

Hinweise zur Erstellung des BMEL-Jahresabschlusses 2017/2018 mit WINPLAUSI

Ansprechpartner Testbetriebsnetz und Auflagenbuchführung:

Thüringer Landesanstalt für Landwirtschaft, Naumburger Straße 98, 07743 Jena

Angelika Marschler Tel.: (0361) 57 404-1156 E-Mail: testbetriebe@tll.thueringen.de	Eleonore Nußbaum Tel.: (0361) 57 404-1461 E-Mail: auflagenbetriebe@tll.thueringen.de
Fax: (0361) 57 404 1311	

Deckblatt (Bitte Angaben jährlich auf Aktualität prüfen!)		
Code	Bezeichnung	Anmerkung
0006	Gemeindenummer	Siehe Brief mit Deckblattinformation
0007	Betriebsnummer bei der Landwirtschaftsbehörde	z.B.: 160750020001
0008	EU-Ordnungsnummer → für Auflagenbetriebe	9
0009	Währung	gestrichen
0012	Handelsrecht /Steuerrecht <i>Wenn keine steuerlichen Wertansätze vorgenommen wurden, als handelsrechtlichen JAB einreichen und mit 1 verschlüsseln</i>	
	Jahresabschluss nach Handelsrecht	1
	Jahresabschluss mit Ausübung steuerlicher Wahlrechte	2
0014	Konsolidierte Bilanz/Jahresabschluss nur für GbR's	Nur eintragen, wenn konsolidiert
0021	Gebietszugehörigkeit der bewirtschafteten Flächen	Unverändert - nach bestehender Kulisse
	nicht benachteiligtes Gebiet	0
	Über 0 bis 50 % im benachteiligtem Gebiet	1
	über 50 % benachteiligtes Gebiet	2
	100 % benachteiligtes Gebiet	3
0025	Vergütung der Buchführungskosten durch BMEL	keine Vergütung 2
0026	Art der Buchführung	
	buchführungspflichtig ohne Auflage	2
	buchführungspflichtig mit Auflage	3
0035	Betriebsnummer in der Invekosdatenbank	Obligatorisch im Testbetriebsnetz
0040	Vergleichswert der landwirtschaftlichen Nutzung Sp. 3 LVZ * 19,05 ¹⁾ (entspricht 37,26 DM Ertragswert / ha lt. Bewertungsgesetz)	Ersatzwirtschaftswert aus Grundsteuermessbescheid
0044	Ertragsmesszahl (EMZ) Sp. 3	LVZ (aus letztem Grundsteuermessbescheid) * 100

Bilanz		
Code	Bezeichnung	Anmerkung
1015	Geschäfts- oder Firmenwert	entgeltlich erworben - <u>muß</u> aktiviert werden
1020	Boden im Sinne von § 55 Abs. 1 EStG	gibt es in Thüringen nicht ! → gehört in 1021
1021	Sonstiger Boden	<i>für neue Bundesländer</i>
1031	Maschinen und Geräte	
1048	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Bewertung geringwertige Wirtschaftsgüter – geändert auf 800 €
1109-1121	Vorräte	Bestandsänderung (Aktiva Sp4) in Tab. 2 Sp. 3 (GuV) und Tab. 3 nicht in Code 2787, 2788 - sondern aufteilen!

Bilanz		
Code	Bezeichnung	Anmerkung
1202	Aktive latente Steuern	Gegenkonto = Aufwandskonto 2933
1521	Steuerrechtl. Sonderabschreibungen	Bildung über 2891, Auflösen über 2493 (zeitr.fremd)
1525	SOPO Investitionszuschüsse	Ertrag in Code 2371-77, Einstellen in Code 2861 und Auflösen über Code 2452 (alles zeitraumecht)
1528	Andere SOPO	Bildung über Code 2891, Auflösen über Code 2493 (zeitraumfremd)
1567	passive latente Steuern	Gegenkonto = Aufwandskonto 2933
1571	Entnahmen für Lebenshaltung	und private Anschaffungen <u>unter 500 €</u>
1576	Entnahmen Bildung Privatvermögen	Aktien, Wertpapiere, Festgeld, Sparkonto usw.
1582	Einlagen aus Privatvermögen	nur Einlagen aus privatem Finanzvermögen
1583	Einkommensübertragung	Staatl. Leistungen, z.B. Rente, Kindergeld, Wohngeld.... (<i>kann nicht größer sein als 8229</i>)
1588	sonstige Einlagen	übrige „Geldgeschäfte“ zwischen Betrieb und Privat, i.d.R. fließt das Geld wieder zurück

Gewinn- und Verlustrechnung (Tabelle GuV)							
(Spalte 2 unbedingt ausfüllen, sonst Probleme bei Summenbildung)							
Code	Bezeichnung	Anmerkung					
2179	Zahlungen aus der Initiative Tierwohl	<u>Neu</u>					
2313	Strom aus Biogas	Nur Vergütung aus Stromverkauf, BONI in Code 2315 (steuerpflichtig), Marktprämie b. Direktverm. in Code 2439 (steuerfrei)					
2320	Hofladen	Erlöse Direktvermarktung dem jeweiligen Produktionszweig zuordnen nur die Mehrerlöse in Code 2320, Aufwand in Code 2751 eintragen					
2324	Biogas	Verkaufserlös Biogas (Erlöse aus Stromverkauf → Code 2313)					
2325	Pachterträge für luf. Flächen	War bis 15/16 Code 2450					
2326	Sonst. Pacht- u. Mieterträge (incl. Mietwert)	War bis 15/16 Code 2451					
2327	Zeitraumzugeh. Umsatzsteuer	War bis 15/16 Code 2456					
2332	Lohnarbeit und Maschinenmiete	Nur wenn für „Fremde“ gearbeitet wird, dann Materialaufwand in Code 2762 (z.B. Diesel, Pfl.schutz, Saatgut)					
2338	Erlösschmälerungen	Deckungskauf Getreide (Vertragsstrafe) Negativwert					
2358	Zulagen für Notlagen	Auch zinsverbilligte Zuschüsse für witterungsbedingte Ernteschäden (aus Landesmitteln)					
2444	Zahlungen Agrarumweltmaßnahmen	z.B.: KULAP lt. Bescheid					
2446	Betriebsprämie (Basisprämie) (+ Krisenfondserstattung)	<table border="1"> <tr> <td rowspan="4">Einzelwerte lt. Bescheid</td> <td>2017 (max. 179,21 €/ha) (ohne Einbehalt Krisenfonds)</td> </tr> <tr> <td></td> </tr> <tr> <td>2017 (max. 86,75 €/ha)</td> </tr> <tr> <td>2017 (max. 1971,13 €)</td> </tr> </table>	Einzelwerte lt. Bescheid	2017 (max. 179,21 €/ha) (ohne Einbehalt Krisenfonds)		2017 (max. 86,75 €/ha)	2017 (max. 1971,13 €)
Einzelwerte lt. Bescheid	2017 (max. 179,21 €/ha) (ohne Einbehalt Krisenfonds)						
	2017 (max. 86,75 €/ha)						
	2017 (max. 1971,13 €)						
2360	Junglandwirteprämie						
2361	Greening-Prämie						
2362	Umverteilungsprämie						
2366	Beihilfen für Notlagen	z.B.: Hochwasserschäden					
2371 - 77	Investitionszuschüsse	Investitionszuschuss soll als Ertrag erscheinen, als Ausgleich erfolgt die Bildung des Sonderpostens (Code 2861) - eine Verrechnung mit den Anschaffungskosten sollte vermieden werden.					
2388	Sonstige Aufwandszuschüsse	z.B.: Cross Compliance, Beratungshilfen, Erstattete Stromsteuer					

Gewinn- und Verlustrechnung (Tabelle GuV)

(Spalte 2 unbedingt ausfüllen, sonst Probleme bei Summenbildung)

Code	Bezeichnung	Anmerkung
2439	Markt- / Flexibilisierungsprämie EEG	Neu seit 16/17
2447	Beihilfen zur Existenzsicherung	z.B. Liquiditätshilfeprogramm, Milchmengenregulierung (<u>nicht</u> Krisenfondserstattung → zu Basisprämie)
2510- 2538, 2540	Einzelne Düngemittel	Neu seit 16/17
2539	Düngemittel allgemein	war Düngemittel gesamt
2782	Lohnarbeit und Maschinenmiete	Für eigenen Betrieb (kein Rohstoffaufwand)
2848	Abgabe Milchüberlieferung	gestrichen
2861	zeitraumechte Aufwendungen, u. a. Einstellung in den Sonderposten aufgrund von Investitionszuschüssen	
2891	zeitraumfremde Aufwendungen, z. B. Einstellung in Sonderposten wegen Sonderabschreibungen oder Investitionsabzugsbeträgen	
2919	Ergebnis vor Steuer (Saldo Codes 2899, 2918)	Neue Bezeichnung (bisher Ergebn. der gewöhl. Geschäftstätigkeit)
2933	Aufwand/Ertrag latente Steuer Gegenkonto in Bilanz beachten: Code 1202 aktive latente Steuer, Code 1567 passive latente Steuer	
2934	Steuererstattung, Steuernachzahlung <u>aus anderen Abrechnungsperioden</u>	
2935	Steuern v. Einkommen und Ertrag	(Summe aus Code 2930 bis 2934)
2937	Ergebnis nach Steuern	(Saldo aus Code 2899, 2918 und 2935)
2940	Hier ist <u>nur</u> die Grundsteuer für die Eigentumsflächen einzutragen, die Grundsteuer für gepachtete Flächen wird zur Pacht (Code 2840) addiert.	
2948	nur für sonstige Steuern (Hundesteuer, Sektsteuer usw.)	

Tabellen	Code	Bemerkung
3.0 Anlagenspiegel	3078	Anzahlungen und Anlagen im Bau; Abgänge über Umbuchungen Spalte 4 buchen
3.2 Bewertung Vorräte (einschl. Feldinventar)	3210- 3240	Neu seit 16/17 Bewertung Düngemittel
	3299	Neu seit 16/17 (RHB aus Vorjahr in 3298 übernehmen)
	3298	Neu Seit 16/17 Sonst. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
	3301- 3499	alle voraussichtlichen Anbauflächen eintragen. Landschaftselemente als sonstige Fläche im Code 6118 buchen. [LW: 3499/2 = 4099/2 (außer Kj.) und 3499/5 = 6119/7 ./ 6118/7]
3.8 Verbindlichkeitspiegel	3910	auf richtige Zuordnung der Darlehen zu Fristigkeiten achten (Tilgungsplan). Verbindlichkeiten nach Fälligkeit einzutragen!
3.9 Einzelaufstellung Verbindlichkeiten	3997 3998 3999	Spalten 2 bis 9 vollständig ausfüllen! Spalte 9: <u>nur Tilgung</u> (keine Umschuldung, kein Kontokorr.) Es ist auf die <u>richtige Zuordnung</u> der Darlehen, <u>entsprechend Gesamtlaufzeit</u> zu achten
4. Ernteflächen, naturale Erträge...	4001- 4300	Innenumsatz Futtermittel in Euro (Spalte 5 und 6), Energiegetreide nur Innenumsatz für Biogasanlage und dann in entsprechende Codes buchen Achten auf 4127 (Innenumsatz Milch - Kolostrum)

Tabellen	Code	Bemerkung	
5. Naturalbericht Tiere	5100-5197	geborene Kälber ♀ (5111) und ♂ (5120) sowie Versetzung, Zu- und Abgang altersgerecht eintragen. Naturalentnahme (Sp. 9) wird bei jur. Personen nicht belegt. Eigene Schlachtung (JUR) in Sp. 5 eintragen, entsprechend Erlöse aufteilen.	
5.1 Naturalbericht Vorräte	5210-5240	Neu seit 16717 Vorräte Düngemittel	
	5601-57xx	Spalte 3 - Zukauf bei selbsterzeugten Fertigerzeugnissen darf nicht belegt sein. Spalte 7 sonst. Verbrauch (einschl. Biogas) Naturalentnahme (Sp. 9) wird bei jur. Personen nicht belegt. Code 5689 Verbrauch Tierproduktion (Kolostrum) in Spalte 6 unbedingt eintragen. Dadurch ist die Spalte 4 > Spalte 5.	
6. Betriebsfläche (Ende GJ)		Code 6119/7 minus Code 6118/7 = Code 3499/5 (muss übereinstimmen) Flächenveränderung in Tab. 3.2 wird in Tab. 6.2 dargestellt. Landschaftselemente, die zu einer förderfähigen Fläche gehören, sind in sonstige LF zu buchen (Code 6118) Hof- und Gebäudefläche (Code 6128/)	
6.2 Betriebsflächenveränderung		Spalte 2 bis Spalte 5 betreffen die Eigentumsflächen (Sp. 4 und 5 sind „davon“-Flächen, Spalte 6 und 7 die Zupachtflächen). Berechnung der Fläche am Anfang des WJ: Code 6119/7 - 6219/2 + 6219/3 - 6219/6 + 6219/7 - 6219/8 + 6219/9	
7. Arbeitskräfte	7094	Ein/e Auszubildende/r entspricht maximal 0,7 AK	
8. Ergänzende und persönliche Angaben		Unbedingt vollständig ausfüllen! 8020 aktivierte ZA (max. aus Code 4099/Sp. 2+6118/ Sp. 7)	
	8140	Tilgung Verbindl. Restlaufzeit <1 J.	
	8141	Tilgung Verbindl. Restlaufzeit 1-5 J.	
	8142	Tilgung Verbindl. Restlaufzeit >5 J.	Summe ergibt Tilgung für das Kalender-/Wirtsch.jahr (ohne Kontokorr.)
	8143	gestrichen Tilgung von Altschulden und Zahlungen im Rahmen der Vermögensauseinandersetzung (€)	
8150	Neu seit 16/17 Zufuhr Stickstoff (kg N/ha LF)	Werte aus Dü-bilanz - aber keine Salden !!	
8153	Neu seit 16/17 Zufuhr Phosphor (kg P/ha LF)		
8156	Neu seit 16/17 Zufuhr Kali (kg K/ha LF)		
Codes, die entfallen! Ab 2016/17: 2450, 2451, 2456, 2848, 2920, 2924, 2929, 2939			
0009, 2364, 2365, 2394, 2398, 2432, 8020-8024, 8026, 8030, 8031, 8033, 8039, 8143			