

AMANA GlobalTaxCenter Suite

wts  
Digital

GTC

# Auswertungen von WTS zum Steuerdeklarationsprozess

bei Erstellung von Ertragsteuererklärungen  
mit der AMANA GTC Suite

# GTC- Berechnungslisten

Die Erstellung von Ertragsteuererklärungen von Konzerngesellschaften stellt regelmäßig eine zeitlich umfassende Tätigkeit im Rahmen des Tax Compliance Prozesses dar. Sind Sie Nutzer der End-to-End-Software „GTC Suite“ von AMANA und erstellen die **Ertragsteuererklärungen** mit dem Modul Income Taxes, so bietet Ihnen **WTS** mit den **GTC-Berechnungslisten** eine weitere Unterstützung für einen effizienten Deklarationsprozess.

Mit den GTC-Berechnungslisten stehen Ihnen auf Knopfdruck standardisierte Auswertungen von (Detail-)Berechnungen der GTC-Daten auf Gesellschaftsebene zur Verfügung. Diese leisten damit insbesondere im Hinblick auf einen effizienten Review- und Freigabeprozess einen hohen Mehrwert und steigern die Qualität der Steuererklärungserstellung mit dem GTC.

## Bereitstellung und Aktualisierungsservice

Die GTC-Berechnungslisten werden als sog. „eigener Report“ im GTC hinterlegt und stehen Ihnen für den jeweiligen Veranlagungszeitraum bzw. Erhebungszeitraum zur Verfügung. Die GTC-Berechnungslisten werden dabei vom Center of Excellence AMANA Tax Compliance von WTS betreut.

Durch unsere Kooperation mit AMANA können wir eine zeitnahe Aktualisierung der GTC-Berechnungslisten gewährleisten. Sind Aktualisierungen beispielsweise durch Neuerungen im GTC erforderlich, erfolgt die Bereitstellung der GTC-Berechnungslisten entsprechend in aktualisierter Fassung. Vorstehendes gilt zugleich für die auf den nachstehenden Seiten vorgestellten Auswertungen von WTS.



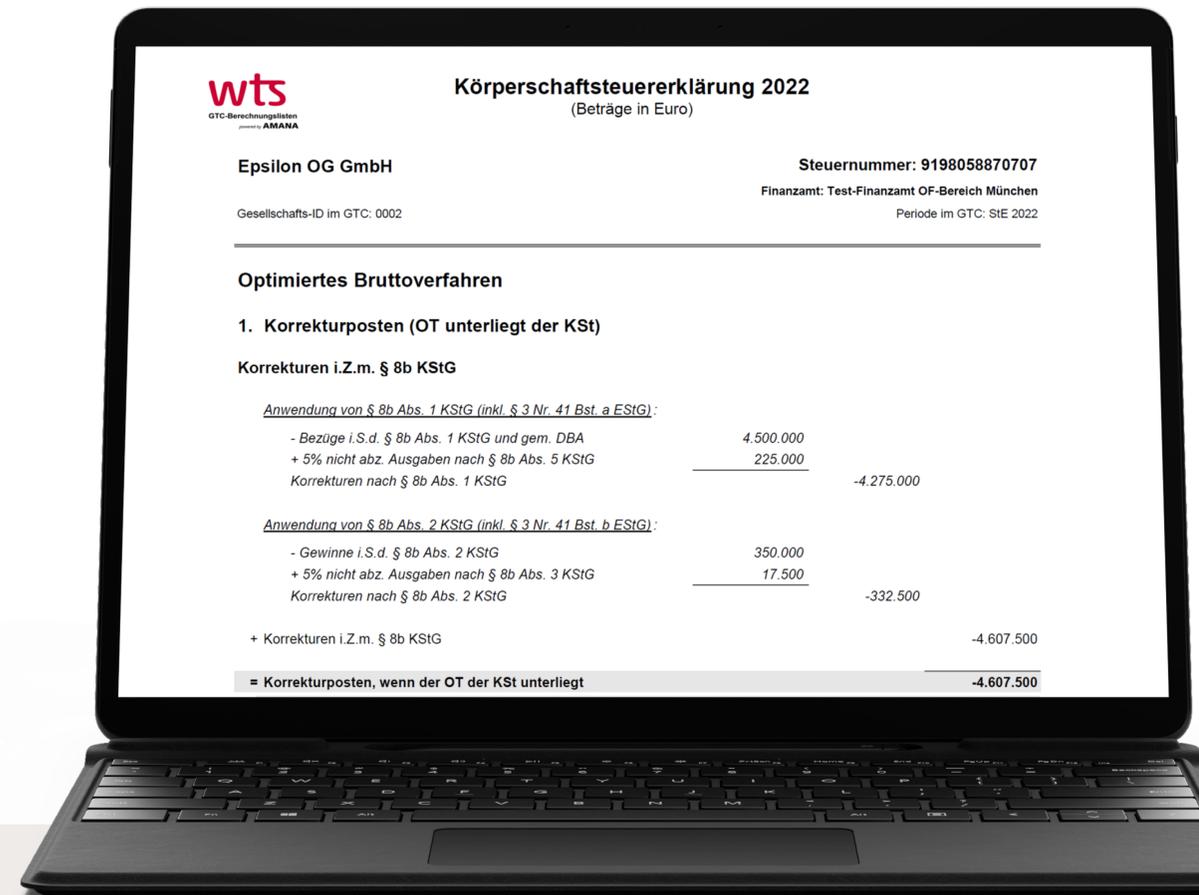
## Inhaltlicher Umfang

Neben der Berechnung des zu versteuernden Einkommens, des Gewerbeertrags oder des Einkommens bei Personengesellschaften, bilden die GTC-Berechnungslisten **Detailberechnungen** u.a. zu den Korrekturposten im Rahmen des optimierten Bruttoverfahrens oder der gewerbsteuerlichen Korrekturbeträge ab.

Die Kombination der einzelnen Berechnungen ermöglicht es Ihnen, sich innerhalb kürzester Zeit einen Gesamtüberblick über die jeweilige Steuererklärung zu verschaffen und erhöht die Transparenz und den Zusammenhang der Deklarationsdaten. Gegebenenfalls erforderliche Korrekturen im Rahmen der Datenerfassung können somit frühzeitig identifiziert werden.

## Vorteile

-  Umfassende und standardisierte Auswertungen zu Ihren Steuererklärungen
-  Hohe Transparenz durch Detailberechnungen
-  Auswertungen auf Basis von Datensicherungen (Snapshots) möglich
-  Zeitersparnis durch den Wegfall individuell und manuell gepflegter Excel-Anlagen zur Steuererklärung



-  Validierung zwischen den in den GTC-Berechnungslisten ermittelten Werten und der GTC-Oberfläche
-  Validierungen zwischen Eintragungen in GTC-Dialogen und Steuererklärungsformularen
-  Unterstützung bei effizienten Review- und Freigabeprozessen

# GTC- Abweichungsanalyse

Sie möchten nachvollziehen, welche Positionen zu Abweichungen in der steuerlichen Bemessungsgrundlage zwischen den Erkenntniszeitpunkten der Steuererklärung und dem Jahresabschluss geführt haben? Dann stellt die **GTC-Abweichungsanalyse** von WTS das geeignete Instrument zur Analyse dieser Abweichungen auf Ebene der Einzelgesellschaft dar.

Mittels Import der GTC-Berechnungslisten in die GTC-Abweichungsanalyse erfolgt im Zuge der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens bzw. der Einkünfte und des Gewerbeertrags eine Gegenüberstellung der Formularzeilen (sowohl bei Körperschaften als auch Personengesellschaften). Mit Hilfe von Überleitungsrechnungen der steuerlichen Bemessungsgrundlagen, welche regelmäßig durch die Anwendung der unterschiedlichen Ermittlungsmethoden zwischen Jahresabschluss (Nettomethode) und Steuererklärung (Bruttomethode) ermittelt wurden, wird sichergestellt, dass eine zutreffende Analyse und Betrachtung der Abweichungen ermöglicht wird.

Im Ergebnis dient die GTC-Abweichungsanalyse als standardisierte Grundlage zur effizienten Erläuterung von Differenzen zwischen Steuererklärung(en) und Jahresabschluss, welche als Bestandteil in den Steuerklärungsprozessen integriert werden kann.



GTC-Abweichungsanalyse	Jahresabschluss	Manuelle Umgliederung	Jahresabschluss nach Umgliederung	1. Steuererklärung	Abweichung	Kommentare
<b>1. Körperschaftsteuer</b>						
<b>Bilanzielles Ergebnis</b>						
Jahresüberschuss-/fehibetrag lt. Handelsbilanz	0		0	0	0	
<b>Steuerliche Anpassungssachverhalte (Gewinnauswirkung)</b>						
Sachverhalt A	-2.500.000		-2.500.000	-2.500.000	0	
Sachverhalt B	-238.528		-238.528	-238.528	0	
Sachverhalt C	0		0	-76.884	-76.884	Sachverhalt im Jahresabschluss nicht analysiert
= Gewinnauswirkung (Summe)	-2.738.528	0	-2.738.528	-2.815.412	-76.884	
<b>Abgleich Einzelabteilung und GTC-Wert</b>						
+ Korrektur des Jahresüberschusses nach § 5b Abs. 1 S. 2 EStG bzw. § 60 Abs. 2 EStDV	-2.738.528	0	-2.738.528	-2.815.412	-76.884	
<b>= Verlust lt. Steuerbilanz (-)</b>	<b>-2.738.528</b>	<b>0</b>	<b>-2.738.528</b>	<b>-2.815.412</b>	<b>-76.884</b>	

## Inhaltlicher Umfang

Die GTC-Abweichungsanalyse bietet Ihnen die Möglichkeit fünf verschiedene GTC-Berechnungslisten zu importieren. Somit können nicht nur die Abweichungen zum Erkenntniszeitpunkt der ersten übermittelten Steuererklärung im Vergleich zum Jahresabschluss analysiert werden, sondern zusätzlich Abweichungen, die sich im Zuge von übermittelten Anschlusssteuererklärungen zwischen den Steuererklärungen ergeben haben.

Daneben können einzelne Positionen der Berechnungen, wie z.B. die steuerbilanzielle Gewinnauswirkung oder die nicht abziehbaren Aufwendungen, bei Nutzung der hinterlegten Einzelaufstellungen manuell um weitergehende Informationen zur Erhöhung des Detailgrads angereichert werden.

## Vorteile



Standardisierte Analyse der Abweichungen zwischen Steuererklärungen und Jahresabschluss



Höchst möglicher Detailgrad durch Abbildung im Detail der Steuerformulare



Überleitungsrechnungen zur Sicherstellung eines zutreffenden Datenabgleichs



Nutzung der GTC-Abweichungsanalyse auf Grundlage von GTC-Berechnungslisten



Abgleich von Systemdaten zwischen Steuererklärung und Jahresabschluss zur Vermeidung von Dateninkonsistenzen



Unterstützung bei der effizienten Datenanalyse



Validierung zwischen den in der GTC-Abweichungsanalyse verarbeiteten Daten und der GTC-Oberfläche



Möglichkeit der Anreicherung von Detailinformationen mittels Einzelaufstellungen

# GTC- Kommentarauswertung

Die Kommentarfunktion des GTC/Income Taxes unterstützt Sie dabei, die Datentransparenz im Zuge der Steuererklärungserstellung zu erhöhen. Die Funktionalität bietet die Möglichkeit sowohl automatisierte Kommentare mit Ausweis der zugehörigen Datenquellen im Zuge des Imports anzulegen als auch die manuelle Hinterlegung von Kommentare im Rahmen der Bearbeitung einer Steuererklärung.

Der Datentransparenz im Rahmen von automatisierten End-to-End-Prozessen ist ein hoher Stellenwert beizumessen, da nur auf die Weise manuelle Kontrollen der Datenquellen zwecks zutreffender Verarbeitung an der GTC-Oberfläche reduziert bzw. vermieden werden können. Weiterhin wird ein effizienter Steuerklärungsprozess sichergestellt, wenn nicht nur die Datenverarbeitung für Jahres- und Steuererklärungen in einer Software durchgeführt wird, sondern zugleich auch die Dokumentation und Kommentierungen „an Ort und Stelle“ durchgeführt werden.

Die **GTC-Kommentarauswertung** von WTS wertet die im GTC verwalteten Kommentaren aus, geordnet nach den jeweiligen Formularen und Zeilennummerierung. Verschaffen Sie sich einen schnellen Überblick über sämtliche Informationen zu allen relevanten Positionen, welche einer Kommentierung unterlegen haben.

## Inhaltlicher Umfang

Die GTC-Kommentarauswertung wertet sämtliche automatisch und manuell angelegten Kommentare des GTC aus. Dabei werden auch diejenigen Kommentare dargestellt, welche im Zuge der Bewegungsdatenkopie aus dem Jahresabschluss in die Steuererklärung – mangels korrespondierendem Dialog bzw. Formularzeile – nicht zugeordnet werden können.

In der Darstellung ist zudem ersichtlich, wer zu welchem Zeitpunkt eine Kommentierung vorgenommen hat, ob wertmäßige Anpassungen der importierte Daten vorgenommen wurden, die automatische Wertübernahme des Imports manuell deaktiviert wurde oder ob dem Kommentar ein Dateianhang beigefügt wurde.

## Vorteile

- Erhöhung der Datentransparenz durch zugehörige Kommentierungen
- Verlagerung der Dokumentation zur jeweiligen Steuererklärung in das GTC
- Nutzung der Kommentierungen und Dokumentation für die Bearbeitung von Anschlusssteuererklärungen
- Integration der GTC-Kommentarauswertung als Bestandteil des Tax CMS

GTC-Kommentarauswertung - Steuerklärung 2022 (Beiträge in Euro)												
Alpha OT GmbH											Steuernummer: 919805870707	
GewSt 1 A im GTC: 2021											Prüfung: Test Finanzamt OF Bereich München	
											Prüfung im GTC: 10.01.2022	
Anlage GK												
Anlage	Zeile	Beschreibung	Partner	Import	Importquelle	Kommentarwert	Datenübernahme Kommentarwert	GTC-Wert	Kommentartext	Dateianhang	Kommentar	Ersteller/Datum
Anlage GK	11.1.1	Gewinn (+) / Verlust (-) laut GuV nach Steuern (vor Gewerbesteuer und Gewinnverwendung)	---	Ja	EKTR111110044	10.000.000,00	Ja	10.000.000,00	Import (EXT)			Mustermann, Max - 2023-06-28
Anlage GK	11.1.1	Gewinn (+) / Verlust (-) laut GuV nach Steuern (vor Gewerbesteuer und Gewinnverwendung)	---	Nein		10.000.000,00	Nein	10.000.000,00	Beitrag laut Vorsystem	Konto #111110044.pdf		Mustermann, Max - 2023-06-28
GewSt 1 A												
Anlage	Zeile	Beschreibung	Partner	Import	Importquelle	Kommentarwert	Datenübernahme Kommentarwert	GTC-Wert	Kommentartext	Dateianhang	Kommentar	Ersteller/Datum
GewSt 1 A	50.1	Dazu: Zuzuforderungen des laufenden Wirtschaftsjahres	---	Ja	EKTR111110003	2.000.000,00	Ja	3.200.000,00	Import (EXT)			Mustermann, Max - 2023-06-28
GewSt 1 A	50.1	Dazu: Zuzuforderungen des laufenden Wirtschaftsjahres	---	Ja	EKTR111110005	1.000.000,00	Ja	3.200.000,00	Import (EXT)			Mustermann, Max - 2023-06-28
GewSt 1 A	50.1	Dazu: Zuzuforderungen des laufenden Wirtschaftsjahres	---	Ja	EKTR111110012	500.000,00	Ja	3.200.000,00	Import (EXT)			Mustermann, Max - 2023-06-28
GewSt 1 A	50.1	Dazu: Zuzuforderungen des laufenden Wirtschaftsjahres	---	Nein		-300.000,00	Ja	3.200.000,00	Manuelle Korrektur Importiert g#111110012	Konto #111110012.pdf		Mustermann, Max - 2023-06-28

- Einleitung von Prozessoptimierungen auf Grundlage der GTC-Kommentarauswertung:
  - › Identifikation von fehlenden Konten beim Datenimport
  - › Identifikation von fehlerhaften Buchungen zur zukünftigen Vermeidung manueller Anpassungen der importierten Kontenwerte
  - › Identifikation von Konten, die fälschlicherweise im Datenimport / Mapping verarbeitet werden

# GTC- Auswertung zur Anlage AEst

Die Abstimmung der Anrechnung oder des Abzugs von ausländischen Steuern erweist sich insbesondere in komplexen Organschaftsstrukturen als anspruchsvolle und zeitintensive Tätigkeit im Rahmen der Deklarationserstellung.

Im GTC erfolgt zunächst die sachverhaltsbezogene Datenverarbeitung auf Ebene der jeweiligen Organgesellschaft oder Personengesellschaft in der Anlage AEst. Über den entsprechenden Datentransfer werden bei Zwischenorganträgern die Daten kumuliert in der Anlage AEst verarbeitet und auf gleiche Weise erneut auf Ebene des nachfolgenden (Zwischen-) Organträgers.

Mit der **GTC-Auswertung zur Anlage AEst** von WTS erhalten Sie die ideale Auswertung, um sich kurzerhand einen Gesamtüberblick über die Organschafts- und Personengesellschaftsbeteiligungen hinsichtlich der anrechenbaren oder abziehbaren Steuern auf Grundlage der Anlage AEst zu verschaffen. Zudem können weitergehende Datenauswertungen im Zuge von Abstimmungstätigkeiten mit Hilfe dieser Auswertung vorgenommen werden.



## Inhaltlicher Umfang

Die GTC-Auswertung zur Anlage AEst wertet die Anlage AEst des GTC auf Grundlage der hinterlegten Organschafts- bzw. Beteiligungsstruktur aus. Somit ist eine Abstimmung der anrechenbaren oder abziehbaren Steuern für den Organkreis in einer Gesamtauswertung möglich. Zusätzlich kann die Ansicht für den Organkreis auf ein jeweils ausgewähltes Land angepasst werden.

Eine weitere flexible Auswertungsdarstellung (Pivot-Tabelle) erhöht den Detailgrad und es erfolgt beispielsweise die Darstellung der Einkunftsarten je Gesellschaft und Land bzw. Spezialinvestmentfonds.

## Vorteile



Komfortable Abstimmung der anrechenbaren Steuern für den Organkreis



Systematische Auswertung durch hierarchische Anordnung von Organgesellschaften, Personengesellschaften, Zwischenorganträgern und Organträger entsprechend der Organschaftsstufen



Anzeige der anrechenbaren Steuern je ausgewähltem Land/Spezial-Investmentfonds in der Organschaftsstruktur



Weitere flexible Darstellung der Daten nach eigener Präferenz (Einkunftsart, Gesellschaft, Land/Spezial-Investmentfonds).

