

	Schnittstellenbeschreibung (SSb) EBilanzRueckmeldung	Stand: 02.11.2023 Version 1.0 Seite: 1/5
--	---	--

Inhalt

1	Schnittstellenbeschreibung der E-Bilanz-Rückmeldung.....	2
1.1	Nutzdatenstruktur zur „Steuerart“ EBilanzRueckmeldung	3
1.2	Details zu den Nutzdaten.....	4
1.3	Beispiel-XML	4

	Schnittstellenbeschreibung (SSb) EBilanzRueckmeldung	Stand: 02.11.2023 Version 1.0 Seite: 2/5
--	---	--

1 Schnittstellenbeschreibung der E-Bilanz-Rückmeldung

Mittels der EBilanzRueckmeldung-Schnittstelle können geänderte E-Bilanz-Datensätze abgerufen werden. Eine Bereitstellung von geänderten E-Bilanz-Datensätzen zum Datenabruf („Rückübermittlung“) erfolgt nur im Falle einer (wertmäßigen) Änderung durch die Finanzverwaltung; sofern die übermittelte E-Bilanz unverändert der Steuerfestsetzung zugrunde gelegt wird, erfolgt keine Rückübermittlung.

Die Bereitstellung von E-Bilanz-Datensätzen zum Datenabruf erfolgt im XBRL-Format. Es wird die Taxonomieversion und das Einstiegsschema verwendet, mit dem auch der Eingangs-Datensatz übermittelt wurde.

Eine Rückübermittlung erfolgt nur „auf Antrag“. Ein separater Antrag auf Rückübermittlung muss jedoch nicht gestellt werden. Vielmehr umfasst eine erteilte Einwilligung in die digitale Bekanntgabe (DIVA Stufe 2) auch den Antrag auf Rückübermittlung einer geänderten E-Bilanz.

Weitere Voraussetzungen für eine Rückübermittlung von E-Bilanzen sind, dass der Eingangs-Datensatz

- unter der Position „Fertigstellungsstatus des Berichts“ die Ausprägung „endgültig“ enthält,
- unter „Bilanzart“ eine der folgenden Ausprägungen enthält:
 - Jahresabschluss
 - Umwandlungsbilanz, zugleich Jahresabschluss
 - Liquidationsschlussbilanz
 - Aufgabebilanz (i.S.d. § 16 EStG),
- keine steuerliche Gewinnermittlung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe oder Betriebe gewerblicher Art enthält.

Die geänderten E-Bilanz-Daten werden ausschließlich in Form von steuerlichen Werten zum Datenabruf bereitgestellt; Handelsbilanz- und Überleitungswerte werden nicht enthalten sein. Zudem enthält der bereitgestellte Datensatz die geänderten (Taxonomie-) Werte; eine Übermittlung von sog. Bewegungsdaten (=Änderungswerte) ist in einer Ausbaustufe vorgesehen.

Ein E-Bilanz-Datensatz wird in modifizierter Form zum Datenabruf bereitgestellt. Er enthält folgende Berichtsteile, soweit diese in dem Eingangs-Datensatz werthaltig übermittelt wurden oder im geänderten Datensatz werthaltig sind:

- GCD (Global Common Document)
- Bilanz
- Betriebsvermögensvergleich
- Gewinn- und Verlustrechnung
- Ergebnisverwendung
- Kapitalkontenentwicklung für Personengesellschaften
- Steuerliche Gewinnermittlung
- Steuerliche Gewinnermittlung bei Feststellungsverfahren
- Steuerliche Gewinnermittlung für besondere Fälle

	<p style="text-align: center;">Schnittstellenbeschreibung (SSb) EBilanzRueckmeldung</p>	<p style="text-align: right;">Stand: 02.11.2023</p> <hr/> <p style="text-align: right;">Version 1.0</p> <hr/> <p style="text-align: right;">Seite: 3/5</p>
--	---	--

Fußnoten und in der obigen Auflistung nicht erwähnte Berichtsteile werden nicht zurückübermittelt, auch wenn sie im Eingangs-Datensatz enthalten sind; dies betrifft insbesondere Kontensalden (Berichtsteil „Detailinformationen zu Positionen“), den Anlagenspiegel sowie ggf. ein in einer Fußnote übermitteltes Anlagenverzeichnis.

Die Rückmeldungen werden zur Abholung via ELSTER-Datenabholung bereitgestellt:

- Verfahren/Datenart: **ElsterDatenabholung/MitteilungAbholung**,
- Attribut „steuerart“: **EBilanzRueckmeldung**

Hinweis

Bei der vorliegenden Schnittstellenbeschreibung handelt es sich um ein Preview. Die Schnittstelle befindet sich aktuell in der Entwicklung, so dass sich für einzelne Aspekte noch Änderungen ergeben können.

1.1 Nutzdatenstruktur zur „Steuerart“ EBilanzRueckmeldung

Das Nutzdaten-XML zur „Steuerart“ EBilanzRueckmeldung wird verschlüsselt, Base64-kodiert (Encoding: UTF-8) und komprimiert im Response der Datenabholung (Phase 2 - Abholung)¹ im Element „**Datenpaket**“ übermittelt bzw. über einen im Element „**Download**“ angegebenen Link zum Herunterladen bereitgestellt. Es handelt sich um eine Datenstruktur vom Typ **EBilanzRueckmeldungCType_v1**. Diese besitzt ein Wurzelement namens **EBilanz**, welches ein **version**-Attribut sowie folgende Unterelemente aufweist:

Element stichtag	
Elementinhalt	Der in den GCD-Daten der im Element <code>xbr1</code> enthaltenen E-Bilanz angegebene Bilanzstichtag (d.h. das im Fakt-Element <code>genInfo.report.period.balSheetClosingDate</code> berichtete Datum) im Format JJJMMTT

Element xbrl	
Elementinhalt	Die geänderte E-Bilanz im XBRL-Format

¹ siehe Schnittstellendokumentation zur ElsterDatenabholung unter elster.de

	Schnittstellenbeschreibung (SSB) EBilanzRueckmeldung	Stand: 02.11.2023 Version 1.0 Seite: 4/5
--	---	--

1.2 Details zu den Nutzdaten

Die im Element `xbrl` enthaltene E-Bilanz entspricht grundsätzlich den für die Einreichung von E-Bilanzen spezifizierten Vorgaben (vgl. dazu die Ausführungen zur Datenart „Bilanz“ des Verfahrens „ElsterBilanz“ im ERIC-Entwicklerhandbuch), wobei jedoch die unter Tz. 1 dokumentierten Sonderbestimmungen für rückübermittelte E-Bilanzen zu berücksichtigen sind.

1.3 Beispiel-XML

```

<ebilanz:EBilanz
  xmlns:ebilanz="http://rzf.fin-nrw.de/RMS/EBilanz/2016/XMLSchema"
  version="000002"
  xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <ebilanz:stichtag>20221231</ebilanz:stichtag>
  <xbrli:xbrl
    xmlns:hgbref="http://www.xbrl.de/taxonomies/de-ref-2010-02-19"
    xmlns:ref="http://www.xbrl.org/2006/ref"
    xmlns:de-gcd="http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gcd-2022-05-02"
    xmlns:xbrldi="http://xbrl.org/2006/xbrldi"
    xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
    xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217"
    xmlns:de-gaap-ci=
      "http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci-2022-05-02"
    xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
    xmlns:xhtml="http://www.w3.org/1999/xhtml"
    xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
    xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink">
    <link:schemaRef
      xlink:type="simple"
      xlink:href="http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gcd-2022-05-02/de-
gcd-2022-05-02-shell.xsd"/>
    <link:schemaRef
      xlink:type="simple"
      xlink:href="http://www.xbrl.de/taxonomies/de-gaap-ci-2022-05-
02/de-gaap-ci-2022-05-02-shell-fiscal.xsd"/>
    <xbrli:context id="I-AKTJAHR">
      <xbrli:entity>
        <xbrli:identifier scheme=
          "http://www.rzf-nrw.de/Steuernummer">5192050001276</xbrli:identifier>
      </xbrli:entity>
      <xbrli:period>
        <xbrli:instant>2022-12-31</xbrli:instant>
      </xbrli:period>
    </xbrli:context>
    <xbrli:context id="D-AKTJAHR">
      <xbrli:entity>
        <xbrli:identifier scheme=
          "http://www.rzf-nrw.de/Steuernummer">5192050001276</xbrli:identifier>
      </xbrli:entity>
    
```

 KONSENS Die Steuer-IT	Schnittstellenbeschreibung (SSb) EBilanzRueckmeldung	Stand: 02.11.2023 Version 1.0 Seite: 5/5
---	---	--

```
<xbrli:period>
  <xbrli:startDate>2022-01-01</xbrli:startDate>
  <xbrli:endDate>2022-12-31</xbrli:endDate>
</xbrli:period>
</xbrli:context>

•
•
•

</xbrli:xbrl>
</ebilanz:EBilanz>
```