

# *Der Durchblick in die Ferne.*

Mittelfristplanung und IAS 34

[ Zwischenberichterstattung ]

---

AMANA consulting GmbH

Veronikastraße 36, 45131 Essen, amana-consulting.de

---

joerg.ringelstein@amana-consulting.de

christian.groove@amana-consulting.de

---

T +49 201 94622 888

T +49 201 94622 866

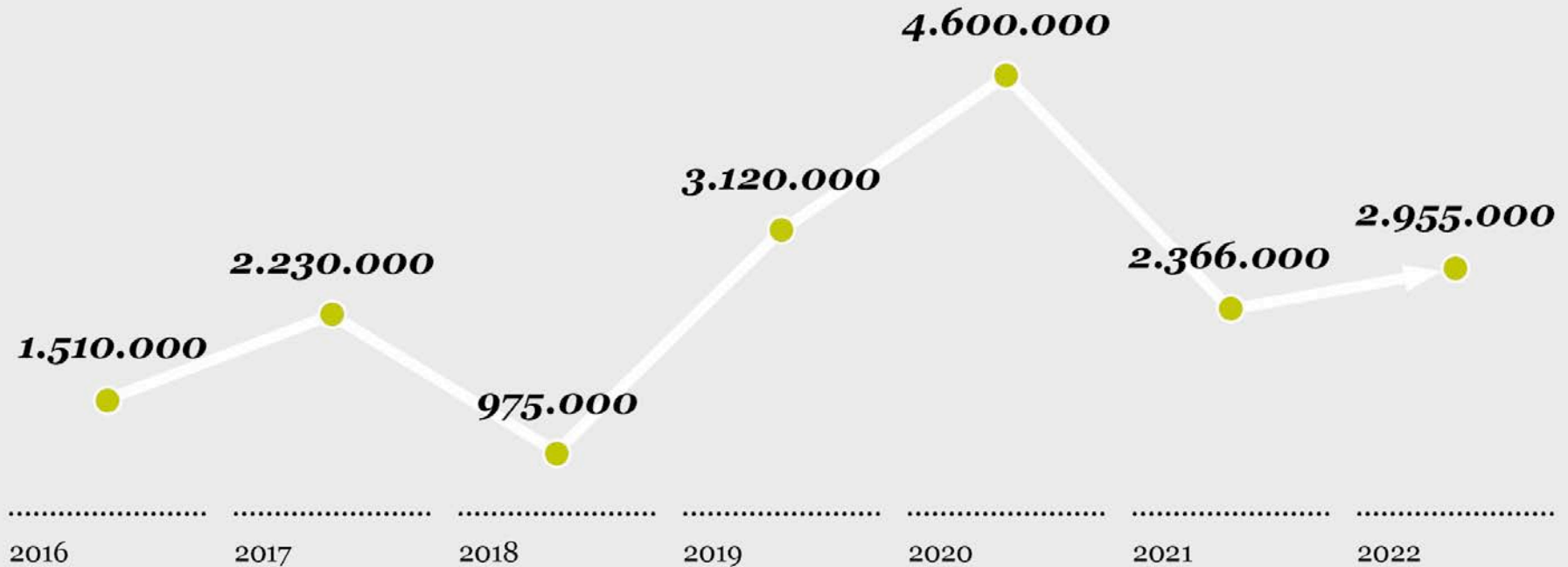
---

M +49 162 2588 888

M +49 162 2588 866

---

**AMANA**  
consulting



EBT nach IFRS [ Gewinn + | Verlust - ] in EUR

### Die Herausforderung

Die Planung der Steuerposition ist ein Teil der Unternehmensplanung und basiert zwingend auf diesen Werten. Sie hat auf das Gesamtergebnis einen erheblichen Einfluss. Keine Unternehmensplanung ist ohne die Steuer komplett.

Die Ergebnisse der Steuerplanung werden außerdem für weitere Bereiche benötigt:

- \_ IFRS-Zwischenberichterstattung nach IAS 34 mit einer erwarteten Steuerquote
- \_ Die Werthaltigkeitsprüfung von Verlustvorträgen hat zwingend auf einer Steuerplanung zu basieren
- \_ Cash Flow-Planung
- \_ Optimierung, Transparenz und Entwicklung der Ertragssteuerposition im Konzern

## Die Lösung

In der Praxis wird der Steuerwert von den einzelnen Planungseinheiten sehr unterschiedlich ermittelt und gibt daher keinen Einblick in die Quotentreiber.

Mit dem IAS 34 Planungsmodul bietet das *GlobalTaxCenter* einen strukturierten Planungsansatz für den Konzern.

Im Rahmen einer GuV-orientierten Planung wird neben der Steuerquote auch das zu versteuernde Einkommen für die Verlustnutzung, der laufende und latente Steuer- aufwand sowie eine steuerliche Überleitungsrechnung für den Konzern zur Identi- fizierung von Quotentreibern ermittelt.

Hierbei können Sie alle in einem System vorhandenen Werte im Rahmen eines Massenuploads importieren, so dass Planungsupdates schnell berücksichtigt werden. Durch das Periodenkonzept können mehrere Planungen abgebildet werden. Die Pla- nung können Sie hierbei über nur ein Jahr oder eine Reihe von Jahren machen.

SnapShoots ermöglichen auch das Abbilden von verschiedenen Planungsständen.

Da alle Planungen zentral in einer Datenbank liegen, können Sie zentral auf Auswer- tungen über die Steuerberechnung, aber auch auf die Überleitungsrechnungen zugreifen.

Auch die Anwendung der Steuerquote im Quartal können Sie direkt im *GlobalTax- Center* abbilden. Da hier in der Praxis kein einheitlicher Ansatz vorgeschrieben ist, kann die Anwendung der Quote im *GlobalTaxCenter* flexibel gestaltet werden.

Berechnung der tatsächlichen und latenten Steuern						
Zeile	Bezeichnung	Planung 2016 EUR	Planung 2017 EUR	Planung 2018 EUR	Planung 2019 EUR	
1	EBT nach IFRS (Gewinn + / Verlust -)	2.000.000,00	3.000.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00	
5	+/- Handelsbilanzabweichungen (temporäre Effekte)	0,00 200.000,00	0,00 200.000,00	0,00 200.000,00	0,00 300.000,00	
7	+/- Handelsbilanzabweichungen (permanente Effekte)	0,00 300.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	
8	EBT nach HGB	2.500.000,00	3.200.000,00	4.200.000,00	5.300.000,00	
9	+/- Steuerbilanzabweichungen (temporäre Effekte)	0,00 42.134,00	0,00 0,00	0,00 1.241.324,00	0,00 0,00	
10	+/- Steuerbilanzabweichungen (permanente Effekte)	0,00 0,00	0,00 124,00	0,00 0,00	0,00 214.314,00	
10a	EBT Tax	2.542.134,00	3.200.124,00	5.441.324,00	5.514.314,00	
11	+ Nicht abzugsfähige Ausgaben	124.314,00	0,00	0,00	0,00	
11a	+ Nicht abzugsfähige Zinsen	0,00	12.414,00	124.234,00	2.134,00	
12	+ Nicht abzugsfähige Wertberichtigung von Anteilen	0,00	0,00	0,00	0,00	
13	- Steuerfreie Erträge aus dem Verkauf von Anteilen an Gesellschaften	0,00	0,00	0,00	12.234,00	
14	- Steuerfreie Erträge aus Dividenden	124.234,00	0,00	21.243,00	0,00	

Beispiel einer Steuerplanung mit tatsächlichen und latenten Steuern im *GlobalTaxCenter*.

Auch die Nutzung der Verlustvorträge lässt sich im Rahmen der Planung darstellen bzw. planen. Dies kann bereits der Ausgangspunkt für die Werthaltigkeitsanalyse sein.

32	Brutto-Betrag körperschaftsteuerlicher Verlustvorträge des Vorjahres (Vorjahr: 0,00)	10.000.000,00	9.000.000,00	8.900.000,00	7.900.000,00	
33	Körperschaftsteuerlicher Verlust bzw. Verlustnutzung des laufenden Jahres	-1.000.000,00	-100.000,00	-1.000.000,00	-500.000,00	
34	Aktueller Brutto-Betrag körperschaftsteuerlicher Verlustvorträge	9.000.000,00	8.900.000,00	7.900.000,00	7.400.000,00	
35	Voraussichtlich nutzbarer Verlustvortrag	(Vorjahr: 0,00) EUR 10.000.000,00	9.000.000,00	8.900.000,00	7.900.000,00	7.400.000,00

Nutzung der Verlustvorträge in der Planung im *GlobalTaxCenter*

	Planung 2016 EUR	Planung 2017 EUR	Planung 2018 EUR	Planung 2019 EUR
Verprobung: Übereinstimmung von GuV Steueraufwand/-ertrag und übergeleitetem Steueraufwand /-ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00
Tatsächliche Ertragsteuern Aufwand/Ertrag	812.597,32	1.384.090,52	1.813.872,77	1.862.949,82
Ertragsteuerumlage	0,00	0,00	0,00	0,00
Latente Steuern Aufwand/Ertrag	-56.815,20	-60.000,00	-432.397,20	-90.000,00
<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag gem. GuV</b>	<b>755.782,12</b>	<b>1.324.090,52</b>	<b>1.381.475,57</b>	<b>1.772.949,82</b>
<b>Ergebnis vor Steuern (Gewinn +/- Verlust -)</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>
<b>Überleitung zum effektiven Ertragsteueraufwand</b>				
Erwartete Ertragsteuer	600.000,00	900.000,00	1.200.000,00	1.500.000,00
Abweichung durch die Bemessungsgrundlage der Gewerbesteuer	-16.800,00	336.000,00	5.040,00	67.200,00
Abweichungen vom erwarteten Steuersatz	66.733,12	84.329,12	115.378,87	144.485,62
Verluste ohne die Bildung von latenten Steuern / Wertberichtigung	15.825,00	0,00	1.131.612,40	0,00
Nicht abzugsfähige Aufwendungen	32.632,43	3.258,68	32.611,43	560,18
Ergebnis von Personengesellschaften / Organgesellschaften	0,00	0,00	0,00	0,00
Steuerfreie Erträge	-37.270,20	0,00	-6.372,90	-3.670,20
Sonstige permanente Abweichungen	90.000,00	37,20	0,00	64.294,20
Sonstige	-4.661,77	-465,52	1.096.794,23	-80,02
<b>Effektive Ertragsteuern (originäre + latente Steuern)</b>	<b>755.782,12</b>	<b>1.324.090,52</b>	<b>1.381.475,57</b>	<b>1.772.949,82</b>
<b>Effektiver Steuersatz (%)</b>	<b>37,79</b>	<b>44,14</b>	<b>34,54</b>	<b>35,46</b>
Effektiver Steuersatz (%) - Tatsächliche Steuern	40,63	46,14	45,35	37,26
Effektiver Steuersatz (%) - Latente Steuern	-2,84	-2,00	-10,81	-1,80

Mit dem IAS 34 Planungsmodul: Überleitung in der Planung

## Die Vorteile

- \_ Strukturierter und einheitlicher Planungsansatz über den Konzern
- \_ Die Anwendung der Quote im Quartal kann integriert werden
- \_ Planung auf Basis von IFRS und abgeleitetem HGB-Ergebnis
- \_ Planung durch ein verkürztes GuV-orientiertes Template
- \_ Berücksichtigung von latenten und laufenden Steuern
- \_ Überleitungsrechnung zur Identifizierung der Quotentreiber
- \_ Import von Massendaten
- \_ Mehrjahresplanung
- \_ Zentral Reports
- \_ Konzernüberblick
- \_ Vier-Augen-Prinzip über Meilensteine
- \_ Meldeweg für Discrete Items
- \_ Verknüpfung zu den Jahresabschlussperioden, z. B. für Verlustvorträge

## Neugierig?

Gerne beraten wir Sie, wie wir Sie gezielt unterstützen können.

Weitere Informationen zum *GlobalTaxCenter* finden Sie auch unter [amana-consulting.de/gtc](http://amana-consulting.de/gtc)