

EU-Richtlinienvorschlag über eine Gemeinsame Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKB) vom 25.10.2016

– Eine rechtsvergleichende und kritische Analyse zur steuerlichen Gewinnermittlung –

Prof. Dr. PATRICK VELTE/OLIVER MOCK, Lüneburg*

I n h a l t s ü b e r s i c h t

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> I. Einleitung II. Rechtsvergleichende Analyse ausgewählter Inhalte des EU-Richtlinienvorschlags <ul style="list-style-type: none"> 1. Grundsätze der GKB zur Gewinnermittlung <ul style="list-style-type: none"> a) Grundlegendes zur Gewinnermittlung b) Gewinnermittlungsprinzipien 2. Abschreibung und Wertaufholung <ul style="list-style-type: none"> a) Planmäßige Abschreibungen b) Außergewöhnliche Wertminderungen und Wertaufholung 3. Rückstellungen <ul style="list-style-type: none"> a) Ansatz b) Bewertung 4. Zusammenfassung des Rechtsvergleichs III. Kritische Würdigung des EU-Richtlinienvorschlags <ul style="list-style-type: none"> 1. Verzicht auf die Steuerbilanz | <ul style="list-style-type: none"> 2. Gewinnermittlungsprinzipien <ul style="list-style-type: none"> a) Nichtexistenz eines Prinzipiensystems b) Ausweis unrealisierter Gewinne bei Finanzinstrumenten des Handelsbestands und bei langfristiger Auftragsfertigung 3. Außergewöhnliche Wertminderungen <ul style="list-style-type: none"> a) Einschränkung der außergewöhnlichen Wertminderungen b) Ausgestaltung einer umfassenden außergewöhnlichen Wertminderung 4. Rückstellungen <ul style="list-style-type: none"> a) Einschränkung des Ansatzes von Rückstellungen b) Diskontierung langfristiger Rückstellungen mit einem Marktzins |
| <ul style="list-style-type: none"> IV. Fazit | |

Am 25.10.2016 hat die Europäische Kommission einen Richtlinienvorschlag für eine Gemeinsame Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKB) vorgelegt. Dieser beinhaltet ein umfassendes Konzept für die Harmonisierung der Gewinnermittlungsvorschriften innerhalb der EU. Im vorliegenden Beitrag wird zunächst ein Vergleich ausgewählter Gewinnermittlungsvorschriften des neuen Richtlinienvorschlags mit dem deutschen Handels- und Steuerrecht sowie den International Financial Reporting Standards (IFRS) vorgenommen. Im weiteren Verlauf erfolgt eine kritische Würdigung zentraler Änderungsvorschläge.

On 25 October 2016, the European Commission presented a proposal for a council directive on a Common Corporate Tax Base (CCTB). This proposal includes a comprehensive approach to the harmonization of rules for calculating the corporate tax base within the EU. In the present paper, the tax accounting regulations in the new proposed directive are compared with the German commercial and tax law as well as the International Financial Reporting Standards (IFRS). Based on the legal comparison, amendments for specific adjustments are developed within the framework of a critical appraisal.