

Inhalt

Vorwort	4
Abbildungsverzeichnis	9
Tabellenverzeichnis	10
Abkürzungsverzeichnis	11
A Theoretischer Teil	13
1 Einleitung	15
2 Theorie – Wie latente Steuern funktionieren	17
2.1 Differenzen	17
2.2 Ansatz und Bewertung	22
2.2.1 Ansatzbesonderheiten	24
2.2.2 Verlustvorträge	25
3 IFRS	26
3.1 Allgemeines	26
3.2 Rechtslage	27
3.3 Implementierung	28
3.4 Einzelabschluss	32
3.5 Konzernabschluss	32
3.5.1 Inside Basis Differences	33
3.5.2 Outside Basis Differences	34
3.5.3 Währungsumrechnungen	37
3.5.4 Konsolidierung	40
3.5.5 Equity-Beteiligungen	44
3.6 Zwischenabschlüsse	45
3.7 Anhangangaben	46
4 HGB	49
4.1 Allgemeines	49
4.2 Rechtslage	50
4.3 Implementierung	52
4.4 Jahresabschluss	56

4.5 Konzernabschluss	57
4.5.1 Inside Basis Differences	58
4.5.2 Outside Basis Differences	58
4.5.3 Währungsumrechnungsdifferenzen	58
4.5.4 Konsolidierung	59
4.6 Umstellung auf das Temporary-Konzept	60
4.7 Anhangangaben	61
5 Besonderheiten des deutschen Steuerrechts	63
5.1 Steuerarten	63
5.2 Rechtsformen	63
5.3 Gewinnausschüttungen	66
5.4 Verlustabzugsbeschränkungen	67
5.5 Zinsschranke	68
5.6 Gruppenbesteuerungssysteme	72
6 Organisatorisches	79
6.1 Überblick	79
6.2 Strukturen und Prozesse	80
6.3 Steuerliches Berichtswesen	81
6.4 Interne Kontrollsysteme	83
6.5 Empfehlungen zum Erstellungsprozess	85
B Praktischer Teil	89
1 Vorbemerkungen	91
2 Einzelabschluss Kapitalgesellschaften	93
2.1 Grundfall: Ausweis im Anhang	93
2.2 Grundfall Aktiva: Anlagevermögen	95
2.3 Grundfall Passiva: Rückstellungen	98
2.4 Wertpapiere	101
2.5 Verlustvorträge	102
2.6 Steuersatzänderungen	106
2.7 Investitionszuschüsse	109
2.8 Betriebsprüfung	110
2.9 Saldierungen	112
2.10 Zinsschranke und Zinsvorträge	116

3 Einzelabschluss Personengesellschaften	121
3.1 Grundfall: Gesamthandsbilanz	121
3.2 Ergänzungsbilanzen	123
4 Konzernabschluss	126
4.1 Grundfall Erstkonsolidierung: Unternehmenserwerbe	126
4.2 Minderheiten	130
4.3 Grundfall Folgekonsolidierung	134
4.4 Zwischengewinne	137
4.5 Gewinnausschüttungen	139
4.6 Gewinnthesaurierungen	142
4.7 Währungsumrechnungen	145
4.8 Equity-Beteiligungen	148
4.9 Steuerliche Besonderheiten	152
4.9.1 Unterschiedliche Hebesätze	152
4.9.2 Verlustabzugsbeschränkungen	155
4.9.3 Gruppenbesteuerung	157
4.10 Personengesellschaften	164
4.10.1 Erst- und Folgekonsolidierung eines Unternehmenserwerbs	164
4.10.2 Sonderbilanzen	174
4.11 Erstanwendung der IFRS	177
4.12 Restrukturierungen	180
Anhang	187
Anhang I: Übersicht BilMoG-Fälle	187
Anhang II: Übersicht IFRS-Fälle	188
Anhang III: Steuerliche Überleitungsrechnung	189
Anhang IV: Tools auf der CD	190
Literaturempfehlungen	191
Stichwortverzeichnis	193