

DEZEMBER 2016

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

Aktuelle Informationen auf dem Gebiet Steuern, Recht und Wirtschaft

MANDAT aktuell

Die Dezember-Nummer bringt:
Der neue Standard IFRS 16 - Leasing

DER NEUE STANDARD IFRS 16 - LEASING

Nach fast zehn Jahren wird eine neue Regelung bezüglich des Leasings nach IFRS ausgegeben, die ab dem **1. Januar 2019** wirksam wird. Auf der Grundlage des Zeitplans der EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) wird die Genehmigung der Anwendung in der EU im Jahr 2017 erwartet. Ziel dieses neuen Standards **IFRS 16** ist die Annäherung an den Standard US GAAP (United States Generally Accepted Accounting Principles).

Alte Verträge müssen zum Datum des Übergangs (1.1.2019) von der alten Leasing-Regelung (IAS 17, IFRIC 4, SIC-15, SIC-27) zur neuen Regelung (IFRS 16) nicht daraufhin überprüft werden, ob sie die Bedingungen des Leasings nach IFRS 16 erfüllen. Die Erkennung des Leasings nach IFRS 16 erfolgt nur für neue Leasingverträge, bzw. für Verträge, die nach dem Datum des Übergangs zum neuen Standard geändert worden sind.

Leasing ist als Vertrag oder als Vertragsteil definiert, der das Recht gibt, die Nutzung eines identifizierten Wirtschaftsgutes während einer bestimmten Nutzungsdauer gegen Bezahlung zu **kontrollieren**.

Mit dem Standard IFRS 16 wird das Verfahren der Ausweisung von Leasingverträgen auf Seiten des **Leasingnehmers grundsätzlich** verändert und die Anpassung des Leasings beim Leasinggeber präzisiert.

Leasingnehmer

- Es wird nicht mehr zwischen Leasingverträgen für Finance-Leasing und Operate-Leasing unterschieden,
- beurteilt wird, ob ein Mietvertrag Leasing enthält oder nicht,
- alle Leasings werden Bestandteil der Bilanz.

Leasinggeber

- unterschieden wird zwischen Finance-Leasing und Operate-Leasing,
- die in IAS 17 enthaltenen Klassifizierungsbeispiele und Indikatoren gelten.

Wie äußern sich die Änderungen beim Leasingnehmer?

Bericht zur finanziellen Situation (Bilanz)

der Leasinggegenstand wird bei den Wirtschaftsgütern als Wirtschaftsgut mit Nutzungsrecht („right of use asset“) und zugleich als Leasingverbindlichkeit ausgewiesen.

	IAS 17		IFRS 16
	Finance-Leasing	Operate-Leasing	Alle Leasingarten
Aktiva	JA	NEIN	JA
Verbindlichkeiten	JA	NEIN	JA
Bilanzsumme			ERHÖHUNG
Posten außerhalb der Bilanz	NEIN	JA	NEIN



Martin Šiagi

e-mail: martin.siagi@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-14

DER NEUE STANDARD IFRS 16 - LEASING

Auf der Grundlage der obenstehenden Tabelle wird diese Änderung Auswirkungen auf diejenigen Buch führenden Unternehmen haben, die momentan beutende Leasings auf Unterbilanzkonten ausweisen (d. h. die Operate-Leasinghaben).

Gewinn- und Verlustrechnung und das sonstige zusammenfassende Ergebnis

die derzeitigen Kosten für das Operate-Leasing werden durch Abschreibungen von Wirtschaftsgütern mit Nutzungsrecht und die aus der Leasingverbindlichkeit berechneten Zinsen ersetzt.

	IAS 17		IFRS 16
	Finance-Leasing	Operate-Leasing	Alle Leasingarten
Betriebskosten	NEIN	JA	NEIN
EBITDA			ERHÖHUNG
Abschreibungen	JA	NEIN	JA
Betriebsgewinn			ERHÖHUNG
Finanzkosten	JA	NEIN	JA

Auf der Grundlage der obenstehenden Tabelle ändern sich die Finanzkennzahlen. Einerseits verschlechtern sich die Kennzahlen der Kreditbelastung und der Zinsdeckung (aufgrund der Erhöhung der Finanzkosten) und andererseits verbessern sich Gewinnkennzahlen aufgrund der Senkung der Betriebskosten (z. B. das EBITDA – Gewinn vor Zinsen, Steuern, Abschreibungen von materiellen und immateriellen Wirtschaftsgütern). Viele Klienten haben ihren Plan der Vergütung ihrer leitenden Angestellten gerade an den positiven Trend dieser Kennzahl gebunden.

Cash-Flow-Übersicht (Cash Flow statement)

die Rate der Leasingverbindlichkeiten und die bezahlten Zinskosten werden bei der Finanztätigkeit bzw. bei der Betriebstätigkeit ausgewiesen.

Der neue Standard IFRS 16 bietet einem Leasingnehmer die Möglichkeit, wählbare (nicht obligatorische) Ausnahmen zu nutzen, auf deren Grundlage ein definiertes Wirtschaftsgut, wie in der Gegenwart, als Operate-Leasing nach IAS 17 beurteilt werden kann:

Kurzfristiges Leasing

- Leasing mit einer Laufzeit von weniger als 12 Monaten ohne Kaufoption (d. h. ohne Möglichkeit des Kaufs),
- wird auf der Grundlage der Klasse der Bezugswerte, d. h. der Gruppierung von ähnlichen Wirtschaftsgütern beurteilt.
- Modifikation des Leasings oder Änderung der Laufzeit des Leasings werden als neues Leasing betrachtet.



Jana Princová

e-mail: jana.princova@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-35

DER NEUE STANDARD IFRS 16 - LEASING

Leasing geringwertiger Wirtschaftsgüter

- vorausgesetzt wird ein Wirtschaftsgut mit einem Wert von weniger als 5.000 \$ (das ist ein empfohlener Wert, den jedoch jedes Buch führende Unternehmen in seiner internen Richtlinie anpassen muss),
- ein geringer Wert wird individuell nach der Bewertung der einzelnen Leasings bewertet,
- z. B. Tablets, Computer, Telefone, Kopiergeräte, Möbel,
- wenn diese Wirtschaftsgüter weitervermietet werden, kann diese Ausnahme nicht genutzt werden,
- die Nutzung geringwertiger Wirtschaftsgüter darf nicht von der Nutzung anderer Wirtschaftsgüter abhängig sein.



Marian Vojtek

e-mail: marian.vojtek@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-22**Bewertung von Leasing beim Leasingnehmer nach IFRS 16****Wirtschaftsgüter mit Nutzungsrecht**

Am Beginn der Laufzeit des Leasings in Höhe des Anschaffungspreises („at cost“):

- derzeitiger Wert der Leasingzahlungen, die nicht zum Beginn der Leasinglaufzeit bezahlt wurden,
- **plus** der Leasingzahlungen, die vor Beginn der Leasinglaufzeit bezahlt wurden,
- **minus** der erhaltenen Leasingzuschüsse,
- **plus** Nebenkosten der Transaktion,
- **plus** Schätzkosten für die Beschaffung, Demontage und Entsorgung von Wirtschaftsgütern.

Anschließende Bewertung:

Wirtschaftsgüter werden über die Nutzungsdauer abgeschrieben, Wertminderung aufgrund von Entwertung (d. h. „impairment test“) und Anpassungen der Bewertung infolge der Neubewertung einer Verbindlichkeit müssen berücksichtigt werden.

Leasingverbindlichkeit

Am Beginn der Laufzeit eines Leasings in Höhe des derzeitigen Wertes der Leasingzahlungen, die nicht bis zu diesem Datum bezahlt wurden (zur Diskontierung wird der implizite Zinssatz bzw. der Zuwachszinssatz angewendet).

Anschließende Bewertung:

- erstmalige Bewertung der Leasingverbindlichkeit,
- **plus** Zinskosten,
- **minus** bezahlte Leasingzahlungen,
- **plus/minus** Neubewertung des Wertes der Verbindlichkeit infolge der Modifizierung des Leasings (z. B. Verlängerung der Leasingdauer).

DER NEUE STANDARD IFRS 16 - LEASING

Wie sollte sich ein Unternehmen auf den Übergang zu IFRS 16 vorbereiten?

Wir empfehlen Unternehmen, den Einfluss der Auswirkungen des neuen Standards auf Verträge zu beurteilen, die gegenwärtig verhandelt werden, bzw. die in Erwägung gezogen werden. Die Ausarbeitung eines so genannten Projektplans zur Neubewertung von Operate-Leasings und Schulungen zu den neuen Anforderungen an die Rechnungslegung für Mitarbeiter der Finanzabteilung sind unerlässlich.

Wir sind uns dessen bewusst, dass diese Problematik so umfassend ist, dass sie in Mandat News nicht erschöpfend behandelt werden kann. Unser Ziel ist es, die Klienten schon im Voraus auf die anstehenden Veränderungen bei den internationalen Rechnungslegungsstandards vorzubereiten, die es betrifft. Unsere Experten stehen Ihnen bei der Lösung praktischer Probleme mit der Anwendung des neuen Standards IFRS 16 jederzeit zur Verfügung.



Roman Ferjanc

e-mail: roman.ferjanc@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-12

ÜBERSEHEN SIE NICHT

Wichtige Termine

Eine Übersicht der wichtigsten Termine für Dezember 2016 finden Sie auf unserer Webseite <http://www.mandat.sk>



Robert Jex

e-mail: robert.jex@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-13

ÜBER UNS

Die **MANDAT CONSULTING, k.s.** und **MANDAT AUDIT, s.r.o.** wurden im Jahre 2004 als Steuerberatungs- und Prüfungsgesellschaft gegründet. Während unserer ganzen Existenz bieten wir Dienstleistungen im Bereich der Steuerberatung, Buchhaltung und Prüfung kleinen, mittleren und multinationalen Konzernen. Langjährige Erfahrung in Zusammenarbeit mit ausländischen Beratungsgesellschaften, gepaart mit der Kompetenz slowakischer Steuerberater und Wirtschaftsprüfer garantiert eine allseitige und fachgerechte Beratung unserer Klienten, die auch Großteils aus den Reihen bedeutender ausländischer Investoren kommen.

Im Bereich von uns angebotenen Dienstleistungen sind 41 qualifizierte Mitarbeiter im Einsatz.

Informationen in diesem Material sind nur informativ. **MANDAT CONSULTING, k.s.** übernimmt keine Haftung für Beschlüsse, die der Leser aufgrund dieser Ausgabe macht.

Wenn Sie den Namen einer anderen Person hinzufügen möchten Ihres Unternehmens in der Liste den Begünstigten MANDAT aktuell, bitte kontaktieren Sie uns per Email auf: **news@mandat.sk**

Bei Interesse um weitere Informationen kontaktieren Sie uns bitte unter.

pf 2017

Wir bedanken uns herzlich für die Zusammenarbeit und wünschen Ihnen frohe Weihnachten und ein erfolgreiches neues Jahr

mandat
TAX & AUDIT SERVICES