

# 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</b>	<b>Nichtfunktionale Anforderungen</b>	<b>73</b>
3.1	Portierbarkeit . . . . .	74
3.2	Änderbarkeit . . . . .	75
3.3	Benutzbarkeit . . . . .	76

## II Systementwicklung – Umsetzung der Anforderungen an ein Tax Accounting und Reporting System 79

<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 Rechteverwaltung	154
5.4.1	Benutzermanagement	155
5.4.2	Rechteverwaltung	157
<b>6</b>	<b>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</b>	<b>Anwendung – Unterstützung des Tax Accounting und Reporting Prozesses</b>	<b>179</b>
<b>7</b>	<b>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	Verlustvorträge . . . . .	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>