

# Leasing – Bilanz (UGB + IFRS) und Steuern



Banken

Aktuelle Entwicklungen im Steuerrecht



WP/StB Mag. **MARTERBAUER**

Deloitte



WP/StB Mag. **URSCHLER**

KPMG Austria GmbH



StB Mag. **HALWACHS**

KPMG Alpen-Treuhand GmbH



08. November 2018, Wien  
07. November 2019, Wien  
jeweils von 9.00 – 17.30 Uhr



**ARS**  
AKADEMIE  
FÜR RECHT,  
STEUERN &  
WIRTSCHAFT

Von den Besten lernen.

### IHR NUTZEN

Die aktuellen internationalen Bilanzierungsmethoden machen ein laufendes Wissens-Update notwendig.

So bedingen Fusionen, die Globalisierung der Eigen- und Fremdkapitalbeschaffung oder das Rating durch internationale Agenturen verstärkt international vergleichbare Jahresabschlüsse.

**Holen Sie sich die neuesten Informationen über aktuelle Entwicklungen des Steuerrechts, die für die Bilanzierung von Leasinggesellschaften Relevanz haben.**

**Neben dem Jahresabschluss nach UGB wird auch IAS/IFRS in Leasinggesellschaften behandelt und speziell auf die wichtigsten Unterschiede zwischen UGB und IAS/IFRS eingegangen.**

### VORTRAGENDE



#### **WP/StB Mag. Gerhard Marterbauer**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater; Partner bei Deloitte, Industry Line Leader Energiewirtschaft; Tätigkeitsschwerpunkte: Beratung und Prüfung von EVU und Industrieunternehmen, Kredit- und Finanzinstituten (insbes. Leasingbereich); betreut seit Beginn seiner Karriere Energieversorgungsunternehmen aus verschiedensten Bereichen, u.a. mit IFRS-Sonderfragen wie z.B. IAS 36 oder der bilanziellen Behandlung von Cross Border Leases befasst, weiterer Schwerpunkt im regulatorischen Beratungsbereich; Vorsitzender des Fachsenats für Unternehmensrecht und Revision der Kammer der WT, Mitglied der Arbeitsgruppe „Internationale Rechnungslegungsstandards IAS/IFRS“ des AFRAC, Fachvortragender und Fachautor.



#### **WP/StB Mag. Nikolaus Urschler**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater; Senior Manager und Prokurist bei KPMG Austria GmbH, Abteilungsleiter des Fachbereiches Leasing; über 20-jährige praktische Erfahrung im Bereich Abschlussprüfung und Beratung mit dem Schwerpunkt Leasing; langjährige und umfassende Vortragstätigkeit.



#### **StB Mag. Christian Halwachs**

Steuerberater und Partner bei der KPMG Alpentreuhand GmbH und seit mehreren Jahren schwerpunktmäßig mit der steuerlichen Beratung von Leasingunternehmen betraut.



## SEMINARINHALTE

### ■ Der Jahresabschluss von Leasinggesellschaften nach UGB – Wege und Irrwege der Leasingbilanzierung in Österreich

- Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung von Leasinggeschäften beim Leasinggeber (nach UGB)
- Derzeitige Bilanzierungspraxis in Österreich / Deutschland
- Vergleich mit den IFRS-Bestimmungen

### ■ Leasing und Steuerrecht – aktuelle Entwicklungen

- Steuerliche Zurechnungsgrundsätze
- Gegenüberstellung traditionelle Bilanzierung und Barwertmethode
- Aktuelle Literatur und Rechtsprechung

### ■ IAS/IFRS in Leasinggesellschaften mit besonderem Augenmerk auf IAS 17 und dem neuen Leasingstandard IFRS16

- Grundsätze der Rechnungslegung nach IAS/IFRS
- Wesentliche Unterschiede UGB – IAS/IFRS
- Abgrenzungskriterien Finance Lease und Operating Lease

### ■ Finaler Standard IFRS16 – Internationale Leasingbilanzierung neu

- Die Änderungen im Überblick
- Anwendungsbestimmungen
- Bilanzielle Auswirkungen auf den Leasingnehmer & -geber
- Bilanzierung von Zusatz- und Sondervereinbarungen

- Übergangsvorschriften
- Bilanzierung und Bewertung nach IAS 17 und aktuelle Entwicklungen
- Sonderformen und aktuelle Entwicklungen

## WER MUSS INFORMIERT SEIN

- ✓ MitarbeiterInnen von Leasinggesellschaften (Finanz- und Rechnungswesen)
- ✓ MitarbeiterInnen von Banken (Finanz- und Rechnungswesen)
- ✓ SteuerberaterInnen
- ✓ WirtschaftsprüferInnen
- ✓ MitarbeiterInnen aus dem Beteiligungscontrolling

## SEMINARHINWEIS

### IFRS 16 – Leasingbilanzierung NEU

**Vortragender** WP/StB Mag. URSCHLER

**Termin** 09.10.18, Wien

**Investition** € 360,- exkl. USt.

SEMINAR  
TIPP

## TERMINE / IHRE INVESTITION

**Termine** 08. November 2018  
ARS Seminarzentrum, Schallautzerstraße 2-4, 1010 Wien

07. November 2019  
ARS Seminarzentrum, Schallautzerstraße 2-4, 1010 Wien

**Uhrzeit** jeweils von 9.00-17.30 Uhr

**Investition** je € 480,-

inkl. Seminarunterlage, Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränken, Mittagessen und exkl. 20 % USt. Anmeldungen werden in der Reihenfolge des Eintreffens und nach Maßgabe freier Plätze berücksichtigt. Wir ersuchen Sie, nach Erhalt der Rechnung die Teilnahmegebühr bis zum Seminartermin zu überweisen. Die Rechnung wird per E-Mail versendet. Sollten Sie spezielle Bedürfnisse (Barrierefreiheit, Lebensmittelverträglichkeiten etc.) haben, geben Sie uns diese bitte bekannt. Irrtümer und Preisänderungen vorbehalten.

## ERMÄSSIGUNGEN

**12 %** (per TN) ab 5 TeilnehmerInnen eines Unternehmens

**10 %** (per TN) ab 3 TeilnehmerInnen eines Unternehmens

**20 %\*** für RA-KonzipientInnen, WT-BerufsanwärterInnen, NO-KandidatInnen

\*Ermäßigung nur gegen Vorlage von Legitimation/Bescheid. Ermäßigungen, Rabatte, Frühbucherbonus etc. sind nicht addierbar!

## STORNO

Bitte haben Sie Verständnis, dass bei Stornierungen ab 14 Tage vor Seminarbeginn 50 % des Seminarbetrages, bei Stornierungen oder Nichterscheinen am Veranstaltungstag die volle Gebühr in Rechnung gestellt wird. Bei jeder Stornierung beträgt die Bearbeitungsgebühr € 40,-. Bei einer Umbuchung auf einen Folgetermin bleibt die ursprüngliche Rechnung inkl. der Fälligkeit gültig. Zusätzlich wird eine Gebühr von € 20,- exkl. USt. (ausgenommen am Seminarstag: 15 % Aufschlag) in Rechnung gestellt. Stornierungen können ausschließlich schriftlich entgegengenommen werden! Selbstverständlich können Sie jedoch gerne eine Ersatzperson nominieren. Die Veranstalter behalten sich vor, Seminare aus wichtigen Gründen zu verschieben sowie Programmänderungen vorzunehmen.

## ANMELDUNG / INFORMATION

**Projektorganisation:** Nora Prochaska

**Inhalt / Konzeption:** Daniela Waszl, MA

 [office@ars.at](mailto:office@ars.at)  +43 1 713 80 24-29  +43 1 713 80 24-14

## ANMELDUNG/UNTERLAGENBESTELLUNG

**Ja, ich melde mich an** für das Seminar „Leasing – Bilanz (UGB + IFRS) und Steuern“

Termin

**Ja, ich melde mich an** für das Seminar „IFRS 16 – Leasingbilanzierung NEU“

09.10.18


Termin

**Ja, ich bestelle** die Seminarunterlage zu 40 % der Seminargebühr, da ich an der Teilnahme verhindert bin.

Titel des Seminars

Seminarunterlagen können nicht retourniert werden!

... und bin einverstanden, dass meine Daten elektronisch gespeichert werden und ich per E-Mail über weitere Veranstaltungen informiert werde. Als Gerichtsstand wird Wien vereinbart.

 **ARS ist ÖCERT-Qualitätsanbieter!**

**TEILNEHMER/IN**

KonzipientIn  BerufsanwärterIn

Name / Vorname / Titel

Aufgabenbereich / Abteilung

Tel.

Mobil

E-Mail

**FIRMA**

Beschäftigte  bis 100  100-200  über 200

Branche/ Firma

Straße, Postfach

PLZ, Ort

E-Mail für Rechnungsversand

Datum

Unterschrift



Von den Besten lernen.  
**Individuelle Firmentrainings nach Maß!**