

# Auswirkungen der US-Steuerreform auf internationale Konzernabschlüsse

Jürgen Dahlke, Martin Ellerbusch und Senay Erdogan-Fischer

## Abstract

Mit dem *Tax Cuts and Jobs Act* wurde in den USA am 22. Dezember 2017 eine Steuerreform verabschiedet, die weitreichende Änderungen in der Besteuerung von US-Unternehmen mit sich gebracht hat. Neben einer deutlichen Steuersatzsenkung wurden insbesondere die Regeln zum internationalen Steuerrecht, über die Verlustverrechnung und den steuerlichen Abzug von Zinsaufwand grundlegend überarbeitet sowie steuerliche Begünstigungen zur Förderung von Investitionen in den USA geschaffen. Ziel dieses Beitrags ist es, die Auswirkungen der Neuregelungen auf die Konzernabschlüsse von Unternehmen mit in den Konsolidierungskreis einbezogenen US-Gesellschaften aufzuzeigen. Mögliche weitere Auswirkungen der US-Steuerreform auf inländische Steuerpositionen (z.B. Lizenzschanke in Verbindung mit FDII (Foreign Derived Intangible Income), § 7 AStG) sind nicht Gegenstand dieses Aufsatzes, können aber ebenfalls einen Einfluss auf die Steuerquote haben.

## Autoreninfo

Dipl.-Volksw. Jürgen Dahlke, WP/StB, ist bei EY, Eschborn, in der Service Line Tax und dort für Tax Technology and Transformation tätig. Die Schwerpunkte seiner Tätigkeit sind die Implementierung von Tax-Reporting-Systemen und Steuerdeklarations- und Steuerplanungssystemen sowie die Überprüfung und Optimierung von Prozessen in der Steuerabteilung. E-Mail: Juergen.Dahlke@de.ey.com



**IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung**

[www.irz-online.de](http://www.irz-online.de)

*Herausgegeben von:* Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Prof. Dr. Gernot Hebestreit, Leverkusen, WP/StB Prof. Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

*Verlage:* C.H.Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, [www.beck.de](http://www.beck.de)  
E-Mail: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de) in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und EXPERTsuisse, Zürich

Möchten Sie mehr erfahren? Testen Sie die **IRZ** mit einem **Schnupperabo!** Weitere Informationen finden Sie unter den IRZ-Seiten auf [www.beck-shop.de](http://www.beck-shop.de) oder unter [www.irz-online.de](http://www.irz-online.de).

**IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!**

Dipl.-Kaufmann Martin Ellerbusch, StB, ist bei EY, Hamburg, in der Service Line Tax tätig und verantwortet den Bereich Tax Accounting and Risk Advisory Services (TARAS) in Deutschland, der Schweiz und Österreich. E-Mail: [Martin.Ellerbusch@de.ey.com](mailto:Martin.Ellerbusch@de.ey.com)

Dipl.-Kffr. Senay Erdogan-Fischer ist bei EY, Eschborn, in der Service Line Tax und dort für Tax Technology and Transformation als Managerin tätig. Schwerpunkte ihrer Tätigkeit sind insbes. die Beratung von inländischen und ausländischen Mandanten hinsichtlich des Country-by-Country Reporting sowie die Entwicklung und Implementierung von Tax-Reporting-Systemen. E-Mail: [Senay.Erdogan-Fischer@de.ey.com](mailto:Senay.Erdogan-Fischer@de.ey.com)

## Keywords

- Tax Cuts and Jobs Act (TCJA)
- Transition Tax
- IAS 12
- US-Steuerreform
- internationale Konzernabschlüsse
- latente Steuern
- Einmaleffekte
- steuerliche Verlustvorträge
- Zinsschranke



---

**IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung**

[www.irz-online.de](http://www.irz-online.de)

*Herausgegeben von:* Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Prof. Dr. Gernot Hebestreit, Leverkusen, WP/StB Prof. Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

*Verlage:* C.H.Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, [www.beck.de](http://www.beck.de)  
E-Mail: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de) in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und EXPERTsuisse, Zürich

Möchten Sie mehr erfahren? Testen Sie die **IRZ** mit einem **Schnupperabo!** Weitere Informationen finden Sie unter den IRZ-Seiten auf [www.beck-shop.de](http://www.beck-shop.de) oder unter [www.irz-online.de](http://www.irz-online.de).

**IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!**