

Bianca Röbbig

Die Bilanzierung und Besteuerung von Emissionsrechten

Diplomarbeit

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2005 Diplom.de
ISBN: 9783832492410

Bianca Röbbig

Die Bilanzierung und Besteuerung von Emissionsrechten

Bianca Röbbing

Die Bilanzierung und Besteuerung von Emissionsrechten

Diplomarbeit
Fachhochschule für Wirtschaft Berlin
Fachbereich Wirtschaftswissenschaften
Abgabe September 2005



Diplom.de

Diplomica GmbH _____
Hermannstal 119k _____
22119 Hamburg _____

Fon: 040 / 655 99 20 _____
Fax: 040 / 655 99 222 _____

agentur@diplom.de _____
www.diplom.de _____

ID 9241

Röbbig, Bianca: Die Bilanzierung und Besteuerung von Emissionsrechten

Hamburg: Diplomica GmbH, 2006

Zugl.: Fachhochschule für Wirtschaft Berlin, Diplomarbeit, 2005

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Diplomica GmbH

<http://www.diplom.de>, Hamburg 2006

Printed in Germany

Inhaltsverzeichnis

1.	Einleitung	4
2.	Emissionshandel	5
2.1	Klimaschutz	5
2.2	Das Emissionshandelssystem.....	6
3.	Emissionshandel in Deutschland	8
3.1	Zugang von Emissionsberechtigungen.....	10
3.1.1	Unentgeltliche Zuteilung	10
3.1.2	Entgeltlicher Erwerb	11
3.2	Abgabe von Emissionsberechtigungen.....	11
3.3	Übertrag in Folgeperioden	12
3.4	Zusammenfassende Darstellung	12
4.	Nationale Bilanzierung des Emissionshandels	13
4.1	Bilanzierungsfähigkeit der Emissionsrechte	13
4.1.1	Handelsrecht	13
4.1.2	Steuerrecht	16
4.2	Vermögensausweis	16
4.2.1	Handelsrecht	16
4.2.2	Steuerrecht	17
4.3	Bilanzierung bei unentgeltlicher Zuteilung	18
4.3.1	Zuordnung zum Anlagevermögen	18
4.3.2	Zuordnung zum Umlaufvermögen	18
4.4	Bilanzierung bei entgeltlichem Erwerb	21
4.5	Bewertungsvorschriften	22
4.5.1	Zugangsbewertung	22
4.5.2	Folgebewertung	23
4.6	Rückstellung für Lieferverpflichtung	25
4.6.1	Handelsrecht	25
4.6.2	Steuerrecht	26
4.7	Rückstellung für Geldbußen	27
4.8	Angaben im Anhang und Lagebericht	27
5.	Internationale Bilanzierung der Emissionsrechte	29
5.1	Pflicht zur Bilanzierung nach IFRS	29
5.2	Zielsetzungen der Rechnungslegung	30
5.3	Ansatzkriterien für immaterielle Vermögenswerte	30
5.4	Bewertungsvorschriften	32
5.5	Vergleich zwischen HGB und IFRS	34
5.6	Interpretationsentwurf des IFRIC	35
6.	Der Emissionshandel im Umsatzsteuerrecht.....	41
6.1	Unentgeltliche Ausgabe	41
6.2	Handel auf dem Markt.....	42
7.	Risiken der Wirtschaftsprüfung	44
8.	Zusammenfassung	46