

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