

# Größenkriterien, Schwellenwerte und größenabhängige Erleichterungen nach BilRUG

## **ONLINE-SEMINAR**

*STAND: AUGUST 2016*

# Seminarinhalt

## Agenda

A

Einführung und Überblick

B

Buchführungspflicht

C

Größenkriterien und Erleichterungen für KapGes

D

Größenkriterien für Konzerne

# A. Einführung und Überblick

# A.1

## Bedeutung der Größenkriterien

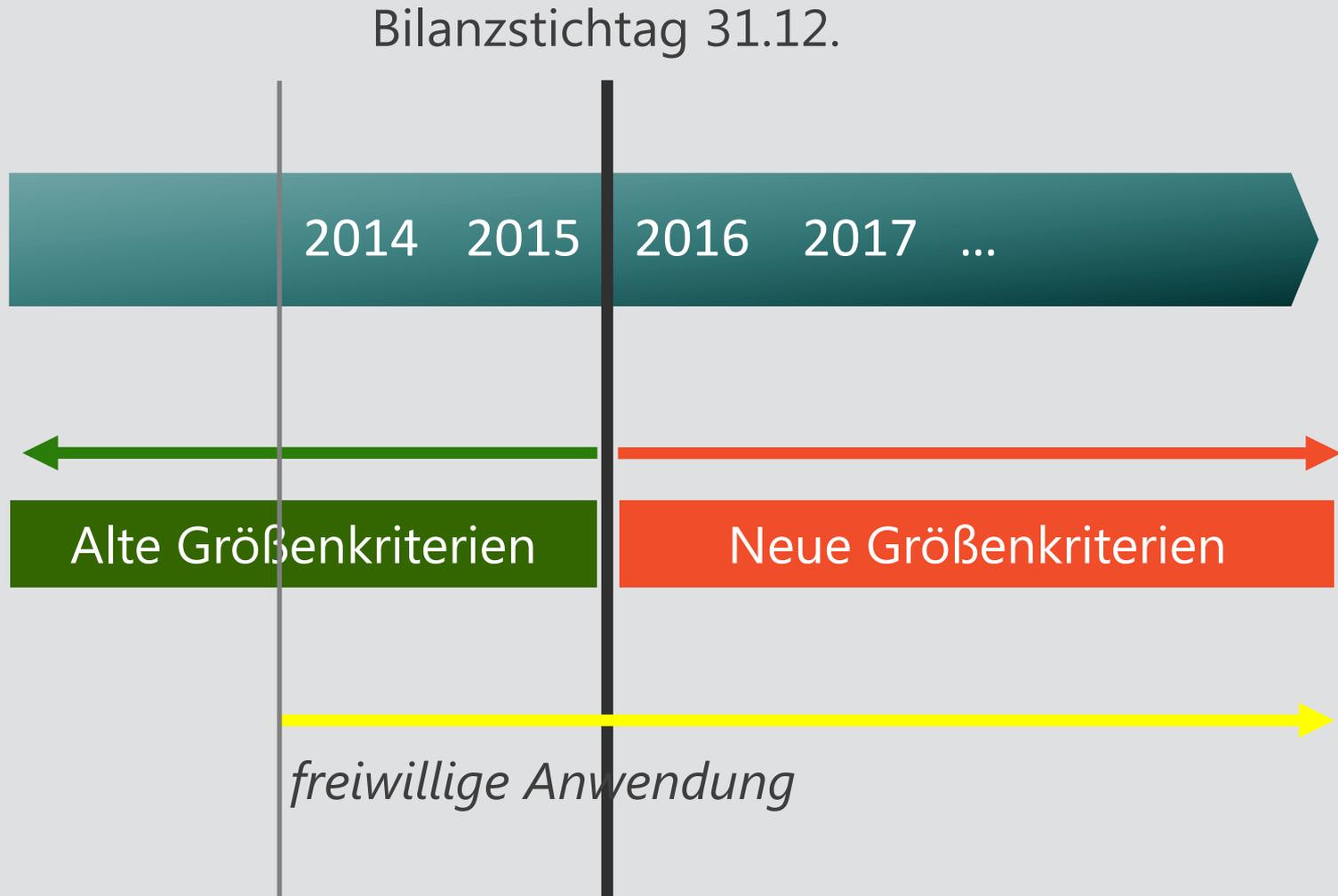
### ... bestimmen

- Buchführungspflicht
- Zeitrahmen der Abschlusserstellung
- Umfang der Berichterstattung
- Prüfungspflicht
- Umfang der Offenlegung

→ letztlich weniger Aufwand / Kosten und weniger Einblick in die Geschäftslage.

## A.2

# Gültigkeit (Art. 75 Abs. 2 EGHGB)



# **B. Buchführungspflicht**

## B.1

# Buchführungspflicht

## Buchführungspflicht

- gilt für jeden **Kaufmann** (§ 238 i.V.m. §§ 1 ff. HGB)
- Befreiung nach § 241a HGB für **Einzelkaufleute**, wenn
  - Umsatz  $\leq$  600.000 € *und*
  - Jahresüberschuss  $\leq$  60.000 €
  - an 2 aufeinanderfolgenden Abschlussstichtagen
  - nur **Einnahmen-Überschuss-Rechnung** nötig
- etwas anders das Steuerrecht in § 141 AO:
  - *oder* statt *und*
  - basiert auf steuerlichem Gewinn
  - einmaliges Überschreiten ausreichend

# C. **Größenkriterien und Erleichterungen**

# C.1

## Größenklassen nach § 267 HGB

Neue Größenkriterien\* (alte Werte in Klammern):

	Klein	Mittel	Groß
Bilanzsumme (Mio. €)	bis 6,00 (4,84)	> 6,00 bis 20,00 (> 4,84 bis 19,25)	> 20,00 (> 19,25)
Umsatzerlöse (Mio. €)	bis 12,00 (9,68)	> 12,00 bis 40,00 (> 9,68 bis 38,50)	> 40,00 (> 38,50)
Arbeitnehmer	bis 50	> 50 bis 250	> 250

*\* 2 von 3 Kriterien müssen an 2 aufeinanderfolgenden Stichtagen überschritten sein*

## C.2

# Ausnahmen

## Ausnahmen

- immer „groß“, falls:
  - **kapitalmarktorientiert** i.S.d. § 264 d (§ 267 Abs. 3 Satz 2 HGB)
  - **Bank** (§ 340a Abs. 1) oder **Versicherung** (§ 341a Abs. 1 HGB)

## C.3

# Kleinstkapitalgesellschaften

... nach § 267a HGB:

	„Kleinst“
Bilanzsumme (€)	350.000
Umsatzerlöse (€)	700.000
Arbeitnehmer	bis 10

## C.4.1.1

# Erleichterungen für „Kleine“

### Überblick (1 von 2)

#### Aufstellungsfrist

- 6 statt 3 Monate (§ 264 Abs. 1 Satz 4 2. Hs. HGB)

---

#### Lagebericht

- keine Verpflichtung (§ 264 Abs. 1 Satz 4 HGB)
- aber: freiwillig = vollständig

---

#### Prüfungspflicht

- keine Verpflichtung (§ 316 Abs. 1 Satz 1 HGB)

## C.4.1.2

# Erleichterungen für „Kleine“

## Überblick (2 von 2)

### **Bilanz (§ 274a)**

- verkürzte Bilanz (§ 266 Abs. 1 Satz 3)
- Erläuterung best. Ford. / Verb.
- Disagio-Angabe
- Abgrenzung latenter Steuern nach § 274

---

### **GuV (§ 276)**

- Ausweis eines Rohergebnisses

---

### **Anhang (§ 288)**

- viele Angaben entfallen

---

### **Offenlegung (§ 326)**

- nur Bilanz / Anhang (ohne GuV-Angaben)
- „Kleinst“: Hinterlegung

## C.4.2.1

# Erleichterungen für „Mittelgroße“

## Überblick (1 von 2)

### **Bilanz**

- Keine Erleichterungen

---

### **GuV (§ 276)**

- Ausweis eines Rohergebnisses

---

### **Anhang (§ 288 Abs. 2 HGB)**

- Aufgliederung der Umsatzerlöse
  - Ursachen für latente Steuern
  - Periodenfremde Erträge
  - Abschlussprüferhonorar
  - nahe stehende Personen (nur eingeschränkt)
-

## C.4.2.2

# Erleichterungen für „Mittelgroße“

## Überblick (2 von 2)

### Lagebericht

- keine nichtfinanziellen Leistungsindikatoren (§ 289 Abs. 3 HGB)

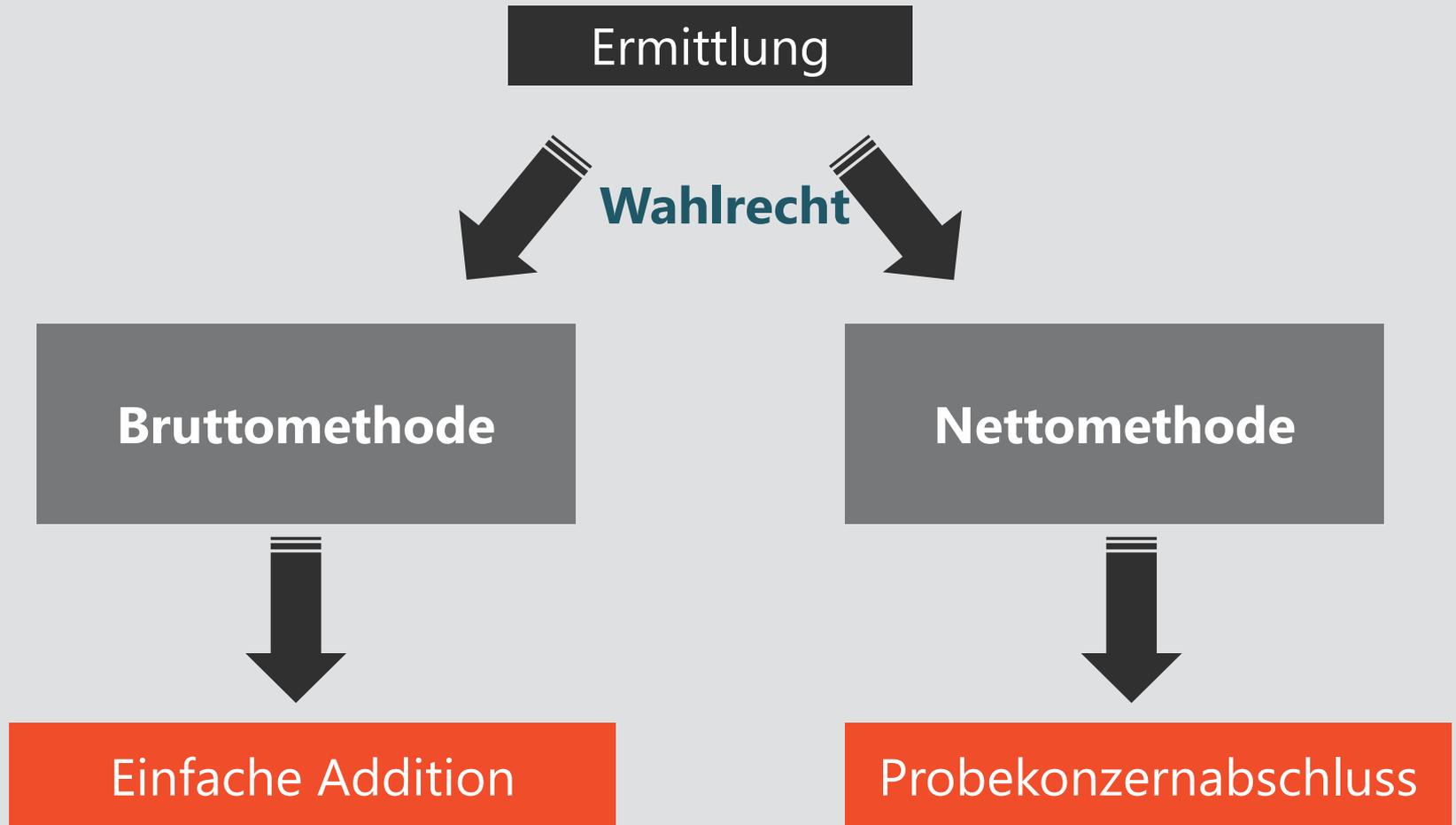
### Offenlegung

- Bilanz: nur Oberkategorien (aber inkl. bestimmter Posten)
- Anhang ohne
  - Aufgliederung einzelner Verbindlichkeiten
  - Materialaufwand
  - Erläuterung sonstiger Rückstellungen

## **D. Größenklassen für Konzernabschluss**

## D.1

# Methoden der Ermittlung



## D.2

# Größenklassen nach § 293 HGB

Neue Größenkriterien für Konzerne\* (alte Werte in Klammern):

	Bruttomethode	Nettomethode
Bilanzsumme (Mio. €)	bis 24,00 (bis 23,10)	bis 20,00 (bis 19,25)
Umsatzerlöse (Mio. €)	bis 48,00 (bis 46,20)	bis 40,00 (bis 38,50)
Arbeitnehmer	bis 250	bis 250

*\* 2 von 3 Kriterien müssen an 2 aufeinanderfolgenden Stichtagen überschritten sein*

## D.3

# Auswege aus der Konsolidierungspflicht

## „Ausprobieren“

- Wahl der Methode
  - ▶ Bruttomethode oder
  - ▶ Nettomethode
- Wahl der Kriterien
  - ▶ die 2 günstigsten Kriterien kombinieren
  - ▶ keine Festlegung für Folgejahre

→ bei erstmaligem Überschreiten: Vorbereitungen für Konzernabschluss treffen!

Vielen Dank  
für Ihre  
Aufmerksamkeit!