

# Inhaltsübersicht

Geleitwort .....	V
Vorwort.....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Inhaltsverzeichnis .....	XIII
Abbildungsverzeichnis.....	XIX
Tabellenverzeichnis .....	XXI
Abkürzungsverzeichnis .....	XXII
<b>A. Einleitung.....</b>	<b>1</b>
<b>I. Problemstellung.....</b>	<b>1</b>
<b>II. Zielsetzung und Aufbau der Untersuchung .....</b>	<b>4</b>
<b>III. Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands .....</b>	<b>8</b>
<b>B. Latente Steuern im Einzelabschluss.....</b>	<b>11</b>
<b>I. Allgemeine Grundlegung.....</b>	<b>11</b>
1. Ausgangspunkt und Definition .....	11
2. Ansätze zur Ermittlung und Bilanzierung latenter Steuern.....	18
<b>II. Bilanzierung latenter Steuern im Einzelabschluss</b>	
<b>von Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>27</b>
1. Vorbemerkungen.....	27
2. Ermittlung .....	31
3. Ansatz.....	42
4. Bewertung .....	51
5. Ausweis .....	54
6. Ausschüttungssperre .....	58
<b>III. „Steuerlatenzierung“ bei Personengesellschaften sowie kleinen</b>	
<b>Kapitalgesellschaften und Kleinst-Kapitalgesellschaften.....</b>	<b>62</b>
1. Überblick .....	62
2. Steuerlatenzen bei Personengesellschaften unter Anwendung	
des § 274 HGB.....	62
3. Latente Steuereffekte „außerhalb“ von § 274 HGB.....	66

<b>C. Besteuerung von Organschaftskonzernen</b> .....	<b>70</b>
<b>I. Allgemeine Grundlegung</b> .....	<b>70</b>
1. Besteuerungsproblematik bei Unternehmenszusammenschlüssen .....	70
2. Alternative Konzepte für Konzernbesteuerungssysteme .....	71
3. Theorien und Rechtfertigung der Organschaft.....	73
<b>II. Rechtsrahmen der ertragsteuerlichen Organschaft</b> .....	<b>76</b>
1. Überblick.....	76
2. Voraussetzungen der Organschaft.....	76
3. Rechtswirkungen der Organschaft .....	91
<b>III. Besonderheiten der Besteuerung von Organschaften</b> .....	<b>108</b>
1. Rücklagenbildung .....	108
2. Handelsrechtliche Mehr- und Minderabführungen .....	110
3. Verlustverrechnung .....	117
4. Zinsschrankenregelung .....	124
5. Steuerumlagen.....	128
6. Mehrstufige und mittelbare Organschaftskonstrukte .....	131
7. Personengesellschaften als Organträger.....	140
<b>D. Latente Steuern bei Organschaftskonzernen</b> .....	<b>142</b>
<b>I. Problemspezifische Grundlegung</b> .....	<b>142</b>
1. Organschaften und das Ziel der Steuerlatenzierung.....	142
2. Betrachtungsweisen der Bilanzierung von Ertragsteuern in Organschaften...	143
3. Rechtsrahmen der organschaftlichen Steuerlatenzierung de lege lata .....	145
4. Analyse der Entstehungsquellen latenter Steuereffekte .....	146
<b>II. Übertragung des handelsrechtlichen Bilanzierungskonzepts auf die     organschaftlichen Besonderheiten</b> .....	<b>149</b>
1. Vorbemerkung.....	149
2. Ermittlung latenter Steuereffekte .....	150
3. Bilanzierung organschaftlicher Steuerlatenzen.....	182
4. Ausschüttungs- und Abführungssperre .....	197
5. Sonderfälle .....	209
<b>III. Vorschläge zur Konkretisierung der handelsrechtlichen     Rechnungslegungsvorschriften</b> .....	<b>223</b>
1. Prinzipienorientierung der nationalen Rechnungslegung .....	223
2. Ermittlung .....	227
3. Bilanzierung .....	231
4. Ausschüttungs- und Abführungssperre .....	239

---

<b>E. Latente Steuern in einer „modernen“ Gruppenbesteuerung .....</b>	<b>243</b>
<b>I. Abschaffung der Organschaft?.....</b>	<b>243</b>
1. Überblick.....	243
2. Modelle für eine Reform der Gruppenbesteuerung.....	245
3. Reformvorschlag der IFSt-Arbeitsgruppe.....	246
<b>II. Auswirkungen auf die Steuerlatenzierung .....</b>	<b>250</b>
1. Vorbemerkung.....	250
2. Bestimmung des Bilanzierungssubjekts.....	251
3. Berücksichtigung steuerlich vortragbarer Sachverhalte.....	253
4. Auswirkung des erfolgsneutralen Ergebnistransfers.....	255
5. Bilanzierungskonsequenzen bei Gruppenverhältnisänderungen.....	259
6. Schutzmechanismen für die abhängige Gesellschaft .....	261
<b>F. Schlussbetrachtung.....</b>	<b>263</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>267</b>
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>315</b>

# Inhaltsverzeichnis

<b>Geleitwort</b> .....	<b>V</b>
<b>Vorwort</b> .....	<b>VII</b>
<b>Inhaltsübersicht</b> .....	<b>IX</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>XIII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	<b>XIX</b>
<b>Tabellenverzeichnis</b> .....	<b>XXI</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XXII</b>
<b>A. Einleitung</b> .....	<b>1</b>
<b>I. Problemstellung</b> .....	<b>1</b>
<b>II. Zielsetzung und Aufbau der Untersuchung</b> .....	<b>4</b>
<b>III. Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands</b> .....	<b>8</b>
<b>B. Latente Steuern im Einzelabschluss</b> .....	<b>11</b>
<b>I. Allgemeine Grundlegung</b> .....	<b>11</b>
1. Ausgangspunkt und Definition .....	11
a) Einordnung und Ermittlung von Ertragsteuern .....	11
b) Handelsrechtlicher Charakter und bilanzielle Erfassung der Steuerzahlung ....	13
c) Definition und Rechtfertigung latenter Steuern .....	15
2. Ansätze zur Ermittlung und Bilanzierung latenter Steuern.....	18
a) Erfassungskonzepte .....	18
(1) Vorbemerkung .....	18
(2) Timing-Konzept.....	19
(3) Temporary-Konzept.....	21
b) Verteilungskonzepte .....	23
c) Berechnungskonzepte .....	25
<b>II. Bilanzierung latenter Steuern im Einzelabschluss     von Kapitalgesellschaften</b> .....	<b>27</b>
1. Vorbemerkungen .....	27
a) Ursprung und Entwicklung .....	27
b) Anwendungsbereich und Rechtsrahmen .....	28
c) Vorgehen zur Darstellung der Bilanzierung latenter Steuern im Einzelabschluss .....	31
2. Ermittlung .....	31
a) Temporäre Differenzen .....	31

b)	Steuerlich vortragbare Sachverhalte .....	34
(1)	Steuerlicher Verlustabzug .....	34
(2)	Bestimmung des nutzbaren Verlustvortrags .....	35
(3)	Andere steuerlich vortragbare Sachverhalte .....	37
c)	Berechnung latenter Steuereffekte .....	39
3.	Ansatz .....	42
a)	Überblick .....	42
b)	Pflicht und Wahlrechte .....	42
c)	Prognose- und Planungsrechnung .....	45
d)	Ansatz und Auswirkung .....	48
4.	Bewertung .....	51
a)	Allgemeines Vorgehen und Diskontierungsverbot .....	51
b)	Werthaltigkeitsprüfung .....	52
c)	Steuersatzänderung .....	53
5.	Ausweis .....	54
a)	Charakter und Bilanzposten .....	54
b)	Gewinn- und Verlustrechnung .....	55
c)	Anhang .....	55
6.	Ausschüttungssperre .....	58
<b>III.</b>	<b>„Steuerlatenzierung“ bei Personengesellschaften sowie kleinen Kapitalgesellschaften und Kleinst-Kapitalgesellschaften.....</b>	<b>62</b>
1.	Überblick .....	62
2.	Steuerlatenzen bei Personengesellschaften unter Anwendung des § 274 HGB .....	62
3.	Latente Steuereffekte „außerhalb“ von § 274 HGB .....	66
<b>C.</b>	<b>Besteuerung von Organschaftskonzernen .....</b>	<b>70</b>
<b>I.</b>	<b>Allgemeine Grundlegung.....</b>	<b>70</b>
1.	Besteuerungsproblematik bei Unternehmenszusammenschlüssen .....	70
2.	Alternative Konzepte für Konzernbesteuerungssysteme .....	71
3.	Theorien und Rechtfertigung der Organschaft .....	73
<b>II.</b>	<b>Rechtsrahmen der ertragsteuerlichen Organschaft .....</b>	<b>76</b>
1.	Überblick .....	76
2.	Voraussetzungen der Organschaft .....	76
a)	Subjektive Voraussetzungen .....	76
(1)	Organgesellschaft .....	76
(2)	Organträger .....	78
b)	Objektive Voraussetzungen .....	80
(1)	Finanzielle Eingliederung .....	80
(2)	Gewinnabführungsvertrag .....	82
(a)	Der Gewinnabführungsvertrag als Organschaftsvoraussetzung .....	82

(b)	Zivilrechtliche und steuerliche Anforderungen an den Abschluss eines Gewinnabführungsvertrags .....	85
(c)	Tatsächliche Durchführung .....	87
3.	Rechtswirkungen der Organschaft .....	91
a)	Vorbemerkungen .....	91
b)	Einkommensermittlung innerhalb des Organkreises .....	92
(1)	Körperschaftsteuerliche Regelungen .....	92
(a)	Stufe 1: Getrennte Ermittlung der Einkommen .....	92
(b)	Stufe 2: Zurechnung des Einkommens der Organgesellschaft zum Organträger .....	97
(2)	Gewerbesteuerliche Regelungen .....	100
(3)	Tarif .....	102
c)	Ausgleichszahlungen an außenstehende Gesellschafter .....	103
d)	Haftungsbeziehungen im Organkreis .....	105
e)	Verunglückte Organschaften .....	106
<b>III.</b>	<b>Besonderheiten der Besteuerung von Organschaften .....</b>	<b>108</b>
1.	Rücklagenbildung .....	108
a)	Vororganschaftliche Rücklagen .....	108
b)	Organschaftliche Rücklagen .....	109
2.	Handelsrechtliche Mehr- und Minderabführungen .....	110
a)	Definition .....	110
b)	Verursachung in vororganschaftlicher Zeit .....	113
c)	Verursachung in organschaftlicher Zeit .....	114
3.	Verlustverrechnung .....	117
a)	Verortung des Verlustabzugs .....	117
b)	Vororganschaftlich entstandene Verluste .....	120
c)	Verlustabzugsbeschränkungen .....	121
4.	Zinsschrankenregelung .....	124
a)	Überblick und Ausnahmen von der Zinsabzugsbeschränkung .....	124
b)	Anwendungsbesonderheiten sowie Behandlung von Zins- und EBITDA-Vortrag .....	126
5.	Steuerumlagen .....	128
6.	Mehrstufige und mittelbare Organschaftskonstrukte .....	131
a)	Abgrenzende Grundlagen .....	131
b)	Besonderheiten mehrstufiger Organschaften .....	132
(1)	Rechtsfolgen .....	132
(2)	Spezialfälle .....	134
c)	Besonderheiten mittelbarer Organschaften .....	136
(1)	Rechtsfolgen .....	136
(2)	Spezialfälle .....	137
7.	Personengesellschaften als Organträger .....	140

<b>D. Latente Steuern bei Organschaftskonzernen .....</b>	<b>142</b>
<b>I. Problemspezifische Grundlegung.....</b>	<b>142</b>
1. Organschaften und das Ziel der Steuerlatenzierung.....	142
2. Betrachtungsweisen der Bilanzierung von Ertragsteuern in Organschaften...	143
3. Rechtsrahmen der organschaftlichen Steuerlatenzierung de lege lata .....	145
4. Analyse der Entstehungsquellen latenter Steuereffekte .....	146
a) Klassifizierung .....	146
b) Problemspezifische Besonderheiten.....	147
<b>II. Übertragung des handelsrechtlichen Bilanzierungskonzepts auf die organschaftlichen Besonderheiten.....</b>	<b>149</b>
1. Vorbemerkung.....	149
2. Ermittlung latenter Steuereffekte .....	150
a) Temporäre Differenzen auf Ebene der Organgesellschaft .....	150
(1) Systematische Einordnung.....	150
(2) Ermittlungsmethoden.....	152
(a) Überblick.....	152
(b) Formale Betrachtungsweise .....	153
(i) Rechtfertigungsgründe.....	153
(ii) Anwendung auf die Fallgruppen temporärer Differenzen der Organgesellschaft .....	156
(c) Wirtschaftliche Betrachtungsweise.....	158
(i) Rechtfertigungsgründe.....	158
(ii) Anwendung auf die Fallgruppen temporärer Differenzen der Organgesellschaft .....	162
(3) Auswirkung von Steuerumlagen.....	162
(4) Analyse und Beurteilung der Regelungen des DRS 18 .....	164
(5) Organschaftliche Sonderfälle auf Ebene der Organgesellschaft.....	168
(a) Überblick.....	168
(b) Ausgleichszahlungen an außenstehende Gesellschafter .....	169
(c) Vororganschaftlich verursachte Mehr- und Minderabführungen .....	169
b) Temporäre Differenzen auf Ebene des Organträgers.....	171
(1) Allgemeines Vorgehen .....	171
(2) Temporäre Differenzen aus dem Beteiligungsansatz der Organgesellschaft .....	171
c) Steuerlich vortragbare Sachverhalte .....	174
(1) Einordnung und Grundlagen.....	174
(2) Vororganschaftliche Verlust- und Zinsvorträge der Organgesellschaft .....	176
(3) Bestimmung der nutzbaren Verlust- und Zinsvorträge.....	177
d) Berechnung latenter Steuereffekte .....	179
(1) Steuersatz und Umfang der Steuerlatenzierung.....	179
(2) Berechnungsmethode.....	180

3.	Bilanzierung organschaftlicher Steuerlatenzen .....	182
a)	Ansatz .....	182
(1)	Allgemeines Vorgehen .....	182
(2)	Substantiierung latenter Steuern .....	183
(3)	Bilanzierungskonsequenzen bei Änderung von Organschaftsverhältnissen .....	186
(a)	Beginn der Organschaft .....	186
(b)	Beendigung der Organschaft .....	190
b)	Bewertung .....	192
c)	Ausweis .....	194
(1)	Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung .....	194
(2)	Anhang .....	195
4.	Ausschüttungs- und Abführungssperre .....	197
a)	Vorbemerkung .....	197
b)	Bestimmung des maximalen Abführungspotentials der Organgesellschaft ...	197
c)	Bestimmung des gesperrten sowie des maximal abführ- bzw. ausschüttbaren Betrags .....	199
(1)	Überblick .....	199
(2)	Bilanzielle Konsequenzen .....	200
(3)	Würdigung und steuerliche Anerkennung .....	203
(4)	Zusammenspiel von Steuerumlage und Abführungssperre .....	206
d)	Steuerliche Auswirkungen .....	208
5.	Sonderfälle .....	209
a)	Überblick .....	209
b)	Gesellschaftsbezogene Befreiung von der Bilanzierung latenter Steuern .....	210
(1)	Erleichterung des § 274a Nr. 5 HGB .....	210
(2)	Erleichterung des § 264 Abs. 3 HGB .....	213
c)	Personengesellschaften als Organträger .....	216
d)	Mittelbare und mehrstufige Organschaften .....	217
(1)	Vorbemerkung .....	217
(2)	Mittelbare Organschaften .....	218
(3)	Mehrstufige Organschaft .....	219
<b>III. Vorschläge zur Konkretisierung der handelsrechtlichen</b>		
<b>Rechnungslegungsvorschriften .....</b>		
1.	Prinzipienorientierung der nationalen Rechnungslegung .....	223
2.	Ermittlung .....	227
3.	Bilanzierung .....	231
a)	Ansatz und Auswirkung .....	231
(1)	Erfassung latenter Steuerumlagen .....	231
(2)	Substantiierung .....	234
(3)	Beginn und Beendigung der Organschaft .....	235
b)	Bewertung .....	237

c) Ausweis .....	237
4. Ausschüttungs- und Abführungssperre .....	239
<b>E. Latente Steuern in einer „modernen“ Gruppenbesteuerung .....</b>	<b>243</b>
<b>I. Abschaffung der Organschaft? .....</b>	<b>243</b>
1. Überblick .....	243
2. Modelle für eine Reform der Gruppenbesteuerung .....	245
3. Reformvorschlag der IFSt-Arbeitsgruppe .....	246
a) Überblick .....	246
b) Voraussetzungen .....	246
c) Besteuerungsfolgen .....	247
<b>II. Auswirkungen auf die Steuerlatenzierung .....</b>	<b>250</b>
1. Vorbemerkung .....	250
2. Bestimmung des Bilanzierungssubjekts .....	251
a) Beibehaltung der formalen Betrachtungsweise .....	251
b) Steuerumlagen und die wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	252
3. Berücksichtigung steuerlich vortragbarer Sachverhalte .....	253
a) Beibehaltung der organschaftlichen Einkommensermittlungsvorschriften .....	253
b) Vorgruppenverluste .....	253
4. Auswirkung des erfolgsneutralen Ergebnistransfers .....	255
a) Wegfall handelsrechtlicher Mehr- und Minderabführungen .....	255
b) Einführung des Gruppenkontenmodells .....	256
5. Bilanzierungskonsequenzen bei Gruppenverhältnisänderungen .....	259
6. Schutzmechanismen für die abhängige Gesellschaft .....	261
a) Wegfall gesellschaftsrechtlicher Anforderungen .....	261
b) Ausschüttungs- und Abführungssperre .....	261
<b>F. Schlussbetrachtung .....</b>	<b>263</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>267</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>315</b>