

WPK aktuell

Kammerversammlung online

e-Bilanz – Digitale Unterstützung für den Berufsstand

Jana Bibow, Bundesanzeiger Verlag GmbH

Übersicht

- I. Bundesanzeiger Verlag GmbH**

- II. e-Bilanz – Digitale Unterstützung für den Berufsstand**
 - 1. Entstehung und Ziele der E-Bilanz**
 - 2. Anwendungsbereich und Übermittlungsform der E-Bilanz**
 - 3. Die E-Bilanz und die Bundesanzeiger Verlag GmbH**
 - 4. Exkurs: ESEF-Format und dessen Anforderungen**
 - 5. Exkurs: ESEF-Berichterstattung und Prüfung**

Übersicht

Bundesanzeiger

Das amtliche Verkündungs- und Bekanntmachungsorgan der Bundesrepublik Deutschland

Bundesgesetzblatt

Publikation von Bundesgesetzen und Verordnungen

Unternehmensregister

Zentrale Plattform für die Speicherung von Unternehmensdaten und das deutsche OAM für Kapitalmarktinformationen

Transparenzregister

Die offizielle Plattform der Bundesrepublik Deutschland für Daten zu wirtschaftlich Berechtigten

DPAii

Deutsche Plattform für Aktionärsidentifikation und -information

ESEF-Manager

Zeitgemäßes Verfahren zur EU-einheitlichen digitalen Erstellung von Jahresfinanzberichten

eBilanz-Online

Lösung zur Erfüllung der aktuellen steuer- und handelsrechtlichen Vorgaben und Übertragung des Digitalen Finanzberichts

LEIReg

Zertifizierte LEI-Vergabestelle und Teil des globalen LEI-Systems

1. Entstehung und Ziele der E-Bilanz

1. Entstehung und Ziele der E-Bilanz

- E-Government Projekt der Bundesregierung
- Steuerbürokratieabbaugesetz vom 20.12.2008 - § 5b EStG wurde geschaffen
- § 5b EStG erstmalig für das Wirtschaftsjahr 2013 (Übermittlung in 2014)
- Informationen finden Sie auch unter www.eststeuer.de

1. Entstehung und Ziele der E-Bilanz

- **Ziel:** elektronischer Informationsaustausch zwischen der Verwaltung und den Steuerpflichtigen
- Bürokratieabbau
- Deutliche Verwaltungsvereinfachung
- Verringerung der Rückfragen und Ergänzungswünsche – Kostenersparnis
- Reduktion des papierbasierten Verfahrens
- **Erstellung einer Datenbank**
- **Risikomanagementsystem**

2. Anwendungsbereich und Übermittlungsform

2. Anwendungsbereich und Übermittlungsform

- Jeder unbeschränkt Stpfl. der seinen Gewinn durch Betriebsvermögenvergleich (**Bilanz**) gem. §§ 4 Abs. 1, 5 oder 5a EStG ermittelt.
- alle Unternehmer sowie Land- und Forstwirte, die ein selbständiges Handelsgewerbe betreiben
- Personengesellschaften (u.a. OHG, KG)
- Kapitalgesellschaften (u.a. GmbH, AG)
- Nicht-Kaufleute (wenn sie die Grenzen des § 141 AO übersteigen)
- Personengesellschaften, Einzelunternehmen sowie Land- und Forstwirte, wenn sie sich freiwillig im Handelsregister eintragen lassen

2. Anwendungsbereich und Übermittlungsform

Der sachliche Anwendungsbereich für elektronisch zu übermittelnde Bilanzen und die GuV gem. § 5b EStG umfasst:

- Handelsbilanz/Steuerbilanz sofern sie eine Einheitsbilanz ist
- Handelsbilanz + Überleitungsrechnung, wenn Abweichungen vorliegen oder
- eigenständige Steuerbilanz

2. Anwendungsbereich und Übermittlungsform

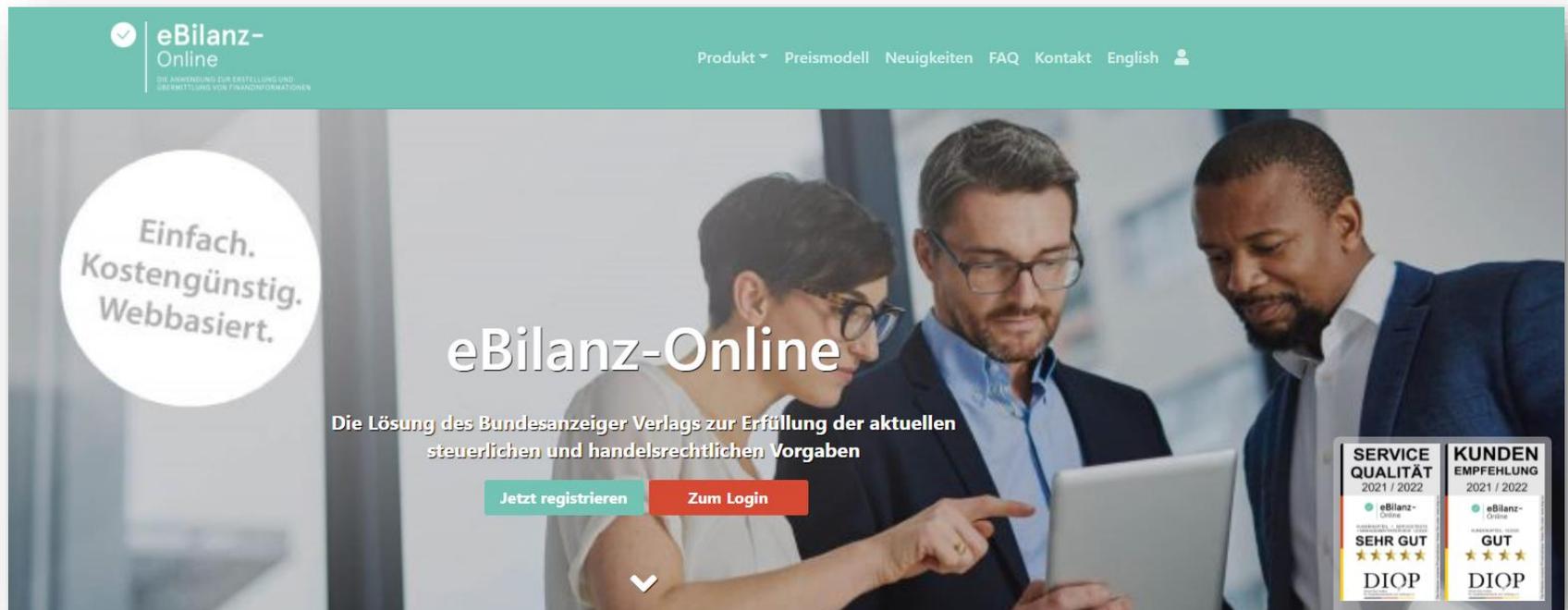
Übermittlungsinhalt und –form werden vorgegeben durch:

- Inhalt und Aufbau der zu übermittelnden Daten werden durch die Taxonomie vorgegeben
- Übermittlungsform ist XBRL (eXtensible Business Reporting Language)
- Übermittlung via ERiC (ELSTER_Rich_Client)

3. Die E-Bilanz und die Bundesanzeiger Verlag GmbH

3. Die E-Bilanz und die Bundesanzeiger Verlag GmbH

In Zusammenarbeit mit der fwsb GmbH hat die Bundesanzeiger Verlag GmbH die Anwendung „eBilanz-Online“ entwickelt um den Erfüllungsaufwand bei der E-Bilanz zu reduzieren.



The screenshot shows the homepage of the eBilanz-Online application. At the top, there is a teal navigation bar with the logo and name 'eBilanz-Online' on the left, and a menu with 'Produkt', 'Preismodell', 'Neuigkeiten', 'FAQ', 'Kontakt', 'English', and a user icon on the right. Below the navigation bar is a large banner image of three business professionals (two men and one woman) looking at a tablet. Overlaid on the banner is a white circle containing the text 'Einfach. Kostengünstig. Webbasiert.' and the main title 'eBilanz-Online' in large white font. Below the title, a subtitle reads 'Die Lösung des Bundesanzeiger Verlags zur Erfüllung der aktuellen steuerlichen und handelsrechtlichen Vorgaben'. Two buttons are visible: 'Jetzt registrieren' (green) and 'Zum Login' (red). In the bottom right corner of the banner, there are two award certificates from DIOP: 'SERVICE QUALITÄT 2021 / 2022' with a 'SEHR GUT' rating (5 stars) and 'KUNDEN EMPFEHLUNG 2021 / 2022' with a 'GUT' rating (4 stars).

3. Die E-Bilanz und die Bundesanzeiger Verlag GmbH

eBilanz-Online hat sich seit 2013 als zuverlässige Anwendung für drei Anwendungsbereiche etabliert:

- Elektronische Abgabe von **E-Bilanzen** an die Finanzverwaltung
- **Offenlegung** (Hinterlegung oder Veröffentlichung) an den Bundesanzeiger/an das Unternehmensregister
- Übermittlung des **Digitalen Finanzberichts** (DiFin) an Kreditinstitute (wie Banken und Sparkassen)

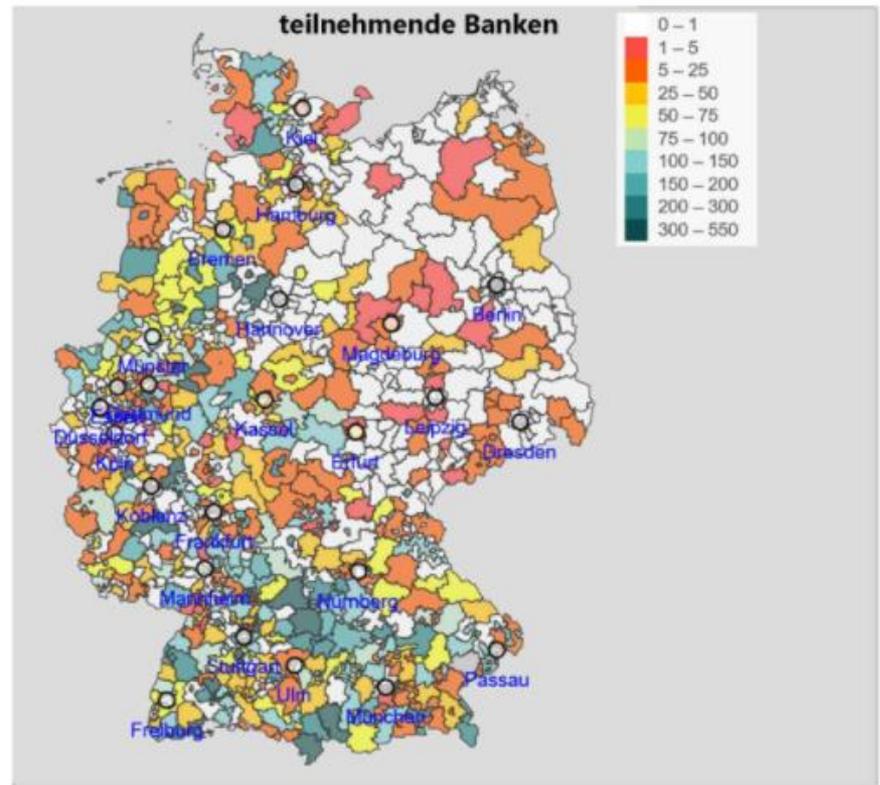
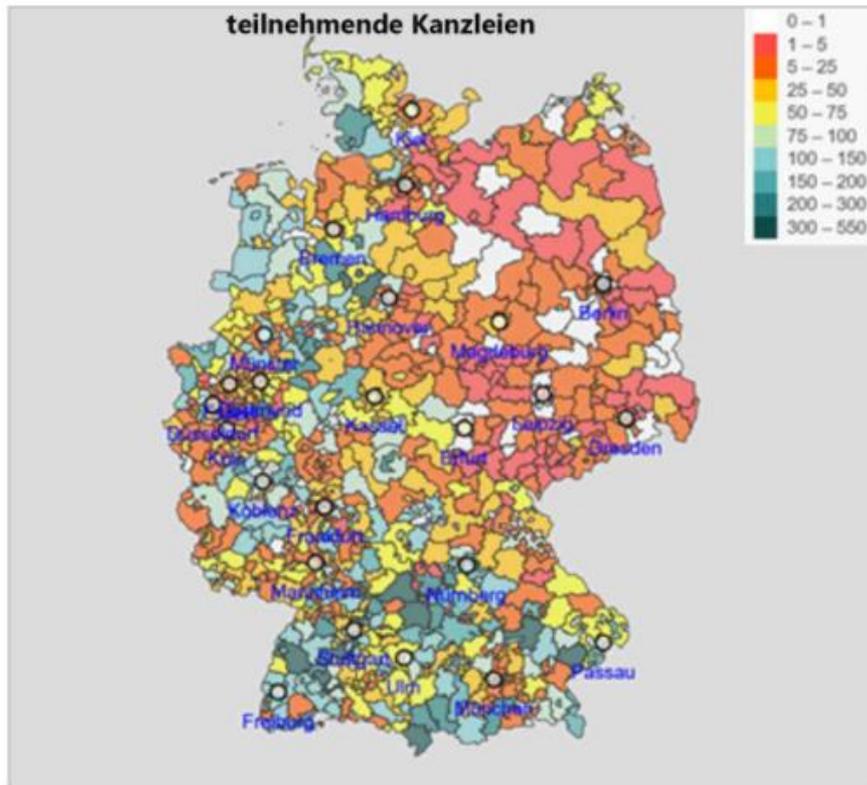
3. Die E-Bilanz und die Bundesanzeiger Verlag GmbH

Mit eBilanz-Online ist die E-Bilanz zeiteffizient erledigt:

- Anlage beliebig vieler Mandanten und Übertragungszeiträume
- Benutzerverwaltung zum gleichzeitigen Zugriff mehrerer Mitarbeiter einer Kanzlei
- Mapping der Summensaldenlisten der Mandanten auf die Taxonomie der Finanzverwaltung
- Nutzung vordefinierter Mappings des SKR 03/04 auf die Taxonomie der Finanzverwaltung
- Möglichkeit zur Übertragung der Mappingregeln zwischen den Mandanten
- Weiterverwendung der Daten aus eBilanz-Online z.B. zu Zwecken der Offenlegung beim Bundesanzeiger oder der Kreditwürdigkeitsprüfung bei Banken

3. Exkurs: Digitaler Finanzbericht (DiFin)

Ergänzend zur E-Bilanz kann mit eBilanz-Online auch der DiFin (Digitaler Finanzbericht) übertragen werden. Die Akzeptanz des DiFin in 2020:



4. Exkurs: ESEF-Format und dessen Anforderungen

4. Exkurs: ESEF-Format und dessen Anforderungen

Für Emittenten:

- Jahresfinanzberichte müssen vom Emittenten in xHTML erstellt werden.
- IFRS-Konzernabschlüsse müssen zusätzlich mit XBRL-Tags versehen werden.
- Die ESMA stellt jährlich eine einheitliche Taxonomie zum Tagging zur Verfügung.
- Die Einbindung der XBRL-Tags in das XHTML-Dokument erfolgt durch Inline XBRL.

Coming soon:

**Nachhaltigkeitsberichterstattung /
Corporate Sustainability
Reporting (CSR)**

4. Exkurs: ESEF-Format und dessen Anforderungen

Für Wirtschaftsprüfer:

- Die vom Emittenten erstellten ESEF-Berichte müssen auf fachliche sowie technische Korrektheit geprüft werden.
- Für den Prüfprozess wird eine technische Lösung benötigt.
- Der ESEF-Bericht wird gemäß nationalem Standard geprüft.
(In Deutschland der IDW PS 410)
- Nach erfolgreichem Prüfprozess wird ein Testat erstellt und dem Emittenten zusammen mit der Prüfungsdatei zur Verfügung gestellt.

5. Exkurs: ESEF-Berichterstattung und Prüfung

5. Exkurs: ESEF-Berichterstattung und Prüfung

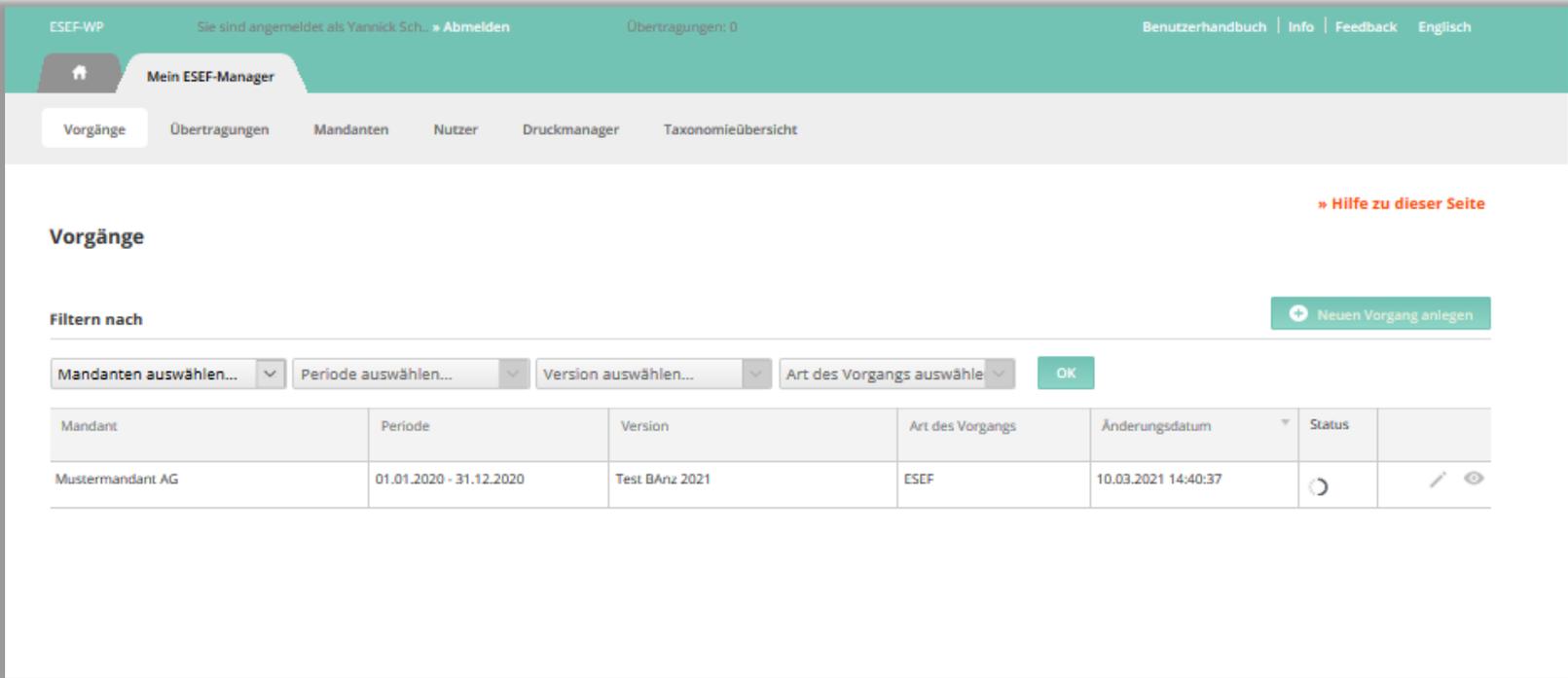
In Zusammenarbeit mit der fwsb GmbH hat die Bundesanzeiger Verlag GmbH die Anwendung „ESEF-Manager“ entwickelt um den Erfüllungsaufwand für Emittenten und Wirtschaftsprüfer im Rahmen der Berichtserstellung und auch – Prüfung zu verringern.



The screenshot shows the landing page for ESEF-Manager. The header is teal and contains the following elements from left to right: the ESEF-Manager logo with the tagline 'DIE ANWENDUNG DER BUNDESANZEIGER VERLAG GMBH', the Bundesanzeiger Verlag logo, the 'KOOPERATION MIT fwsb' logo, and a navigation menu with links for 'FAQ', 'Preise', 'Über uns', 'Kontakt', 'English', and a user icon. The main content area features a background image of hands typing on a laptop. Overlaid on this image is the title 'ESEF-Manager' in large white font, followed by the subtitle 'Die ESEF-Anwendung der Bundesanzeiger Verlag GmbH zur Erstellung oder Prüfung von Jahresfinanzberichten im ESEF-Berichtsformat'. At the bottom of this section are two buttons: 'Jetzt kostenfrei testen' (highlighted in red) and 'Anmelden' (highlighted in teal). A white downward-pointing arrow is centered below the buttons.

5. Exkurs: ESEF-Berichterstattung und Prüfung

Übersicht über Vorgänge, Mandanten, Taxonomie uvm.



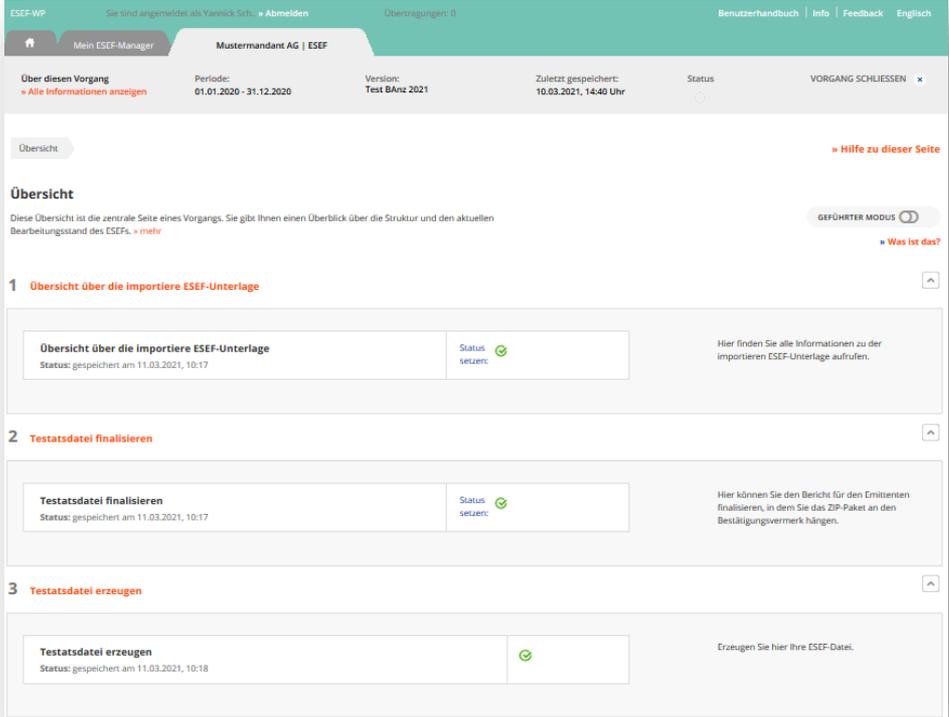
The screenshot shows the 'Mein ESEF-Manager' interface. At the top, there is a navigation bar with 'ESEF-WP', 'Sie sind angemeldet als Yannick Sch...' (with an 'Abmelden' link), 'Übertragungen: 0', and 'Benutzerhandbuch | Info | Feedback | Englisch'. Below this is a sub-navigation bar with 'Mein ESEF-Manager' and tabs for 'Vorgänge', 'Übertragungen', 'Mandanten', 'Nutzer', 'Druckmanager', and 'Taxonomieübersicht'. The main content area is titled 'Vorgänge' and includes a '» Hilfe zu dieser Seite' link. A 'Filtern nach' section contains dropdown menus for 'Mandanten auswählen...', 'Periode auswählen...', 'Version auswählen...', and 'Art des Vorgangs auswähle', followed by an 'OK' button. A '+ Neuen Vorgang anlegen' button is also present. Below the filters is a table with the following data:

Mandant	Periode	Version	Art des Vorgangs	Änderungsdatum	Status	
Mustermandant AG	01.01.2020 - 31.12.2020	Test BÄnz 2021	ESEF	10.03.2021 14:40:37		

5. Exkurs: ESEF-Berichterstattung und Prüfung

In drei Schritten gelangen Sie im ESEF-Manager zur finalen Testatsdatei für Ihren Mandanten:

1. Import und Validierung der ZIP-Datei Ihres Mandanten
2. Testatsdatei finalisieren
3. Testatsdatei erzeugen



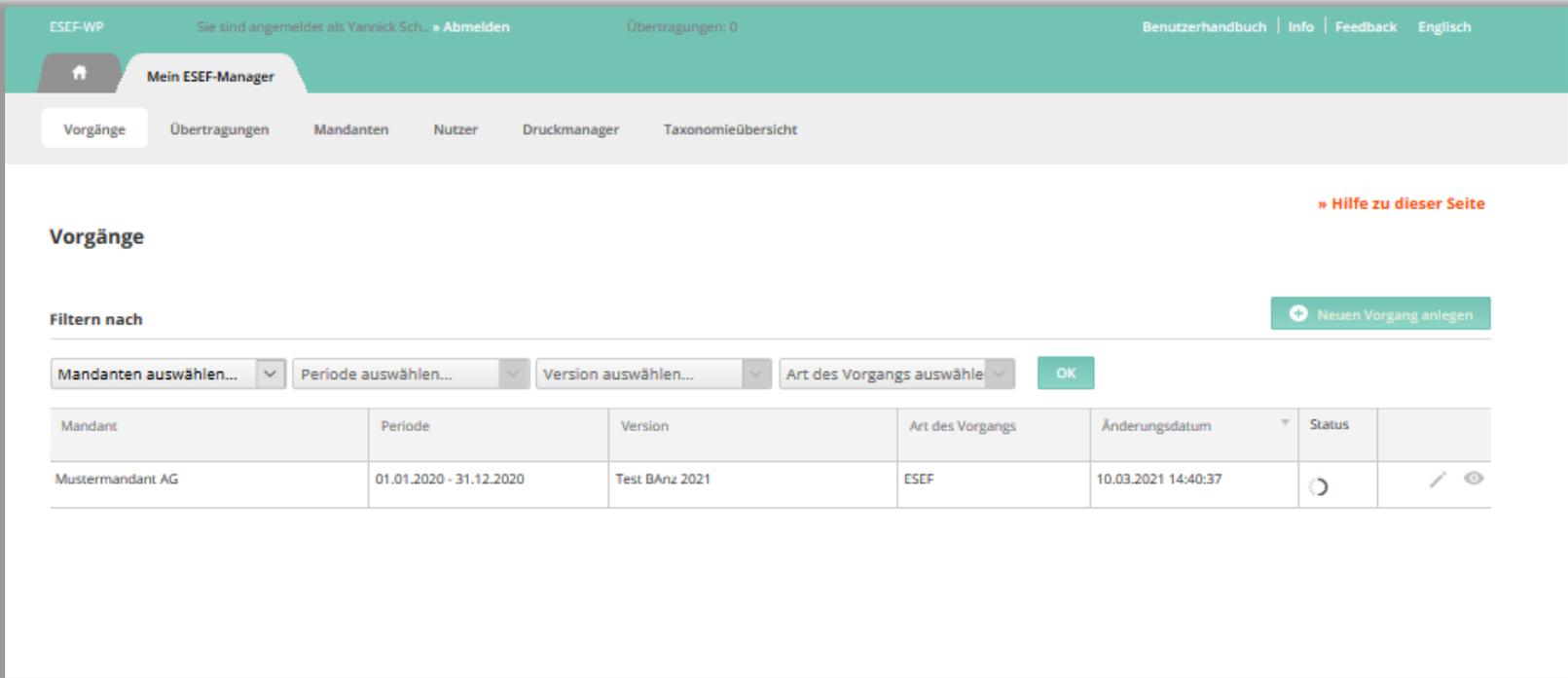
The screenshot displays the ESEF-Manager interface for a user named 'Yarwick Sch...'. The main content area shows an overview of three steps in a process:

- 1 Übersicht über die importierte ESEF-Unterlage**: Status 'gesetzt' (green checkmark). Description: 'Hier finden Sie alle Informationen zu der importierten ESEF-Unterlage aufrufen.'
- 2 Testatsdatei finalisieren**: Status 'gesetzt' (green checkmark). Description: 'Hier können Sie den Bericht für den Emittenten finalisieren, in dem Sie das ZIP-Paket an den Bestätigungsvermerk hängen.'
- 3 Testatsdatei erzeugen**: Status 'gesetzt' (green checkmark). Description: 'Erzeugen Sie hier Ihre ESEF-Datei.'

The interface also includes a top navigation bar with 'ESEF-WP', 'Mein ESEF-Manager', and 'Mustermandant AG | ESEF'. A sidebar on the left contains 'Übersicht' and 'Hilfe zu dieser Seite'. The bottom of the page shows a 'GEFÜHRTER MODUS' toggle and a 'Was ist das?' link.

5. Exkurs: ESEF-Berichterstattung und Prüfung

Übersicht über Vorgänge, Mandanten, Taxonomie uvm.



The screenshot shows the 'Mein ESEF-Manager' interface. At the top, there is a navigation bar with 'ESEF-WP', 'Sie sind angemeldet als Yannick Sch...' (with an 'Abmelden' link), 'Übertragungen: 0', and links for 'Benutzerhandbuch', 'Info', 'Feedback', and 'Englisch'. Below this is a sub-navigation bar with 'Mein ESEF-Manager' and tabs for 'Vorgänge', 'Übertragungen', 'Mandanten', 'Nutzer', 'Druckmanager', and 'Taxonomieübersicht'. The 'Vorgänge' tab is active.

On the right side of the main content area, there is a link: » Hilfe zu dieser Seite

Below the 'Vorgänge' heading, there is a 'Filtern nach' section with a '+ Neuen Vorgang anlegen' button. The filter section includes four dropdown menus: 'Mandanten auswählen...', 'Periode auswählen...', 'Version auswählen...', and 'Art des Vorgangs auswähle', followed by an 'OK' button.

Mandant	Periode	Version	Art des Vorgangs	Änderungsdatum	Status	
Mustermandant AG	01.01.2020 - 31.12.2020	Test BÄnz 2021	ESEF	10.03.2021 14:40:37		

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

Jana Bibow

Abteilungsleitung Gesetzesinformationen und Kundenansprache

Bundesanzeiger Verlag GmbH

jana.bibow@bundesanzeiger.de

+49 (0) 221 976 68 168