

Kai M. Reusch

Das Bilanzsteuerrecht der Vereinigten Staaten von Amerika

**Vergleichende Untersuchung und
Analyse der Eignung für eine
Übernahme in das deutsche Steuerrecht**

**Mit einem Geleitwort
von Prof. Dr. Norbert Krawitz**

Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIX
Abbildungsverzeichnis	XXVII
Tabellenverzeichnis	XXIX

1. Kapitel: Einleitung und Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands

- 11. Einleitung und Gang der Untersuchung
- 12. Das Bilanzsteuerrecht als Untersuchungsgegenstand

2. Kapitel: Zwecke und allgemeine Grundsätze der Besteuerung

- 21. Zwecke und Grundsätze der Besteuerung als Maßstab zur Beurteilung bilanzsteuerrechtlicher Normen
- 22. Besteuerungszwecke und Klassifikation steuerrechtlicher Normen
- 23. Wesentliche Besteuerungsgrundsätze im Kontext der betrachteten Steuerrechtsordnungen 13
 - 231. Fundamentalprinzipien der Besteuerung 13
 - 2311. Gleichmäßigkeit der Besteuerung durch Anknüpfung an die Leistungsfähigkeit 13
 - 2312. Entscheidungsneutralität der Besteuerung 19
 - 2313. Allokationseffizienz der Besteuerung 22
 - 232. Ergänzende Prinzipien 24
 - 2321. Wirtschaftlichkeit und Einfachheit der Besteuerung 24
 - 2322. Gesetzmäßigkeit und Gesetzesbestimmtheit der Besteuerung 26
 - 2323. Planbarkeit der Besteuerung 29

3. Kapitel: Das US-amerikanische Bilanzsteuerrecht vor dem Hintergrund der korrespondierenden deutschen Vorschriften			31
31. Rahmen der steuerlichen Gewinnermittlung			31
311. Konzeptionelle Grundlagen			31
3111. Der steuerliche Einkommensbegriff			31
3112. Vergleich mit dem Einkommensbegriff des deutschen Steuerrechts			35
312. Steuerliche Gewinnermittlungsmethoden			37
3121. Begriff der Gewinnermittlungsmethode			37
3122. Umfassende Methoden (Overall Methods)			38
31221. Cash Receipts and Disbursements Method	3		8
31222. Accrual Method			42
31223. Hybrid Methods			43
3123. Wechsel der Gewinnermittlungsmethode			44
3124. Vergleich mit den Gewinnermittlungsmethoden des deutschen Steuerrechts			48
313. Verhältnis von steuerrechtlicher Rechnungslegung und Financial Accounting			53
3131. Maßgeblichkeit und Clear Reflection of Income	5		3
3132. Umgekehrte Maßgeblichkeit			60
3133. Vergleich mit dem deutschen Maßgeblichkeitsprinzip			62
314. Gewinnermittlungszeitraum			66
3141. Alternative Wirtschaftsjahre			66
3142. Wechsel des Gewinnermittlungszeitraums			68
3143. Vergleich mit der deutschen Abgrenzung des Gewinnermittlungszeitraums			72
315. Verrechnung von Verlusten			74
3151. Abzug und Ausgleich von Verlusten			74
3152. Vergleich mit der Verlustverrechnung im deutschen Steuerrecht			81
32. Allgemeine bilanzsteuerrechtliche Vorschriften			84
321. Bilanzsteuerrechtliche Ansatzvorschriften			84
3211. Umfang des Bilanzansatzes			84
32111. Aktivierungsumfang			84
321111. Capital Expenditures			84

321112.	Vergleich mit dem Begriff des aktiven Wirtschaftsguts im deutschen Bilanzsteuerrecht	87
32112.	Passivierungsumfang	89
321121.	Liabilities	89
321122.	Vergleich mit dem Begriff des passiven Wirtschaftsguts im deutschen Bilanzsteuerrecht	91
3212.	Realisationszeitpunkt	91
32121.	Realisation von Erträgen	91
321211.	Regelfall der Ertragsrealisation	91
321212.	Wesentliche Sonderfälle der Ertragsrealisation	94
3212121.	Vorauszahlungen und die Claim of Right Doctrine	94
3212122.	Langfristige Auftragsfertigung	98
3212123.	Veräußerungen gegen Kaufpreiskraten	101
3212124.	Tauschgeschäfte	103
321213.	Vergleich mit der Ertragsrealisation im deutschen Bilanzsteuerrecht	105
32122.	Realisation von Aufwendungen	109
321221.	Grundsätze der Aufwandsrealisation	109
321222.	Vergleich mit der Aufwandsrealisation im deutschen Bilanzsteuerrecht	115
322.	Bilanzsteuerrechtliche Bewertungsvorschriften	116
3221.	Allgemeine Bewertungsmaßstäbe	116
32211.	Anschaffungskosten	116
322111.	Anschaffungskosten im Anlagevermögen	116
322112.	Anschaffungskosten im Umlaufvermögen	118
322113.	Anschaffungskosten in Sonderfällen	127
322114.	Vergleich mit den Anschaffungskosten im deutschen Bilanzsteuerrecht	129
32212.	Herstellungskosten	134
322121.	Herstellungskosten nach den Uniform Capitalization Rules	134
322122.	Herstellungskosten bei langfristiger Auftragsfertigung	143

322123.	Vergleich mit den Herstellungskosten im deutschen Bilanzsteuerrecht	146
3222.	Steuerliche Abschreibung materieller Wirtschaftsgüter	154
32221.	Absetzungen für Abnutzung	154
322211.	Planmäßige Abschreibungen	154
3222111.	Abschreibungsfähige Wirtschaftsgüter	154
3222112.	Methodik der steuerlichen Abschreibungsverrechnung	156
32221121.	Modified Accelerated Cost Recovery System	156
32221122.	Alternative Depreciation System	163
322212.	Außerplanmäßige Abschreibungen	164
322213.	Sofortabschreibungen nach Sec. 179 IRC	165
32222.	Absetzungen für Substanzverringerung	166
32223.	Vergleich mit der steuerlichen Abschreibung materieller Wirtschaftsgüter im deutschen Bilanzsteuerrecht	168
323.	Abgrenzung von betrieblicher und privater Sphäre	174
3231.	Unbeachtlichkeit des Betriebsvermögensbegriffs und Abgrenzung der Erwerbsaufwendungen im US-amerikanischen Bilanzsteuerrecht	174
3232.	Vergleich mit der deutschen Sphärenabgrenzung	176
33.	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung wesentlicher Einzelpositionen	179
331.	Immaterielle Wirtschaftsgüter	179
3311.	Aktivierung immaterieller Wirtschaftsgüter	179
3312.	Bewertung selbsterstellter immaterieller Wirtschaftsgüter	183
3313.	Steuerliche Abschreibung immaterieller Wirtschaftsgüter	187
3314.	Vergleich mit der Behandlung immaterieller Wirtschaftsgüter im deutschen Bilanzsteuerrecht	191
332.	Sachanlagevermögen	195
333.	Vorratsvermögen	195
3331.	Bewertung zu niedrigeren Marktpreisen und Retail Method	195
3332.	Bewertungsvereinfachungsverfahren	199

3333.	Vergleich mit der bilanzsteuerrechtlichen Behandlung des Vorratsvermögens in Deutschland	205
334.	Forderungen und Verbindlichkeiten	211
3341.	Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten	211
3342.	Wertberichtigung von Forderungen	217
3343.	Vergleich mit der Bilanzierung von Forderungen und Verbindlichkeiten im deutschen Steuerrecht	221
335.	Wertpapiere und Beteiligungen	225
3351.	Bewertung und Wertberichtigung von Wertpapieren und Beteiligungen	225
3352.	Vergleich mit der bilanzsteuerrechtlichen Bewertung von Wertpapieren und Beteiligungen in Deutschland	226
336.	Eigen- und Fremdkapital	227
3361.	Unterscheidung zwischen Eigen- und Fremdkapital	227
3362.	Vergleich mit den korrespondierenden Vorschriften des deutschen Bilanzsteuerrechts	230
337.	Rückstellungen	231
3371.	Möglichkeiten der Rückstellungsbildung	231
3372.	Vergleich mit der steuerlichen Rückstellungsbilanzierung in Deutschland	233
338.	Rechnungsabgrenzungsposten	234
3381.	Rechnungsabgrenzung im US-amerikanischen Bilanzsteuerrecht	234
3382.	Vergleich mit der steuerlichen Rechnungsabgrenzung in Deutschland	235
4. Kapitel:	Übertragbarkeit des US-amerikanischen Bilanzsteuerrechts in das deutsche Steuerrecht	237
41.	Übernahme einzelner Elemente des US-amerikanischen Bilanzsteuerrechts	237
411.	Rahmen und allgemeine Vorschriften des Bilanzsteuerrechts	237
4111.	Übernahme des US-amerikanischen Einkommensbegriffs	237
4112.	Verzicht auf den Grundsatz der Maßgeblichkeit	238
4113.	Modifikation der Verlustverrechnung	241
4114.	Partielle Durchbrechung des Realisationsprinzips bei der Ertragsrealisation	243

4115. Erweiterung der Anschaffungs- und Herstellungskostenbegriffe	247
4116. Modifikation der steuerlichen Abschreibung	250
412. Bilanzsteuerrechtliche Behandlung einzelner Positionen	256
4121. Ausweitung der Aktivierung und Modifikation der steuerlichen Abschreibung immaterieller Wirtschaftsgüter	256
4122. Erleichterung der Vorratsbewertung zum Teilwert und Ausbau der Verbrauchsfolgemodelle	259
4123. Einschränkung der Pauschalwertberichtigung von Forderungen	261
4124. Mark-to-market von Wertpapieren und Beteiligungen	262
4125. Einschränkung der Rückstellungsbildung	263
42. Übernahme des US-amerikanischen Bilanzsteuerrechts als Gesamtkonzeption	264
5. Kapitel: Schlussbetrachtung	267
Anhang	273
Verzeichnis der Gesetze, Rechtsverordnungen und Verwaltungsanweisungen	281
Rechtsprechungsverzeichnis	289
Literaturverzeichnis	307