

Übersicht bekannter Fehler

lfd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
1	5.1						Bei Verwendung der Spezialtaxonomien wird ein Fehlerhinweis ausgegeben, wenn in den GCD-Daten keine Auswahl zu GKV/UKV getroffen wird, obwohl hier eine Auswahl nicht erforderlich wäre	Bis zur Anpassung der ERiC-Versionen soll eine Ausprägung (z.B. GKV) ausgewählt werden.	Eine UKV-/GKV-Prüfung in den GCD-Daten wird bei Verwendung der Spezialtaxonomien nicht durchgeführt. Das ERiC-Plug-In der Taxonomie-Versionen 5.0 ff. wird entsprechend angepasst.	ab ERiC 17.2
2	5.1						Die Position 'Umwandlungsbilanz, zugleich Jahresabschluss' ist aufgrund eines Fehlers in der Taxonomie keine Bilanzart.	Statt dieser Auswahl ist die Auswahl „Jahresabschluss“ auszuwählen. Die Übermittlung führt nicht zu einem Fehler wenn die Position derzeit (zusätzlich) syntaktisch korrekt außerhalb des Tupels "Bilanzart" berichtet wird.	Ist mit Taxonomie 5.2 bereinigt.	Taxonomie 5.2
3	5.1						Aus technischen Gründen können Datensätze mit folgenden Rechtsform-Ausprägungen mit der Taxonomie-Version 5.1 nicht übermittelt werden: - Societas Cooperativa Europaea - Anstalt des öffentlichen Rechts - Mitunternehmer (natürliche Person) - Mitunternehmer (PersG) - Mitunternehmer (KapG)	In einschlägigen Fällen ist alternativ eine der folgenden Ausprägungen zu nutzen: - Sonstige / ausländische Rechtsform Typ Einzelunternehmen - Sonstige / ausländische Rechtsform Typ Körperschaft - Sonstige / ausländische Rechtsform Typ Mitunternehmerschaft	Ist mit Taxonomie 5.2 bereinigt.	Taxonomie 5.2
4	5.1		5.1				Bei der Übermittlung von HB mit Überleitungsrechnung: Bei der Verwendung steuerlich unzulässiger Positionen der Ergebnisverwendung wird folgender Fehlermeldung ausgegeben (z.B.) „Der Wert der steuerlich unzulässigen Position 'incomeUse.gainLoss.releaseRevenReserves.ownSharesRes' ist von 0 verschieden. Der Fehler wurde nach Ausführung der Umgliederung/Überleitung festgestellt.“		Voraussichtlich ab ERiC-Version 17: Die Nutzung steuerlich unzulässiger Positionen im Berichtsteil Ergebnisverwendung führt nicht mehr zu einem entsprechenden Fehlerhinweis. In einer künftigen Taxonomie-Version können auch Positionen der Ergebnisverwendung im Rahmen der Überleitungsrechnung eliminiert werden.	ab ERiC 17.2
5			5.1				Position "Umsatzerlöse ohne Zuordnung" bei Pflegedienstleister (PBV) und Krankenhäuser (KHBV) nicht übermittelbar.	Bis zur Behebung des Problems sind alle Umsatzerlöse undifferenziert in Oberposition berichten	Ist mit Taxonomie 5.2 bereinigt.	Taxonomie 5.2

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
6				5.1			Fehlerhinweis bei Übermittlung des Anhangs/Lageberichts bei Nutzung der Bankentaxonomie. Grund: Berichtsbestandteilprüfung bzgl. Anhang und Lagebericht prüft die falschen Positionen auf Werthaltigkeit.		Anforderung an ERiC, gültig für alle Taxonomieversionen: Positionen des betreffenden Berichtsbestandteils künftig anhand der bankenspezifischen Presentation Link Role identifizieren. Die Umsetzung ist für ERiC-Version 17 geplant.	ab ERiC 17.2
7				5.1			Es werden Angaben zu Mussfeldern aus dem Bilanzbereich der Kerntaxonomie eingefordert, im Widerspruch zum diesbezüglichen Verbot in Abschnitt 8.1 des „Technischen Leitfadens“	Bis zur Korrektur de ERiC-Versionen sind auch die Mussfelder aus der Kerntaxonomie mit „NIL“ zu übermitteln	Anforderung an ERiC, gültig für Taxonomieversionen 5.0, 5.1 und 5.2: Betreffende Positionen bei auf einer der Spezialtaxonomien basierenden Datensätzen programmatisch von der Mussfeldprüfung ausnehmen. Die Umsetzung ist für ERiC-Version 17 geplant.	ab ERiC 17.2
8					5.1		Fehlerhinweis bei Übermittlung des Anhangs/Lageberichts bei Nutzung der Versicherungstaxonomie. Grund: Berichtsbestandteilprüfung bzgl. Anhang und Lagebericht prüft die falschen Positionen auf Werthaltigkeit.		Anforderung an ERiC, gültig für alle Taxonomieversionen: Positionen der betreffenden Berichtsbestandteile künftig anhand der versicherungsspezifischen Presentation Link Roles identifizieren. Die Umsetzung ist für ERiC-Version 17 geplant.	ab ERiC 17.2
9	5.1						Die Erläuterungs-Postionen zu den Bereichen "Rechtsform" und "frühere Rechtsform" "Unternehmenskennnummer" und "Unternehmenskennnummer, Gesamthand" sind technisch mehrfach in der Taxonomie enthalten. Eine Übermittlung ist nur in jeweils einem Fall möglich.	Erläuterungen können auch als Fußnote berichtet werden.	Ist mit Taxonomie 5.2 bereinigt.	Taxonomie 5.2
10	5.0, 5.1	5.0, 5.1	5.0, 5.1	5.0, 5.1	5.0, 5.1		Leere „footnote“-Einträge werden mit der Fehlermeldung „invalid document structure“ beanstandet, obwohl sie nicht im Widerspruch zur XML-Schemadefinition stehen.	Bis zur Behebung des Problems sind ausschließlich mit (gültigem) Inhalt versehene „footnote“-Einträge in den Datensatz aufzunehmen.	Anforderung an ERiC, gültig für Taxonomieversionen 5.0 und 5.1: Auch leere "footnote"-Einträge akzeptieren. Die Umsetzung ist für ERiC-Version 19 geplant.	ab ERiC 19.2

Ifd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
11	5.1						Die Rechtsform "Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigungen" ist im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.1 fälschlicherweise der Rechtsformgruppe "KST" zugordnet. Richtig wäre "PG".	Bis zur Behebung des Fehlers sollte die Rechtsform "Sonstige / ausländische Rechtsform Typ Mitunternehmerschaft" genutzt werden.	Die Anforderungen an ERiC wird angepasst. Fehlerbehebung erfolgt mit ERiC 19.4.	ab ERiC 19.4
12		5.1	5.1				Die Position "andere ordentliche sonstige betriebliche Aufwendungen" [is.netIncome.regular.operatingTC.otherCost.otherOrdinary] ist als Auffangposition vorgesehen (siehe auch entsprechende Erläuterungen). Es fehlt aber die Identifizierungsmöglichkeit i.S.d. BMF-Schreibens vom 28.09.2011)	Die Position kann als Auffangposition genutzt werden.	Die Position wird in der Taxonomie 5.2 umbenannt in "andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen"	Taxonomie 5.2
13		5.2	5.2				Die Position Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung [bs.eqLiab.otherSpecRes.consolSurplus] ist eine Position, die nicht für den Einzelabschluss vorgesehen ist und daher nicht im E-Bilanz-Datensatz enthalten sein darf.	Diese Position wird durch ERiC behandelt, wie Positionen mit der Auszeichnung notPermittedFor="steuerlich"; d.h. bei einer Steuerbilanz ist die werthaltiger Übermittlung dieser Position nicht zulässig. Bei einer Handelsbilanz mit Überleitungsrechnung muss der Wert nach Übermittlung eliminiert sein.	Die Position wird in der Taxonomie 5.3 nicht mehr in der E-Bilanz-Sicht enthalten sein.	Taxonomie 5.3
14		5.2	5.2				Die Position Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen im Zusammenhang mit der Vermögensverrechnung [is.netIncome.regular.fin.netInterest.expenses.offsetting] ist eine Position, die nicht für den Einzelabschluss vorgesehen ist und daher nicht im E-Bilanz-Datensatz enthalten sein darf.	Diese Position wird durch ERiC behandelt, wie Positionen mit der Auszeichnung notPermittedFor="steuerlich"; d.h. bei einer Steuerbilanz ist die werthaltiger Übermittlung dieser Position nicht zulässig.	Die Position wird in der Taxonomie 5.3 nicht mehr in der E-Bilanz-Sicht enthalten sein.	Taxonomie 5.3
15						5.2	Bei der PI-Taxonomie 5.2 sind die Positionen unterhalb von "Kapitalanteile der Kommanditisten" [bsPi.eqLiab.equity.partnerships.limitedLiablePartners] aufgrund eines Taxonomie-Fehlers nicht nutzbar.	Die Kapitalanteile der Kommanditisten sind ohne Unterpositionen zu berichten.	Der Fehler wird in der Taxonomie 5.3 behoben.	Taxonomie 5.3

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
16		5.0, 5.1	5.0, 5.1	5.0, 5.1	5.0, 5.1		Gibt man bei einer HB mit ÜL ein Erläuterungsfeld (string) leer an, dessen ebenfalls leer angegebene monetäre Oberposition mit der Kennzeichnung "notPermittedFor=steuerlich" versehen ist, so beanstandet ERiC nach Ausführung der ÜL, dass eine Angabe zur fraglichen Oberposition fehlt. Grund dafür ist, dass ERiC die leer angegebene Oberposition als "im Rahmen der ÜL aufgelöst" und somit nicht vorhanden kategorisiert.	String-Felder mit als steuerlich unzulässig gekennzeichneten Oberpositionen dürfen nicht übermittelt werden.	Der Fehler wird mit ERiC 19.4 behoben.	Siehe Kapitel 14.2 im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.2 Mit Taxonomie 5.2 tritt der Fehler nicht auf. Ab ERiC 19.4.
17						5.2	Werthaltige Angaben zum Berichtsbestandteil "Angaben unterhalb der Bilanz" (siehe Tz. 14.5.4.9 im Technischen Leitfaden) werden nicht korrekt erkannt. Grund dafür ist, dass zur Identifikation der betreffenden Positionen nicht die Presentation Link Role " http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/notesBelowBalanceSheet " herangezogen wird, sondern die im Technischen Leitfaden fälschlicherweise genannte Link Role " http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/contingentLiabilities ".	"Angaben unterhalb der Bilanz" können bis auf weiteres weder angekündigt noch berichtet werden.	Der Fehler wird mit ERiC 19.4 behoben.	ab ERiC 19.4
18		5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	Abweichungen zwischen den Angaben zum steuerlichen Gewinn/Verlust in den Berichtsteilen "steuerliche Gewinnermittlung bei Personengesellschaften" und "steuerliche Gewinnermittlung" werden entgegen der Einschränkung im Technischen Leitfaden, Tz. 14.10.3.2 bb), nicht nur bei Rechtsformen der Kategorie "PG" sondern auch bei solchen der Kategorie "EU" beanstandet. Eine Abweichung wird auch dann diagnostiziert, wenn nur eine der beiden relevanten Positionen werthaltig angegeben ist.	Übereinstimmung der betreffenden Angaben auch bei Rechtsformen der Kategorie "EU" sicherstellen.	Der Fehler wird mit ERiC 19.4 behoben.	ab ERiC 19.4

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
19			5.2				Bei simultaner Angabe mehrerer Ausprägungen der Position "Branchen" werden die Branchenkennzeichnungen der Taxonomiepositionen von ERiC nicht spezifikationsgemäß ausgewertet. Dies kann dazu führen, dass werthaltige Angaben zu einer für Branche A zugelassenen und für Branche B nicht zugelassenen Position unterbunden werden, obwohl unter "Branchen" neben B auch A ausgewählt wurde. Darüber hinaus hebt die Auswahl der "Branchen"-Ausprägung "Kerntaxonomie" nicht branchenspezifische "false"-Kennzeichnungen von GAAP-Positionen auf, wie eigentlich vorgesehen.	Ggf. Mehrfachauswahl von "Branchen"-Ausprägungen vermeiden.	Der Fehler wird mit ERiC 19.4 behoben.	ab ERiC 19.4
20		5.1, 5.2	5.1, 5.2	5.1, 5.2	5.1, 5.2	5.2	Fehler im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.1 zu Tz. 12.3 und im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.2 zu Tz. 14.4: Zulässige Stichtagsangabe zur Einreichung einer Eröffnungsbilanz (Eröffnungsbilanz dürfte nicht in der Aufzählung enthalten sein) Die geforderten Kontextangaben stimmen nicht mit der zutreffend programmierten Prüfroutine überein.		Der Fehler wird im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.3 behoben.	Tz. 14.8.4 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.3
21				5.2	5.2	5.2	Bei Verwendung der Bankentaxonomie werden folgende Bilanzpositionen der Kerntaxonomie von ERiC fälschlicherweise als Mussfelder behandelt: - bs.ass.currAss.receive.trade - bs.ass.currAss.receive.affil - bs.ass.currAss.receive.particip - bs.ass.currAss.receive.unpaidCapital Partners.unlimitedLiable - bs.ass.currAss.receive.unpaidCapital Partners.limitedLiable Entsprechendes gilt für die Versicherungstaxonomie und die Taxonomie für Zahlungsinstitute.		Der Fehler wird mit ERiC 19.4 behoben.	ab ERiC 19.4

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
22	5.2					<p>Fehler im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.2 zu Tz. 14.10.3.1 Buchst. j): Ausprägung "GuV" [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.GuV] darf nur angegeben sein, wenn das Einstiegsschema „GAAP steuerlicher Einzelabschluss“ bzw. „GAAP steuerlicher Einzelabschluss MicroBilG“ genutzt wird.</p> <p>Tatsächlich ist die Ausprägung „GuV“ nur zulässig, wenn weder „GAAP steuerlicher Einzelabschluss microbilg“ noch „BRA steuerlicher Einzelabschluss microbilg“ verwendet werden.</p>		Der Fehler wird im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.3 behoben.	Tz. 14.14.3.1 Buchst. j) des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.3	
23		5.2	5.2			Für die Summenpositionen im "Anlagespiegel (brutto)" und "Anlagespiegel (brutto), Kurzform" fehlen die Rechenregeln für die erste Ebene der Sekundärdimension		Der Fehler ist in der Taxonomie 5.3 behoben.	Taxonomie 5.3	
24	5.0; 5.1, 5.2					<p>Fehler im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.2 zu Tz. 14.10.3.1 Buchst. s): Fälschlicherweise wird die zwingende werthaltige Übermittlung entweder der IdNr. [genInfo.company.id.shareholder.taxid] oder der StNr. eines jeden der angegebenen Gesellschafter [genInfo.company.id.shareholder.taxnumber] gefordert.</p> <p>Die auf dieser Anforderung beruhende ERiC-Prüfung (Fehler-Code 170205037) erfolgt somit zu Unrecht.</p>		Der Fehler wird mit ERiC 20 und im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.3 behoben.	<p>ab ERiC 19.6 ab ERiC 20</p> <p>Tz. 14.14.3.1 Buchst. s) des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.3</p>	

IId. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
25	5.0, 5.1, 5.2						Bei Übermittlung von Sonder- bzw. Ergänzungsbilanzen erfolgt der Abgleich der Bundesfinanzamtsnummer im ELSTER-Header mit der aus der Steuernummer des Gesellschafters abgeleiteten Bundesfinanzamtsnummer anstatt mit der abgeleiteten Bundesfinanzamtsnummer aus dem Tupel „Bericht gehört zu“ [genInfo.report.id.accordingTo].	Der Fehler wird mit ERiC 20 behoben. Im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.3 erfolgt eine Klarstellung.	ab ERiC 19.6 ab ERiC 20 Tz. 14.2.1 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.3	
26	5.1						Eröffnungsbilanzen mit Ende des Wirtschaftsjahres [genInfo.report.period.fiscalYearEnd] = 31.12.2014 oder später können nicht übermittelt werden.	Bis zur neuen ERiC-Version: Angabe zum Ende des Wirtschaftsjahres: 30.12.2014	Der Fehler wird mit ERiC 20 behoben. Danach werden auch Eröffnungsbilanzen angenommen, bei denen das Ende des Wirtschaftsjahres mit 31.12.2014 oder einem späteren Datum (maximal 30.12.2015) angegeben ist.	ab ERiC 19.6 ab ERiC 20
27	5.0, 5.1, 5.2						Eröffnungsbilanzen, bei denen (unter fachlichen Gesichtspunkten zu recht) die Angabe zum Bilanzstichtag [genInfo.report.period.balSheetClosingDate] mit der Angabe zum Beginn des Wirtschaftsjahres [genInfo.report.period.fiscalYearBegin] und zugleich mit dem "period/instant"-Eintrag des Kontexts für stichtagsbezogene Positionen übereinstimmt, werden von ERiC zurückgewiesen.	Bis zur neuen ERiC-Version: Änderung des "period/instant"-Eintrags auf das Ende des Wirtschaftsjahres	Der Fehler wird mit ERiC 20 behoben. Die im Hinblick auf Eröffnungsbilanzen unzutreffende Darstellung der Anforderungen zu Stichtags-/Datumsangaben wird mit dem Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.3 korrigiert und ergänzt.	ab ERiC 19.6 ab ERiC 20 Tz. 14.8 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.3

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
28	5.0, 5.1, 5.2						<p>Tz. 14.5.1 des Technischen Leitfadens zur Taxonomieversion 5.2 (Tz. 12.4.1 bei den Taxonomieversionen 5.1 und 5.0) erweckt fälschlicherweise den Anschein, dass auf werthaltige Angaben in den Bereichen "Bilanz" und "GuV" bei anderen Berichtsformen als endgültigen Jahresabschlüssen uneingeschränkt verzichtet werden kann.</p> <p>Tatsächlich steht diese Interpretation im Widerspruch zu weiteren Anforderungen, die unabhängig von der Berichtsform, aber zumeist unter anderweitigen speziellen Voraussetzungen werthaltige Angaben in den genannten Bereichen erzwingen. Insbesondere ist ein Verzicht auf werthaltige Angaben im Bereich "Bilanz" auch bei nur vorläufigen Jahresabschlüssen mit den dokumentierten Anforderungen unvereinbar; ein Verzicht auf werthaltige Angaben im Bereich "GuV" ist bei vorläufigen Jahresabschlüssen nur bei bestimmten Belegungen der Position "Rechtsform" zulässig.</p>	<p>Den Berichtsbestandteil "Bilanz" und, soweit nicht aufgrund der Belegung von "Bilanzart" [genInfo.report.id.statementType] ausgeschlossen, auch den Berichtsbestandteil "GuV" unter "Berichtsbestandteile" [genInfo.report.id.reportElement] ankündigen und werthaltig berichten.</p>	<p>Im Technischen Leitfaden zur Taxonomieversion 5.3 wird die irreführende Formulierung aus dem angegebenen Textabschnitt nicht mehr enthalten sein. Die Vorgaben dafür, bei welchen Berichtsformen der Berichtsbestandteil "Bilanz" bzw. "GuV" unter "Berichtsbestandteile" [genInfo.report.id.reportElement] angekündigt werden muss oder darf, werden ergänzt. Soweit einzelne Anforderungen auf Angaben in den fraglichen Bereichen Bezug nehmen, wird ausdrücklich der Fall berücksichtigt, dass die betreffenden Angaben nicht oder nicht in werthaltiger Form vorliegen.</p> <p>Die betreffenden neuen Prüfanforderungen für die Taxonomieversion 5.3 werden voraussichtlich mit ERiC 21 umgesetzt. Es ist nicht geplant, die für die Taxonomieversionen 5.0, 5.1 und 5.2 wirksamen ERiC-Prüfungen zur Erzwingung bestimmter Angaben unter "Berichtsbestandteile" [genInfo.report.id.reportElement] den Vorgaben für die Taxonomieversion 5.3 anzugleichen.</p>	<p>Technischer Leitfaden zur Taxonomie 5.3</p>
29	5.2	5.2					<p>Tz. 14.10.3.2 y) des Technischen Leitfadens fordert bei nicht-Personengesellschaften die Übereinstimmung eines aus mehreren Bilanzpositionen zu berechnenden Summenwerts mit der Angabe zur Position "is.netIncome". Bei Verwendung des Einstiegsschemas "GAAP steuerlicher Einzelabschluss microbilg" oder "BRA steuerlicher Einzelabschluss microbilg" kann die letztere Position jedoch nicht übermittelt werden. Ist die betreffende Angabe folglich im Datensatz nicht vorhanden, so kategorisiert ERiC sie als abweichend von dem aus vorhandenen Bilanzangaben berechneten Summenwert und weist den Datensatz mit einer entsprechenden Fehlermeldung zurück.</p>	-	<p>Anstelle von "is.netIncome" ist bei Verwendung des Einstiegsschemas "GAAP steuerlicher Einzelabschluss microbilg" oder "BRA steuerlicher Einzelabschluss microbilg" die Position "ismi.netIncome" für den geforderten Abgleich ausschlaggebend.</p> <p>Eine entsprechende Anpassung der ERiC-Prüflogik wird mit ERiC 20 erfolgen. Der Technische Leitfaden zur Taxonomieversion 5.3 wird eine entsprechend korrigierte Fassung des betreffenden Textabschnitts enthalten.</p>	<p>ab ERiC 19.6 ab ERiC 20</p> <p>Tz. 14.14.3.2 Buchst. c) des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.3</p>

lfd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
30				5.2	5.2	5.2	<p>Der Technische Leitfaden sieht auch bei den Spezialtaxonomien für Banken, Versicherungen oder Zahlungsinstitute die Möglichkeit vor, den Berichtsbestandteil "Ergebnisverwendung" anzukündigen, und macht Aussagen darüber, welche Positionen in diesem Fall werthaltig zu berichten sind (vgl. Tz. 14.5.2, Tz. 14.5.6.3, Tz. 14.5.7.3, Tz. 14.5.8.3). Erwartungswidrig akzeptiert ERiC bei der Bankentaxonomie und bei der Taxonomie für Zahlungsinstitute außer der vom Technischen Leitfaden ausdrücklich genannten Position "isBanks.gainLoss" bzw. "isPi.gainLoss" keine weiteren Positionen als Zielpositionen von Überleitungseinträgen der Kategorie "Ergebnisverwendung" [hbst.transfer.netProfitUseRecogInTheIncomeStatement]. Insbesondere werden die rechnerisch mit den genannten Positionen verknüpften Positionen nicht als Zielpositionen solcher Einträge akzeptiert. Grund hierfür ist, dass die Positionen "isBanks.gainLoss" und "isPi.gainLoss" gemäß dem für ERiC bei der Zuordnung zu Berichtsbestandteilen maßgeblichen Presentation Network keine Unterpositionen aufweisen, die ebenfalls als Positionen der Ergebnisverwendung zu kategorisieren wären.</p>	<p>Alle nach inhaltlichen Kriterien dem Bereich "Ergebnisverwendung" zuzurechnenden Spezialtaxonomie-Positionen sind kraft ihrer Einordnung im Presentation Network zugleich Positionen der GuV und können daher unbeanstandet mittels Überleitungseinträgen der Kategorie "GuV" [hbst.transfer.isChangeNetIncome] übergeleitet werden.</p>	<p>Mit der Taxonomieversion 5.3 wird die Ankündigung und werthaltige Übermittlung des Berichtsbestandteils "Ergebnisverwendung" bei den Spezialtaxonomien ausgeschlossen. Entsprechend wird ERiC bei den Spezialtaxonomien auch keine Position mehr als Position der Ergebnisverwendung kategorisieren, weshalb bei Verwendung einer dieser Taxonomien von vornherein nur noch Überleitungseinträge der Kategorie "Bilanz" [de-hbst.transfer.bsAss/hbst.transfer.bsEqLiab] oder der Kategorie "GuV" [hbst.transfer.isChangeNetIncome] zulässig sind. Nach inhaltlichen Kriterien dem Bereich "Ergebnisverwendung" zuzurechnende Spezialtaxonomie-Positionen sind ggf. mittels Überleitungseinträgen der Kategorie "GuV" [hbst.transfer.isChangeNetIncome] überzuleiten.</p> <p>Bei Datensätzen, die auf einer der Spezialtaxonomien zur Taxonomieversion 5.2 basieren, sind nach inhaltlichen Kriterien der Ergebnisverwendung zuzurechnende Positionen ggf. ebenfalls mittels Überleitungseinträgen der Kategorie "GuV" [hbst.transfer.isChangeNetIncome] überzuleiten.</p>	Taxonomie 5.3
31		5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	<p>Kapitalkontenentwicklung: Das Tupel "Bezeichnung der Fremdkapitalkonten (Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften, Teilhaber)" [kke.limitedPartners.sumDebtCapitalAccounts.kinds.name] enthält keine Auswahlwerte.</p>	<p>Da die Auswahlwerte der Position als "notPermittedFor=steuerlich" gekennzeichnet ist, ist eine Übermittlung an die Finanzverwaltung ohnehin fachlich ausgeschlossen.</p> <p>Der Fehler tritt in der Taxonomie 5.3 nicht mehr auf, da dort die Kapitalkontenentwicklung nur noch in der Tabellendarstellung enthalten ist.</p>	Taxonomie 5.3	

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
32	5.0, 5.1, 5.2						In der Spalte documentation ist zur Position "13stellige Steuernummer" bzw. "13stellige Steuernummer des Gesellschafters" der Hinweis enthalten, dass "auch ausschließlich 0en möglich" seien. Diese Eingabe ist jedoch nicht zulässig, da durch ERiC die Prüfung erfolgt, ob es sich um eine zulässige Steuernummer handelt.		Der Hinweis in der Spalte documentation wird in der Taxonomie 5.3 gelöscht	Taxonomie 5.3
33		5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	Bei Geldbetragsangaben in der Höhe von mehr als 8,58 Mrd Euro führt die rechnerische Prüfung durch ERiC in Einzelfällen zu unberechtigten Beanstandungen, vgl. den Beitrag „angegebener Summenwert 0.00 entspricht nicht berechnetem Summenwert 0.00“ im ELSTER-Herstellerforum (https://www.elster.de/herstellerforum/showthread.php?14727-angegebener-Summenwert-0.00-entspricht-nicht-berechnetem-Summenwert-0.00).		Der Fehler wird mit ERiC 20 behoben.	ab ERiC 20
34	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	Ist das in der letzten Zeile vor dem schließenden "xbrli:xbrl"-Tag eingefügte XML-Element mit der Attributbelegung „nil='true'“ versehen und dabei nicht in „short tag“-Schreibweise angegeben, so wird der Datensatz von ERiC 20.1.4 fälschlicherweise mit der Meldung „element 'Nutzdaten' is nil and must be empty“ zurückgewiesen.	Mit der Attributbelegung „nil='true'“ versehene XML-Elemente generell in „short tag“-Schreibweise („<abc nil='true'/>“ statt „<abc nil='true'></abc>“) angeben.	Der Fehler wird mit ERiC 20.2 behoben.	ab ERiC 20.2
35		5.2, 5.3	5.2, 5.3	5.2, 5.3	5.2, 5.3	5.2, 5.3	Die Position „Steuerliche Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.merchantVessels] ist bei Einträgen zu steuerlicher Gewinn und Steuerliche Gewinnermittlung mit einem einschlägigen Text zu übermitteln.		Die Bereinigung erfolgt in der Taxonomie 5.4	Taxonomie 5.4

Ifd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
36		5.2, 5.3	5.2, 5.3	5.2, 5.3	5.2, 5.3	5.2, 5.3	Angaben unterhalb der Bilanz: Fehler im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.2 zu Tz. 14.5.4.9 und im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.3 zu Tz. 14.9.3.9: Der Verweis auf die Presentation Link Role ist falsch. Die richtige Presentation Link Role lautet: "http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci/role/notesBelowBalanceSheet"	Korrektur im Technischen Leitfaden	geänderter Technischer Leitfaden zur Taxonomie 5.3 (Stand 24.10.2014)	
37	5.0, 5.1, 5.2, 5.3, 5.4						Fehler im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.0 und zur Taxonomie 5.1 zu Tz. 12.9 Buchst. r), im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.2 zu Tz. 14.10.3.1 Buchst. r), im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.3 zu Tz. 14.14.3.1 Buchst. r) und im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.4 zu Tz. 15.14.3.1 Buchst. r): Zu "Unternehmenskennnummern" [genInfo.company.id.idNo] ist zwingend die Ausprägung „13stellige Steuernummer“ [genInfo.company.id.idNo.type.companyId.ST13] bzw. bei Eröffnungsbilanzen zwingend die „4stellige Bundesfinanzamtsnummer“ [genInfo.company.id.idNo.type.companyId.BF4] anzugeben. Bei der Übermittlung von Sonder- und Ergänzungsbilanzen darf diese Prüfung nicht erfolgen.	Der Fehler wird voraussichtlich mit ERiC 23 behoben.	ab ERiC 23	
38	5.0, 5.1, 5.2, 5.3						Nach § 11 KStG ist im Fall einer Liquidation der im Liquidationszeitraum erzielte Gewinn der Besteuerung zugrunde zu legen. Dabei kann der Liquidationszeitraum auch mehrere Jahre betragen. Bei Beginn und Ende des Wirtschaftsjahres ist der Beginn und das Ende des Liquidationszeitraums anzugeben. Bei Übermittlung einer Liquidationszwischen- oder -schlussbilanz kann dies dazu führen, dass der Beginn des Wirtschaftsjahres [genInfo.report.period.fiscalYearBegin] außerhalb des für die jeweilige Taxonomieversion zugelassenen Zeitraums (Tz. 14.18.1 und 14.18.2 des TL zur Taxonomie 5.3) liegt.	Der Fehler wird voraussichtlich im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.4 und voraussichtlich mit ERiC 23 behoben.	ab ERiC 23 Tz. 15.18.2 letzter Absatz des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.4	

lfd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
39		5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	In Übereinstimmung mit den Anforderungen des Technischen Leitfadens akzeptiert ERiC bei Handelsbilanzen mit Überleitungsrechnung unter bestimmten Randbedingungen auch vollständig leere Überleitungseinträge (d.h. „hbst.transfer“-Tupel mit ausschließlich „NIL“-wertigen Subelementen).		Im Technischen Leitfaden zur Taxonomieversion 5.3 werden die Anforderungen an Überleitungsrechnungseinträge dahingehend ergänzt, dass sowohl ein Änderungsbetrag als auch der Name der von der Änderung betroffenen Position werthaltig angegeben sein muss. Ab ERiC 21 werden alle Überleitungseinträge beanstandet, die dieser Bedingung nicht genügen.	ab ERiC 21 Tz. 14.15.1 des geänderten Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.3 (Stand 24.10.2014)
40		5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2	Der Technische Leitfaden beinhaltet keine Anforderungen zum Ausschluss von XBRL-Kontexten, die nicht von Fakten referenziert werden. Entsprechend werden Datensätze mit derartigen Kontexten von ERiC nicht beanstandet.		Ab ERiC 21 werden faktenlose Kontexte nicht mehr akzeptiert. Der Technische Leitfaden zur Taxonomieversion 5.3 wird um die Forderung ergänzt, dass jedem im Datensatz spezifizierte Kontext Fakten zugeordnet sein müssen.	ab ERiC 21 geänderter Technischer Leitfaden zur Taxonomie 5.3 (Stand 24.10.2014)
41						5.3	Folgende Positionen unter 2. Forderungen an Kreditinstitute b) aus sonstigen Tätigkeiten: "aa) täglich fällig" [bsPi.ass.receiveBanks.other.dueDaily] und "bb) andere Forderungen" [bsPi.ass.receiveBanks.other.other] werden fälschlicherweise der Oberposition "a) aus Zahlungsdiensten und aus der Ausgabe von E-Geld" [bsPi.ass.receiveBanks.PaymServicesAndEMoney] zugeordnet. Richtig wäre die Oberposition "b) aus sonstigen Tätigkeiten" [bsPi.ass.receiveBanks.other]		Der Fehler wird mit der Taxonomie 5.4 behoben.	Taxonomie 5.4
42		5.0, 5.1, 5.2	5.0, 5.1, 5.2				Die Position "Gewinnabführung aufgrund einer Gewinngemeinschaft" [is.netIncome.incomeSharing.gain.profPooling] und die dazugehörigen Oberpositionen sind für die Rechtsform Einzelunternehmen nicht zugelassen.	Der abgeführte Gewinnanteil des typisch stillen Beteiligten an einem Einzelunternehmen kann hilfsweise in der Position „Zinsen und ähnliche Aufwendungen“ oder „andere ordentliche / nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen“ übermittelt werden. Hilfreich wäre zudem eine entsprechende Erläuterung in einer Fußnote.	Der Fehler wird mit der Taxonomie 5.3 behoben.	Taxonomie 5.3

lfd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
43		5.2, 5.3	5.2, 5.3				Entsprechend Tz. 14.20 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.3 wird die Übermittlung einer Kapitalkontenentwicklung (KKE) nur für die Rechtsformen zugelassen, die den Vermerk ausschließlich zu "PG" (Personengesellschaften) tragen. Da die Rechtsform atypisch stille Gesellschaft lt. Tz. 14.4. des Technischen Leitfadens neben dem Vermerk "PG" auch "EU" und "KST" trägt, ist die Übermittlung einer KKE für atypisch stille Gesellschaften nicht möglich.		Eine Korrektur erfolgt voraussichtlich im Technischen Leitfaden für die Taxonomie 5.4 und voraussichtlich mit ERiC 23	ab ERiC 23 Tz. 15.20 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.4
44	5.2			5.2			Gemäß Tz. 14.5.4.12 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.2 ordnet ERiC nur Angaben im Tabellenbereich "Anlagespiegel (brutto)" dem Berichtsbestandteil "Brutto-Anlagespiegel mit Entwicklung der Abschreibungen" [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BA L] zu, nicht jedoch Angaben im Tabellenbereich "Anlagespiegel für Banken". Entsprechend werden werthaltige Angaben zum "Anlagespiegel für Banken" bei Ankündigung des betreffenden Berichtsbestandteils nicht als zu diesem gehörig erkannt; liegen daneben keine werthaltigen Angaben zum "Anlagespiegel (brutto)" vor, wird der Datensatz zurückgewiesen. Von fachlichen Standpunkt sind Fakten des Tabellenbereichs "Anlagespiegel für Banken" aber sehr wohl als Angaben zum Berichtsbestandteil "Brutto-Anlagespiegel mit Entwicklung der Abschreibungen" zu akzeptieren.	Sollen Positionen des Tabellenbereichs "Anlagespiegel für Banken" werthaltig übermittelt werden, so ist der Berichtsbestandteil "Brutto-Anlagespiegel mit Entwicklung der Abschreibungen" [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BA L] in den GCD nicht anzukündigen.	Eine Korrektur ist im Technischen Leitfaden für die Taxonomie 5.3 erfolgt. Die ERiC-Prüflogik wird so angepasst, dass auch Angaben im Tabellenbereich "Anlagespiegel für Banken" dem Berichtsbestandteil "Brutto-Anlagespiegel mit Entwicklung der Abschreibungen" zugeordnet werden. Die Anpassung erfolgt voraussichtlich mit ERiC 21.	ab ERiC 21

IId. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
45	5.1, 5.2, 5.3						Die documentation zur Position „Sonder-/Ergänzungsbilanzen als Freitext“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.SEF] „Angabe, wenn mindestens eine Sonder-/Ergänzungsbilanz im dafür vorgesehenen Freitextfeld des GermanGAAP-Teils übermittelt wird; nicht mehr zulässig für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2013 beginnen“ ist bezüglich der Datumsangabe falsch. Das in der definitionGuidance zu dieser Position angegebene Datum ist hingegen korrekt: Die Übergangsregelung gilt für Wirtschaftsjahre, die vor dem 1. Januar 2015 enden.		Die documentation zu dieser Position wird in der Taxonomie 5.4 entsprechend korrigiert	Taxonomie 5.4
46		5.2	5.2				Der in TL 14.10.3.2 y), Fall 2, geforderte Abgleich der Angaben zum Jahresüberschuss/-fehlbetrag bzw. Bilanzgewinn/-verlust in den Berichtsbestandteilen "Bilanz", "GuV" und "Ergebnisverwendung" wird von ERiC fälschlicherweise auch bei den Rechtsformen „MUnP“, „MUKapG“, „MUPersG“ und „KGAA“ vorgenommen. Abweichungen zwischen den betreffenden Angaben werden ggf. mit folgender Meldung beanstandet: Wird bei Kapitalgesellschaften ein Bilanzgewinn ausgewiesen, muss der Wert der Position 'bs.eqLiab.equity.profitLoss' mit dem der Position 'incomeUse.gainLoss' übereinstimmen und der Wert der Position 'incomeUse.gainLoss.netIncome' mit dem der Position 'is.netIncome' bzw. 'ismi.netIncome'.		Der Fehler wird mit ERiC 21.4 behoben.	ERiC 21.4

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
47		5.3	5.3				Tz. 14.21.2.2 des Technischen Leitfadens verlangt in den Tabellenbereichen des Berichtsbestandteils „Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ unter bestimmten Randbedingungen Angaben zu sämtlichen Mussfeldern der Bereiche Bilanz und GuV. Eine entsprechende Angabe zum textuellen Mussfeld „bs.eqLiab.equity.revenueRes.special.comment“ wird jedoch beanstandet, da gemäß Tz. 13.2.2 des Technischen Leitfadens innerhalb von Tabellen nur monetäre Positionen werthaltig berichtet werden dürfen.	In den Tabellenbereichen des Berichtsbestandteils "Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle" keine textuellen Positionen berichten.	Die ERiC-seitige Mussfeldprüfung wurde so angepasst, dass in den Tabellenbereichen des Berichtsbestandteils "Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle" keine Angaben zu textuellen Positionen erzwungen werden.	ERiC 21.2
48		5.2					Nach Tz. 14.10.3.1 Buchst. s) des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.2 sind bei der Rechtsformart PG bestimmte Angaben zum Gesellschafter zwingend erforderlich. Fälschlicherweise wurde die Rechtsform KGaA von den betreffenden Prüfungen nicht ausgenommen. ERiC verhält sich entsprechend und beanstandet das Fehlen einzelner der fraglichen Gesellschafterangaben ggf. auch bei der Rechtsform KGaA.		Der Fehler wird mit ERiC 22 behoben.	ERiC 22.1.6
49		5.3					Nach Tz. 14.14.3.1 Buchst. s) des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.3 sind bei der Rechtsformart PG bestimmte Angaben zum Gesellschafter zwingend erforderlich. Die Rechtsform KGaA wurde von den betreffenden Prüfungen ausgenommen. Abweichend davon erzwingt ERiC bei der Rechtsform KGaA dennoch werthaltige Angaben zu Zähler [genInfo.company.id.shareholder.ShareDivideKey.n umerator] und Nenner [genInfo.company.id.shareholder.ShareDivideKey.d enominator] des Beteiligungsschlüssels.		Der Fehler wird mit ERiC 22 behoben.	ERiC 22.1.6

lfd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
50		5.3	5.3				Der Berichtsteil "Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle" umfasst einige GuV-Mussfelder, die nicht zur GuV gemäß MicroBilG gehören. Die betreffenden Positionen sind allesamt Ausprägungen der Tabellendimension "GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art". Bei Verwendung des Einstiegsschemas für die MicroBilG-Taxonomie fordert ERiC im Rahmen der Mussfeld-Prüfung Angaben für diese Positionen ein.	Nicht zur GuV gemäß MicroBilG gehörende Mussfelder mit "NIL" übermitteln.	Die Prüflogik wird so angepasst, dass ERiC die Mussfeld-Auszeichnungen aller ausschließlich als Ausprägungen der Tabellendimension "GuV-Position für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb / Betrieb gewerblicher Art" im Presentation Network enthaltenen Positionen bei den MicroBilG-Taxonomievarianten ignoriert. Diese Anpassung wird mit ERiC 22 erfolgen.	ERiC 22.1.6
51		5.1, 5.2, 5.3	5.1, 5.2, 5.3				Entsprechend dem Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.2 und 5.3 ist eine Übermittlung einer Handelsbilanz mit Überleitungsrechnung nicht möglich, wenn im Berichtsbestandteil „steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ im Bereich "steuerliche Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe" die Position „steuerlicher Gewinn [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganization.taxableIncome] mit einem Wert ungleich „leer“ übermittelt wird bzw. wenn eine Ausprägung der „Übermittlungsvariante bei Unternehmen mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art“ [genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination] angegeben ist. Dies führt dazu, dass die mit "steuerlich" unzulässig (notPermittedFor) gekennzeichneten Positionen nicht aufgelöst werden können und folglich die ERiC-Prüfung in diesen Fällen eine Übermittlung nicht zulässt.	Bei Übermittlung mit der Taxonomieversion 5.3 kann die in Tz. 14.20.1.3.1 und 14.20.1.3.2 beschriebene Variante 2 „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“ [genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination.taxablePurposeBusinessTable] gewählt werden.	Der Technische Leitfaden zur Taxonomie 5.4 wird entsprechend angepasst. Die Prüfung, ob steuerlich unzulässige Positionen nach der Überleitung aufgelöst wurden, wird nicht durchgeführt, wenn eine Ausprägung der „Übermittlungsvariante bei Unternehmen mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art“ [genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination] angegeben ist. Der Fehler wird voraussichtlich mit ERiC 23 behoben.	ab ERiC 23 Tz. 15.15.2 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.4

lfd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
52		5.3	5.3				Nach Tz. 14.21.1.3.1 und 14.21.1.3.2 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.3 ist bei der Übermittlungsvariante 1 und 2 im Hypercube für jeden und wenigstens für einen Betrieb zumindest die GuV werthaltig zu berichten. Bei Übermittlung einer Eröffnungsbilanz ist somit auch zwingend eine GuV für den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art zu übermitteln.	Bis zur nächsten ERiC-Version: Im Hypercube ist für mindestens einen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art die GuV zu übermitteln. Als Jahresüberschuss/-fehlbetrag ist der Wert "0,00" anzugeben.	Der Technische Leitfaden zur Taxonomie 5.4 wird entsprechend angepasst. Der Fehler wird voraussichtlich mit ERiC 23 behoben.	ab ERiC 23 Tz. 15.21.1.3.1 und 15.21.1.3.2 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.4
53	5.1, 5.2, 5.3						In Tz. 12.12 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.1, Tz. 14.14. des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.2 und Tz. 14.18 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.3 ist genau festgelegt, für welche Wirtschaftsjahre welche Taxonomieversion zu verwenden ist. Abweichend hiervon soll es jedoch bei den Bilanzarten „Zwischenabschluss“, „unterjährige Zahlen“ und „Umwandlungsbilanz“ nicht beanstandet werden, wenn die Übermittlung mit der Taxonomieversion erfolgt, die für ein vorhergehendes Wirtschaftsjahr gültig ist.		Tz. 15.18 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.4 wird entsprechend angepasst. Der Fehler wird voraussichtlich mit ERiC 23 behoben.	ab ERiC 23 Tz. 15.18 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.4
54		5.3	5.3				Nach Tz. 14.15.1 des Technischen Leitfadens darf bei Auswahl einer der Ausprägungen von "Übermittlungsvariante bei Unternehmen mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art" [genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination] keine Überleitungsrechnung für das Gesamtunternehmen übermittelt werden. Dies gilt für alle in den in Tz. 14.21.1.3.1 und 14.21.1.3.2 genannten Übermittlungsvarianten. In ERiC ist dies jedoch nur für die Übermittlungsvariante 2 umgesetzt. Bei Auswahl des Bilanzierungsstandards "Deutsches Handelsrecht" und Übermittlungsvariante 1 oder 3 wird hingegen fälschlicherweise eine Überleitungsrechnung für das Gesamtunternehmen eingefordert.		Der Technische Leitfaden zur Taxonomie 5.4 wird entsprechend angepasst. Der Fehler wird voraussichtlich mit ERiC 21.8 / 22.2 behoben.	ERiC 21.8 / 22.2

lfd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
55		5.3	5.3				Der zweite Satz von Tz. 14.15.1 des Technischen Leitfadens ist unvollständig. Richtig soll der Satz wie folgt lauten: Wird eine Ausprägung der „Übermittlungsvariante bei Unternehmen mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art“ [genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWithSpecialCaseProfitDetermination] angegeben oder wird im Berichtsbestandteil „steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle“ in dem Bereich „steuerliche Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe“ die Position „steuerlicher Gewinn“ [DeterminationOfTaxableIncomeSpec.forProfitOrganization.taxableIncome] mit einem Wert ungleich „leer“ berichtet, so darf eine Überleitungsrechnung / Umgliederung nicht übermittelt werden.		Der Technische Leitfaden zur Taxonomie 5.4 wird entsprechend angepasst.	Tz. 15.15.1 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.4
56		5.3, 5.4	5.3, 5.4	5.3, 5.4	5.3, 5.4	5.3, 5.4	Prüfungen der KKE: Nach den Festlegungen im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.3 in Tz. 14.20.2 und im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.4 in Tz. 15.20.2 dürfen nur Kapitalkonten der Gesellschaftergruppe werthaltig übermittelt werden, zu dem der Gesellschafter in den GCD zugeordnet wurde. Im Falle eines Gesellschafterwechsels im laufenden Wirtschaftsjahr können daher nur Kapitalkonten der Gesellschaftergruppe werthaltig übermittelt werden, die zum Bilanzstichtag vorliegt. Anfangsbestände, Umbuchungen etc. und Endbestände von Kapitalkonten der vorher gültigen Gesellschaftergruppe können daher zurzeit nicht werthaltig übermittelt werden.	Bis zur Anpassung der ERiC-Prüfungen können Übermittlungen von Endbeständen [table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd] und den entsprechende Unterpositionen von Kapitalkonten der vorher gültigen Gesellschaftergruppe nur mit NIL übermittelt werden.	Nach Anpassung wird die Prüfung des ERiC folgende Übermittlungen zulassen: Übermittlung von Endbeständen [table.kke.sumEquityAccounts.sumYearEnd] mit 0 oder NIL und werthaltige Übermittlung der entsprechenden Unterpositionen. Tz. 16.20.2 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 6.0 wird entsprechend angepasst. Der Fehler wird voraussichtlich mit ERiC 23 behoben.	ab ERiC 23

lfd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
57		5.3	5.3	5.3	5.3	5.3	Nach Tz. 14.21.1.3.1 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.3 muss bei Variante 3 zusätzlich zur formlosen Korrekturrechnung für den / die wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/e oder Betrieb/e gewerblicher Art auch die Bilanz und GuV der Gesamtkörperschaft übermittelt werden.	In Tz. 15.21.1.3.1 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.4 wurde in der neuen Variante 3b klargestellt, dass auch die Übermittlung der formlosen Nebenrechnung ohne Bilanz und GuV für die Gesamtkörperschaft zulässig ist. Der Fehler wird voraussichtlich mit ERiC 23 behoben.	ab ERiC 23 Tz. 15.21.1.3.1 Variante 3b des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.4	
58		5.3, 5.4	5.3, 5.4				Die im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 5.3 und 5.4 beschriebenen Prüfungen zum Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes sind unzureichend. Die im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 6.0 unter Tz. 16.9.1.1 und 16.9.1.2 beschriebenen Prüfungen werden künftig auch bei Übermittlung der Taxonomie 5.3 und 5.4 durchgeführt.	Die Prüfungen werden voraussichtlich mit ERiC 25 umgesetzt.	ab ERiC 25	
59				6.0		6.0	Der Anlagenspiegel ist für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2016 beginnen, verpflichtend zu übermitteln. Im Anwendungsbereich der Bankentaxonomie und der Taxonomie für Zahlungsinstitute betrifft dies nur den Anlagenspiegel für Immaterielle WG und Sachanlagen. Die Positionen der Wertentwicklung des Anlagenspiegels wurden daher als Mussfelder ausgestaltet. Der Beginn der Gültigkeit der Mussfeldeigenschaft in fiscalValidSince = 2016-12-31 wurde versehentlich nicht vorgenommen.	Für Wirtschaftsjahre, die vor dem 31.12.2016 beginnen, können die Mussfelder mit NIL berichtet oder die Taxonomieversion 5.4 verwendet werden.		
60				5.3, 5.4, 6.0, 6.1		6.0, 6.1	Die Position "Buchwert zum Ende der Vorperiode" [allBanks_Prev_period] / [allBanks_Prev_periodTanIntan] beziehungsweise [allPI_Prev_period] / [allPI_Prev_periodTanIntan] ist zusätzlich auf die Position "Buchwert zum Ende der Periode" verknüpft. Dies würde bei letzterer zu einem rechnerisch falschen Ergebnis führen.	Die Position "Buchwert zum Ende der Vorperiode" [allBanks_Prev_period] / [allBanks_Prev_periodTanIntan] beziehungsweise [allPI_Prev_period] / [allPI_Prev_periodTanIntan] ist daher mit NIL zu übermitteln.	Der Fehler wird in der Taxonomie 6.2 behoben. Taxonomie 6.2	

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
61		6.0	6.0				In der Wertentwicklung des Anlagenspiegels (brutto) fehlt bei den Positionen - "planmäßige Abschreibung" [accDepr.DeprPeriod.regular], - "außerplanmäßige Abschreibung" [accDepr.DeprPeriod.extraordinary], - "Sonderabschreibung" [accDepr.DeprPeriod.impairment], - "Herabsetzungsbetrag nach § 7g Abs. 2 EStG" [accDepr.DeprPeriod.EStG7g_2] und - "AfA nicht zuordenbar" [accDepr.DeprPeriod.misc] die Rechtsformauszeichnung.	Eine Übermittlung dieser Positionen ist trotzdem möglich, da bei fehlender Rechtsformauszeichnung von ERiC alle Rechtsformen zugelassen werden.	Der Fehler wird in der Taxonomie 6.1 behoben.	Taxonomie 6.1
62	5.4, 6.0						Die Position "Vorname des Gesellschafters" [genInfo.company.id.shareholder.FirstName] lässt sich nicht werthaltig übermitteln. Obwohl in der PresentationLinkbase die Position "Vorname des Gesellschafters" [genInfo.company.id.shareholder.FirstName] unterhalb des Tupels "Gesellschafter" [genInfo.company.id.shareholder] dargestellt wird, ist sie in der Taxonomie nicht als Teil des Tupels definiert und kann daher nicht berichtet werden.		Der Fehler wird in der Taxonomie 6.1 behoben.	Taxonomie 6.1
63		6.0	6.0	6.0		6.0	In Tz. 16.14.12 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 6.0 ist unter Buchst. f) 2. Aufzählungspunkt ein Fehler enthalten. Der Abgleich erfolgt tatsächlich mit dem "Steuerbilanzwert" [dim_taxBal] anstatt wie fälschlicherweise im TL aufgeführt mit dem „Handelsbilanzwert“ [dim_comBal]. Richtig muss es daher heißen: "Für jede im Anlagenspiegel berichtete Bilanzposition muss der „Steuerbilanzwert“ [dim_taxBal] zu „Buchwert zum Ende der Periode“ [all] mit dem Positionswert im Berichtsteil „Bilanz“ übereinstimmen."	Die ERiC-Prüfung wird korrekt durchgeführt. Lediglich der Text im Technischen Leitfaden ist fehlerhaft.	Der Fehler wird im geänderten Technischen Leitfaden zur Taxonomie 6.0 behoben.	geänderter Technischer Leitfaden zur Taxonomie 6.0 vom 30.12.2016

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
64		5.4, 6.0	5.4, 6.0	5.4, 6.0	5.4, 6.0	5.4, 6.0	Fehler im Berichtsteil "Kapitalkontenentwicklung für Personenhandelsgesellschaften und andere Mitunternehmerschaften" (KKE): Grundsätzlich können Kontensalden freiwillig übermittelt werden. Wird jedoch innerhalb der KKE für eine Unterposition ein Kontensaldo berichtet, wird fälschlicherweise von ERiC die Übermittlung eines Kontensaldos für die entsprechende Oberposition geprüft (bezogen auf die Positionshierarchien der Tabellendimensionen "Kontentyp" und "steuerliche Überleitung").	Wurden in der KKE für die Unterpositionen Kontensalden übermittelt, sind auch für die entsprechenden Oberpositionen die Kontensalden zu übermitteln. Alternativ kann auch auf die Übermittlung von Kontensalden in der KKE verzichtet werden.	Der Fehler wird voraussichtlich mit ERiC 26 behoben.	ab ERiC 25
65		6.0	6.0				Da die in Tz. 16.14.3.2 Buchst. c) Nr. 2 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 6.0 neu aufgenommenen Prüfungen zum Abgleich der Kapitalkontenentwicklung bzw. der Bilanz mit dem Jahresüberschuss lt. Gewinn- und Verlustrechnung bei Personengesellschaften in der Praxis aufgrund des derzeit gegebenen Buchungsverhaltens zu Problemen führen können, wird eine Übermittlung des Datensatzes zunächst auch dann möglich sein, wenn die Bedingungen nicht erfüllt sind. Anstelle von Fehlermeldungen werden in solchen Fällen Prüfhinweise ausgegeben (vgl. hierzu auch ELSTER-Newsletter vom 05.08.2016). Zudem muss die unter Tz. 16.14.3.2. Buchst c) Nr. 2.2.2 dargestellte Prüfung angepasst werden.		Tz. 16.14.3.2 Buchst. c) Nr. 2 wird im geänderten Technischen Leitfaden zur Taxonomie 6.0 angepasst. Die der Änderung von Tz. 16.14.3.2. Buchst c) Nr. 2.2.2 entsprechende technische Anpassung wird voraussichtlich mit ERiC 25.3 erfolgen.	ab ERiC 25.3
66				6.0			Mit der Taxonomie 6.0 wurden alle Textangaben unter "ValidThrough" in Datumsangaben geändert. Dabei wurde die Position "8. Sonderposten mit Rücklageanteil" [bsBanks.eqLiab.pretaxRes] der Bankentaxonomie einschließlich ihrer Unterpositionen irrtümlicherweise mit "ValidThrough" = "2009-12-31" ausgezeichnet. Dies hat zur Folge, dass E-Bilanzen mit diesen Positionen nicht übermittelbar sind.		Ab ERiC 25.3 werden die betreffenden Positionen von der Prüfung zu Tz. 16.14.4.1 ausgenommen. Der Fehler wird mit Taxonomie 6.1 behoben.	ab ERiC 25.3

IId. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
67		6.0	6.0	6.0			Nach Tz. 16.14.12.1 des Technischen Leitfadens werden bei Ankündigung des „Anlagenspiegel (brutto)“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BA L] bestimmte Prüfungen durchgeführt. Diese sollen nicht erfolgen, wenn im GCD-Modul die Position „Übermittlungsvariante bei Unternehmen mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb oder Betrieb gewerblicher Art“ [genInfo.company.id.transmissionOptionofCorpWith SpecialCaseProfitDetermination] werthaltig angegeben wurde.	Ab ERiC 25.3 erfolgen die betreffenden Prüfungen bei werthaltiger Angabe der fraglichen GCD-Position nicht mehr. Tz. 16.14.12.1 wird im geänderten Technischen Leitfaden zur Taxonomie 6.0 angepasst.	ab ERiC 25.3	
68		6.0	6.0	6.0			Nach Tz. 16.14.12.1 Buchst. a) des Technischen Leitfadens wird für jede werthaltig berichtete Position des Anlagevermögens der Bilanz eine Wertentwicklung im Anlagenspiegel erwartet. Ebenso wird für jede unter „Positionen des Anlagevermögens (brutto) [Dimension]“ (Sekundärdimension) berichtete Position eine werthaltige Position des Anlagevermögens in der Bilanz erwartet. In bestimmten Fällen können diese Bedingungen jedoch nicht erfüllt werden.	Ab ERiC 25.3 werden diese Prüfungen nicht mehr durchgeführt. Tz. 16.14.12.1 Buchst. a) wird im geänderten Technischen Leitfaden zur Taxonomie 6.0 angepasst.	ab ERiC 25.3	

Ifd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
69				5.4, 6.0	5.4, 6.0	5.4, 6.0	Gemäß Buchst. h) von Tz. 15.14.3.2 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 5.4 bzw. Tz. 16.14.3.2 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 6.0 ist bei Verwendung einer der Spezialtaxonomien für Banken, Zahlungsinstitute oder Versicherer in jedem Fall eine werthaltige Angabe zu - "27. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag" [isBanks.netIncome] bzw. - "24. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag" [isPi.netIncome] bzw. - "14. / 11. / 15. Jahresüberschuss/-fehlbetrag / Überschuss/Fehlbetrag" [isIns.netIncome] und folglich auch die Ankündigung des Berichtsbestandteils "GuV" erforderlich. Bei Eröffnungs- und Liquidationsanfangsbilanzen darf jedoch keine GuV angekündigt werden. Somit wären diese Bilanzarten fälschlicherweise von der Übermittlung ausgeschlossen.	Das Nichtvorhandensein werthaltiger Angaben zu den genannten Positionen wird von ERiC derzeit nicht beanstandet.	Im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 6.1 wird der betreffende Abschnitt dahingehend angepasst, dass [isBanks.netIncome] bzw. [isPi.netIncome] bzw. [isIns.netIncome] nur dann werthaltig zu berichten ist, wenn der Berichtsbestandteil "GuV" angekündigt wurde. Eine entsprechende Prüfung wird mit ERiC 25.3 wirksam.	ab ERiC 25.3
70				6.0			Mit der Taxonomie 6.0 wurden alle Textangaben unter "ValidThrough" in Datumsangaben geändert. Dabei wurde die Position "17. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung" [bsBanks.ass.surplusFromOffsetting] der Bankentaxonomie irrtümlicherweise mit "ValidThrough" = "2008-12-31" ausgezeichnet. Dies hat zur Folge, dass E-Bilanzen mit dieser Position nicht übermittelbar sind. (vgl. auch Ifd. Nr. 66)		Voraussichtlich ab ERiC 27 wird die betreffende Position von der Prüfung zu Tz. 16.14.4.1 ausgenommen. Der Fehler wurde mit Taxonomie 6.1 behoben.	ab ERiC 27.2

IId. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
71				6.1		6.1	<p>Gemäß Tz. 17.14.12.2 und 17.14.12.3 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 6.1 werden bestimmte Prüfungen in Tz. 17.14.12.1 auch bei Übermittlung der Bankentaxonomie und der Taxonomie für Zahlungsinstitute durchgeführt. Dabei wurden die in den Spezialtaxonomien verwendeten abweichenden names nicht explizit aufgeführt:</p> <p>Bankentaxonomie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Anfang der Periode“ [grossCostBanksTanIntan.beginning] - „Kumulierte Abschreibungen zum Anfang der Periode“ [accDeprBanksTanIntan.beginning] - „Buchwert zum Ende der Vorperiode“ [allBanks_Prev_periodTanIntan] <p>Taxonomie für Zahlungsinstitute:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Anfang der Periode“ [grossCostPITanIntan.beginning] - „Kumulierte Abschreibungen zum Anfang der Periode“ [accDeprPITanIntan.beginning] - „Buchwert zum Ende der Vorperiode“ [allPI_Prev_periodTanIntan] 	Der Technische Leitfaden zur Taxonomie 6.2 wird entsprechend ergänzt.	Tz. B.14.12.2 und B.14.12.3 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 6.2	

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
72		6.2	6.2	6.2		6.2	<p>Folgende Positionen wurden in der Taxonomie 6.2 versehentlich nicht als „notPermittedFor = Einreichung an Finanzverwaltung“ gekennzeichnet:</p> <p>Kern-/Ergänzungstaxonomie</p> <ul style="list-style-type: none"> - Eigenkapital, steuerlicher Ausgleichsposten, Einlagenkorrektur [bs.eqLiab.equity.netIncome.taxBalanceGenerally.corrDeposit], - Eigenkapital, steuerlicher Ausgleichsposten, Entnahmenkorrektur [bs.eqLiab.equity.netIncome.taxBalanceGenerally.corrWithdrawal] <p>Bankentaxonomie</p> <ul style="list-style-type: none"> - 12. Eigenkapital, c1) steuerlicher Ausgleichsposten z.B. nach Betriebsprüfung, Einlagenkorrektur [bsBanks.eqLiab.equity.taxbalanceGenerally.contribCorrection] - 12. Eigenkapital, c1) steuerlicher Ausgleichsposten z.B. nach Betriebsprüfung, Entnahmenkorrektur [bsBanks.eqLiab.equity.taxbalanceGenerally.withdrawalCorrection] <p>Taxonomie für Zahlungsinstitute</p> <ul style="list-style-type: none"> - Einlagenkorrektur [bsPi.eqLiab.equity.TaxAdjustmentItem.contribCorrection] - Entnahmenkorrektur [bsPi.eqLiab.equity.TaxAdjustmentItem.withdrawalCorrection] 	Diese Positionen dürfen nicht an die Finanzverwaltung übermittelt werden.	Der Fehler wird mit Taxonomie 6.3 behoben. Der Technische Leitfaden zur Taxonomie 6.2 enthält unter Tz. B.14.6 eine entsprechende Prüfung.	

lfd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
73		6.2, 6.3	6.2, 6.3	6.2, 6.3	6.2, 6.3	6.2, 6.3	Die Position „Kapitaländerung durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage“ [BVV.profitLoss.EStG6b] im Berichtsteil „Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich“ [BVV] wurde mit dem Vorzeichen "+" anstatt "-" ausgezeichnet. Verschiedene Abgleiche im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 6.2 führen dazu, dass diese Position unter bestimmten Randbedingungen nur mit dem Wert "0" oder mit NIL übermittelt werden kann.	Bei werthaltigen Angaben ungleich 0 zur Position „Kapitaländerung durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage“ [BVV.profitLoss.EStG6b] ist der Berichtsteil „Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich“ [BVV] nicht anzukündigen und zu berichten.	Der Fehler wird mit Taxonomie 6.4 behoben.	Taxonomie 6.4
74		5.2 - 6.2	5.2 - 6.2				Der Technische Leitfaden (zuletzt in Tz. B.17.3 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 6.2) enthält eine abschließende Aufzählung der Eigenkapitalpositionen, die bei Übermittlung einer Sonder- oder Ergänzungsbilanz werthaltig übermittelt werden dürfen. In der Aufzählung fehlt die Position „Eigenkapital, nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Passivausweis)“ [bs.eqLiab.equity.deficitNotCoveredByCapital].	Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag ist auf der Aktivseite in der Position „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen, Privatkonto (Einzelunternehmen) [Aktivseite]“ [bs.ass.deficitNotCoveredByCapital.privateAccountSP] zu übermitteln.	Die Aufzählung der zulässigen Eigenkapitalkonten wird mit dem Technischen Leitfaden zur Taxonomie 6.3 entsprechend ergänzt. Ab ERiC 30 wurde die Prüfung für die Taxonomieversion 6.2 angepasst.	ab ERiC 30 Tz. B.17.3 des Technischen Leitfadens zur Taxonomie 6.3
75		6.3	6.3				Der Technische Leitfaden zur Taxonomie 6.3 enthält unter Tz. B.14.14 die Summenmussfeldprüfung. Wird ein Summenmussfeld werthaltig und ungleich 0 berichtet, muss mindestens eine ihrer rechnerisch verknüpften Unterpositionen werthaltig übermittelt werden. Kann keine Zuordnung getroffen werden, ist die Auffangposition zu nutzen. In der Taxonomie 6.3 ist versehentlich die Einfügung der Auffangposition in den Unterpositionen zu „Abschreibungen (GKV), auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten, Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände“ [is.netIncome.regular.operatingTC.deprAmort.currAss.receive] unterblieben.	Die Summenmussfeldprüfung in Tz. B.14.14 wird nicht auf die Position „Abschreibungen (GKV), auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten“ [is.netIncome.regular.operatingTC.deprAmort.currAss] einschließlich dem in der Unterposition befindlichen Summenmussfeld durchgeführt (wie bei Taxonomieversion 6.2).	In der Taxonomieversion 6.4 wird die fehlende Auffangposition eingefügt.	Taxonomie 6.4

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
76	6.2						Im Widerspruch zu Tz. B.14.3.1.22 des Technischen Leitfadens lässt ERiC bei den Rechtsformen „Kommanditgesellschaft“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KG], „Aktiengesellschaft & Co Kommanditgesellschaft“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.AGKG] und „GmbH & Co Kommanditgesellschaft“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.GKG] nicht zu, dass „Gesellschaftergruppe“ [genInfo.company.id.shareholder.group] in der Ausprägung „Vollhafter - Treuhänder“ [genInfo.company.id.shareholder.group.genPartnerTrustee] berichtet wird.	Es kann statt „Vollhafter - Treuhänder“ [genInfo.company.id.shareholder.group.genPartnerTrustee] die Ausprägung „Vollhafter - Komplementär“ [genInfo.company.id.shareholder.group.genPartnerFullyLiable] berichtet werden. Es kann auch noch die vorhergehende Taxonomieversion 6.1 verwendet werden.	Der Fehler wird mit ERiC 31 behoben.	ab ERiC 31.2
77	6.3						Die neu eingefügten Positionen "Mutterunternehmen, Klartextname, sonstige / andere oder Rechtsform ausländischen Rechts" [genInfo.company.id.parent.legalStatus.labelOF] und "Mutterunternehmen, Klartextname, frühere sonstige / andere oder Rechtsform ausländischen Rechts" [genInfo.company.id.parent.legalStatus.formerStatus.labelOF] können aufgrund eines Fehlers in der Taxonomie nicht berichtet werden.		Der Fehler wird mit Taxonomie 6.4 behoben.	Taxonomie 6.4
78	6.4						Gem. BMF-Schreiben vom 06.06.2018 ist ab Taxonomieversion 6.4 der Berichtsteil "steuerlicher Betriebsvermögensvergleich" zwingend zu übermitteln (Ausnahme bei Übermittlung von Unternehmen mit wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben und Betrieben gewerblicher Art, vgl. Tz. B.20.3.1 des Technischen Leitfadens). Im GCD-Modul wurde die Ausprägung „Berichtsbestandteile, Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich“ [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BVV] jedoch versehentlich nicht als Mussfeld ausgezeichnet.	Behandlung der Position als Mussfeld	Der Fehler wird mit Taxonomie 6.5 behoben.	Taxonomie 6.5

Ild. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
79		6.3, 6.4	6.3, 6.4	6.3, 6.4	6.3, 6.4	6.3, 6.4	Durch das Zweite Corona-Steuerhilfegesetz vom 29.06.2020 (BGBl. 2020 Teil I S. 1512) wurde die in 2020 endende Frist für die Verwendung von Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g EStG um ein Jahr verlängert. Für eine Hinzurechnung nach § 7g Absatz 2 EStG aus dem 4. vorangegangenen Jahr fehlt im Berichtsteil "Steuerliche Gewinnermittlung" die Position „Zurechnungen, Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrages § 7g Abs. 2 EStG, Hinzurechnungen aus dem 4. vorangegangenen Wirtschaftsjahr“.	Für eine Hinzurechnung aus dem 4. vorangegangenen Jahr ist in Ermangelung einer eigenen Taxonomieposition die Taxonomieposition „Zurechnungen, Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrages § 7g Abs. 2 EStG, Hinzurechnungen aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr“ [fpl.additions.releaseInvestmentDeductionEStG7g_2.reversal3PrevYear] zu nutzen.	Die fehlende Position wird in der Taxonomie 6.5 eingefügt.	Taxonomie 6.5
80	6.2, 6.3, 6.4						Wurde als Rechtsform die Ausprägung • „Kommanditgesellschaft“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.KG], • „Aktiengesellschaft & Co Kommanditgesellschaft“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.AGKG] oder • „GmbH & Co Kommanditgesellschaft“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.GKG] ausgewählt, sind gemäß Tz. B.14.3.1.22 der Technischen Leitfäden zu den Taxonomien 6.2, 6.3 und 6.4 nur die dort abschließend aufgezählten Ausprägungen zur „Gesellschaftergruppe“ [genInfo.company.id.shareholder.group] zugelassen. In der Aufzählung der zulässigen Ausprägungen ist „Teilhafter - sonstiger Mitunternehmer mit Haftungsbeschränkung“ [genInfo.company.id.shareholder.group.limPartnerOther] fälschlicherweise nicht enthalten. Entsprechende Angaben von "Gesellschaftergruppe" beanstandet ERiC unter der eingangs genannten Voraussetzung mit einer Meldung zu Fehler-Code 170405105.	Die Gesellschaftergruppe ist mit „Teilhafter - Kommanditist“ [genInfo.company.id.shareholder.group.limPartner] anstatt richtigerweise mit „Teilhafter - sonstiger Mitunternehmer mit Haftungsbeschränkung“ [genInfo.company.id.shareholder.group.limPartnerOther] anzugeben.	Im Technischen Leitfaden zu Taxonomie 6.5 wird die fragliche Positionswerteaufzählung für "Gesellschaftergruppe" um den fehlenden Eintrag „Teilhafter - sonstiger Mitunternehmer mit Haftungsbeschränkung“ [genInfo.company.id.shareholder.group.limPartnerOther] ergänzt. Die Prüfung zu Fehler-Code 170405105 wird für alle Taxonomieversionen ab 6.2 entsprechend angepasst (voraussichtlich mit ERiC 33.3).	ab ERiC 33.3

lfd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
81		6.5	6.5	6.5	6.5	6.5	Durch das Zweite Corona-Steuerhilfegesetz vom 29.06.2020 (BGBl. 2020 Teil I S. 1512) wurde die Investitionsfrist für die in 2017 beanspruchten Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG auf 4 Jahre verlängert. In der Taxonomie 6.5 wurde daraufhin im Berichtsteil "Steuerliche Gewinnermittlung" eine neue Position „Zurechnungen, Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrages § 7g Abs. 2 EStG, Hinzurechnungen aus dem 4. vorangegangenen Wirtschaftsjahr“ eingefügt, deren Gültigkeit auf den 31.12.2021 begrenzt wurde (validThrough = 2021-12-31). Durch das Körperschaftsteuermodernisierungsgesetz vom 25.06.2021 (BGBl. 2021 Teil I S. 2050) wurde die Investitionsfrist für die in 2018 beanspruchten Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG ebenfalls auf 4 Jahre verlängert.		Taxonomie 6.6: In der Taxonomie 6.6 wird die Gültigkeit verlängert (validThrough = 2023-12-31). Taxonomie 6.5: Die Prüfung der validThrough-Auszeichnung der Position „Zurechnungen, Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrages § 7g Abs. 2 EStG, Hinzurechnungen aus dem 4. vorangegangenen Wirtschaftsjahr“ [fpl.additions.releaseInvestmentDeductionEStG7g_2.reversal4PrevYear] wird bei Übermittlung der Taxonomie 6.5 nicht durchgeführt.	ab ERiC 35.4
82		6.4, 6.5	6.4, 6.5	6.4, 6.5	6.4, 6.5	6.4, 6.5	Durch das Körperschaftsteuermodernisierungsgesetz vom 25.06.2021 (BGBl. 2021 Teil I S. 2050) wurde die Investitionsfrist für die in 2017 beanspruchten Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG auf 5 Jahre verlängert. Für eine Hinzurechnung nach § 7g Absatz 2 EStG aus dem 5. vorangegangenen Jahr fehlt im Berichtsteil "Steuerliche Gewinnermittlung" die Position „Zurechnungen, Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrages § 7g Abs. 2 EStG, Hinzurechnungen aus dem 5. vorangegangenen Wirtschaftsjahr“.	Für eine Hinzurechnung aus dem 5. vorangegangenen Jahr ist in Ermangelung einer eigenen Taxonomieposition die Taxonomieposition „Zurechnungen, Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrages § 7g Abs. 2 EStG, Hinzurechnungen aus dem 4. vorangegangenen Wirtschaftsjahr“ [fpl.additions.releaseInvestmentDeductionEStG7g_2.reversal3PrevYear] zu nutzen.	Die fehlende Position wird in der Taxonomie 6.6 eingefügt.	Taxonomie 6.6
83		6.5	6.5				Die in der Taxonomie 6.5 neue eingefügte Position "sonstige betriebliche Aufwendungen außerhalb des Herstellungs-, Vertriebs- und Verwaltungsbereichs (UKV), nicht zuordenbar" [is.netIncome.regular.operatingCOGS.otherCost.misc] wurde versehentlich nicht rechnerisch verknüpft. Dieser Fehler betrifft nur das GuV-Format Umsatzkostenverfahren (UKV). Beim GuV-Format Gesamtkostenverfahren tritt der Fehler nicht auf.	Statt der Position "sonstige betriebliche Aufwendungen außerhalb des Herstellungs-, Vertriebs- und Verwaltungsbereichs (UKV), nicht zuordenbar" kann die Position "sonstige betriebliche Aufwendungen außerhalb des Herstellungs-, Vertriebs- und Verwaltungsbereichs (UKV), andere sonstige betriebliche Aufwendungen" [is.netIncome.regular.operatingCOGS.otherCost.miscellaneuous] verwendet werden.	Der Fehler wird mit Taxonomie 6.6 behoben.	Taxonomie 6.6

lfd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
84		6.2, 6.3, 6.4, 6.5	6.2, 6.3, 6.4, 6.5				Die Durchführung der Regeln in Tz. B.14.3.2.12.4.1 und Tz. B.14.3.2.12.4.3 (Abgleich Entnahmen lt. steuerlichem BVV mit den Entnahmen lt. Bilanz) und Tz. B.14.3.2.12.5.1 und Tz. B.14.3.2.12.5.3 (Abgleich Einlagen lt. steuerlichem BVV mit den Einlagen lt. Bilanz) führen zu einem Fehler, wenn die Position „Eigenkapital, steuerlicher Ausgleichsposten, Zuführungen/Minderungen lfd. Jahr“ [bs.eqLiab.equity.netIncome.taxBalanceGenerally.changePresentYear] mit einem von Null verschiedenen Wert übermittelt wird.	Die Abweichung zu den Entnahmen und Einlagen ist als Überleitung Handelsbilanzposten auf Steuerbilanzposten zu berichten. Alternativ kann bei Verwendung der Taxonomieversionen 6.2 und 6.3 auf die Übermittlung des Berichtsteils "steuerlicher Betriebsvermögensvergleich" verzichtet werden.	Die Prüfungen werden im Technischen Leitfaden zur Taxonomie 6.6 angepasst.	Mit ERiC 35.6 bzw. 36.1 wurden die Prüfungen für die Taxonomieversionen 6.4 und 6.5 angepasst.
85		6.5, 6.6	6.5, 6.6	6.5, 6.6	6.5, 6.6	6.5, 6.6	Aufgrund eines technischen Fehlers können die beiden Tupel "Segmentbericht nach Tätigkeitsbereichen" [nt.segmBusiness] und "Segmentbericht nach Regionen" [nt.segmGeographical] nicht berichtet werden.	Für die Übermittlung an die Finanzverwaltung können die Angaben zu diesen beiden Tupel weggelassen werden. Sollen dennoch Angaben übermittelt werden, können diese in eine Fußnote aufgenommen werden, die an die Position "Segmentberichterstattung" [nt.segmText] angehängt werden kann.	Der Fehler wird mit Taxonomie 6.7 behoben.	Taxonomie 6.7
86				6.6		6.6	In der Taxonomie 6.6 wurden die Positionen - "12. Eigenkapital, i) Einlagen stiller Gesellschafter mit Eigenkapital-Charakter" [bsBanks.eqLiab.equity.silentPartner] und - „h) Einlagen stiller Gesellschafter mit Eigenkapital-Charakter“ [bsPi.eqLiab.equity.silentPartner] versehentlich mit validThrough = 30.12.2020 ausgezeichnet. Richtig wäre eine Auszeichnung mit notPermittedFor = steuerlich gewesen.		Voraussichtlich mit ERiC 37.3 wird die validThrough-Prüfung der genannten Positionen ausgesetzt. Der Fehler wird mit Taxonomie 6.7 behoben.	ab ERiC 37.3 Taxonomie 6.7

lfd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
87		6.6	6.6	6.6	6.6	6.6	<p>Aufgrund des Körperschaftsteuermodernisierungsgesetzes wurden in der Taxonomie 6.6 bestimmte Positionen im Zusammenhang mit Organschaften zeitlich begrenzt, d.h. sie wurden mit validThrough = 31.12.2022 ausgezeichnet. Mit BMF-Schreiben vom 29.09.2022 (BStBl I S. 1412) wurde klargestellt, dass in bestimmten Konstellationen eine längere Anwendung möglich sein kann. Die validThrough-Auszeichnung wird folglich auf den 30.12.2023 verlängert. Betroffen sind folgende Positionen:</p> <p>Kern-/Ergänzungstaxonomie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aktiver Ausgleichsposten für Organschaftsverhältnisse beim Organträger [bs.ass.taxbalanceOrgancomp] - Sonstige Sonderposten, Passiver Ausgleichsposten für Organschaftsverhältnisse beim Organträger [bs.eqLiab.otherSpecRes.taxbalanceOrgancomp] - Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne (Mutter); Ertrag aus der Bildung aktiver oder der Auflösung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen (GAV) [js.netIncome.regular.fin.netParticipation.earningProfSharing.changeAdjustItem] 	Voraussichtlich mit ERiC 37.3 wird die validThrough-Prüfung der genannten Positionen ausgesetzt. Der Fehler wird mit Taxonomie 6.7 behoben.	ab ERiC 37.3 Taxonomie 6.7	

lfd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
							<p>- Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne (Mutter); Aufwand aus der Auflösung aktiver oder der Bildung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen (GAV) [is.netIncome.regular.fin.netParticipation.earningProfitSharing.lossChangeAdjustItem]</p> <p>- Aufwendungen aus Verlustübernahmen (Mutter), Ertrag aus der Bildung aktiver oder der Auflösung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen (AVÜ) [is.netIncome.regular.fin.netParticipation.loss.incomeAdjustItem]</p> <p>- Aufwendungen aus Verlustübernahmen (Mutter), Aufwand aus der Auflösung aktiver oder der Bildung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen (AVÜ) [is.netIncome.regular.fin.netParticipation.loss.changeAdjustItem]</p>			

IId. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlingsinstitute				
						Bankentaxonomie: - 19. Aktiver Ausgleichsposten für Organschaftsverhältnisse beim Organträger [bsBanks.ass.taxbalanceOrgancomp] - 13. Passiver Ausgleichsposten für Organschaftsverhältnisse beim Organträger [bsBanks.eqLiab.equity.taxbalanceOrgancomp] - 4. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen; Ertrag aus der Bildung aktiver oder der Auflösung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen [isBanks.earningProfSharing.changeAdjustItem] - 4. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen, Aufwand aus der Auflösung aktiver oder der Bildung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen [isBanks.earningProfSharing.preconsoliLossesFromReversal] - 17. Aufwendungen aus Verlustübernahme, Ertrag aus der Bildung aktiver oder der Auflösung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen [isBanks.lossFrParticip.IncomeAdjustItem] - 17. Aufwendungen aus Verlustübernahme, Aufwand für die Einstellung in steuerliche Rücklagen nach § 34 Abs. 6e KStG [isBanks.lossFrParticip.expenseKStG34_6e]				

Ild. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
						Versicherertaxonomie: - Aktiver Ausgleichsposten für Organschaftsverhältnisse beim Organträger [bsIns.ass.taxbalanceOrgancomp] - Passiver Ausgleichsposten für Organschaftsverhältnisse beim Organträger [bsIns.eqLiab.taxbalanceOrgancomp] - Aufwand aus der Auflösung aktiver oder der Bildung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen [isIns.technicalAccountLifeIns.investmentIncome.profSharing.lossChangeAdjustItem] - Ertrag aus der Bildung aktiver oder der Auflösung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen [isIns.technicalAccountLifeIns.investmentIncome.profSharingChangeAdjustItem] - Ertrag aus der Bildung aktiver oder der Auflösung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen [isIns.technicalAccountLifeIns.investmentExpenses.lossFromNetParticipation.preconsoliRemittShortfall] - Aufwand aus der Auflösung aktiver oder der Bildung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen [isIns.technicalAccountLifeIns.investmentExpenses.profSharingChangeAdjustItem]				

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
						Taxonomie für Zahlungsinstitute: - 17. Aktiver Ausgleichsposten für Organschaftsverhältnisse beim Organträger [bsPi.ass.taxbalanceOrgancomp] - 12. Passiver Ausgleichsposten für Organschaftsverhältnisse beim Organträger [bsPi.eqLiab.taxBalanceOrganComp] alle Taxonomiearten: - Steuerliche Korrekturen bei Organschaftsverhältnissen beim Organträger, zuzüglich Aufwand aus der Auflösung aktiver oder der Bildung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen [fpl.fiscalCorrectonsTaxGroup.ExpenseFromChangeOfAdjustmentItem] - Steuerliche Korrekturen bei Organschaftsverhältnissen beim Organträger, abzüglich Ertrag aus der Bildung aktiver oder der Auflösung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen (organschaftlich) [fpl.fiscalCorrectonsTaxGroup.IncomeFromChangeOfAdjustmentItem]				

Ifd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
88		6.6, 6.7	6.6, 6.7				<p>Aufgrund des Körperschaftsteuermodernisierungsgesetzes wurden in der Taxonomie 6.6 bestimmte Positionen im Zusammenhang mit Organschaften zeitlich begrenzt, d.h. sie wurden mit validThrough = 31.12.2022 ausgezeichnet. Mit BMF-Schreiben vom 29.09.2022 (BStBl I S. 1412) wurde klargestellt, dass in bestimmten Konstellationen eine längere Anwendung möglich sein kann. Die validThrough-Auszeichnung wird folglich auf den 30.12.2023 verlängert (vgl. hierzu auch Ifd. Nr. 87).</p> <p>Betroffen sind folgende Positionen (zusätzlich zu den in Ifd. Nr. 87 eingetragenen Positionen):</p> <ul style="list-style-type: none"> - „sonstige betriebliche Aufwendungen (GKV), Einstellung in steuerliche Rücklagen, § 34 Abs. 6e KStG“ [is.netIncome.regular.operatingTC.otherCost.addPreTaxRes.KStG34_6e] - „Nachrichtlich: Einstellung in steuerliche Rücklagen, § 34 Abs. 6e KStG“ [is.netIncome.regular.operatingCOGS.otherCostTC.addPreTaxRes.KStG34_6e] 		Mit ERiC 39 wird die validThrough-Prüfung der genannten Positionen ausgesetzt. Der Fehler wird mit Taxonomie 6.8 behoben.	ERiC 39.2
89		6.6	6.6				Der Umgang mit dem in der Ifd. Nr. 88 aufgeführten Fehler wird durch die bestehende Mussfeld-Auszeichnung der betroffenen Positionen erschwert.		Mit ERiC 39 wird die Mussfeld-Prüfung der in der Ifd. Nr. 88 genannten Positionen ausgesetzt. Die Mussfeldauszeichnung der betroffenen Positionen wurde mit der Taxonomie 6.7 entfernt.	ERiC 39.2 Taxonomie 6.7

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
90		6.7		6.7	6.7	6.7	Im Berichtsteil "Steuerliche Gewinnermittlung" wurden die beiden Positionen - "Steuerliche Korrekturen bei Organschaftsverhältnissen beim Organträger, abzüglich Ertrag aus der Bildung aktiver oder der Auflösung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen (organschaftlich)" [fpl.fiscalCorrectonsTaxGroup.IncomeFromChangeOfAdjustmentItem] und - "Steuerliche Korrekturen bei Organschaftsverhältnissen beim Organträger, zuzüglich Aufwand aus der Auflösung aktiver oder der Bildung passiver Ausgleichsposten bei Organschaftsverhältnissen" [fpl.fiscalCorrectonsTaxGroup.ExpenseFromChangeOfAdjustmentItem] versehentlich nicht rechnerisch verknüpft. D.h. die in diesen Positionen übermittelten Werte werden nicht auf die Oberposition aufsummiert.	In diesen Fällen ist die Taxonomieversion 6.6 zu verwenden.	Da die Positionen mit validThrough = 30.12.2023 ausgezeichnet sind und somit nur noch für einen kurzen Zeitraum verwendet werden können, wird keine strukturelle Lösung angeboten.	
91		6.7		6.7	6.7	6.7	Im Berichtsteil "Steuerliche Gewinnermittlung" wurde die Position "Abrechnungen, nach § 3 Nr. 72 EStG steuerfreie Erträge (Photovoltaikanlagen)" [fpl.deductions.taxFreeProfitsEStG3_72] versehentlich nicht rechnerisch verknüpft. D.h. der in dieser Position übermittelte Wert wird nicht auf die Oberposition aufsummiert.	Der Wert ist stattdessen in der Position "Abrechnungen, übrige steuerfreie Erträge" [fpl.deductions.taxFrerProfitsOther] zu übermitteln.	Der Fehler wird in der Taxonomie 6.8 behoben. Um evtl. Folgefehler zu vermeiden, wird die Übermittlung der Position "Abrechnungen, nach § 3 Nr. 72 EStG steuerfreie Erträge (Photovoltaikanlagen)" [fpl.deductions.taxFreeProfitsEStG3_72] über ERiC für alle Taxonomiearten unterbunden. Vorkommnisse dieser Position werden mit einer Meldung zu Fehler-Id 170165124 beanstandet.	ERiC 39.4
92	6.7						In Tz. B.21.1 des TL sind die Rechtsformen aufgeführt, für welche die Position „Option zur Körperschaftsbesteuerung nach § 1a KStG“ [genInfo.company.id.optionKStGs1a] mit „ja“ angegeben werden darf. Durch das Wachstumschancengesetz vom 27.03.2024 wurde die Optionsmöglichkeit nach § 1a KStG zusätzlich für die eingetragene Gesellschaft bürgerlichen Rechts ermöglicht. Die GbR ist bisher nicht in dieser Auflistung enthalten.	Voraussichtlich mit ERiC 41 wird auch für die Rechtsform „Gesellschaft bürgerlichen Rechts“ [genInfo.company.id.legalStatus.legalStatus.GBR] die Übermittlung der Position „Option zur Körperschaftsbesteuerung nach § 1a KStG“ [genInfo.company.id.optionKStGs1a] mit „ja“ ermöglicht.	ERiC 41.1	

Itd. Nr.	Betroffene Taxonomie / Modul						Fehler	Hinweis, wie Fehlermeldung umgangen werden kann	Strukturelle Lösung	Behoben durch:
	GCD-Modul	Kern-Taxonomie	Ergänzungs-Taxonomie	Banken-Taxonomie	Versicherungs-Taxonomie	Taxonomie für Zahlungsinstitute				
93	6.9	6.9	6.9	6.9	6.9	6.9	Bei Testfallübermittlung: Ein technisches Problem bei der Integration der E-Bilanz-Komponenten in das ERiC-Paket führt dazu, dass bei Verwendung der 64-Bit-Version für Windows der Fehlercode 170195104 fälschlicherweise hervorgerufen wird.	Mit der Verwendung der 32-Bit-Windows-Version von ERiC tritt dieser Fehler offenbar nicht auf.	voraussichtlich mit ERiC 43.5 im Mai 2026	
94		6.9	6.9	6.9		6.9	Bei Testfallübermittlung: Die Übermittlung einer E-Bilanz ohne werthaltige Angaben zum Anlagenspiegel ist nicht möglich.		Voraussichtlich mit ERiC 43.5 wird es (wie in vorherigen Taxonomieversionen) möglich sein, die Position [genInfo.report.id.reportElement.reportElements.BAL] mit NIL zu übermitteln.	
95		5.0 bis 6.9	5.0 bis 6.9				Die formulierte Definition von Kontexten in den TL zu den Taxonomieversionen 5.0 bis einschl. 6.9 lässt vermuten, dass Kontensalden, die sich auf Einträge in Tabellenbereichen (z. B. zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb) beziehen, nicht übermittelbar sind, da der Berichtsteil "Detailinformationen zu Positionen" [detailedInformation.accountBalances] kein Tabellenbereich ist, vgl. z. B. Kapitel B.14.7 "Kontextangaben" des TL zur Taxonomie 6.9: "Zusätzliche Angaben zur Definition von Kontexten („scenario“ und „segment“) sind grundsätzlich unzulässig, allenfalls im Bereich der Tabellenbereiche (Anlagenspiegel, Verbindlichkeitspiegel, Eigenkapitalspiegel, Kapitalkontenentwicklung etc.) zulässig, da dort die dimensionale Modellierung der Taxonomie derartige Angaben erfordert."	ERiC lässt bereits in den Taxonomieversionen 5.0 bis 6.9 scenario-Angaben zu Kontexten für Kontensalden-Angaben zu, die sich auf Einträge in Tabellenbereichen beziehen.	Die Formulierung wird mit dem TL zur Taxonomie 6.10 wie folgt geändert: <i>Zusätzliche Angaben zur Definition von Kontexten („scenario“ und „segment“) sind ausschließlich zulässig:</i> <ul style="list-style-type: none"> •im Bereich der Tabellenbereiche (Anlagenspiegel, Verbindlichkeitspiegel, Eigenkapitalspiegel, Kapitalkontenentwicklung etc., vgl Kapitel A.14.1), da dort die dimensionale Modellierung der Taxonomie derartige Angaben erfordert, •sowie für Kontensalden, die sich auf Einträge in Tabellenbereichen beziehen. 	