

Maria Brüggemann

Die Bilanzierung latenter Steuern nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2010 Diplom.de
ISBN: 9783842810884

Maria Brüggemann

Die Bilanzierung latenter Steuern nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)

Maria Brüggemann

Die Bilanzierung latenter Steuern nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)

Maria Brüggemann

Die Bilanzierung latenter Steuern nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)

ISBN: 978-3-8428-1088-4

Herstellung: Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2011

Zugl. Universität Osnabrück, Osnabrück, Deutschland, Diplomarbeit, 2010

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und der Verlag, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

© Diplomica Verlag GmbH

<http://www.diplomica.de>, Hamburg 2011

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	II
Abkürzungsverzeichnis.....	VI
Symbolverzeichnis.....	X
Abbildungsverzeichnis	XI
Tabellenverzeichnis	XII
Anlagenverzeichnis.....	XIII
1. Einleitung	1
1.1. Problemstellung.....	1
1.2. Gang der Untersuchung.....	2
2. Das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	4
2.1. Grundlegendes zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	4
2.2. Zielsetzung des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes	6
3. Theoretische Grundlagen der Steuerabgrenzung	8
3.1. Entstehung und Bedeutung latenter Steuern.....	8
3.2. Konzepte der Abgrenzung latenter Steuern.....	10
3.2.1. Timing-Konzept.....	10
3.2.2. Temporary-Konzept	11
3.2.3. Vergleich der Abgrenzungskonzepte	12
3.3. Methoden der Abgrenzung latenter Steuern.....	13
3.3.1. Deferred-Methode.....	13
3.3.2. Liability-Methode	14

3.4.	Klassifizierung von Differenzen.....	14
3.4.1.	Zeitlich begrenzte Differenzen.....	14
3.4.2.	Quasi-permanente Differenzen	15
3.4.3.	Permanente Differenzen.....	15
3.4.4.	Erfolgsneutral entstandene Differenzen.....	16
4.	Bilanzierung latenter Steuern im Einzelabschluss nach § 274 HGB	17
4.1.	Bedeutung latenter Steuern nach BilMoG.....	17
4.2.	Ansatz latenter Steuern.....	18
4.2.1.	Anwenderkreis	18
4.2.2.	Ermittlungskonzeption	19
4.2.3.	Gesamtdifferenzbetrachtung	21
4.2.4.	Aktivierungswahlrecht und Passivierungspflicht latenter Steuern	22
4.2.5.	Latente Steuern auf Verlust- und Zinsvorträge sowie Steuergutschriften	26
4.2.5.1.	Latente Steuern auf steuerliche Verlustvorträge	26
4.2.5.2.	Latente Steuern auf Steuergutschriften und Zinsvorträge.....	33
4.2.6.	Ansatz latenter Steuern bei bestimmten Sonderfällen	34
4.2.7.	Erfolgswirksame oder erfolgsneutrale Bildung und Auflösung latenter Steuern	36
4.3.	Bewertung latenter Steuern	37
4.3.1.	Relevanter Steuersatz.....	37
4.3.2.	Abzinsung	38
4.4.	Ausweis latenter Steuern	39
4.4.1.	Ausweis in der Bilanz	39
4.4.1.1.	Sonderposten eigener Art.....	39
4.4.1.2.	Saldierungswahlrecht	41
4.4.2.	Ausweis in der GuV	45
4.4.3.	Ausweis im Anhang	46

4.5.	Ausschüttungssperre nach § 268 Abs. 8 HGB	49
4.6.	Latente Steuern bei kleinen Kapitalgesellschaften und Nicht-Kapitalgesellschaften.....	53
4.7.	Latente Steuern bei ertragsteuerlichen Organschaften.....	55
4.8.	Abschließender Vergleich der Regelungen vor und nach BilMoG	58
5.	Besonderheiten bei Personengesellschaften i.S.d. § 264a HGB	59
5.1.	Steuerliche Besonderheiten bei Personengesellschaften	59
5.2.	Auswirkungen der steuerlichen Besonderheiten auf die Ermittlung latenter Steuern.....	60
5.2.1.	Abgrenzung latenter Steuern auf Ebene der Personengesellschaft.....	60
5.2.1.1.	Relevanter Steuersatz	60
5.2.1.2.	Ermittlung der temporären Differenzen	61
5.2.1.2.1.	Auflösung der temporären Differenzen.....	61
5.2.1.2.2.	Berücksichtigung der Gesamthandsbilanz.....	62
5.2.1.2.3.	Einfluss der Ergänzungsbilanzen.....	62
5.2.1.2.4.	Einfluss der Sonderbilanzen	64
5.2.2.	Abgrenzung latenter Steuern auf Ebene der Mitunternehmer	65
5.2.2.1.	Beschränkt haftende Personengesellschaft als Mitunternehmer .	65
5.2.2.2.	Kapitalgesellschaften als Mitunternehmer	65
6.	Bilanzierung latenter Steuern im Konzernabschluss nach § 306 HGB.....	67
6.1.	Ansatz latenter Steuern.....	67
6.1.1.	Grundlagen.....	67
6.1.2.	Abgrenzung latenter Steuern aus Konsolidierungsmaßnahmen	70
6.1.2.1.	Latente Steuern aus der Kapitalkonsolidierung nach § 301 HGB	70
6.1.2.2.	Latente Steuern aus der Schuldenkonsolidierung nach § 303 HGB	73

6.1.2.3.	Latente Steuern aus der Zwischenergebniseliminierung nach § 304 HGB	74
6.1.2.4.	Latente Steuern aus der Aufwands- und Ertragskonsolidierung nach § 305 HGB.....	75
6.1.3.	Ausnahmen vom Ansatz latenter Steuern	75
6.1.3.1.	Geschäfts- oder Firmenwert bzw. passiver Unterschiedsbetrag .	76
6.1.3.2.	Outside basis differences.....	77
6.2.	Bewertung latenter Steuern	77
6.3.	Ausweis latenter Steuern	79
6.3.1.	Ausweis in der Konzernbilanz	79
6.3.2.	Ausweis in der Konzern-GuV	80
6.3.3.	Ausweis im Konzernanhang	80
7.	Schlussbetrachtung.....	81
Anhang.....		XIV
Literaturverzeichnis		XV
Verzeichnis der Rechtsquellen		XX

Abkürzungsverzeichnis

a. F.	alte Fassung
Abs.	Absatz
AG	Aktiengesellschaft
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
AktG	Aktiengesetz
AO	Abgabenordnung
Aufl.	Auflage
Bd.	Band
ber.	berichtigt
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BiRiLiG	Bilanzrichtliniengesetz
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BMJ	Bundesministerium der Justiz
BR-Drucksache	Bundesrat-Drucksache
BRZ	Zeitschrift für Bilanzierung und Rechnungswesen
Bs.	Buchstabe
bspw.	beispielsweise
BT-Drucksache	Bundestags-Drucksache
bzgl.	bezüglich
bzw.	beziehungsweise
d. h.	das heißt
DSR	Deutscher Standardisierungsrat