

Anja Christianus

**Aktivierung
latenter Steueransprüche
nach IFRS für steuerliche
Verlust- und Zinsvorträge**

Bachelorarbeit

BACHELOR
MASTER
Publishing

Christianus, Anja: Aktivierung latenter Steueransprüche nach IFRS für steuerliche Verlust- und Zinsvorträge. Hamburg, Bachelor + Master Publishing 2014

Originaltitel der Abschlussarbeit: Aktivierung latenter Steueransprüche nach IFRS für steuerliche Verlust- und Zinsvorträge

Buch-ISBN: 978-3-95684-358-7

PDF-eBook-ISBN: 978-3-95684-858-2

Druck/Herstellung: Bachelor + Master Publishing, Hamburg, 2014

Covermotiv: © Kobes - Fotolia.com

Zugl. Duale Hochschule Baden-Württemberg, Villingen Schwenningen, Villingen Schwenningen, Deutschland, Bachelorarbeit, Juni 2012

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Bearbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und die Diplomica Verlag GmbH, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Alle Rechte vorbehalten

© Bachelor + Master Publishing, Imprint der Diplomica Verlag GmbH

Hermannstal 119k, 22119 Hamburg

<http://www.diplomica-verlag.de>, Hamburg 2014

Printed in Germany

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	7
Abbildungsverzeichnis	8
1. Einführung	9
1.1 Einleitung	9
1.2 Aufgabenstellung und Aufbau der Arbeit.....	10
1.3 Abgrenzung.....	10
2. Grundlagen der Bildung latenter Steuern nach IFRS.....	12
2.1 Bildung latenter Steuern nach IFRS	12
2.2 Aktivierung latenter Steueransprüche nach IAS 12 für steuerliche Verlust- und Zinsvorträge	15
3. Aktivierung latenter Steueransprüche nach IFRS für steuerliche Verlustvorträge.....	17
3.1 Ermittlung des Bestands der Verlustvorträge	17
3.2 Verlustnutzungsbeschränkungen	18
3.3 Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern auf Verlustvorträge...	20
3.4 Bewertung latenter Steuern auf Verlustvorträge	25
3.5 Ausweis latenter Steuern auf Verlustvorträge	26
4. Aktivierung latenter Steueransprüche nach IFRS für steuerliche Zinsvorträge	28
4.1 Zinsbegriff	28
4.2 Ermittlung des Bestands der Zinsvorträge / Zinsschrankenregelung ..	29
4.3 Ausnahmeregelungen zur Zinsschranke	29
4.4 Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern auf Zinsvorträge ...	32
4.5 Bewertung latenter Steuern auf Zinsvorträge	33
4.6 Ausweis latenter Steuern auf Zinsvorträge.....	33

5. Analyse des Zusammenhangs zwischen steuerlichen Verlust- und Zinsvorträgen bei der Aktivierung von latenten Steueransprüchen nach IFRS	34
5.1 Zusammenhang von steuerlichem Verlust- und Zinsvortrag	34
5.2 Zusammenhang zwischen aktiven latenten Steuern nach IFRS auf steuerliche Verlust- und Zinsvorträge.....	36
6. Aktivierung latenter Steueransprüche nach IFRS für steuerliche Verlust- und Zinsvorträge am Beispiel eines Immobilienunternehmens.....	39
6.1 Ausgangssituation	39
6.2 Problemstellung	43
6.3 Lösung	44
6.4 Darstellung des Ergebnisses in der IFRS-Bilanz und -GuV der ImmobilienTraum GmbH	49
6.5 Fazit	55
7. Zusammenfassung.....	59
7.1 Zusammenfassung der Bachelorarbeit.....	59
7.2 Kritik an der Aktivierung latenter Steueransprüche nach IFRS für steuerliche Verlust- und Zinsvorträge / Ausblick	59
8. Anhang.....	62
8.1 Gesetze, Rechtsverordnungen und Verwaltungsanweisungen	62
8.2 Literaturverzeichnis	62

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
c.p	ceteris paribus
EBITDA	Earnings before Interests, Tax, Depreciation and Amortization
EStG	Einkommensteuergesetz
GuV	GuV Gewinn- und Verlustrechnung
IAS	International Accounting Standards
IFRS	International Financial Reporting Standards
i. V. m.	in Verbindung mit
KStG	Körperschaftsteuergesetz
Mio.	Million(en)
Nr.	Nummer
Rn.	Randnummer
Rz/ Rz.	Randziffer/n
S.	Seite; Satz
vgl.	vergleiche
VVT	Verlustvortrag
zvE	zu versteuerndes Einkommen

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Differenzen zwischen IFRS-Abschluss und steuerlicher Gewinnermittlung	13
Abbildung 2: Typen von Unterschieden zwischen Buchwert und Steuerwert...	14
Abbildung 3: Übersicht Zinsschranke	31
Abbildung 4: Übersicht über die Konzernstruktur	39
Abbildung 5: Auflösung der latenten Steuern auf den körperschaftsteuerlichen Verlustvortrag zum 31.12.2010	56
Abbildung 6: Entwicklung der latenten Steuern auf den Zinsvortrag	57