

# Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort .....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abkürzungsverzeichnis .....	XXV
Abbildungsverzeichnis .....	XXXIII
Tabellenverzeichnis.....	XXXV
Variablen- und Symbolverzeichnis .....	XXXVII

Teil I	Grundlagen der Untersuchung	1
--------	-----------------------------	---

Kapitel 1	Einführung.....	1
-----------	-----------------	---

A.	Problemlage .....	1
B.	Problemabgrenzung und Ziel der Untersuchung .....	3
C.	Gang und Muster der Untersuchung .....	4

Kapitel 2	Begriff der GEUB .....	8
-----------	------------------------	---

A.	Grundsatzcharakter .....	8
B.	Europäische Natur.....	9
C.	Unternehmen.....	9
D.	Besteuerung .....	11

Kapitel 3	Generierung der GEUB.....	12
-----------	---------------------------	----

A.	Methodik.....	12
I.	Schritt 1: Induktive Ermittlung (Induktions-GEUB de lege lata) .....	12
1.	Qualitative Bestimmung .....	12
2.	Quantifizierung der mehrheitlichen Verbreitung .....	13
II.	Schritt 2: Deduktive Ermittlung (Deduktions-GEUB de lege ferenda) .....	15
B.	Quellen.....	17
I.	Rechtliche Quellen .....	17
1.	Nationales Recht der EU-Mitgliedstaaten .....	17
2.	Völkerrecht .....	18
3.	Europarecht.....	18
II.	Außerrechtliche Quellen: Wissenschaft, private Standardsetzer und Praxis .....	20
III.	Quellenhierarchisierung .....	21

Kapitel 4	Deduktionsbasis der GEUB de lege ferenda .....	23
-----------	--	----

A. Rechtliche Postulate.....	24
I.    Gesetzmäßigkeit und Gesetzesbestimmtheit.....	24
II.   Eigentumsschonung .....	25
III.  Interpersonelle Gerechtigkeit .....	27
1.  Allgemeine Gleichheitssätze des nationalen Verfassungsrechts der EU-Mitgliedstaaten .....	27
2.  Abkommensrechtliche Diskriminierungsverbote.....	29
3.  Europarechtliche Diskriminierungsverbote.....	30
4.  Synthese.....	33
B. Wohlfahrtsökonomische Postulate .....	34
I.    Allokationseffizienz .....	35
1.  Effizienz i. S. der Finanzwissenschaft.....	35
2.  Betriebswirtschaftliche Entscheidungsneutralität der Unternehmensbesteuerung als Bedingung für Allokationseffizienz.....	36
a.  First best-Lösung: Zielgrößenbesteuerung anhand des ökonomischen Gewinns .....	36
b.  Second best-Lösung: diverse Neutralitätsdesiderata als „Nullpunkte von Steuerwirkungen“ .....	38
c.  Kapitalexport-, Kapitalimport- und Kapitalinhaberneutralität .....	40
II.   Evolutionseffizienz.....	42
III.  Befolungs- und Administrationseffizienz .....	44
C. Politökonomische Postulate.....	45
I.    Fiskalische Ergiebigkeit .....	45
II.   Standortattraktivität.....	46
III.  Interjurisdiktionelle Gerechtigkeit .....	47
D. Kongruenzen, Reichweitendivergenzen und Konkurrenzen sowie der behutsame Umgang mit historisch Tradiertem als Ultima Ratio.....	49
I.    Rechtliche vs. wohlfahrtsökonomische Postulate .....	49
II.   Wohlfahrtsökonomische vs. politökonomische Postulate.....	50
III.  Politökonomische vs. rechtliche Postulate .....	51
IV.  Postulat des behutsamen Umgangs mit historisch Tradiertem.....	52
Kapitel 5    Zweckadäquate und gewinnermittlungskonzeptionsobligate Ausgestaltung der GEUB .....	55
A.    Maßgeblichkeit vs. Eigenständigkeit.....	56
I.    Steuerliches Maßgeblichkeitsprinzip im rein nationalen Kontext .....	56
II.   Induktion: Maßgeblichkeit im nationalen Steuerrecht der EU-Mitgliedstaaten .....	58
III.  Deduktion: Vorschlag des GKKB-RLE und Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	59

1. Keine Maßgeblichkeit.....	59
a. Nationales Handelsrecht .....	59
b. IFRS .....	60
2. Konsequenzen für den Grad der Prinzipienorientierung einer GUB.....	61
B. <i>Cash flow</i> -Rechnung vs. <i>accrual</i> -Prinzip .....	62
I. Ein- / Auszahlungen und ihre Periodisierung .....	62
1. Zeitliche Divergenzen in der Ergebnisberücksichtigung.....	62
2. Durch den Grundsatz der Pagatorik bedingte Totalgewinnungleichheit und ihre ertragsteuerliche Störung.....	63
3. Zins-, Verlustberücksichtigungs- und Progressionseffekte .....	64
II. Induktion: Nationales Steuerrecht der EU-Mitgliedstaaten .....	65
III. Deduktion: Vorschlag des GKKB-RLE und Empfehlung zur Ausgestaltung <i>de lege ferenda</i> .....	67
C. Bestandsvergleich vs. GuV-Rechnung .....	69
I. Bilanztheoretische Implikationen.....	69
II. Induktion: Nationales Steuerrecht der EU-Mitgliedstaaten .....	72
III. Deduktion .....	72
1. Vorschlag des GKKB-RLE .....	73
a. GuV-Orientierung .....	73
b. Notwendigkeit einer Schattenbilanzierung .....	73
2. Empfehlung zur Ausgestaltung <i>de lege ferenda</i> .....	74
Kapitel 6 Das „Haus“ der GEUB .....	76
 Teil II Allgemeine Grundsätze europäischer steuerlicher Gewinnermittlung .....	 77
Kapitel 1 Allgemeine Besteuerungsprinzipien und der steuerliche Ertrags- und Aufwandsbegriff.....	77
A. Transparenz- und Trennungsprinzip .....	77
I. Induktions-GEUB.....	77
II. Deduktions-GEUB .....	80
1. Vorschlag des GKKB-RLE .....	80
2. Empfehlung zur Ausgestaltung <i>de lege ferenda</i> .....	80
III. Folgeprinzipien und ihre Auswirkungen auf den steuerlichen Ertrags- und Aufwandsbegriff.....	83
1. Nichtanerkennung schuldrechtlicher Leistungsbeziehungen zwischen Personengesellschaften und ihren Gesellschaftern .....	83
a. Induktions-GEUB .....	83

b. Deduktions-GEUB.....	84
i. Vorschlag des GKKB-RLE.....	84
ii. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	84
2. Korrektur verdeckter Gewinnausschüttungen und verdeckter Einlagen bei Kapitalgesellschaften.....	85
a. Induktions-GEUB.....	85
b. Deduktions-GEUB.....	89
i. Vorschlag des GKKB-RLE.....	89
ii. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	89
B. Körperschaftsteuersysteme und ihre Auswirkung auf den steuerlichen Ertragsbegriff.....	92
I. Induktions-GEUB.....	93
II. Deduktions-GEUB.....	95
1. Vorschlag des GKKB-RLE.....	95
2. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	95
C. Auswirkung weiterer allgemeiner (Besteuerungs-)Prinzipien auf den Umfang des Ertrags- und Aufwandsbegriffs.....	99
Kapitel 2    Allgemeine Rechnungslegungsprinzipien und ihre steuerliche Adaption.....	101
A. Prinzip der wirtschaftlichen Betrachtungsweise.....	101
I. Induktions-GEUB.....	101
1. IFRS.....	101
a. Generelle Bedeutung.....	101
b. Wirtschaftliche Zurechnung.....	103
i. Allgemeines Zurechnungskonzept.....	103
ii. Abgrenzungskriterien beim Spezialfall des Leasings.....	103
2. Deutsches Steuerbilanzrecht.....	105
a. Generelle Bedeutung.....	105
b. Wirtschaftliche Zurechnung.....	107
i. Allgemeines Zurechnungskonzept.....	107
ii. Abgrenzungskriterien beim Spezialfall des Leasings.....	108
3. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	110
a. Generelle Bedeutung.....	111
b. Wirtschaftliche Zurechnung beim Spezialfall des Leasings.....	111
II. Deduktions-GEUB.....	114
1. Vorschlag des GKKB-RLE.....	114
2. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	114
a. Allgemeine Kodifikation des Grundsatzes der wirtschaftlichen Betrachtungsweise.....	114

b. Allgemeine Regelung zur personellen Zuordnung von Wirtschaftsgütern und der Spezialfall des Leasings .....	115
B. Wesentlichkeitsprinzip.....	116
I. Induktions-GEUB.....	116
1. IFRS.....	116
2. Deutsches (Steuer-)Bilanzrecht .....	117
a. HGB .....	117
b. EStG und Rechtsprechung des BFH.....	118
3. Nationales Steuerbilanzrecht aller EU-Mitgliedstaaten .....	121
II. Deduktions-GEUB .....	123
1. Vorschlag des GKKB-RLE .....	123
2. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	124
C. Weitere materielle sowie einige formelle allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze ..	125
Kapitel 3 Zwischenbefund .....	128
 Teil III Grundsätze europäischer steuerlicher Gewinnperiodisierung .....	 131
Kapitel 1 Realisationsprinzip (Ertragsrealisation) .....	131
A. Verhältnis von Ertrags-, Aufwands- und Gewinnrealisation.....	131
I. Matching von Erträgen und Aufwendungen .....	131
1. Alimentationsformel im deutschen Bilanzrecht .....	131
2. Matching principle in den IFRS .....	132
3. Ertrags- und Aufwandsmatching im GKKB-RLE.....	133
II. Traditionelles deutsches Verständnis des Realisationsprinzips .....	133
1. Begrenzung auf Ertragsrealisation.....	133
2. Ausprägungen: Realisationszeitpunkt und Anschaffungskostenprinzip .....	135
B. Realisationszeitpunkt .....	135
I. Grundsatz .....	136
1. Induktions-GEUB.....	136
a. IFRS .....	136
i. Grundfall: Veräußerung von Gütern und Erbringung von Dienstleistungen .....	136
ii. Spezialfall: Dividendenvereinnahmung .....	137
b. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	139
i. Grundfall: Veräußerung von Gütern und Erbringung von Dienstleistungen .....	139
ii. Spezialfall: Dividendenvereinnahmung .....	140
c. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	143

2. Deduktions-GEUB.....	144
a. Vorschlag des GKKB-RLE.....	144
b. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	145
i. Grundfall: Veräußerung von Gütern und Erbringung von Dienstleistungen .....	145
ii. Spezialfall: Dividendenvereinnahmung .....	147
II. Besteuerung vorziehende Durchbrechungen.....	148
1. Teilgewinnrealisierung bei langfristiger Auftragsfertigung .....	149
a. Induktions-GEUB .....	149
i. IFRS .....	149
ii. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	150
iii. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten .....	153
b. Deduktions-GEUB.....	154
i. Vorschlag des GKKB-RLE .....	154
ii. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	155
2. Entstrickungsbesteuerung.....	157
a. Induktions-GEUB .....	157
i. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	157
ii. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten .....	161
b. Deduktions-GEUB.....	163
i. Vorschlag des GKKB-RLE .....	163
ii. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	163
III. Besteuerung aufschiebende Durchbrechungen .....	165
1. Buchwertfortführung bei Umwandlungen.....	166
a. Induktions-GEUB .....	166
i. IFRS .....	166
ii. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	169
iii. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten .....	171
b. Deduktions-GEUB: Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	172
2. Roll-over relief .....	174
a. Induktions-GEUB .....	174
i. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	174
ii. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	176
b. Deduktions-GEUB.....	177
i. Vorschlag des GKKB-RLE .....	177
ii. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	178
C. Anschaffungskostenprinzip .....	179
I. Grundsatz .....	179

II. Besteuerung vorziehende Durchbrechungen.....	180
1. Zeitwertbewertung.....	180
a. Induktions-GEUB.....	180
i. IFRS.....	180
ii. Deutsches Steuerbilanzrecht.....	181
iii. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	183
b. Deduktions-GEUB.....	184
i. Vorschlag des GKKB-RLE.....	184
ii. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	185
2. Fremdwährungsumrechnung.....	187
a. Induktions-GEUB.....	187
i. IFRS.....	187
ii. Deutsches Steuerbilanzrecht.....	188
iii. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	190
b. Deduktions-GEUB.....	191
i. Vorschlag des GKKB-RLE.....	191
ii. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	192
D. Nichtbilanzierung schwebender Geschäfte als Folge-GEUB.....	192
E. Zwischenergebnis.....	194
Kapitel 2 Prinzip der Abgrenzung der Sache nach (Aufwandsrealisation).....	196
A. <i>Matching principle</i> als GEUB.....	197
I. Induktions-GEUB.....	197
II. Deduktions-GEUB.....	197
B. Aktivierungskonsequenzen.....	198
I. Bilanzierung dem Grunde nach.....	199
1. Abstrakte und konkrete Aktivierungsfähigkeit.....	199
a. Allgemein.....	200
i. Induktions-GEUB.....	200
(I) IFRS.....	200
(II) Deutsches Steuerbilanzrecht.....	200
(III) Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	203
ii. Deduktions-GEUB: Vorschlag des GKKB-RLE und Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	204
b. Sonderfall: Immaterielle Wirtschaftsgüter.....	206
i. Induktions-GEUB.....	206
(I) IFRS.....	206
(II) Deutsches Steuerbilanzrecht.....	208
(III) Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	209

ii. Deduktions-GEUB: Vorschlag des GKKB-RLE und Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	210
2. Wirtschaftsgutaggregation und -atomisierung .....	212
II. Bilanzierung der Höhe nach .....	215
1. Erstbewertung .....	215
a. Anschaffungskosten .....	215
i. Induktions-GEUB .....	215
(I) IFRS .....	215
(II) Deutsches Steuerbilanzrecht .....	216
(III) Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten .....	218
ii. Deduktions-GEUB .....	219
(I) Vorschlag des GKKB-RLE .....	219
(II) Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	220
b. Herstellungskosten .....	221
i. Induktions-GEUB .....	221
(I) IFRS .....	221
(II) Deutsches Steuerbilanzrecht .....	222
(III) Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten .....	223
ii. Deduktions-GEUB .....	224
(I) Vorschlag des GKKB-RLE .....	224
(II) Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	225
2. Folgebewertung .....	225
a. Planmäßige Einzelabschreibung von Wirtschaftsgütern (Abschreibungsplan) .....	226
i. Abschreibungsdauer und Abschreibungsvolumen .....	226
(I) Induktions-GEUB .....	226
(1) IFRS .....	226
(2) Deutsches Steuerbilanzrecht .....	228
(3) Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten .....	230
(II) Deduktions-GEUB .....	231
(1) Vorschlag des GKKB-RLE .....	231
(2) Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	232
ii. Abschreibungsmethoden .....	234
(I) Induktions-GEUB .....	234
(1) IFRS .....	234
(2) Deutsches Steuerbilanzrecht .....	235
(3) Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten .....	236
(II) Deduktions-GEUB .....	238



(1) Vorschlag des GKKB-RLE.....	238
(2) Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	238
b. Sonder(einzel)abschreibung.....	239
C. Passivierungskonsequenzen (insbesondere Rückstellungen) .....	240
I. Bilanzierung dem Grunde nach.....	240
1. Abstrakte Passivierungsfähigkeit .....	241
a. Induktions-GEUB .....	241
i. IFRS .....	241
ii. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	244
iii. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten .....	247
b. Deduktions-GEUB.....	248
i. Vorschlag des GKKB-RLE.....	248
ii. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	248
2. Konkrete Passivierungsfähigkeit .....	250
a. Induktions-GEUB .....	250
i. IFRS .....	250
ii. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	251
iii. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten .....	254
b. Deduktions-GEUB.....	255
i. Vorschlag des GKKB-RLE.....	255
ii. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	256
II. Bilanzierung der Höhe nach.....	259
1. Induktions-GEUB.....	259
a. IFRS .....	259
b. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	261
c. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	263
2. Deduktions-GEUB.....	264
a. Vorschlag des GKKB-RLE.....	264
b. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	264
D. Zwischenergebnis .....	267
Kapitel 3 Prinzip der Abgrenzung der Zeit nach (Ertrags- und Aufwandsrealisation).....	270
A. Induktions-GEUB .....	270
I. IFRS und deutsches Steuerbilanzrecht.....	270
II. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	272
B. Deduktions-GEUB.....	272
I. Vorschlag des GKKB-RLE.....	272
II. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	273

Kapitel 4 Imparitätsprinzip (Verlustantizipation) .....	274
A. Kodifikation als Grundsatz .....	275
I. Induktions-GEUB.....	275
1. IFRS.....	275
2. Nationales Steuerrecht der EU-Mitgliedstaaten .....	275
II. Deduktions-GEUB .....	276
1. Vorschlag des GKKB-RLE .....	276
2. Problematik europaweit eingeschränkter Verlustverrechnung .....	276
a. Nationales Steuerrecht der EU-Mitgliedstaaten.....	277
b. GKKB-RLE und die GUB.....	279
c. Implikationen für die Deduktions-GEUB: Imparitätsprinzip als second best-Lösung.....	280
B. Ausprägungen .....	281
I. Verlustfreie Bewertung von Wirtschaftsgütern.....	282
1. Niederstwertprinzip Aktiva .....	282
a. Außerplanmäßige Abschreibung im Anlagevermögen.....	282
i. Induktions-GEUB.....	282
(I) IFRS .....	282
(II) Deutsches Steuerbilanzrecht.....	283
(III) Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten .....	285
ii. Deduktions-GEUB .....	287
(I) Vorschlag des GKKB-RLE .....	287
(II) Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	288
b. Außerplanmäßige Abschreibung im Umlaufvermögen .....	290
i. Induktions-GEUB.....	290
(I) IFRS .....	290
(II) Deutsches Steuerbilanzrecht.....	291
(III) Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten .....	293
ii. Deduktions-GEUB .....	294
(I) Vorschlag des GKKB-RLE .....	294
(II) Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	295
2. Höchstwertprinzip Schulden.....	297
a. Induktions-GEUB .....	297
i. IFRS .....	297
ii. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	297
iii. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten .....	298
b. Deduktions-GEUB.....	299
i. Vorschlag des GKKB-RLE .....	299

ii. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	299
II. Ansatz drohender Verluste aus schwebenden Geschäften .....	300
1. Induktions-GEUB.....	300
a. IFRS .....	300
b. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	303
c. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	304
2. Deduktions-GEUB.....	305
a. Vorschlag des GKKB-RLE.....	305
b. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	305
C. Zwischenergebnis .....	307
Kapitel 5 Zwischenbefund .....	308
 Teil IV Grundsätze europäischer steuerlicher Gewinnobjektivierung .....	309
Kapitel 1 Einzelerfassungs- und Einzelbewertungsprinzip.....	309
A. Grundsatz .....	309
I. Induktions-GEUB.....	309
1. IFRS.....	309
2. Nationales Steuerrecht der EU-Mitgliedstaaten .....	310
II. Deduktions-GEUB: Vorschlag des GKKB-RLE und Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	310
B. Durchbrechungen: aggregierende Bewertung .....	311
I. Bewertungsvereinfachungen für das Vorratsvermögen .....	312
1. Induktions-GEUB.....	312
a. IFRS .....	312
b. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	312
c. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	315
2. Deduktions-GEUB.....	316
a. Vorschlag des GKKB-RLE.....	316
b. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	317
II. Sammelabschreibung .....	318
1. Induktions-GEUB.....	318
a. IFRS .....	318
b. Nationales Steuerrecht der EU-Mitgliedstaaten.....	318
2. Deduktions-GEUB.....	319
a. Vorschlag des GKKB-RLE.....	319
b. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	320
III. Pauschalierende Bewertungsmethoden .....	321

1. Induktions-GEUB.....	321
a. IFRS .....	321
b. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	322
c. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	322
2. Deduktions-GEUB.....	324
a. Vorschlag des GKKB-RLE.....	324
b. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	324
IV. Objektübergreifende Bewertungseinheiten im Falle von	
Sicherungsbeziehungen .....	325
1. Induktions-GEUB.....	325
a. IFRS .....	325
b. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	327
c. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	329
2. Deduktions-GEUB.....	329
a. Vorschlag des GKKB-RLE.....	329
b. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda .....	330
Kapitel 2 Saldierungsverbot .....	331
A. Induktions-GEUB .....	331
I. IFRS .....	331
II. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	333
III. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	335
B. Deduktions-GEUB.....	335
I. Vorschlag des GKKB-RLE.....	335
II. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	336
Kapitel 3 Stichtagsprinzip .....	337
A. Induktions-GEUB .....	337
I. IFRS .....	337
II. Deutsches Steuerbilanzrecht .....	338
III. Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten.....	339
B. Deduktions-GEUB.....	340
I. Vorschlag des GKKB-RLE.....	340
II. Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda.....	340
Kapitel 4 Zwischenbefund .....	342

Teil V	Grundsätze europäischer Missbrauchsvermeidung und Sicherung von Besteuerungssubstrat	345
Kapitel 1	Zwei Beispiele spezieller Missbrauchsvorschriften	346
A.	<i>controlled foreign corporation</i> -Regelungen	346
I.	Induktions-GEUB	347
1.	Deutsches Steuerrecht	347
2.	Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten	350
II.	Deduktions-GEUB	353
1.	Vorschlag des GKKB-RLE	353
2.	Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda	354
B.	Zinsabzugsbeschränkungen	357
I.	Induktions-GEUB	357
1.	Deutsches Steuerrecht	357
2.	Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten	360
II.	Deduktions-GEUB	362
1.	Vorschlag des GKKB-RLE	362
2.	Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda	363
Kapitel 2	Zur Notwendigkeit einer allgemeinen Missbrauchsvorschrift	364
I.	Induktions-GEUB	365
1.	Deutsches Steuerrecht	365
2.	Nationales Steuerrecht aller EU-Mitgliedstaaten	367
II.	Deduktions-GEUB	368
1.	Vorschlag des GKKB-RLE	368
2.	Empfehlung zur Ausgestaltung de lege ferenda	369
Kapitel 3	Zwischenbefund	371
Teil VI	Fazit und Ausblick	373
Literaturverzeichnis		379
Rechtsquellenverzeichnis		441
Rechtsprechungsverzeichnis		451
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen		457

Grundsätze Europäischer Unternehmensbesteuerung

Kuhr, J.

2013, XXXVII, 457 S., Softcover

ISBN: 978-3-658-03362-0