

# **IDW Rechnungslegungshinweis: Besonderheiten der handelsrechtlichen Bilanzierung latenter Steuern bei Wohnungs- unternehmen**

IDW RH IFA 1.001; Stand: 25.10.2010



Düsseldorf 2010

ISBN 978-3-8021-1695-7

© 2010 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf  
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf

**IDW Rechnungslegungshinweis:  
Besonderheiten der handelsrechtlichen Bilanzierung  
latenter Steuern bei Wohnungsunternehmen  
(IDW RH IFA 1.001)**

(Stand: 25.10.2010)<sup>1</sup>

1.	Vorbemerkungen .....	1
2.	Bilanzierung latenter Steuern bei ehemals gemeinnützigen Wohnungsunternehmen infolge der Teilwertaufstockung nach § 13 KStG i.d.F. des StRefG 1990 .....	2
2.1.	Grundlagen und Folgen der Teilwertaufstockung .....	2
2.2.	Ansatz latenter Steuern nach § 274 HGB aufgrund von temporären Differenzen aus der Teilwertaufstockung .....	2
2.3.	Ermittlung aktiver latenter Steuern aufgrund von Teilwertaufstockungen und steuerlichen Verlustvorträgen .....	3
3.	Weitere Besonderheiten der Bilanzierung latenter Steuern bei Wohnungsunternehmen.....	3
3.1.	Bauinstandhaltungsrückstellungen .....	3
3.2.	Steuerliche Sonderposten und steuerfreie Rücklagen .....	4
3.3.	Vermögensverwaltende Wohnungsunternehmen.....	4