

# Praxis-Leitfaden zur Bilanzierung von Ertragsteuern bei Unsicherheiten nach IFRIC 23

Nils Kämpfer

## Abstract

Das IASB hat mit IFRIC 23 „Uncertainty over Income Tax Treatments“ im Juni 2017 eine Interpretation zur Bilanzierung von Ertragsteuern nach IAS 12 im Fall von Unsicherheiten über steuerliche Behandlungen in Steuererklärungen veröffentlicht und damit eine Regelungslücke für die Bilanzierungspraxis geschlossen. Die neuen Vorgaben haben eine hohe praktische Relevanz und vereinheitlichen die Bilanzierungsweise in IFRS-Abschlüssen. Der Artikel beschreibt als Leitfaden, wie die Anwendung von IFRIC 23 in acht Schritten in der Praxis aussehen kann. Dabei wird deutlich, dass die einzelnen Schritte zumindest gedanklich sauber voneinander getrennt werden sollten. Unternehmen wird empfohlen zu überprüfen, ob ggf. Anpassungsbedarf bei der Bilanzierung und den konzerneinheitlichen Bilanzierungsrichtlinien besteht.

## Autoreninfo

WP/StB Nils Kämpfer, Senior Manager bei der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Eschborn, [www.ey.com](http://www.ey.com). Email: [nils.kaempfer@de.ey.com](mailto:nils.kaempfer@de.ey.com)

## Keywords

■ IFRIC 23 ■ IAS 12 ■ Ertragsteuern ■ Steuerunsicherheiten ■ latente Steuern ■ wahrscheinlichster Wert/Erwartungswert ■ Betrachtungsobjekt



---

**IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung**

[www.irz-online.de](http://www.irz-online.de)

*Herausgegeben von:* Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Prof. Dr. Gernot Hebestreit, London, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

*Verlage:* C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, [www.beck.de](http://www.beck.de)  
E-Mail: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de) in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

Möchten Sie mehr erfahren ? Testen Sie die **IRZ** mit einem **Schnupperabo!** Weitere Informationen finden Sie unter den IRZ-Seiten auf <http://www.beck-shop.de/>

**IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!**