

Bedeutung latenter Steuern in wirtschaftlich unruhigen Zeiten

Christian Zwirner und Kai Peter Künkele

Abstract

Latente Steuern können ein in der IFRS-Rechnungslegung komplexes und vielschichtiges Problemfeld darstellen. Diese Erkenntnis ist ebenso wenig neu wie die Tatsache, dass vielfach erst die Aktivierung latenter Steuern auf Verlustvorträge zu einem wesentlichen Ergebnis- und Eigenkapitaleffekt im IFRS-Abschluss beiträgt. Gerade in Zeiten unsicherer Prognosen gerät die Abgrenzung latenter Steuern allerdings wieder in den Fokus der Rechnungslegung, sowohl als bilanzpolitisches Instrumentarium als auch als Risikoposition im IFRS-Abschluss. Nicht zuletzt hat auch die DPR im Jahr 2006 ein besonderes Augenmerk auf die Steuerabgrenzung gerichtet. Die Prüfstelle sah sich in der Vergangenheit während rund 200 eingeleiteter Prüfungen in überdurchschnittlich vielen Fällen „mit einer zweifelhaften Bilanzierung bzw. einer zweifelhaften Begründung für eine Bilanzierung bei der Aktivierung von latenten Steuern auf Verlustvorträge konfrontiert“.

Autoreninfo

StB Dipl.-Kfm. Dr. Christian Zwirner ist Prokurist der Dr. Kleeberg & Partner GmbH WPG StBG, München und Stuttgart, www.kleeberg.de.
Email: christian.zwirner@kleeberg.de

WP/StB Dipl.-Kfm. Kai Peter Künkele ist Prokurist der Dr. Kleeberg & Partner GmbH WPG StBG, München und Stuttgart, www.kleeberg.de.
Email: kaipeter.kuenkele@kleeberg.de



IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung

www.irz-online.de

Herausgegeben von:

Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

Verlage:

C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, www.vahlen.de

E-Mail: redaktion@irz-online.de

in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!

Keywords

- IAS 12
- Bewertung
- Ausweis
- Verlustvorträge
- Wahrscheinlichkeit
- Bilanzpolitik



IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung

www.irz-online.de

Herausgegeben von:

Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

Verlage:

C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, www.vahlen.de

E-Mail: redaktion@irz-online.de

in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!