

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
1. Anwendungsbereich und Definitionen .....	1
1.1. Grundlagen .....	1
1.1.1. Was versteht IAS 12 unter Ertragsteuern? .....	1
1.1.2. Unterscheidung zu anderen Abgaben .....	2
1.1.3. Tatsächliche und latente Ertragsteuern .....	2
1.2. Beispiele .....	3
1.2.1. Sachverhalt .....	3
1.2.2. Lösung .....	4
1.3. Praxishinweise .....	5
2. Bilanzierung der tatsächlichen Ertragsteuern .....	6
2.1. Grundlagen .....	6
2.1.1. Ansatz und Bewertung der tatsächlichen Ertragsteuern .....	6
2.1.2. Tatsächliche Ertragsteuern bei einzelnen Sachverhalten .....	7
2.2. Beispiele .....	7
2.2.1. Sachverhalt .....	7
2.2.2. Lösung .....	8
2.3. Praxishinweise .....	9
3. Das Konzept der latenten Ertragsteuern .....	11
3.1. Grundlagen .....	11
3.2. Beispiele .....	13
3.2.1. Sachverhalt .....	13
3.2.2. Lösung .....	14
3.3. Praxishinweise .....	15
4. Latente Ertragsteuern: Ausnahmen .....	17
4.1. Grundlagen .....	17
4.1.1. Überblick .....	17
4.1.2. Geschäfts- oder Firmenwert (goodwill) .....	17
4.1.3. Initial recognition exemption .....	19
4.1.3.1. Grundkonzept .....	19
4.1.3.2. IFRS 16: Nutzungsrecht – Leasingverbindlichkeit ....	19
4.1.3.3. Verpflichtung zum Kauf eigener Eigenkapitalinstrumente .....	20
4.1.3.4. Erfassung einer Schuld mit steuerlich abzugsfähigen Kosten .....	20
4.1.3.5. Zusammengesetzte Finanzinstrumente .....	21

4.1.3.6.	Kauf einer Gesellschaft, die keinen Geschäftsbetrieb darstellt .....	21
4.1.4.	Outside Basis Differences (OBD) .....	22
4.2.	Beispiele .....	24
4.2.1.	Sachverhalt .....	24
4.2.2.	Lösung .....	25
4.3.	Praxishinweise .....	31
5.	Ansatz latenter Ertragsteuern .....	32
5.1.	Grundlagen .....	32
5.2.	Beispiele .....	34
5.2.1.	Sachverhalt .....	34
5.2.2.	Lösung .....	35
5.3.	Praxishinweise .....	37
6.	Bewertung latenter Ertragsteuern .....	39
6.1.	Grundlagen .....	39
6.2.	Beispiele .....	40
6.2.1.	Sachverhalt .....	40
6.2.2.	Lösung .....	41
6.3.	Praxishinweise .....	42
7.	Erfassung latenter Ertragsteuern in der Gesamtergebnisrechnung .....	44
7.1.	Grundlagen .....	44
7.1.1.	Überblick .....	44
7.1.2.	Erfassung im sonstigen Ergebnis (OCI) .....	44
7.1.3.	Spezielle Sachverhalte .....	45
7.2.	Beispiele .....	47
7.2.1.	Sachverhalt .....	47
7.2.2.	Lösung .....	48
7.3.	Praxishinweise .....	54
8.	Spezialfragen zur Bilanzierung von Ertragsteuern .....	56
8.1.	Grundlagen .....	56
8.1.1.	Zinsvortrag .....	56
8.1.2.	Verlustrücktrag .....	56
8.1.3.	Unsicherheiten bezüglich der ertragsteuerlichen Behandlung (IFRIC 23) .....	57
8.1.4.	Änderung im Steuerstatus (SIC 25) .....	58
8.1.5.	Umgründungen .....	59
8.1.6.	Eigene Anteile .....	60
8.1.7.	Anteilsbasierte Vergütungen (IFRS 2) .....	60
8.1.8.	Derivative Finanzinstrumente .....	61
8.1.9.	Cash Flow Hedge .....	62
8.1.10.	Funktionale Währung entspricht nicht der Landeswährung .....	63

8.2.	Beispiele .....	63
8.2.1.	Sachverhalt .....	63
8.2.2.	Lösung .....	64
8.3.	Praxishinweise .....	66
9.	Ertragsteuern bei Unternehmenszusammenschlüssen .....	67
9.1.	Grundlagen .....	67
9.1.1.	Latente Ertragsteuern aus identifizierbaren Vermögenswerten und Schulden bei der Kauf- preisallokation .....	67
9.1.1.1.	Latente Ertragsteuern beim Geschäfts- oder Firmenwert (goodwill) .....	69
9.1.1.2.	Latente Ertragsteuern bei einem Gewinn aus einem günstigen Erwerb .....	69
9.1.1.3.	Latente Ertragsteuern bei bedingten Kaufpreis- bestandteilen .....	70
9.1.1.4.	Latente Ertragsteuern in Zusammenhang mit Akquisitionskosten .....	70
9.1.1.5.	Ertragsteuern bei Unternehmenserwerben innerhalb des Konzerns .....	71
9.2.	Beispiele .....	71
9.2.1.	Sachverhalt .....	71
9.2.2.	Lösung .....	72
9.3.	Praxishinweise .....	77
10.	Ertragsteuern im Konzern .....	78
10.1.	Grundlagen .....	78
10.1.1.	Kapitalkonsolidierung .....	78
10.1.2.	Schuldenkonsolidierung .....	78
10.1.3.	Zwischenergebniseliminierung .....	79
10.1.4.	Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	80
10.2.	Beispiele .....	80
10.2.1.	Sachverhalt .....	80
10.2.2.	Lösung .....	81
10.3.	Praxishinweise .....	83
11.	Gruppenbesteuerung und Organschaften .....	85
11.1.	Grundlagen .....	85
11.1.1.	Überblick .....	85
11.1.2.	Konzept der Gruppenbesteuerung in Österreich .....	85
11.1.3.	Ansatz und Bewertung latenter Ertragsteuern beim Gruppenmitglied .....	86
11.1.4.	Bilanzielle Auswirkungen der Anrechnung von Verlusten ausländischer Gruppenmitglieder .....	87

## Inhaltsverzeichnis

---

11.2.	Beispiele .....	88
11.2.1.	Sachverhalt .....	88
11.2.2.	Lösung .....	88
11.3.	Praxishinweis .....	90
12.	Steuertransparente Einheiten .....	91
12.1.	Grundlagen .....	91
12.1.1.	Steuertransparente Gesellschaften .....	91
12.1.2.	Ausländische Betriebsstätten .....	92
12.2.	Beispiele .....	93
12.2.1.	Sachverhalt .....	93
12.2.2.	Lösung .....	94
12.3.	Praxishinweise .....	97
13.	Saldierung und Ausweis von Ertragsteuern .....	99
13.1.	Grundlagen .....	99
13.1.1.	Saldierung von Ertragsteueransprüchen und -schulden .....	99
13.1.2.	Ausweis von Ertragsteuern in der Bilanz .....	100
13.1.3.	Ausweis von Ertragsteuern in der Gesamt- ergebnisrechnung .....	100
13.2.	Beispiele .....	102
13.2.1.	Sachverhalt .....	102
13.2.2.	Lösung .....	103
13.3.	Praxishinweise .....	104
14.	Angaben im Anhang .....	105
14.1.	Grundlagen .....	105
14.1.1.	Einführung .....	105
14.1.2.	Erforderliche Angaben .....	105
14.1.2.1.	IAS 12.79 und 80 – Hauptbestandteile des Steuer- aufwands .....	105
14.1.2.2.	IAS 12.81(a) – direkt im Eigenkapital erfasste tatsächliche und latente Ertragsteuern .....	106
14.1.2.3.	IAS 12.81(ab) – im sonstigen Ergebnis (OCI) erfasste tatsächliche und latente Ertragsteuern .....	107
14.1.2.4.	IAS 12.81(c) – Steuerüberleitungsrechnung .....	108
14.1.2.5.	IAS 12.81(d) – Änderungen des anzuwendenden Steuersatzes .....	110
14.1.2.6.	IAS 12.81(e) – der Betrag (und, falls erforderlich, das Datum des Verfalls) der abzugsfähigen temporären Differenzen, der noch nicht genutzten steuerlichen Verluste und der noch nicht genutzten Steuer- gutschriften, für welche in der Bilanz kein latenter Steueranspruch angesetzt wurde .....	110

14.1.2.7.	IAS 12.81(f) – Angabe zu den Outside-Basis-Differenzen .....	111
14.1.2.8.	IAS 12.81(g) – Aufgliederung der aktiven und passiven latenten Steuern .....	111
14.1.2.9.	IAS 12.81(h) – aufgegebene Geschäftsbereiche .....	112
14.1.2.10.	IAS 12.81(i) – Ertragsteuerliche Konsequenzen bei Dividendenzahlungen .....	112
14.1.2.11.	IAS 12.81(j) und (k) – Neueinschätzungen bei Unternehmenszusammenschlüssen .....	113
14.1.2.12.	IAS 12.82 – Begründung für den Ansatz aktiver latenter Steuern bei Verlusten .....	113
14.1.2.13.	IAS 1.117 Rechnungslegungsgrundsätze .....	114
14.1.2.14.	IFRIC 23 A5, IAS 1.122, IAS 1.125ff, IAS 12.88, IAS 10 Wesentliche Schätzungen, unsichere Steuerpositionen und Eventualforderungen/ -Verbindlichkeiten .....	117
14.2.	Beispiele .....	118
14.2.1.	Sachverhalt .....	118
14.2.2.	Lösung .....	120
14.3.	Praxishinweise .....	122