

# Stichwortverzeichnis

## a

- Abzinsungsverbot
  - Begründung 134
  - Kritik 135
  - Zeitpunkt latenter Steuern 135
- Abzugsfähige temporäre Differenzen
  - Ansatzverbote *siehe* Erstmöglicher Ansatz 71
  - Ansatzvoraussetzungen 71, 73
  - Beispiele 72
  - Grundsatz 71
  - Konstellationen 71
  - Scheduling 73
  - steuerliche Planungsrechnung 74
  - Wahrscheinlichkeit der Nutzung 73
  - Werthaltigkeit durch quasi-permanente Differenzen 73
  - Werthaltigkeit durch zu versteuernde temporäre Differenzen 73
  - wirtschaftlicher Nutzen 72
- Add-On-Tool 286
- Änderung von Steuersätzen
  - Aufteilung der Gesamtveränderung 139
  - maßgebliches Datum 141
- Änderungen des anzuwendenden Ertragsteuersatzes 227
- Anhangangaben 164, 213, 311
  - bilanzierte latente Steuern 165
  - Erläuterung Steueraufwand 164
  - Ermittlung der Fristigkeit 144
  - nicht angesetzte latente Steuern 166
  - Steuern im sonstigen Ergebnis, spätere Umgliederung 145
  - tatsächliche Steuern 166
- anteiliges Nettovermögen
  - erstmalige Ermittlung 126
  - Kapitalkonsolidierung 126
  - Schuldenkonsolidierung 126
  - Zwischengewinneliminierung 126
- Anteilsbasierte Vergütungen
  - Erfassung als Aufwand 141
  - steuerlicher Abzug 141
  - steuerlicher Abzug Aktienoptionen 141
  - steuerlicher Abzug Rückwerb eigener Aktien 142
  - virtuelle Eigenkapitalinstrumente 142
- anzuwendender Steuersatz 222
- arm's length principle 343
- Assoziierte Unternehmen
  - Equity-Methode 121
  - Ergebnis aus 122
  - latente Steuern des einbezogenen Unternehmens 122
  - latenter Steueraufwand 123
  - Nebenrechnung Fortentwicklung 122
  - Nebenrechnung Kaufpreisallokation 122
  - outside basis differences 122, 131
  - Personengesellschaften 153
  - temporäre Differenzen Equity-Bewertung 122
  - temporäre Differenzen Kaufpreisallokation 122
- Aufgabe oder Veräußerung eines Geschäftsbereichs 240
- Aufgliederung der bilanzierten latenten Steuern 228
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung 338

## b

- Begründungen für die Aktivierung 234
- Berechnung latente Steuern
  - Organisation 278
- betriebliche Steuerpolitik 248

- Bewertung
  - Steuersatz 131
  - zu verwendender Steuersatz 132
- Bilanzausweis
  - Ermittlung der Fristigkeit 144
  - getrennte Darstellung 144
  - langfristige Vermögenswerte und Schulden 144
  - Relevanz der Fristigkeit 144
- c**
- Cashflow-Effekte 349
- Checkliste Anhangangaben 311
- Controlling 346
- COSO-Konzept 298
- d**
- debt push down 341
- Definitionen
  - abzugsfähige temporäre Differenzen 55
  - aktive latente Steuern 55
  - bilanzielle Ergebnis vor Steuern 52
  - latente Steueransprüche 55
  - latente Steuerschulden 55
  - passive latente Steuern 55
  - permanente Differenzen 55
  - steuerliche Basis 53
  - Steuerwert 53
  - tatsächlichen Steuern 53
  - zu versteuernde temporäre Differenzen 55
  - zu versteuerndes Ergebnis 52
- direkt mit dem Eigenkapital verrechnete Ertragsteuern 236
- Diskontierungsverbot *siehe* Abzinsungsverbot
- Dokumentation der Prozesse 303
- Doppelbesteuerungsabkommen 339
- e**
- earnings per share 319
- effektiver Steuersatz *siehe* Konzernsteuerquote
- Einfluss auf die Vermögens- und Ertragslage 215
- Erbringung von Nachweisen über das Vorhandensein zukünftigen Einkommens 257
- Erfassung
  - Aufteilung bei Neubewertung 139
  - Aufteilung bei Planvermögen 162
  - Auswirkung auf Steuerquote 136
  - im Eigenkapital 137
  - im Eigenkapital, Beispiele 138
  - im Gewinn oder Verlust 136
  - im sonstigen Ergebnis, Beispiele 137 f.
  - Irrelevanz des Steuerbilanzansatzes 136
  - Neueinschätzung der Realisierbarkeit 141
  - Schätzung der Aufteilung 139
- Erfolgsspaltung 323
- Ergebnis je Aktie
  - Steueraufwand unverwässertes Ergebnis je Aktie 204
  - Steueraufwand verwässertes Ergebnis je Aktie 204
- Ermessensspielräume 218, 255
- Ermittlungs- und Abgrenzungskonzeption
  - Temporary-Konzept 49
  - Timing-Konzept 49
- Ermittlungs- und Abgrenzungsmethode
  - Deferred-Methode 49
  - Liability-Methode 49
  - Net-of-Tax-Methode 49
- Erstellung der Steuerbilanz 256
- Erstmaliger Ansatz
  - Ansatzverbot 75
  - Anwendungsfälle 75
  - Begründung Ansatzverbot 76
  - Differenz in Folgebewertung aus anderem Grund 77
  - Differenz in Folgebewertung aus erstmaligen Ansatz 76
  - Personengesellschaften 150
  - zusammengesetztes Finanzinstrument 78
- Ertragsteuern 51
  - Quellensteuern 52
- Ertragsteuerpositionen 215
- Ertragsteuervorteile
  - Erfassung im Eigenkapital 202
- Ertragsteuervorteile im Eigenkapital
  - Ansatz latenter Steuern 201
  - latente Steuern 201
  - tatsächliche Steuern 200
  - Transaktionskosten 200
- f**
- Finanzierungsgestaltungen 340
- freiwillige Angaben 312
- Fristigkeit 215, 229

Funktionen 250, 321  
Funktionsverlagerung 344

## g

Geschäfts- oder Firmenwert 106  
– Ansatzgebot aktiver latenter Steuern 110  
– Ansatzverbot passiver latenter Steuern 110  
– außerplanmäßige Abschreibung 112  
– Begründung Ansatzverbot 110  
– Differenzen in Folgejahren 115  
– in der Steuerbilanz 113  
– iterativer Prozess Ermittlung latenter Steuern 110  
– Komponentenmethode 115  
– Kritik Ansatzverbot 111  
– negativer *siehe* negativer Unterschiedsbeitrag aus Kaufpreisallokation  
– steuerliche Auswirkung 112  
– unterschiedliche Kaufpreisallokation 113  
– Verschmelzung 112  
Goodwill *siehe* Geschäfts- oder Firmenwert

## h

Hinzurechnungen 337  
home based-Ansatz 222  
hybride Finanzierungsinstrumente 342

## i

IFRS 5  
– Ausweis 208  
– Ausweis Vorjahresbeträge 210  
– Gesonderte Angabe Steueraufwand 209  
– Outside basis differences 208  
– Steueraufwand 209  
– Veräußerung Personengesellschaft 210  
– Veräußerungsgruppe 208  
– Verlustvorträge 208  
– Vermögenswert 208  
in- und ausländische Steuern 221  
Informationssystem 349  
inside basis differences 63  
integrierte Steuerbuchführung 353  
– Buchungskreisermethode, Brutto 273  
– Buchungskreisermethode, Netto 273  
– Dauersachverhalte 275

– Einmalsachverhalte 275  
– Massensachverhalte 275  
internationale Steuerplanung 319  
Internationalisierung 328  
interne Kontrollsystem (IKS) 295  
Interne Revision 297  
Investmentfonds  
– Aktiengewinn 157  
– Ausgleichsposten für ausschüttungsgleiche Erträge 157  
– ausschüttende Fonds 157  
– Immobiliengewinn 157  
– Planvermögen *siehe* Planvermögen  
– retrograde Ermittlung latenter Steuern 158  
– Steuerwert 158  
– thesaurierende Fonds 157  
– Transparenzprinzip 157  
IT- und Softwarelösungen 259  
IT-Systeme 309

## k

Kapazitätsverbrauch 245  
Kapitalflussrechnung  
– gesonderte Angabe Steuern 199  
– Zuordnung Steuerzahlungen 200  
Kaufpreisallokation  
– Währungsumrechnung 117  
klassische Steuerbilanzpolitik 328  
kombinierter Ertragsteuersatz 224  
Kontrollaktivitäten 301  
Kontrolle des steuerlichen Zielerreichungsgrades 250  
Kontrollmatrix 303  
Kontrollumfeld 299  
Kontrollziele 302  
Konzernabschluss  
– Minderheitenanteile einer Personengesellschaft 203  
Konzernsteuerabteilung 351  
Konzernsteuerpolitik 243  
Konzernsteuerquote 217, 223, 244, 248, 252, 319 f.  
– Bedeutung für die betriebliche Steuerpolitik 248  
– Funktionen und Zwecke 250  
– Optimierung 253, 324  
– Planung und Gestaltung 256  
– Schwankungen 217

- Stabilisierung 255
- Verantwortung für die Planung und das Management 255

## **I**

- latente Steuern 48 ff.
- Lizenzen 344

## **m**

- Management-Informationssystem 346
- Management-Reports 292
- Meilensteine 291

## **n**

- naked credits 74
- negativer Unterschiedsbetrag aus Kaufpreisallokation
  - erfolgswirksame Erfassung 115
  - passiver Ausgleichsposten 116
  - steuerliche Auswirkung 115
  - steuerlicher Wertansatz 115
- nicht abziehbare Betriebsausgaben 336

## **o**

- Organisation von Steuer- bzw. Rechnungswesenabteilungen 243
- organisatorische Sicherungsmaßnahmen 296
- Organschaft
  - Ansatzvoraussetzungen formale Betrachtungsweise 154
  - Ausgleichszahlungen 154
  - Beendigung der 154
  - formale Betrachtungsweise 154
  - latente Steuern bei Begründung 154
  - Outside basis differences 156
  - Steuerumlagen bei formeller Betrachtungsweise 155
  - Steuerumlagen bei wirtschaftlicher Betrachtungsweise 155
  - tatsächliche Steuer 153
  - vororganschaftliche Verlustvorträge 155
  - wirtschaftliche Betrachtungsweise 155
  - zu berücksichtigende Steuern bei wirtschaftlicher Betrachtungsweise 156
- Outside basis differences
  - Anhangangabepflicht 125, 166

- Ansatzpflicht 125
- Ansatzverbot passive latente Steuer 129
- Anwendungsfälle 124
  - assoziierte Unternehmen 131
  - Dividendenpolitik 130
  - Dividendenzahlung 130
  - Ermittlung anteiliges Nettovermögen *siehe* anteiliges Nettovermögen
  - foreseeable future 130
  - Grundsatz 67, 71
  - IFRS 5 208
  - Kaskadeneffekt 131
  - Organschaft 156
  - Personengesellschaften 152
  - Steuerung der Umkehr 130
  - Voraussetzungen Ansatzverbot 125
  - Währungsumrechnung 130
  - zukünftig abzugsfähige temporäre Differenz 131
  - zweistufige Ermittlung 125
- Outside-Basis-Differenzen 238
- Outsourcing 265

## **p**

- periodenfremde Steuern 307
- Personengesellschaften
  - assoziiertes Unternehmen 153
  - Entstehungsursachen einer Ergänzungsbilanz 149
  - Erfassung latenter Steuern aus Ergänzungsbilanz 150
  - Ergänzungsbilanz 149
  - Ergänzungsbilanz bei Unternehmenszusammenschluss 151
  - Ergänzungsbilanz für körperschaftsteuerliche Abgrenzung 151
  - erstmaliger Ansatz 150
  - Gesamthandsbilanz 149
  - Geschäfts- oder Firmenwert in Ergänzungsbilanz 150
  - Gewerbesteuer 146
  - IFRS 5 210
  - kombinierter Steuersatz 133
  - Minderheitenanteile im Konzernabschluss 203
  - Mitunternehmerschaft 146
  - negativer Unterschiedsbetrag in Ergänzungsbilanz 150
  - Outside basis differences 152

- Sonderbilanzen 151
- Sonderbilanzen im Konzernabschluss 152
- Spiegelbildmethode 152
- Steuersatz als einbezogenes Unternehmen 146
- Steuersatz als Konzernspitze 146
- Steuersatz bei Einbeziehung in Konzernabschluss 133
- Transparenzprinzip 146
- zu verwendender Steuersatz 133
- Personenhandelsgesellschaften *siehe* Personengesellschaften
- Pflichtangaben 311
- Planvermögen
  - anzuwendender Zinssatz 162
  - Aufteilung Steuern Pensionsaufwand 162
  - Aufteilung Steuern Planrendite 162
  - Aufteilung tatsächliche und latente Steuern 162
  - Bilanzierung 161
  - Contractual Trust Agreements 161
  - Erfassung Nettozinsen 161
  - Ermittlung Steuern Planrendite 163
  - geplante Steuern Pensionsaufwand 162
  - latente Steuern im sonstigen Ergebnis 164
  - latente Steuern Pensionsaufwand 162
  - Neubewertung erfolgsneutral 161
  - SORIE-Methode 161
  - tatsächliche Steuern im Eigenkapital 164
- Prozess 284
- prozessintegrierte Überwachungsmaßnahmen 295
- prozessunabhängige Überwachungsmaßnahmen 296

## q

- Quellensteuer 341
- Quotenkonsolidierung 124

## r

- Reporting Manuals 304
- Review 305
- Risikobewertung 301
- Risikomanagement 350
- risk assessment 345

## s

- Saldierung
  - Fristigkeit 144
  - Pflicht zur 143
  - Scheduling 143
- Saldierungsverbot 143
  - Ausnahme vom 143
- Schnittstellen 258, 265
- Segmentberichterstattung
  - mögliche Angabe 210
- share deal 337
- SIC 25 129
- Soll-/Ist-Vergleich 350
- sonstiges Ergebnis 235
- Standardsoftware 259
- Steueraufwand 220
  - Bestandteile 220
  - der gewöhnlichen Tätigkeit zuzurechnen 144
    - gemeinsamer Ausweis 145
    - im sonstigen Ergebnis 145
    - Währungsumrechnungsdifferenzen 145
- Steuerbelastung
  - wesentliche Einflussfaktoren 314
  - zahlungswirksame 316
  - zukünftig erwartete 316
- Steuerbelastungen
  - strukturelle 315
- Steuerberechnung
  - Organisation 277
- Steuerbilanz
  - Erstellung 272
  - Integrierte Steuerbuchführung *siehe* integrierte Steuerbuchführung
  - Steuerbilanzpolitik 275
- Steuercontrolling 346
- Steuercontrollinginstrument 321
- steuerfreie Erträge 338
- steuerliche Anhangangaben
  - Ermittlung und Quantifizierung 256
  - steuerlicher Jahreszyklus 267
  - steuerliches Berichtswesen 325
  - steuerliche Risiken 308
  - steuerliche Überleitungspositionen 225, 332
  - steuerliche Überleitungsrechnung 222, 287, 318, 324

- steuerliche Verlustvorträge 232, 316
  - Ermittlung 256
- Steuerplanung (Tax Planning) 289
- Steuerpolitik 253, 321, 326
- Steuerrechtsrisiken 345
- Steuerrisiken 350
- Steuersatzänderung
  - Zwischenberichterstattung 207
- Steuerwert
  - ohne IFRS-Buchwert 54
  - Schuld 54
  - Vermögenswert 53
- t**
- Tabellenkalkulationsprogramm 286
- tatsächliche Ertragsteuern
  - ausländische Betriebsstätten 59
  - Ausweis Gewinn- und Verlustrechnung 62
  - außerbilanzielle Hinzurechnungen 59
  - Bewertung 59
  - Bilanzausweis 60
  - Bilanzausweis IFRS 5 208
  - Definition 53
  - einbehaltene Kapitalertragsteuer 57
  - Erfassung 57
  - Fristigkeit 60
  - im Eigenkapital 200
  - individuelle Steuererklärung 60
  - Körperschaftsteuerguthaben 58
  - Konsolidierungsbuchungen 60
  - nationale Steuergesetze 56
  - Saldierung 61
  - Schuld 56
  - Steueraufwand IFRS 5 209
  - Unternehmenssteuern 57
  - Verlustrücktrag 59
  - Vermögenswert 57
  - wahrscheinlichster Betrag 59
  - Wesentlichkeit 59
- Tatsächliche Steuer
  - Organschaft 153
- Tax Accounting 245, 305, 319
  - Herausforderungen 259, 262
  - Optimierungsmaßnahmen 263
  - Zuständigkeiten 256
- Tax Accounting-Abteilung 258
- Tax Accounting-Tool 282, 286
- Tax Audit 307
- Tax Compliance 288, 307, 318
- Tax Credits 339
- Tax Planning 282, 308
- Tax Reporting 282
- Tax Reporting Packages 287, 321, 325
- Tax Risk Management 282, 288
- Tax Systems 309
- temporäre Differenzen
  - Beispiele 64
  - Ursachen 64
  - Voraussetzungen 63
- temporäre Differenzen der Organgesellschaft
  - formale Betrachtungsweise 154
  - wirtschaftliche Betrachtungsweise 155
- thin cap rules 341
- Treiber 326
- true-ups 288, 290
- u**
- Überleitungsstellen *siehe* steuerliche Überleitungspositionen
- Überleitungsrechnung *siehe* steuerliche Überleitungspositionen
- Überprüfung latenter Steueransprüche 135
- Überwachung des IKS 301
- Unternehmenserwerb 337
- Unternehmenspolitik 347
- Unternehmenswert 321
- Unternehmenszusammenschluss 105
  - Änderung latenter Steuern im Bewertungszeitraum 108
  - Ansatz latenter Steuern 105
  - Bewertung latenter Steuern 107
  - Erfassung latenter Steuern 105
  - Erwerb einer Gesellschaft 105
  - Folgekonsolidierung 110
  - Geschäfts- oder Firmenwert 105
  - Kaufpreisallokation 105
  - Korrektur der erstmaligen Bilanzierung 108
  - latente Steuern des einbezogenen Unternehmens 108
  - latente Steuern des Erwerbers 108
  - negativer Unterschiedsbetrag 106
  - purchase price allocation *siehe* Kaufpreisallokation
  - Steuerwerte bei Erwerb 105
- unternehmerische Wertschöpfung
  - Optimierung 318

## v

- Verfallsdatum 233
- Vergleich HGB-IFRS
  - Anhangangaben 212
  - Ansatzverbot outside basis differences 211
  - Ansatzwahlrecht 211
  - Ausschüttungssperre 211
  - Beurteilungszeitraum 211
  - Erfassung 211
  - erstmaliger Ansatz 211
  - Saldierung 212
  - steuerliche Wertansätze 210
  - Temporary-Konzept 210
  - zweistufiges Ansatzkonzept 211
- Verlagerung von Funktionen, Risiken und Vermögen 344
- Verlusthistorie 234
- Verlustnutzung 334
- Verlustvorträge
  - Ausbuchung 129
- Verlustvortrag 334
- Verrechnungspreisgestaltung 343
- Vier-Augen-Prinzip 291, 296, 305

## w

- Währungsumrechnung
  - Aufwendungen und Erträge 117
  - Auswirkung Nettvermögen 117
  - Darstellungswährung als funktionale Währung 117
  - erfolgsneutrale Erfassung 117
  - funktionale Währung 116
  - Hyperinflationwährung 118
  - Kaufpreisallokation 117
  - outside basis differences 117, 130
  - Veränderung Anfangsvermögen 117
  - Vermögenswerte und Schulden 117
- Wechsel Steuerstatus 129
- Wertberichtigungen 229
- Wertschöpfung 343

## z

- Zielsetzung 48
  - Vermögenslage 49

- zu versteuernde temporäre Differenzen
  - Ansatzverbote *siehe* erstmaliger Ansatz 67
  - Begründung 68
  - Beispiele 68
  - Bewertung mit dem beizulegenden Zeitwert 69
  - erfolgsneutral entstehende Differenzen 68
  - Fallkonstellationen 67
  - Grundsatz 67
  - Irrelevanz der Realisierung 70
- zu verwendender Steuersatz 132
  - ausländische Konzerngesellschaften 133
  - Betriebsstätten 133
  - deutsche Steuerarten 132
  - Doppelbesteuerungsabkommen 133
  - einbezogene Unternehmen 132
  - einheitlicher Konzernsteuersatz 132
  - Personengesellschaften 133
  - substantively enacted 132
  - zukünftige Änderung 132
- zusammengesetztes Finanzinstrument
  - Ausschüttung auf 202
  - erstmaliger Ansatz 78
  - latente Ertragsteuervorteile 202
  - tatsächliche Ertragsteuervorteile 202
  - Transaktionskosten 202
- Zuständigkeiten *siehe* Tax Accounting
- Zwischenberichterstattung
  - abweichende Verfahren 207
  - discrete items 206
  - gesellschaftsspezifische Steuerquoten 206
  - Integralmethode 206
  - länderspezifische Steuerquoten 206
  - Plansteuerquote 206
  - Steuersatzänderung 207
  - Trennung tatsächliche und latente Steuern 206
- Zwischengewinneliminierung 120
  - Ansatzkriterium latenter Steuern 121
  - anzusetzender Steuersatz 121
  - Auswirkungen 120
  - Ebene des Konzernabschlusses 121
  - temporäre Differenz 121
  - Verlust 121

