



**WISSEN  
MACHT  
ERFOLG**

# Latente Steuern nach IFRS

Korrekte Bilanzierung in der  
Praxis mit zahlreichen  
Fallbeispielen

Seminar-ID: 11378

Approbation: Approbationsfähig i.S. der Fortbildung gem. § 33 Abs. 3 BiBuG 2014.

Approbation: Fortbildung im Sinne von § 3 WTL-AARL 2017-KSW

Veranstaltungsformat: Seminar

---

## Das nehmen Sie mit

Informieren Sie sich über die Regelungen für latente Steuern, Steuerabgrenzung, Bewertung und Analyse von latenten Steuern. Sie befassen sich ebenso mit den Gemeinsamkeiten und Unterschieden zu UGB/HGB als auch mit Sonderfällen. Unser Experte zeigt Ihnen die praktische Umsetzung, präsentiert viele Fallbeispiele und gibt Ihnen wertvolle Praxis-Tipps.

## Ihr Programm im Überblick

- Einführung
  - Regelungen für latente Steuern
  - Abgrenzung tatsächlicher Steuern von latenten Steuern
  - Sinn von latenten Steuern
- Konzept der Steuerabgrenzung
  - Balance Sheet Liability Method
  - Temporäre vs. permanente Differenzen
  - Aktive vs. passive latente Steuern
  - Ausnahmen von der Steuerabgrenzung
- Ansatz und Bewertung
  - Bilanzierungspflicht
  - Werthaltigkeitsprüfung bei aktiven latenten Steuern
  - Aktivierung von Verlustvorträgen
  - Anzuwendende Steuersätze
  - Erfassung der latenten Steuern
- Ausweis und Anhangangaben
  - Bruttoausweis und Saldierung
  - Steuerüberleitung
  - Sonstige wichtige Anhangangaben
- Sonderfälle
  - Ebenen der Abgrenzung (Einzel-, Konzernabschluss)
  - Outside-Basis-Differenzen
  - Gruppenbesteuerung
  - Neubewertete Vermögenswerte und Änderungen im Steuerstatus
  - Personengesellschaften
- Vergleich zum UGB / HGB

- Gemeinsamkeiten und Unterschiede
- Analyse von latenten Steuern
  - Bedeutung von latenten Steuern
  - Aussagekraft und Analysemöglichkeiten
- Praktische Umsetzung
  - Organisation in der Praxis
    - Zuständigkeiten und Aufgaben im Konzern
    - Inhaltliche und technische Umsetzung von notwendigen Abfragen (Berichtspakete, Tax Reporting Tools etc.)
    - Schritte zur Ermittlung latenter Steuern & Steuerüberleitung
    - Praktische Umsetzung der Anhangangaben
    - Latente Steuern und Enforcementverfahren
  - Zahlreiche Fallbeispiele und praktische Hinweise zu den genannten Themen mit starkem Österreich-Bezug
- Zukünftige Entwicklungen
  - International – EU – Österreich

**Approbationsfähig i.S. der Fortbildung gem. § 33 Abs. 3 BiBuG 2014.**

## Interessant für

- Mitarbeiter in Finanz-, Rechnungswesen-, Steuer- & Controllingabteilungen
- Wirtschaftsprüfer und Mitarbeiter in Wirtschaftstreuhandkanzleien
- Mitarbeiter interner Revisionen
- Bilanzbuchhalter

## Referent\*in



**Dr. Harald Fuchs MBA**

B&C Industrieholding GmbH, Geschäftsführer Finanzen/CFO

## Termine & Optionen

DATUM	DAUER	ORT	FORMAT	PREIS
14.11.2024-15.11.2024	2 Tage	Virtual Classroom	Online	€ 1.080,-
14.11.2024-15.11.2024	2 Tage		Präsenz	€ 1.080,-
27.11.2025-28.11.2025	2 Tage	Wien	Präsenz	€ 1.080,-

## Beratung & Buchung



**Erwin Skenderi**

☎ +43 1 713 80 24-83 ✉ [erwin.skenderi@ars.at](mailto:erwin.skenderi@ars.at)