

HIGH NOON ON TUESDAYS

22. November 2022

**WIN**  
WOMEN OF (I/A) NETWORK

**OECD Pillar II  
im Lichte von  
Tax  
Accounting**

## WIN DACHLI @ HighNoon on Tuesdays 2022



**Nöemi Kunz-Schenk** ist Counsel bei Wenger Vieli AG, Expertin bei Prüfungen zum diplomierten Steuerexperten, Fachautorin und Vortragende.



**Christina Reichart** ist Vice President Tax Group bei ÖMV AG, Mitglied zahlreicher Steuerausschüsse in- und ausländischer Interessensvertretungen und Vortragende.



**Karin Rußig** ist Head of Tax Reporting & Compliance bei der Nordex SE und Verantwortlich für den Bereich steuerliches Berichtswesen.



**Eva Frehner** ist Head of Group tax bei Sulzer Management AG, Vorsitzende der Arbeitsgruppe „Swiss Taxation“ bei SwissHoldings und externe Dozentin (Universität de Lausanne, Universitäten St. Gallen und Zürich und WU Wien).

## OECD Pillar II im Lichte von Tax Accounting

---

**PANEL:** Noëmi Kunz-Schenk, Wenger Vieli AG (Schweiz)

Christina Reichart , ÖMV AG (Österreich)

Karin Rußig, Nordex SE (Deutschland)

**CHAIR:** Eva Frehner, Sulzer (Schweiz)

**ORGANISATION:** Eva Frehner, Sulzer (Schweiz)



## Organisatorische Informationen

---

- Die Session wird aufgenommen.
- Alle Teilnehmer:innen sind während der Session stummgeschaltet. Schalten Sie außerdem Ihre Kamera aus, um die Übertragungsqualität sicherzustellen.
- Teilnehmer:innen: Überprüfen Sie bitte ihren Zoom-Namen. Dürfen wir Sie bitten, Ihren vollen Namen, Land und Firma anzugeben?
- Q&A Session am Ende:
  - Schalten Sie bitte Ihre Kamera ein und stellen Sie uns Ihre Frage persönlich!
  - ODER schreiben Sie uns Ihre Frage in den Chat.

## Agenda

---

1. Impulsreferat: Christina Reichart, Vice President Tax Group bei OMV AG (Österreich)
2. Umfragen/Surveys
3. Diskussion: alle Panelistinnen
4. Q & A

## Impulsreferat

---

- Christina Reichart, Vice President Tax Group bei OMV AG (Österreich)


# WIN DACHLI

## Pillar 2 im Lichte von Tax Accounting

Wien, November 2022



OMV Aktiengesellschaft

The energy for a better life.   
**OMV**

# Politischer Hintergrund

## OECD Pillar Two

- ▶ Eine OECD/G20-Arbeitsgruppe zu BEPS entwickelte einen Zwei-Säulen-Ansatz zur Reform der internationalen Unternehmensbesteuerung
- ▶ Die Säule 2 („Pillar Two“) ist eine Vereinbarung von 137 Ländern, eine effektive Mindeststeuer von 15% einzuführen
- ▶ Die Ermittlung der Mindeststeuer erfolgt auf Grundlage des IFRS Abschlusses
- ▶ Die EU hat im Dezember 2021 einen Richtlinienentwurf veröffentlicht
- ▶ Die Regeln werden voraussichtlich 2024 in Kraft treten





# Projekt Tango

---

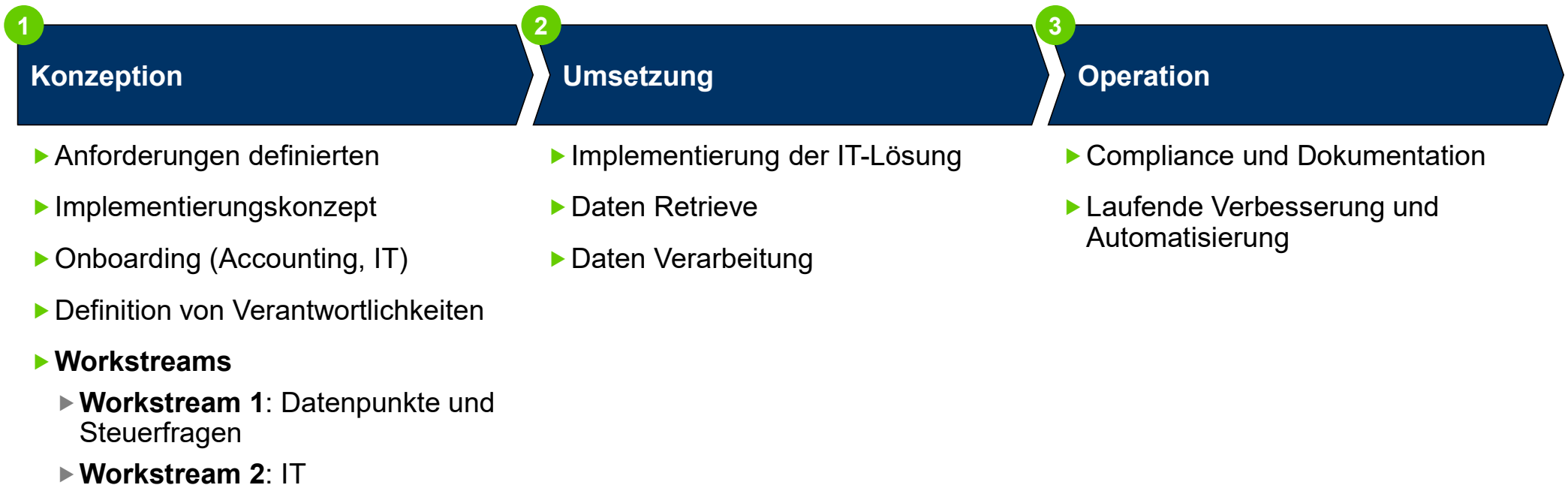
Der OMV Konzern fällt in den Anwendungsbereich der neuen Vorschriften, die auf Ebene der OMV Aktiengesellschaft angewendet werden müssen.

## Projekt Tango

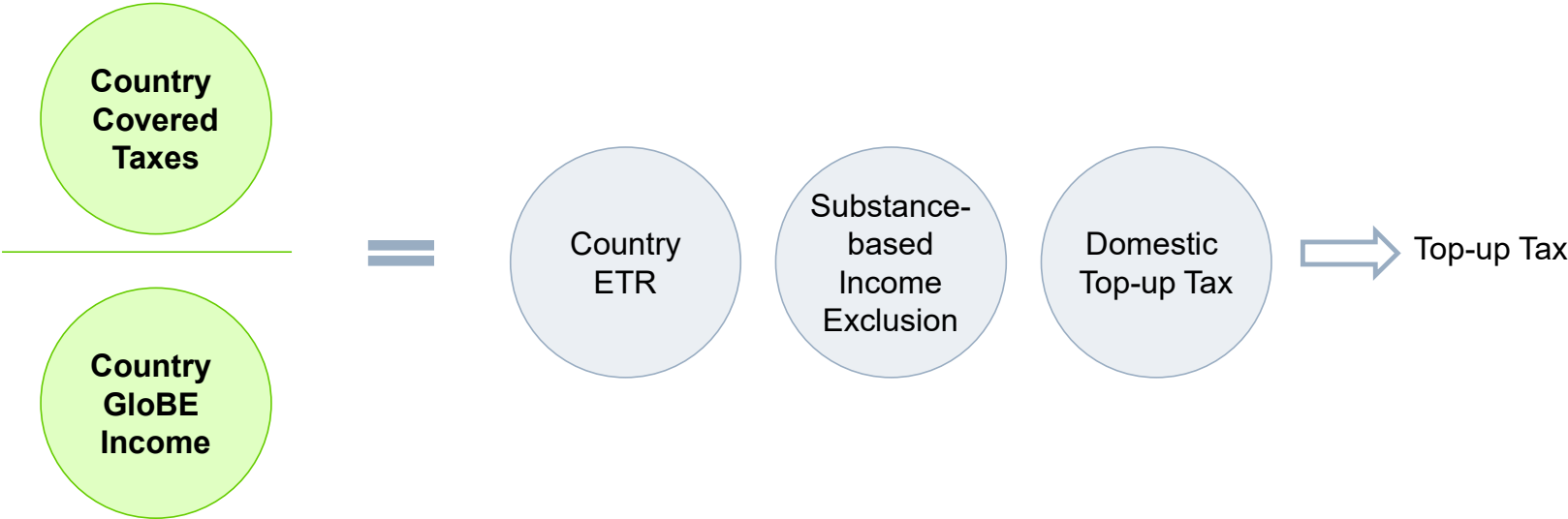
- ▶ Gemeinsamer Projektaufsatz der Abteilungen Financial Reporting, Group Accounting und Tax
- ▶ Entwicklung einer IT-gestützten Lösung zur Ermittlung der Pillar 2-Daten
- ▶ Implementierung eines Compliance Prozesses zur rechtzeitigen Erfüllung der Berichtspflichten
- ▶ Entwicklung eines einheitlichen Prozesses für ähnliche Vorschriften (z.B. Zinsschranke, CFC, CbCR)

# Schritte und Arbeitsprozesse

---



# Erforderliche Daten – ETR Test



# Erforderliche Daten – GloBE Income or Loss

Start

▶ <b>Financial accounting income or loss (before consolidation adjustments)</b>	▶ Net tax expenses +/-	▶ Excluded dividends -	▶ Excluded equity gains or losses +/-
▶ Included revaluation method gains or losses +/-	▶ Gains or losses from the disposal of assets and liabilities excluded +/-	▶ Asymmetric foreign currency gains and losses +/-	▶ Policy disallowed expenses +
▶ Prior period errors and changes in accounting principles +/-	▶ Accrued pension expenses +/-	▶ Transactions between constituent entities located in different jurisdictions +/-	▶ A loss from a sale or other transfer of asset between constituent entities located in the same jurisdiction +/-
▶ Qualified refundable tax credits +/-	▶ Expense related to an intra-group financing arrangements +/-	▶ Special rules (e.g., insurance)	▶ <b>Election:</b> Stock-based compensation expense +/-
▶ <b>Election:</b> Fair value or impairment accounting	▶ <b>Election:</b> Consolidated accounting treatment to transactions between entities in the same jurisdiction	▶ Qualifying loss of a permanent establishment +/-	▶ <b>GloBE income or loss</b>

# Erforderliche Daten – Covered Taxes

Start

Deferred tax adjustment amount

▶ Taxes accrued in the financial accounts	▶ Other taxes (e.g., in lieu, on distributed profits) +	▶ Reallocation of taxes +/-	▶ Taxes accrued as an expense in the profit before tax +
▶ Adjustment for uncertain tax positions +/-	▶ Amount of tax expense with respect to income excluded -	▶ Certain other additions +	▶ Certain other reductions -
▶ Deferred tax expense accrued +/-	▶ Recast at the minimum rate +/-	▶ Increased by disallowed accrual or unclaimed accrual +	▶ Reduction if certain loss deferred tax asset was not accrued -
▶ Deferred tax expense with respect to items excluded -	▶ Disallowed accruals and unclaimed accruals +/-	▶ Certain other reductions (valuation adjustment, tax credits) -	▶ Recapture of deferred tax liability not paid within five years +
▶ <b>Qualifying loss election:</b> Determination of qualifying loss deferred tax asset	▶ <b>Adjusted Covered Taxes</b>		



# Learnings and Diskussionspunkte

---

## ▶ Umgang mit Timing Differences

## ▶ IFRS Ergebnis vor Konsolidierung

- ▶ IFRS Einzelabschluss (HB 1)
  - Daten nicht verfügbar
  - Nicht konsolidierte Entities („*materiality*“, *held for sale*“, etc.), Betriebsstätten, Joint Ventures
  - IFRS Konzernabschluss mit Anpassungen oder Local GAAP Abschluss mit Anpassungen?
- ▶ IFRS Materiality Konzept
- ▶ Sonderthemen: Purchase Price Allocation (“PPA”) Anpassungen, konzerninterner Verkauf von Assets, konzerninterne Leasingverträge, etc.)
- ▶ Neuer SAP Ledger oder Extension Ledger

# Learnings and Diskussionspunkte

---

- ▶ **Vereinfachungen (z.B. Safe-Harbour Regeln, White-Lists) noch nicht bekannt**
  - ▶ Bestehende Regeln bringen keine Vereinfachungen
  - ▶ *De-minimis* Ausschluss erfordert die Ermittlung des GloBE Income or Loss
  - ▶ Die Anwendung von Local GAAP funktioniert nur bei geringfügigen Abweichungen zum IFRS Einzelabschluss (IFRS Werte müssen somit in irgendeiner Form ermittelt werden)
- ▶ **Implementierung einer einheitlichen IT Lösung nicht möglich**
  - ▶ Kann nur begrenzt automatisiert werden
  - ▶ Kein einheitliches System vorhanden, das sämtliche Datenpunkte bereit hält

**The energy  
for a better life.**



## Contact

OMV Aktiengesellschaft  
Trabrennstrasse 6-8  
1020 Vienna



Christina Reichart  
[christina.reichart@omv.com](mailto:christina.reichart@omv.com)  
[www.omv.com](http://www.omv.com)  
[www.omv.com/socialmedia](http://www.omv.com/socialmedia)

OMV Aktiengesellschaft

The energy for a better life.   
**OMV**

## Umfragen / Surveys

---

- Frage 1: Welche Länder werden OECD-Mindeststeuer / Pillar II umsetzen?
- Frage 2: OECD-Mindeststeuer / Pillar II wird IAS 12 (Ertragsteuern) wesentlich verändern.



## Diskussion (alle Panelistinnen)

---

1. Wie implementieren einzelne Länder OECD Pillar II?
2. Wer ist im Gesetzgebungsprozess involviert?
3. ERP Systeme und Säule II
4. Wie geht man mit Betriebsstätten um?
5. Verlustgesellschaften
6. Zusammenfassung
7. Q & A

The background features a dark blue gradient with abstract, wavy, mesh-like structures in shades of purple and pink. A prominent red circle is centered in the middle of the image, containing white text. The overall aesthetic is modern and digital.

**Danke für Ihre  
Aufmerksam-  
keit!**