

Kieffer · Stübben & Partner

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft · Steuerberatungsgesellschaft

Kieffer · Stübben & Partner · Postfach 12 02 02 · 40602 Düsseldorf
Institut der Wirtschaftsprüfer
in Deutschland e.V.
- Hauptfachausschuss (HFA) -
Postfach 32 05 80
40420 Düsseldorf

EINGEGANGEN
02. Sep. 2011
Erled.

Dipl.-Kfm. Dr. Walther Kieffer
Wirtschaftsprüfer · Steuerberater

Dipl.-Kfm. Dr. Dirk Stübben
Wirtschaftsprüfer · Steuerberater

Dipl.-Kfm. Ulrich Heers
Wirtschaftsprüfer · Steuerberater

Dr. Stübben: Tel.: 0211-90894-0
Düsseldorf, 01.09.2011
10340 / 00002eeg

IDW ERS HFA 7 n.F. - Handelsrechtliche Rechnungslegung bei Personenhandelsge- schaften

Sehr geehrte Damen und Herren,

die Ausführungen im Entwurf zu latenten Steuern unter Tz. 24 sind nach meiner Überzeugung nicht haltbar und auch nicht zu begründen. "Kleine" Personenhandelsgesellschaften i. S. v. § 264a Abs. 1 HGB müssen grundsätzlich die Vorschrift von § 274 HGB beachten. Allerdings gilt gem. § 274a HGB unter Ziffer 5 ausdrücklich, dass kleine Kapitalgesellschaften von den Vorschriften über die Abgrenzung latenter Steuern befreit sind. Damit erübrigt sich eigentlich jede weitere Diskussion über das Thema latente Steuern.

Nicht haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften sind OHG und KG, die nicht ausschließlich Kapitalgesellschaften als persönlich haftende Gesellschafter haben. Für diese Gesellschaften gilt § 274 sowieso nicht.

Entscheidend ist aber die Frage, ob latente Steuern i. S. v. § 274 HGB "ungewisse Verbindlichkeiten" sein können i. S. v. § 249 HGB. Diese Frage ist eindeutig zu verneinen, da die Steuerschuld sich auf eine Abschnittsbesteuerung bezieht, die zum Jahresabschluss-Stichtag eindeutig geregelt bzw. auch abgeschlossen ist. Zukünftige Differenzen, deren Entstehung im Übrigen ungewiss ist, können nicht als Rückstellung i. S. v. § 249 HGB behandelt werden.

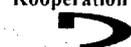
Graf-Recke-Straße 82
40239 Düsseldorf

Tel: 0211/908 94-0
Fax: 0211/908 94-44

Postfach 12 02 02
40602 Düsseldorf

Mail: info@kieffer-stuebben.com
Web: www.kieffer-stuebben.com

Partnerschaft
Sitz: Düsseldorf
Amtsgericht Essen PR 1500

Kooperation


GENEVA GROUP INTERNATIONAL
Independent Member



Seite 2

Ich bitte Sie höflichst, meine Rechtsauffassung bei den Beratungen zu berücksichtigen.

Mit freundlichen Grüßen

Dr. Dirk Stübgen
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater