

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

2.3.6	Latente Steuern auf Konzernebene	105
2.3.6.1	Differenzen aus Unternehmenszusammenschlüssen	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 Planvermögen	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