

Rödl & Partner

Strukturen schaffen

TAX ACCOUNTING

Steuern erfolgreich gestalten



„Ein Unternehmen atmen und wachsen zu lassen, dynamische Grundhaltungen nicht im Keim zu ersticken und dennoch den oft strengen gesetzlichen Anforderungen gerecht zu werden, ist ein schmaler Grat. Unternehmen müssen Chancen und Risiken heute genau austarieren, um die eigene Flexibilität zu wahren. Durch die Schaffung individueller Strukturen wollen wir die Handlungsfähigkeit unserer Mandanten weiter erhalten!“

Rödl & Partner

Inhalt

Tax Accounting	4
Steuerquote und Steuerbilanzpolitik	5
Latente Steuern und komplexe Spezialthemen	6
Eigenständiges Tax Accounting und Reporting	7
Steuerreporting mit DefTax[®]	8
Probleme in der Praxis	8
Unsere Lösung	8
Ihre Vorteile	8
Umsetzung und Übertragung der E-Bilanz	9
Begleitung Betriebsprüfung	10
Tax Compliance Management System	11
Prozessoptimierung rund um Ihre Steuern	11
Prüfung Ihres Tax Compliance Management Systems	11
Ihr Ansprechpartner	12
Über uns	13

Tax Accounting

Im Zuge von BilMoG und E-Bilanz sehen sich neben kapitalmarktorientierten Unternehmen vermehrt auch Familienunternehmen vor die Aufgabe gestellt, ein geeignetes integriertes Buchführungs- und Reportingsystem zu implementieren, das der zunehmenden Emanzipation der Steuerbilanz von der Handelsbilanz gerecht wird.

Gerade aufgrund der umfangreichen Berichts- und Dokumentationsanforderungen nach HGB, IFRS und US-GAAP sowie steigender Komplexität rückt zunehmend auch die Sicherstellung der Tax Compliance in den Fokus. Dies erfordert weitgehend standardisierte Systeme und Prozesse.

Rödl & Partner unterstützt Sie mit einem spezialisierten interdisziplinären Team aus IT-Consultants, Rechtsanwälten, Steuerberatern und Wirtschaftsprüfern bei den vielfältigen Anforderungen an Ihr Unternehmen mit seinem umfassenden Beratungsansatz.

Wir bieten Ihnen steuerliche wie bilanzielle Expertise verbunden mit professioneller Prozessberatung in folgenden Bereichen aus einer Hand:

	LAUFENDE UND LATENTE STEUERN	RISIKOMANAGEMENT UND E-BILANZ
Beratung	<ul style="list-style-type: none">- Analyse, Planung und Optimierung Steuerquote- Abbildung latenter Steuern und Lösung komplexer Spezialthemen	<ul style="list-style-type: none">- Umsetzung der E-Bilanz- Begleitung Betriebsprüfung
Prozessoptimierung	<ul style="list-style-type: none">- Eigenständiges Tax Accounting und Reporting- Steuerreporting mit DefTax®	<ul style="list-style-type: none">- Tax Compliance Management System- Übertragung E-Bilanz
Prüfung	<ul style="list-style-type: none">- Abbildung der Steuerpositionen im Jahres- / Konzernabschluss	<ul style="list-style-type: none">- Tax Compliance Management System

Steuerquote und Steuerbilanzpolitik im Blick

Durch die Einführung eines effizienten Tax Accounting können die steuerlichen Prozesse in Ihrem Unternehmen analysiert und durch eine internationale Steuerstrategie und Steuerbilanzpolitik optimiert werden.

Wir unterstützen Sie dabei, individuelle Maßnahmen und transparente Prozesse zu entwickeln, die darauf abzielen, die steuerlichen Rahmenbedingungen in Ihrem Unternehmen nachhaltig zu verbessern. Dabei nutzen wir die gesetzlich zulässigen Spielräume zur Minimierung der Steuerquote. Zudem kann durch eine gezielte Ausübung von Ansatz- und Bewertungswahlrechten sowie Ermessensspielräumen oder auch durch sachverhaltsgestaltende Maßnahmen eine optimale Steuerbilanzpolitik in Ihrem Unternehmen umgesetzt werden.

Unser Beratungsspektrum beinhaltet im Einzelnen:



Analyse, Bewertung und Anpassung Ihrer steuerlichen Prozesse zur Optimierung der effektiven Konzernsteuerquote und des Tax Cash Flows

Gestaltungen zur Steueroptimierung durch Entwicklung einer internationalen Steuerstrategie und einer eigenständigen Steuerbilanzpolitik durch Abkopplung der Handels- von der Steuerbilanz

Individuelle Beratung bei der Organisation und Verknüpfung von Steuerplanung, Steuercontrolling, Tax Reporting und Tax Risk Management

Latente Steuern und komplexe Spezialthemen

Im Rahmen der Abbildung der Steuerpositionen nach HGB, IFRS und US-GAAP sind immer höhere Berichts- und Dokumentationsanforderungen zu beachten. Dies macht ein eigenständiges Tax Accounting zu einem wichtigen Bestandteil Ihrer Compliance.

Nehmen Sie diese komplexe, aber durchaus lohnende Aufgabe an und gestalten Sie die Abbildung der laufenden und latenten Steuern in Ihrem Unternehmen effizient und optimal.

Wir kümmern uns um:

- Ermittlung und Abbildung von latenten Steuern sowie der Steuerpositionen im Jahres- und Konzernabschluss nach HGB, IFRS und US-GAAP
- Abbildung von komplexen Spezialthemen, wie Bilanzierung von latenten Steuern bei Unternehmenszusammenschlüssen, Personengesellschaften oder Organschaftsverhältnissen
- Erstellung der steuerlichen Überleitungsrechnung (Tax Rate Reconciliation, „TRR“) Erstellung von steuerlichen Planungsrechnungen sowie Beurteilungssystemen für die Nutzbarkeit von steuerlichen Verlust- sowie Zinsvorträgen für die Bewertung der Realisierbarkeit von aktiven latenten Steuern
- Umstellung des Ertragsteuerreporting auf internationale Rechnungslegungsstandards

Eigenständiges Tax Accounting und Reporting

Ein effizientes Tax Accounting sowie einheitliche Tax Reporting Standards sind Garantien für eine nachhaltig steueroptimierte Unternehmensführung. Durch Analyse, Bewertung und Anpassung Ihrer steuerlichen Prozesse erreichen Sie effiziente Arbeitsabläufe in Ihrem Finanz- und Rechnungswesen bzw. Ihrer Steuerabteilung sowie eine reibungslose Koordination mit anderen Abteilungen.

Gerne unterstützen wir Sie bei der Einführung eines eigenständigen Tax Accounting und Reporting, das allen gesetzlichen Vorschriften und Offenlegungspflichten gerecht wird. Der Schlüssel zu optimierten steuerlichen Prozessen ist dabei die Verknüpfung der Steuerbilanz mit Steuerplanung, Steuercontrolling, Tax Reporting und Tax Risk Management. Gerade durch die E-Bilanz verstärkt sich der Trend zu einer integrierten Steuerbilanzbuchführung und einem eigenständigen Tax Accounting spürbar.

Unsere Experten unterstützen Sie in folgenden Bereichen:

- Analyse, Bewertung und Optimierung Ihrer steuerlichen Prozesse
- Einführung einer integrierten Steuerbilanzbuchführung nach Ihren spezifischen Bedürfnissen
- Sicherstellung der einheitlichen Anwendung der Tax-Reporting Standards durch Entwicklung von Richtlinien und Dokumentationsvorschriften
- Implementierung eines einheitlichen IT-gestützten Prozesses zur Erstellung von steuerlichen Überleitungsrechnungen weltweit
- Aufbau standardisierter Beurteilungssysteme für steuerliche Verlust- und Zinsvorträge

Nach internationalen Rechnungslegungsstandards (IFRS) bilanzierende Unternehmen mussten sich bereits seit mehreren Jahren intensiv mit der Ermittlung von Steuerpositionen und der Generierung der für den Konzernabschluss relevanten Daten der zu konsolidierenden Gesellschaften befassen. Durch BilMoG wurde der Umfang dieser Aufgabenstellung nunmehr auch für die nach HGB bilanzierenden Unternehmen deutlich erweitert.

PROBLEME IN DER PRAXIS

- Nicht miteinander abgestimmte Ermittlung von laufenden und latenten Steuern führt zu nicht vollständig erklärbaren Steuerpositionen
- Veränderungen der Konzernsteuerquote sind ohne Kenntnis der wesentlichen Einflussfaktoren nur mit hohem Aufwand zu erklären
- Manuelle Ermittlung der latenten Steuern mit geringem Automatisierungsgrad auf Basis fehleranfälliger Excel-Lösungen

UNSERE LÖSUNG

Mit einem systemgestützten Steuerreporting-Tool können wir Ihnen helfen, diese Probleme zu lösen. DefTax® ist die von uns empfohlene Softwarelösung zur Berechnung laufender und latenter Steuern im Einzel- und Konzernabschluss nach HGB, IFRS und US-GAAP, sowie zur Übertragung der E-Bilanz:

Laufende Steuerkalkulation	Latente Steuerkalkulation	Verdichtung / Konsolidierung	Auswertungen	Administrative Funktionen	Simulation von Szenarien
----------------------------	---------------------------	------------------------------	--------------	---------------------------	--------------------------

Anpassung der latenten Steuerberechnung an individuelle Vorgaben (z.B. an ausländische Steuersysteme)

Berücksichtigung branchenspezifischer Besonderheiten

Währungsumrechnung von der lokalen Währung in eine beliebige Konzernwährung

Mapping und Übertragung E-Bilanz

IHRE VORTEILE

- Regelmäßige Aktualisierungen an den jeweiligen Rechtsstand
- Revisionssichere Berechnung laufender und latenter Steuern
- Web-Anwendung mit Anbindung an Vorsysteme

Umsetzung und Übertragung der E-Bilanz

Die E-Bilanz erfordert neue Strukturen in Ihrem Unternehmen! Mit der Einführung der E-Bilanz stehen der Finanzverwaltung bislang unbekannte Möglichkeiten zur vernetzten Betrachtung und Prüfung Ihrer steuerlichen Daten zur Verfügung. Die Übertragung der E-Bilanz stellt ein Einfallstor für erhebliche Betriebsprüfungsrisiken dar.

Unternehmen stehen vor nicht zu unterschätzenden technischen und inhaltlichen Herausforderungen, um den Vorgaben der Finanzverwaltung gerecht zu werden. Die erforderliche Umstellung eröffnet aber auch die Chance auf eine Effizienzsteigerung im Rechnungswesen und eine Optimierung betrieblicher Prozessabläufe.



Wir kümmern uns um die Details:

- Erarbeitung der optimalen Strategie und Lösungsalternative
- Revision der Kontenpläne und der Kontierungsrichtlinien vor dem Hintergrund der Steuertaxonomie
- Schulungen der Mitarbeiter im Rechnungswesen
- Unterstützung bei der Implementierung in die bestehende IT-Landschaft
- Übertragung der E-Bilanz

Um im Zuge einer Betriebsprüfung böse Überraschungen zu vermeiden, sollten im Vorfeld schon alle möglichen Fragestellungen geklärt sein. Die Finanzverwaltung hält hier eine Fülle von Anforderungen an die Organisation Ihres Unternehmens parat – angefangen von der Definition sog. „steuerrelevanter Daten“, über verschiedene Möglichkeiten des Datenzugriffs bis hin zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen. Hier gilt es, die „richtigen Daten“ zu ermitteln, diese von den nicht relevanten Daten abzugrenzen und im geforderten Format zur Verfügung zu stellen.



Steuerrisiken
vermeiden

Auswirkungen
simulieren

Vorbereitet
sein

Gerne simulieren wir auf dieser Grundlage mit dem vorhandenen Datenmaterial die steuerlichen Auswirkungen einer Betriebsprüfung. Wir nutzen hierzu die gleiche Software IDEA aus dem Hause Audicon, wie sie auch die Finanzverwaltung im Einsatz hat. Aufgrund unserer eigenen langjährigen Erfahrung mit diesem Produkt, können wir Ihnen hier eine sehr fundierte Auswertung des Datenmaterials zur Verfügung stellen.

Wir begleiten darüber hinaus Ihre Betriebsprüfung an sich und fungieren als erster Ansprechpartner für den Prüfer. Somit können wir frühzeitig sondieren, in welchen Bereichen hier Schwerpunkte gesetzt werden, auf mögliche Risiken rechtzeitig hinweisen und schnellstmöglich Lösungsszenarien erarbeiten. Alle fachlichen Diskussionen mit dem Prüfer werden von unseren spezialisierten Beratern in enger Abstimmung mit Ihnen geführt. Wir erläutern Ihnen umfassend die Folgen der Prüfungsfeststellungen und schirmen Sie dadurch bestmöglich vom Prüfungsablauf ab, damit Sie sich auf Ihre operativen Aufgaben konzentrieren können.

Nur durch Einführung von einheitlichen Prozessen, standardisierten Beurteilungssystemen und den „richtigen“ Kontrollen Ihrer Steuerabteilung können Sie Ihre Tax Compliance sicherstellen.

Unternehmen stehen vor nicht zu unterschätzenden technischen und inhaltlichen Herausforderungen, um den Vorgaben der Finanzverwaltung gerecht zu werden. Die erforderliche Umstellung eröffnet aber auch die Chance auf eine Effizienzsteigerung im Rechnungswesen und eine Optimierung betrieblicher Prozessabläufe.



Individuelle
Konzepte

Erfüllung der
gesetzlichen
Vorgaben

Vermeidung
steuerlicher
Risiken

Prüfen und
Optimieren

PROZESSOPTIMIERUNG RUND UM IHRE STEUERN

Hierbei gibt es keine generelle Lösung. Vielmehr gilt es, ein auf Ihre individuellen Belange abgestimmtes Konzept zu erarbeiten und umzusetzen. Ihre Steuerplanung, Ihr Steuercontrolling, Ihr Tax Reporting sowie Ihr Tax Risk Management sollten so strukturiert sein, dass die Erfüllung aller gesetzlichen Anforderungen und die Gewährleistung der Ordnungsmäßigkeit (Tax Compliance) sichergestellt werden kann.

Gerne unterstützen wir Sie, die relevanten Prozesse im Unternehmen zu identifizieren und dann optimal aufeinander abzustimmen. Im Ergebnis implementieren wir in enger Abstimmung mit Ihnen das für Sie am besten geeignete Risikomanagementsystem, damit Ihre steuerlichen Risiken keine mehr sind!

PRÜFUNG IHRES TAX COMPLIANCE MANAGEMENT SYSTEMS

Wir prüfen das bei Ihnen implementierte System, ob es geeignet ist, dieser Verpflichtung gerecht zu werden. Aufgrund unserer langjährigen Erfahrung können wir Ihnen Schwachstellen aufzeigen und Effizienzpotenziale innerhalb der Prozesse offenlegen. So können Sie am Ende des Projektes sicher sein, dass Ihre Steuerplanung, Ihr Steuercontrolling, Ihr Tax Reporting sowie Ihr Tax Risk Management optimal aufeinander abgestimmt und somit Ihre steuerlichen Risiken minimiert sind.



Andreas Brunnhubner
Partner
Steuerberater

T +49 911 9193 1053
andreas.brunnhuebner@roedl.com



Rödl & Partner – Der agile Kümmerer für mittelständisch geprägte Weltmarktführer

www.roedl.de/über-uns



RÖDL & PARTNER
Äußere Sulzbacher Straße 100
90491 Nürnberg

T + 49 911 9193 0
info@roedl.de

www.roedl.de