

IFRS 16 zur Leasing- bilanzierung

**Die Bilanzierung aus der Sicht des Leasing-
nehmers und Leasinggebers**

Mag. Günter Schnabl

Mag. Nikolaus Urschler

Mag.(FH) Gerhard Wolf



Linde
international

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
1. Identifizierung von Leasingverhältnissen	1
1.1. Grundlagen	1
1.1.1. Definition eines Leasingverhältnisses	1
1.1.1.1. Identifizierter Vermögenswert	2
1.1.1.2. Recht, die ökonomischen Vorteile aus der Nutzung zu erlangen	3
1.1.1.3. Recht, die Nutzung zu bestimmen	4
1.1.2. Komponenten eines Vertrags und Zusammenfassung von Verträgen	6
1.1.3. Anwendung auf ein Portfolio von Leasingverträgen	9
1.1.4. Scope (Anwendungsbereich)	10
1.1.5. Umfasste vertragliche Vereinbarungen	11
1.1.6. Anhangangaben	12
1.1.7. Änderungen im Überblick und Übergangsvorschriften	12
1.1.7.1. Änderungen im Überblick	12
1.1.7.2. Übergangsvorschriften	13
1.2. Beispiele	14
1.2.1. Identifizierter Vermögenswert	14
1.2.2. Bestimmung, ob ein Leasingvertrag vorliegt – spezialisierter Vermögenswert	15
1.2.3. Bestimmung, ob ein Leasingvertrag vorliegt – Entscheidungsbefugnis des Leasingnehmers 1	16
1.2.4. Bestimmung, ob ein Leasingvertrag vorliegt – Entscheidungsbefugnis des Leasingnehmers 2	17
1.2.5. Bestimmung, ob ein Leasingvertrag vorliegt – Unterschied zu IFRIC 4/IAS 17	17
1.2.6. Identifizierung von Komponenten	18
1.3. Praxishinweise	19
2. Beginn und Laufzeit des Leasingverhältnisses	20
2.1. Grundlagen	20
2.1.1. Beginn des Leasingverhältnisses	20
2.1.2. Bestimmung der Laufzeit	20
2.1.3. Anhangangaben	24
2.1.4. Änderungen im Überblick und Übergangsvorschriften	24
2.1.4.1. Änderungen im Überblick	24
2.1.4.2. Übergangsvorschriften	25

2.2.	Beispiel	25
2.3.	Praxishinweise	26
3.	Bilanzierung beim Leasingnehmer	28
3.1.	Grundlagen	28
3.1.1.	Erstmaliger Ansatz	28
3.1.2.	Zugangsbewertung des „right-of-use asset“	29
3.1.3.	Folgebewertung des „right-of-use asset“	30
3.1.4.	Folgebewertung der Leasingverbindlichkeit	31
3.1.5.	Neubewertung der Leasingverbindlichkeit	32
3.1.6.	Änderungen eines bestehenden Leasingverhältnisses	32
3.1.7.	Ausweis von Leasingverhältnissen	33
3.1.8.	Anhangangaben	34
3.1.9.	Änderungen im Überblick und Übergangsvorschriften	36
3.1.9.1.	Änderungen im Überblick	36
3.1.9.2.	Übergangsvorschriften	37
3.2.	Beispiele	40
3.2.1.	Leases of low-value assets	40
3.2.2.	Erstmaliger Ansatz und Folgebewertung	40
3.2.3.	Neubewertung eines bestehenden Leasingverhältnisses	42
3.2.4.	Indexabhängige Leasingzahlungen	44
3.2.5.	Umsatzabhängige Leasingzahlungen	47
3.2.6.	Kündigungsrecht und Kaufoption	47
3.2.7.	Beispiel: Vergleich IFRS 16 und IAS 17	52
3.3.	Praxishinweise	57
4.	Bilanzierung beim Leasinggeber	58
4.1.	Grundlagen	58
4.1.1.	Definitionen und Anwendungsbereich	58
4.1.2.	Klassifizierung von Leasingverhältnissen	60
4.1.2.1.	Allgemeines und Ausweis	60
4.1.2.2.	Zurechnungskriterien im Überblick	62
4.1.2.3.	Zurechnungskriterien im Detail	63
4.1.2.3.1.	Eigentumsübergang	63
4.1.2.3.2.	Günstige Kaufoption („bargain purchase option“)	64
4.1.2.3.3.	Laufzeittest	65
4.1.2.3.4.	Barwerttest	66
4.1.2.3.5.	Spezialleasing	69
4.1.2.3.6.	Weitere Indikatoren	70
4.1.2.4.	Immobilienleasing	72
4.1.2.5.	Nachträgliche Vertragsanpassungen („lease modifications“)	74
4.1.3.	Bilanzierung von Finanzierungsleasingverhältnissen	75
4.1.3.1.	Erstmaliger Ansatz und Bewertung	76
4.1.3.2.	Folgebewertung	78
4.1.4.	Bilanzierung von Operating-Leasingverhältnissen	78

4.1.4.1.	Erstmaliger Ansatz und Bewertung	78
4.1.4.2.	Folgebewertung	79
4.1.5.	Anhangangaben	80
4.1.6.	Änderungen im Überblick und Übergangsvorschriften	82
4.1.6.1.	Änderungen im Überblick	82
4.1.6.2.	Übergangsvorschriften	84
4.2.	Beispiele	84
4.2.1.	Klassifizierung eines Leasingvertrags und Auswirkung nachträglicher Restwertminderung	84
4.2.2.	Nachträgliche Vertragsanpassung	89
4.3.	Praxishinweise	94
5.	Untermietverhältnisse	97
5.1.	Grundlagen	97
5.2.	Beispiel	98
6.	Sale-and-Leaseback-Transaktionen	101
6.1.	Grundlagen	101
6.1.1.	Definition	101
6.1.2.	Beurteilung, ob die Übertragung eines Vermögenswerts einen Verkauf darstellt	101
6.1.3.	Übertragung des Vermögenswerts ist ein Verkauf	103
6.1.3.1.	Bilanzierung durch den Verkäufer/Leasingnehmer	103
6.1.3.2.	Bilanzierung durch den Käufer/Leasinggeber	104
6.1.3.3.	Anpassung eines nicht dem Zeitwert entsprechenden Entgelts	105
6.1.4.	Übertragung des Vermögenswerts ist kein Verkauf	106
6.1.4.1.	Bilanzierung durch den Verkäufer/Leasingnehmer	106
6.1.4.2.	Bilanzierung durch den Käufer/Leasinggeber	106
6.1.5.	Anhangangaben	107
6.1.6.	Änderungen im Überblick und Übergangsvorschriften	107
6.1.6.1.	Änderungen im Überblick	107
6.1.6.2.	Übergangsvorschriften	109
6.2.	Beispiel	111
6.3.	Praxishinweise	114