

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	X
Tabellenverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
<b>1 Einleitung</b>	<b>1</b>
1.1 Motivation . . . . .	4
1.2 Ziele . . . . .	11
1.2.1 Aufstellung einer Steuerbilanz . . . . .	11
1.2.2 Berücksichtigung von Transferbeziehungen . . . . .	12
1.2.3 Laufende Steuerberechnung . . . . .	12
1.2.4 Latente Steuerberechnung . . . . .	13
1.2.5 Modularisierung . . . . .	13
1.2.5.1 Arbeitsteilung . . . . .	14
1.2.5.2 Austauschbarkeit . . . . .	14
1.2.5.3 Weitere Vorteile einer modularen Umsetzung . . . . .	15
1.2.6 Wiederverwendbarkeit . . . . .	15
1.3 Weiterer Aufbau der Arbeit . . . . .	16
<b>I Requirements – Anforderungen an ein Tax Accounting und Reporting System für verbundene Unternehmen</b>	<b>17</b>
<b>2 Funktionale Anforderungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz</b>	<b>19</b>
2.1 Aufstellung einer Steuerbilanz . . . . .	19
2.1.1 Arten der Maßgeblichkeit . . . . .	22
2.1.1.1 Materielle Maßgeblichkeit . . . . .	22
2.1.1.2 Formelle Maßgeblichkeit . . . . .	23
2.1.1.3 Umgekehrte Maßgeblichkeit . . . . .	24
	III

2.1.2 Änderungen durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz . . . . .	25
2.1.3 Anforderungen an ein Tax Accounting und Reporting System . . . . .	27
2.1.3.1 Steuerbilanzdatenerfassung . . . . .	27
2.1.3.2 Unterstützung von Organschaften . . . . .	34
2.1.3.3 Steuerbilanzdatenmanagement . . . . .	39
2.2 Laufende Steuerberechnung . . . . .	40
2.2.1 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens . . . . .	41
2.2.1.1 Zinsschranke . . . . .	44
2.2.1.2 Verlustverrechnung . . . . .	47
2.2.1.3 Organschaften . . . . .	49
2.2.2 Ertragsteuerberechnung . . . . .	51
2.2.2.1 Körperschaftsteuer . . . . .	51
2.2.2.2 Solidaritätszuschlag . . . . .	52
2.2.2.3 Gewerbesteuer . . . . .	52
2.2.3 Steuerjahresgesetze . . . . .	53
2.3 Latente Steuerberechnung . . . . .	53
2.3.1 Latente Steuern . . . . .	54
2.3.1.1 Entstehung latenter Steuern . . . . .	54
2.3.1.2 Erfassung und Bewertung latenter Steuern . . . . .	57
2.3.2 Bilanzierungspraxis latenter Steuern vor Einführung des BilMoG . . . . .	59
2.3.2.1 Ansatz - Timing-Konzept . . . . .	59
2.3.2.2 Bewertung - Deferral-Methode . . . . .	60
2.3.2.3 Ausweis . . . . .	61
2.3.3 Bilanzierungspraxis latenter Steuern nach Einführung des BilMoG . . . . .	62
2.3.3.1 Ansatz - Temporary-Konzept . . . . .	62
2.3.3.2 Bewertung - Liability-Methode . . . . .	66
2.3.3.3 Ausweis . . . . .	66
2.3.4 Anforderungen an ein Tax Accounting und Reporting System . . . . .	68
2.4 Erweiterte Sorgfaltspflichten . . . . .	69
2.4.1 Überprüfung des Tax Accounting und Reporting Systems . . . . .	70
2.4.2 Integrierte Kontroll- und Überwachungsmechanismen . . . . .	71
<b>3 Nichtfunktionale Anforderungen</b>	<b>73</b>
3.1 Portierbarkeit . . . . .	74
3.2 Änderbarkeit . . . . .	75
3.3 Benutzbarkeit . . . . .	76

<b>II Systementwicklung – Umsetzung der Anforderungen an ein Tax Accounting und Reporting System</b>	<b>79</b>
<b>4 Konzeption</b>	<b>81</b>
4.1 Systemarchitektur . . . . .	82
4.1.1 Schichtenarchitektur . . . . .	82
4.1.2 Verteiltes System . . . . .	85
4.1.2.1 Prinzipien verteilter Systeme . . . . .	86
4.1.2.2 Klassifikation verteilter Systeme . . . . .	88
4.1.3 Webapplikation . . . . .	92
4.1.3.1 Topologie . . . . .	92
4.1.3.2 Kommunikation . . . . .	93
4.1.3.3 Naming . . . . .	94
4.2 Die Microsoft .Net Plattform . . . . .	95
4.2.1 Grundlagen der Microsoft .Net Plattform . . . . .	96
4.2.1.1 Einflüsse auf die Microsoft .Net Plattform . . . . .	97
4.2.1.2 Aufbau der Microsoft .Net Plattform . . . . .	101
4.2.2 Anwendung der Microsoft .Net Plattform . . . . .	103
4.3 Datenmanagement . . . . .	104
4.3.1 Stammdatenverwaltung . . . . .	105
4.3.1.1 Entitäten, Zustände und Instanzen . . . . .	105
4.3.1.2 Operationen auf Entitäten . . . . .	109
4.3.2 Periodenbezogene Objekte . . . . .	112
4.3.2.1 Schichten und Versionen . . . . .	112
4.3.2.2 Beziehungen zwischen Schichten und Versionen . . . . .	115
4.4 Modularisierung . . . . .	118
4.4.1 Module und Komponenten . . . . .	119
4.4.2 Module des Tax Accounting und Reporting Systems . . . . .	123
4.4.2.1 Administrationsmodule . . . . .	123
4.4.2.2 Anwendungsmodule . . . . .	130
4.4.3 Abhängigkeiten zwischen Komponenten . . . . .	131
<b>5 Design</b>	<b>135</b>
5.1 Grundstruktur des Tax Accounting und Reporting Systems . . . . .	136
5.1.1 Framework . . . . .	136
5.1.2 Portal . . . . .	138
5.1.3 Module . . . . .	138

5.2 NHibernate . . . . .	141
5.2.1 Objektrelationale Unverträglichkeit . . . . .	141
5.2.2 Grundlagen des NHibernate Frameworks . . . . .	143
5.3 Die Laufzeitumgebung . . . . .	144
5.3.1 Komposition . . . . .	144
5.3.2 Konfiguration . . . . .	147
5.3.3 Kommunikation . . . . .	152
5.4 Benutzer- und Rechtemanagement . . . . .	154
5.4.1 Benutzermanagement . . . . .	155
5.4.2 Rechteverwaltung . . . . .	157
<b>6 Implementierung</b>	<b>161</b>
6.1 Steuerliche Gewinnermittlung . . . . .	161
6.1.1 Steuerbilanz . . . . .	161
6.1.2 Bilanzielle Differenzen . . . . .	165
6.1.2.1 Abschreibung . . . . .	167
6.1.2.2 Diskontierung . . . . .	167
6.1.2.3 Absolute / prozentuale Abweichung . . . . .	168
6.1.2.4 Umgliederung . . . . .	168
6.1.3 Transfer . . . . .	169
6.2 Steuerberechnung . . . . .	170
6.2.1 Aufbau der Steuerberechnung . . . . .	171
6.2.2 Calculator . . . . .	173
6.2.3 Beispiele . . . . .	175
6.3 Plausibilitätsprüfung . . . . .	176
6.3.1 Validation . . . . .	176
6.3.2 Beispiele . . . . .	176
<b>III Anwendung – Unterstützung des Tax Accounting und Reporting Prozesses</b>	<b>179</b>
<b>7 Tax Accounting</b>	<b>181</b>
7.1 Accounting Prozess . . . . .	182
7.2 Erstellung der Steuerbilanz . . . . .	183
7.2.1 Manuelle Herleitung der Steuerbilanzdaten . . . . .	183
7.2.2 Automatische Herleitung der Steuerbilanzdaten . . . . .	184
7.2.3 Organschaft . . . . .	187

7.3	Steuerberechnung . . . . .	188
7.3.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens . . . . .	188
7.3.2	Zinsschranke . . . . .	190
7.3.3	Verlustverrechnung . . . . .	191
7.3.4	Organschaft . . . . .	192
<b>8</b>	<b>Tax Reporting</b>	<b>195</b>
8.1	Reporting - Prozess . . . . .	196
8.2	Dateneingabe . . . . .	197
8.2.1	Steuersätze . . . . .	197
8.2.2	Ermittlung der Bemessungsgrundlage der Steuerlatenz . . . . .	198
8.2.3	Permanente Differenzen . . . . .	201
8.2.4	Steueraufwand bzw. -ertrag für Vorjahre . . . . .	201
8.2.5	Verlustvorräte . . . . .	201
8.3	Datenausgabe . . . . .	203
8.3.1	Berechnung der latenten Steuern . . . . .	203
8.3.2	Ausübung der Wahlrechte . . . . .	203
8.3.3	Effektive Steuerquote . . . . .	204
8.3.4	Steuerliche Überleitungsrechnung . . . . .	205
8.3.5	Treiber der Steuerquote . . . . .	205
<b>9</b>	<b>Fazit</b>	<b>207</b>
9.1	Zusammenfassung der Ergebnisse . . . . .	207
9.2	Grenzen und Ausblick . . . . .	208
<b>Literaturverzeichnis</b>		<b>210</b>