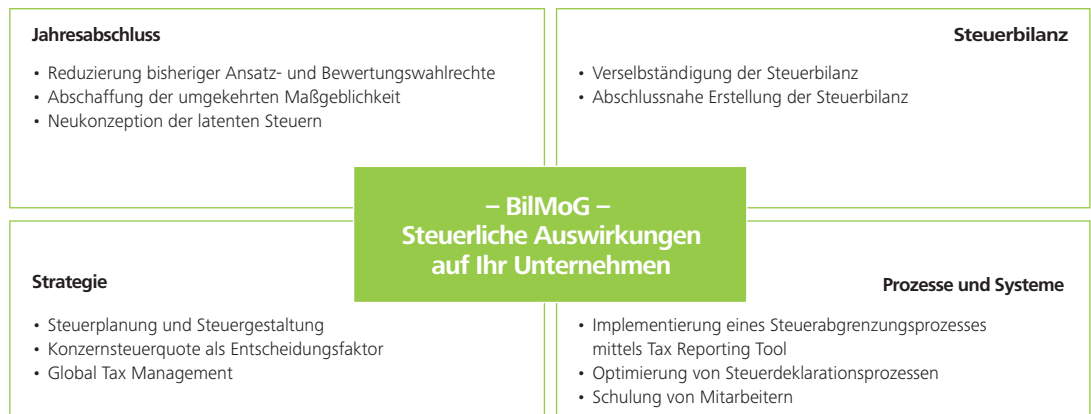


## Behalten Sie den Überblick Steuerliche Herausforderungen durch das BilMoG



### BilMoG (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz) – Was Sie erwartet

#### Rechnungslegung

##### Änderungen im Jahresabschluss

- Aktivierungswahlrecht für Entwicklungskosten
- Abschaffung Aufwandsrückstellungen
- Rückstellungsbewertung
- Abschaffung von Ermessens- und Wertschwankungsabschreibungen
- Aufhebung der umgekehrten Maßgeblichkeit
- Ausweis eigener Anteile
- Zusätzliche Angaben im Anhang
- Neukonzeption latenter Steuern
  - Einführung eines bilanzorientierten temporary-Konzepts
  - Künftige Berücksichtigung auch von quasi-permanenten Differenzen
  - Pflicht zur Berücksichtigung steuerlicher Verlust- und Zinsvorträge bei Steuerabgrenzung (5-Jahres-Planungshorizont)

##### Änderungen bei der Steuerbilanz

- Verselbständigung der Steuerbilanz
- Notwendigkeit der abschlussnahen Erstellung der Steuerbilanz

#### Prozesse und Systeme

- Identifizierung des Steuerabgrenzungsbedarfs nach BilMoG insbesondere bei:
  - vorgegangenen Umstrukturierungen
  - Beteiligungen an Personengesellschaften
  - steuerlichen Organschaften
- Implementierung eines Steuerabgrenzungsprozesses mittels eines Tax Reporting Tools
- Überprüfung der Planungsprozesse für die Berücksichtigung steuerlicher Verlust-/Zinsvorträge
- Ermittlung des Umstellungseffekts auf das Eigenkapital und frühzeitige Planung der Ausschüttung
- Zeitnahe Erstellung der Steuererklärung
- Anpassung der Fachkonzepte und der internen Bilanzierungsrichtlinie



## Ihre Fragen

- Wie erhalte ich einen Überblick über die steuerlichen Auswirkungen, die sich für mich durch das BilMoG ergeben?
- Welche Unterstützung bietet mir Deloitte bei der Bewältigung der notwendigen Schritte, insbesondere bei der Ermittlung latenter Steuern?
- Welche zeitlichen Vorgaben muss ich beachten?

## Unsere Antworten

Deloitte begleitet Sie gerne bei der Umsetzung der neuen Vorschriften durch:

- Durchführung eines unternehmensspezifischen BilMoG-Assessment zur Identifikation der für Sie zentralen steuerlichen Handlungsfelder
- Erstellung einer Fach- und Umsetzungskonzeption
- Umsetzung der Konzeption in Systemen, Organisation und Prozessen
- Unterstützung bei der termingerechten Erstellung des ersten Abschlusses unter den neuen Anforderungen, insbesondere bei der Ermittlung der latenten Steuern
- Begleitung und Sicherstellung aller laufenden Prozesse unter den neuen Anforderungen

Für die Ermittlung der latenten Steuern sowie der Anhangangaben hat Deloitte ein umfassendes Tax Reporting Tool entwickelt, das die neuen Vorschriften des bilanzorientierten temporary-Konzepts für Sie effizient und überschaubar umsetzt.

Deloitte unterstützt Sie zudem durch

- Durchführung von Schulungen Ihrer Mitarbeiter
- Hilfe bei Anpassung der Prozesse
- Unterstützung bei der Erstellung und Überarbeitung von Bilanzrichtlinien

## Ihre Vorteile

- Effiziente Implementierung der neuen Anforderungen
- Wissenstransfer
- Kein Aufbau zusätzlicher Personalkapazitäten
- Schnelle Reaktionszeiten

Wir verstehen uns als Teil Ihres Teams!

## Zeitplan

Ab sofort:	Analyse der Umstellungseffekte
01.01.2009	Optionale Anwendung handelsbilanzieller Veränderungen
01.01.2010	Verpflichtende Anwendung handelsbilanzieller Kernänderungen

## Ihre Ansprechpartner

Sven Oberle  
Tel: +49 (0)69 75695 6315  
soberle@deloitte.de

Dr. Ursula Schäffeler  
Tel: +49 (0)89 29036 8846  
uschaeffeler@deloitte.de

Thorsten Differt  
Tel: +49 (0)89 29036 8861  
tdiffert@deloitte.de

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Broschüre oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte & Touche GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

## Über Deloitte

Deloitte erbringt Dienstleistungen aus den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Consulting und Corporate Finance für Unternehmen und Institutionen aus allen Wirtschaftszweigen. Mit einem Netzwerk von Mitgliedsgesellschaften in 140 Ländern verbindet Deloitte erstklassige Leistungen mit umfassender regionaler Marktcompetenz und verhilft so Kunden in aller Welt zum Erfolg. „To be the Standard of Excellence“ – für die 165.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsame Vision und individueller Anspruch zugleich. Die Mitarbeiter von Deloitte haben sich einer Unternehmenskultur verpflichtet, die auf vier Grundwerten basiert: erstklassige Leistung, gegenseitige Unterstützung, absolute Integrität und kreatives Zusammenwirken. Sie arbeiten in einem Umfeld, das herausfordernde Aufgaben und umfassende Entwicklungsmöglichkeiten bietet und in dem jeder Mitarbeiter aktiv und verantwortungsvoll dazu beiträgt, dem Vertrauen von Kunden und Öffentlichkeit gerecht zu werden.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu, einen Verein schweizerischen Rechts, und/oder sein Netzwerk von Mitgliedsunternehmen. Jedes dieser Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig. Eine detaillierte Beschreibung der rechtlichen Struktur von Deloitte Touche Tohmatsu und seiner Mitgliedsunternehmen finden Sie auf [www.deloitte.com/de/UeberUns](http://www.deloitte.com/de/UeberUns).

© 2009 Deloitte & Touche GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Member of Deloitte Touche Tohmatsu

[www.deloitte.com/de](http://www.deloitte.com/de)  
Stand 05/2009

