

Dennis J. Hartmann

Latente Steuern bei Personengesellschaften

Entwicklung einer geschlossenen
Abbildungskonzeption für Einzel- und
Konzernabschlüsse nach HGB und IFRS



Nomos



Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XV
Tabellenverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
A Einleitung	1
1 Problemstellung	1
2 Untersuchungsanspruch, Untersuchungsgrenzen und methodische Einordnung	6
3 Untersuchungsplan	9
B Grundlagen der Steuerabgrenzung	13
1 Überblick	13
2 Konzeption der Steuerabgrenzung	13
2.1 Zielsetzung	13
2.2 Temporary-Konzept	15
3 Bilanzierung	17
3.1 Ansatz	17
3.1.1 Grundlegung	17
3.1.2 Ansatz latenter Steuern auf zu versteuernde temporäre Differenzen	19
3.1.3 Ansatz latenter Steuern auf abzugsfähige temporäre Differenzen	21
3.1.4 Ansatz latenter Steuern auf steuerliche Verlust- und Zinsvorträge	24
3.1.5 Inside-Outside-Basis-Systematik der Steuerabgrenzung	26
3.2 Bewertung	30
3.3 Ausweis	31
3.4 Auswirkungen von Organschaftsverhältnissen	35

C	Entwicklung des Untersuchungsbezugsrahmens	39
1	Überblick.....	39
2	Geschlossene Auslegungskonzeption für Steuerabgrenzungsnormen	39
2.1	Auslegungsumfang und Auslegungsbegriff	39
2.2	Auslegung nach HGB	41
2.2.1	Grundlegung	41
2.2.2	Generalnorm des § 264 Abs. 2 HGB	42
2.2.3	Generalnorm des § 243 Abs. 1 HGB	45
2.2.4	Verbindlichkeit eines Auslegungsrückgriffs auf die IFRS	52
2.3	Auslegung nach IFRS	54
3	Zweckadäquanz der Steuerabgrenzung	56
3.1	Grundlegung	56
3.2	Theoretisch fundierte Ableitung von Rechnungslegungszwecken und -adressaten	57
3.2.1	Institutionenökonomische Fundierung	57
3.2.1.1	Institutionenökonomische Grundlagen	57
3.2.1.2	Agencytheoretische Grundlagen	58
3.2.1.3	Agencytheoretische Fundierung	59
3.2.2	Zusammenfassende Ableitung	64
3.3	Informationszweckadäquanz der Steuerabgrenzung	68
3.4	Zahlungsbemessungszweckadäquanz der Steuerabgrenzung	80
4	Zusammenfassung.....	82
D	Additive Gewinnermittlung als Grundproblem der Steuerabgrenzung bei Personengesellschaften	85
1	Überblick.....	85
2	Gesamthandsbilanzen	86
3	Ergänzungsbilanzen	86
3.1	Begriff.....	86
3.2	§ Möglichkeit der Einbeziehung in den Steuerwert	87
3.3	Steuerabgrenzung beim Personengesellschaftserwerb	92
3.3.1	Grundlegung	92
3.3.2	Entstehungsebenen derivativer Geschäftswerte.....	93
3.3.3	Entstehungsebenen temporärer Differenzen	94
3.3.4	Geschäftswertbezogene Differenzen	101

4	Sonderbilanzen.....	106
4.1	Begriff.....	106
4.2	Möglichkeit der Einbeziehung in den Steuerwert.....	108
4.3	Steuerabgrenzung bei sonderbilanzinduzierten Differenzen.....	117
4.3.1	Grundlegung.....	117
4.3.2	Positives Sonderbetriebsvermögen I.....	117
4.3.3	Negatives Sonderbetriebsvermögen I.....	121
4.3.4	Sonderbetriebsvermögen II.....	124
E	Divergierende Steuerschuldnerschaft als Grundproblem der Steuerabgrenzung bei Personengesellschaften.....	129
1	Überblick.....	129
2	Gewerbsteuer.....	129
2.1	Bestimmung der Abgrenzungsebene.....	129
2.2	Differenzen- und Steuersatzermittlung.....	130
2.3	Gewerbsteuerklauseln.....	132
3	Körperschaftsteuer.....	136
3.1	Bestimmung der Abgrenzungsebene.....	136
3.2	Differenzen- und Steuersatzermittlung.....	142
4	Einkommensteuer.....	143
5	Steuerstatusänderungen durch Umwandlungen.....	144
6	Besonderheiten der Abgrenzung steuerlicher Verlust- und Zinsvorträge.....	148
F	Fallkonstellationsspezifische Probleme der Steuerabgrenzung bei Personengesellschaften.....	153
1	Überblick.....	153
2	Kapitalgesellschaftsanteile in Abschlüssen von Anteilseignerkapitalgesellschaften.....	156
2.1	Abbildung in Einzelabschlüssen.....	156
2.2	Abbildung in Konzernabschlüssen.....	161
2.2.1	Vollkonsolidierung.....	161
2.2.2	Equity-Konsolidierung.....	166
2.2.3	Unkonsolidierte Einbeziehung.....	171

3	Personengesellschaftsanteile in Abschlüssen von Anteilseignerkapitalgesellschaften	173
3.1	Abbildung in Einzelabschlüssen.....	173
3.2	Abbildung in Konzernabschlüssen.....	178
3.2.1	Vollkonsolidierung	178
3.2.2	Equity-Konsolidierung.....	183
3.2.3	Unkonsolidierte Einbeziehung.....	188
4	Kapitalgesellschaftsanteile in Abschlüssen von Anteilseignerpersonengesellschaften.....	189
5	Personengesellschaftsanteile in Abschlüssen von Anteilseignerpersonengesellschaften.....	191
G	Zusammenfassung.....	193
	Literaturverzeichnis.....	207
	Verzeichnis der Verlautbarungen nationaler und internationaler Standardsetter	233
	Entscheidungsregister	235
	Verzeichnis der Gesetze und Gesetzesmaterialien.....	237
	Verzeichnis der Richtlinien und Kommissionsentscheidungen	237
	Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen.....	239