

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Herausgeber und Autoren | V |
| Vorwort | IX |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| 1 Tax Accounting – Einführung | 1 |
| 1.1 Begriffsabgrenzung | 1 |
| 1.2 Hintergründe, Ziele und Bedeutung | 3 |
| 1.3 Einflussfaktor E-Bilanz | 7 |
| 2 Tax Accounting und Unternehmensbesteuerung | 11 |
| 2.1 Allgemeines | 11 |
| 2.2 Auswirkungen auf die Konzernsteuerquote | 12 |
| 2.2.1 Definition und Funktion der Konzernsteuerquote | 13 |
| 2.2.2 Analyse der Einflussfaktoren auf die Konzernsteuerquote | 15 |
| 2.2.2.1 Tatsächlicher Steueraufwand | 19 |
| 2.2.2.2 Latenter Steueraufwand | 24 |
| 2.2.2.3 Konzernergebnis vor Steuern | 29 |
| 2.2.2.4 Zwischenfazit zur Analyse der Einflussfaktoren auf die Steuerquote | 30 |
| 2.2.3 Auswirkung des Tax Accounting auf die Ermittlung | |
| der Konzernsteuerquote | 31 |
| 2.2.3.1 Steuercontrolling | 32 |
| 2.2.3.2 Eigenständige Steuerbilanzpolitik | 33 |
| 2.2.4 Optimierung durch internationale Steuerstrategie | 33 |
| 2.2.4.1 Steueroptimierung durch Verrechnungspreise | 35 |
| 2.2.4.2 Steueroptimierende Unternehmensfinanzierung | 35 |
| 2.2.4.3 Grenzüberschreitende Umstrukturierungen | 36 |
| 2.2.4.4 Funktions-, Risiko- und Vermögensverlagerungen | 44 |
| 2.2.4.5 Sitzverlagerung | 46 |
| 2.3 Praxisfall | 48 |
| 2.3.1 Deutsches Mittelstandsmodell | 51 |
| 2.3.2 Umwandlung durch Formwechsel | 52 |
| 2.3.3 Begründung Organschaft durch Ergebnisabführungsvertrag | 54 |
| 2.3.4 Besteuerungsfolgen nach Umsetzung des Mittelstandsmodells | 55 |
| 2.4 Eigenständige Steuerbilanzpolitik und Gestaltungsmöglichkeiten | 56 |
| 2.4.1 Möglichkeiten einer eigenständigen Steuerbilanzpolitik | 57 |
| 2.4.2 Steueroptimierung durch Abkopplung der Handels- von der | |
| Steuerbilanz | 60 |
| 2.4.3 Herausforderungen für das Tax Accounting | 62 |
| 2.4.4 Anwendungsbereiche einer eigenständigen Steuerbilanzpolitik | 64 |
| 2.4.4.1 Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter | |
| Anlagegüter | 65 |
| 2.4.4.2 Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung | 67 |
| 2.4.4.3 Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur | |
| Förderung kleinerer und mittlerer Betriebe | 70 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 2.4.5 | Grenzen der Steuerbilanzpolitik durch neuere Verlautbarungen der Finanzverwaltung | 75 |
| 2.4.5.1 | Steuerbilanzpolitik aus Sicht des BMF | 75 |
| 2.4.5.2 | Stetigkeitsgebot | 76 |
| 2.4.5.3 | Willkürverbot und Verbot des Gestaltungsmissbrauchs | 77 |
| 2.4.5.4 | Gesetzliche Neuregelung der steuerlichen Behandlung der Übernahme von Verpflichtungen | 78 |
| 2.4.6 | Implikationen des Gesellschaftsrechts/Gesellschaftsvertrages | 80 |
| 2.4.7 | Auswirkungen auf Ausschüttungsbemessung, Tantieme-Berechnung | 81 |
| 2.4.8 | Praxiserfahrungen/Praxisfall | 84 |
| 3 | Tax Reporting | 87 |
| 3.1 | Bilanzierung tatsächlicher Steuern | 87 |
| 3.1.1 | HGB. | 87 |
| 3.1.1.1 | Ansatz | 87 |
| 3.1.1.2 | Bewertung | 88 |
| 3.1.1.3 | Ausweis | 88 |
| 3.1.2 | IFRS. | 89 |
| 3.1.2.1 | Ansatz | 89 |
| 3.1.2.2 | Bewertung | 91 |
| 3.1.2.3 | Ausweis | 91 |
| 3.2 | Bilanzierung latenter Steuern. | 93 |
| 3.2.1 | Einführung. | 93 |
| 3.2.2 | Theoretisches Konzept latenter Steuern | 94 |
| 3.2.2.1 | Grundidee der Steuerlatenzierung | 94 |
| 3.2.2.2 | Konzepte zur Abgrenzung latenter Steuern | 95 |
| 3.2.2.3 | Ursachen latenter Steuern | 96 |
| 3.2.3 | HGB. | 98 |
| 3.2.3.1 | Entwicklungen im Handelsrecht. | 98 |
| 3.2.3.2 | Ansatz und Ausweis im Jahresabschluss. | 99 |
| 3.2.3.3 | Ansatz und Ausweis im Konzernabschluss | 103 |
| 3.2.3.4 | Bewertung latenter Steuern | 108 |
| 3.2.3.5 | Anhangangaben | 109 |
| 3.2.4 | IFRS. | 110 |
| 3.2.4.1 | Überblick über IFRS-Regelwerk | 110 |
| 3.2.4.2 | Ansatz und Ausweis im Einzelabschluss. | 111 |
| 3.2.4.3 | Ansatz und Ausweis im Konzernabschluss | 113 |
| 3.2.4.4 | Bewertung latenter Steuern | 115 |
| 3.2.4.5 | Anhangangaben | 116 |
| 3.2.5 | Besonderheiten des Steuerrechts | 118 |
| 3.2.5.1 | Steuerliche Verlustvorträge | 118 |
| 3.2.5.2 | Zinsvorträge | 121 |
| 3.2.5.3 | Steuerbefreiungen nach § 8b KStG | 122 |
| 3.2.5.4 | Ertragsteuerliche Organschaft | 123 |
| 3.2.5.5 | Personengesellschaften | 126 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 3.3 | Praxisfall: Steuerliche Wahlrechtsausübung – Abbildung mit der Standardsoftware <i>DefTax</i> [®] | 128 |
| 3.3.1 | Einführung <i>DefTax</i> [®] – Softwarelösung für Konzernsteuern | 128 |
| 3.3.1.1 | Modul Tatsächliche (Ertrag-)Steuern | 128 |
| 3.3.1.2 | Modul Latente (Ertrag-)Steuern | 132 |
| 3.3.1.3 | Modul Umsatzsteuererklärung | 133 |
| 3.3.1.4 | Modul E-Bilanz | 134 |
| 3.3.1.5 | Modul Betriebsprüfung | 135 |
| 3.3.1.6 | Modul Verdichtung/Konsolidierung | 135 |
| 3.3.2 | Abbildung der Ausgangsdaten – Initialisierung | 136 |
| 3.3.3 | Steuerberechnung für das laufende Geschäftsjahr 2014 | 142 |
| 3.3.4 | Steuerberechnung für das laufende Geschäftsjahr 2014 mit Bildung einer 6b-Rücklage | 149 |
| 4 | Grundlagen der E-Bilanz | 157 |
| 4.1 | Allgemeines | 157 |
| 4.2 | Rechtliche Grundlagen und Ziele der gesetzlichen Regelungen | 158 |
| 4.2.1 | Rechtliche Grundlagen | 158 |
| 4.2.1.1 | § 5b EStG und seine Entstehung | 158 |
| 4.2.1.2 | Umsetzung der Rechtsgrundlage | 160 |
| 4.2.2 | Ziele der gesetzlichen Regelung | 161 |
| 4.2.3 | Zeitlicher Anwendungsbereich | 163 |
| 4.2.3.1 | Allgemeine Anwendungsregelungen | 163 |
| 4.2.3.2 | Nichtbeanstandungsregelung | 163 |
| 4.2.3.3 | Übergangsregelung | 164 |
| 4.2.4 | Sanktionen bei Verstößen gegen § 5b EStG | 165 |
| 4.3 | Persönlicher Anwendungsbereich | 165 |
| 4.3.1 | Allgemeines | 165 |
| 4.3.2 | Bilanzierende Unternehmen | 166 |
| 4.3.2.1 | Bilanzierende Unternehmen nach § 4 Abs. 1 EStG | 166 |
| 4.3.2.2 | Bilanzierende Unternehmen nach § 5 EStG | 166 |
| 4.3.2.3 | Bilanzierende Unternehmen nach § 5a EStG | 167 |
| 4.3.2.4 | Unternehmen mit Betriebsstätten | 167 |
| 4.3.2.5 | Steuerbefreite Körperschaften | 167 |
| 4.3.2.6 | Juristische Personen des öffentlichen Rechts mit Betrieben gewerblicher Art | 168 |
| 4.3.3 | Bagatellregelungen | 168 |
| 4.3.4 | Anschlussgeprüfte Unternehmen | 168 |
| 4.3.5 | Ausnahmen von der elektronischen Übermittlung | 169 |
| 4.4 | Sachlicher Anwendungsbereich | 169 |
| 4.4.1 | Allgemeines | 169 |
| 4.4.2 | Inhalt der E-Bilanz | 170 |
| 4.4.3 | Form der E-Bilanz | 173 |
| 4.5 | Betrachtung der Übertragungsvarianten | 174 |
| 4.5.1 | Handelsbilanz mit Überleitungsrechnung | 175 |
| 4.5.2 | Steuerbilanz | 176 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 4.5.2.1 | Kontenplanmethode | 177 |
| 4.5.2.2 | Buchungskreisermethode | 178 |
| 4.5.2.3 | Ledger-Methode | 179 |
| 4.6 | Strategien zur Umsetzung | 179 |
| 4.6.1 | Maximalstrategie | 180 |
| 4.6.2 | Minimalstrategie | 180 |
| 4.6.3 | Neutralstrategie | 180 |
| 4.6.4 | Wahl der optimalen Strategie | 181 |
| 4.7 | E-Bilanz 1.0 | 182 |
| 4.7.1 | Praxiserfahrungen aus der Umsetzung | 183 |
| 4.7.2 | Aktuelle Entwicklungen | 184 |
| 4.8 | Praxisfall: E-Bilanz in <i>DefTax</i> [®] | 185 |
| 4.8.1 | Überblick | 185 |
| 4.8.2 | Administrativer Bereich | 185 |
| 4.8.3 | Erstellung der E-Bilanz in der Mandantensicht | 188 |
| 4.8.3.1 | Die Datengrundlage der E-Bilanz | 190 |
| 4.8.3.2 | Das E-Bilanz-Modul – Befüllung der Taxonomie | 194 |
| 5 | Prozesse und Strukturen | 205 |
| 5.1 | Einbindung in die Managementberichterstattung | 205 |
| 5.1.1 | Externes, internes und Management Reporting | 205 |
| 5.1.1.1 | Aufgaben | 205 |
| 5.1.1.2 | Abgrenzung | 206 |
| 5.1.1.3 | Externes Reporting | 206 |
| 5.1.1.4 | Internes Reporting | 206 |
| 5.1.1.5 | Management Reporting | 207 |
| 5.1.1.6 | Steuern und Management | 208 |
| 5.1.2 | Kennzahlen als Steuerungsinstrumente | 210 |
| 5.1.2.1 | Kennzahltypen | 210 |
| 5.1.2.2 | Anforderungen | 210 |
| 5.1.3 | Die Steuerquote als KPI | 211 |
| 5.1.3.1 | Einleitend | 211 |
| 5.1.3.2 | Wahrnehmungen | 212 |
| 5.1.3.3 | Fazit | 214 |
| 5.1.4 | Weitere Kennzahlen | 214 |
| 5.1.4.1 | Vorüberlegungen | 214 |
| 5.1.4.2 | Betriebswirtschaftliche Kennzahlen | 214 |
| 5.1.4.3 | Steuerliche Profitabilitätskennzahlen | 214 |
| 5.1.4.4 | Steuerliche Liquiditätskennzahlen | 215 |
| 5.1.4.5 | Steuerliche Risikokennzahlen | 215 |
| 5.1.4.6 | Kennzahlen aus der traditionellen Steuerarbeit | 216 |
| 5.1.5 | Kennzahlensysteme | 217 |
| 5.2 | Ansätze für die systemgestützte Berichterstattung | 219 |
| 5.2.1 | Einleitung | 219 |
| 5.2.2 | Ausgangssituation | 219 |
| 5.2.2.1 | Datenbereitstellung | 219 |
| 5.2.2.2 | Berechnungen | 220 |
| 5.2.2.3 | IT-Governance | 220 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 5.2.3 | Lösungsansatz | 221 |
| 5.2.3.1 | Business Intelligence. | 221 |
| 5.2.3.2 | Data Warehouse | 221 |
| 5.2.3.3 | Online Analytical Processing | 224 |
| 5.2.4 | Architekturbeispiele | 225 |
| 5.2.5 | Berichtsbeispiel | 227 |
| 5.3 | Internes Kontrollsystem. | 228 |
| 5.3.1 | Begriff und Bedeutung | 228 |
| 5.3.2 | Gesetzliche Anforderungen | 228 |
| 5.3.3 | Steuerliche Risiken | 229 |
| 5.3.3.1 | Risikoarten. | 229 |
| 5.3.3.2 | Entscheidungs- vs. Regelbezug | 231 |
| 5.3.4 | Aufbau eines IKS | 232 |
| 5.3.4.1 | Rahmenwerk | 232 |
| 5.3.4.2 | Struktur | 232 |
| 5.4 | Optimierungspotenziale | 235 |
| 5.4.1 | Prozesse. | 235 |
| 5.4.2 | Informationstechnik | 236 |
| 5.4.2.1 | Steuerliche Berechnungen | 236 |
| 5.4.2.2 | Steuerliches Berichtswesen | 236 |
| 5.4.2.3 | Fortschritts- und Statuskontrolle | 236 |
| 5.4.2.4 | IKS- und Risikomanagement | 237 |
| 5.5 | Praxisbeispiel: Vorgehensmodell steuerliches IKS | 237 |
| 5.5.1 | Planung und Management. | 238 |
| 5.5.2 | Bestandsaufnahme | 238 |
| 5.5.3 | Risikoidentifizierung und Risikobewertung. | 239 |
| 5.5.4 | Kontrolldesign | 239 |
| 5.5.5 | Test | 241 |
| 5.5.6 | Betrieb und Anpassung. | 242 |
| 6 | Tax Accounting und Compliance | 243 |
| 6.1 | Einführung. | 243 |
| 6.2 | Begriff und Definition von Compliance. | 244 |
| 6.3 | Rechtsgrundlagen | 246 |
| 6.3.1 | Nationale Vorschriften und Regelungen | 246 |
| 6.3.2 | Ausländische (Rechts-) Vorschriften mit Compliance-Bezug | 249 |
| 6.4 | Notwendigkeit der Einführung eines Compliance-Management-Systems | 251 |
| 6.5 | Folgen von Compliance-Verstößen für Unternehmer und Unternehmen. | 253 |
| 6.5.1 | Folgen für die handelnden Personen. | 254 |
| 6.5.1.1 | Straf- und ordnungswidrigkeitenrechtliche Folgen | 254 |
| 6.5.1.2 | Zivilrechtliche Folgen | 258 |
| 6.5.2 | Folgen für das Unternehmen im In- und Ausland. | 260 |
| 6.6 | Was kann Compliance leisten? | 265 |
| 6.7 | Implementierung von Compliance-Strukturen | 266 |
| 6.8 | Ausgestaltung von Prozessen. | 271 |
| | Stichwortverzeichnis | 275 |