

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 Gewerbllichkeit 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