
Anhang

Auf der Basis der oben dargestellten Treiberdimensionen stellt sich die Frage, welche Informationen für ein solches Reporting erforderlich sind. Im Folgenden sind die Datenkategorien für ein Kennzahlensystem detailliert beschrieben. Die Beschreibungen geben den Inhalt der einzelnen Kennzahlen und Treiber an. Dieser Inhalt ist wesentlich für die Beurteilung der Informationsdichte, die für ein Steuerreporting und -controlling erforderlich ist.

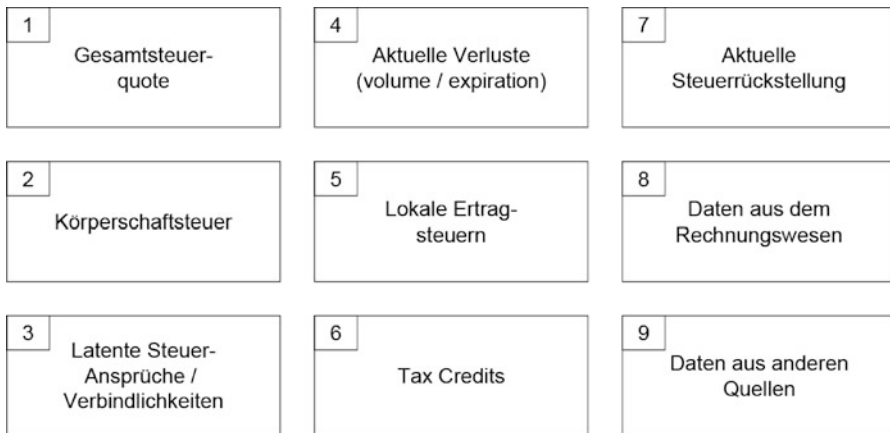


Abb. 1 Datenkategorien für einen Kennzahlensystem/Treiber der KPIs, Überblick

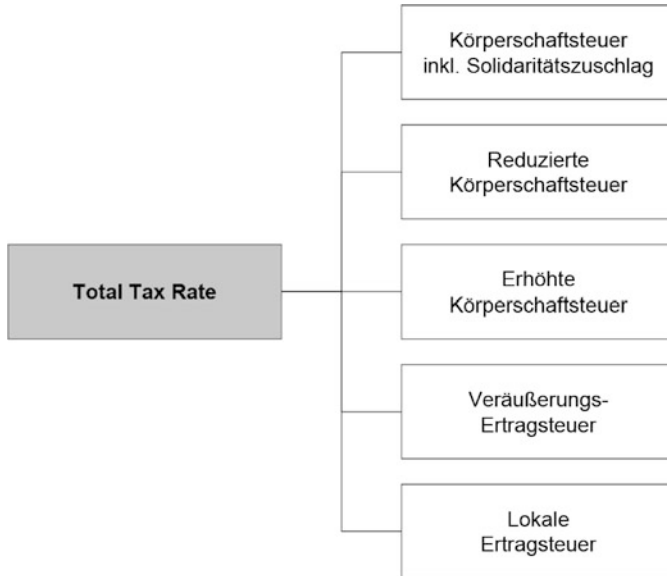


Abb. 2 Steuertreiber per Kategorie/Gesamtsteuer

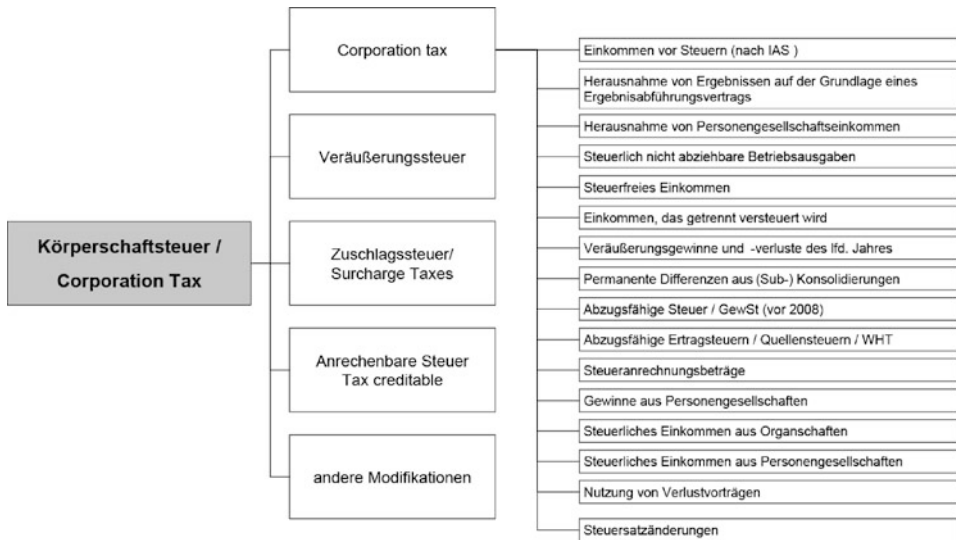


Abb. 3 Steuertreiber per Kategorie/Ertragsteuer

Deferred assets / deferred liabilities	Sundry intangible assets	DTA - except tax credits	Accounts payable to affiliated comp.
	Assets similar to goodwill	Other deferred charges	Accounts payable to associated comp.
	Goodwill	Equity (except NIBT on income)	Accounts payable to other investments
	Tangible assets	NIBT on income	Tax liabilities - income tax
	Financial assets	Shares in consolidated group companies held by third parties	Tax liabilities - others
	Inventories	Provisions for pensions and similar obligations	Derivatives, liabilities
	Accounts receivable trade and services incl. notes	Provisions for other post-employment benefits	Other liabilities
	Accounts receivable from affiliated companies	Deferred tax provisions - except tax cushions	Deferred income
	Accounts receivable from associated companies	Deferred tax provisions - tax cushions	Assets similar to goodwill - depreciation
	Accounts receivable from other investments	Deferred tax provisions - taxes on attributable income	Sundry intangible assets- depreciation
	Derivatives, assets	Tax provisions - taxes on income	Tangible assets - depreciation
	Other assets - except any taxes	Tax provisions - other taxes	Financial assets - depreciation
	Other assets - taxes on income	Sundry provisions	Inventories - depreciation
	Other assets - other taxes	Financial liabilities	Others - depreciation
	Cash / marketable securities	Loans payable to social insurances	Other taxfree reserves
	Debt discount	Accounts payable trade & services	SOPO §6b EStG (Germany)

Abb. 4 Treiber für die latenten Steuer/Deferred Assets/Deferred Liabilities (Volumen/Lebenszyklus der temporären Differenzen)

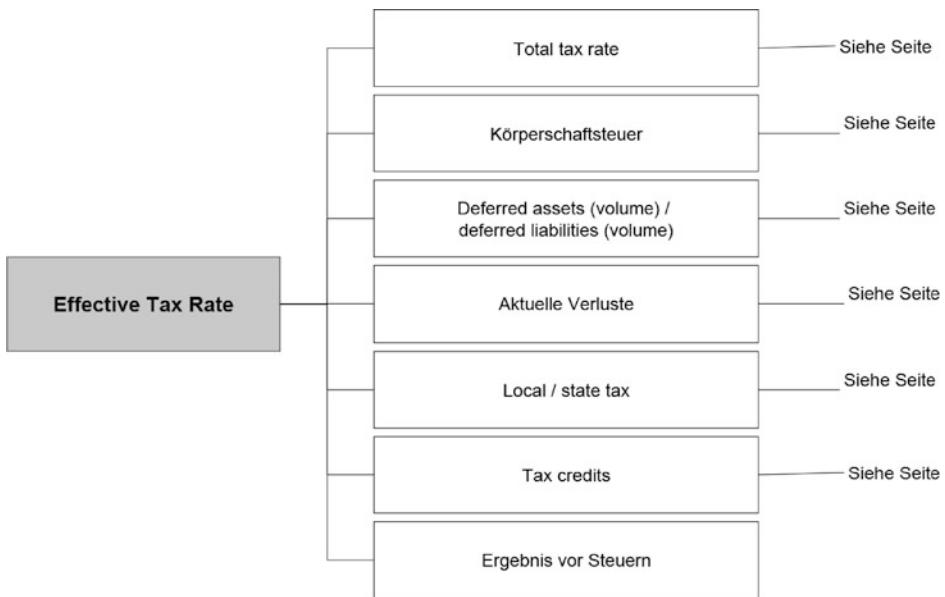


Abb. 5 Treiberbaum per KPI/Effective Tax Rate

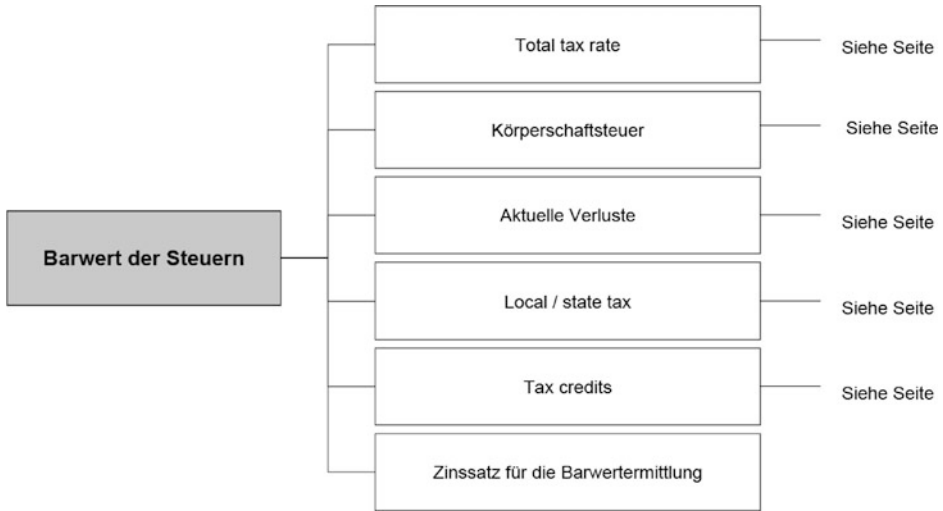


Abb. 6 Treiberbaum per KPI/Barwert der Steuern

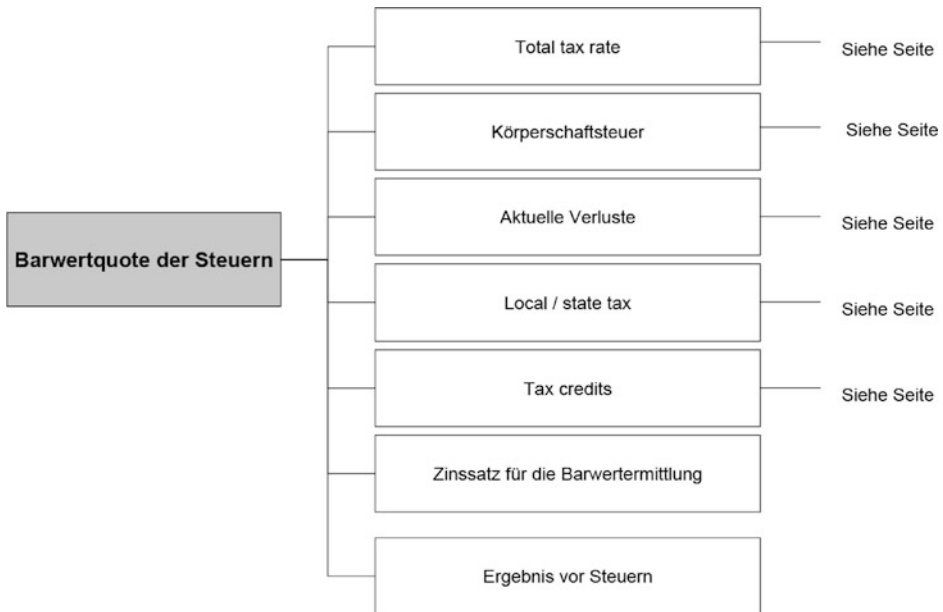


Abb. 7 Treiberbaum per KPI/Barwertquote der Steuern

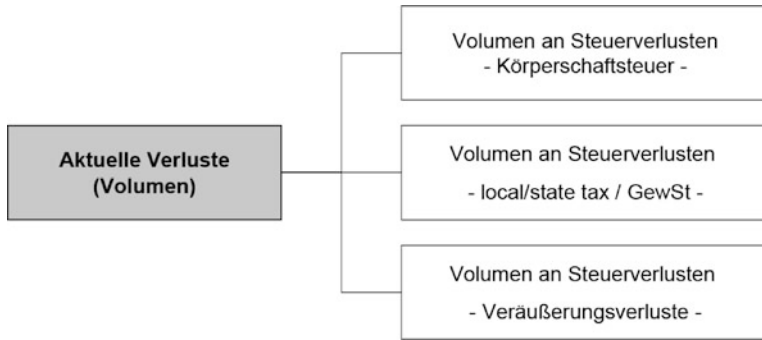


Abb. 8 Treiberbaum per KPI/Aktuelle Verluste (Volumen)

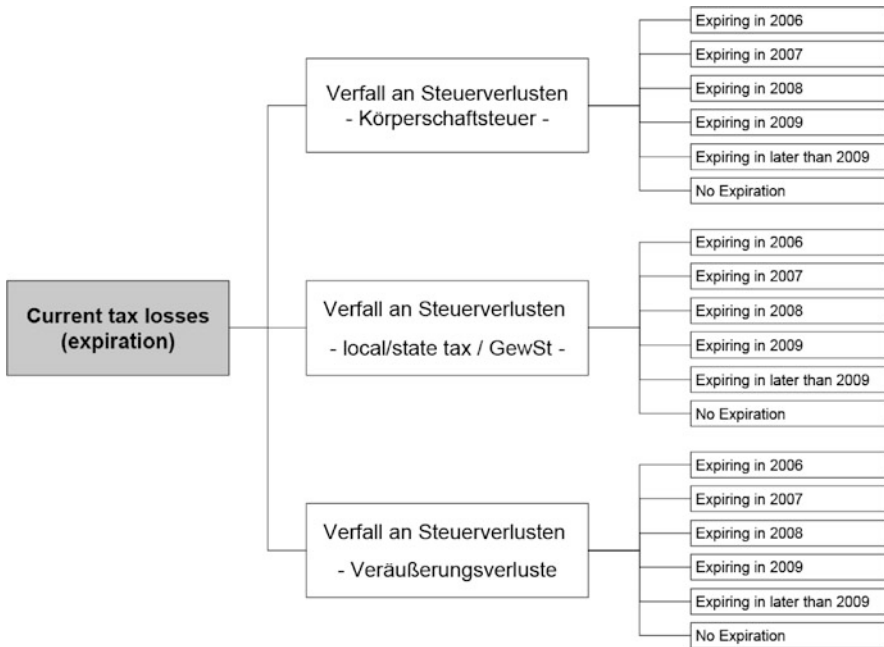


Abb. 9 Treiberbaum per KPI/Aktuelle Verluste, Verfallzeiten (Expiring) und Volumen

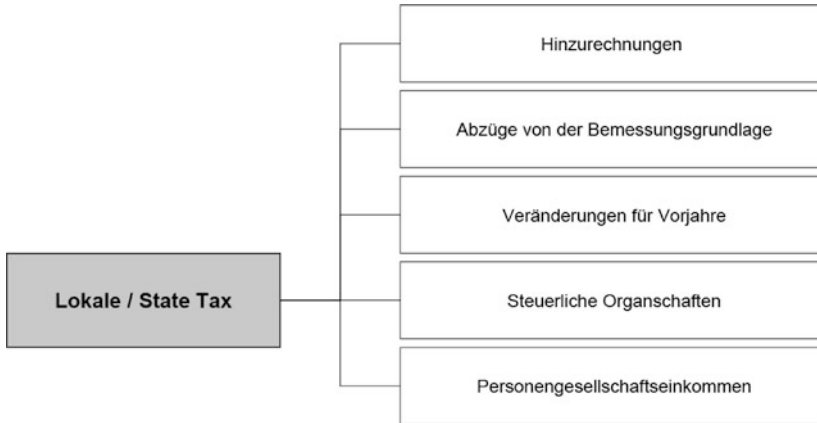


Abb. 10 Treiberbaum per KPI/Lokale/Staaten Ertragsteuer

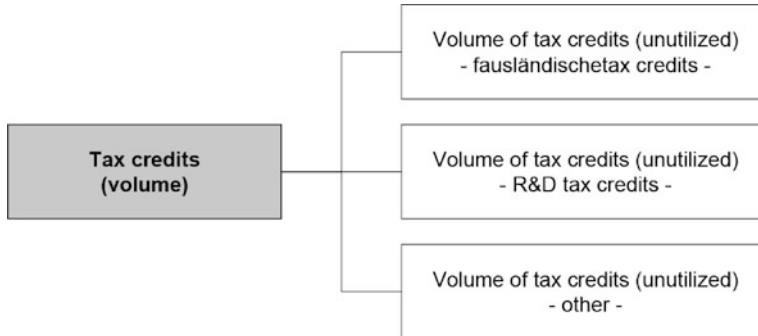


Abb. 11 Treiberbaum per KPI/Tax credits (Volumen) steuerliche Anrechnungsbeträge, die in spätere Jahre vorgetragen (unutilized) werden

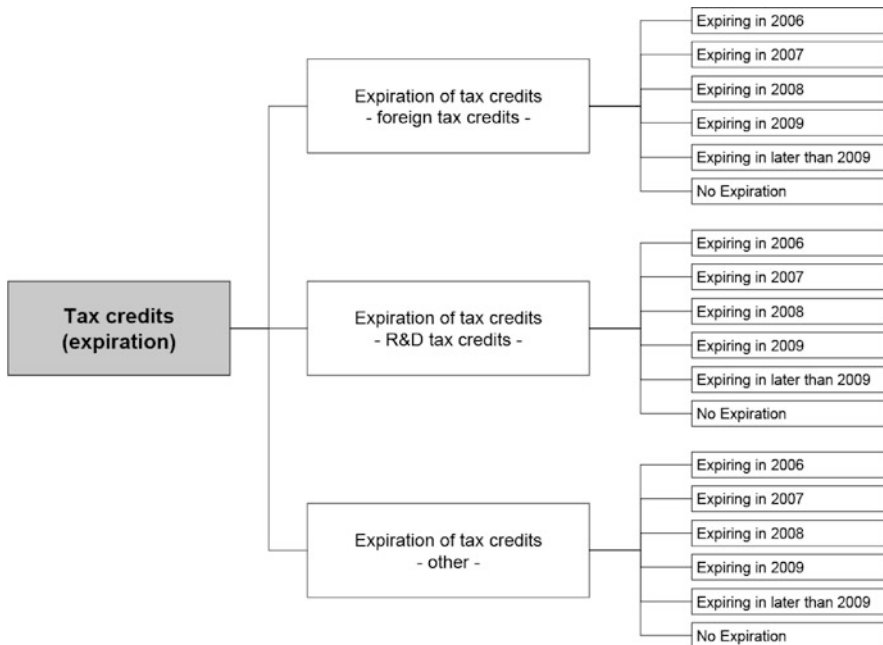


Abb. 12 Treiberbaum per KPI/Tax credits (Verfall nach Jahren expiration)

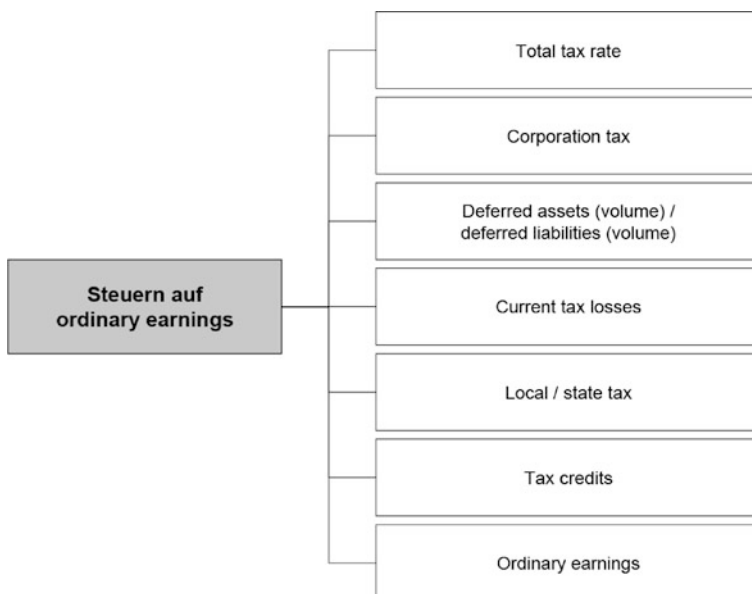


Abb. 13 Treiberbaum per KPI/Steuern auf regelmäßiges (ordinary) Ergebnis (earnings)

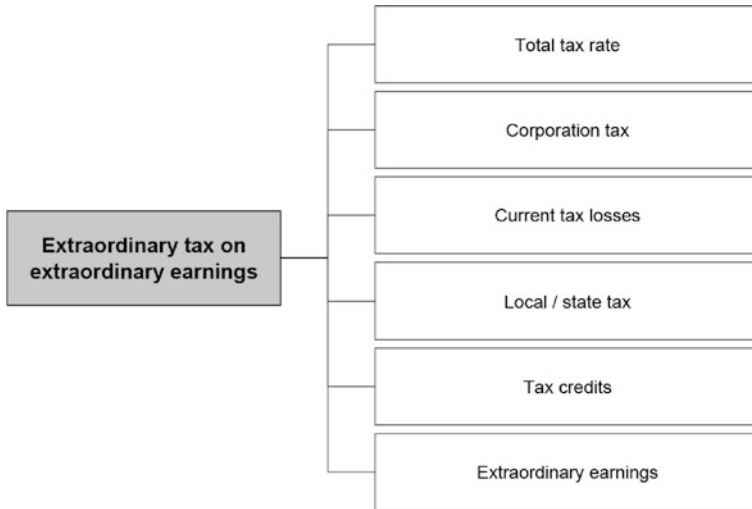


Abb. 14 Treiberbaum per KPI/Steuern auf außergewöhnliche Ergebnisse (extraordinary earnings)

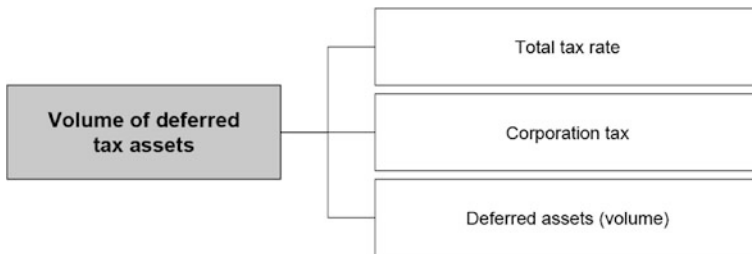


Abb. 15 Treiberbaum per KPI/Volumen an aktiven latenten Steuern (Deferred Tax Assets, DTA)

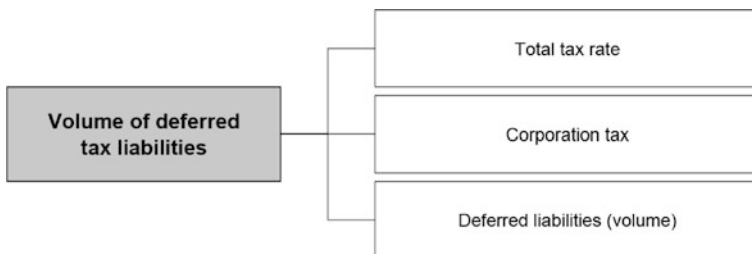


Abb. 16 Treiberbaum per KPI/Volumen an passiven latenten Steuern (Deferred Tax Liability, DTL)

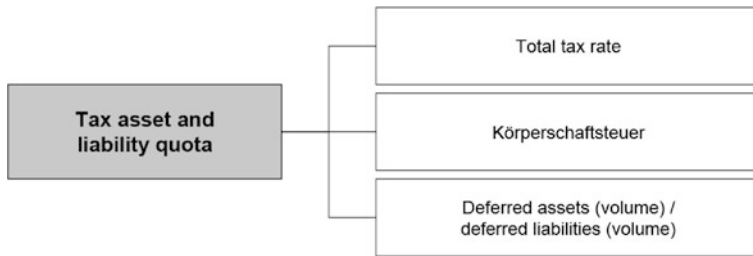


Abb. 17 Treiberbaum per KPI/Volumen an aktiven/passiven latenten Steuern, DTA/DTL in Relation zu den laufenden Steuern

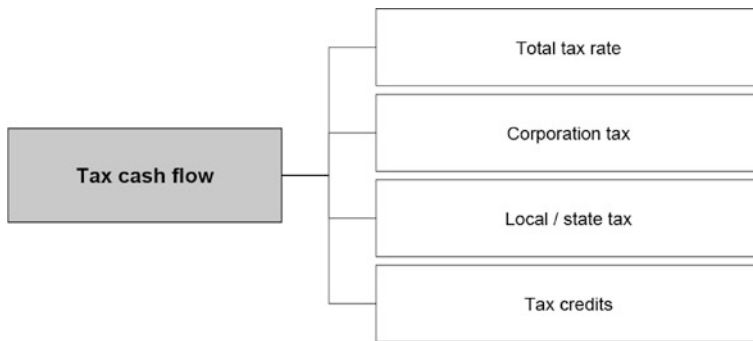


Abb. 18 Treiberbaum per KPI/Steuer (Tax) cash flow, Auszahlungen an Steuern

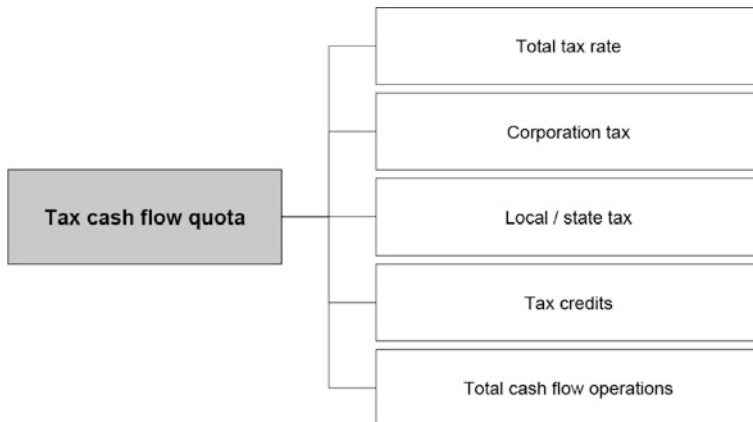


Abb. 19 Treiberbaum per KPI/Tax cash flow quota

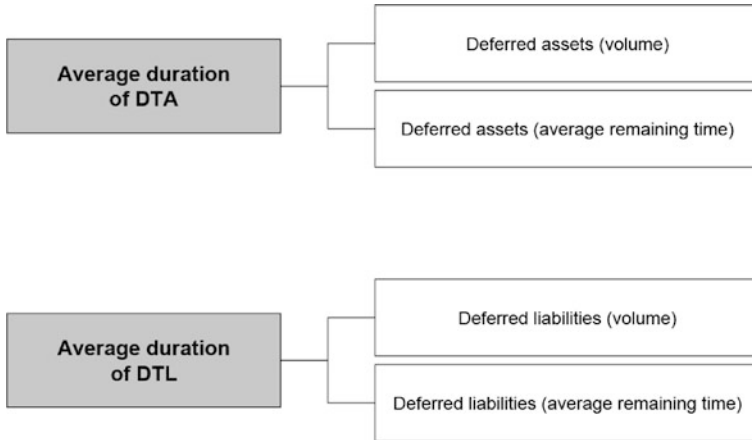


Abb. 20 Treiberbaum per KPI/Durchschnittliche verbleibende Laufzeit (Average duration, remaining time) der DTA/DTL

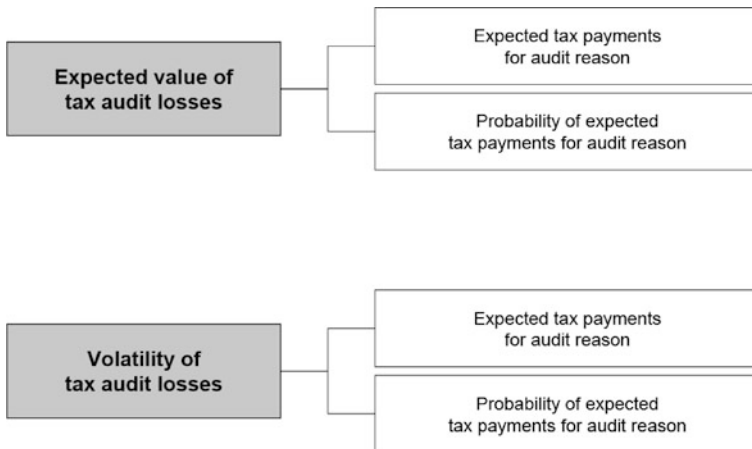


Abb. 21 Treiberbaum per KPI/Erwartete nachteilige Betriebsprüfungsfeststellungen (tax audit losses)/Volatilität der tax audit losses

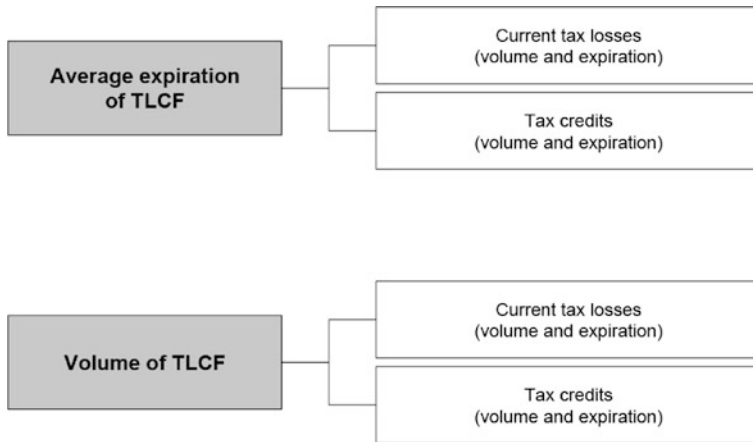


Abb. 22 Treiberbaum per KPI/Durchschnittlicher Verfall (Average expiration) von Steuerverlusten (Tax Losses Carried Forward)/Volume of TDCF

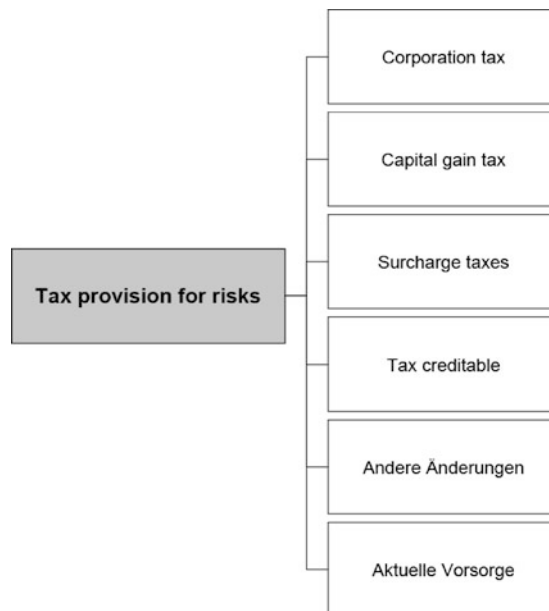


Abb. 23 Treiberbaum per KPI/Steuerisikorückstellung

Sachverzeichnis

A

Aktiengesellschaft, 4
Außenprüfung, 7, 106
in Europa, 117

B

Benchmarking, 131–133
externes, 135
internes, 132
Steuerquote, 76
Betriebsprüfung, *siehe* Außenprüfung
Bewertung latenter Steuern, *siehe*
Werthaltigkeit latenter Steuern
Bilanzierung, 61
BilMoG, 15–18, 35, 36, 38, 73, 74, 91

C

Cashflow, 17, 18, 47, 49, 123
Cashwirkung, 61, 69
Controlling, 125

D

Deferred Tax Asset (DTA), 19, 44, 54, 135
Deferred Tax Liability (DTL), 18, 44, 48
Differenz, permanente, 17, 20, 21, 26, 37, 42,
49, 134
Dividende, 19, 31, 76, 134
Doppelbesteuerung, 27, 28

E

Earnings per Share (EPS), 76
Effective Tax Rate, ETR, 20, 137
Eigenkapital, 18, 52, 70
Einflussfaktoren auf die Konzernsteuerquote,
75, 132
Ertragsteuerquote, *siehe* Effective Tax Rate
ETR, normalisierte, *siehe* Nominal Tax Rate

ETR-Kurve, 78–80
ETR-Treiber, 35, 77–81, 124, 125

F

FIN, 93
Finanzberichterstattung, 88
Forschung und Entwicklung Aufwand, 27, 80

G

Gewinnausschüttung, 5, 36, 80
GmbH, 1
Goodwill, *siehe* Firmenwert

J

Jahresabschluss, 15, 17, 20, 35, 55, 73, 90, 115

K

Kapitalgesellschaft, 19, 38, 82
Kommunikation über Steuern, 5, 11, 89, 90,
115
Kontrollsystem, 1, 2, 89
Kurvenverlauf der ETR, 78, 79

L

latente Steuern
Aktivierungspflicht, 38
Aktivierungspflicht für steuerliche
Verlustvorträge, 18, 52
Aktivierungswahlrecht, 38
Anhangsangabe, 40, 74
Bilanzierung, 43, 54, 73, 74
Cash-Wirkung, 40, 61
Einfluss auf die Steuerquote, 23
Steuervergünstigung, 33, 35
Verlust, 32, 33, 65–67
Wertberichtigung, 52–54, 61, 65, 80
Wirkung, 16–18
Liquidität, 11, 111, 126

M

Management der Konzernsteuerquote, 83, 88, 89

Maßgeblichkeit

- handelsrechtliche, 15, 20, 73
- umgekehrte, 15, 73

N

Nominal Tax Rate (NTR), 41, 42, 44, 133

O

Organisation der Steuerplanung, 27, 28, 93

Organschaft, steuerliche, 33, 74

P

Permanente Differenz, *siehe* Differenz, permanente

Planung, 2, 8, 10, 11, 140, 141

Profitabilität, 11, 126–128

Q

Quellensteuerabzug, 35, 80

R

Rechnungslegungsvorschrift, 17, 18, 36, 92

Research and Development (R&D), *siehe* Forschung und Entwicklung

Risiko

- Risikomanagement, 10, 11, 89
- Steuerrisiko, 89

S

Sarbanes-Oxley Act, 91, 92

Steuer, latente, *siehe* Deferred Tax

Steuerabteilung, 2, 3, 11, 83

Steueranrechnung, 35, 44, 81, 135

Steuerbarwertminimierung, 5, 16, 17

Steuerberechnung, 56, 58

Steuercontrolling, 1, 3, 10, 19

Steuerfunktion, 2, 77, 113, 147

Steuergestaltung, 66, 75, 94

Steuerliche Compliance, 4–6

Steuermanagement, 17, 75, 77

Steuerplanung, 3, 5, 7–10, 140

Steuersatz, 10, 31, 41, 75, 133

T

Tax Accounting, 15–17

Tax Controlling, *siehe* Controlling

Tax Management, *siehe* Steuermanagement

Tax Reconciliation, 75

Transaktionskosten, 3

Transferpricing, *siehe* Verrechnungspreise

Treiber der Steuerquote, 21, 77–79

U

Überleitungsrechnung, *siehe* Tax Reconciliation

V

Value added, 2

Verlustrücktrag, 32, 55, 56

Verlustverrechnung, 5

Verlustvortrag, 32, 33

Verrechnungspreis, 27, 101, 142

Volatilität der Steuerquote, 78–80, 119, 142

W

Währung, 18, 107

Wertberichtigung, *siehe* Valuation Allowance

Werthaltigkeit latenter Steuern, 56