

2.4.2.5	Dokumentationsgrundsätze	41
2.4.3	Gewinnermittlungs-Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	42
2.4.3.1	Prinzip der Unternehmensfortführung „going-concern“ § 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB	42
2.4.3.2	Einzelbewertungsprinzip § 252 Abs. 1 Nr. 3 HGB.....	42
2.4.3.3	Grundsatz der Pagatorik, § 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB.....	43
2.4.3.4	Imparitätsprinzip § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB.....	43
2.4.3.5	Vorsichtsprinzip § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB	43
2.4.3.6	Periodisierungsprinzip gem. § 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB	44
2.4.3.7	Realisationsprinzip § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB und Herstellungs- sowie Anschaffungskostenprinzip § 253 HGB.....	44
2.4.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung zum Ansatz von Vermögen und Schulden	45
2.4.4.1	Der Aktivierungsgrundsatz.....	45
2.4.4.1.1	Kriterien des Schrifttums	46
2.4.4.1.2	Kriterien der Rechtsprechung.....	49
2.4.4.1.3	Zusammenfassende Würdigung.....	51
2.4.4.2	Passivierungsgrundsatz.....	52
2.5	Schnittstellen Rechnungslegungsrecht und Gesellschaftsrecht.....	54
2.5.1	Recht der Gewinnverwendung	54
2.5.2	Kapitalbindung durch Rechnungslegung.....	55
2.6	Entstehung des BilMoG.....	58

3. Die Ansatzrechte und Ausschüttungssperren i.S.d.

	§ 268 Abs. 8 HGB.....	61
3.1	Zeitlicher Anwendungsbereich von § 268 Abs. 8 HGB	63
3.2	Personeller Anwendungsbereich	63
3.2.1	Kapitalgesellschaften.....	63
3.2.2	Kapitalgesellschaften & Co. i.S.d. § 264a HGB	64

3.2.3 Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften	69
3.3 Sachlicher Anwendungsbereich.....	70
3.3.1 Selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens i.S.v. § 268 Abs. 8 Satz 1 HGB.....	72
3.3.1.1 Einführung.....	72
3.3.1.2 Personeller Anwendungsbereich von § 248 HGB.....	76
3.3.1.3 Der Vermögensgegenstandsbegriff unter Berücksichtigung des § 248 Abs. 2 HGB.....	76
3.3.1.3.1 Die Rolle des Kriteriums „Einzelbewertbarkeit“ nach § 248 Abs. 2 Satz 2 HGB	77
3.3.1.3.2 Verwertbarkeit selbst erstellter immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens.....	83
3.3.1.3.3 Ergebnis.....	113
3.3.1.4 Abgrenzung zum Verbot des § 248 Abs. 2 Satz 2 HGB	114
3.3.1.5 Zuordnung zum Anlagevermögen	115
3.3.1.6 Bewertung nach § 255 Abs. 2 und 2a HGB	116
3.3.1.6.1 Abgrenzung von Forschung und Entwicklung, § 255 Abs. 2a HGB	117
3.3.1.6.2 Zeitliche Zuordnung von Entwicklungskosten	120
3.3.1.6.3 Ergebnis.....	126
3.3.1.7 Kritik am Ansatzwahlrecht § 248 Abs. 2 Satz 1 HGB	126
3.3.1.8 Der ausschüttungsgespernte Betrag gem. § 268 Abs. 8 Satz 1 HGB.....	128
3.3.1.9 Abzug passiver latenter Steuern	129
3.3.1.10 Zusammenfassung.....	131
3.3.2 Aktive latente Steuern i.S.v. § 268 Abs. 8 Satz 2 HGB.....	133
3.3.2.1.1 Gesetzgeberische Entwicklung der Steuerabgrenzung	134

3.3.2.1.2	Qualitative Einordnung des Postens „aktive latente Steuern“	135
3.3.2.1.3	Neukonzeption der Steuerabgrenzung	137
3.3.2.1.4	Die Funktionsweise der Steuerabgrenzung	139
3.3.2.1.5	Die Doppelnatur latenter Steuern in der Bilanz	143
3.3.2.1.6	Personeller Anwendungsbereich des § 274 HGB.....	143
3.3.2.1.7	Ansatz und Ausweismöglichkeiten latenter Steuern nach § 274 HGB	144
3.3.2.1.8	Latente Steuern aus steuerlichen Verlustvorträgen.....	149
3.3.2.1.9	Ausschüttungssperre gemäß § 268 Abs. 8 Satz 2 HGB	157
3.3.2.1.10	Vorschlag einer gesetzlichen Korrektur	170
3.3.2.1.11	Zusammenfassung der wesentlichen Ergebnisse ...	172
3.3.3	Vermögensgegenstände i.S.v. § 268 Abs. 8 Satz 3 HGB.....	173
3.3.3.1	Planvermögen und entsprechende Schulden.....	175
3.3.3.2	Bewertung der Vermögensmassen	176
3.3.3.3	Folgen des Ansatzes zum beizulegenden Zeitwert.....	176
3.3.3.4	Ausschüttungsgesperrter Betrag nach § 268 Abs. 8 Satz 3 i.V.m. Satz 1 HGB.....	177
3.3.3.5	Sonderposten nach § 266 Abs. 2 E. HGB.....	180
3.3.3.6	Sonstige Fragen zu § 268 Abs. 8 Satz 3 und 1 HGB.....	184
3.3.3.7	Ergebnis	184
3.3.4	Gesamtergebnis.....	184
3.4	Weitere Anwendungsfragen im Zusammenhang mit § 268 Abs. 8 HGB.....	185
3.4.1	Verwendung der gesperrten Beträge i.S.d. § 268 Abs. 8 HGB	185
3.4.1.1	Einstellung in gesetzliche Rücklagen.....	187

3.4.1.2	Einstellung in die Rücklagen für Anteile am herrschenden Unternehmen oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen gem. § 274 Abs. 4 HGB	190
3.4.1.3	Zwischenergebnis.....	191
3.4.1.4	Stammkapital und Beträge i.S.d. § 268 Abs. 8 HGB.....	192
3.4.1.5	Erwerb eigener Anteile i.S.d. § 71 AktG bzw. § 33 GmbHG i.V.m. § 272 Abs. 1a HGB.....	193
3.4.1.6	Organkompetenzen.....	196
3.4.1.7	Zusammenfassung.....	197
3.4.2	Umsetzung der Ausschüttungssperre auf Nicht-Kapitalgesellschaften.....	197
3.4.3	Steuerabgrenzung außerhalb des Anwendungsbereichs von § 274 HGB.....	201
3.4.3.1	Anwendbarkeit des § 249 HGB	206
3.4.3.2	Tatbestand von § 249 Abs. 1 Satz 1 Alt. 1 HGB	209
3.4.3.2.1	Latente Steuern als ungewisse Außenverbindlichkeiten.....	209
3.4.3.2.2	Ansatzzeitpunkt: wirtschaftliche Verursachung und rechtliche Entstehung zum Bilanzstichtag.....	211
3.4.3.2.3	Fälle latenter Steuern nach § 274 HGB	216
3.4.3.2.4	Ausblick.....	221
3.4.3.3	Ergebnis	222
3.4.4	Abführungssperre gem. § 301 AktG.....	222
3.4.4.1	Jahresüberschuss i.S.d. § 301 AktG.....	223
3.4.4.2	Nicht abführbare Beträge i.S.d. § 301 S. 1 AktG.....	224
3.4.4.2.1	Verlustvortrag aus dem Vorjahr	224
3.4.4.2.2	In Rücklagen einzustellende Anteile des Jahresüberschusses	224
3.4.4.2.3	Ausschüttungsgesperrte Beträge i.S.d. § 268 Abs. 8 HGB	224
3.4.4.3	Tabellarische Darstellung zu § 301 Satz 1 AktG.....	229

3.4.5	Folgen eines Verstoßes gegen § 268 Abs. 8 HGB.....	229
3.4.5.1	Auswirkung auf Gewinnverwendungsbeschluss	229
3.4.5.2	Folgen der unzulässigen Ausschüttung.....	230
3.4.5.3	Haftung der Geschäftsleitung	231
3.4.6	Anhangsangaben nach § 285 Nr. 22, 25, 28 und 29 HGB	231
4.	Kalifornien	233
4.1	Allgemeine Einführung in das US-amerikanische Bilanz- und Gesellschaftsrecht	233
4.1.1	Ausschüttungssachverhalte in der Rechtsprechung.....	233
4.1.2	Gesellschaftsrecht	234
4.1.3	Rechnungslegung.....	235
4.1.4	Unterschiedliche Ausschüttungskonzepte	236
4.1.4.1	Vertragliche Ausschüttungsregelungen	238
4.1.4.2	Quasivertragliche Ausschüttungsregelungen.....	238
4.1.4.3	Gesetzliche Ausschüttungsregelungen.....	239
4.1.4.3.1	Bilanztests („balance sheet test“).....	239
4.1.4.3.2	Gewinnbasierte Ausschüttungsregelungen („earned surplus approach“).....	241
4.1.4.3.3	Solvenztest („Solvency Test“).....	241
4.1.5	Rückkauf eigener Aktien.....	242
4.1.6	Folgen unzulässiger Ausschüttungen.....	243
4.1.7	Gläubiger- und Konkursanfechtung.....	244
4.2	Ausschüttungskonzept der Sec. 500 ff. California Corporation Code	244
4.2.1	Die Ausschüttungsregelung nach Sec. 500 ff. vor 1977	244
4.2.2	Die Ausschüttungsregelung nach Sec. 500 ff. bis Dezember 2011	246
4.2.2.1	Definition von “Distributions”, sec. 166 Cal. Corp. Code.....	246
4.2.2.2	Sec. 501 CalCorpCode – equity insolvency test.....	247

4.2.2.3	Sec. 500 (a) Cal. Corp. Code (a.F.) – retained earnings	248
4.2.2.4	Sec. 500 (b)(1),(2) (a.F.) – quantitative solvency test and liquidity test	249
4.2.2.4.1	Quantitative solvency test Sec. 500(b)(1) CalCorpCode (total ratio).....	249
4.2.2.4.2	Liquidity test Sec. 500(b)(2) CalCorpCode (current ratio).....	250
4.2.2.5	Graphische Zusammenfassung	251
4.2.2.6	Analyse	252
4.2.2.6.1	Gläubigerschützende Wirkung.....	252
4.2.2.6.2	Problem der Kontrolle und Durchsetzung aus Sicht der Gläubiger.....	253
4.2.2.6.3	Manipulationsspielraum.....	254
4.2.2.6.4	Kritik der Gesetzesinitiative aus dem Jahr 2010	255
4.2.2.6.5	Kalifornische Altregelung als Vorbild für europäische Modernisierung.....	256
4.2.3	Die Ausschüttungsregelung nach Sec. 500 ff. seit Januar 2012	257
4.2.3.1	Beibehaltungen	257
4.2.3.2	Abschaffung des balance sheet tests und liquidity tests.....	258
4.2.3.3	Einführung von Sec. 500(a)(2) CalCorpCode – net asset test.....	258
4.2.3.4	Graphische Darstellung des neuen Rechts	259
4.2.3.5	Änderungen im Rechnungslegungsrecht bzw. der Bewertung der assets.....	260

5. Schlussfolgerungen aus dem kalifornischen Recht.....261

Literaturverzeichnis267