

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort des Herausgebers	5
Vorwort	7
Inhaltsverzeichnis	11
Abbildungsverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	17
1 Konzeptionelle Grundlagen der Bilanzierung latenter Steuern nach IFRS	19
1.1 Regelungen zur Bilanzierung latenter Steuern nach IFRS	19
1.2 Ziel- und Zwecksetzung der Bilanzierung von latenten Steuern nach IFRS	21
1.3 Konzept und Methode der latenten Steuerabgrenzung nach IFRS	22
2 Bilanzierung latenter Steuern nach IFRS	25
2.1 Ansatz latenter Steuern	25
2.1.1 Ansatz aktiver latenter Steuern	28
2.1.2 Ansatz passiver latenter Steuern	32
2.1.3 Erfolgswirksame versus erfolgsneutrale Erfassung der latenten Steuern	33
2.2 Bewertung latenter Steuern	35
2.2.1 Anzuwendender Steuersatz	35
2.2.2 Auswirkungen von Änderungen hinsichtlich Steuersatz und Steuerstatus	38
2.2.3 Abzinsungsverbot	39
2.2.4 Prüfung der Werthaltigkeit von aktiven latenten Steuern	39
2.3 Ausweis latenter Steuern	40
2.3.1 Ausweis latenter Steuern in der Bilanz	40
2.3.2 Ausweis latenter Steuern in der Gewinn- und Verlustrechnung	43
2.3.3 Ausweis erfolgsneutral gebildeter latenter Steuern im Eigenkapital	44

3	<i>Latente Steuern im Konzernabschluss nach IFRS</i>	45
3.1	Überblick und definitorische Abgrenzungen	45
3.2	Latente Steuern aus konsolidierungsvorbereitenden Maßnahmen	49
3.2.1	Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	49
3.2.2	Währungsumrechnung im Konzern	50
3.2.2.1	Umrechnung wirtschaftlich selbstständiger ausländischer Geschäftseinheiten	51
3.2.2.2	Umrechnung wirtschaftlich integrierter ausländischer Geschäftseinheiten	55
3.3	Latente Steuern aus Konsolidierungsmaßnahmen	57
3.3.1	Kapitalkonsolidierung	58
3.3.2	Schuldenkonsolidierung	64
3.3.3	Zwischenergebniseliminierung	67
3.3.4	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	70
3.4	Latente Steuern aufgrund von Outside Basis Differences	72
3.4.1	Outside Basis Differences bei Voll- bzw. Quotenkonsolidierung	75
3.4.2	Outside Basis Differences bei Anwendung der Equity-Methode	80
4	<i>Sonderfälle im Zusammenhang mit der Bilanzierung latenter Steuern nach IFRS</i>	85
4.1	Aktive latente Steuern auf Verlustvorträge	85
4.1.1	Steuerliche Vorschriften	86
4.1.1.1	Kapitalgesellschaften	86
4.1.1.2	Personengesellschaften	88
4.1.2	Ansatz latenter Steuern auf Verlustvorträge	91
4.1.2.1	Verlustvortragsbestand	92
4.1.2.2	Wahrscheinlichkeit künftiger zu versteuernder Ergebnisse	93
4.1.2.3	Besonderheiten bei latenten Steuern auf Verlustvorträge bei Personengesellschaften ..	97
4.1.3	Bewertung latenter Steuern auf Verlustvorträge	101
4.1.3.1	Anzuwendender Steuersatz	101
4.1.3.2	Bewertung nach erstmaligem Ansatz	102
4.1.3.3	Latente Steuern auf Verlustvorträge bei Anteilswerb	102
4.2	Latente Steuern auf Zinsvorträge	105
4.2.1	Steuerliche Vorschriften	105
4.2.1.1	Zinsbegriff	106
4.2.1.2	Sondervergütungen für Fremdkapital bei Personengesellschaften	107
4.2.1.3	Ermittlung des Zinsvortrags	108

4.2.1.4	Ausnahmeregelungen zur Zinsschranke	108
4.2.2	Ansatz latenter Steuern auf Zinsvorträge	113
4.2.3	Bewertung latenter Steuern auf Zinsvorträge	113
4.3	Trialismus von abzugsfähigen temporären Differenzen, Zinsvortrag und Verlustvortrag	114
4.4	Bilanzierung latenter Steuern bei Personengesellschaften	115
4.4.1	Inside Basis Differences im Einzel- und Konzernabschluss	115
4.4.2	Outside Basis Differences im Einzel- und Konzernabschluss	116
4.4.2.1	Mutterkapitalgesellschaft/ Tochterpersonen- gesellschaft	116
4.4.2.2	Mutterpersonengesellschaft/ Tochterkapital- gesellschaft	117
4.4.2.3	Mutterpersonengesellschaft/ Tochterpersonen- gesellschaft	118
4.4.3	Ergänzungsbilanzen	118
4.4.4	Sonderbilanzen	119
4.4.4.1	Sonderbetriebsvermögen außerhalb des Konsolidierungskreises	120
4.4.4.2	Sonderbetriebsvermögen innerhalb des Konsolidierungskreises	121
4.4.5	Besonderheiten bei der Erst- und Folgekonsolidierung von Personengesellschaften	122
4.4.5.1	Aktive Unterschiedsbeträge aus der Kaufpreisallokation bei Personen- gesellschaften	124
4.4.5.2	Negativer Unterschiedsbetrag aus der Kaufpreisallokation bei Personen- gesellschaften	128
4.5	Bilanzierung latenter Steuern bei ertragsteuerlicher Organschaft	129
4.5.1	Steuerliche Voraussetzungen einer Organschaft	129
4.5.2	Ansatz latenter Steuern in einer ertragsteuerlichen Organschaft	130
4.5.3	Bewertung latenter Steuern in einer ertragsteuerlichen Organschaft	133
5	Angaben zu latenten Steuern	135
5.1	Überblick über die Offenlegungspflichten nach IAS 12	136
5.2	Darstellung der Überleitungsrechnung	141

6	<i>Bilanzierung latenter Steuern in Zwischenabschlüssen nach IAS 34</i>	151
6.1	Regelungen zur Bilanzierung latenter Steuern in der Zwischenberichterstattung	151
6.2	Ermittlung des erwarteten effektiven Steuersatzes	153
6.3	Ausweis- und Angabevorschriften für latente Steuern in Zwischenabschlüssen	156
7	<i>Vorgeschlagene Neuregelungen zur Bilanzierung von Ertragsteuern nach IFRS</i>	159
7.1	Hintergrund und Zielsetzungen der vorgeschlagenen Neuregelungen	159
7.2	Überblick über die wesentlichen Neuregelungen	160
7.2.1	Definitionen	160
7.2.2	Regelungen zum Ansatz	162
7.2.3	Regelungen zur Bewertung	164
7.2.4	Regelungen zum Ausweis	165
8	<i>Empirische Analyse zur Bilanzierung von latenten Steuern nach IFRS</i>	167
8.1	Methodische Vorgehensweise	167
8.2	Ergebnisse der Untersuchung	168
8.2.1	Darstellung der latenten Steuern in den Konzernbilanzen und Konzern-Gewinn- und Verlustrechnungen	168
8.2.2	Angaben zu latenten Steuern in den Notes	172
8.2.3	Zusammenfassung wesentlicher Ergebnisse	185
9	<i>Schlussbetrachtung</i>	187
	Literaturverzeichnis	189
	Autorenportraits	201