

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Abkürzungsverzeichnis	VII
Literaturverzeichnis	XI
I. Einleitung	1
A. Ausgangslage	1
B. Zielsetzung	2
II. Hauptteil	3
A. Latente Steuern im Jahresabschluss	3
1. Konzeption und Entwicklung	3
2. Entwicklung des Konzepts der Latenten Steuern in Österreich	7
3. Entwicklung des Konzepts der Latenten Steuern in Deutschland	7
4. Latente Steuern nach IFRS	8
5. Die latenten Steuern nach dem RÄG 2014	12
B. Latente Steuern im Einzelabschluss	14
1. Umfang der Rechnungslegungspflicht	14
2. Berechnungsmethode	18
3. Berücksichtigung aktiver Steuerlatenzen	21
4. Aktive latente Steuern im Zusammenhang mit Verlustvorträgen	22
5. Ausschüttungssperre	25
6. Ausweis	26
7. Anhangsangaben	27
C. Latente Steuern im Konzernabschluss	31
1. Inside Bases Differences	31
2. Outside Bases Differences	33
3. Temporäre Differenzen aus Ausschüttungen	34
a) Ausschüttungen mit Quellensteuer	35
b) Veräußerung von Beteiligungen	36
4. Konsolidierung	37
a) Erstkonsolidierung	37
b) Folgekonsolidierung	40
c) Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	45
d) Teilwertabschreibung auf Beteiligungen	46
e) Gruppenbesteuerung und Verlustvortrag	49
D. Sonstige steuerliche Sonderregelungen	54
1. Steuerliche Fördermaßnahmen	54

2. Personengesellschaften	54
3. Ergänzungsbilanzen	55
4. Sonderbilanzen	56
5. Steuerliche Gewinn- und Verlustzurechnung der Personengesellschaft	56
6. Abfertigungsrückstellungen alt und latente Steuern	59
E. Umgründungen	61
1. Umgründungen nach § 202 Abs 2 UGB mit Vorliegen eines Geschäftsbetriebes	61
2. Neubewertungsmethode	62
3. Modifizierte Buchwertfortführung	62
4. Latente Steuern beim übertragenden Rechtsträger einer Umgründung ..	64
5. Steuersätze	64
6. Ausnahmebestimmung nach § 198 Abs 10 Z 2	66
F. Übergangsvorschriften und Inkrafttreten	67
1. Übergang zur neuen Rechtslage	67
2. Inkrafttreten der neuen Rechtslage	68
3. Gegenüberstellung alter und neuer Rechtslage	69
4. Vergleich der neuen österreichischen Rechtslage mit Internationalen Regelungen	69
a) Vergleich mit der deutschen Rechtslage	69
b) Vergleich mit IFRS	69
c) Gegenüberstellung der Bestimmungen	70
III. Zusammenfassung	73
IV. Praxisteil	75
A. Allgemein	75
1. Organisation des Rechnungswesens	75
a) Strukturen und Abläufe	75
b) Berichtswesen	76
c) Internes Kontrollsystem	77
2. Erstmalige Ermittlung der latenten Steuern im Jahresabschluss	77
3. Ermittlung der latenten Steuern im Folgejahr	79
B. Praxisbeispiele	79
1. Ermittlung der latenten Steuern im Übergangsjahr	79
2. Ermittlung der latenten Steuern im Folgejahr	80
V. Anhang	85
A. Gesetzliche Grundlagen	85
B. Erläuternde Bemerkungen	86
Stichwortverzeichnis	91