



# **XMW**

## **Elektronisches Meldewesen im XML- Format**

Außenwirtschaftsstatistik  
Bestandsmeldungen K3 / K4

Frankfurt am Main  
Stand 12. August 2021 (Version 5.0)

**Zentralbereich Statistik**  
Technische Abwicklung und Automation, S 211  
Informationsmanagement für Außenwirtschaftsstatistiken, S42

## Allgemeine Hinweise

### Kontakt

Weitere Hilfe können Sie erhalten, wenn Sie mit uns in Kontakt treten:

069 9566 7707

[Statistik-S21@Bundesbank.de](mailto:Statistik-S21@Bundesbank.de)

### Alternative zur Einreichung von Meldedateien

Alternativ zur Einreichung von Dateien können Meldungen im Allgemeinen Meldeportal Statistik (AMS) online erfasst werden. Weitere Informationen hierzu finden sich unter folgendem Link:

<https://www.bundesbank.de/de/service/meldewesen/aussenwirtschaft/elektronische-einreichung/ams>

### Dokumenten-Historie

| Nr. | Datum      | Datei                   | Änderung  |
|-----|------------|-------------------------|---|
| 0   | 06.05.2015 | Formatbeschreibung      | Entwurf   |
| 1   | 16.12.2015 | Formatbeschreibung_V1   | Beschreibung einer K3-/K4-Meldung   |
| 2   | 19.02.2017 | Formatbeschreibung_V2   | Korrekturen redaktioneller Art  |
| 3   | 04.07.2017 | Formatbeschreibung_V3   | Kontaktdaten, Dateigröße, Namensraum-Prefixes   |
| 4   | 20.09.2017 | Formatbeschreibung_V4   | Einschränken von bisher in unbegrenzter Anzahl meldbaren Elementen auf den Maximalwert 5000   |
| 5   | 10.04.2018 | Formatbeschreibung_V4   | isin-Typ: wie in den Z-Meldungen: Stelle 12 kann ein Großbuchstabe sein   |
| 6   | 07.06.2018 | Formatbeschreibung_V4   | Ergänzung „kaufmännisch“ bei Rundungen  |
| 7   | 17.01.2019 | Formatbeschreibung_V4.1 | text2000 auf text2500 erweitert,<br>Zeichensatz für Textfelder erweitert und Tabellen angepasst<br>Element KENNGROESSEN-MELDER nur mit Element BILANZSUMME ermöglicht<br>Element KENNGROESSEN-KONZERN ohne Belegungsvorgaben der Elemente<br>Wert „teilweise“ im Attribut zahlungsmeldung des Elementes VERKAUF-AUSLAND |
| 8   | 24.03.2020 | Formatbeschreibung_V4.2 | Änderung der maximalen Dateigröße auf 50 MB<br>Empfohlene Zeichenkodierung wird UTF-8<br>Beschreibung des erlaubten Zeichensatzes<br>Redaktionelle Änderungen   |
| 9   | 19.02.2021 | Formatbeschreibung_V4.3 | Aktualisierung der Links  |
| 10  | 05.08.2021 | Formatbeschreibung_V5.0 | Neue XML-Schema Version gemäß 18. AWV-Änderungsverordnung   |

## Inhaltsverzeichnis

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>Gegenstand</b> .....                             | <b>5</b>  |
| 1.1      | Gesetzliche Grundlagen .....                        | 5         |
| <b>2</b> | <b>Einreichung</b> .....                            | <b>5</b>  |
| 2.1      | XML .....   | 5         |
| 2.2      | Validierung .....                                   | 6         |
| 2.3      | Schema-Dateien .....                                | 6         |
| <b>3</b> | <b>Melde-Datei</b> .....                            | <b>6</b>  |
| 3.1      | Datenlieferung .....                                | 6         |
| 3.2      | Dateiname .....                                     | 6         |
| 3.3      | Dateiformat .....                                   | 6         |
| 3.3.1    | Notation .....                                      | 7         |
| 3.3.2    | Zeichenkodierung und Zeichensatz .....              | 7         |
| 3.3.3    | Namensräume .....                                   | 9         |
| 3.4      | Dateigröße .....                                    | 9         |
| 3.5      | Vorbemerkung zur Beschreibung der Elemente .....    | 9         |
| 3.6      | Datentypen .....                                    | 9         |
| 3.6.1    | Einfache Datentypen .....                           | 9         |
|          | Genutzte einfache Datentypen des Basisschemas ..... | 9         |
|          | Datentypen des DIREKSchema .....                    | 10        |
|          | alphanum255 .....                                   | 10        |
|          | alphanum255NoMin .....                              | 10        |
|          | alt .....   | 10        |
|          | isin .....  | 10        |
|          | long .....  | 10        |
|          | meldeart .....                                      | 10        |
|          | neu .....   | 10        |
|          | prozent .....                                       | 11        |
|          | text255 .....                                       | 11        |
|          | text2500 .....                                      | 11        |
| 3.6.2    | Komplexe Datentypen .....                           | 11        |
|          | Genutzte komplexe Datentypen des Basisschemas ..... | 11        |
|          | Komplexe Datentypen des DIREKSchema .....           | 11        |
|          | auslaenderType .....                                | 11        |
|          | tsdWeType .....                                     | 12        |
|          | mioWeType .....                                     | 12        |
|          | beteiligungskategorieType .....                     | 12        |
|          | meldefreiType .....                                 | 13        |
|          | unternehmen-PrivatpersonType .....                  | 14        |
| <b>4</b> | <b>Aufbau der XML-Meldung</b> .....                 | <b>15</b> |
| 4.1      | LIEFERUNG-DIREK .....                               | 15        |
| 4.1.1    | Attribute .....                                     | 15        |
| 4.1.2    | Unterelemente .....                                 | 16        |
| 4.2      | MELDUNG .....                                       | 17        |
| 4.2.1    | Attribute .....                                     | 17        |
| 4.2.2    | Unterelemente .....                                 | 17        |
| 4.3      | FORMULAR-K3 .....                                   | 18        |
| 4.3.1    | KENNGROESSEN-MELDER .....                           | 20        |

|          |                                     |           |
|----------|-------------------------------------|-----------|
| 4.3.2    | KENNGROESSEN-KONZERN .....          | 21        |
| 4.3.3    | K3 .....                            | 21        |
| 4.4      | FORMULAR-K4 .....                   | 24        |
| 4.4.1    | Attribute .....                     | 25        |
| 4.4.2    | Unterelemente .....                 | 25        |
|          | K4D .....                           | 26        |
|          | K4I .....                           | 29        |
| 4.5      | FORMULAR-FEHL-K3 .....              | 32        |
| 4.5.1    | Unterelemente .....                 | 33        |
| 4.6      | FORMULAR-FEHL-K4 .....              | 33        |
| <b>5</b> | <b>Beispiel .....</b>               | <b>35</b> |
| 5.1      | Beispiel für eine K 3-Meldung ..... | 35        |
| 5.2      | Beispiel für eine K 4-Meldung ..... | 38        |

# 1 Gegenstand

Im XML-basierten elektronischen Meldewesen (XMW) nimmt die Deutsche Bundesbank Meldungen im XML-Format entgegen.

Dieses Dokument beschreibt das XML-Format der Bestandserhebung über Direktinvestitionen. Der Schwerpunkt liegt auf fachlichen Inhalten, technische Einzelheiten sind vereinfacht dargestellt.

Technische Dokumentationen (XML-Schema-Dateien) sind auf der Homepage der Deutschen Bundesbank separat erhältlich unter:

<https://www.bundesbank.de/de/service/meldewesen/aussenwirtschaft/elektronische-einreichung/filetransfer/informationen-zu-meldungen-zur-bestandserhebung-ueber-direktinvestitionen-anlagen-k-3-und-k-4-zur-awv--612244>

Bei Abweichungen oder in Zweifelsfällen sind zur Erstellung von XML-Dateien ausschließlich die XML-Schemadateien maßgeblich.

## 1.1 Gesetzliche Grundlagen

Rechtsgrundlage für die Erhebung dieser Statistiken ist § 11 Abs. 2 des Außenwirtschaftsgesetzes (AWG) in Verbindung mit §§ 63 ff der Außenwirtschaftsverordnung (AWV). Darüber hinaus findet grundsätzlich das Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke (BStatG), insbesondere die Bestimmungen der §§ 9, 15 und 16, Anwendung.

Die gemeldeten Angaben unterliegen der Geheimhaltung statistischer Einzelangaben.

# 2 Einreichung

Die jährlich einzureichenden K3- / K4 - Meldungen können über das ExtraNet eingereicht werden. Dazu kann eine Meldung im Allgemeinen Meldeportal Statistik (AMS) eingegeben oder eine XML-Datei in dem unten beschriebenen Format eingereicht werden.

Informationen zum ExtraNet – Filetransfer und dem AMS finden sich im Internet unter:

[erhttps://www.bundesbank.de/de/service/meldewesen/aussenwirtschaft/elektronische-einreichung](https://www.bundesbank.de/de/service/meldewesen/aussenwirtschaft/elektronische-einreichung)

## 2.1 XML

XML (= "eXtensible Markup Language") ist der Industriestandard zur Definition von Dokumenten mit hierarchisch aufgebauten Inhalten. Es erlaubt die Definition von Elementen und Attributen. Elemente sind als Grundbausteine rekursiv aus Daten und weiteren Elementen zusammengesetzt. Ein Element besteht aus einem öffnenden Marker der Form <elementname>, dem Elementinhalt und einem schließenden Marker der Form </elementname>. Im öffnenden Marker können dem Element Attribute in der Form attributname="attribut" beigefügt werden. Jedes XML-Dokument beschreibt eine Baumstruktur mit einem eindeutigen Wurzelement.

### Beispiel:

```
<elementname attributname="attribut">
  <elementname_1>elementinhalt_1</elementname_1>
  <elementname_2>elementinhalt_2</elementname_2>
</elementname>
```

XML-Dateien sind reine Text-Dateien. Ihre Endung ist ".xml".

## 2.2 Validierung

Die Anordnung der Elemente, ihr Format (Zahl, Text, ...) und die Angabe von Attributen wird in einem XML-Schema beschrieben. Genügt eine XML-Datei ihrem Schema, wird sie als valide (gültig) bezeichnet.

Die Validierung einer XML-Datei kann mit gängigen Tools erfolgen.

Weitere Informationen zu XML finden Sie unter

<http://www.w3.org/XML/>

## 2.3 Schema-Dateien

(Die Anordnung der Elemente, ihr Format (Zahl, Text, ...) und die Angabe von Attributen wird in einem XML-Schema beschrieben. Genügt eine XML-Datei ihrem Schema, wird sie als valide (gültig) bezeichnet.)

Zur Validierung werden zwei Schema-Dateien benötigt:

| Name                 | Beschreibung  |
|----------------------|---|
| BbkXmwBasis.xsd      | Basis-Schema für XML-Meldungen an die Bundesbank                                  |
| BbkXmwDirek_2021.xsd | Spezielles Schema für XML-Meldungen der Bestandserhebung über Direktinvestitionen |

Beide Schema-Dateien stehen unter folgendem Link zum Download bereit:

<https://www.bundesbank.de/de/service/meldewesen/aussenwirtschaft/elektronische-einreichung/filetransfer/informationen-zu-meldungen-zur-bestandserhebung-ueber-direktinvestitionen-anlagen-k-3-und-k-4-zur-awv--612244>

## 3 Melde-Datei

### 3.1 Datenlieferung

Eine Datenlieferung besteht aus einer einzelnen XML-Datei pro Meldepflichtigem und Meldetermin.

### 3.2 Dateiname

Der Dateiname der einzureichenden XML-Datei setzt sich aus der Zeichenkette **direk**, dem Meldejahr und der Meldenummer zusammen: **direk\_yyyy\_nr.xml**

| Parameter | Inhalt  |
|-----------|---|
| yyyy      | Aktuelles Meldejahr   |
| nr        | 8-stellige Firmenummer bzw. Bankleitzahl des Meldepflichtigen (nachfolgend auch Melder genannt) |

Beispiel:     **direk\_2021\_12345678.xml**

### 3.3 Dateiformat

Die Meldedateien werden in XML gemäß dem Direk-XML-Schema codiert (Siehe unten: ISO-8859-1). Jede Datei darf nur die Daten eines Meldepflichtigen zu einem Meldestichtag enthalten. Der

Dateinhalt ist auf mehrere Zeilen zu verteilen. Die Zeilen sollen eine Länge von 80 Zeichen nicht überschreiten.

### 3.3.1 Notation

XML unterscheidet Groß- und Kleinschreibung. Im XML-Meldewesen der Bundesbank (XMW) werden Elementnamen grundsätzlich großgeschrieben, Attributnamen klein. Bei verschiedenen Elementen auf gleicher Hierarchiestufe ist in der Regel ihre Reihenfolge zu beachten. Die Reihenfolge von Attributen ist beliebig.

### 3.3.2 Zeichenkodierung und Zeichensatz

Als Zeichenkodierung wird UTF-8 empfohlen, eine Kodierung nach ISO-8859-1 ist bis auf weiteres möglich, andere Kodierungen werden nicht unterstützt.

Die Kodierung nach UTF-8 wird am Beginn des XML-Dokuments wie folgt deklariert:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
```

Bei der Einreichung von XML-Dateien können Unicode-Zeichen entsprechend DIN SPEC 91379:2019-03 „Zeichen in Unicode für die elektronische Verarbeitung von Namen und den Datenaustausch in Europa; mit digitalem Anhang“ verwendet werden. Zulässig sind alle normativen Zeichen (Siehe DIN Tabellen 3, 5-8; Datentyp C). Kyrillische und griechische Zeichen werden nicht unterstützt. Kombinierende diakritische Zeichen (DIN Tabelle 4) sind nur zur Darstellung der Zeichensequenzen der normativen lateinischen Buchstaben (DIN Tabelle 3) zulässig. Die Spezifikation DIN SPEC 91379:2019-03 mit Anhängen ist kostenlos bei <https://www.beuth.de> erhältlich, eine erweiterte und kommentierte Version kann unter <https://www.xoev.de/downloads-2316#StringLatin> heruntergeladen werden.

Die Zeichen mit einer Sonderbedeutung in XML sind entsprechend der folgenden Tabelle zu kodieren. Siehe <https://www.w3.org/TR/REC-xml>.

| Codepoint | Name           | Zeichen | Darstellung in XML | Erläuterung  |
|-----------|----------------|---------|--------------------|--|
| U+0026    | AMPERSAND      | &       | &amp;              | Diese Zeichen sind immer zu ersetzen.                            |
| U+003C    | LESS-THAN SIGN | <       | &lt;               |  |
| U+003E    | GREATER-THAN   | >       | &gt;               |  |
| U+0022    | QUOTATION MARK | “       | &quot;             | Diese Zeichen sind bei der Verwendung in Attributen zu ersetzen. |
| U+0027    | APOSTROPHE     | ‘       | &apos;             |  |

Die Verwendung von Steuerzeichen ist verboten, erlaubt sind nur die folgenden:

| Codepoint | Name                 |
|-----------|----------------------|
| U+0009    | CHARACTER TABULATION |
| U+000A    | LINE FEED (LF))      |
| U+000D    | CARRIAGE RETURN (CR) |





### 3.3.3 Namensräume

Um Elemente aus den beiden Schema-Dateien korrekt verwenden zu können, werden zwei Namensräume benötigt. Diese sind im Wurzel-Element <LIEFERUNG-DIREK> zu definieren. Bei der Verwendung der übrigen XML-Elemente in der Lieferung muss jeweils die korrekte Qualifizierung vorangestellt werden. Darüber hinaus wird ein dritter Namensraum benötigt, um zu definieren, wo die primäre Schemadatei liegt.

In dieser Dokumentation wird für das spezielle Schema der namenlose Standard-Namensraum verwendet, sodass für die darin enthaltenen Elemente keine explizite Qualifizierung erfolgt. Für das Basisschema wird der qualifizierte Namensraum „bbk“ definiert und verwendet, sowie für die Schema-Definition der Namensraum „xsi“.

Die Anwendung dieser Konvention für die zu liefernden Dateien wird empfohlen.

```
xmlns:bbk="http://www.bundesbank.de/xmw/2003-01-01"  
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"  
xmlns="http://www.bundesbank.de/xmw/direk/2021-01-01"
```

## 3.4 Dateigröße

Die Dateigröße darf 50 MB nicht überschreiten. Kann diese Einschränkung im berechtigten Einzelfall nicht eingehalten werden, wird mit hinreichend zeitlichem Vorlauf Rücksprache erbeten.

## 3.5 Vorbemerkung zur Beschreibung der Elemente

Die Beschreibung der Elemente erfolgt gemäß nachfolgender Tabelle:

| Name     | erf. (= erforderlich)   | Wertebereich / Format                                   | Bemerkung              |
|----------|---|---|------------------------|
| ELEMENT  | + Element ist erforderlich<br>- Element kann entfallen <sup>1</sup> | Angabe oder Beschreibung des zulässigen Elementinhalts  | Bemerkung zum Element  |
| attribut | + Attribut ist erforderlich<br>- Attribut kann entfallen            | Angabe oder Beschreibung des zulässigen Attributinhalts | Bemerkung zum Attribut |

## 3.6 Datentypen

Zahlreiche Datentypen werden bereits im Basisschema definiert. Sie werden hier nur aufgezählt. Zur genaueren Beschreibung wird auf das Basisschema verwiesen.

### 3.6.1 Einfache Datentypen

#### Genutzte einfache Datentypen des Basisschemas

alphanumeric

Allgemeines Textformat für alphanumerische Inhalte mit maximaler Länge 80 Zeichen.

bereich

Feste Zeichenkette "Statistik"

jaNein

Binärer Entscheidungstyp mit den Werten "ja" und "nein"

isoLand

#### 2-stellig, alphabetisch:

Dieser Datentyp entspricht dem Länderschlüssel eines Landes. Daten dieses Typs bestehen aus einem 2-stelligen alphabetischen ISO-Code. Die möglichen Inhalte für den Länderschlüssel sind dem "Länderverzeichnis für Außenwirtschaftsstatistiken der Bundesrepublik Deutschland" zu entnehmen:

---

<sup>1</sup> Soll ein Element entfallen, dann darf nicht nur der Inhalt entfallen. In diesem Fall muss vollständig auf die Angabe des Elements verzichtet werden.

<https://www.bundesbank.de/de/service/meldewesen/aussenwirtschaft/schluessselverzeichnis>

isoWaehrung

**3-stellig alphabetisch:**

Mit diesem Datentyp kann die Währung, in welcher die zu meldende Bilanz aufgestellt wurde, angegeben werden. Die Angabe erfolgt im 3-stelligen ISO-Wahrungscode (z. B. EUR, USD). Währungs- bzw. Länderschlüssel ergeben sich laut "Landerverzeichnis für Auenwirtschaftsstatistiken der Bundesrepublik Deutschland" (siehe obiger Link).

## Datentypen des DIREKSchemas

### alphanumeric255

Allgemeines Textformat für alphanumerische Inhalte mit einer maximalen Länge von 255 Zeichen.

### alphanumeric255NoMin

Allgemeines Textformat mit Whitespace-Normalisierung für alphanumerische Inhalte und maximaler Länge von 255. Ohne Mindestlänge (kann also einen leeren Inhalt haben).

### alt

Grund für eine nicht mehr gemeldete Beteiligung enthält, mit folgenden gültigen Werten:

| Wert                      | Bedeutung  |
|---------------------------|--|
| verkauf-an-inlaender      | Beteiligung ist an einen Inländer verkauft worden.  |
| verkauf-an-auslaender     | Beteiligung ist ins Ausland verkauft worden  |
| unterschreitet-freigrenze | Die Meldefreigrenze wird unterschritten  |
| fusion-liquidation        | Fusion oder Liquidation  |
| storno                    | Beteiligung wurde für das aktuelle Berichtsjahr versehentlich gemeldet. Die Werte treffen nicht zu. |

### isin

12-stelliges Format für die ISIN: Stelle 1-2: Ländercode in Großbuchstaben (A-Z), 3-12: 10-stellige Kombination aus Großbuchstaben (A-Z) und Ziffern (0-9)

### long

Allgemeines Long-Zahlenformat für ganze Zahlen

### meldeart

Art der Meldung für die jeweilige Beteiligung mit folgenden Werten:

| Wert              | Bedeutung  |
|-------------------|--|
| endgueltig        | endgültige Meldung  |
| vorlaeufig        | vorläufige Meldung, endgültige wird nachgereicht             |
| wird-nachgereicht | Anzeige, dass gemeldet werden muss, Meldung wird nachgereicht. |

### neu

Grund für die erstmalige Meldung einer Beteiligung mit folgenden Werten:

| Wert                      | Bedeutung   |
|---------------------------|---|
| neugruendung              | Unternehmen wurde neu gegründet                      |
| kauf-fusion-uebernahme    | Kauf von Beteiligung, Unternehmensfusion, -Übernahme |
| ueberschreitet-freigrenze | Die Meldefreigrenze wird überschritten               |

## prozent

Allgemeines Zahlenformat ohne Vorzeichen für Prozentangaben.

## text255

text255 ist als Textformat für alphanumerische Inhalte eine Einschränkung von `xs:string` auf die maximale Länge von 255.

## text2500

text2500 ist als Textformat für alphanumerische Inhalte eine Einschränkung von `xs:string` auf die maximale Länge von 2500.

## 3.6.2 Komplexe Datentypen

### Genutzte komplexe Datentypen des Basisschemas

bbk:adresse

Der im Basisschema definierte Datentyp `bbk:adresse` enthält ein abstraktes Element

`bbk:IDENTNR`, was in DIREK durch das Element `FIRMENNR` konkretisiert wird. Hier ist die 8-stellige `FIRMENNR` des Meldepflichtigen einzutragen. Diese ist für Banken die Bankleitzahl und für Nichtbanken die 8-stellige Meldenummer

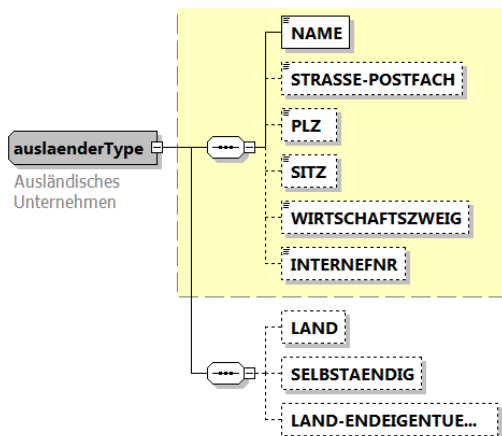
bbk:basisLieferung

bbk:basisMeldung

### Komplexe Datentypen des DIREK Schemas

#### auslaenderType

Der Datentyp `auslaenderType` enthält Adress- und Stammdateninformationen zu ausländischen Meldeobjekten.



`auslaenderType` ist eine Erweiterung des Datentyps `unternehmen-PrivatpersonType` um folgende Elemente:

| Name                | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung  |
|---------------------|------|-----------------------|--|
| LAND                | +    | bbk:isoLand           | ISO – Länderschlüssel des Ausländers   |
| SELBSTAENDIG        | +    | bbk:jaNein            | „ja“, wenn es sich um ein rechtlich selbständiges Unternehmen oder eine Privatperson handelt |
| LAND-ENDEIGENTUEMER | -    | bbk:isoLand           | ISO – Länderschlüssel  |

Im Falle der Angabe im `K3` Elements (siehe unten) ist als `Land` das Sitzland der ausländischen Beteiligung anzugeben, im Falle eines `K4` Formulars (siehe unten) das Sitzland des ausländischen Beteiligten.

Das Element `LAND-ENDEIGENTUEMER` muss im Element `K4D` angegeben werden, wenn der ausländische Beteiligungsgeber selbst ein abhängiges Unternehmen ist.

**Beispiel:** Für Datentyp `auslaenderType` im Element `FIRMA` des Elementes `K3`:

```
<FIRMA>
  <NAME>Testunternehmen</NAME>
  <WIRTSCHAFTSZWEIG>Maschinenbau</WIRTSCHAFTSZWEIG>
  <INTERNEFNR>a</INTERNEFNR>
  <LAND>GB</LAND>
  <SELBSTAENDIG>nein</SELBSTAENDIG>
</FIRMA>
```

**Beispiel:** Für Datentyp `auslaenderType` im Element `FIRMA` des Elementes `K4D`:

```
<FIRMA>
  <NAME>Musterbeteiligungsgeber</NAME>
  <SITZ>Bern</SITZ>
  <WIRTSCHAFTSZWEIG>Musterbranche</WIRTSCHAFTSZWEIG>
  <LAND>CH</LAND>
  <LAND-ENDEIGENTUEMER>US</LAND-ENDEIGENTUEMER>
</FIRMA>
```

### tsdWeType

Der Datentyp `tsdWeType` enthält Informationen für ganzzahlige Werte in Tausend Währungseinheiten. Er ist eine Erweiterung des Typs `long` um folgende Attribute:

| Name                   | erf. | Wertebereich / Format           | Bemerkung   |
|------------------------|------|---------------------------------|---|
| <code>tsdWeType</code> |      |                                 |   |
| <code>einheit</code>   | +    | feste Zeichenkette:<br>Waehrung | tsdWeType-Werte werden in Währungseinheiten angegeben |
| <code>dimension</code> | +    | feste Zeichenkette:<br>Tsd      | tsdWeType-Werte werden in Tausendern angegeben.       |

**Beispiel:** Für `tsdWeType` im Element `P40`:

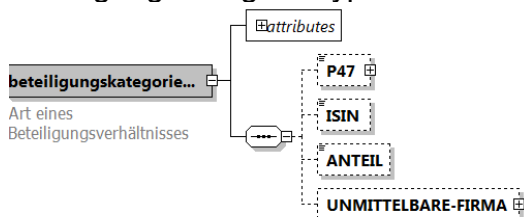
```
<P40 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">550</P40>
```

### mioWeType

Der Datentyp `mioWeType` enthält Informationen für ganzzahlige Werte in Millionen Währungseinheiten. Er ist eine Erweiterung des Typs `long` um folgende Attribute:

| Name                   | erf. | Wertebereich / Format           | Bemerkung   |
|------------------------|------|---------------------------------|---|
| <code>mioWeType</code> |      |                                 |   |
| <code>einheit</code>   | +    | feste Zeichenkette:<br>Waehrung | mioWeType-Werte werden in Währungseinheiten angegeben |
| <code>dimension</code> | +    | feste Zeichenkette:<br>Mio      | mioWeType-Werte werden in Millionen angegeben.        |

### beteiligungskategorieType



Der Datentyp `beteiligungskategorieType` beschreibt die Art eines Beteiligungsverhältnisses und hat folgende Attribute:

| Name                  | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung   |
|-----------------------|------|-----------------------|---|
| unmittelbar-beteiligt | +    | bbk:jaNein            | „ja“, wenn Melder unmittelbar an einem nicht-börsennotierten Objekt beteiligt ist |
| mittelbar-beteiligt   | +    | bbk:jaNein            | „ja“, wenn Melder am Objekt mittelbar beteiligt ist                               |
| unmittelbar-bsnotiert | +    | bbk:jaNein            | „ja“, wenn Melder unmittelbar an einem börsennotierten Objekt beteiligt ist       |

und folgende Elemente:

| Name               | erf. | Wertebereich / Format        | Bemerkung   |
|--------------------|------|------------------------------|---|
| P47                | -    | tsdWeType                    | bei Börsennotierung: Börsenwert der gehaltenen Anteile am Bilanzstichtag in Tausend Währungseinheiten |
| ISIN               | -    | isin                         | bei Börsennotierung: ISIN des Beteiligungsobjektes  |
| ANTEIL             | -    | prozent                      | Anteil der Stimmrechte (in %) falls abweichend vom Anteil am Eigenkapital                             |
| UNMITTELBARE-FIRMA | -    | unternehmen-PrivatpersonType | bei mittelbarer Beteiligung: Unmittelbar beteiligtes Unternehmen                                      |

Die Elemente `P47` und `ISIN` müssen angegeben werden, wenn eine unmittelbar gehaltene Beteiligung börsennotiert ist.

Das Element `Anteil` ist anzugeben, wenn der Anteil an den Stimmrechten vom Anteil am Eigenkapital abweicht.

Das Element `UNMITTELBARE-FIRMA` ist obligatorisch, wenn eine mittelbare Beteiligung vorliegt.

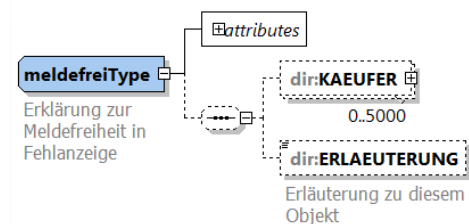
**Beispiel:** Für `beteiligungskategorieType` im Element `BETEILIGUNGSART` einer unmittelbaren börsennotierten Auslandsbeteiligung mit vom Eigenkapital abweichenden Stimmrechten:

```
<BETEILIGUNGSART unmittelbar-beteiligt="nein" mittelbar-beteiligt="nein" unmittelbar-
bsnotiert="ja">
  <P47 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">550</P47>
  <ISIN>US1234567891</ISIN>
  <ANTEIL>80</ANTEIL>
</BETEILIGUNGSART>
```

**Beispiel:** Für `beteiligungskategorieType` im Element `BETEILIGUNGSART` einer mittelbaren Auslandsbeteiligung:

```
<BETEILIGUNGSART unmittelbar-beteiligt="nein" mittelbar-beteiligt="ja" unmittelbar-
bsnotiert="nein">
  <UNMITTELBARE-FIRMA>
    <NAME>Name der unmittelbaren ausländischen Obergesellschaft</NAME>
  </UNMITTELBARE-FIRMA>
</BETEILIGUNGSART>
```

## meldefreiType



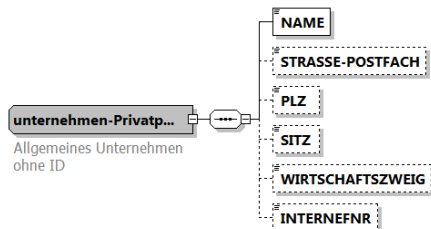
Der **meldefreiType** fasst alle Informationen, für die Erklärung zur Meldefreiheit in der Fehlanzeige zusammen und besteht aus folgenden Elementen und Attributen:

| Name                               | erf. | Werteb. / Format             | Bemerkung  |
|------------------------------------|------|------------------------------|--|
| meldefreiTyp                       |      |                              |  |
| beteiligung                        | +    | bbk:jaNein                   | "ja", wenn eine Beteiligung besteht  |
| anteil-groessergleich-zehn-prozent | -    | bbk:jaNein                   | wenn <i>beteiligung</i> = ja: "ja", wenn der Anteil der Beteiligung >= 10% ist   |
| bilanzsumme-groesser-drei-mio      | -    | bbk:jaNein                   | wenn <i>anteil-groessergleich-zehn-prozent</i> = "ja": "ja", wenn die Bilanzsumme > 3 Mio Euro ist                       |
| drei-jahre-meldefrei               | -    | bbk:jaNein                   | wenn <i>bilanzsumme-groesser-drei-mio</i> = "nein": "ja", wenn in den nächsten 3 Jahren mit Meldefreiheit zu rechnen ist |
| beteiligung-vorjahr                | -    | bbk:jaNein                   | "ja", wenn im Vorjahr eine Beteiligung vorhanden war   |
| KAEUFER                            | -    | unternehmen-PrivatpersonType | bei Verkauf an Inländer: Käufer des Objekts  |
| ERLÄUTERUNGEN                      | -    | text255                      | optionaler Erläuterungstext  |

Beispiel: Element FORMULAR-FEHL-K4:

```
<FORMULAR-FEHL-K4 beteiligung="ja" anteil-groessergleich-zehn-prozent="nein" bilanzsumme-groesser-drei-mio="nein" drei-jahre-meldefrei="ja" beteiligung-vorjahr="ja">
  <KAEUFER>
    <NAME>mein Käufer</NAME>
    <STRASSE-POSTFACH>Musterstrasse 2</STRASSE-POSTFACH>
    <PLZ>00000</PLZ>
    <SITZ>Testort</SITZ>
    <WIRTSCHAFTSZWEIG>Großhandel</WIRTSCHAFTSZWEIG>
    <INTERNEFNR>a</INTERNEFNR>
  </KAEUFER>
</FORMULAR-FEHL-K4>
```

## unternehmen-PrivatpersonType



Der Datentyp **unternehmen-PrivatpersonType** fasst Adressdaten zu einem Element zusammen und enthält folgende Elemente:

| Name             | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung                             |
|------------------|------|-----------------------|---------------------------------------|
| NAME             | +    | alphanum255           | Name der Person / des Unternehmens    |
| STRASSE-POSTFACH | -    | alphanum255           | Straße oder Postfach                  |
| PLZ              | -    | alphanum              | Postleitzahl, Länge zwischen 1 und 20 |
| SITZ             | -    | alphanum255           | Sitz des Unternehmens / Wohnort       |
| WIRTSCHAFTSZWEIG | -    | alphanum255           | Wirtschaftszweig des Unternehmens     |
| INTERNEFNR       | -    | alphanum255           | unternehmensinterne ID                |

Im Element **Wirtschaftszweig** ist die Art der wirtschaftlichen Tätigkeit des Unternehmens genau anzugeben, möglichst unter Nennung des Produktes, welches das Unternehmen vertreibt oder herstellt (z. B. „Mineralölhandel“ oder „Herstellung von Glaswaren“). Ist ein Unternehmen in mehreren Wirtschaftszweigen tätig, so ist der Schwerpunkt seiner wirtschaftlichen Tätigkeit maßgebend.

**Beispiel:** Für **unternehmen-PrivatpersonType** im Element **FIRMA** des Elements **K4I**:

```
<FIRMA>
  <NAME>Name der mittelbar gehaltenen Beteiligung</NAME>
  <SITZ>Darmstadt</SITZ>
  <WIRTSCHAFTSZWEIG>Musterbranche</WIRTSCHAFTSZWEIG>
  <INTERNEFNR>xbr123456</INTERNEFNR>
</FIRMA>
```

**Beispiel:** Für `unternehmen-PrivatpersonType` im Element `ABGANG` des Elements `FORMULAR-K4`:

```
<ABGANG alt="unterschreitet-freigrenze">
  <NAME>alte Beteiligung</NAME>
  <SITZ>Berlin</SITZ>
  <INTERNEFNR>a</INTERNEFNR>
</ABGANG>
```

## 4 Aufbau der XML-Meldung

Alle XML-Dateien der Außenwirtschaftsstatistik folgen einer gemeinsamen hierarchischen Grundstruktur. Sie beginnt mit einem Wurzelement mit Adressinformationen `LIEFERUNG-DIREK`. Dieses enthält ein Meldungselement `MELDUNG`, welches wiederum die eigentlichen Meldedaten enthält.

### 4.1 LIEFERUNG-DIREK

Das Wurzelement einer DIREK-XML-Meldung lautet `LIEFERUNG-DIREK`. Pro Datei kann nur eine Meldung eingereicht werden, die sich auf ein Meldejahr bezieht. Das Element `LIEFERUNG-DIREK` ist eine Erweiterung des Elementes `basisLieferung` des Basisschemas.

#### 4.1.1 Attribute

| Name                            | erf. | Wertebereich / Format  | Bemerkung  |
|---------------------------------|------|--|--|
| <code>xmlns:xsi</code>          | +    | feste Zeichenkette:<br>"http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"                             | Namensraum der XML-Schema-Definition   |
| <code>xmlns:bbk</code>          | +    | feste Zeichenkette:<br>"http://www.bundesbank.de/xmw/2003-01-01"                               | Namensraum des Basis-Meldeformulars  |
| <code>xmlns</code>              | +    | feste Zeichenkette:<br>"http://www.bundesbank.de/xmw/direk/2021-01-01"                         | Namensraum für die Meldungen zur Bestandserhebung über Direktinvestitionen mit dem Ausland |
| <code>version</code>            | +    | feste Zeichenkette:<br>„1.0“   | Versionsnummer des Schemas   |
| <code>erstellzeit</code>        | +    | <code>xs:dateTime</code>   | Erstellzeit der Lieferdatei  |
| <code>Stufe</code>              | +    | „Test“, „Produktion“   | Produktionsstufe   |
| <code>dateireferenz</code>      | -    | ganze Zahl zwischen 0 und 99   | Zähler bei wiederholten Einreichungen  |
| <code>bereich</code>            | +    | <code>bbk:bereich</code>   | „Statistik“  |
| <code>xsi:schemaLocation</code> | +    | feste Zeichenkette:<br>"http://www.bundesbank.de/xmw/direk/2021-01-01<br>BbkXmwDirek_2021.xsd" | Suchpfad zum XML-Schema  |

## 4.1.2 Unterelemente

| Name          | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung   |
|---------------|------|-----------------------|---|
| bbk:ABSENDER  | +    | bbk:adresse           | Adresse des Einreichers (im Regelfall wie Melder, s.u.) |
| bbk:ERSTELLER | -    | bbk:adresse           | Adresse des Erstellers                                  |
| bbk:ADRESSAT  | -    | bbk:adresse           | Adresse des Adressaten (wird nicht beachtet)            |
| bbk:KOMMENTAR | -    | bbk:alphanum          | In DIREK nicht genutzt                                  |
| MELDUNG       | +    | siehe unten           | DIREK-Meldung   |

Das Element `bbk:ABSENDER` ist vom komplexen Datentyp `bbk:adresse`. Inhaltlich stehen hier Adress- und Kontaktinformationen der Institution, die die XML-Datei eingereicht haben und für die technische Übermittlung der Daten verantwortlich ist.

Das Element `bbk:ERSTELLER` ist optional und vom komplexen Datentyp `bbk:ADRESSE`. Es enthält Adressinformationen zum Ersteller der XML-Meldung, sofern er nicht mit dem Meldepflichtigen identisch ist. Falls beim Dritteinreicher eine inhaltliche Bearbeitung der Meldungen stattfindet, ist hier der fachliche Kontakt anzugeben.

Das Element `bbk:ADRESSAT` ist im allgemeinen Schema vorgesehen, entfällt jedoch für DIREK-Meldungen.

Das Element `bbk:KOMMENTAR` wird nicht genutzt. Stattdessen steht das Element `MITTEILUNG` im Element `FORMULAR-K3` bzw. `FORMULAR-K4` zur Verfügung.

Das Element `MELDUNG` ist obligatorisch. Es muss genau einmal auftreten und fasst alle Meldedaten eines einzelnen Melders zusammen. Zu diesen Meldedaten gehören die Adresse des Melders, der Meldetermin und die eigentlichen Meldedaten zu diesem Termin. Die `MELDUNG` hat Attribute und Unterelemente, die im nächsten Abschnitt erläutert werden.

Kein Unterelement von `MELDUNG` darf mehr als **16.000** mal vorkommen.

### Beispiel:

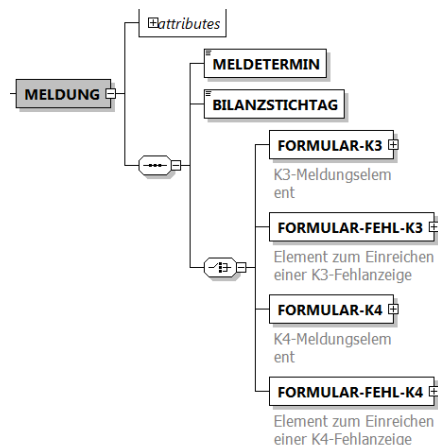
```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<LIEFERUNG-DIREK xmlns="http://www.bundesbank.de/xmw/direk/2021-01-01"
xmlns:bbk="http://www.bundesbank.de/xmw/2003-01-01"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:schemaLocation="http://www.bundesbank.de/xmw/direk/2021-01-01 BbkXmwDirek_2021.xsd"
bereich="Statistik" version="1.0" erstellzeit="2020-11-30T09:34:28.810" stufe="Produktion">
  <bbk:ABSENDER>
    <FIRMENNR>00000000</FIRMENNR>
    <bbk:NAME>Musterfirma</bbk:NAME>
    <bbk:STRASSE>Statistikstraße</bbk:STRASSE>
    <bbk:PLZ>12345</bbk:PLZ>
    <bbk:ORT>Statistik</bbk:ORT>
    <bbk:KONTAKT>
      <bbk:ANREDE>Herr</bbk:ANREDE>
      <bbk:VORNAME>Max</bbk:VORNAME>
      <bbk:ZUNAME>Mustermann</bbk:ZUNAME>
      <bbk:ABTEILUNG>Statistik</bbk:ABTEILUNG>
      <bbk:TELEFON>0123456789</bbk:TELEFON>
      <bbk:FAX>0123456789</bbk:FAX>
      <bbk:EMAIL>max.mustermann@musterfirma.de</bbk:EMAIL>
      <bbk:EXTRANET-ID>EXN12345</bbk:EXTRANET-ID>
    </bbk:KONTAKT>
  </bbk:ABSENDER>
  <MELDUNG erstellzeit="2021-06-01T09:30:47Z" storno="nein" aenderungstammdaten="nein"
korrekturmeldung="nein" nachmeldung="nein">
    <!-- Meldung für die Direktinvestitionsstatistik -->
  </MELDUNG>
</LIEFERUNG-DIREK>
```



## 4.2 MELDUNG

Die Lieferung enthält genau ein Element `MELDUNG`. Es fasst alle Meldedaten eines einzelnen Melders zusammen. Zu diesen Meldedaten gehören die Adresse des Melders, der Meldetermin und die eigentlichen Meldedaten zu diesem Termin.

Das Element `MELDUNG` ist eine Erweiterung des Elementes `bbk:basisMeldung` des Basisschemas



### 4.2.1 Attribute

| Name                | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung   |
|---------------------|------|-----------------------|---|
| erstellzeit         | +    | xs:dateTime           | Erstellzeit der Meldung   |
| storno              | -    | bbk:jaNein            | Handelt es sich um eine Stornomeldung   |
| aenderungStammdaten | -    | bbk:jaNein            | "ja", falls sich seit der letzten Lieferung die Stammdaten des Melders geändert haben (Element "Melder", s.u.). Der Standardwert ist „nein“ |
| korrekturmeldung    | -    | bbk:jaNein            | „ja“, falls es sich um eine Korrekturmeldung handelt  |
| nachmeldung         | -    | bbk:jaNein            | "ja", falls es sich bei der aktuellen Meldung um eine Nachmeldung handelt. Der Standardwert ist „nein“                                      |

Das Attribut `storno` oder `korrekturmeldung` ist anzugeben, wenn eine bereits eingereichte Meldung nachträglich storniert oder korrigiert wird.

Sollten in einer früheren Datenlieferung nicht alle zu meldenden Beteiligungen eingereicht worden sein, können diese unter Angabe des Attributs `nachmeldung` nachgereicht werden.

Das Attribut `aenderungStammdaten` ist immer dann anzugeben, wenn sich die Stammdaten des Melders gegenüber der letztmaligen Lieferung geändert haben.

### 4.2.2 Unterelemente

| Name             | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung                           |
|------------------|------|-----------------------|-------------------------------------|
| MELDER           | +    | bbk:adresse           | Stammdaten des Melders              |
| KOMMENTAR        | -    | bbk:alphanum          | Anmerkung zur Meldung               |
| MELDETERMIN      | +    | xs:gYear              | Berichtsjahr                        |
| BILANZSTICHTAG   | +    | xs:date               | Bilanzstichtag des Meldepflichtigen |
| FORMULAR-K3      | -    | s.u.                  | Meldung K3                          |
| FORMULAR-K4      | -    | s.u.                  | Meldung K4                          |
| FORMULAR-FEHL-K3 | -    | s.u.                  | Fehlanzeige K3                      |
| FORMULAR-FEHL-K4 | -    | meldefreiType         | Fehlanzeige K4                      |

**Anmerkungen:**

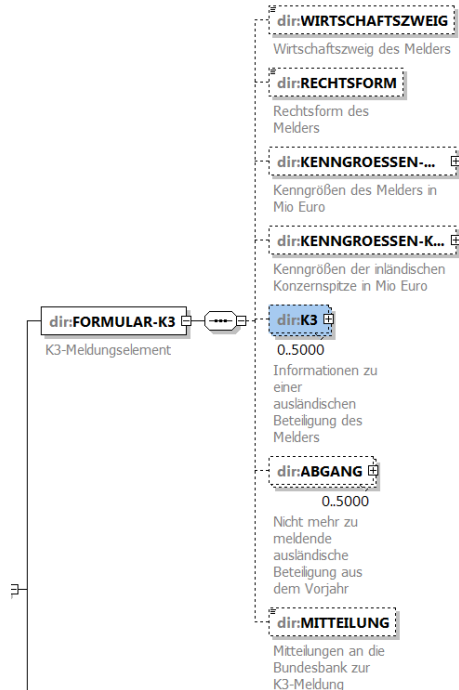
- Die Elemente MELDER, MELDETERMIN und BILANZSTICHTAG müssen genau einmal vorkommen.
- Für das Element MELDER ist neben FIRMENNR und NAME auch die vollständige Adresse sowie die Kontaktdaten des fachlichen Ansprechpartners anzugeben.
- Es muss genau eines der Elemente FORMULAR-K3, FORMULAR-K4, FORMULAR-FEHL-K3, FORMULAR-FEHL-K4 vorkommen.
- Das Element FORMULAR-K3 beschreibt die Meldung über Beteiligungen des Melders im Ausland.
- Das Element FORMULAR-FEHL-K3 muss dann genutzt werden, wenn im Vorjahr eine K3-Meldepflicht bestanden hat, die nun erloschen ist (Fehlanzeige). Diese Meldung kann auch unabhängig einer vorangegangenen Meldepflicht eingereicht werden.
- Das Element FORMULAR-K4 beschreibt die Meldung über Vermögensanteile von Ausländern am Meldepflichtigen sowie seinen deutschen Tochterunternehmen.
- Das Element FORMULAR-FEHL-K4 muss dann genutzt werden, wenn im Vorjahr eine K4-Meldepflicht bestanden hat, die nun erloschen ist (Fehlanzeige). Diese Meldung kann auch unabhängig einer vorangegangenen Meldepflicht eingereicht werden.

**Beispiel:**

```
<MELDUNG erstellzeit="2021-06-01T09:30:47Z" storno="nein" aenderungstammdaten="ja"
korrekturmeldung="nein" nachmeldung="nein">
  <bbk:MELDER>
    <FIRMENNR>00000000</FIRMENNR>
    <bbk:NAME>Musterfirma</bbk:NAME>
    <bbk:STRASSE>Statistikstraße 12</bbk:STRASSE>
    <bbk:PLZ>60488</bbk:PLZ>
    <bbk:ORT>Frankfurt</bbk:ORT>
    <bbk:KONTAKT>
      <bbk:ANREDE>Herr</bbk:ANREDE>
      <bbk:VORNAME>Max</bbk:VORNAME>
      <bbk:ZUNAME>Mustermann</bbk:ZUNAME>
      <bbk:ABTEILUNG>Statistik</bbk:ABTEILUNG>
      <bbk:TELEFON>0123456789</bbk:TELEFON>
      <bbk:FAX>0123456789</bbk:FAX>
      <bbk:EMAIL>max.mustermann@musterfirma.de</bbk:EMAIL>
      <bbk:EXTRANET-ID>EXN12345</bbk:EXTRANET-ID>
    </bbk:KONTAKT>
  </bbk:MELDER>
  <MELDETERMIN>2020</MELDETERMIN>
  <BILANZSTICHTAG>2020-12-31</BILANZSTICHTAG>
  <FORMULAR-K3>
    <!-- K3-Meldeformular -->
  </FORMULAR-K3>
</MELDUNG>
```

## 4.3 FORMULAR-K3

Das FORMULAR-K3 beschreibt die Meldung über Vermögen von Inländern im Ausland (K3) und ist immer anzugeben, wenn eine K3-Meldepflicht besteht. Es kommt in der Meldung nur einmal vor.



FORMULAR-K3 hat keine Attribute und folgende Unterelemente:

| Name                     | erf. | Wertebereich / Format        | Bemerkung   |
|--------------------------|------|------------------------------|---|
| WIRTSCHAFTSZWEIG         | -    | alphanum255                  | Wirtschaftszweig des Melders  |
| RECHTSFORM               | -    | alphanum255                  | Rechtsform des Melders  |
| KENNGROESSEN-MELDER      | -    | s.u.                         | Kenngroößen des deutschen Investors   |
| von-inlaender-abhaengig  | +    | bbk:jaNein                   | „ja“, wenn der Meldepflichtige von einem andern deutschen Unternehmen abhängig ist                        |
| von-auslaender-abhaengig | +    | bbk:jaNein                   | „ja“, wenn der Meldepflichtige aus dem Ausland gehalten wird.   |
| KENNGROESSEN-KONZERN     | -    | s.u.                         | Kennzahlen des deutschen Konzerns, falls der Meldepflichtige zu einem deutschen Konzern gehört            |
| K3                       | -    | s.u.                         | K3-Beteiligung  |
| lfdnr                    | +    | long                         | Laufende Nummer   |
| meldeart                 | +    | meldeart                     | Art der Meldung für diese Beteiligung (siehe oben: z. B. „endgueltig“, „vorlaeufig“, „wird-nachgereicht“) |
| neu                      | -    | neu                          | bei erstmaliger Meldung: Grund der erstmaligen Meldung  |
| ABGANG                   | -    | unternehmen-PrivatpersonType | Beteiligungen, die nicht mehr gemeldet werden.  |
| alt                      | +    | alt                          | Abgangsgrund der Meldung  |
| MITTEILUNG               | -    | text2500                     | Raum für Mitteilungen an die Bundesbank im Textformat max. 2500 Zeichen lang                              |

Die Elemente WIRTSCHAFTSZWEIG, RECHTSFORM und KENNGROESSEN-MELDER sind für alle Melder außer Privatpersonen obligatorisch und kommen nur einmal vor.

Das Element KENNGROESSEN-KONZERN kann max. einmal vorkommen und ist erforderlich, wenn in KENNGROESSEN-MELDER das Attribut von-inlaender-abhaengig „ja“ enthält.

Für jede Beteiligung im Ausland, die der K3-Meldepflicht unterliegt, ist ein eigenes K3-Element anzugeben. Die Zahl der K3-Elemente ist auf 5000 begrenzt. Sollte es notwendig sein, mehr als 5000 Elemente in einer Meldung anzugeben, wird um Rücksprache mit den im Dokument genannten Ansprechpartnern gebeten.

Für Beteiligungen, die zuvor meldepflichtig waren und es nun erstmalig nicht mehr sind, ist ein ABGANG-Element anzugeben. Die Zahl der ABGANG -Elemente ist auf 5000 begrenzt. Sollte es notwendig sein, mehr als 5000 Elemente in einer Meldung anzugeben, wird um Rücksprache mit den im Dokument genannten Ansprechpartnern gebeten.

#### Beispiel:

```
<FORMULAR-K3>
  <WIRTSCHAFTSZWEIG>Maschinenbau</WIRTSCHAFTSZWEIG>
  <RECHTSFORM>GmbH</RECHTSFORM>
  <KENNGROESSEN-MELDER von-inlaender-abhaengig="ja" von-auslaender-abhaengig="ja">
    <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Mio">10</UMSATZ>
    <BESCHAEFTIGTE>87</BESCHAEFTIGTE>
    <BILANZSUMME einheit="Waehrung" dimension="Mio">10</BILANZSUMME>
    <LAND-ENDEIGENTUEMER>NL</LAND-ENDEIGENTUEMER>
  </KENNGROESSEN-MELDER>
  <KENNGROESSEN-KONZERN>
    <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Mio">300</UMSATZ>
    <BESCHAEFTIGTE>117</BESCHAEFTIGTE>
    <BILANZSUMME einheit="Waehrung" dimension="Mio">300</BILANZSUMME>
  </KENNGROESSEN-KONZERN>
  <K3 lfdnr="3" meldeart="endgueltig">
    <FIRMA>
      <!--Daten der Firma -->
    </FIRMA>
    <BETEILIGUNGSART unmittelbar-beteiligt="nein" mittelbar-beteiligt="ja" unmittelbar-
    bsnotiert="nein">
      <UNMITTELBARE-FIRMA>
        <!--Infos unmittelbare Firma -->
      </UNMITTELBARE-FIRMA>
    </BETEILIGUNGSART>
    <KENNGROESSEN>
      <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Tsd">100</UMSATZ>
      <BESCHAEFTIGTE>40</BESCHAEFTIGTE>
      <SACHANLAGEN einheit="Waehrung" dimension="Tsd">87</SACHANLAGEN>
      <PERSONALAUFWAND einheit="Waehrung" dimension="Tsd">48</PERSONALAUFWAND>
    </KENNGROESSEN>
    <BILANZ nationalebilanz="ja">
      <!-- Bilanz der Beteiligung -->
    </BILANZ>
  </K3>
  <ABGANG alt="unterschreitet-freigrenze">
    <NAME>alte Beteiligung</NAME>
    <SITZ>Boston</SITZ>
    <INTERNEFNR>a</INTERNEFNR>
  </ABGANG>
</FORMULAR-K3>
```

### 4.3.1 KENNGROESSEN-MELDER

Das Element KENNGROESSEN-MELDER hat zwei Attribute:

| Name                     | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung   |
|--------------------------|------|-----------------------|---|
| von-inlaender-abhaengig  | +    | bbk:jaNein            | „ja“, wenn der Meldepflichtige von einem anderen deutschen Unternehmen abhängig ist |
| von-auslaender-abhaengig | +    | bbk:jaNein            | „ja“, wenn der Meldepflichtige aus dem Ausland gehalten wird.                       |

und folgende Unterelemente, die alle nur einmal vorkommen können.

| Name                | erf. | Werteb. / Format | Bemerkung   |
|---------------------|------|------------------|---|
| UMSATZ              | -    | mioWeType        | Umsatz des deutschen Investors in Millionen Euro      |
| BESCHAEFTIGTE       | -    | long             | Beschäftigtenzahl des deutschen Investors             |
| BILANZSUMME         | +    | mioWeType        | Bilanzsumme des deutschen Investors in Millionen Euro |
| LAND-ENDEIGENTUEMER | -    | bbk:isoLand      | Sitzland der ausländischen Konzernspitze              |

#### Beispiel:

```
<KENNGROESSEN-MELDER von-inlaender-abhaengig="ja" von-auslaender-abhaengig="ja">
  <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Mio">10</UMSATZ>
  <BESCHAEFTIGTE>87</BESCHAEFTIGTE>
  <BILANZSUMME einheit="Waehrung" dimension="Mio">10</BILANZSUMME>
  <LAND-ENDEIGENTUEMER>NL</LAND-ENDEIGENTUEMER>
</KENNGROESSEN-MELDER>
```

### 4.3.2 KENNGROESSEN-KONZERN

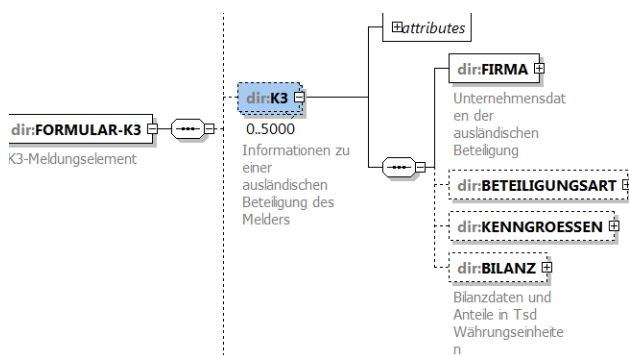
Das Element KENNGROESSEN-KONZERN hat folgende Unterelemente, die alle einmal vorkommen können.

| Name          | erf. | Werteb. / Format             | Bemerkung  |
|---------------|------|------------------------------|--|
| UMSATZ        | -    | mioWeType                    | Umsatz des deutschen Konzerns in Millionen Euro      |
| BESCHAEFTIGTE | -    | long                         | Beschäftigtenzahl des deutschen Konzerns             |
| BILANZSUMME   | -    | mioWeType                    | Bilanzsumme des deutschen Konzerns in Millionen Euro |
| KONZERN       | -    | unternehmen-PrivatpersonType | Konzerninformationen                                 |

#### Beispiel:

```
<KENNGROESSEN-KONZERN>
  <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Mio">300</UMSATZ>
  <BESCHAEFTIGTE>117</BESCHAEFTIGTE>
  <BILANZSUMME einheit="Waehrung" dimension="Mio">300</BILANZSUMME>
</KENNGROESSEN-KONZERN>
```

### 4.3.3 K3



Das Element K3 beschreibt eine Beteiligung im Ausland. Für jede Beteiligung ist ein eigenes K3-Element zu erstellen. Die Zahl der K3-Elemente ist auf 5000 begrenzt. Sollte es notwendig sein, mehr als 5000 Elemente in einer Meldung anzugeben, wird um Rücksprache mit den im Dokument genannten Ansprechpartnern gebeten.

Das Element K3 hat folgende Attribute:

| Name     | erf. | Werteb. / Format | Bemerkung   |
|----------|------|------------------|---|
| lfdnr    | +    | long             | laufende Nummer der K3-Beteiligung  |
| meldeart | +    | meldeart         | Art der Meldung für diese Beteiligung (siehe oben: z. B. „endgueltig“, „vorlaeufig“, „wird-nachgereicht“) |
| neu      | -    | neu              | bei erstmaliger Meldung Grund für die Meldung   |

Das Element K3 hat folgende Unterelemente, die maximal nur einmal vorkommen können.

| Name            | erf. | Werteb. / Format          | Bemerkung   |
|-----------------|------|---------------------------|---|
| FIRMA           | +    | auslaenderType            | ausländische Beteiligung  |
| BETEILIGUNGSART | -    | beteiligungskategorieType | Art des Beteiligungsverhältnisses                               |
| KENNGROESSEN    | -    | s.u.                      | Kenngrößen des Beteiligungsobjektes                             |
| BILANZ          | -    | s.u.                      | Bilanz und Beteiligungsanteile an der ausländischen Beteiligung |

Im Element Firma des Typs auslaenderType ist für das K3 Element die Angabe des Wirtschaftszweiges und des Sitzes obligatorisch.

Die Elemente BETEILIGUNGSART, KENNGROESSEN und BILANZ sind für vorläufige und endgültige Meldungen obligatorisch.

Das Element KENNGROESSEN hat folgende Unterelemente:

| Name            | erf. | Werteb. / Format | Bemerkung   |
|-----------------|------|------------------|---|
| UMSATZ          | +    | tsdWeType        | Jahresumsatz in Tausend Währungseinheiten                 |
| BESCHAEFTIGTE   | +    | long             | Zahl der Beschäftigten                                    |
| SACHANLAGEN     | +    | tsdWeType        | Investitionen in Sachanlagen in Tausend Währungseinheiten |
| PERSONALAUFWAND | +    | tsdWeType        | Personalaufwand in Tausend Währungseinheiten              |

Das Element UMSATZ enthält den Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung des Unternehmens als Jahresumsatzerlös – ohne Mehrwertsteuer – ausgewiesen wird. Bei Banken ist der Jahresproduktionswert anzugeben; bei Versicherungsgesellschaften sind die gebuchten Bruttobeträge im selbst abgeschlossenen Geschäft und des in Rückdeckung genommenen Geschäfts anzugeben.

Die Zahl der Beschäftigten im Element BESCHAEFTIGTE ist in Vollzeitäquivalenten anzugeben.

Das Element BILANZ in K3 enthält die Bilanzdaten einer ausländischen Beteiligung und die dem Melder zuzurechnenden Anteile.

Das Element BILANZ in K3 hat das Attribut nationalebilanz.

| Name            | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung  |
|-----------------|------|-----------------------|--|
| nationalebilanz | +    | bbk:jaNein            | Angaben gemäß nationaler oder internationaler Rechnungslegungsvorschriften |

Die folgenden Werte sind in der Währung anzugeben, in welcher die Bilanz des Unternehmens im Ausland aufgestellt wurde, und zwar in Tausend Währungseinheiten. Für jede Beteiligung muss ein eigenes BILANZ-Element erstellt werden. Das Element hat folgende Unterelemente, welche in der vorgegebenen Reihenfolge anzugeben sind:

| Name           | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung   |
|----------------|------|-----------------------|---|
| BILANZSTICHTAG | +    | xs:date               | Bilanzstichtag des Objekts  |
| WAEHRUNG       | +    | bbk:isoWaehrung       | Währung   |
| P11            | -    | tsdWeType             | Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände - insgesamt   |
| P12            | -    | tsdWeType             | Finanzanlagen - insgesamt   |
| P13            | -    | tsdWeType             | Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen - insgesamt  |
| P15            | -    | tsdWeType             | Auf den Melder entfallender Anteil von P50  |
| P16            | -    | tsdWeType             | Bei mittelbarer Beteiligung: auf das als unmittelbar beteiligt genannte Unternehmen entfallender Anteil von P49 |
| P17            | -    | tsdWeType             | Umlaufvermögen - insgesamt  |
| P19            | -    | tsdWeType             | Auf den Melder entfallender Anteil von P52  |
| P20            | -    | tsdWeType             | Bei mittelbarer Beteiligung: auf das als unmittelbar beteiligt genannte Unternehmen entfallender Anteil von P51 |
| P21            | -    | tsdWeType             | Übrige Aktiva - insgesamt   |
| P22            | -    | tsdWeType             | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag - insgesamt   |
| P23            | -    | tsdWeType             | Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern - insgesamt            |
| P24            | -    | tsdWeType             | Auf den Melder entfallender Anteil von P23  |
| P25            | -    | tsdWeType             | Bei mittelbarer Beteiligung: Anteil des als unmittelbar beteiligt genannten Unternehmen an P23                  |
| P29            | -    | tsdWeType             | Kapitalrücklage - insgesamt   |
| P30            | -    | TsdWeType             | Gewinnrücklagen - insgesamt   |
| P31            | -    | tsdWeType             | Gewinnvortrag/Verlustvortrag - insgesamt  |
| P32            | -    | tsdWeType             | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - insgesamt   |
| P33            | -    | tsdWeType             | Verbindlichkeiten - insgesamt   |
| P35            | -    | tsdWeType             | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen im Ausland - insgesamt                                      |

|                   |   |           |  |
|-------------------|---|-----------|--|
| P36               | - | tsdWeType | Bei mittelbarer Beteiligung: auf das als unmittelbar beteiligt genannte Unternehmen entfallender Anteil von P35  |
| P37               | - | tsdWeType | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen in Deutschland - insgesamt   |
| P38               | - | tsdWeType | Auf den Melder entfallender Anteil von P37   |
| P39               | - | tsdWeType | Übrige Passiva - insgesamt   |
| P40               | + | tsdWeType | Bilanzsumme - insgesamt  |
| P49               | - | tsdWeType | Ausleihungen (aus den Finanzanlagen) an verbundene Unternehmen im Ausland - insgesamt  |
| P50               | - | tsdWeType | Ausleihungen (aus den Finanzanlagen) an verbundene Unternehmen in Deutschland - insgesamt  |
| P51               | - | tsdWeType | Forderungen (aus dem Umlaufvermögen) an verbundenen Unternehmen im Ausland - insgesamt   |
| P52               | - | tsdWeType | Forderungen (aus dem Umlaufvermögen) an verbundenen Unternehmen in Deutschland - insgesamt   |
| P53               | - | tsdWeType | kumulierte erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen – insgesamt (sofern nach internationaler Rechnungslegung bilanziert wird)   |
| P54               | - | tsdWeType | auf den Melder entfallender Anteil von P13 (gehaltene Anteile am eigenen Melder)   |
| P55               | - | tsdWeType | Bei mittelbarer Beteiligung: auf das als unmittelbar beteiligt genannte Unternehmen entfallender Anteil von P13 (gehaltene Anteile an der eigenen unmittelbar beteiligten Muttergesellschaft im Ausland) |
| VORABAUSCHUETTUNG | - | text255   | Angaben zu Ausschüttungen aus dem laufenden Geschäftsjahr (z. B. Interimsdividende), max. 255 Zeichen  |
| RECHNUNGSLEGUNG   | - | text255   | Angabe der verwendeten Rechnungslegungsvorschrift (z. B. IFRS, US-GAAP), max. 255 Zeichen  |
| ERLAEUTERUNG      | - | text255   | Kurzerläuterungen, max. 255 Zeichen  |

Die optionalen Elemente P.. der BILANZ in K3 dürfen nur dann entfallen, wenn ein leerer Wert vorliegt. Sollte der Wert vorhanden sein und kaufmännisch gerundet weniger als 1 Tsd. Währungseinheiten betragen, ist eine Null anzugeben.

Darüber hinaus sind den Bilanzwerten die nach den Vorschriften des Sitzlandes aufgestellten Bilanzen der Unternehmen, über die berichtet wird, vor Gewinnverwendung zugrunde zu legen. Dies kann auch auf der Grundlage von Einzelabschlüssen nach internationalen Rechnungslegungsvorschriften erfolgen, sofern diese im Sitzland des Investitionsobjektes zulässig sind. Angaben sollten möglichst nicht aus Bilanzen entnommen werden, die der Einbeziehung in einen Konzernabschluss dienen.

Für die Zuordnung einzelner Bilanzposten zu den Positionen im Ausweisschema des Meldeformulars sind, soweit möglich, die Abgrenzungs- und Gliederungsvorschriften für die Bilanz einer deutschen Kapitalgesellschaft sinngemäß anzuwenden. Geht aus der Bilanz die Aufgliederung der Rücklagen nicht in der Weise hervor, wie sie in der Meldung vorgesehen ist, so sind die Beträge den Positionen zuzuordnen, denen sie vermutlich am ehesten entsprechen, z. B. „Agio“ der P29 („Kapitalrücklage“). Rückstellungen sind nur dann als Rücklage auszuweisen, wenn sie Eigenkapitalcharakter besitzen. Sonst gehören Sie in P39 („Übrige Passiva“).

Für die Zweigniederlassungen oder Betriebsstätten sind die zu meldenden Beträge deren Vermögensaufstellungen zu entnehmen.

#### Plausibilitäten für Bilanz:

Folgende Bedingungen für die Bilanz sind nicht im Schema hinterlegt, müssen aber trotzdem erfüllt werden:

1. Summe der Aktiva = Bilanzsumme  
 $P40 = P11 + P12 + P17 + P21 + P22$
2. Summe der Passiva = Bilanzsumme  
 $P40 = P23 + P29 + P30 + P31 + P32 + P33 + P39 + P53$
3.  $P13 \geq P54 + P55$
4.  $P17 \geq P51 + P52$
5.  $P12 \geq P13 + P49 + P50$
6.  $P49 \geq P16$
7.  $P50 \geq P15$
8.  $P51 \geq P20$
9.  $P52 \geq P19$

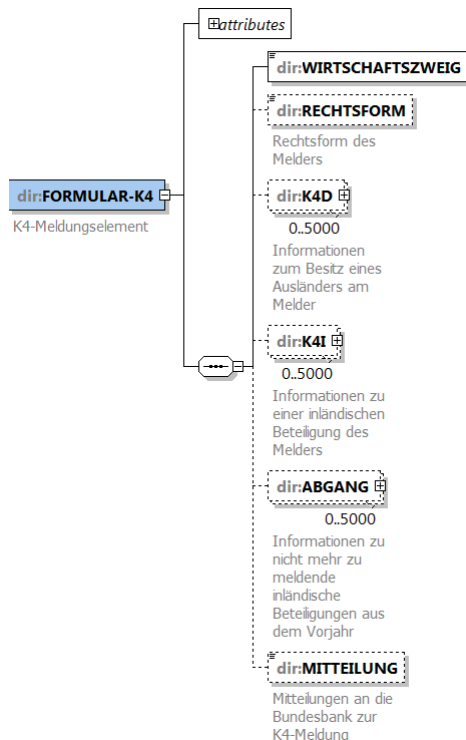
10. P23 >= P24 + P25
11. P33 >= P35 + P37
12. P35 >= P36
13. P37 >= P38

**Beispiel:**

```
<BILANZ nationalebilanz="nein">
  <BILANZSTICHTAG>2020-12-31</BILANZSTICHTAG>
  <WAEHRUNG>CHF</WAEHRUNG>
  <P11 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">255</P11>
  <P12 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P12>
  <P13 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P13>
  <P17 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9837</P17>
  <P19 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">29</P19>
  <P21 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">13</P21>
  <P23 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P23>
  <P24 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P24>
  <P31 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2227</P31>
  <P32 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">315</P32>
  <P33 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">4861</P33>
  <P37 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">202</P37>
  <P38 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">100</P38>
  <P39 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">3</P39>
  <P40 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9897</P40>
  <P51 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">111</P51>
  <P52 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P52>
  <P53 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">42</P53>
  <ERLAEUTERUNG>Erhöhung Beschäftigtenzahl wird bestätigt</ERLAEUTERUNG>
</BILANZ>
```

## 4.4 FORMULAR-K4

Das FORMULAR-K4 beschreibt die Meldung über Vermögen von Ausländern in Deutschland (K4). Es kommt in der Meldung maximal einmal vor.





#### 4.4.1 Attribute

Das FORMULAR-K4 hat folgende Attribute:

| Name         | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung   |
|--------------|------|-----------------------|---|
| neu          | -    | neu                   | Bei erstmaliger Meldung Grund der erstmaligen Meldung |
| selbstaendig | +    | bbk:jaNein            | „ja“, wenn Melder rechtlich selbständig, sonst „nein“ |

#### 4.4.2 Unterelemente

FORMULAR-K4 hat folgende Unterelemente:

| Name             | erf. | Wertebereich / Format        | Bemerkung  |
|------------------|------|------------------------------|--|
| WIRTSCHAFTSZWEIG | +    | alphanum255                  | Wirtschaftszweig des Melders   |
| RECHTSFORM       | -    | alphanum255                  | Rechtsform des Melders   |
| K4D              | -    | s.u.                         | Meldung über ausländische Beteiligungen am Melder  |
| lfdnr            | +    | long                         | Laufende Nummer  |
| meldeart         | +    | meldeart                     | Art der Meldung für diese Beteiligung (siehe oben: z. B. „endgueltig“, „vorlaeufig“, „wird-nachgereicht“)      |
| K4I              | -    | s.u.                         | Meldung über inländische Unternehmen, an denen der Ausländer über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist |
| lfdnr            | +    | long                         | Laufende Nummer  |
| meldeart         | +    | meldeart                     | Art der Meldung für diese Beteiligung (siehe oben: z. B. „endgueltig“, „vorlaeufig“, „wird-nachgereicht“)      |
| neu              | -    | Neu                          | bei erstmaliger Meldung: Grund der erstmaligen Meldung   |
| ABGANG           | -    | unternehmen-PrivatpersonType | Nicht mehr gemeldete inländische Unternehmen aus dem Vorjahr   |
| alt              | +    | alt                          | bei Abgang: Abgangsgrund der Meldung.  |
| MITTEILUNG       | -    | text2500                     | Raum für Mitteilungen an die Bundesbank im Textformat, max. 2500 Zeichen lang                                  |

Das Element `Wirtschaftszweig` ist obligatorisch und kommt genau einmal vor.

Das Element `Rechtsform` ist für alle Melder mit Ausnahme unselbstständiger Unternehmen (Zweigniederlassungen, Betriebsstätten) obligatorisch.

Das Element `MITTEILUNG` kommt maximal einmal vor.

Alle anderen Elemente können beliebig oft vorkommen.

Es ist für jeden ausländischen Beteiligungsgeber, dessen unmittelbare deutsche Beteiligung der Meldepflicht unterliegt, ein `K4D`-Element zu erstellen. Die Zahl der `K4D`-Elemente ist auf 5000 begrenzt. Sollte es notwendig sein, mehr als 5000 Elemente in einer Meldung anzugeben, wird um Rücksprache mit den im Dokument genannten Ansprechpartnern gebeten.

Es ist für jedes deutsche Beteiligungsobjekt, an dem der Ausländer über den Melder mittelbar beteiligt ist und das die Meldekriterien erfüllt, ein `K4I`-Element zu erstellen. Die Zahl der `K4I`-Elemente ist auf 5000 begrenzt. Sollte es notwendig sein, mehr als 5000 Elemente in einer Meldung anzugeben, wird um Rücksprache mit den im Dokument genannten Ansprechpartnern gebeten.

#### Beispiel:

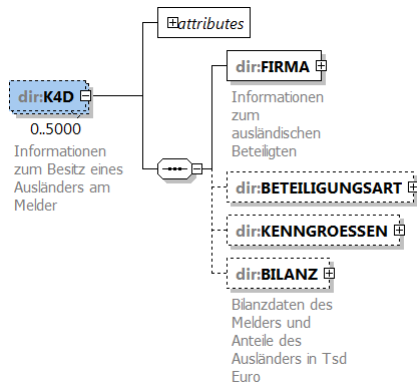
```
<FORMULAR-K4 selbstaendig="ja">
  <WIRTSCHAFTSZWEIG>Musterwirtschaftszweig</WIRTSCHAFTSZWEIG>
  <RECHTSFORM>AG</RECHTSFORM>
  <K4D lfdnr="1" meldeart="endgueltig">
    <FIRMA>
      <!--Daten der Firma -->
    </FIRMA>
  <BETEILIGUNGSART unmittelbar-beteiligt="nein" mittelbar-beteiligt="nein" unmittelbar-
  bsnotiert="ja">
    <P47 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">550</P47>
    <ISIN>US1234567891</ISIN>
```

```

        <ANTEIL>80</ANTEIL>
    </BETEILIGUNGSART>
    <KENNGROESSEN>
        <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Tsd">21</UMSATZ>
        <BESCHAEFTIGTE>20</BESCHAEFTIGTE>
    </KENNGROESSEN>
    <BILANZ nationalebilanz="nein">
        <!-- Bilanz der Beteiligung -->
    </BILANZ>
</K4D>
<K4I lfdnr="1" meldeart="endgueltig" neu="neugruendung">
    <FIRMA>
        <!--Daten der Firma -->
    </FIRMA>
    <RECHTSFORM>GmbH</RECHTSFORM>
    <BETEILIGUNGSART unmittelbar-beteiligt="nein" mittelbar-beteiligt="ja" unmittelbar-
    bsnotiert="nein">
        <ANTEIL>95</ANTEIL>
        <UNMITTELBARE-FIRMA>
            <!--Daten der Firma -->
        </UNMITTELBARE-FIRMA>
    </BETEILIGUNGSART>
    <KENNGROESSEN>
        <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Tsd">21</UMSATZ>
        <BESCHAEFTIGTE>20</BESCHAEFTIGTE>
    </KENNGROESSEN>
    <BILANZ nationalebilanz="ja">
        <!-- Bilanz der Beteiligung -->
    </BILANZ>
</K4I>
<ABGANG alt="unterschreitet-freigrenze">
    <NAME>alte Beteiligung</NAME>
    <SITZ>Berlin</SITZ>
    <INTERNEFNR>a</INTERNEFNR>
</ABGANG>
</FORMULAR-K4>

```

## K4D



Das Element K4D enthält Bilanz- und Beteiligungsinformationen von Vermögensanteilen, die ausländische Beteiligungsgeber unmittelbar am Melder halten. Für jeden ausländischen Investor ist ein eigenes K4D-Element zu erstellen. Die Zahl der K4D-Elemente ist auf 5000 begrenzt. Sollte es notwendig sein, mehr als 5000 Elemente in einer Meldung anzugeben, wird um Rücksprache mit den im Dokument genannten Ansprechpartnern gebeten.

Das K4D-Element hat folgende Attribute:

| Name     | erf. | Werteb. / Format | Bemerkung   |
|----------|------|------------------|---|
| lfdnr    | +    | long             | laufende Nummer der ausländischen Beteiligung   |
| meldeart | +    | meldeart         | Art der Meldung für diese Beteiligung (siehe oben: z. B. „endgueltig“, „vorlaeufig“, „wird-nachgereicht“) |

Das Element K4D hat folgende Unterelemente

| Name            | erf. | Werteb. / Format           | Bemerkung                         |
|-----------------|------|----------------------------|-----------------------------------|
| FIRMA           | +    | auslaenderType             | ausländischer Beteiligter         |
| BETEILIGUNGSART | -    | beteiligungskategorie Type | Art des Beteiligungsverhältnisses |
| KENNGROESSEN    | -    | s.u.                       | Kenngrößen des Melders            |

|        |   |      |  |
|--------|---|------|--|
| BILANZ | - | s.u. | Bilanz und Beteiligungsanteile an der inländischen Beteiligung |
|--------|---|------|--|

Im Element `Firma` des Wertebereichs `auslaenderType` ist für das `K4D` Element die Angabe des Sitzes obligatorisch.

Für jeden ausländischen Beteiligten muss ein eigenes `K4D`-Objekt erstellt werden.

Die Elemente `BETEILIGUNGSART`, `KENNGROESSEN` und `BILANZ` sind für vorläufige und endgültige Meldungen obligatorisch.

Da `K4D` nur unmittelbare Beteiligungen beschreibt, muss das Attribut `mittelbar-beteiligt` im Element `BETEILIGUNGSART` des Elementes `OBJEKT` für `K4D`-Element immer "nein" sein. Damit kann das Element `UNMITTELBARE-FIRMA` im Element `BETEILIGUNGSART` bei `K4D`-Elementen nicht vorkommen

Das Element `KENNGROESSEN` hat folgende Unterelemente:

| Name          | erf. | Werteb. / Format | Bemerkung                    |
|---------------|------|------------------|------------------------------|
| UMSATZ        | +    | tsdWeType        | Jahresumsatz in Tausend Euro |
| BESCHAEFTIGTE | +    | long             | Zahl der Beschäftigten       |

Das Element `UMSATZ` enthält den Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung des Unternehmens als Jahresumsatzerlös – ohne Mehrwertsteuer – ausgewiesen wird. Bei Banken ist der Jahresproduktionswert anzugeben; bei Versicherungsgesellschaften sind die gebuchten Bruttobeträge im selbst abgeschlossenen Geschäft und des in Rückdeckung genommenen Geschäfts anzugeben.

Die Zahl der Beschäftigten im Element `BESCHAEFTIGTE` ist in Vollzeitäquivalenten anzugeben.

Das Element `BILANZ` in `K4D` hat das Attribut `nationalebilanz`.

| Name            | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung  |
|-----------------|------|-----------------------|--|
| nationalebilanz | +    | bbk:jaNein            | Angaben gemäß nationaler oder internationaler Rechnungslegungsvorschriften |

Das Element `Bilanz` in `K4D` enthält die Bilanzdaten des Melders und die dem ausländischen Beteiligten unmittelbar zuzurechnenden Anteile. Die Werte sind in Tausend EUR anzugeben. Das Element hat keine Attribute und folgende Unterelemente welche in der vorgegebenen Reihenfolge anzugeben sind:

| Name           | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung  |
|----------------|------|-----------------------|--|
| BILANZSTICHTAG | +    | xs:date               | Bilanzstichtag des Objekts   |
| P11            | -    | tsdWeType             | Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände - insgesamt  |
| P12            | -    | tsdWeType             | Finanzanlagen - insgesamt  |
| P13            | -    | tsdWeType             | Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen - insgesamt   |
| P15            | -    | tsdWeType             | auf den ausländischen Beteiligten entfallender Anteil von P50  |
| P17            | -    | tsdWeType             | Umlaufvermögen - insgesamt   |
| P19            | -    | tsdWeType             | Auf den ausländischen Beteiligten entfallender Anteil von P52  |
| P21            | -    | tsdWeType             | Übrige Aktiva - insgesamt  |
| P22            | -    | tsdWeType             | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag - insgesamt  |
| P23            | -    | tsdWeType             | Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern - insgesamt |
| P24            | -    | tsdWeType             | Auf den ausländischen Beteiligten entfallender Anteil von P23  |
| P29            | -    | tsdWeType             | Kapitalrücklage - insgesamt  |
| P30            | -    | tsdWeType             | Gewinnrücklagen - insgesamt  |
| P31            | -    | tsdWeType             | Gewinnvortrag/Verlustvortrag - insgesamt   |
| P32            | -    | tsdWeType             | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - insgesamt  |
| P33            | -    | tsdWeType             | Verbindlichkeiten - insgesamt  |
| P35            | -    | tsdWeType             | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen in Deutschland - insgesamt                       |

|                    |   |           |  |
|--------------------|---|-----------|--|
| P37                | - | tsdWeType | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen im Ausland - insgesamt   |
| P38                | - | tsdWeType | Auf den ausländischen Beteiligten entfallender Anteil von P37  |
| P39                | - | tsdWeType | Übrige Passiva - insgesamt   |
| P40                | + | tsdWeType | Bilanzsumme - insgesamt  |
| P49                | - | tsdWeType | Ausleihungen (aus den Finanzanlagen) an verbundene Unternehmen in Deutschland - insgesamt                                      |
| P50                | - | tsdWeType | Ausleihungen (aus den Finanzanlagen) an verbundene Unternehmen im Ausland - insgesamt  |
| P51                | - | tsdWeType | Forderungen (aus dem Umlaufvermögen) an verbundenen Unternehmen in Deutschland - insgesamt                                     |
| P52                | - | tsdWeType | Forderungen (aus dem Umlaufvermögen) an verbundenen Unternehmen im Ausland - insgesamt   |
| P53                | - | tsdWeType | kumulierte erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen – insgesamt (sofern nach internationaler Rechnungslegung bilanziert wird) |
| P54                | - | tsdWeType | Auf den ausländischen Beteiligten entfallender Anteil von P13 (gehaltene Anteile am ausländischen Beteiligten)                 |
| VORABAUSSCHUETTUNG | - | text255   | Angaben zu Ausschüttungen aus dem laufenden Geschäftsjahr (z. B. Interimsdividende), max. 255 Zeichen                          |
| ERLAEUTERUNG       | - | text255   | Kurzerläuterungen, max. 255 Zeichen  |

Die optionalen Elemente P . . der Bilanz in K4D dürfen nur dann entfallen, wenn ein leerer Wert vorliegt. Sollte der Wert vorhanden sein und kaufmännisch gerundet weniger als 1 Tsd. Währungseinheiten betragen, ist eine Null anzugeben.

Darüber hinaus sind alle zu meldenden Beträge der Handelsbilanz des Melders vor Gewinnverwendung zu entnehmen. Angaben sind nicht aus Bilanzen zu entnehmen, die der Einbeziehung in einen Konzernabschluss dienen.

Für die Zuordnung einzelner Bilanzposten zu den o. g. Positionen im Ausweisschema gelten prinzipiell die Abgrenzungs- und Gliederungsvorschriften der Bilanz einer deutschen Kapitalgesellschaft sinngemäß. Sonderposten mit Rücklageanteil sind nicht unter den Rücklagen auszuweisen, sondern der P39 („Übrige Passiva“) zuzuordnen.

Zweigniederlassungen und Betriebsstätten haben die zu meldenden Beträge ihrer Vermögensaufstellung zu entnehmen.

#### Plausibilitäten für Bilanz:

Folgende Bedingungen für die Bilanz sind nicht im Schema hinterlegt, müssen aber trotzdem erfüllt werden:

1. Summe der Aktiva = Bilanzsumme  
 $P40 = P11 + P12 + P17 + P21 + P22$
2. Summe der Passiva = Bilanzsumme  
 $P40 = P23 + P29 + P30 + P31 + P32 + P33 + P39 + P53$
3.  $P13 \geq P54$
4.  $P17 \geq P51 + P52$
5.  $P12 \geq P13 + P49 + P50$
6.  $P50 \geq P15$
7.  $P52 \geq P19$
8.  $P23 \geq P24$
9.  $P33 \geq P35 + P37$
10.  $P37 \geq P38$

#### Beispiel:

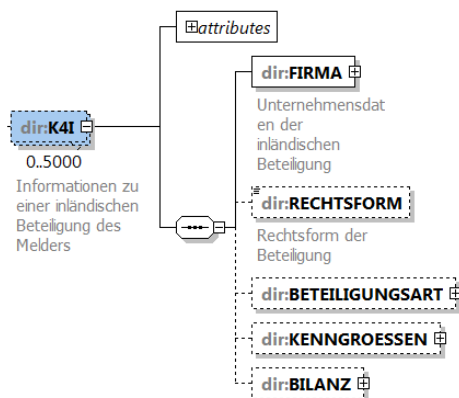
```
<K4D lfdnr="1" meldeart="endgueltig">
  <FIRMA>
    <NAME>Musterbeteiligung 1</NAME>
    <SITZ>Frankfurt</SITZ>
    <WIRTSCHAFTSZWEIG>Musterbranche</WIRTSCHAFTSZWEIG>
    <INTERNEFNR>xbr123456</INTERNEFNR>
    <LAND>CH</LAND>
    <LAND-ENDEIGENTUEMER>US</LAND-ENDEIGENTUEMER>
  </FIRMA>
  <BETEILIGUNGSART unmittelbar-beteiligt="nein" mittelbar-beteiligt="nein" unmittelbar-
  bsnotiert="ja">
    <P47 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">550</P47>
    <ISIN>US1234567891</ISIN>
```

```

        <ANTEIL>80</ANTEIL>
    </BETEILIGUNGSART>
    <KENNGROESSEN>
        <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Tsd">21</UMSATZ>
        <BESCHAEFTIGTE>20</BESCHAEFTIGTE>
    </KENNGROESSEN>
    <BILANZ nationalebilanz="nein">
        <BILANZSTICHTAG>2020-12-31</BILANZSTICHTAG>
        <P11 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">256</P11>
        <P12 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P12>
        <P17 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9837</P17>
        <P19 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">29</P19>
        <P21 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">15</P21>
        <P23 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P23>
        <P24 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P24>
        <P31 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">936</P31>
        <P32 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">612</P32>
        <P33 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">4861</P33>
        <P37 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">202</P37>
        <P38 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">100</P38>
        <P39 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">6</P39>
        <P40 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9899</P40>
        <P51 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">111</P51>
        <P52 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P52>
        <P53 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">35</P53>
        <ERLAEUTERUNG>Dividendenausschüttung in Höhe von 50 Mio. EUR</ERLAEUTERUNG>
    </BILANZ>
</K4D>

```

## K4I



Das Element **K4I** enthält Bilanz- und Beteiligungsinformationen von Vermögensanteilen, die ausländische Beteiligungsgeber über den Melder mittelbar an deutschen Beteiligungsobjekten halten. Es ist für jede Beteiligung ein eigenes **K4I**-Element zu erstellen. Die Zahl der **K4I**-Elemente ist auf 5000 begrenzt. Sollte es notwendig sein, mehr als 5000 Elemente in einer Meldung anzugeben, wird um Rücksprache mit den im Dokument genannten Ansprechpartnern gebeten.

Das **K4I**-Element hat folgende Attribute:

| Name     | erf. | Werteb. / Format | Bemerkung   |
|----------|------|------------------|---|
| lfdnr    | +    | long             | laufende Nummer der Inlandstochter  |
| meldeart | +    | meldeart         | Art der Meldung für diese Beteiligung (siehe oben: z. B. „endgueltig“, „vorlaeufig“, „wird-nachgereicht“) |
| neu      | -    | neu              | bei erstmaliger Meldung Grund der Meldung   |

Unterelemente:

| Name            | erf. | Werteb. / Format             | Bemerkung  |
|-----------------|------|------------------------------|--|
| FIRMA           | +    | unternehmen-PrivatpersonType | deutsches Unternehmen, an dem der Melder beteiligt ist |
| RECHTSFORM      | -    | alphanum255                  | Rechtsform des mittelbaren Beteiligungsobjektes        |
| BETEILIGUNGSART | -    | beteiligungskategorieType    | Art des Beteiligungsverhältnisses                      |

|              |   |      |  |
|--------------|---|------|--|
| KENNGROESSEN | - | s.u. | Kenngrößen des deutschen Beteiligungsobjektes                  |
| BILANZ       | - | s.u. | Bilanz und Beteiligungsanteile an der inländischen Beteiligung |

Das Element `Rechtsform` ist für alle mittelbaren Beteiligungsobjekte mit Ausnahme unselbstständiger Unternehmen (Zweigniederlassungen, Betriebsstätten) obligatorisch.

Die Elemente `BETEILIGUNGSART`, `KENNGROESSEN` und `BILANZ` sind für vorläufige und endgültige Meldungen obligatorisch.

Da `K4I` nur mittelbare Beteiligungen beschreibt, muss das Attribut `mittelbar-beteiligt` im Element `BETEILIGUNGSART` des Elementes `OBJEKT` für `K4I`-Element immer "ja" sein. Damit muss das Element `UNMITTELBARE-FIRMA` im Element `BETEILIGUNGSART` bei `K4I`-Elementen immer angegeben werden.

Das Element `KENNGROESSEN` hat folgende Unterelemente:

| Name          | erf. | Werteb. / Format | Bemerkung                    |
|---------------|------|------------------|------------------------------|
| UMSATZ        | +    | tsdWeType        | Jahresumsatz in Tausend Euro |
| BESCHAEFTIGTE | +    | long             | Zahl der Beschäftigten       |

Das Element `UMSATZ` enthält den Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung des Unternehmens als Jahresumsatzerlös – ohne Mehrwertsteuer – ausgewiesen wird. Bei Banken ist der Jahresproduktionswert anzugeben; bei Versicherungsgesellschaften sind die gebuchten Bruttobeträge im selbst abgeschlossenen Geschäft und des in Rückdeckung genommenen Geschäfts anzugeben.

Die Zahl der Beschäftigten im Element `BESCHAEFTIGTE` ist in Vollzeitäquivalenten anzugeben.

Das Element `BILANZ` in `K4I` hat das Attribut `nationalebilanz`.

| Name                         | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung  |
|------------------------------|------|-----------------------|--|
| <code>nationalebilanz</code> | +    | bbk:jaNein            | Angaben gemäß nationaler oder internationaler Rechnungslegungsvorschriften |

Das Element `Bilanz` in `K4I` enthält die Bilanzdaten des inländischen Unternehmens, an dem der Ausländer über den Melder mittelbar beteiligt ist sowie dem Ausländer mittelbar zuzurechnenden Anteile. Für jedes Objekt muss ein eigenes `K4I`-Element erstellt werden. Die Werte sind in Tausend Euro anzugeben. Das Element hat keine Attribute und folgende Unterelemente welche in der vorgegebenen Reihenfolge anzugeben sind:

| Name                        | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung  |
|-----------------------------|------|-----------------------|--|
| <code>BILANZSTICHTAG</code> | +    | xs:date               | Bilanzstichtag des Objekts   |
| <code>P11</code>            | -    | tsdWeType             | Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände - insgesamt  |
| <code>P12</code>            | -    | tsdWeType             | Finanzanlagen - insgesamt  |
| <code>P13</code>            | -    | tsdWeType             | Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen - insgesamt   |
| <code>P15</code>            | -    | tsdWeType             | Auf den ausländischen Beteiligten entfallender Anteil von P50  |
| <code>P16</code>            | -    | tsdWeType             | Auf das als unmittelbar beteiligt genannte Unternehmen entfallender Anteil von P49                   |
| <code>P17</code>            | -    | tsdWeType             | Umlaufvermögen - insgesamt   |
| <code>P19</code>            | -    | tsdWeType             | Auf den ausländischen Beteiligten entfallender Anteil von P52  |
| <code>P20</code>            | -    | tsdWeType             | Auf das als unmittelbar beteiligt genannte Unternehmen entfallender Anteil von P51                   |
| <code>P21</code>            | -    | tsdWeType             | Übrige Aktiva - insgesamt  |
| <code>P22</code>            | -    | tsdWeType             | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag - insgesamt  |
| <code>P23</code>            | -    | tsdWeType             | Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern - insgesamt |

|                   |   |           |   |
|-------------------|---|-----------|---|
| P25               | - | tsdWeType | Anteil des als unmittelbar beteiligt genannten Unternehmen an P23   |
| P29               | - | tsdWeType | Kapitalrücklage - insgesamt   |
| P30               | - | tsdWeType | Gewinnrücklagen - insgesamt   |
| P31               | - | tsdWeType | Gewinnvortrag/Verlustvortrag - insgesamt  |
| P32               | - | tsdWeType | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - insgesamt   |
| P33               | - | tsdWeType | Verbindlichkeiten - insgesamt   |
| P35               | - | tsdWeType | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen in Deutschland - insgesamt  |
| P36               | - | tsdWeType | Auf das als unmittelbar beteiligt genannte Unternehmen entfallender Anteil von P35  |
| P37               | - | tsdWeType | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen im Ausland - insgesamt  |
| P38               | - | tsdWeType | Auf den ausländischen Beteiligten entfallender Anteil von P37   |
| P39               | - | tsdWeType | Übrige Passiva - insgesamt  |
| P40               | + | tsdWeType | Bilanzsumme - insgesamt   |
| P49               | - | tsdWeType | Ausleihungen (aus den Finanzanlagen) an verbundene in Deutschland - insgesamt   |
| P50               | - | tsdWeType | Ausleihungen (aus den Finanzanlagen) an verbundene Unternehmen im Ausland - insgesamt   |
| P51               | - | tsdWeType | Forderungen (aus dem Umlaufvermögen) an verbundenen Unternehmen in Deutschland - insgesamt  |
| P53               | - | tsdWeType | kumulierte erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen – insgesamt (sofern nach internationaler Rechnungslegung bilanziert wird)  |
| P52               | - | tsdWeType | Forderungen (aus dem Umlaufvermögen) an verbundenen Unternehmen im Ausland - insgesamt  |
| P54               | - | tsdWeType | Auf den ausländischen Beteiligten entfallender Anteil von P13 (gehaltene Anteile am ausländischen Beteiligten)  |
| P55               | - | tsdWeType | Auf das als unmittelbar beteiligt genannte Unternehmen entfallender Anteil von P13 (gehaltene Anteile an der eigenen unmittelbar beteiligten Muttergesellschaft in Deutschland) |
| VORABAUSSCHÜTTUNG | - | text255   | Angaben zu Ausschüttungen aus dem laufenden Geschäftsjahr (z. B. Interimsdividende), max. 255 Zeichen   |
| ERLAEUTERUNG      | - | text255   | Kurzerläuterungen, max. 255 Zeichen   |

Die optionalen Elemente P . . der Bilanz in K4I dürfen nur dann entfallen, wenn ein leerer Wert vorliegt. Sollte der Wert vorhanden sein und kaufmännisch gerundet weniger als 1 Tsd. Währungseinheiten betragen, ist eine Null anzugeben.

Darüber hinaus sind alle zu meldenden Beträge der Handelsbilanz des deutschen Beteiligungsobjektes vor Gewinnverwendung zu entnehmen. Angaben sind nicht aus Bilanzen zu entnehmen, die der Einbeziehung in einen Konzernabschluss dienen.

Für die Zuordnung einzelner Bilanzposten zu den o. g. Positionen im Ausweisschema gelten prinzipiell die Abgrenzungs- und Gliederungsvorschriften der Bilanz einer deutschen Kapitalgesellschaft sinngemäß. Sonderposten mit Rücklageanteil sind nicht unter den Rücklagen auszuweisen, sondern der P39 („Übrige Passiva“) zuzuordnen.

Zweigniederlassungen und Betriebsstätten haben die zu meldenden Beträge ihrer Vermögensaufstellung zu entnehmen.

#### Plausibilitäten für Bilanz:

Folgende Bedingungen für die Bilanz sind nicht im Schema hinterlegt, müssen aber trotzdem erfüllt werden:

1. Summe der Aktiva = Bilanzsumme  
 $P40 = P11 + P12 + P17 + P21 + P22$
2. Summe der Passiva = Bilanzsumme  
 $P40 = P23 + P29 + P30 + P31 + P32 + P33 + P39 + P53$
3.  $P13 \geq P54 + P55$
4.  $P17 \geq P51 + P52$
5.  $P12 \geq P13 + P49 + P50$
6.  $P49 \geq P16$
7.  $P50 \geq P15$
8.  $P51 \geq P20$
9.  $P52 \geq P19$
10.  $P23 \geq P25$

11. P33 >= P35 + P37
12. P35 >= P36
13. P37 >= P38

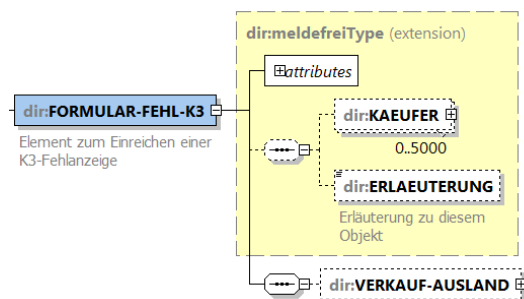
**Beispiel:**

```
<K4I lfdnr="1" meldeart="endgueltig" neu="neugruendung">
  <FIRMA>
    <NAME>Musterbeteiligung 2</NAME>
    <SITZ>Darmstadt</SITZ>
    <WIRTSCHAFTSZWEIG>Musterbranche</WIRTSCHAFTSZWEIG>
    <INTERNEFNR>xbr123456</INTERNEFNR>
  </FIRMA>
  <RECHTSFORM>GmbH</RECHTSFORM>
  <BETEILIGUNGSART unmittelbar-beteiligt="nein" mittelbar-beteiligt="ja" unmittelbar-
  bsnotiert="nein">
    <ANTEIL>95</ANTEIL>
    <UNMITTELBARE-FIRMA>
      <NAME>Musterbeteiligung 1</NAME>
    </UNMITTELBARE-FIRMA>
  </BETEILIGUNGSART>
  <KENNGROESSEN>
    <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Tsd">21</UMSATZ>
    <BESCHAEFTIGTE>20</BESCHAEFTIGTE>
  </KENNGROESSEN>
  <BILANZ nationalebilanz="ja">
    <BILANZSTICHTAG>2020-12-31</BILANZSTICHTAG>
    <P11 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">255</P11>
    <P12 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P12>
    <P17 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9837</P17>
    <P19 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">29</P19>
    <P21 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">13</P21>
    <P23 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P23>
    <P25 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P25>
    <P31 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2227</P31>
    <P32 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">612</P32>
    <P33 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">4606</P33>
    <P37 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">202</P37>
    <P38 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">100</P38>
    <P39 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">3</P39>
    <P40 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9897</P40>
    <P51 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">111</P51>
    <P52 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P52>
    <ERLAEUTERUNG>neue unmittelbare Mutter ab 2020</ERLAEUTERUNG>
  </BILANZ>
</K4I>
```

### 4.5 FORMULAR-FEHL-K3

Das FORMULAR-FEHL-K3 muss ausgefüllt werden, wenn für die Vorjahre K3-Meldungen abgegeben wurden und nun die Meldepflicht erlischt. Das Formular beschreibt den Grund für das Ende der K3-Meldepflicht und ist vom Typ meldefreiType. FORMULAR-FEHL-K3 kommt nur einmal pro Meldung vor.

Diese Meldung kann auch unabhängig einer vorangegangenen Meldepflicht eingereicht werden.





#### 4.5.1 Unterelemente

FORMULAR-FEHL-K3 ist eine Erweiterung des Typs `meldefreiType` um folgendes Element:

| Name            | erf. | Wertebereich / Format | Bemerkung  |
|-----------------|------|-----------------------|--|
| VERKAUF-AUSLAND | -    |                       | Wenn eine im Vorjahr eingereichte Beteiligung ins Ausland verkauft wurde: Angaben über den Verkauf einer Beteiligung ins Ausland                             |
| zahlungsmeldung | +    | text                  | Zeichenkette mit den möglichen Werten „ja“, „nein“ oder „teilweise“  |
| unterfreigrenze | -    | bbk:jaNein            | wenn zahlungsmeldung=„nein“: „ja“, wenn keine Zahlungsmeldung eingereicht wurde, da der Verkaufserlös unterhalb der Meldefreigrenze von 12.500,- Euro liegt. |

VERKAUF-AUSLAND ist dann anzugeben, wenn eine Beteiligung ins Ausland verkauft worden ist.

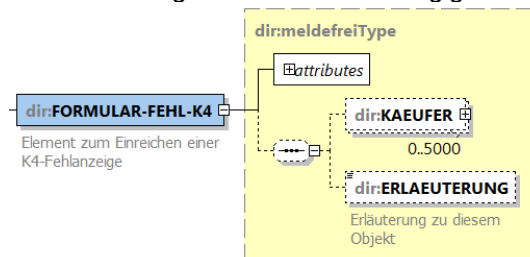
#### Beispiel:

```
<FORMULAR-FEHL-K3 beteiligung="nein" beteiligung-vorjahr="ja">
  <KAEUFER>
    <NAME>Käufername</NAME>
    <STRASSE-POSTFACH>Käuferstrasse</STRASSE-POSTFACH>
    <PLZ>Käuferplz</PLZ>
    <SITZ>Käufersitz</SITZ>
    <INTERNEFNR>a</INTERNEFNR>
  </KAEUFER>
  <ERLAEUTERUNG>war nichts mehr wert</ERLAEUTERUNG>
  <VERKAUF-AUSLAND zahlungsmeldung="nein" unterfreigrenze="ja" />
</FORMULAR-FEHL-K3>
```

#### 4.6 FORMULAR-FEHL-K4

Das FORMULAR-FEHL-K4 muss ausgefüllt werden, wenn für die Vorjahre K4-Meldungen abgegeben wurden und nun die Meldepflicht erlischt. Das Formular beschreibt den Grund für das Ende der K4-Meldepflicht und ist vom Typ `meldefreiType`. FORMULAR-FEHL-K4 kommt nur einmal pro Meldung vor.

Diese Meldung kann auch unabhängig von einer vorangegangenen Meldepflicht eingereicht werden.



#### Beispiel:

```
<FORMULAR-FEHL-K4 beteiligung="ja" anteil-groessergleich-zehn-prozent="nein" drei-jahre-meldefrei="nein"
beteiligung-vorjahr="ja"/>
```



## 5 Beispiel

### 5.1 Beispiel für eine K 3-Meldung

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<LIEFERUNG-DIREK xmlns="http://www.bundesbank.de/xmw/direk/2021-01-01" xmlns:bbk="http://www.bundesbank.de/xmw/2003-01-01" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-
instance" xsi:schemaLocation="http://www.bundesbank.de/xmw/direk/2021-01-01 BbkXmwDirek_2021.xsd" bereich="Statistik" version="1.0" erstellzeit="2020-11-30T09:34:28.810"
stufe="Produktion">
  <bbk:ABSENDER>
    <FIRMENNR>00000000</FIRMENNR>
    <bbk:NAME>Musterfirma</bbk:NAME>
    <bbk:STRASSE>Statistikstraße 12</bbk:STRASSE>
    <bbk:PLZ>60488</bbk:PLZ>
    <bbk:ORT>Frankfurt</bbk:ORT>
    <bbk:KONTAKT>
      <bbk:ANREDE>Herr</bbk:ANREDE>
      <bbk:VORNAME>Max</bbk:VORNAME>
      <bbk:ZUNAME>Mustermann</bbk:ZUNAME>
      <bbk:ABTEILUNG>Statistik</bbk:ABTEILUNG>
      <bbk:TELEFON>0123456789</bbk:TELEFON>
      <bbk:FAX>0123456789</bbk:FAX>
      <bbk:EMAIL>max.mustermann@musterfirma.de</bbk:EMAIL>
      <bbk:EXTRANET-ID>EXN12345</bbk:EXTRANET-ID>
    </bbk:KONTAKT>
  </bbk:ABSENDER>
  <MELDUNG erstellzeit="2021-06-01T09:30:47Z" storno="nein" aenderungstammdaten="ja" korrekturmeldung="nein" nachmeldung="nein">
    <bbk:MELDER>
      <FIRMENNR>00000000</FIRMENNR>
      <bbk:NAME>Musterfirma</bbk:NAME>
      <bbk:STRASSE>Statistikstraße 12</bbk:STRASSE>
      <bbk:PLZ>60488</bbk:PLZ>
      <bbk:ORT>Frankfurt</bbk:ORT>
    </bbk:MELDER>
    <MELDETERMIN>2020</MELDETERMIN>
    <BILANZSTICHTAG>2020-12-31</BILANZSTICHTAG>
    <FORMULAR-K3>
      <WIRTSCHAFTSZWEIG>Maschinenbau</WIRTSCHAFTSZWEIG>
      <RECHTSFORM>GmbH</RECHTSFORM>
      <KENNGROESSEN-MELDER von-inlaender-abhaengig="ja" von-auslaender-abhaengig="ja">
        <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Mio">10</UMSATZ>
        <BESCHAEFTIGTE>87</BESCHAEFTIGTE>
        <BILANZSUMME einheit="Waehrung" dimension="Mio">10</BILANZSUMME>
        <LAND-ENDEIGENTUEMER>NL</LAND-ENDEIGENTUEMER>
      </KENNGROESSEN-MELDER>
      <KENNGROESSEN-KONZERN>
        <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Mio">300</UMSATZ>
        <BESCHAEFTIGTE>117</BESCHAEFTIGTE>
        <BILANZSUMME einheit="Waehrung" dimension="Mio">300</BILANZSUMME>
      </KENNGROESSEN-KONZERN>
      <K3 lfdnr="1" meldeart="endgueltig" neu="ueberschreitet-freigrenze">
        <FIRMA>
          <NAME>Zweigniederlassung Schweiz</NAME>
        </FIRMA>
      </K3>
    </FORMULAR-K3>
  </MELDUNG>
</LIEFERUNG-DIREK>
```

```
<SITZ>Bern</SITZ>
<WIRTSCHAFTSZWEIG>Maschinenbau</WIRTSCHAFTSZWEIG>
<INTERNEFNR>xbr123456</INTERNEFNR>
<LAND>CH</LAND>
<SELBSTAENDIG>nein</SELBSTAENDIG>
</FIRMA>
<BETEILIGUNGSART unmittelbar-beteiligt="ja" mittelbar-beteiligt="nein" unmittelbar-bsnotiert="nein">
</BETEILIGUNGSART>
<KENNGROESSEN>
  <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Tsd">21</UMSATZ>
  <BESCHAEFTIGTE>4</BESCHAEFTIGTE>
  <SACHANLAGEN einheit="Waehrung" dimension="Tsd">12</SACHANLAGEN>
  <PERSONALAUFWAND einheit="Waehrung" dimension="Tsd">48</PERSONALAUFWAND>
</KENNGROESSEN>
<BILANZ nationalebilanz="nein">
  <BILANZSTICHTAG>2020-12-31</BILANZSTICHTAG>
  <WAEHRUNG>CHF</WAEHRUNG>
  <P11 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">255</P11>
  <P12 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P12>
  <P13 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P13>
  <P17 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9837</P17>
  <P19 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">29</P19>
  <P21 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">13</P21>
  <P23 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P23>
  <P24 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P24>
  <P31 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2227</P31>
  <P32 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">315</P32>
  <P33 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">4861</P33>
  <P37 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">202</P37>
  <P38 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">100</P38>
  <P39 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">3</P39>
  <P40 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9897</P40>
  <P51 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">111</P51>
  <P52 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P52>
  <P53 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">42</P53>
  <ERLAEUTERUNG>Erhöhung Beschäftigtenzahl wird bestätigt</ERLAEUTERUNG>
</BILANZ>
</K3>
<K3 lfdnr="2" meldeart="endgueltig">
  <FIRMA>
    <NAME>Musterbeteiligung 2</NAME>
    <SITZ>Washington</SITZ>
    <WIRTSCHAFTSZWEIG>Holding</WIRTSCHAFTSZWEIG>
    <INTERNEFNR>xbr123456</INTERNEFNR>
    <LAND>US</LAND>
    <SELBSTAENDIG>ja</SELBSTAENDIG>
  </FIRMA>
  <BETEILIGUNGSART unmittelbar-beteiligt="nein" mittelbar-beteiligt="nein" unmittelbar-bsnotiert="ja">
    <P47 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">550</P47>
    <ISIN>US1234567891</ISIN>
    <ANTEIL>80</ANTEIL>
  </BETEILIGUNGSART>
  <KENNGROESSEN>
    <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Tsd">100</UMSATZ>
    <BESCHAEFTIGTE>40</BESCHAEFTIGTE>
    <SACHANLAGEN einheit="Waehrung" dimension="Tsd">5</SACHANLAGEN>
    <PERSONALAUFWAND einheit="Waehrung" dimension="Tsd">55</PERSONALAUFWAND>
```

```
</KENNGROESSEN>
<BILANZ nationalebilanz="ja">
  <BILANZSTICHTAG>2020-12-31</BILANZSTICHTAG>
  <WAEHRUNG>USD</WAEHRUNG>
  <P12 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">302</P12>
  <P13 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">302</P13>
  <P17 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9837</P17>
  <P19 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">29</P19>
  <P21 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">13</P21>
  <P23 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P23>
  <P24 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P24>
  <P31 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2227</P31>
  <P32 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">612</P32>
  <P33 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">4861</P33>
  <P37 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">202</P37>
  <P38 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">100</P38>
  <P39 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">3</P39>
  <P40 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">10152</P40>
  <P51 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9837</P51>
  <P52 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P52>
  <ERLAEUTERUNG>Veränderung P31 entspricht Dividendenzahlung</ERLAEUTERUNG>
</BILANZ>
</K3>
<k3 lfdnr="3" meldeart="endgueltig">
  <FIRMA>
    <NAME>Musterbeteiligung 3</NAME>
    <SITZ>Paris</SITZ>
    <WIRTSCHAFTSZWEIG>Entwicklung IT-Anwendg.</WIRTSCHAFTSZWEIG>
    <INTERNEFNR>xbr123456</INTERNEFNR>
    <LAND>FR</LAND>
    <SELBSTAENDIG>ja</SELBSTAENDIG>
  </FIRMA>
  <BETEILIGUNGSART unmittelbar-beteiligt="nein" mittelbar-beteiligt="ja" unmittelbar-bsnotiert="nein">
    <UNMITTELBARE-FIRMA>
      <NAME>Musterbeteiligung 2</NAME>
    </UNMITTELBARE-FIRMA>
  </BETEILIGUNGSART>
  <KENNGROESSEN>
    <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Tsd">100</UMSATZ>
    <BESCHAEFTIGTE>40</BESCHAEFTIGTE>
    <SACHANLAGEN einheit="Waehrung" dimension="Tsd">87</SACHANLAGEN>
    <PERSONALAUFWAND einheit="Waehrung" dimension="Tsd">48</PERSONALAUFWAND>
  </KENNGROESSEN>
  <BILANZ nationalebilanz="ja">
    <BILANZSTICHTAG>2020-12-31</BILANZSTICHTAG>
    <WAEHRUNG>EUR</WAEHRUNG>
    <P11 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">255</P11>
    <P12 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P12>
    <P17 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9837</P17>
    <P19 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">29</P19>
    <P21 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">13</P21>
    <P23 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P23>
    <P25 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P25>
    <P31 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2227</P31>
    <P32 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">612</P32>
    <P33 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">4861</P33>
    <P37 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">202</P37>
```

```

                <P38 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">100</P38>
                <P39 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">3</P39>
                <P40 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">10152</P40>
                <P51 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">111</P51>
                <P52 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P52>
                <ERLAEUTERUNG>neue unmittelbare Mutter ab 2020</ERLAEUTERUNG>
            </BILANZ>
        </K3>
        <ABGANG alt="unterschreitet-freigrenze">
            <NAME>alte Beteiligung</NAME>
            <SITZ>Boston</SITZ>
            <INTERNEFNR>a</INTERNEFNR>
        </ABGANG>
    </FORMULAR-K3>
</MELDUNG>
</LIEFERUNG-DIREK>
```

## 5.2 Beispiel für eine K 4-Meldung

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<LIEFERUNG-DIREK xmlns="http://www.bundesbank.de/xmw/direk/2021-01-01" xmlns:bbk="http://www.bundesbank.de/xmw/2003-01-01" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-
instance" xsi:schemaLocation="http://www.bundesbank.de/xmw/direk/2021-01-01 BbkXmwDirek_2021.xsd" bereich="Statistik" version="1.0" erstellzeit="2020-11-30T09:34:28.810"
stufe="Produktion">
    <bbk:ABSENDER>
        <FIRMENNR>00000000</FIRMENNR>
        <bbk:NAME>Musterfirma</bbk:NAME>
        <bbk:STRASSE>Statistikstraße</bbk:STRASSE>
        <bbk:PLZ>12345</bbk:PLZ>
        <bbk:ORT>Statistik</bbk:ORT>
        <bbk:KONTAKT>
            <bbk:ANREDE>Herr</bbk:ANREDE>
            <bbk:VORNAME>Max</bbk:VORNAME>
            <bbk:ZUNAME>Mustermann</bbk:ZUNAME>
            <bbk:ABTEILUNG>Statistik</bbk:ABTEILUNG>
            <bbk:TELEFON>0123456789</bbk:TELEFON>
            <bbk:FAX>0123456789</bbk:FAX>
            <bbk:EMAIL>max.mustermann@musterfirma.de</bbk:EMAIL>
            <bbk:EXTRANET-ID>EXN12345</bbk:EXTRANET-ID>
        </bbk:KONTAKT>
    </bbk:ABSENDER>
    <MELDUNG erstellzeit="2021-06-01T09:30:47Z" storno="nein" aenderungstammdaten="nein" korrekturmeldung="nein" nachmeldung="nein">
        <bbk:MELDER>
            <FIRMENNR>00000000</FIRMENNR>
            <bbk:NAME>Musterfirma</bbk:NAME>
            <bbk:STRASSE>Statistikstraße</bbk:STRASSE>
            <bbk:PLZ>12345</bbk:PLZ>
            <bbk:ORT>Statistik</bbk:ORT>
        </bbk:MELDER>
        <MELDETERMIN>2020</MELDETERMIN>
        <BILANZSTICHTAG>2020-12-31</BILANZSTICHTAG>
        <FORMULAR-K4 selbstaendig="ja">
            <WIRTSCHAFTSZWEIG>Musterwirtschaftszweig</WIRTSCHAFTSZWEIG>
        </FORMULAR-K4 selbstaendig="ja">
    </MELDUNG>
</LIEFERUNG-DIREK>
```

```
<RECHTSFORM>AG</RECHTSFORM>
<K4D lfdnr="1" meldeart="endgueltig">
  <FIRMA>
    <NAME>Musterbeteiligung 1</NAME>
    <SITZ>Frankfurt</SITZ>
    <WIRTSCHAFTSZWEIG>Musterbranche</WIRTSCHAFTSZWEIG>
    <INTERNEFNR>xbr123456</INTERNEFNR>
    <LAND>CH</LAND>
    <LAND-ENDEIGENTUEMER>US</LAND-ENDEIGENTUEMER>
  </FIRMA>
  <BETEILIGUNGSART unmittelbar-beteiligt="nein" mittelbar-beteiligt="nein" unmittelbar-bsnotiert="ja">
    <P47 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">550</P47>
    <ISIN>US1234567891</ISIN>
    <ANTEIL>80</ANTEIL>
  </BETEILIGUNGSART>
  <KENNGROESSEN>
    <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Tsd">21</UMSATZ>
    <BESCHAEFTIGTE>20</BESCHAEFTIGTE>
  </KENNGROESSEN>
  <BILANZ nationalebilanz="nein">
    <BILANZSTICHTAG>2020-12-31</BILANZSTICHTAG>
    <P11 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">256</P11>
    <P12 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P12>
    <P17 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9837</P17>
    <P19 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">29</P19>
    <P21 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">15</P21>
    <P23 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P23>
    <P24 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P24>
    <P31 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">1936</P31>
    <P32 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">612</P32>
    <P33 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">4861</P33>
    <P37 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">202</P37>
    <P38 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">100</P38>
    <P39 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">6</P39>
    <P40 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9899</P40>
    <P51 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">111</P51>
    <P52 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P52>
    <P53 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">35</P53>
    <ERLAEUTERUNG>Dividendenausschüttung in Höhe von 50 Mio. EUR</ERLAEUTERUNG>
  </BILANZ>
</K4D>
<K4I lfdnr="1" neu="neugruendung" meldeart="endgueltig">
  <FIRMA>
    <NAME>Musterbeteiligung 2</NAME>
    <SITZ>Darmstadt</SITZ>
    <WIRTSCHAFTSZWEIG>Musterbranche</WIRTSCHAFTSZWEIG>
    <INTERNEFNR>xbr123456</INTERNEFNR>
  </FIRMA>
  <RECHTSFORM>GmbH</RECHTSFORM>
  <BETEILIGUNGSART unmittelbar-beteiligt="nein" mittelbar-beteiligt="ja" unmittelbar-bsnotiert="nein">
    <ANTEIL>95</ANTEIL>
    <UNMITTELBARE-FIRMA>
      <NAME>Musterbeteiligung 1</NAME>
    </UNMITTELBARE-FIRMA>
  </BETEILIGUNGSART>
  <KENNGROESSEN>
    <UMSATZ einheit="Waehrung" dimension="Tsd">21</UMSATZ>
```

```

        <BESCHAEFTIGTE>20</BESCHAEFTIGTE>
    </KENNGROESSEN>
    <BILANZ nationalebilanz="ja">
        <BILANZSTICHTAG>2020-12-31</BILANZSTICHTAG>
        <P11 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">255</P11>
        <P12 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P12>
        <P17 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9837</P17>
        <P19 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">29</P19>
        <P21 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">13</P21>
        <P23 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P23>
        <P25 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2449</P25>
        <P31 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">2227</P31>
        <P32 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">612</P32>
        <P33 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">4606</P33>
        <P37 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">202</P37>
        <P38 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">100</P38>
        <P39 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">3</P39>
        <P40 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">9897</P40>
        <P51 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">111</P51>
        <P52 einheit="Waehrung" dimension="Tsd">47</P52>
        <ERLAEUTERUNG>neue unmittelbare Mutter ab 2020</ERLAEUTERUNG>
    </BILANZ>
</K4I>
<ABGANG alt="unterschreitet-freigrenze">
    <NAME>alte Beteiligung</NAME>
    <SITZ>Berlin</SITZ>
    <INTERNEFNR>a</INTERNEFNR>
</ABGANG>
</FORMULAR-K4>
</MELDUNG>
</LIEFERUNG-DIREK>
```