsbestandteilen wurde die Ausprägung „Berichtsbestandteile, abweichende Wertansätze der Finanzverwaltung“ [genInfo.report.id.reportElement.FV] ergänzt und als „notPermittedFor = Einreichung an Finanzverwaltung“ ausgezeichnet.
- Nur handelsrechtlich von Bedeutung:  
 In der Taxonomie für Kreditinstitute wurden zwei neue Anlagenspiegel für handelsrechtliche Zwecke eingeführt, die nicht an die Finanzverwaltung übermittelt werden können. Um die neuen Anlagenspiegel ankündigen zu können, wurden bei den Berichtsbestandteilen zwei neue Ausprägungen eingefügt.
- Nur handelsrechtlich von Bedeutung:  
 Die Auswahlmöglichkeiten zu den Rechtsformangaben wurden ergänzt.

### 2. Änderungen im GAAP / BRA – mehrere Berichtsteile

- In den Berichtsteilen „Bilanz“, „Gewinn- und Verlustrechnung“, „steuerliche Gewinnermittlung“ und „steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren“ wurden folgende neue Taxonomie-Positionen für das InvStG 2018 aufgenommen:

Bilanz	3	Aktiver Ausgleichsposten nach dem InvStG
Bilanz	3	Rücklagen nach dem InvStG
Bilanz	5	Sonstige Sonderposten, andere Sonderposten, Rücklagen nach dem InvStG
Bilanz	5	Sonstige Sonderposten, andere Sonderposten, Passiver Ausgleichsposten nach dem InvStG

Gewinn- und Verlustrechnung	8	sonstige betriebliche Erträge (GKV), Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit und ohne Rücklageanteil, Auflösung der Ausgleichsposten und Rücklagen für Investmentanteile
Gewinn- und Verlustrechnung	10	sonstige betriebliche Erträge (GKV), Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Finanzanlagen, Erlöse aus Verkäufen von Investmentanteilen des Anlagevermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	10	sonstige betriebliche Erträge (GKV), Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge Finanzanlagen, Anlagenabgänge von Investmentanteilen des Anlagevermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	9	sonstige betriebliche Erträge (GKV), Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens, Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens, Erträge aus Zuschreibungen der Investmentanteile des Anlagevermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	8	sonstige betriebliche Erträge (GKV), Erträge aus Abgängen des Umlaufvermögens (außer Produkte), Erträge aus der Veräußerung von Investmentanteilen des Umlaufvermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	8	sonstige betriebliche Erträge (GKV), Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens, Erträge aus Zuschreibungen der Investmentanteile des Umlaufvermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	9	sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV), Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Finanzanlagen, Erlöse aus der Veräußerung von Investmentanteilen des Anlagevermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	9	sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV), Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge Finanzanlagen, Anlagenabgänge von Investmentanteilen des Anlagevermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	7	sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV), Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens, Verluste aus dem Abgang von Investmentanteilen des Umlaufvermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	6	sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV), Verluste aus der Auflösung der Ausgleichsposten und Rücklagen für Investmentanteile
Gewinn- und Verlustrechnung	7	sonstige betriebliche Erträge (UKV), Erträge aus Auflösung des Sonderpostens mit und ohne Rücklageanteil, Auflösung der Ausgleichsposten und Rücklagen für Investmentanteile
Gewinn- und Verlustrechnung	9	sonstige betriebliche Erträge (UKV), Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Erlöse aus Verkäufen von Finanzanlagen, Erlöse aus der Veräußerung von Investmentanteilen des Anlagevermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	9	sonstige betriebliche Erträge (UKV), Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens, Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge Finanzanlagen, Anlagenabgänge Investmentanteile des Anlagevermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	8	sonstige betriebliche Erträge (UKV), Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens, Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens, Erträge aus Zuschreibungen der Investmentanteile des Anlagevermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	7	sonstige betriebliche Erträge (UKV), Erträge aus Abgängen des Umlaufvermögens (außer Produkte), Erträge aus der Veräußerung von Investmentanteilen des Umlaufvermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	7	sonstige betriebliche Erträge (UKV), Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens, Erträge aus Zuschreibungen der Investmentanteile des Umlaufvermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	9	Nachrichtlich: Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (entsprechend GKV), Erlöse aus Verkäufen des Anlagevermögens, Finanzanlagen, Erlöse aus der Veräußerung von Investmentanteilen des Anlagevermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	9	Nachrichtlich: Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (entsprechend GKV), Anlagenabgänge Anlagevermögen, Anlagenabgänge Finanzanlagen, Anlagenabgänge von Investmentanteilen des Anlagevermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	7	Nachrichtlich: Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens (entsprechend GKV), Verluste aus dem Abgang von Investmentanteilen des Umlaufvermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	6	Nachrichtlich: sonstige betriebliche Aufwendungen (entsprechend GKV), Verluste aus der Auflösung der Ausgleichsposten und Rücklagen für Investmentanteile
Gewinn- und Verlustrechnung	6	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, Erträge aus Investmentanteilen des Anlagevermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	6	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, Erträge aus Investmentanteilen des Umlaufvermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	7	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, übliche und unübliche Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, soweit aus Investmentanteilen des Umlaufvermögens
Gewinn- und Verlustrechnung	7	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen, soweit aus Investmentanteilen des Anlagevermögens
Steuerliche Gewinnermittlung	3	Abrechnungen, nach InvStG steuerfreie Erträge
Steuerliche Gewinnermittlung	3	Zurechnungen, anteilige nicht abzugsfähige Abzüge nach InvStG
Steuerliche Gewinnermittlung	3	Steuerliche Korrekturen bei Beteiligungen aus Personengesellschaften, Korrekturen nach InvStG
Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststa	3	zuzüglich nach InvStG steuerfreie Erträge
Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststa	3	abzüglich nicht abzugsfähige Abzüge nach InvStG
Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststa	2	Korrekturen nach InvStG aus anderer Mitunternehmerschaft

Die für die Übergangszeit in der Taxonomie 6.2 eingefügte Position „zuzüglich sonstige steuerfreie Erträge“ [fplgm.add.other] konnte aufgrund der Einführung konkreter Positionen wieder gelöscht werden.

- Um durchgängig eine Summenmussfeldprüfung durch ERiC zu ermöglichen (vgl. Tz. B.14.14 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 6.2 und 6.3), wurden bei verschiedenen Positionen Auffangpositionen („..., nicht zuordenbar“) in den Berichtsteilen „Bilanz“, „Gewinn- und Verlustrechnung“ und „steuerliche Gewinnermittlung“ eingefügt. Es ist in diesem Zusammenhang zu beachten, dass ein vorhandenes Konten-Mapping auf ein Summenmussfeld zwingend von dem jeweiligen Summenmussfeld auf eine ihm zugehörige Unterposition anzupassen ist. Ist eine eindeutige Zuordnung auf eine Unterposition nicht möglich, steht eine zugehörige Auffangposition zur Verfügung.
- Das Genussrechtskapital ist in der Steuerbilanz als Verbindlichkeit anzusetzen. Genussrechtskapital mit Eigenkapitalcharakter wird daher – soweit dies nicht bereits der Fall war – im Berichtsteil „Bilanz“ und in der „Kapitalkontenentwicklung“ mit „notPermittedFor = steuerlich“ ausgezeichnet.
- Die terse60 en-Label wurden mangels Bedarf gelöscht.

### **3. Änderungen im GAAP / BRA – Bilanz**

- Für die Übermittlung der Sonderbilanz wurden zwei zusätzliche Taxonomie-Positionen aufgenommen („Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Forderungen gegen Gesellschaft/Gesamthand“ [bs.ass.currAss.receive.colEntity] und „Verbindlichkeiten, Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaft/Gesamthand“ [bs.eqLiab.liab.colEntity]).
- In der Ergänzungstaxonomie wurden zwei Positionen für den Aufwandsverteilungsposten aufgenommen.
- Die Abbildung eines Anlagenabgangs mit Buchverlust wird neu konzipiert. Senderseitig ist daher die Vorzeichen-Logik beim Bestücken des Taxonomie-Datensatzes zu überprüfen.

### **4. Änderungen im GAAP / BRA – GuV**

- Ein Abgleich im Berichtsteil „Gewinn- und Verlustrechnung“ zwischen Gesamtkostenverfahren (GKV) und Umsatzkostenverfahren (UKV) führte bei zahlreichen Taxonomie-Positionen zu Anpassungs- und Änderungsbedarf.
- Bei der Taxonomie-Position „Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Kapitalertragsteuer“ [is.netIncome.tax.kest] und den zugehörigen Unterpositionen wurde die Rechtsformauszeichnung auf KST begrenzt (bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften liegt insoweit eine Entnahme vor).
- Die Position „Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens, Abschreibungen auf Finanzanlagen“

[is.netIncome.regular.fin.netParticipation.amortFinanc.financials] wird mangels Anwendungsfall gelöscht.

- Die names für die folgenden Positionen in der Ergänzungstaxonomie für Land- und Forstwirtschaft werden korrigiert, um Inkongruenzen zu den jeweiligen Oberpositionen zu beseitigen:
  - „Umsatzerlöse (GKV), Umsatzerlöse aus Obstbau, nicht steuerbar“
  - „Umsatzerlöse (GKV), Umsatzerlöse aus Obstbau, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen“
  - „Umsatzerlöse (GKV), Umsatzerlöse aus Baumschulen, ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen“

## 5. Änderungen in den Berichtsteilen Bilanz, GuV und Anhang der Spezialtaxonomien (INS, FI, PI)

- Alle vorstehenden Änderungen wurden – soweit übertragbar – analog auch auf die Spezialtaxonomien übertragen.
- Im Berichtsteil „Gewinn- und Verlustrechnung gemäß RechVersV“ der Taxonomie für Versicherungsunternehmen wurde die Taxonomie-Position „Gewerbesteuer“ [isIns.nonTechnicalAccount.tax.gewst] als Mussfeld ausgezeichnet.
- Im Berichtsteil „Gewinn- und Verlustrechnung gemäß RechVersV“ der Taxonomie für Versicherungsunternehmen wurde die Taxonomie-Position „Steuerlicher Ausgleichsposten z.B. nach Betriebsprüfung aus dem Vorjahr“ [incomeUseIns.gainLoss.taxAdjItem] neu aufgenommen.
- Zur Anpassung an das InvStG 2018 wurden in der Taxonomie für Versicherungsunternehmen neue Positionen aufgenommen. Diese basieren auf den Änderungen in der Kerntaxonomie, wurden jedoch im Hinblick auf die Eigenschaft der Taxonomie für Versicherungsunternehmen als Spezialtaxonomie strukturspezifisch berücksichtigt.
- In der Taxonomie für Kreditinstitute wurden redaktionelle Änderungen vorgenommen und die Positionen GuV 1c (Zinserträge aus Mitunternehmenschaften) und GuV 2 (Zinsaufwendungen im Zusammenhang mit stillen Einlagen/Beteiligungen) spezifiziert.
- Zur Anpassung an das InvStG 2018 wurde in der Taxonomie für Kreditinstitute unter Passiva 12 I eine Ausweismöglichkeit für die steuerfreie Rücklage nach InvStG 2018 geschaffen und In GuV 3a „3. Laufende Erträge, a) aus Aktien und anderen nicht festverzinslichen Wertpapieren“ optional eine Aufgliederung der Erträge aus Fondsanlagen nach Fondsart vorgenommen. Die entsprechenden Erträge aus Abgängen können unter GuV 8 in neugeschaffenen Positionen ausgewiesen werden.
- Diese Änderungen finden sich auch in der Taxonomie für Zahlungsinstitute wieder.
- Darüber hinaus sind (nur in der Taxonomie für Kreditinstitute) im Anhang jetzt mehrere Anlagenspiegel vorhanden. Zum einen sind dies die beiden neugeschaffenen handelsrechtlichen

Anlagenspiegel, zum anderen der „steuerliche Anlagenspiegel“. Letzterer entspricht vom Inhalt und vom Aufbau her dem bisherigen „Anlagenspiegel für Sachwerte und immaterielle Wirtschaftsgüter“. Nur der steuerliche Anlagenspiegel wird für die Übermittlung an die Finanzverwaltung zugelassen.

## **6. Änderungen in den Berichtsteilen steuerliche Gewinnermittlung (außerbilanzielle Zu- und Abrechnungen), steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren und steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle**

- Die Positionen „Abrechnungen, nach § 8b KStG steuerfreie Erträge, nach § 8b Abs. 3 S. 8 KStG steuerfreie Gewinne“ [fpl.deductions.taxFreeProfitsKStG8b.KStG8b\_3sent8] und „zuzüglich nach § 8b KStG steuerfreie Erträge, zuzüglich nach § 8b Abs. 3 S. 8 KStG steuerfreie Gewinne“ [fplgm.add.taxFreeProfitsKStG8b.plusKStG8b\_3sent8] wurden neu eingefügt.
- Bei den Positionen „abzüglich nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen nach § 8b Abs. 3 Satz 3 ff. KStG“ [fplgm.deduct.KStG8b\_3sent3etSeq] und „zuzüglich nach § 8b KStG steuerfreie Erträge“ [fplgm.add.taxFreeProfitsKStG8b] einschließlich Unterpositionen wurde die Rechtsformauszeichnung EU gelöscht.
- Die Positionen zur Berechnung des steuerlichen Gewinns bei inländischen Betriebsstätten ausländischer Unternehmen wurden angepasst bzw. gelöscht.

## **7. Änderung im Berichtsteil Ergebnisverwendung**

- Labels (standard de) der einzelnen Positionen für Stiftungen und Vereine werden so ergänzt, dass sie dem Gesetzeswortlaut des § 62 Abs. 3 AO entsprechen:
  - „Ergebnisvortrag bei Stiftungen und Vereinen, Entnahme aus dem Vereinskaptal/den sonstigen nicht zeitnah zu verwendenden Mitteln“  
[incomeUse.resultFoundations.capWithdrawals]
  - „Ergebnisvortrag bei Stiftungen und Vereinen, Einstellung in das Vereinskaptal/den sonstigen nicht zeitnah zu verwendenden Mitteln“  
[incomeUse.resultFoundations.capTransfers]