

## **INHALTSVERZEICHNIS**

<b>ABBILDUNGS- UND TABELLENVERZEICHNIS.....</b>	<b>III</b>
<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....</b>	<b>IV</b>

<b>1 PROBLEMSTELLUNG.....</b>	<b>1</b>
<b>2 KONZEPTIONELLE GRUNDLAGEN LATENTER STEUERN .....</b>	<b>2</b>
2.1 Definition und Bedeutung latenter Steuern.....	2
2.1.1 Aktive latente Steuern .....	5
2.1.2 Passive latente Steuern .....	7
2.2 Vom Timing-Konzept zum Temporary-Konzept.....	8
2.2.1 Temporäre Differenzen .....	14
2.2.2 Quasi-permanente Differenzen .....	15
2.2.3 Permanente Differenzen .....	16
<b>3 WESENTLICHE ABWEICHUNGEN VON HANDELS- UND STEUERBILANZPOSTEN</b>	<b>17</b>
3.1 Übersicht der Abweichungen .....	17
3.2 Abschaffung der umgekehrten Maßgeblichkeit als wesentliche Ursache von Unterschieden .....	20
3.3 Erläuterung einzelner wesentlicher Abweichungen .....	25
3.3.1 Bewertung von Vermögensgegenständen und Wirtschaftsgütern ....	25
3.3.2 Originäre immaterielle Vermögensgegenstände des .....	28
Anlagevermögens.....	28
3.3.3 Bewertungsunterschiede bei derivativen Geschäfts- oder Firmenwerten.....	30
3.3.4 Disagio.....	31
3.3.5 Steuerliche Verlustvorträge .....	32
3.3.6 Bewertungsunterschiede bei Verbindlichkeiten .....	34
3.3.7 Bewertungsunterschiede bei Rückstellungen .....	36
3.3.8 Saldierung von Altersversorgungsverpflichtungen mit dem Planvermögen.....	39
3.3.9 Rückstellungen für drohende Verluste.....	41
3.3.10 Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen.....	43
3.3.11 Rückstellungen für Verletzung fremder Patent-, Urheber- oder ähnlicher Schutzrechte.....	44

<b>4 ANSATZWAHLRECHT UND ANSATZPFLICHT VON LATENTEN STEUERN .....</b>	<b>45</b>
4.1 Sonderposten eigener Art .....	45
4.2 Bilanzierung passiver latenter Steuern bei kleinen Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften .....	48
<b>5 ERMITTlung UND BEWERTUNG LATENTER STEUERN EINSCHLIEßLICH DER BERÜCKSICHTIGUNG VON STEUERRECHTLICHEN VERLUSTVORTRÄGEN.....</b>	<b>56</b>
<b>6 AUSWEIS- UND ANGABEMÖGLICHKEITEN LATENTER STEUERN.....</b>	<b>67</b>
6.1 Bilanz .....	67
6.2 Gewinn- und Verlustrechnung.....	71
6.3 Anhang .....	72
<b>7 AUSSCHÜTTUNGSSPERRE.....</b>	<b>75</b>
<b>8 ZUSAMMENFASSUNG .....</b>	<b>79</b>
 <b>QUELLENVERZEICHNIS .....</b>	<b>82</b>
Literaturverzeichnis.....	82
Gesetzesentwürfe und andere Quellen.....	87
Verzeichnis der Rechtsprechung .....	89
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen.....	90
Gesetzesverzeichnis.....	91