Der neue Ertragsteuerinformationsbericht multinationaler umsatzstarker Unternehmen nach §§ 342 ff HGB

		Tz.
§ 342b HGB	**Verpflichtete Unternehmen**	1
§ 342b HGB	Unverbundene Unternehmen mit Sitz in Deutschland	2
§ 342c HGB	Oberstes Mutterunternehmen mit Sitz in Deutschland	3
§ 342d HGB	Mittelgroße oder große Tochterunternehmen mit Sitz in Deutschland von obersten Mutterunternehmen mit Sitz in einem Drittstaatwenn (vereinfacht dargestellt): • Umsatzerlöse **750 Mio. EUR** zwei Geschäftsjahre hintereinander übersteigen • KapG oder PHG i.S.§ 264a HGB mit Sitz in Deutschland und **mindestens in einem anderen Staat** ein verbundenes Unternehme oder Zweigniederlassung • KapG mit Sitz in Drittstaat, wenn sie im Verbund eine Zweigniederlassung in Deutschland haben	4
Art. 90 EGHGB	**Erstanwendung**	5
	Nach dem **21.6.2024 beginnende** Geschäftsjahre (bei kalendergleichem Gj: **erstmals für 2025**)	6
§§ 342b Abs. 1, 342c Abs. 1, 342d Abs. 1, 342e Abs. 1, 342f Abs. 1 HGB	**Bezugszeitraum**	7
	Alle Angaben sind für das **vergangene Geschäftsjahr** zu machen.	8
§ 342i HGB	**Länderbezogene Angaben**	9
	Alle erforderlichen Angaben sind **für die einzelnen** Länder, in denen das Unternehmen tätig ist, zu machen!	10
§ 342q HGB	**Einzubeziehende Unternehmen**	11

	• Das **unverbundene Unternehmen** (Sitz in Deutschland)
	• Alle **verbundenen Unternehmen**, die in den Konzernabschluss des obersten Mutterunternehmen einbezogen sind:
	  ○ Mutterunternehmen mit Sitz in Deutschland
	  ○ mittelgroßes/großes Tochterunternehmen (Sitz in Deutschland) – Mutterunternehmen (Sitz in Drittstaat)
	  ○ inländische Zweigniederlassung verbundener Unternehmen (Sitz in Drittstaat)
		12

§ 342h Abs. 1 HGB	**Allgemeine Angaben**	**13**
	1. **Name** unverbundenes Unternehmen, bzw. oberstes Mutterunternehmen 2. **Berichtszeitraum** 3. **Währung** des Berichts 4. **Namen** aller in den **Konzernabschluss** des obersten MU einbezogenen TU mit Sitz in EU/EWR oder in Steuerhoheitsgebiet der schwarzen oder grauen Liste; sofern • Mutterunternehmen mit Sitz in Deutschland • mittelgroßes/großes Tochterunternehmen (Sitz in Deutschland) – Mutterunternehmen (Sitz in Drittstaat) • inländische Zweigniederlassung verbundener Unternehmen (Sitz in Drittstaat)	**14**
§ 342h Abs. 2 HGB	**Weitere, länderspezifische Angaben (Aufschlüsselung nach den einzelnen Ländern)**	**15**
	1. Beschreibung Geschäftstätigkeit in jedem Land 2. **Anzahl Mitarbeiter** (inkl. Übersicht der Anzahl der Arbeitnehmer in jedem Land) 3. **Erträge** des Unternehmens (inkl. Angabe der Erträge mit nahestehenden Unternehmen und Personen) 4. **Gewinn** oder **Verlust** vor Ertragssteuern 5. Zu zahlende Ertragssteuer 6. Tatsächlich **gezahlte** Ertragsteuer auf **Kassenbasis** 7. 7. Betrag der nicht ausgeschütteten Gewinne am Ende des Berichtszeitraums	**16**
§ 342h Abs. 3-5 HGB	**Konkretisierungen und Wahlrecht bzgl. der weiteren Angaben**	**17**
	1. Konkretisierung der Angaben zur **Herstellung Vergleichbarkeit** mit Angaben gegenüber dem handelsrechtlichen Jahresabschluss (Abs. 3) 2. Wahlrecht zur Anwendung der Vorgaben des länderbezogenen Berichts nach § 138a AO) (Vermeidung Datenredundanzen) 3. Angabe **Ausübung Wahlrecht** (nach welcher Alternative EIB erstellt wurde - handelsrechtlich oder steuerrechtlich orientiert)	**18**
§ 342k HGB	**Weglassen nachteiliger Angaben**	**19**
	Voraussetzung: • erheblicher Nachteil für mindestens ein einbezogenes Unternehmen • Nachteil muss mit überwiegender Wahrscheinlichkeit eintreffen • bloße Möglichkeit des erheblichen Nachteils ist nicht ausreichend Kein Weglassen möglich, sofern: • Angaben sich auf Steuerhoheitsgebiete beziehen, die in den Anhängen I und II der Schlussfolgerungen des Rates zur überarbeiteten EU-Liste nicht kooperativer Länder und Gebiete für Steuerzwecke aufgeführt sind (sog. schwarze und graue Liste) Jedes Jahr neue Prüfung des andauernden Vorliegens der Gründe für das Weglassen der Angaben Angabe der weggelassenen Angaben und Begründung im Bericht Nachholung der Angaben spätestens im vierten Folgejahr	**20**

§ 342j HGB	**Währung**	**21**

	• **EURO**
	  ○ bei unverbundenen Unternehmen: oberstes Mutterunternehmen mit Sitz in Deutschland
	  ○ bei mittelgroßen/großen Tochterunternehmen (Sitz in Deutschland) mit Mutterunternehmen (Sitz im Drittstaat)
	• dieselbe **WÄHRUNG** wie im Konzernabschluss des unverbundenen Unternehmens bzw. oberstes Mutterunternehmen
	  ○ bei mittelgroßen/großen Tochterunternehmen (Sitz in Deutschland) - oberstes Mutterunternehmen (Sitz in Drittstaat)
	  ○ bei inländischen Zweigniederlassungen unverbundener/verbundener Unternehmen (Sitz in Drittstaat)
		22

	Offenlegung im Unternehmensregister	**23**
§ 342l HGB § 342m	• **Musterformblatt**, maschinenlesbares elektronisches Format • Pflicht zur Abgabe des EIB oder zur Abgabe „reduzierter" EIB inkl. Erklärung über fehlenden ordnungsgemäßen Bericht • an Unternehmensregister • in deutscher Sprache • Offenlegungsfrist: ein Jahr ab Ende Berichtszeitraum	**24**
§ 342n HGB	**Veröffentlichung auf der Internetseite des Unternehmens**	**25**
	• EIB ist **fünf Jahre lang** in deutscher Sprache u veröffentlichen auf der Homepage des Unternehmens zu veröffentlichen • ggf. "Reduzierter" EIB inkl. Erklärung über fehlenden ordnungsgemäßen EIB	**26**
§ 171 Abs. 1 Satz 4 AktG, § 47 Abs. 4a SEAG	**Prüfung durch Aufsichtsrat**	**27**
	Inhaltliche Prüfung des EIB bzw. des reduzierten EIB inkl. Entsprechender Erklärung über das Fehlen eines ordnungsmäßigen EIB	**28**
§ 317 Abs. 3b HGB	**Prüfung durch Abschlussprüfer**	**29**
	• **Formale Prüfung**, ob Verpflichtung zur Erstellung und Offenlegung EIB besteht und ob diese erfüllt wurden • Keine inhaltliche Prüfung • Beauftragung zur freiwilligen Prüfung möglich	**30**
§ 322 Abs. 1 Satz 4 HGB	Ergänzung Bestätigungsvermerk um einen besonderen Abschnitt zur Prüfung des EIB	**31**
§ 340o und § 340p HGB	**Sanktionen**	**32**
	• Bußgelder max. 250.000 EUR • Ordnungsgelder max. 250.000 EUR	**33**