

Thema: Latente Steuern II

Was sind aktive latente Steuern?

Wenn aus Sicht der Handelsbilanz in der aktuellen Periode zu viel Steuern bezahlt werden, dann spricht man von aktiven latenten Steuern.

Nennen Sie ein Beispiel für aktive latente Steuern.

Die Passivierung einer Drohverlustrückstellung in der Handelsbilanz, deren Ansatz steuerlich untersagt ist, führt zu aktiven latenten Steuern.

Bilden Sie den Buchungssatz für aktivische latente Steuern.

Aktivische latente Steuer
an Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

Was sind passive latente Steuern?

Wenn aus Sicht der Handelsbilanz in der aktuellen Periode zu wenig Steuern bezahlt werden, dann spricht man von passiven latenten Steuern.

Nennen Sie ein Beispiel für passive latente Steuern.

Die Nutzungsdauer in der Steuerbilanz ist kürzer als in der Handelsbilanz.

Bilden Sie den Buchungssatz für passivische latente Steuern.

Steuern vom Einkommen und vom Ertrag
an Passivische latente Steuern

§274 HGB geht prinzipiell von einer Gesamtdifferenzbetrachtung mit saldiertem Ausweis von aktiven und passiven latenten Steuern aus.

§274 HGB geht prinzipiell von einer Gesamtdifferenzbetrachtung mit saldiertem Ausweis von aktiven und passiven latenten Steuern aus.

Ein passiver Überhang ... in der Bilanz angesetzt werden, ein aktiver Überhang ... angesetzt werden.

Ein passiver Überhang muss in der Bilanz angesetzt werden, ein aktiver Überhang kann angesetzt werden.

Geben Sie ein Beispiel für die Durchbrechung der Maßgeblichkeit an.

Handelsbilanziell ist der derivative Goodwill planmäßig abzuschreiben, während dieser in der Steuerbilanz auf 15 Jahre abgeschrieben werden muss.