

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	19
Abbildungsverzeichnis	23
Tabellenverzeichnis	29
0 Kurzfassung des Gutachtens	35
0.1 Ergebnisse in Thesen	35
0.2 Zielsetzung des Gutachtens und Gang der Untersuchung	36
0.3 Die Konsequenzen der Übernahme von International Accounting Standards	37
0.4 Fazit	55
1 Problemstellung, Zielsetzung und Aufbau der Untersuchung	59
2 Vergleich der Rechnungslegungsvorschriften nach HGB, Bilanzsteuerrecht und International Accounting Standards	63
2.1 Allgemeine Grundlagen	63
2.2 Verbindungen zwischen der handelsrechtlichen und steuerlichen Gewinnermittlung	78
2.3 Bilanzierungskonzeption	83
2.4 Bewertungskonzeption	108
2.5 Die Bilanzierung von Finanzinstrumenten	169
3 Quantifizierung der Konsequenzen für die Unternehmenssteuerbelastung und die gesamtwirtschaftlichen Steuereinnahmen bei einem Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung nach IAS	193
3.1 Methodische Grundlagen	193
3.2 Quantifizierung der Änderung der Unternehmenssteuerbelastung	250
3.3 Quantifizierung der Änderung der Einnahmen aus direkten Unternehmenssteuern	283
3.4 Auswirkungen des Übergangs zur Marktwertbilanzierung bei (ausgewählten) Finanzinstrumenten	292
4 Handelsrechtliche und steuerrechtliche Vorschriften im internationalen Vergleich (Frankreich, Großbritannien, Niederlande, Schweiz und USA)	329
4.1 Allgemeine Grundlagen	329
4.2 Verbindung zwischen der handelsrechtlichen und steuerlichen Gewinnermittlung	341
4.3 Bilanzierungskonzeption	343
4.4 Bewertungskonzeption	369

4.5 Fazit	418
4.6 Bilanzierung von Finanzinstrumenten	422
4.7 Einfluß des EG-Rechts auf die handelsrechtliche und steuerliche Gewinnermittlung	452
4.8 Internationaler Steuerbelastungsvergleich	457
5 Ausprägungen des Maßgeblichkeitsprinzips in Deutschland	491
5.1 Vorbemerkungen und Konkretisierung der betrachteten Ausprägungen des Maßgeblichkeitsprinzips	491
5.2 Auswirkungen auf die Unternehmenssteuerbelastung	495
5.3 Auswirkungen auf die gesamtwirtschaftlichen Steuereinnahmen	505
5.4 Ergebnisse	513
6 Rückwirkungen von Ausprägungen des Maßgeblichkeitsprinzips auf die Handelsbilanz und ihre Aussagefähigkeit im internationalen Vergleich	517
6.1 Vorbemerkungen	517
6.2 Bilanzanalyse im internationalen Vergleich bei geltender Rechtslage	519
6.3 Auswirkungen auf die Handelsbilanz bei Bilanzierung nach IAS und uneingeschränkter Maßgeblichkeit	527
6.4 Rückwirkungen auf die Handelsbilanz bei Bilanzierung nach IAS und (partieller bzw. vollständiger) Durchbrechung der Maßgeblichkeit	531
6.5 Ergebnisse	534
7 Zusammenfassung der Ergebnisse und abschließende Empfehlungen	537
7.1 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für die Ziele der steuerlichen Gewinnermittlung	539
7.2 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für die Besteuerung der Unternehmen	555
7.3 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für den Handlungsspielraum des Steuergesetzgebers	563
7.4 Ergebnisse in Thesen	567
Verzeichnis der Bearbeiter und Mitarbeiter	569
Literaturverzeichnis	571
Verzeichnis der Entscheidungen und behördlichen Schreiben	607
Anhang 1	611
Anhang 2	627
Anhang 3	639

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	19
Abbildungsverzeichnis	23
Tabellenverzeichnis	29
0 Kurzfassung des Gutachtens	35
0.1 Ergebnisse in Thesen	35
0.2 Zielsetzung des Gutachtens und Gang der Untersuchung	36
0.3 Die Konsequenzen der Übernahme von International Accounting Standards	37
0.3.1 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für die Ziele der steuerlichen Gewinnermittlung	37
0.3.2 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für die Besteuerung der Unternehmen	40
0.3.2.1 Konsequenzen für die Steuerbelastung der Unternehmen	41
0.3.2.2 Konsequenzen für die Wettbewerbsposition deutscher Unternehmen im internationalen Vergleich	44
0.3.2.3 Konsequenzen für das gesamtwirtschaftliche Steueraufkommen	47
0.3.3 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für den Handlungsspielraum des Steuergesetzgebers	52
0.3.3.1 Durchbrechungen des Grundsatzes der Maßgeblichkeit aufgrund von originärem Steuerbilanzrecht	52
0.3.3.2 Formelle Maßgeblichkeit steuerlicher Wahlrechte für die Handelsbilanz	53
0.4 Fazit	55
1 Problemstellung, Zielsetzung und Aufbau der Untersuchung	59
2 Vergleich der Rechnungslegungsvorschriften nach HGB, Bilanzsteuerrecht und International Accounting Standards	63
2.1 Allgemeine Grundlagen	63
2.1.1 Rechtsgrundlagen und Bestandteile der Rechnungslegungspflicht	63
2.1.1.1 Handelsrecht	63
2.1.1.2 Bilanzsteuerrecht	64

2.1.1.3 International Accounting Standards	65
2.1.2 Zielsetzungen und zentrale Grundsätze der Rechnungslegung	66
2.1.2.1 Handelsrecht	66
2.1.2.2 Bilanzsteuerrecht	70
2.1.2.3 International Accounting Standards	73
2.1.2.4 Fazit	76
2.2 Verbindungen zwischen der handelsrechtlichen und steuerlichen Gewinnermittlung	78
2.2.1 Materielle und formelle Maßgeblichkeit	79
2.2.2 Durchbrechung der Maßgeblichkeit	81
2.2.3 Umkehrung der Maßgeblichkeit	82
2.3 Bilanzierungskonzeption	83
2.3.1 Periodisierungsregeln	83
2.3.1.1 Handels- und Bilanzsteuerrecht	83
2.3.1.2 International Accounting Standards	85
2.3.1.3 Fazit	87
2.3.2 Aktivierungsgrundsätze	87
2.3.2.1 Handelsrecht	88
2.3.2.2 Bilanzsteuerrecht	91
2.3.2.3 International Accounting Standards	92
2.3.2.4 Fazit	96
2.3.3 Passivierungsgrundsätze	99
2.3.3.1 Handelsrecht	99
2.3.3.2 Bilanzsteuerrecht	102
2.3.3.3 International Accounting Standards	104
2.3.3.4 Fazit	105
2.4 Bewertungskonzeption	108
2.4.1 Übersicht	108
2.4.2 Bewertungsmaßstäbe	111
2.4.2.1 Zugangswerte	111
2.4.2.1.1 Anschaffungskosten	111
2.4.2.1.1.1 Handelsrecht und Bilanzsteuerrecht	111
2.4.2.1.1.2 International Accounting Standards	112
2.4.2.1.1.3 Fazit	113
2.4.2.1.2 Herstellungskosten	115
2.4.2.1.2.1 Handelsrecht	115
2.4.2.1.2.2 Bilanzsteuerrecht	116
2.4.2.1.2.3 International Accounting Standards	117
2.4.2.1.2.4 Fazit	118

2.4.2.1.3	Rückzahlungsbetrag	119
2.4.2.1.3.1	Handelsrecht und Bilanzsteuerrecht	119
2.4.2.1.3.2	International Accounting Standards	121
2.4.2.1.3.3	Fazit	122
2.4.2.1.4	Sonstige	122
2.4.2.1.4.1	Handelsrecht und Bilanzsteuerrecht	122
2.4.2.1.4.2	International Accounting Standards	124
2.4.2.1.4.3	Fazit	126
2.4.2.2	Besondere Verfahren zur Vereinfachung der Wertermittlung	127
2.4.2.2.1	Handelsrecht	127
2.4.2.2.2	Bilanzsteuerrecht	128
2.4.2.2.3	International Accounting Standards	128
2.4.2.2.4	Fazit	129
2.4.2.3	Fortführungswerte	130
2.4.2.3.1	Fortführung der Anschaffungs- oder Her- stellungskosten durch planmäßige Abschreibungen	130
2.4.2.3.1.1	Handelsrecht	130
2.4.2.3.1.2	Bilanzsteuerrecht	131
2.4.2.3.1.3	International Accounting Standards	132
2.4.2.3.1.4	Fazit	136
2.4.2.3.2	Fortführung der Anschaffungs- oder Her- stellungskosten aufgrund von Bewertungs- freiheiten, Sonderabschreibungen und erhöhten Absetzungen	138
2.4.2.3.3	Fortführung des Rückzahlungsbetrags aufgrund erhaltener Leistungen oder geleisteter Zahlungen	139
2.4.2.3.4	Periodisierung der Aufwendungen für Pensionsverpflichtungen	140
2.4.2.3.4.1	Handelsrecht	140
2.4.2.3.4.2	Bilanzsteuerrecht	142
2.4.2.3.4.3	International Accounting Standards	143
2.4.2.3.4.4	Fazit	145
2.4.2.4	Tages- oder Zeitwerte	146
2.4.2.4.1	Handelsrecht	147
2.4.2.4.2	Bilanzsteuerrecht	148
2.4.2.4.3	International Accounting Standards	151

2.4.2.4.4 Fazit	154
2.4.3 Bewertungsregeln	155
2.4.3.1 Vermögenwerte	155
2.4.3.1.1 Handelsrecht	155
2.4.3.1.2 Bilanzsteuerrecht	157
2.4.3.1.3 International Accounting Standards	157
2.4.3.1.4 Fazit	164
2.4.3.2 Schulden	165
2.4.3.2.1 Handelsrecht	165
2.4.3.2.2 Bilanzsteuerrecht	165
2.4.3.2.3 International Accounting Standards	166
2.4.3.2.4 Fazit	166
2.5 Die Bilanzierung von Finanzinstrumenten	169
2.5.1 Der Begriff Derivate	169
2.5.2 Einsatz derivativer Finanzinstrumente	170
2.5.3 Handelsrecht	172
2.5.3.1 Spekulationsgeschäfte	172
2.5.3.2 Simultanes Hedging	174
2.5.3.3 Antizipatives Hedging	178
2.5.4 Steuerrecht	179
2.5.4.1 Spekulationsgeschäfte	179
2.5.4.2 Simultanes Hedging	179
2.5.4.3 Antizipatives Hedging	180
2.5.5 IAS	180
2.5.5.1 Entwicklungsstand	180
2.5.5.2 Interim Standard	182
2.5.5.2.1 Spekulationsgeschäfte	182
2.5.5.2.2 Simultanes Hedging	183
2.5.5.2.3 Antizipatives Hedging	184
2.5.5.3 Comprehensive Standard	185
2.5.5.3.1 Spekulationsgeschäfte	185
2.5.5.3.2 Simultanes Hedging	185
2.5.5.3.3 Antizipatives Hedging	186
2.5.6 Fazit	187
3 Quantifizierung der Konsequenzen für die Unternehmenssteuerbelastung und die gesamtwirtschaftlichen Steuereinnahmen bei einem Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung nach IAS	193
3.1 Methodische Grundlagen	193
3.1.1 Steuerbelastung auf Unternehmensebene	193

3.1.1.1	Anforderungen an den Steuerbelastungsvergleich	193
3.1.1.2	Ansätze zur Quantifizierung der Steuerbelastung von Unternehmen	197
3.1.1.2.1	Effektive Grenzsteuersätze	197
3.1.1.2.2	Unternehmensmodelle	201
3.1.1.2.3	Gegenüberstellung	206
3.1.1.3	Aufbau und Prämissen des eigenen Modells	212
3.1.2	Bestimmung der Steueraufkommenseffekte	216
3.1.2.1	Grundmodell zur Schätzung der kurz- und langfristigen Einnahmееffekte bei den direkten Unternehmenssteuern	216
3.1.2.2	Komponenten der Bemessungsgrundlage und Einschätzung ihrer Wirkungen auf das Steueraufkommen	221
3.1.2.3	Kurzfrist-Modell	236
3.1.2.4	Langfrist-Modell	239
3.1.3	Datengrundlage und Beschreibung der Unternehmenstypen	244
3.1.3.1	Auswahl der Branchen	244
3.1.3.2	Beschreibung der Unternehmenstypen	246
3.2	Quantifizierung der Änderung der Unternehmenssteuerbelastung	250
3.2.1	Steuerbelastung eines durchschnittlichen Unternehmens de lege lata	250
3.2.2	Auswirkungen geänderter Gewinnermittlungsvorschriften auf die Steuerbelastung des Ausgangsunternehmens	252
3.2.2.1	Abschreibungen	252
3.2.2.2	Verbrauchsfolgeverfahren	255
3.2.2.3	Herstellungskostenermittlung	255
3.2.2.4	Betriebliche Altersversorgung	257
3.2.2.5	Aktivierung von Entwicklungskosten	262
3.2.2.6	Auswirkungen der kumulierten Änderungen	263
3.2.3	Einfluß geänderter Gewinnermittlungsvorschriften bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten	264
3.2.3.1	Methodisches Vorgehen	264
3.2.3.2	Abschreibungen	265
3.2.3.3	Verbrauchsfolgeverfahren	267
3.2.3.4	Herstellungskostenermittlung	268
3.2.3.5	Betriebliche Altersversorgung	269
3.2.3.6	Aktivierung von Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen	271
3.2.3.7	Zwischenergebnis	273

3.2.3.8 Auswirkungen der kumulierten Änderungen	274
3.2.4 Belastungsänderungen im Branchenvergleich	275
3.2.4.1 Chemische Industrie	277
3.2.4.2 Elektrotechnik	277
3.2.4.3 Ernährungsgewerbe	278
3.2.4.4 Straßenfahrzeugbau	279
3.2.4.5 Maschinenbau	279
3.2.4.6 Eisenschaffende Industrie	280
3.2.4.7 Baugewerbe	280
3.2.4.8 Handel	281
3.2.4.9 Verkehr	282
3.2.4.10 Dienstleistungssektor	283
3.3 Quantifizierung der Änderung der Einnahmen aus direkten Unternehmenssteuern	283
3.3.1 Kurzfristige Einnahmeeffekte	284
3.3.2 Langfristige Einnahmeeffekte	287
3.4 Auswirkungen des Übergangs zur Marktwertbilanzierung bei (ausgewählten) Finanzinstrumenten	292
3.4.1 Methodische Vorüberlegungen	292
3.4.2 Bestimmung von Übergangseffekten bei ausgewählten Finanzinstrumenten	293
3.4.2.1 Zinsswaps	293
3.4.2.1.1 Theoretisch abgeleitete Marktwertverläufe	294
3.4.2.1.1.1 Erwarteter Marktwertverlauf zu Beginn der Swaplaufzeit	294
3.4.2.1.1.2 Marktwertänderungen während der Swaplaufzeit	298
3.4.2.1.1.2.1 Isolierte Betrachtung	298
3.4.2.1.1.2.2 Portfoliobetrachtung	301
3.4.2.1.1.3 Ergebnis	302
3.4.2.1.2 Die Erfassung von Marktwertänderungen nach EStG und IAS	302
3.4.2.1.2.1 Spekulationsgeschäfte	302
3.4.2.1.2.2 Simultanes Hedging	304
3.4.2.1.2.3 Antizipative Sicherungsgeschäfte	305
3.4.2.2 Devisentermingeschäfte	306
3.4.2.2.1 Theoretisch abgeleitete Marktwertverläufe	306
3.4.2.2.2 Die Erfassung von Marktwertänderungen nach EStG und IAS	309

3.4.2.2.1 Spekulationsgeschäfte und Simultanes Hedging	309
3.4.2.2.2 Antizipative Sicherungsgeschäfte	309
3.4.2.3 Devisenoptionen	310
3.4.2.3.1 Theoretisch abgeleitete Marktwertverläufe	310
3.4.2.3.2 Die Erfassung von Marktwertänderungen nach EStG und IAS	315
3.4.2.4 Fazit	316
3.4.3 Ergebnisse empirischer Untersuchungen über das Volumen, die Struktur und die Angabe von Markt- werten von ausgewählten Finanzinstrumenten	317
3.4.3.1 Das Datenmaterial	317
3.4.3.2 Die Verbreitung von Spekulationsgeschäften	319
3.4.3.3 Die Verbreitung von simultanen Sicherungsgeschäften	319
3.4.3.4 Die Verbreitung von antizipativen Sicherungsgeschäften	321
3.4.3.5 Volumen und Marktwerte derivativer Finanzinstrumente	321
3.4.3.6 Fazit	324
3.4.4 Implikationen der dargestellten theoretischen und empiri- schen Erkenntnisse für die Steuerbelastung der Unternehmen und die gesamtwirtschaftlichen Steuereinnahmen	324
3.4.4.1 Zinsswaps	324
3.4.4.2 Devisentermingeschäfte und Devisenoptionen	326
3.4.4.3 Fazit	327
4 Handelsrechtliche und steuerrechtliche Vorschriften im internationalen Vergleich (Frankreich, Großbritannien, Niederlande, Schweiz und USA)	329
4.1 Allgemeine Grundlagen	329
4.1.1 Rechtsgrundlagen und Bestandteile der Rechnungs- legungspflicht	329
4.1.1.1 Handelsrecht	329
4.1.1.2 Steuerrecht	332
4.1.2 Zielsetzungen und zentrale Grundsätze der Rechnungslegung	334
4.1.2.1 Handelsrecht	334
4.1.2.2 Steuerrecht	337
4.1.3 Synopse	339

4.2 Verbindung zwischen der handelsrechtlichen und steuerlichen Gewinnermittlung	341
4.3 Bilanzierungskonzeption	343
4.3.1 Periodisierungsgrundsätze	343
4.3.1.1 Handelsrecht	343
4.3.1.2 Steuerrecht	348
4.3.2 Aktivierungsgrundsätze	351
4.3.2.1 Handelsrecht	351
4.3.2.2 Steuerrecht	354
4.3.3 Passivierungsgrundsätze	355
4.3.3.1 Handelsrecht	355
4.3.3.2 Steuerrecht	358
4.3.4 Synopsen	361
4.4 Bewertungskonzeption	369
4.4.1 Bewertungsmaßstäbe	369
4.4.1.1 Zugangswerte	369
4.4.1.1.1 Anschaffungskosten	369
4.4.1.1.1.1 Handelsrecht	369
4.4.1.1.1.2 Steuerrecht	370
4.4.1.1.2 Herstellungskosten	371
4.4.1.1.2.1 Handelsrecht	371
4.4.1.1.2.2 Steuerrecht	373
4.4.1.1.3 Rückzahlungsbetrag	374
4.4.1.1.3.1 Handelsrecht	374
4.4.1.1.3.2 Steuerrecht	376
4.4.1.1.4 Synopse	377
4.4.1.2 Besondere Verfahren zur Vereinfachung der Wertermittlung	377
4.4.1.2.1 Handelsrecht	377
4.4.1.2.2 Steuerrecht	381
4.4.1.2.3 Synopse	382
4.4.1.3 Fortführungswerte	385
4.4.1.3.1 Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten durch planmäßige Abschreibungen	385
4.4.1.3.1.1 Handelsrecht	385
4.4.1.3.1.2 Steuerrecht	389
4.4.1.3.2 Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten aufgrund von Bewer-	

tungsfreiheiten, Sonderabschreibungen und erhöhten Absetzungen	394
4.4.1.3.2.1 Handelsrecht	394
4.4.1.3.2.2 Steuerrecht	395
4.4.1.3.3 Periodisierung der Aufwendungen für Pensionsverpflichtungen	396
4.4.1.3.3.1 Handelsrecht	396
4.4.1.3.3.2 Steuerrecht	399
4.4.1.4 Tages- oder Zeitwerte	401
4.4.1.4.1 Handelsrecht	401
4.4.1.4.2 Steuerrecht	404
4.4.2 Bewertungsregeln	405
4.4.2.1 Handelsrecht	405
4.4.2.1.1 Vermögenswerte	405
4.4.2.1.2 Schulden	410
4.4.2.1.3 Synopse	411
4.4.2.2 Steuerrecht	416
4.4.2.2.1 Wirtschaftsgüter	416
4.4.2.2.2 Schulden	418
4.5 Fazit	418
4.6 Bilanzierung von Finanzinstrumenten	422
4.6.1 Frankreich	422
4.6.1.1 Handelsrecht	422
4.6.1.1.1 Spekulationsgeschäfte	422
4.6.1.1.2 Simultanes Hedging	422
4.6.1.1.3 Antizipatives Hedging	423
4.6.1.2 Steuerrecht	424
4.6.1.2.1 Spekulationsgeschäfte	424
4.6.1.2.2 Simultanes Hedging	424
4.6.1.2.3 Antizipatives Hedging	425
4.6.2 Großbritannien	425
4.6.2.1 Handelsrecht	425
4.6.2.1.1 Entwicklungsstand	425
4.6.2.1.2 Spekulationsgeschäfte	426
4.6.2.1.3 Simultanes Hedging	426
4.6.2.1.4 Antizipatives Hedging	427
4.6.2.2 Steuerrecht	428
4.6.2.2.1 Spekulationsgeschäfte	428
4.6.2.2.2 Simultanes Hedging	428
4.6.2.2.3 Antizipatives Hedging	429

4.6.3	Niederlande	429
4.6.3.1	Handelsrecht	429
4.6.3.1.1	Spekulationsgeschäfte	429
4.6.3.1.2	Simultanes Hedging	430
4.6.3.1.3	Antizipatives Hedging	431
4.6.3.2	Steuerrecht	431
4.6.3.2.1	Spekulationsgeschäfte	431
4.6.3.2.2	Simultanes Hedging	432
4.6.3.2.3	Antizipatives Hedging	433
4.6.4	Schweiz	433
4.6.4.1	Handelsrecht	433
4.6.4.1.1	Spekulationsgeschäfte	433
4.6.4.1.2	Simultanes Hedging	435
4.6.4.1.3	Antizipatives Hedging	436
4.6.4.2	Steuerrecht	437
4.6.4.2.1	Spekulationsgeschäfte	437
4.6.4.2.2	Simultanes Hedging	438
4.6.4.2.3	Antizipatives Hedging	438
4.6.5	USA	438
4.6.5.1	Handelsrecht	438
4.6.5.1.1	Entwicklungsstand	438
4.6.5.1.2	Spekulationsgeschäfte	439
4.6.5.1.3	Simultanes Hedging	439
4.6.5.1.4	Antizipatives Hedging	441
4.6.5.2	Steuerrecht	442
4.6.5.2.1	Spekulationsgeschäfte	442
4.6.5.2.2	Simultanes Hedging	444
4.6.5.2.3	Antizipatives Hedging	445
4.6.6	Fazit	445
4.7	Einfluß des EG-Rechts auf die handelsrechtliche und steuerliche Gewinnermittlung	452
4.8	Internationaler Steuerbelastungsvergleich	457
4.8.1	Steuerbelastungsunterschiede de lege lata	457
4.8.1.1	Kurzfassung	457
4.8.1.2	Einfluß der einzelnen Steuerarten auf die Belastungsdifferenzen	459
4.8.1.2.1	Vorbemerkungen	459
4.8.1.2.2	Körperschaftsteuer	460
4.8.1.2.2.1	Unterschiede zwischen den Bemessungsgrundlagen	461

4.8.1.2.2.2	Unterschiede zwischen den Steuersätzen	466
4.8.1.2.3	Weitere ertragsabhängige Steuern	467
4.8.1.2.4	Ertragsunabhängige Steuern	468
4.8.1.3	Einfluß von Datenvariationen auf die Steuer- belastungen (Belastungsunterschiede)	469
4.8.1.3.1	Vorbemerkungen	469
4.8.1.3.2	Bilanzielle Wahlrechte	470
4.8.1.3.3	Ökonomische Ausgangsdaten	473
4.8.1.3.3.1	Einzelvariationen	473
4.8.1.3.3.1.1	Vermögensstruktur	473
4.8.1.3.3.1.2	Kapitalstruktur	476
4.8.1.3.3.1.3	Erfolgslage	477
4.8.1.3.3.1.4	Aufwandsstruktur	479
4.8.1.3.3.2	Branchenvergleich	481
4.8.2	Steuerbelastungsunterschiede bei einseitigem Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS in Deutschland	483
4.8.3	Steuerbelastungsunterschiede bei Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS in allen Ländern	485
4.8.4	Ergebnisse	489
5	Ausprägungen des Maßgeblichkeitsprinzips in Deutschland	491
5.1	Vorbemerkungen und Konkretisierung der betrachteten Aus- prägungen des Maßgeblichkeitsprinzips	491
5.2	Auswirkungen auf die Unternehmenssteuerbelastung	495
5.2.1	Isolierte Betrachtung der Verhältnisse in Deutschland	495
5.2.2	Änderung der steuerlichen Wettbewerbsposition deutscher Unternehmen im internationalen Vergleich	498
5.3	Auswirkungen auf die gesamtwirtschaftlichen Steuereinnahmen	505
5.4	Ergebnisse	513
6	Rückwirkungen von Ausprägungen des Maßgeblichkeitsprinzips auf die Handelsbilanz und ihre Aussagefähigkeit im internationa- len Vergleich	517
6.1	Vorbemerkungen	517
6.2	Bilanzanalyse im internationalen Vergleich bei geltender Rechtslage	519
6.2.1	Unterschiede zwischen den Jahresabschlüssen im Ausgangsfall	519
6.2.2	Vergleich und Beurteilung der Kennzahlen für den Ausgangsfall	523

6.3 Auswirkungen auf die Handelsbilanz bei Bilanzierung nach IAS und uneingeschränkter Maßgeblichkeit	527
6.3.1 Auswirkungen in Deutschland	527
6.3.2 Auswirkungen im internationalen Vergleich	529
6.4 Rückwirkungen auf die Handelsbilanz bei Bilanzierung nach IAS und (partieller bzw. vollständiger) Durchbrechung der Maßgeblichkeit	531
6.5 Ergebnisse	534
7 Zusammenfassung der Ergebnisse und abschließende Empfehlungen	537
7.1 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für die Ziele der steuerlichen Gewinnermittlung	539
7.1.1 Die Bedeutung der Maßgeblichkeit für die Gewinnermittlung in der Steuerbilanz de lege lata	539
7.1.2 Die Konsequenzen einer Anpassung der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung an die International Accounting Standards	546
7.2 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für die Besteuerung der Unternehmen	555
7.2.1 Konsequenzen für die Steuerbelastung der Unternehmen	556
7.2.2 Konsequenzen für die Wettbewerbsposition deutscher Unternehmen im internationalen Vergleich	557
7.2.3 Konsequenzen für das gesamtwirtschaftliche Steueraufkommen	559
7.3 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für den Handlungsspielraum des Steuergesetzgebers	563
7.3.1 Durchbrechungen des Grundsatzes der Maßgeblichkeit aufgrund von originärem Steuerbilanzrecht	563
7.3.2 Formelle Maßgeblichkeit steuerlicher Wahlrechte für die Handelsbilanz	564
7.4 Ergebnisse in Thesen	567
Verzeichnis der Bearbeiter und Mitarbeiter	569
Literaturverzeichnis	571
Verzeichnis der Entscheidungen und behördlichen Schreiben	607
Anhang 1	611
Anhang 2	627
Anhang 3	639

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 0-1:	Belastungswirkungen in Deutschland im Vergleich zur derzeitigen Rechtslage in Abhängigkeit der Ausprägungen der Maßgeblichkeit der IAS	42
Abbildung 0-2:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht de lege lata	44
Abbildung 0-3:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS in allen Ländern	46
Abbildung 0-4:	Kurzfristige Veränderungen des Ertragsteueraufkommens in Abhängigkeit der Ausprägungen der Maßgeblichkeit der IAS	49
Abbildung 0-5:	Langfristige Veränderungen des Ertragsteueraufkommens in Abhängigkeit der Ausprägungen der Maßgeblichkeit der IAS	50
Abbildung 2-1:	Zielsetzungen und zentrale Grundsätze der Rechnungslegung nach HGB, EStG und IAS	77
Abbildung 2-2:	Aktivierungskonzeptionen nach HGB, EStG und IAS	98
Abbildung 2-3:	Aktivierungsumfang nach HGB, EStG und IAS	99
Abbildung 2-4:	Passivierungskonzeption nach HGB, EStG und IAS	107
Abbildung 2-5:	Passivierungsumfang nach HGB, EStG und IAS	108
Abbildung 2-6:	Wertmaßstäbe für Vermögenswerte nach HGB, EStG und IAS	110
Abbildung 2-7:	Wertmaßstäbe für Schulden nach HGB, EStG und IAS	110
Abbildung 2-8:	Umfang der Anschaffungskosten nach HGB, EStG und IAS	114
Abbildung 2-9:	Umfang der Herstellungskosten nach HGB, EStG und IAS	119
Abbildung 2-10:	Bewertungsvereinfachungsverfahren nach HGB, EStG und IAS	129
Abbildung 2-11:	Abschreibungen nach HGB, EStG und IAS	137
Abbildung 2-12:	Wesentliche Unterschiede zwischen der Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen nach HGB, EStG und IAS	145
Abbildung 2-13:	Allgemein gültige Bewertungsregeln nach HGB, EStG und IAS	158

Abbildung 2-14: Bewertung des Immateriellen Vermögens und des Sachanlagevermögens nach HGB, EStG und IAS	159
Abbildung 2-15: Bewertung der Vermögenswerten Entwicklungskosten nach IAS	160
Abbildung 2-16: Bewertung des Finanzanlagevermögens nach HGB, EStG und IAS	161
Abbildung 2-17: Bewertung der Anteile an Tochterunternehmen und an assoziierten Unternehmen nach HGB, EStG und IAS	162
Abbildung 2-18: Bewertung der Vorräte nach HGB, EStG und IAS	163
Abbildung 2-19: Bewertung der Wertpapiere und kurzfristigen Finanzinvestitionen nach HGB, EStG und IAS	163
Abbildung 2-20: Bewertung der finanziellen Vermögenswerte nach HGB, EStG und IAS	164
Abbildung 2-21: Bewertung der Schulden nach HGB, EStG und IAS	167
Abbildung 2-22: Handelsrechtliche und steuerliche Behandlung von derivativen Finanzinstrumenten in Deutschland und nach IAS	191
Abbildung 3-1: Eingabedaten zur Vermögens- und Kapitalausstattung im Rahmen des European Tax Analyzer	213
Abbildung 3-2: Verwendete Symbole	220
Abbildung 3-3: Restbuchwerte bei fünfjähriger Nutzungsdauer nach EStG und IAS	228
Abbildung 3-4: Restbuchwerte bei zehnjähriger Nutzungsdauer nach EStG und IAS	228
Abbildung 3-5: Rechnungsmäßiger Verlauf einer Pensionsverpflichtung nach EStG und IAS	233
Abbildung 3-6: Kerndichte-Schätzung der Altersverteilung westdeutscher Unternehmen	238
Abbildung 3-7: Bilanz des Ausgangsunternehmens	251
Abbildung 3-8: Gewinn und Verlustrechnung des Ausgangsunternehmens	251
Abbildung 3-9: Kennzahlen des Ausgangsunternehmens	252
Abbildung 3-10: Gesamtsteuerbelastung des Ausgangsunternehmens in Deutschland	252
Abbildung 3-11: Vergleich der Abschreibungsbeträge nach EStG und IAS	253
Abbildung 3-12: Vergleich der Herstellungskosten nach EStG und IAS	256

Abbildung 3-13: Vergleich der Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung nach EStG und IAS	259
Abbildung 3-14: Vergleich der Erträge aus der Verzinsung des angesammelten Versorgungskapitals	261
Abbildung 3-15: Branchenabhängige Belastungsänderungen bei steuerlicher Gewinnermittlung nach IAS	276
Abbildung 3-16: Anlagenalternativenvergleich	294
Abbildung 4-1: Zielsetzungen und zentrale Grundsätze der handelsrechtlichen Rechnungslegung in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	340
Abbildung 4-2: Verbindung zwischen handelsrechtlicher und steuerrechtlicher Gewinnermittlung in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	345
Abbildung 4-3: Handelsrechtliche Aktivierungskonzeptionen in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	363
Abbildung 4-4: Handelsrechtlicher Aktivierungsumfang in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	364
Abbildung 4-5: Handelsrechtliche Passivierungskonzeption in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	366
Abbildung 4-6: Handelsrechtlicher Passivierungsumfang in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	367
Abbildung 4-7: Steuerlich abweichender Passivierungsumfang in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	368
Abbildung 4-8: Umfang der handelsrechtlichen Anschaffungskosten in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	378
Abbildung 4-9: Umfang der handelsrechtlichen Herstellungskosten in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	380
Abbildung 4-10: Bewertungsvereinfachungsverfahren in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	383

Abbildung 4-11: Steuerlich anerkannte Bewertungsvereinfachungsverfahren in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	384
Abbildung 4-12: Handelsrechtliche Abschreibungen in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	388
Abbildung 4-13: Überblick über die steuerlichen Abschreibungen in Frankreich	390
Abbildung 4-14: Überblick über die steuerlichen Abschreibungsregeln in Großbritannien	391
Abbildung 4-15: Überblick über die steuerlichen Abschreibungsregeln in den USA nach dem Modified Accelerated Cost Recovery System MACRS	394
Abbildung 4-16: Wesentliche Unterschiede zwischen der Priorisierung von Vorsorgeaufwendungen in Frankreich, Großbritannien und den USA	400
Abbildung 4-17: Allgemein gültige handelsrechtliche Bewertungsregeln in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	412
Abbildung 4-18: Handelsrechtliche Bewertung der Vermögenswerte in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	414
Abbildung 4-19: Handelsrechtliche Bewertung der Schulden in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	415
Abbildung 4-20: Handelsrechtliche und steuerliche Behandlung von Finanzierungsinstrumenten in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA	451
Abbildung 4-21: Vergleich der effektiven Gesamtsteuerbelastung für das Ausgangsunternehmen in Deutschland, Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden und den USA (graphische Darstellung)	458
Abbildung 4-22: Einstellung der bilanzpolitischen Parameter	470
Abbildung 4-23: Variation bilanzieller Gestaltungsparameter und effektive Gesamtsteuerbelastung	472
Abbildung 4-24: Variation der Anlagenintensität und effektive Gesamtsteuerbelastung	475

Abbildung 4-25: Variation der Vorratsintensität und effektive Gesamtsteuerbelastung	475
Abbildung 4-26: Variation der Eigenkapitalquote und effektive Gesamtsteuerbelastung	477
Abbildung 4-27: Variation der Umsatzrentabilität und effektive Gesamtsteuerbelastung	479
Abbildung 4-28: Variation der Personalintensität und effektive Gesamtsteuerbelastung	480
Abbildung 4-29: Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht de lege lata	482
Abbildung 4-30: Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS und Beibehaltung der steuerlichen Gewinnermittlung im Ausland	484
Abbildung 4-31: Branchenabhängige Belastungsänderungen bei steuerlicher Gewinnermittlung nach IAS im internationalen Vergleich	488
Abbildung 4-32: Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS in allen Ländern	489
Abbildung 5-1: Optionen zur Ausgestaltung des Maßgeblichkeitsprinzips und Konsequenzen für die ertragsteuerliche Bemessungsgrundlage	492
Abbildung 5-2: Einstellung der bilanzpolitischen Parameter bei Durchbrechung des Maßgeblichkeitsprinzips	494
Abbildung 5-3: Analysierte Sachverhalte zu den Effekten des Maßgeblichkeitsprinzips im internationalen Vergleich	499
Abbildung 5-4: Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Maßgeblichkeit des HGB/ESTG und Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS im Ausland	500
Abbildung 5-5: Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Verrechnung von Abschreibungen gemäß EStG und Beibehaltung der steuerlichen Gewinnermittlung im Ausland	501
Abbildung 5-6: Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Verrechnung von Abschreibungen gemäß EStG und Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS im Ausland	502

Abbildung 5-7:	Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG und Beibehaltung der steuerlichen Gewinnermittlung im Ausland	502
Abbildung 5-8:	Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG und Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS im Ausland	503
Abbildung 5-9:	Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Verrechnung von Abschreibungen und Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG und Beibehaltung der steuerlichen Gewinnermittlung im Ausland	504
Abbildung 5-10:	Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Verrechnung von Abschreibungen und Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG und Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS im Ausland	505
Abbildung 6-1:	Bilanzierung und Bewertung in der Handelsbilanz	521
Abbildung 6-2:	Kennzahlenvergleich für den Ausgangsfall	526
Abbildung 6-3:	Veränderung der Kennzahlen bei Übergang auf IAS in Deutschland	527
Abbildung 6-4:	Kennzahlenvergleich bei einheitlicher Bilanzierung nach IAS	530
Abbildung 6-5:	Veränderung der Kennzahlen bei Übergang auf IAS und ausgewählten Durchbrechungen des Maßgeblichkeitsprinzips in Deutschland	532

Tabellenverzeichnis

Tabelle 0-1:	Branchenspezifische Belastungswirkungen in Deutschland in Abhängigkeit der Ausprägung des Maßgeblichkeitsprinzips	56
Tabelle 0-2:	Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens in Abhängigkeit der Ausprägung des Maßgeblichkeitsprinzips	57
Tabelle 0-3:	Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens in Abhängigkeit der Ausprägung des Maßgeblichkeitsprinzips	58
Tabelle 3-1:	Beispiel zur Berechnung der Steuerbelastung einer eigenfinanzierten Maschineninvestition	205
Tabelle 3-2:	Zunahme der Pensionsverpflichtungen im Konzernabschluß durch Umstellung der Bewertung auf IAS/SFAS	233
Tabelle 3-3:	Beispiel zur Wirkung der Zinsen auf die Steuerzahlungen bzw. Steuereinnahmen	242
Tabelle 3-4:	Erfolgs- und Bilanzkennzahlen der Unternehmenstypen	249
Tabelle 3-5:	Gesamtsteuerbelastung bei Abschreibungsmethodik nach EStG und IAS	254
Tabelle 3-6:	Gesamtsteuerbelastung bei Verbrauchsfolgeverfahren nach EStG und IAS	255
Tabelle 3-7:	Gesamtsteuerbelastung bei Herstellungskostenermittlung nach EStG und IAS	257
Tabelle 3-8:	Gesamtsteuerbelastung bei betrieblicher Altersversorgung nach EStG und IAS	261
Tabelle 3-9:	Gesamtsteuerbelastung und bilanzielle Behandlung von Entwicklungskosten nach EStG und IAS	262
Tabelle 3-10:	Gesamtsteuerbelastung bei Rechnungslegung nach EStG und IAS	263
Tabelle 3-11:	Auswirkungen veränderter Abschreibungsregeln auf die Gesamtsteuerbelastung bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten	265
Tabelle 3-12:	Auswirkungen veränderter Verbrauchsfolgeverfahren auf die Gesamtsteuerbelastung bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten	268
Tabelle 3-13:	Auswirkungen veränderter Herstellungskostenermittlung auf die Gesamtsteuerbelastung bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten	269

Tabelle 3-14:	Auswirkungen veränderter betrieblicher Altersversorgung auf die Gesamtsteuerbelastung bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten	270
Tabelle 3-15:	Auswirkungen von aktivierten FuE-Aufwendungen auf die Gesamtsteuerbelastung bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten	272
Tabelle 3-16:	Ökonomische Ausgangsdaten und Gesamtsteuerbelastung bei isolierter Änderung der Gewinnermittlungsvorschriften	273
Tabelle 3-17:	Auswirkungen der Bilanzierung nach IAS auf die Gesamtsteuerbelastung bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten	274
Tabelle 3-18:	Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen der chemischen Industrie	277
Tabelle 3-19:	Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen der Elektrotechnik	278
Tabelle 3-20:	Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen des Ernährungsgewerbes	278
Tabelle 3-21:	Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen des Straßenfahrzeugbaus	279
Tabelle 3-22:	Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen des Maschinenbaus	279
Tabelle 3-23:	Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen der Eisenschaffenden Industrie	280
Tabelle 3-24:	Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen der Baubranche	281
Tabelle 3-25:	Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen des Handels	281
Tabelle 3-26:	Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen der Verkehrsbranche	282
Tabelle 3-27:	Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen des Dienstleistungssektors	283
Tabelle 3-28:	Steueraufkommen nach Angaben der Bundesbank und eigenen Berechnungen	284
Tabelle 3-29:	Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten (ohne Altersgewichtung)	286
Tabelle 3-30:	Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten (mit Altersgewichtung)	286

Tabelle 3-31:	Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens (mit Berücksichtigung von Zinseffekten)	288
Tabelle 3-32:	Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten (mit Berücksichtigung von Zinseffekten)	289
Tabelle 3-33:	Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens (ohne Berücksichtigung von Zinseffekten)	290
Tabelle 3-34:	Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten (ohne Berücksichtigung von Zinseffekten)	291
Tabelle 3-35:	Nullkuponzinssätze und Forward Rates zum 30.6.1997	296
Tabelle 3-36:	Erwartete Nettozahlungen aus einem Fünfjahresswap zum 30.6.1997	297
Tabelle 3-37:	Typischer Wertverlauf eines Fünfjahresswap	297
Tabelle 3-38:	Ermittlung des Swapbarwerts zum 30.6.1997	298
Tabelle 3-39:	Ermittlung des Swapbarwerts zum 31.12.1997 für Szenario 1	299
Tabelle 3-40:	Ermittlung des Swapbarwerts zum 31.12.1997 für Szenario 2	299
Tabelle 3-41:	Ermittlung des Swapbarwerts zum 31.12.1997 für Szenario 3	300
Tabelle 3-42:	Marktwertveränderungen für am 30.06.1997 abgeschlossenen Swaps mit Laufzeiten von drei, vier und fünf Jahren	300
Tabelle 3-43:	Entwicklung der Marktwerte von fünfjährigen Swaps	301
Tabelle 3-44:	Mögliche Umstellungsgewinne eines fünfjährigen Swaps	303
Tabelle 3-45:	Mögliche Umstellungserfolge bei einem konstruierten Swapportfolio aus fünfjährigen Swaps	304
Tabelle 3-46:	Bilanzielle Erfassung von Erfolgen aus antizipativen Sicherungsgeschäften nach HGB, EStG und IAS	305
Tabelle 3-47:	Terminkurse bei ausgewählten Devisentermin- geschäften	308
Tabelle 3-48:	Werte ausgewählter Devisentermingeschäfte auf den US-Dollar am 31.12.1997	309
Tabelle 3-49:	Werte von Optionen auf den Dollar bei Vertragsab- schluß in 1997	311
Tabelle 3-50:	Entwicklung der Werte von Optionen auf den Dollar in Abhängigkeit von der Zeit	312

Tabelle 3-51:	Werte von Optionen auf den Dollar bei realisiertem Zinsniveau und Dollarkurs vom 31.12.1997	313
Tabelle 3-52:	Wertveränderung von Optionen auf den Dollar bei realisiertem Zinsniveau und Dollarkurs am 31.12.1997	314
Tabelle 3-53:	Wertveränderung von Optionen auf den Dollar bei realisiertem Zinsniveau und Dollarkurs am 31.12.1997, bezogen auf das Nominalvolumen	315
Tabelle 3-54:	Zeitliche Erfassung von Marktwertveränderungen bei derivativen Finanzgeschäften nach EStG und IAS	316
Tabelle 3-55:	Verteilung der Nominalvolumen derivativer Finanzgeschäfte auf die wichtigsten Geschäftsarten	322
Tabelle 3-56:	Verhältnis von unrealisierten Erfolgen aus Finanzderivaten zu korrespondierenden Nominalvolumen	323
Tabelle 3-57:	Verwendungshäufigkeiten derivativer Finanzinstrumente in Abhängigkeit von Einsatzzweck und Geschäftsart	324
Tabelle 4-1:	Vergleich der Gesamtsteuerbelastung im Ausgangsfall in Deutschland, Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden und den USA (numerische Werte)	457
Tabelle 4-2:	Vergleich der Belastungswirkungen der Steuerarten im Ausgangsfall	460
Tabelle 4-3:	Vergleich der körperschaftsteuerlichen Bemessungsgrundlagen für das Ausgangsunternehmen	461
Tabelle 4-5:	Vergleich wichtiger Elemente der körperschaftsteuerlichen Bemessungsgrundlage	462
Tabelle 4-6:	Vergleich der Körperschaftsteuertarife und Zuschlagsteuern	466
Tabelle 5-1:	Branchenspezifische Belastungswirkungen in Deutschland bei (partiellen) Durchbrechungen des Maßgeblichkeitsprinzips	497
Tabelle 5-2:	Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten bei Verrechnung von Abschreibungen gemäß EStG (ohne Altersgewichtung)	506
Tabelle 5-3:	Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten bei Verrechnung von Abschreibungen gemäß EStG (mit Altersgewichtung)	506
Tabelle 5-4:	Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens bei Verrechnung von Abschreibungen gemäß EStG (mit Berücksichtigung von Zinseffekten)	507

Tabelle 5-5:	Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens bei Verrechnung von Abschreibungen gemäß EStG (ohne Berücksichtigung von Zinseffekten)	508
Tabelle 5-6:	Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten bei Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (ohne Altersgewichtung)	509
Tabelle 5-7:	Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten bei Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (mit Altersgewichtung)	510
Tabelle 5-8:	Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens bei Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (mit Berücksichtigung von Zinseffekten)	510
Tabelle 5-9:	Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens bei Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (ohne Berücksichtigung von Zinseffekten)	511
Tabelle 5-10:	Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten bei Verrechnung von Abschreibungen und Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (ohne Altersgewichtung)	511
Tabelle 5-11:	Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten bei Verrechnung von Abschreibungen und Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (mit Altersgewichtung)	512
Tabelle 5-12:	Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens bei Verrechnung von Abschreibungen und Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (mit Berücksichtigung von Zinseffekten)	513
Tabelle 5-13:	Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens bei Verrechnung von Abschreibungen und Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (ohne Berücksichtigung von Zinseffekten)	513
Tabelle 5-14:	Ergebnisübersicht zum Einfluß des Maßgeblichkeitsprinzips auf die Unternehmenssteuerbelastung, die steuerliche Wettbewerbsposition und die gesamtwirtschaftlichen Steuereinnahmen	514
Tabelle 6-1:	Jahresabschlußübersichten	520
Tabelle 6-2:	Vergleichskennzahlen im Ausgangsfall im Überblick	525