

Inhaltsverzeichnis

Das Wichtigste auf einen Blick	9
I. Einordnung des GKB-RLE in die Steuerpolitik der EU	11
II. Literaturüberblick zur Harmonisierung der Gewinnermittlung	14
III. Geltungsbereich des GKB-RLE	25
IV. Regelungen zur steuerlichen Gewinnermittlung	29
1. Grundlagen der Gewinnermittlung	29
a. Gewinnbegriff	29
b. Grundsätze der Gewinnermittlung	36
2. Ansatz von Aktiva	41
3. Bewertungsmaßstäbe	44
a. Anschaffungskosten	44
b. Herstellungskosten	45
c. Bewertungsvereinfachungen	46
d. Marktwert	47
4. Folgebewertung bei abnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	47
a. Einzelabschreibung bei lang- und mittellebigen Sachanlagen und immateriellen Wirtschaftsgütern	48
aa. Einteilung der Wirtschaftsgüter nach ihrer Nutzungsdauer ..	48
bb. Abschreibungssumme	51
cc. Abschreibungsmethode	53
dd. Weitere Regelungen	53
ee. Keine außerplanmäßige Abschreibung	55
b. Poolabschreibung bei kurzlebigen Wirtschaftsgütern	56
5. Folgebewertung bei nicht abnutzbaren Wirtschaftsgütern	58
a. Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens ..	59
b. Vorräte und unfertige Erzeugnisse einschließlich langfristige Fertigung	61
c. Finanzanlagevermögen und finanzielle Verbindlichkeiten, die zu Handelszwecken gehalten werden (Wertpapierhandel) ..	63
d. Forderungen	64

6. Übertragung von Veräußerungsgewinnen.	66
7. Passive Wirtschaftsgüter (Verbindlichkeiten, Rückstellungen)	70
a. Ansatz dem Grunde nach	70
b. Ansatz der Höhe nach	75
8. Übergreifende Regelungen.	79
a. Währungsumrechnung	79
b. Sicherungsgeschäfte	79
c. Beteiligung von Kapitalgesellschaften an einer Kapitalgesellschaft	80
aa. Beteiligung von mindestens 10 %.....	80
bb. Beteiligung von weniger als 10 %.....	81
d. Beteiligung an einer Personengesellschaft	82
e. Abzug von Fremdkapitalaufwendungen (Zinsschranke).....	83
f. Steuerfreie Erträge und nicht abziehbare Aufwendungen.....	87
g. Verlustabzug.....	90
9. Übergangsregelungen.	91
a. Einführung der GKB als Wechsel der Gewinnermittlungsart...	91
b. Merkmale der Übergangsregelungen des Richtlinienentwurfs..	92
10. Kurzvergleich mit dem deutschen Gewinnermittlungsrecht	94
V. Ergänzende steuerpolitische Ziele	100
1. Schaffung von Anreizen zur Eigenfinanzierung	100
2. Förderung von Forschung und Entwicklung	101
VI. Vorschriften zu grenzüberschreitenden Sachverhalten	104
1. Betriebsstättenbegriff	104
2. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung.....	106
3. Aufteilung der Besteuerungsrechte bei grenzüberschreitenden Geschäftsvorgängen	110
a. Zwischenstaatliche Erfolgsabgrenzung auf der Grundlage des Drittvergleichs.	110
b. Ent- und Verstrickung (Wegzugsbesteuerung)	111
4. Vermeidung von als unangemessen angesehenen Gestaltungen ..	114
5. Anrechnungsmethode.....	115

VII. Realisierungschancen des GKB-RLE	117
Literaturhinweise	119