

Inhalt

Inhaltsverzeichnis I

Abbildungsverzeichnis III

Anhangsverzeichnis..... V

Abkürzungsverzeichnis VII

1. Einleitung 1

2. Grundlegende Systematik latenter Steuern..... 2

 2.1 Definition latenter Steuern..... 2

 2.2 Zielsetzung latenter Steuern..... 2

 2.3 Differenzen zwischen Handels- und Steuerrecht..... 3

 2.3.1 Temporäre Differenzen 4

 2.3.2 Quasipermanente Differenzen..... 4

 2.3.3 Permanente Differenzen..... 4

 2.4 Ansatz latenter Steuern 5

 2.4.1 Das Neue Maßgeblichkeitsprinzip 5

 2.4.2 Disparitäten zwischen Handels- und Steuerbilanz..... 6

 2.4.3 Das Temporary-Konzept..... 7

 2.4.4 Aktive latente Steuern 10

 2.4.5 Passive latente Steuern 11

 2.4.6 Ansatzbesonderheiten..... 12

 2.4.6.1 Aktivierungswahlrecht 12

 2.4.6.2 Saldierungswahlrecht 13

 2.4.6.3 Steuerliche Verlustvorträge 14

 2.4.6.4 Ansatzverbote 16

 2.5 Bewertung latenter Steuern..... 18

 2.5.1 Liability-Methode (Verbindlichkeitsmethode) 18

 2.5.2 Bewertungsbesonderheiten..... 18

 2.5.2.1 Steuersatz und Steuersatzänderungen..... 18

 2.5.2.2 Abzinsungsverbot 19

2.6 Ausweis latenter Steuern	20
2.6.1 Ausweis in der Bilanz	20
2.6.2 Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung (GuV).....	20
2.6.3 Anhangsangaben	20
2.7 Ausschüttungssperre	21
3. Latente Steuern bei Personengesellschaften	22
3.1 Besteuerung von Personengesellschaften	22
3.1.1 Steuersubjekteigenschaft der Personengesellschaft	22
3.1.2 Gewerblichkeit der Personengesellschaft.....	23
3.1.3 Mitunternehmerstellung des Gesellschafters	26
3.1.4 Arten gewerblicher Einkünfte	27
3.1.5 Additive Gewinnermittlung.....	28
3.1.5.1 Gesamthandsbilanz.....	29
3.1.5.2 Ergänzungsbilanz.....	29
3.1.5.3 Sonderbilanz.....	30
3.2 Anwendung latenter Steuern auf Personengesellschaften	32
3.2.1 Anwendung des § 274 HGB.....	32
3.2.2 Steuerbilanz.....	33
3.2.2.1 Einbezug der Ergänzungsbilanz in den Steuerwert	34
3.2.2.2 Einbezug der Sonderbilanz in den Steuerwert.....	34
3.2.3 Ansatz latenter Steuern bei Personengesellschaften	35
3.2.4 Bewertung latenter Steuern bei Personengesellschaften	36
3.2.5 Ausweis latenter Steuern bei Personengesellschaften.....	37
4. Anwendung des § 249 HGB.....	38
5. Schlussbemerkung	40
Literaturverzeichnis	43
Anhang	46