

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis 9

Vorwort 11

1 Tax Accounting – Begriff und Bedeutung 13

1.1 Einleitung 13

1.2 Begriff, Funktionen und Bedeutung des Tax Accountings 15

1.3 Standardtext 22

2 Kommentierung 47

2.1 Grundlagen des IAS 12 48

2.1.1 Zielsetzung 48

2.1.2 Anwendungsbereich 51

2.1.3 Definitionen 52

2.2 Bilanzierung tatsächlicher Steuern 56

2.2.1 Ansatz 56

2.2.2 Bewertung 59

2.2.3 Ausweis 60

2.3 Bilanzierung latenter Steuern 62

2.3.1 Temporäre Differenzen 63

2.3.2 Zu versteuernde temporäre Differenzen 67

2.3.3 Abzugsfähige temporäre Differenzen 70

2.3.4 Ansatzverbot bei erstmaligem Ansatz von Vermögenswerten und Schulden 75

2.3.5 Steuerliche Verlustvorträge und Zinsvorträge 79

2.3.5.1 Allgemeine Grundsätze 79

2.3.5.2 Ermittlung des Bestandes von Verlustvorträgen 85

2.3.5.3 Ansatz latenter Steueransprüche 92

2.3.5.4 Bewertung 104

5

2.3.6	Latente Steuern auf Konzernebene	105
2.3.6.1	Differenzen aus Unternehmenszusammen-schlüssen	105
2.3.6.2	Ansatzverbot für passive latente Steuern auf den Geschäfts- oder Firmenwert	110
2.3.6.3	Differenzen aus Konsolidierungsmaßnahmen	116
2.3.6.4	Anteile an assoziierten Unternehmen	121
2.3.6.5	Anteile an Gemeinschaftsunternehmen	124
2.3.7	Outside Basis Differences	124
2.3.8	Bewertung	131
2.3.8.1	Zu verwendender Steuersatz	132
2.3.8.2	Abzinsungsverbot	134
2.3.8.3	Überprüfung latenter Steueransprüche	135
2.3.9	Ansatz	135
2.3.9.1	Erfassung in Gewinn oder Verlust	136
2.3.9.2	Posten, die außerhalb des Gewinns oder Verlusts erfasst werden	136
2.3.9.3	Mischformen	138
2.3.9.4	Veränderungen bilanzierter latenter Steuern	139
2.3.9.5	Anteilsbasierte Vergütungen	141
2.3.10	Darstellung	142
2.3.10.1	Saldierung	143
2.3.10.2	Ausweis in der Bilanz	144
2.3.10.3	Steueraufwand	144
2.3.11	Besondere Differenzen aus deutscher Sicht	145
2.3.11.1	Personenhandelsgesellschaften	146
2.3.11.2	Organschaft	153
2.3.11.3	Anteile an Investmentfonds und Planver-mögen	156
2.3.12	Steuerliche Anhangangaben	164
2.4	Bilanzierung steuerlicher Risiken	167
2.4.1	Bedeutung der steuerlichen Risiken für das Tax Accounting	167
2.4.2	Reporting für Steuerrisiken	172
2.4.3	Ansatz	176
2.4.4	Bewertung	180
2.4.5	Latente Steuern auf temporäre Differenzen	185
2.4.6	Bilanzierung bei vorliegenden steuerlichen Verlusten	187
2.4.7	Ausweis und Anhang	188

2.5	Konzernsteuerquote und steuerliche Überleitungsrechnung	192
2.5.1	Ermittlung und Ausweis im Anhang	192
2.5.2	Bedeutung der Steuerquote im Rahmen des Tax Accountings	198
2.6	Relevante Passagen aus anderen Standards mit Bezug zum Tax Accounting	199
2.6.1	Kapitalflussrechnung (IAS 7)	199
2.6.2	Abgrenzung Eigenkapital und Fremdkapital (IAS 32)	200
2.6.3	Ergebnis je Aktie (IAS 33)	204
2.6.4	Zwischenberichterstattung (IAS 34)	205
2.6.5	Aufzugebende Geschäftsbereiche (IFRS 5)	207
2.6.6	Segmentberichterstattung (IFRS 8)	210
2.7	Vergleich mit den Regelungen nach HGB und DRS 18	210
3	Empirische Untersuchung der IAS 12-Anwendung	213
3.1	Untersuchung der steuerlichen Angaben in IFRS-Konzernabschlüssen	213
3.1.1	Aufbau und Gang der Untersuchung	213
3.1.2	Untersuchungsergebnisse	215
3.1.3	Zusammenfassung	241
3.2	Unternehmensbefragung zur Bedeutung und Organisation des steuerlichen Aufgabenbereichs „Tax Accounting“	242
3.2.1	Aufbau und Gang der Untersuchung	242
3.2.2	Untersuchungsergebnisse	245
3.2.3	Zusammenfassung	265
4	Handlungsempfehlungen	267
4.1	Überblick	267
4.2	Organisation der Steuerfunktion	270
4.2.1	Überblick	270
4.2.2	Prozesse	272
4.2.2.1	Erstellung der Steuerbilanz	272
4.2.2.2	Ermittlung tatsächlicher Steuern	277
4.2.2.3	Ermittlung latenter Steuern	278
4.2.3	IT-Systeme	282
4.3	Internes Kontrollsystem	295
4.3.1	Begriff und Aufgaben des IKS	295
4.3.2	Ausgestaltung des IKS im Tax Accounting	298
4.3.3	Prozesse und Kontrollaktivitäten	302

4.4	Externe steuerliche Finanzberichterstattung	311
4.5	Steuerplanung und -optimierung	318
4.5.1	Bedeutung der Konzernsteuerquote für die Steuerplanung	320
4.5.2	Analyse der Konzernsteuerquote	323
4.5.3	Optimierung der Konzernsteuerquote	328
4.5.3.1	Grenzen	328
4.5.3.2	Optimierungsansätze	329
4.5.3.3	Vermeidung steuerlicher Ineffizienzen	333
4.5.3.4	Finanzierungsgestaltungen	340
4.5.3.5	Sonstige Maßnahmen	342
4.5.4	Controlling der Konzernsteuerquote	346
4.5.5	Zusammenfassung	353
	Anhang 1	355
	Anhang 2	356
	Anhang 3	365
	Anhang 4	383
	Anhang 5	386

Über die Autoren 393

Literatur 395

Stichwortverzeichnis 401