

IKR - Institut für KonzernRechnungswesen

Latente Steuern nach HGB und IFRS

- 08.45 Uhr *Empfang mit Kaffee und Tee, Ausgabe der Seminarunterlagen*
- 09.00 Uhr **Latente Steuern im Einzelabschluss**
- Ziel und Zweck der Bilanzierung latenter Steuern
 - Gesetzliche Regelungen nach HGB und IFRS
 - Latente Steuern auf Verlustvorträge und Zinsvorträge
 - Relevante Steuersätze
 - Fallbeispiele
 - Praxisrelevante Unterschiede zwischen Steuer- und Handelsbilanz
 - Unterschiede zwischen HGB und IFRS
- 10.30 Uhr *Pause mit Kaffee, Tee und Imbiss*
- 11.00 Uhr **Latente Steuern im Konzernabschluss**
- Gesetzliche Regelungen nach HGB und IFRS
 - Latente Steuern auf Maßnahmen der Vereinheitlichung im Rahmen der HB II
 - Latente Steuern und Unternehmenszusammenschlüsse
 - Latente Steuern auf Konsolidierungsmaßnahmen
 - Gesamtbetrachtung latenter Steuern aus Konzernsicht
 - Fallbeispiele
 - Unterschiede zwischen HGB und IFRS
- 12.00 Uhr **Ausweis latenter Steuern und Anhangangaben**
- Ausweis latenter Steuern in Bilanz und GuV
 - Angaben im Anhang nach HGB und IFRS
 - Steuerliche Überleitungsrechnung
 - Fallbeispiel
- 12.45 Uhr *Gemeinsames Mittagessen*
- 13.45 Uhr **Fallstudie zur Bilanzierung latenter Steuern**
- Ausführliche Fallstudie zur Bilanzierung latenter Steuern
- 14.45 Uhr **Sonderfälle latenter Steuern**
- Latente Steuern bei Organschaft
 - Outside Basis Differences
 - Latente Steuern bei Auslandssachverhalten
 - Fallbeispiele
- 15.30 Uhr *Pause mit Kaffee und Tee und Imbiss*
- 15.45 Uhr **Latente Steuern bei Personengesellschaften**
- Besonderheiten bei Personengesellschaften
 - Steuerabgrenzungskonzept bei Personengesellschaften
 - Ergänzungs- und Sonderbilanzen
 - Latente Steuern auf Ebene des Gesellschafters der Personengesellschaft
 - Relevante Steuersätze
- 16.30 Uhr **Organisation der Ermittlung und Bilanzierung latenter Steuern**
- Ermittlung latenter Steuern in der Praxis
 - Datenerhebung in der Unternehmenspraxis
 - Tax Reporting / Tax Packages
 - Excel-Tool zur Ermittlung latenter Steuern
- 17.15 Uhr **Diskussion und Klärung offener Fragen**