

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Die Autoren	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1 Einfluss der Bilanzierung von Steuern auf die Konzernsteuerquote	1
Literaturhinweise	2
1.1 Definition der Konzernsteuerquote und die Rolle der Steuerabteilung	3
1.2 Aussagefähigkeit der Konzernsteuerquote	4
1.3 Formen der Konzernsteuerquote	4
1.4 Konzernsteuerquoten der Dax-Unternehmen	6
1.5 Bedeutung latenter Steuern für die Konzernsteuerquote	7
1.5.1 Kompensatorische Effekte latenter Steuern	7
1.5.2 Reagibilität latenter Steuern	8
1.6 Einflussfaktoren auf die Konzernsteuerquote	8
1.7 Zusammenfassung	10
2 Konzeptionelle Grundlagen nach IAS 12	13
Literaturhinweise	14
2.1 Ziel und Zwecksetzung der Bilanzierung latenter Steuern	14
2.2 Begriffsabgrenzung und Aufbau des IAS 12	15
2.3 Anwendungsbereich des IAS 12	16
2.4 Das Temporary-Konzept	18
2.5 Der Steuerwert (tax base)	19
2.6 Methoden der Abgrenzung latenter Steuern	20
2.6.1 Deferred-Methode	20
2.6.2 Liability-Methode	20
2.6.3 Net-of-tax-Methode	21
2.7 Vorgehensweise bei Regelungslücken	21
2.8 Short term convergence project	22
2.8.1 Hintergrund	22
2.8.2 Geplante Änderungen des IAS 12	23
3 Bilanzierung und Ausweis latenter Steuern im Einzelabschluss	25
Literaturhinweise	26
3.1 Ansatz latenter Steuern	26
3.1.1 Aktivistische Steuerabgrenzung	27
3.1.2 Passivische Steuerabgrenzung	28
3.1.3 Permanente Differenzen	28
3.1.4 Aktivierungs- und Passivierungsverbote	29
3.2 Grundsätze der Bilanzierung latenter Steuern	32
3.2.1 Vollständigkeit	32

3.2.2	Keine bilanzielle Abbildung steuerlicher Fiktionen	32
3.2.3	»Let the tax follow the income«	32
3.2.3.1	Erfolgswirksame Erfassung.	33
3.2.3.2	Erfolgsneutrale Erfassung.	33
3.2.3.3	Mischformen	35
3.3	Bewertung latenter Steuern	36
3.3.1	Anzuwendender Steuersatz.	36
3.3.2	Ermittlung des anzuwendenden Steuersatzes.	37
3.3.3	Bewertung bei Vorhandensein unterschiedlicher Steuersätze.	38
3.3.4	Steuersatzänderungen.	38
3.3.5	Die Werthaltigkeit aktiver latenter Steuern	39
3.3.5.1	Quellen für ausreichend zu versteuerndes Einkommen.	40
3.3.5.2	Bilanzielle Abbildung der Neubewertung	40
3.3.6	Abzinsung latenter Steuerpositionen	40
3.3.7	Wechsel des Steuerstatus	41
3.4	Ausweis latenter Steuern.	41
3.4.1	Ausweis und Saldierung latenter Steuern in der Bilanz	41
3.4.2	Ausweis latenter Steuern in der GuV	42
3.4.3	Erfolgsneutraler Ausweis latenter Steuern	43
4	Latente Steuern in der Konzernbilanz	45
	Literaturhinweise	46
4.1	Konsolidierungsmaßnahmen	47
4.1.1	Kapitalkonsolidierung	48
4.1.1.1	Erstkonsolidierung/inside basis differences.	48
4.1.1.2	Folgekonsolidierung/outside basis differences.	49
4.1.2	Schuldenkonsolidierung	52
4.1.2.1	Unechte Aufrechnungsdifferenzen	52
4.1.2.2	Echte Aufrechnungsdifferenzen	52
4.1.3	Aufwands- und Ertragskonsolidierung.	53
4.1.4	Beteiligungsertragseliminierung.	53
4.1.4.1	Ergebnisübernahmen aufgrund eines Ergebnisabführungsvertrages	54
4.1.4.2	Ergebnisübernahmen ohne Ergebnisabführungsvertrag.	54
4.1.5	Zwischenerfolgseliminierung.	55
4.1.6	Währungsumrechnung	56
4.1.6.1	Währungsumrechnung bei autonomen (nicht integrierten) Teileinheiten	57
4.1.6.2	Währungsumrechnung bei integrierten Teileinheiten	58
4.2	Equity-Methode.	58
4.2.1	Erstbewertung	58
4.2.2	Folgebewertung	58

4.3	Offenlegungspflichten (Notes)	59
4.3.1	Angaben zu den Steuerpositionen.	59
4.3.2	Zusätzliche Angaben nach IAS 12 Ziff. 82 bis IAS 12 Ziff. 88	65
4.3.3	Beispiel eines Musteranhangs	66
5	Latente Steuern in Sonderfällen	75
	Literaturhinweise	76
5.1	Aktive latente Steuern auf steuerliche Verlustvträge	76
5.1.1	Ansatzvoraussetzungen.	76
5.1.2	Bewertungsgrundsätze	77
5.1.2.1	Anzuwendender Steuersatz	77
5.1.2.2	Prüfung des Ansatzes aktiver latenter Steuern	78
5.1.2.3	Das Wahrscheinlichkeitskriterium.	79
5.1.2.4	Positive und negative Indizien	79
5.1.2.5	Prognosezeitraum zur Verlustverrechnung	82
5.1.3	Bilanzierung steuerlicher Verlustvträge im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen.	82
5.1.4	Ausweis nach dem short term convergence project.	84
5.1.5	Anwendungsprobleme	85
5.1.5.1	Quantitative und qualitative Feststellung von steuerlichen Verlusten.	85
5.1.5.2	Organisatorische Anforderungen.	86
5.1.5.3	Das Entscheidungsproblem	86
5.1.6	Zusammenfassung	87
5.2	Besonderheiten der Bilanzierung latenter Steuern bei Personengesellschaften	88
5.2.1	Anzuwendender Steuersatz.	88
5.2.2	Ergänzungsbilanz	89
5.2.3	Sonderbilanzen.	90
5.2.3.1	Sonderbetriebsvermögen stammt aus dem Vermögen eines nichtkonsolidierten Gesellschafters	90
5.2.3.2	Sonderbetriebsvermögen im Konzern	90
5.2.4	Latente Steuern und Erstkonsolidierung	91
5.2.4.1	Grundsätzliche Vorgehensweise	91
5.2.4.2	Goodwill nach IFRS 3 höher als Goodwill in Steuerbilanz	92
5.2.4.3	Goodwill nach IFRS 3 niedriger als Goodwill in Steuerbilanz	95
5.2.4.4	Negativer Unterschiedsbetrag.	97
5.3	Organschaft	97
5.3.1	Bilanzierung latenter Steuern bei Organschaften	97
5.3.2	Eintritt in die Organschaft	97
5.3.3	Ausscheiden aus dem Organkreis	98
5.4	Zusammenfassung	98

6 Tax Reconciliation	101
Literaturhinweise	102
6.1 Konzeptionelle Grundlagen	102
6.1.1 Wesen der Überleitungsrechnung	102
6.1.2 Formen der Überleitungsrechnung	103
6.1.3 Notwendige Bestandteile der Überleitungsrechnung	103
6.2 Anzuwendender Steuersatz bei der Überleitungsrechnung	105
6.2.1 Zu berücksichtigende Steuersätze	105
6.2.2 Berücksichtigung von Steuerarten im anzuwendenden Steuersatz des Mutterunternehmens	105
6.2.3 Anzuwendender Steuersatz bei Mutterpersonen- gesellschaften nach HGB/DRS 10	106
6.2.4 Anzuwendender Steuersatz bei Mutterpersonen- gesellschaften nach IAS 12	107
6.3 Überleitungspositionen der Tax Reconciliation	107
6.3.1 Ursachen der steuerlichen Überleitungspositionen	107
6.3.2 Steuersatzabweichungen	107
6.3.2.1 Auswirkungen von Steuersatzänderungen	107
6.3.2.2 Foreign tax rate differential	109
6.3.2.3 Latente Steuerbelastung aus § 8b Abs. 5 KStG, § 7 GewStG	110
6.3.3 Steuereffekte aus Abweichungen in der steuerlichen Bemessungsgrundlage	111
6.3.3.1 Abschreibung eines steuerlich nicht abziehbaren Goodwill	111
6.3.3.2 Steuerfreie Beteiligungs- und Veräußerungserträge	112
6.3.3.3 Nicht abzugsfähige Aufwendungen	115
6.3.3.4 Sonstige steuerfreie Erträge	115
6.4 Nichtansatz, nachträglicher Ansatz, Veränderung der Wertberichtigung	116
6.5 Aperiodische Effekte	116
6.6 Sonstiges	117
6.7 Zusammenfassung	117
7 Bilanzierung tatsächlicher Steuern	119
Literaturhinweise	120
7.1 Bilanzierung tatsächlicher Ertragsteuern nach HGB	120
7.2 Bilanzierung tatsächlicher Ertragsteuern nach IAS 12	122
7.3 Rückstellungen für Steuerrisiken	124
7.3.1 Bilanzierung und Bewertung nach den IFRS	124
7.3.2 Auswirkungen auf die Bilanzierung latenter Steuern nach IAS 12	126
7.3.3 Angaben zu steuerlichen Eventualschulden/-forderungen gemäß IAS 12	129
7.3.4 Bilanzierung von Steuerrisiken steuerlicher Eventual- schulden nach IFRS 3	129

7.3.5	Vergleich zur Bilanzierung nach HGB	130
7.3.6	Auswirkungen des ED 37	131
7.4	Auswirkungen von Fehlern bei der Bilanzierung von Steuerpositionen.	131
7.4.1	Fehler bei der Bilanzierung der Steuerposition und Wertaufhellung	131
7.4.2	Auswirkungen auf die Bilanzierung der Steuerpositionen nach IFRS	133
7.4.3	Vergleich zur Bilanzierung nach HGB	134
7.5	Erfolgsneutrale Buchungen tatsächlicher Steuern	135
7.6	Auswirkungen vom Kalenderjahr abweichender Wirtschaftsjahre	136
7.6.1	Auswirkungen von Steuerrechtsänderungen nach dem Bilanzstichtag.	136
7.6.2	Vergleich zur Bilanzierung nach HGB	137
7.7	Darstellung im Anhang	137
7.8	Zusammenfassung	138
8	Bilanzierung von Steuerrisiken nach US-GAAP	141
	Literaturhinweise	142
8.1	Bilanzierungspraxis vor FIN 48	142
8.2	Anwendungsbereich der FIN 48	143
8.2.1	Sachlicher Anwendungsbereich	143
8.2.2	Persönlicher Anwendungsbereich	143
8.2.3	Zeitlicher Anwendungsbereich	143
8.3	Kritische Analyse der Regelungen der FIN 48	144
8.3.1	Definition von »tax position« und »tax benefit«.	144
8.3.2	Die Regelungen zum Ansatz eines »tax benefit«.	145
8.3.3	Die Regelungen zur Bewertung des »tax benefit«.	146
8.3.3.1	Das Bewertungsmodell der FIN 48	146
8.3.3.2	Einbezug von Verhandlungssituationen	147
8.3.4	Auswirkungen der Änderung von entscheidungsrelevanten Ansatz- und Bewertungsfaktoren.	150
8.3.5	Darstellung der Steuerrisiken im Jahresabschluss nach US-GAAP	151
8.3.5.1	Ausweis in Bilanz und GuV.	151
8.3.5.2	Ausweis der Zinsen, Bußgelder und Strafzahlungen.	152
8.3.5.3	Folgewirkungen bei temporären Steuerrisiken.	153
8.3.5.4	Anhangangaben.	154
8.4	Vergleich zur Bilanzierung nach IAS 12.	155
8.4.1	Vergleich von Ansatz und Bewertung	155
8.4.2	Vergleich der Darstellung von Steuerrisiken im Jahresabschluss	157
8.5	Hinweise zur Umsetzung von FIN 48	157
8.6	Zusammenfassung	160

9 Ausweis und Ermittlung der Steuerpositionen im Zwischenabschluss nach IAS 34	161
Literaturhinweise	162
9.1 Gesetzliche Grundlagen	162
9.2 Darstellung der Steuerpositionen im Zwischenabschluss nach IAS 34	163
9.3 Berechnung des Steueraufwandes im Zwischenabschluss nach IAS 34	164
9.3.1 Grundsätzliches zur Berechnungssystematik	164
9.3.2 Erläuterungen zum Vorsteuerergebnis	164
9.3.3 Erläuterungen zur »effective income tax rate«	164
9.3.4 Erläuterungen zur »estimated income tax rate«	167
9.3.5 Erläuterungen zur »average income tax rate«	171
9.3.6 Verteilung des Steueraufwandes auf die Zwischenberichtsperioden	172
9.3.7 Ermittlung der Steuerpositionen in der Bilanz des Zwischenabschlusses	174
9.3.8 Besonderheiten in Konzernzwischenabschlüssen	174
9.3.9 Gegenüberstellung der Alternativen	179
10 Auswirkungen der Unternehmensteuerreform 2008	181
10.1 Zeitlicher Anwendungsbereich	182
10.2 Steuersatzänderungseffekte	182
10.3 Einführung der Zinsschranke	183
10.4 Übergang vom Halbeinkünfte- auf ein Teileinkünfteverfahren	186
10.5 Verlustabzug bei Körperschaften	187
Stichwortverzeichnis	189