

Robert Risse

Steuercontrolling- und Reporting

Konzernsteuerquote
und deren Bedeutung
für das Steuermanagement



Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	10
Literaturverzeichnis	14
§ 1 Steuercontrolling und -Reporting	17
A. Einleitung	17
B. Ansätze für Steuerplanung und Controlling	20
§ 2 Tax Accounting	23
A. Bilanzierung von Steuern	23
B. Die latenten Steuern	26
I. Steuerrechnung für Unternehmen i.S. der Körperschaftsteuer (Corporate income tax)	27
II. Berechnung des steuerpflichtigen Ergebnisses	27
1. Permanente Differenzen und Kennzahlen	28
2. Temporäre Differenzen	34
3. Wesentliche Treiber der Steuerquote	34
a) Abschreibungen	34
b) Verrechnungspreise	35
c) Behandlung von Dividenden	40
d) Verlustberücksichtigung	41
e) Steuervergünstigungen (Tax incentives)	43
4. Weitere Kennzahlen	43
III. Bilanzrechtliche Regelungen nach IFRS und BilMoG	45
C. Cash-Wirkung der (latenten) Steuern	50
I. Laufende und latente Steuern	52
II. Wirkung einer aktiven Latenz	53
1. Bilanzielle Behandlung von latenten Steuern	53
2. Vorteile der latenten Steuerrechnungslegung	55
III. Passive Latenzwirkung	57
IV. Steuerlicher Aufwand und Liquidität	68
V. Die Cash Wirkung der latenten Steuern und die Kennzahl Liquidität	70
D. Bewertung und Wertberichtigungen der aktiven Steuerlatenzen	74
I. Kriterien zur Ermittlung	75
II. Wertberichtigungen von aktiven Latenzen	76
III. Werthaltigkeitsmaßstäbe nach § 274 HGB n.F.	78
IV. Fazit	78

§ 3	Die Steuerquote als Performanceindikator	
	Key Performance Indikator (KPI)	80
	A. Elemente des KPI	80
	B. Die sog. Überleitungsrechnung	81
	C. Externe und interne Wahrnehmung der Steuerquote	82
	I. Earnings per Shares und Steuerquote	82
	II. Die ETR als Performance Maßstab	83
	III. Ansätze für werttreibende Faktoren der ETR	84
	IV. Volatilitätstreiber für die Steuerquote	85
	D. Wesentliche werttreibende Überleitungsposten	87
	I. Einzelne Werttreiber	87
	II. Erläuterungen zu den wesentlichen Positionen	88
	III. Managementorientierte Überleitungsrechnung	90
	E. Ergebnis	92
§ 4	Steuerliches Risikomanagement	93
	A. Einleitung	93
	B. Risiko und Kontrollsysteme	94
	C. Tax Accounting und Reporting für Steuerrisiken	98
	I. Risikosystem nach US GAAP, FAS 109 und IAS 12	99
	II. Steuerliche Risikokennzahlen	102
	D. Risiko-Ermittlung	106
	I. Risikoerfassung und -bewertung	107
	II. Steuerlicher Risikoindikator	108
	III. Die Beschleunigung der steuerlichen Betriebsprüfung	112
	IV. Tendenzen in der steuerlichen Betriebsprüfung in Europa	113
	V. Fazit	115
	VI. Risikokennzahlen	116
§ 5	Steuerliches Kennzahlensystem	117
	A. Betriebswirtschaftliche Kennzahlen	117
	B. Kennzahlensysteme	118
	C. Der steuerliche Werttreiberbaum	120
§ 6	Benchmarking	126
	A. Einleitung	126
	B. Steuerliches Benchmarking	127
	I. Internes steuerliches Benchmarking	127
	II. Externes steuerliches Benchmarking	129
§ 7	Planung und Kontrolle	134
§ 8	Reportingmuster	139

Anhang	145
Stichwortverzeichnis	157