

Praktische Herausforderungen bei der Berechnung latenter Steuern nach Investitionsbooster

Sachverhalt:

Die ABC GmbH schafft im Juli 2025 einen gebrauchten vollelektrischen Pkw für einen Kaufpreis von 60.000 € angeschafft. Der Pkw wurde als Betriebsvermögen im Anlagevermögen gebucht.

Handelsbilanz:	lineare Afa: bei Pkw in der Regel 6 Jahre
Steuerbilanz:	degressive Afa

Es werden nur die Auswirkungen auf die latenten Steuern für die Körperschaftsteuer aufgrund der Herabsetzung des Steuersatzes durch den Investitionsbooster berücksichtigt.

Latente Steuern für die Gewerbesteuer sind - falls notwendig- gesondert zu bilden.

Jahr	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Summe
Handelsbilanz: lineare Afa	5.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	5.000,00 €	60.000,00 €
Steuerbilanz: degressive Afa	9.000,00 €	15.300,00 €	10.710,00	7.497,00	6.997,20 €	6.997,20 €	3.498,60 €	60.000,00 €

Variante 1: Berechnung mit tatsächlichen KSt-Sätzen des Jahres	Buchwertansatz HB	Buchwertansatz STB	Unterschiedsbetrag	Bildung (+)/ Auflösung (-) passiver Unterschieds-betrag	Steuersatz	Zuführung passive latente Steuern	Auflösung passive latente Steuern	Bestand passive latente Steuern
31.12.2025	55.000,00 €	51.000,00 €	4.000,00 €	+4.000,00 €	15 %	+600,00€		600,00 €
31.12.2026	45.000,00 €	35.700,00 €	9.300,00 €	+5.300,00 €	15 %	+795,00 €		1.395,00 €
31.12.2027	35.000,00 €	24.990,00 €	10.010,00 €	+710,00 €	15 %	+106,50 €		1.501,50 €
31.12.2028	25.000,00 €	17.493,00 €	7.507,00 €	-2.503,00 €	14 %		- 350,42 €	1.151,08 €
31.12.2029	15.000,00 €	10.495,80 €	4.504,20 €	-3.002,80 €	13 %		- 390,36 €	760,72 €
31.12.2030	5.000,00 €	3.498,60 €	1.501,40 €	-3.002,80 €	12 %		-360,34 €	400,38 €
31.12.2031	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.501,40 €	11 %		-165,15 €	235,23 €
Summe				0,00 €		1.501,50 €	1.266,27 €	

Problem: Verbleibende Differenz von 235,23 €
Bei Verwendung der tatsächlichen KSt-Sätze zum Zeitpunkt der Zuführung/Auflösung löst sich der latente Steuerbetrag nicht vollständig auf.

Variante 2: Berechnung mit zukünftigen KSt-Sätzen (Annahme: erste Differenz löst sich als erste auf - analog „FiFo“)	Buchwertansatz HB	Buchwertansatz STB	Unterschiedsbetrag	Bildung (+)/ Auflösung (-) passiver Unterschieds-betrag	Steuersatz	Auflösung mit zukünftigen Steuersätzen:	Zuführung passive latente Steuern	Auflösung passive latente Steuern	Bestand passive latente Steuern
31.12.2025	55.000,00 €	51.000,00 €	4.000,00 €	+4.000,00 €	15 %	2.503,00 x 14% 1.497,00 x 13%	350,42€+194,61€ =545,03 €		545,03 €
31.12.2026	45.000,00 €	35.700,00 €	9.300,00 €	+5.300,00 €	15 %	1.505,80 x 13% 3.002,80 x 12% 791,40 x 11%	195,75€+360,34 €+87,05€= 643,14 €		1.188,17 €
31.12.2027	35.000,00 €	24.990,00 €	10.010,00 €	+710,00 €	15 %	710,00 x 11%	78,10 €		1.266,27 €
31.12.2028	25.000,00 €	17.493,00 €	7.507,00 €	-2.503,00 €	14 %			- 350,42 €	915,85 €
31.12.2029	15.000,00 €	10.495,80 €	4.504,20 €	-3.002,80 €	13 %			- 390,36 €	525,49 €
31.12.2030	5.000,00 €	3.498,60 €	1.501,40 €	-3.002,80 €	12 %			-360,34 €	165,15 €
31.12.2031	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.501,40 €	11 %			-165,15 €	0,00 €
Summe				0,00 €			1.266,27 €	1.266,27 €	

Problem: Komplexe Berechnung;
Anwendung fraglich, da Vereinfachungsverfahren nur für gleichartige Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens eingeräumt wurde (§ 256 HGB)

Variante 3: Berechnung mit Durchschnittssteuersatz	Buchwertansatz HB	Buchwertansatz STB	Unterschiedsbetrag	Bildung (+)/ Auflösung (-) passiver Unterschieds-betrag	Steuersatz	Zuführung passive latente Steuern	Auflösung passive latente Steuern	Bestand passive latente Steuern
31.12.2025	55.000,00 €	51.000,00 €	4.000,00 €	+4.000,00 €	12,65%	+506,00 €		506,00 €
31.12.2026	45.000,00 €	35.700,00 €	9.300,00 €	+5.300,00 €	12,65%	+670,45 €		1.176,45 €
31.12.2027	35.000,00 €	24.990,00 €	10.010,00 €	+710,00 €	12,65%	+89,82 €		1.266,27 €
31.12.2028	25.000,00 €	17.493,00 €	7.507,00 €	-2.503,00 €	12,65%		- 316,63 €	949,64 €
31.12.2029	15.000,00 €	10.495,80 €	4.504,20 €	-3.002,80 €	12,65%		- 379,85 €	569,79 €
31.12.2030	5.000,00 €	3.498,60 €	1.501,40 €	-3.002,80 €	12,65%		-379,85 €	189,94 €
31.12.2031	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.501,40 €	12,65%		-189,94 €	0,00 €
Summe				0,00 €		1.266,27 €	1.266,27 €	

Ermittlung Durchschnittssteuersatz:
Die Summe Steuern auf die Auflösungsbeträge (Jahre 2028-2031) in Höhe von 1.266,27 € dividiert durch die Summe der Auflösungsbeträge für die Jahre 2028-2031 in Höhe von 10.010,00 € = **12,65 %**