

Aufgabe 3 – Latente Steuern (IAS 12)



Im Rahmen der Jahresabschlußarbeiten für den IFRS-Abschluß der Reifen AG müssen auch Ansatz- und Bewertungsunterschiede zur Steuerbilanz berücksichtigt werden. Es handelt sich hierbei um folgende Sachverhalte:

- 1) Zum 01.01.t0 wurde eine neue Maschine zu Anschaffungskosten von 1.200 T€ erworben. In der Steuerbilanz muß die Maschine über 5 Jahre abgeschrieben werden, die wirtschaftliche Nutzungsdauer beträgt aber 3 Jahre.
- 2) In t0 sind außerdem 250 T€ für die Entwicklung eines neuen Reifenprofils angefallen. Die Aktivierungskriterien gemäß IAS 38 sind erfüllt. Die Abschreibungsdauer beträgt 4 Jahre, beginnend ab 01.01.t1.
- 3) Die Reifen AG hat in t1 Rohstoffe auf Termin im Wert von 150 T€ gekauft. Zum 31.12.t1 könnte die Reifen AG diese Rohstoffe auf dem Kassamarkt für 120 T€ kaufen.

Der Ertragsteuersatz beträgt für das Jahr t0 40%. Im Verlauf des Jahres t0 wird ein Steuerentlastungsgesetz verabschiedet, das ab t1 zu einem Ertragsteuersatz von 30% führt.

Aufgabe 3 – Latente Steuern (IAS 12)



Aufgabe:

- a) Was sind die Ursachen für latente Steuern in jedem der drei Sachverhalte und um welche Art der latenten Steuern handelt es sich jeweils?
- b) Ermitteln Sie die Höhe der anzusetzenden latenten Steuern per 31.12.t0 und 31.12.t1 und verbuchen Sie diese entsprechend.

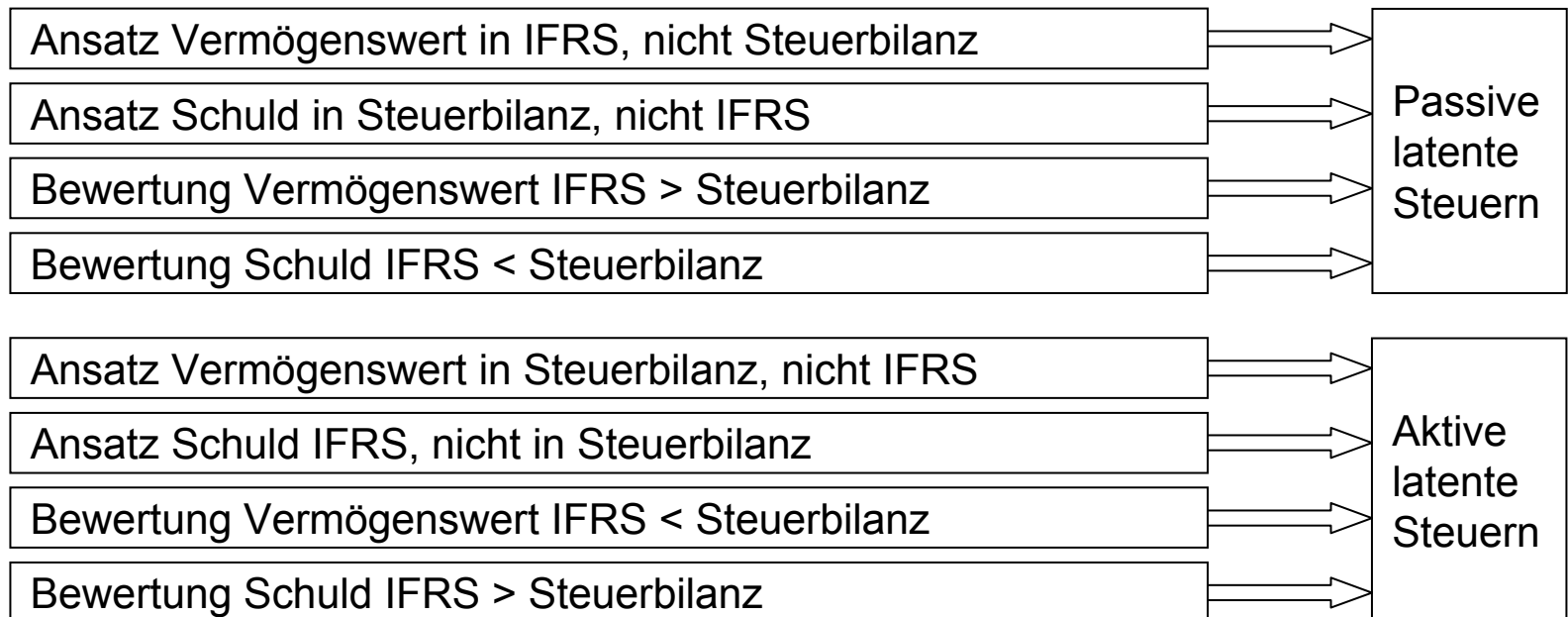
Aufgabe 3 – Latente Steuern (IAS 12)



Lösung:

Ziel: künftige Steuerbe- und –entlastungen aufgrund von temporären Ansatz- und Bewertungsunterschieden zwischen IFRS-Abschluß und Steuerbilanz zu berücksichtigen (IAS 12.5)

Ursachen: (Vgl. Pellens et al., Internationale Rechnungslegung, 7. Aufl., Stuttgart 2008, S. 222.)



Aufgabe 3 – Latente Steuern (IAS 12)



Lösung:

Bewertung:

- Einzeldifferenzenbetrachtung:
latente Steueransprüche und latente Steuerschulden sind jeweils getrennt zu bewerten.
- Maßgebender Steuersatz:
Bewertungsbasis sind die Steuersätze, die in der Periode gelten (werden), in der ein Vermögenswert realisiert oder eine Schuld erfüllt wird (IAS 12.47 und 12.53), d.h. Steuersätze, die zum Bilanzstichtag gültig sind oder angekündigt sind.
d.h.: in t_0 : 40%; in t_1 : 30%
- Diskontierung:
latente Steuern werden nicht diskontiert (IAS 12.53)
- Ergebniswirksamkeit:
Behandlung der latenten Steuern stimmt mit der Behandlung des zugrunde liegenden Sachverhalts überein (IAS 12.58 ff.).

Aufgabe 3 – Latente Steuern (IAS 12)



Lösung: 1) Maschine

IFRS: ND 3 Jahre → Abschreibung

StB: ND 5 Jahre → Abschreibung



	01.01.t0	31.12.t0	31.12.t1	31.12.t2	31.12.t3	31.12.t4
Buchwert IFRS						
Buchwert Steuerbilanz						
Buchwertdifferenz						
Latente Steuern (Bestand)						

Aufgabe 3 – Latente Steuern (IAS 12)



Lösung: 2) Entwicklungskosten

IFRS:

StB:

}

	31.12.t0	31.12.t1	31.12.t2
Buchwert IFRS			
Buchwert Steuerbilanz			
Buchwertdifferenz			
Latente Steuern (Bestand)			

Aufgabe 3 – Latente Steuern (IAS 12)



Lösung: 3) Drohverlustrückstellung

IFRS:

StB:

}

	31.12.t1
Buchwert IFRS	
Buchwert Steuerbilanz	
Buchwertdifferenz	
Latente Steuern	