

# Inhaltsverzeichnis

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| Der Autor .....              | V   |
| Vorwort zur 4. Auflage ..... | VII |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | XXI |

|                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Teil A Grundlagen .....</b>                                                 | <b>1</b>  |
| <b>1. Der Maßgeblichkeitsgrundsatz .....</b>                                   | <b>1</b>  |
| 1.1 Problemstellung .....                                                      | 1         |
| 1.2 Kernaussagen des BMF-Schreibens vom 12.3.2010. ....                        | 1         |
| 1.2.1 Die Wirkung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes auf die Steuerbilanz .....    | 1         |
| 1.2.2 Ausübung steuerlicher Wahlrechte (§ 5 Abs. 1 S. 1 Halbsatz 2 EStG) ..... | 3         |
| 1.2.3 Zusammenfassende Übersicht .....                                         | 5         |
| <b>2. Die Bewertung des Betriebsvermögens .....</b>                            | <b>6</b>  |
| 2.1 Zugangs-/Folgebewertung .....                                              | 6         |
| 2.1.1 Bewertungsgrundsätze für nicht abnutzbares Anlagevermögen .....          | 6         |
| 2.1.2 Bewertungsgrundsätze für abnutzbares Anlagevermögen .....                | 7         |
| 2.1.3 Bewertungsgrundsätze für Umlaufvermögen .....                            | 7         |
| 2.1.4 Beispiele .....                                                          | 8         |
| 2.1.5 Das Wertaufholungsgebot .....                                            | 8         |
| 2.2 Voraussichtlich dauernde Wertminderung .....                               | 10        |
| 2.2.1 Abnutzbares Anlagevermögen .....                                         | 11        |
| 2.2.2 Nicht abnutzbares Anlagevermögen .....                                   | 11        |
| 2.2.3 Umlaufvermögen .....                                                     | 13        |
| 2.3 Das Wichtigste .....                                                       | 14        |
| <b>3. Einzelbewertung/Bewertungseinheiten .....</b>                            | <b>15</b> |
| 3.1 Begriff Bewertung .....                                                    | 15        |
| 3.2 Grundsatz der Einzelbewertung .....                                        | 15        |
| 3.3 Bewertungseinheiten .....                                                  | 16        |
| 3.4 Das Wichtigste .....                                                       | 17        |
| <b>4. Bewertungsvereinfachungen .....</b>                                      | <b>18</b> |
| 4.1 Überblick .....                                                            | 18        |
| 4.2 Ansatz eines Festwerts .....                                               | 18        |
| 4.2.1 Allgemeines zur Festwertbildung .....                                    | 18        |
| 4.2.2 Höhe des Festwerts .....                                                 | 21        |
| 4.2.2.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....                                  | 21        |
| 4.2.2.2 Sachanlagevermögen .....                                               | 21        |
| 4.2.3 Erstmalige Bildung eines Festwerts .....                                 | 23        |
| 4.2.3.1 Festwertbildung bei Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen .....             | 23        |
| 4.2.3.2 Festwertbildung bei Sachanlagevermögen .....                           | 24        |
| 4.2.4 Überprüfung des Festwerts .....                                          | 26        |
| 4.2.5 Höhe des Bilanzansatzes .....                                            | 27        |
| 4.2.6 Aufgabe der Festwertbewertung .....                                      | 27        |
| 4.3 Gruppenbewertung (Durchschnittsbewertung) .....                            | 28        |
| 4.4 Sammelbewertung nach dem Verbrauchsfolgeverfahren .....                    | 30        |
| 4.5 Das Wichtigste .....                                                       | 34        |
| <b>5. Inventur/Inventurvereinfachungen .....</b>                               | <b>36</b> |

- 5.1 Überblick . . . . . 36
- 5.2 Stichtagsinventur (R 5.3 Abs. 1 EStR) . . . . . 36
- 5.3 Bewertungsvereinfachungen . . . . . 37
  - 5.3.1 Zeitverschobene Inventur (§ 241 Abs. 3 HGB) . . . . . 37
  - 5.3.2 Permanente Inventur (§ 241 Abs. 2 HGB) . . . . . 38
  - 5.3.3 Stichprobeninventur (§ 241 Abs. 1 HGB) . . . . . 38
- 5.4 Zusammenfassendes Beispiel. . . . . 38
- 5.5 Das Wichtigste . . . . . 40
- 6. **Betriebsvermögen** . . . . . 41
  - 6.1 Definition . . . . . 41
  - 6.2 Betriebsvermögen bei einem Einzelunternehmen . . . . . 41
    - 6.2.1 Überblick . . . . . 41
    - 6.2.2 Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter . . . . . 42
    - 6.2.3 Behandlung von Grundstücken . . . . . 43
    - 6.2.4 Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden . . . . . 46
    - 6.2.5 Verbindlichkeiten . . . . . 46
    - 6.2.6 Folgerungen aus der Zuordnung zum Betriebsvermögen . . . . . 46
  - 6.3 Betriebsvermögen bei Kapitalgesellschaften . . . . . 46
  - 6.4 Betriebsvermögen bei Personengesellschaften . . . . . 46
    - 6.4.1 Handelsrechtliches Betriebsvermögen . . . . . 46
    - 6.4.2 Steuerrechtliches Betriebsvermögen . . . . . 47
      - 6.4.2.1 Gesamthandsvermögen als Betriebsvermögen . . . . . 47
      - 6.4.2.2 Vermögen der Mitunternehmer . . . . . 49
      - 6.4.2.3 Zusammenfassung . . . . . 51
- 7. **Entnahmen/Einlagen** . . . . . 52
  - 7.1 Entnahmen . . . . . 52
    - 7.1.1 Begriff . . . . . 52
    - 7.1.2 Beispiele . . . . . 52
      - 7.1.2.1 Nutzungsänderungen . . . . . 52
      - 7.1.2.2 Entnahme von Nutzungen und Leistungen . . . . . 53
      - 7.1.2.3 Entnahme von gewillkürtem Betriebsvermögen . . . . . 54
      - 7.1.2.4 Sonstige Beispiele. . . . . 54
      - 7.1.2.5 Nicht entnahmefähige Wirtschaftsgüter . . . . . 55
    - 7.1.3 Die Bewertung von Entnahmen . . . . . 55
    - 7.1.4 Entnahmen und Umsatzsteuer . . . . . 63
    - 7.1.5 Entnahmen in der Handelsbilanz . . . . . 68
  - 7.2 Einlagen . . . . . 69
    - 7.2.1 Begriff . . . . . 69
    - 7.2.2 Was kann nicht Gegenstand einer Einlage sein? . . . . . 70
    - 7.2.3 Wann gelten Wirtschaftsgüter als eingelegt? . . . . . 71
    - 7.2.4 Wie sind Einlagen zu bewerten? . . . . . 71
    - 7.2.5 Abschreibungen nach der Einlage . . . . . 73
    - 7.2.6 Behandlung von Einlagen in der Handelsbilanz . . . . . 76
  - 7.3 Beispiele . . . . . 77
  - 7.4 Das Wichtigste . . . . . 77

|                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Teil B Bewertungsmaßstäbe</b>                                        | 78  |
| <b>1. Anschaffungskosten</b>                                            | 78  |
| 1.1 Definition                                                          | 78  |
| 1.2 Einzelheiten zu den Anschaffungskosten                              | 78  |
| 1.2.1 Kosten des Erwerbs                                                | 78  |
| 1.2.1.1 Behandlung des Kaufpreises                                      | 78  |
| 1.2.1.2 Vorsteuerkorrektur nach § 15a UStG                              | 79  |
| 1.2.1.3 Angemessenheit des Kaufpreises                                  | 80  |
| 1.2.1.4 Kaufpreise in ausländischer Währung                             | 81  |
| 1.2.1.5 Übernahme von Verbindlichkeiten                                 | 82  |
| 1.2.1.6 Zinslose Kaufpreisstundung                                      | 82  |
| 1.2.1.7 Anschaffungskosten bei einem Ratenkauf                          | 84  |
| 1.2.1.8 Zuschüsse                                                       | 86  |
| 1.2.1.9 Gemeinkosten                                                    | 90  |
| 1.2.1.10 Auswirkung eines Schwundes auf die Höhe der Anschaffungskosten | 91  |
| 1.2.1.11 Behandlung von Finanzierungs-, Geldbeschaffungskosten, etc.    | 93  |
| 1.2.1.12 Kosten der Entscheidungsfindung (Beratungskosten, ...)         | 94  |
| 1.2.1.13 Erwerb eines belasteten Grundstücks                            | 94  |
| 1.2.1.14 Erwerb gegen Einräumung einer Leibrente                        | 95  |
| 1.2.1.15 Erwerb im Rahmen eines Versteigerungsverfahrens                | 97  |
| 1.2.2 Anschaffungsnebenkosten                                           | 98  |
| 1.2.2.1 Kosten der Erlangung der Betriebsbereitschaft                   | 98  |
| 1.2.2.2 Sonstige Anschaffungsnebenkosten                                | 98  |
| 1.2.3 Erwerb mehrerer Wirtschaftsgüter                                  | 100 |
| 1.2.4 Nachträgliche Änderung der Anschaffungskosten                     | 101 |
| 1.2.4.1 Nachträgliche Minderung der Anschaffungskosten                  | 101 |
| 1.2.4.2 Nachträgliche Erhöhung der Anschaffungskosten                   | 102 |
| 1.3 Anschaffungskosten bei einem Tausch                                 | 103 |
| 1.3.1 Grundvarianten von Tauschgeschäften                               | 103 |
| 1.3.2 Tauschgeschäfte im Steuerrecht                                    | 103 |
| 1.3.2.1 Die Höhe der Anschaffungskosten/der Umsatzsteuerschuld          | 103 |
| 1.3.2.2 Die Grundvarianten in Beispielfällen                            | 104 |
| 1.3.2.3 Ausnahmen vom Grundsatz der Gewinnrealisierung                  | 105 |
| 1.3.3 Tauschgeschäfte im Handelsrecht                                   | 106 |
| 1.4 Unentgeltlicher Erwerb                                              | 106 |
| 1.4.1 Steuerrechtliche Behandlung                                       | 107 |
| 1.4.2 Handelsrechtliche Behandlung                                      | 112 |
| 1.5 Das Wichtigste                                                      | 113 |
| <b>2. Herstellungskosten</b>                                            | 117 |
| 2.1 Handels- und steuerrechtliche Bedeutung                             | 117 |
| 2.2 Herstellungskosten im Handelsrecht                                  | 117 |
| 2.2.1 Definition                                                        | 117 |
| 2.2.2 Zeitraum der Herstellung                                          | 118 |
| 2.2.3 Bestandteile der Herstellungskosten                               | 118 |
| 2.2.3.1 Berechnung                                                      | 118 |
| 2.2.3.2 Unterscheidung zwischen Einzel- und Gemeinkosten                | 121 |
| 2.3 Herstellungskosten im Steuerrecht                                   | 122 |
| 2.3.1 Berechnungsschema                                                 | 122 |

|         |                                                                                                                    |     |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.3.2   | Erläuterungen. . . . .                                                                                             | 122 |
| 2.3.2.1 | Wertverzehr für das Anlagevermögen . . . . .                                                                       | 122 |
| 2.3.2.2 | Gewerbesteuer . . . . .                                                                                            | 123 |
| 2.3.2.3 | Zölle und Verbrauchssteuern . . . . .                                                                              | 123 |
| 2.4     | Ermittlungsmethoden . . . . .                                                                                      | 124 |
| 2.4.1   | Überblick . . . . .                                                                                                | 124 |
| 2.4.2   | Darstellung der einzelnen Ermittlungsmethoden. . . . .                                                             | 124 |
| 2.4.2.1 | Divisionsverfahren . . . . .                                                                                       | 124 |
| 2.4.2.2 | Zuschlagsverfahren . . . . .                                                                                       | 125 |
| 2.5     | Selbst hergestellte zum Verkauf bestimmte Produkte . . . . .                                                       | 128 |
| 2.6     | Das Wichtigste . . . . .                                                                                           | 129 |
| 3.      | <b>Beizulegender Wert (Börsen-, Marktpreis)</b> . . . . .                                                          | 130 |
| 3.1     | Handelsrechtlicher Begriff . . . . .                                                                               | 130 |
| 3.2     | Begriffserläuterungen . . . . .                                                                                    | 130 |
| 4.      | <b>Teilwert</b> . . . . .                                                                                          | 131 |
| 4.1     | Steuerrechtliches Bewertungswahlrecht . . . . .                                                                    | 131 |
| 4.2     | Begriff . . . . .                                                                                                  | 131 |
| 4.3     | Die Ermittlung des Teilwerts . . . . .                                                                             | 131 |
| 4.3.1   | Teilwert entspricht mindestens dem Einzelveräußerungspreis und höchstens<br>den Wiederbeschaffungskosten . . . . . | 131 |
| 4.3.2   | Teilwertvermutungen . . . . .                                                                                      | 134 |
| 4.3.3   | Die Widerlegung der Teilwertvermutung (R 6.7 S. 3 f. EStR) . . . . .                                               | 135 |
| 4.3.4   | Einzelsachverhalte/Sonderfragen-ABC . . . . .                                                                      | 135 |
| 4.4     | Beispielsfälle . . . . .                                                                                           | 137 |
| 4.5     | Das Wichtigste. . . . .                                                                                            | 140 |
|         | <b>Teil C Die Aktivseite der Bilanz</b> . . . . .                                                                  | 142 |
| 1.      | <b>Nicht abnutzbares Anlagevermögen</b> . . . . .                                                                  | 142 |
| 2.      | <b>Abnutzbares Anlagevermögen</b> . . . . .                                                                        | 143 |
| 2.1     | Vorbemerkung . . . . .                                                                                             | 143 |
| 2.2     | Behandlung in der Handelsbilanz . . . . .                                                                          | 143 |
| 2.2.1   | Planmäßige Abschreibung . . . . .                                                                                  | 143 |
| 2.2.2   | Vereinfachungsregelungen . . . . .                                                                                 | 144 |
| 2.2.3   | Außerplanmäßige Abschreibungen . . . . .                                                                           | 144 |
| 2.2.4   | Firmen-/Geschäftswerte in der Handelsbilanz. . . . .                                                               | 145 |
| 2.3     | Behandlung in der Steuerbilanz . . . . .                                                                           | 145 |
| 2.3.1   | Allgemeines zur planmäßigen Abschreibung . . . . .                                                                 | 145 |
| 2.3.2   | Zeitraum der Abschreibung . . . . .                                                                                | 148 |
| 2.3.3   | Beginn und Ende der planmäßigen Abschreibung . . . . .                                                             | 149 |
| 2.3.4   | Abschreibungsmethoden . . . . .                                                                                    | 150 |
| 2.3.4.1 | Lineare Abschreibung (§ 7 Abs. 1 S. 1–2 EStG) . . . . .                                                            | 150 |
| 2.3.4.2 | Degressive Abschreibung (§ 7 Abs. 2 EStG) . . . . .                                                                | 151 |
| 2.3.4.3 | Leistungs-Abschreibung (§ 7 Abs. 1 S. 6 EStG). . . . .                                                             | 153 |
| 2.3.5   | Vorwegabschreibung, 7g-Sonderabschreibung. . . . .                                                                 | 154 |
| 2.3.5.1 | Vorwegabschreibung nach § 7g Abs. 2 EStG . . . . .                                                                 | 154 |
| 2.3.5.2 | Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG . . . . .                                                                 | 154 |
| 2.3.6   | Die Vorschrift des § 7a EStG . . . . .                                                                             | 157 |
| 2.3.7   | Geringwertige Wirtschaftsgüter/Sammelposten. . . . .                                                               | 158 |

- 2.3.8 Wechsel der Abschreibungsmethode . . . . . 161
- 2.3.9 Abschreibung nach einer Einlage bzw. Entnahme . . . . . 161
- 2.3.10 Bemessungsgrundlage für die planmäßige Abschreibung . . . . . 162
- 2.3.11 Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung . . . . . 162
- 2.3.12 Gebäudeabschreibung . . . . . 166
  - 2.3.12.1 Abschreibungsgegenstand . . . . . 166
  - 2.3.12.2 Die lineare Gebäudeabschreibung (§ 7 Abs. 4 EStG) . . . . . 168
  - 2.3.12.3 Die degressive Gebäudeabschreibung (§ 7 Abs. 5 EStG) . . . . . 171
  - 2.3.12.4 AfA nach einer außerplanmäßigen Abschreibung . . . . . 173
  - 2.3.12.5 Abschreibung nach einer Einlage . . . . . 174
  - 2.3.12.6 Nutzungsänderungen . . . . . 176
  - 2.3.12.7 Nachträgliche Baumaßnahmen . . . . . 178
  - 2.3.12.8 Anschaffungsnaher Herstellungsaufwand . . . . . 178
- 2.4 Gebäudeabbruch . . . . . 179
  - 2.4.1 Behandlung in der Steuerbilanz . . . . . 179
  - 2.4.2 Behandlung in der Handelsbilanz . . . . . 182
- 2.5 Das Wichtigste . . . . . 182
- 3. Wertpapiere, Beteiligungen . . . . . 185**
  - 3.1 Wertpapiere im Betriebsvermögen . . . . . 185
  - 3.2 Aktien . . . . . 188
    - 3.2.1 Erwerb/Anschaffungskosten . . . . . 188
    - 3.2.2 Bilanzansatz . . . . . 190
      - 3.2.2.1 Ermittlung des Teilwerts/Börsenpreis am Bilanzstichtag . . . . . 190
      - 3.2.2.2 Voraussichtlich dauernde Wertminderung . . . . . 191
    - 3.2.3 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln . . . . . 194
      - 3.2.3.1 Was geschieht auf Seiten der Aktiengesellschaft? . . . . . 194
      - 3.2.3.2 Was geschieht beim Aktionär? . . . . . 194
    - 3.2.4 Aktiensplit . . . . . 194
    - 3.2.5 Kapitalerhöhung gegen Einlagen . . . . . 195
      - 3.2.5.1 Was geschieht auf Seiten der Aktiengesellschaft? . . . . . 195
      - 3.2.5.2 Was geschieht beim Aktionär? . . . . . 195
    - 3.2.6 Dividendenausschüttung . . . . . 197
    - 3.2.7 Veräußerung von Aktien . . . . . 200
  - 3.3 GmbH-Anteile . . . . . 201
    - 3.3.1 Erwerb von GmbH-Anteilen . . . . . 201
    - 3.3.2 Bilanzansatz . . . . . 204
    - 3.3.3 Gewinnanteile i.Z.m. GmbH-Anteilen . . . . . 204
    - 3.3.4 Veräußerung . . . . . 205
  - 3.4 Beteiligungen . . . . . 205
    - 3.4.1 Wann liegt eine Beteiligung vor? . . . . . 205
    - 3.4.2 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften . . . . . 206
      - 3.4.2.1 Aktivierung/Bilanzansatz . . . . . 206
      - 3.4.2.2 Beteiligungserlöse . . . . . 207
      - 3.4.2.3 Veräußerung der Beteiligung . . . . . 208
    - 3.4.3 Beteiligungen an Personengesellschaften . . . . . 208
      - 3.4.3.1 Behandlung in der Handelsbilanz . . . . . 208
      - 3.4.3.2 Behandlung in der Steuerbilanz . . . . . 209

- 3.4.3.3 Beteiligungserträge . . . . . 210
    - 3.4.3.4 Veräußerung . . . . . 211
  - 3.4.4 Teilwertabschreibungen auf Darlehensforderungen . . . . . 211
  - 3.5 Festverzinsliche Wertpapiere . . . . . 213
    - 3.5.1 Erwerb/Anschaffungskosten/Zinserträge . . . . . 213
    - 3.5.2 Bilanzansatz/Teilwert . . . . . 214
    - 3.5.3 Verkauf . . . . . 215
    - 3.5.4 Behandlung abgezinster Wertpapiere . . . . . 215
  - 3.6 Das Wichtigste . . . . . 216
- 4. Gebäude auf fremdem Grund und Boden . . . . . 219
  - 4.1 Gebäudeerrichtung durch den Grundstückseigentümer . . . . . 219
  - 4.2 Gebäudeerrichtung durch eine andere Person . . . . . 219
    - 4.2.1 Gebäude als wesentlicher Bestandteil des Grundstücks . . . . . 219
    - 4.2.2 Gebäude als Scheinbestandteil (Gebäudeerrichter = zivilrechtlicher Eigentümer) . . . 219
    - 4.2.3 Abweichender wirtschaftlicher Gebäudeeigentümer . . . . . 221
      - 4.2.3.1 Allgemeines . . . . . 221
      - 4.2.3.2 Exkurs „Drittaufwand“ . . . . . 223
    - 4.2.4 Errichter des Gebäudes ist weder zivilrechtlicher noch wirtschaftlicher Eigentümer . 223
  - 4.3 Das Wichtigste . . . . . 227
- 5. Mietererein- und Mieterumbauten. . . . . 229
  - 5.1 Definition . . . . . 229
  - 5.2 Verschiedene Arten von Mietererein-/umbauten . . . . . 230
    - 5.2.1 Scheinbestandteile . . . . . 230
    - 5.2.2 Betriebsvorrichtungen . . . . . 231
    - 5.2.3 Sonstige Mietererein- und Mieterumbauten . . . . . 231
  - 5.3 Gesamtübersicht . . . . . 233
  - 5.4 Prüfschema . . . . . 234
  - 5.5 Zusammenfassendes Beispiel . . . . . 235
  - 5.6 Entfernungs- und Wiederherstellungsverpflichtung . . . . . 235
  - 5.7 Beendigung des Mietverhältnisses . . . . . 236
  - 5.8 Das Wichtigste . . . . . 236
- 6. Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . . 237
  - 6.1 Begriff . . . . . 237
  - 6.2 Immaterielle Wirtschaftsgüter in der Handels- und Steuerbilanz . . . . . 239
    - 6.2.1 Vorschriften zur Bilanzierung . . . . . 239
    - 6.2.2 Prüfungsschema . . . . . 240
    - 6.2.3 Abgrenzung „entgeltlicher – unentgeltlicher Erwerb“ . . . . . 240
    - 6.2.4 Planmäßige Abschreibung . . . . . 240
    - 6.2.5 Übungsfälle . . . . . 241
  - 6.3 Der Geschäfts-/Firmenwert . . . . . 244
    - 6.3.1 Begriff . . . . . 244
    - 6.3.2 Entgeltlicher Erwerb . . . . . 246
      - 6.3.2.1 Erwerb eines Unternehmens . . . . . 246
      - 6.3.2.2 Negativer Geschäfts-/Firmenwert . . . . . 247
    - 6.3.3 Die bilanzielle Behandlung des Geschäfts-/Firmenwerts . . . . . 247
      - 6.3.3.1 Aktivierung/Planmäßige Abschreibung . . . . . 247
      - 6.3.3.2 Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert . . . . . 248
  - 6.4 Das Wichtigste . . . . . 249

|                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>7. Forderungen, Geleistete Anzahlungen</b>                       | 251 |
| 7.1 Grundsätze                                                      | 251 |
| 7.1.1 Zugehörigkeit zum Betriebs- bzw. Privatvermögen               | 251 |
| 7.1.2 Entstehungszeitpunkt                                          | 251 |
| 7.1.3 Kauf auf Probe, etc.                                          | 252 |
| 7.1.4 Forderungen in ausländischer Währung                          | 252 |
| 7.1.5 Darlehensauszahlung unter Nennbetrag                          | 254 |
| 7.1.6 Halbfertige Bauten auf fremdem Grund und Boden                | 255 |
| 7.1.7 Auswirkungen des Stichtagsprinzips                            | 256 |
| 7.1.8 Sicherungs- und Rückgriffsrechte                              | 256 |
| 7.1.9 Der Verkauf von Forderungen                                   | 257 |
| 7.2 Unterscheidung der Forderungen in Bezug auf deren Wertigkeit    | 258 |
| 7.2.1 Übersicht                                                     | 258 |
| 7.2.2 Behandlung uneinbringlicher Forderungen                       | 259 |
| 7.2.3 Behandlung zweifelhafter Forderungen                          | 261 |
| 7.3 Behandlung „normaler“ Forderungen                               | 263 |
| 7.3.1 Beizulegender Wert/Teilwert                                   | 263 |
| 7.3.2 Zusammensetzung des Delkrederbestandes                        | 263 |
| 7.3.3 Problematik einer „voraussichtlich dauerhaften Wertminderung“ | 265 |
| 7.3.4 Forderungen an verbundene Unternehmen                         | 266 |
| 7.4 Der Obligo-Erlass                                               | 266 |
| 7.5 Unverzinsliche Forderungen                                      | 266 |
| 7.6 Geleistete Anzahlungen                                          | 269 |
| 7.7 Das Wichtigste                                                  | 269 |
| <b>8. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                                | 271 |
| 8.1 Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag    | 271 |
| 8.2 Zölle und Verbrauchssteuern                                     | 273 |
| 8.3 Abgrenzung der Umsatzsteuer auf Anzahlungen                     | 274 |
| 8.4 Das Wichtigste                                                  | 274 |
| <b>Teil D Die Passivseite der Bilanz</b>                            | 275 |
| <b>1. Rückstellungen</b>                                            | 275 |
| 1.1 Rückstellungen in der Handelsbilanz                             | 275 |
| 1.2 Rückstellungen in der Steuerbilanz                              | 276 |
| 1.2.1 Allgemeine Regelung                                           | 276 |
| 1.2.2 Besonderheiten                                                | 277 |
| 1.2.2.1 Keine Rückstellung für Anschaffungs-/Herstellungskosten     | 277 |
| 1.2.2.2 Rückstellungen für gleichartige Verpflichtungen             | 278 |
| 1.2.2.3 Rückstellungen für Sachleistungsverpflichtungen             | 278 |
| 1.2.2.4 Wertmindernde Berücksichtigung künftiger Vorteile           | 278 |
| 1.2.2.5 Ansammlung von Rückstellungsbeträgen                        | 279 |
| 1.2.3 Abzinsung von Rückstellungen                                  | 279 |
| 1.3 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten                  | 282 |
| 1.4 Einzelfälle                                                     | 283 |
| 1.4.1 Gewerbesteuer                                                 | 283 |
| 1.4.2 Rechtsstreitigkeiten (Prozesskostenrückstellung)              | 284 |
| 1.4.2.1 Aktiv-/Passivprozesse                                       | 284 |
| 1.4.2.2 Höhe der Rückstellung                                       | 284 |

|           |                                                                                                   |            |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.4.2.3   | Einbeziehung von nach dem Bilanzstichtag ergangenen Urteilen. . . . .                             | 285        |
| 1.4.2.4   | Beispielsfälle . . . . .                                                                          | 285        |
| 1.4.3     | Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen . . . . .                                                 | 287        |
| 1.4.3.1   | Dienstjubiläum eines Arbeitnehmers . . . . .                                                      | 287        |
| 1.4.3.2   | Firmen-/Geschäftsjubiläum. . . . .                                                                | 288        |
| 1.4.4     | Garantierrückstellungen . . . . .                                                                 | 288        |
| 1.4.4.1   | Allgemeines . . . . .                                                                             | 288        |
| 1.4.4.2   | Zeitpunkt der Bildung einer Garantierückstellung. . . . .                                         | 289        |
| 1.4.4.3   | Höhe der Rückstellung . . . . .                                                                   | 289        |
| 1.4.4.4   | Pauschalrückstellung . . . . .                                                                    | 290        |
| 1.4.4.5   | Abzinsung. . . . .                                                                                | 293        |
| 1.4.5     | Rückstellungen für Jahresabschlusskosten, etc.. . . . .                                           | 293        |
| 1.4.6     | Rückstellung i.Z.m. der Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen . . . . .                            | 295        |
| 1.4.7     | Pensionsrückstellungen . . . . .                                                                  | 297        |
| 1.4.7.1   | Begriff. . . . .                                                                                  | 297        |
| 1.4.7.2   | Unterscheidung zwischen Alt- und Neuzusagen (R 6a Abs. 1 EStR). . . . .                           | 297        |
| 1.4.7.3   | Berechnung von Pensionszusagen in der Handels- und Steuerbilanz . . . . .                         | 298        |
| 1.4.7.4   | Behandlung von Pensionszusagen in der Buchführung. . . . .                                        | 298        |
| 1.4.8     | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen . . . . .                                        | 301        |
| 1.4.9     | Drohverlustrückstellungen. . . . .                                                                | 302        |
| 1.4.10    | Rückstellungen für Bürgschaften . . . . .                                                         | 305        |
| 1.4.11    | Rückstellungen wegen Verletzung fremder Patentrechte, etc. . . . .                                | 305        |
| 1.4.12    | Rückstellungen i.Z.m. Altlasten . . . . .                                                         | 307        |
| 1.5       | Übernommene Verbindlichkeiten und Rückstellungen. . . . .                                         | 309        |
| 1.6       | Das Wichtigste . . . . .                                                                          | 311        |
| <b>2.</b> | <b>Verbindlichkeiten, Erhaltene Anzahlungen . . . . .</b>                                         | <b>314</b> |
| 2.1       | Betriebsschuld/Privatschuld . . . . .                                                             | 314        |
| 2.1.1     | Verbindlichkeiten im Zeitpunkt der Schuldaufnahme . . . . .                                       | 314        |
| 2.1.2     | Auswirkung späterer Veränderungen . . . . .                                                       | 319        |
| 2.1.3     | Tilgung von Verbindlichkeiten . . . . .                                                           | 321        |
| 2.2       | Höhe des Bilanzansatzes (Bewertung) . . . . .                                                     | 322        |
| 2.2.1     | Ansatz in der Handelsbilanz . . . . .                                                             | 322        |
| 2.2.2     | Ansatz in der Steuerbilanz. . . . .                                                               | 323        |
| 2.2.3     | Gewinn erhöhende Ausbuchung von Verbindlichkeiten. . . . .                                        | 325        |
| 2.3       | Unverzinsliche Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG) . . . . .                                | 326        |
| 2.3.1     | Behandlung in der Handelsbilanz . . . . .                                                         | 326        |
| 2.3.2     | Behandlung in der Steuerbilanz. . . . .                                                           | 326        |
| 2.4       | Damnum/Disagio . . . . .                                                                          | 330        |
| 2.4.1     | Behandlung in der Handelsbilanz . . . . .                                                         | 330        |
| 2.4.2     | Behandlung in der Steuerbilanz. . . . .                                                           | 331        |
| 2.4.3     | Darstellung der unterschiedlichen Behandlung in der Handels- und<br>in der Steuerbilanz . . . . . | 338        |
| 2.4.4     | Behandlung der sonstigen Darlehensaufwendungen . . . . .                                          | 338        |
| 2.5       | Erhaltene Anzahlungen. . . . .                                                                    | 339        |
| 2.5.1     | Steuerrechtliche Behandlung . . . . .                                                             | 339        |
| 2.5.2     | Handelsrechtliche Behandlung. . . . .                                                             | 340        |
| 2.6       | Das Wichtigste . . . . .                                                                          | 340        |

|                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>3. Steuerfreie Rücklagen</b>                                                                      | 342 |
| 3.1 Handelsrechtliche Behandlung                                                                     | 342 |
| 3.1.1 Handelsrechtliches Passivierungsverbot                                                         | 342 |
| 3.1.2 Erfordernis einer latenten Steuerabgrenzung                                                    | 342 |
| 3.2 Die Anwendung des § 6b EStG in der Steuerbilanz                                                  | 344 |
| 3.2.1 Funktionsweise der Rücklagenbildung und -auflösung                                             | 344 |
| 3.2.2 Die Inanspruchnahme der 6b-Regelungen                                                          | 346 |
| 3.2.2.1 Überblick                                                                                    | 346 |
| 3.2.2.2 Darstellung der wichtigsten Einzelvoraussetzungen                                            | 346 |
| 3.2.2.3 Die Höhe des 6b begünstigten Betrages                                                        | 350 |
| 3.2.2.4 Handlungsmöglichkeiten im Rahmen des § 6b EStG                                               | 350 |
| 3.2.2.5 Verwendung der Rücklage                                                                      | 351 |
| 3.2.2.6 Zugehörigkeit zum Anlagevermögen (§ 6b Abs. 4 Nr. 3 EStG)                                    | 352 |
| 3.2.2.7 Das Reinvestitionsgut eignet sich zur Übertragung der Rücklage<br>(§ 6b Abs. 1 S. 2 f. EStG) | 352 |
| 3.2.2.8 Übertragung innerhalb der vorgegebenen Fristen (§ 6b Abs. 3 EStG)                            | 353 |
| 3.2.2.9 Auswirkung der außerplanmäßigen Abschreibung                                                 | 354 |
| 3.2.2.10 Rücklagenauflösung ohne Übertragung                                                         | 355 |
| 3.3 Übertragungsmöglichkeiten im Rahmen des § 6b EStG                                                | 355 |
| 3.3.1 Grundsätze                                                                                     | 355 |
| 3.3.2 Übertragungsmöglichkeiten eines Einzelunternehmers                                             | 355 |
| 3.3.3 Übertragungsmöglichkeiten bei Personengesellschaften                                           | 356 |
| 3.3.4 Beispielsfälle Personengesellschaften                                                          | 357 |
| 3.4 Ersatzinvestitionen im EU/EWR-Raum                                                               | 361 |
| 3.5 Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft                                            | 362 |
| 3.5.1 Überblick                                                                                      | 362 |
| 3.5.2 Übertragungsmöglichkeiten                                                                      | 362 |
| 3.5.3 Veräußerung durch eine Personengesellschaft                                                    | 363 |
| 3.5.4 Höchstbetrag 500.000 €                                                                         | 364 |
| 3.5.5 Auflösung ohne Übertragung                                                                     | 364 |
| 3.5.6 Zusammenfassende Übersicht                                                                     | 365 |
| 3.6 Rücklage für Ersatzbeschaffung                                                                   | 366 |
| 3.6.1 Funktionsweise der Rücklagenbildung und -auflösung                                             | 366 |
| 3.6.2 Voraussetzungen für die Anwendung der RfE-Grundsätze                                           | 367 |
| 3.6.2.1 Überblick                                                                                    | 367 |
| 3.6.2.2 Voraussetzungen zur Bildung einer Rücklage                                                   | 368 |
| 3.6.3 Berechnung des RfE-begünstigten Betrags                                                        | 370 |
| 3.6.4 Inanspruchnahme einer außerplanmäßigen Abschreibung                                            | 371 |
| 3.6.5 Die Praxis der Übertragung                                                                     | 372 |
| 3.6.6 Zwangsweise Gewinn erhöhende Auflösung der Rücklage                                            | 374 |
| 3.6.7 Rücklagen wegen Beschädigung eines Wirtschaftsguts                                             | 375 |
| 3.7 Das Wichtigste                                                                                   | 377 |
| 3.7.1 Das Wichtigste i.Z.m. der 6b-Rücklage                                                          | 377 |
| 3.7.2 Das Wichtigste i.Z.m. der Rücklage für Ersatzbeschaffung                                       | 379 |
| <b>4. Passive Rechnungsabgrenzung</b>                                                                | 381 |

**Teil E Besonderheiten** . . . . . 382

**1. Leasing** . . . . . 382

    1.1 Begriff und Bedeutung des Leasing . . . . . 382

    1.2 Erscheinungsformen . . . . . 382

        1.2.1 Spezialleasing . . . . . 382

        1.2.2 Finanzierungsleasing . . . . . 383

    1.3 Die Zurechnung des Leasingguts beim Finanzierungsleasing . . . . . 383

        1.3.1 Vorbemerkungen . . . . . 383

        1.3.2 Die Zuordnungsregeln . . . . . 383

            1.3.2.1 Unterscheidung in Voll- und Teilamortisationsverträge . . . . . 383

            1.3.2.2 Mobilien . . . . . 384

        1.3.3 Wer entscheidet über die Zuordnung des Leasingguts? . . . . . 388

    1.4 Der Leasinggeber als wirtschaftlicher Eigentümer . . . . . 388

        1.4.1 Übersicht . . . . . 388

        1.4.2 Behandlung beim Leasingnehmer . . . . . 389

            1.4.2.1 Übersicht . . . . . 389

            1.4.2.2 Bilanzierung des Leasingguts . . . . . 389

            1.4.2.3 Einmalige Sonderzahlung . . . . . 389

            1.4.2.4 Laufende Leasingraten . . . . . 390

            1.4.2.5 Nebenkosten . . . . . 390

            1.4.2.6 Anteil am Veräußerungserlös . . . . . 391

            1.4.2.7 Ausübung der Kauf- bzw. Mietverlängerungsoption . . . . . 391

        1.4.3 Behandlung beim Leasinggeber . . . . . 391

            1.4.3.1 Forfaitierung . . . . . 392

            1.4.3.2 Fremdverkauf des Leasingguts . . . . . 394

    1.4.4 Buchungsmuster . . . . . 394

    1.4.5 Schematische Darstellung . . . . . 395

    1.5 Der Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer . . . . . 395

        1.5.1 Übersicht . . . . . 395

        1.5.2 Übergabe des Leasinggegenstandes . . . . . 395

            1.5.2.1 Bilanzierung des Leasingguts . . . . . 395

            1.5.2.2 Umsatzsteuerliche Behandlung . . . . . 396

            1.5.2.3 Transport-/Installationskosten etc. . . . . 397

            1.5.2.4 Abschreibung des Leasingguts . . . . . 397

            1.5.2.5 Behandlung des Zins- und Kostenanteils . . . . . 398

            1.5.2.6 Forfaitierung . . . . . 401

    1.5.3 Behandlung nach Ablauf der Grundmietzeit . . . . . 401

    1.5.4 Zusammenfassende Beispiele . . . . . 403

    1.5.5 Buchungsmuster . . . . . 407

    1.5.6 Schematische Darstellung . . . . . 408

    1.6 Das Wichtigste . . . . . 408

**2. Mietkauf** . . . . . 411

    2.1 Echter Mietkauf . . . . . 411

        2.1.1 Was versteht man unter einem echten Mietkauf? . . . . . 411

        2.1.2 Welche Auswirkung hat die Ausübung der Kaufoption? . . . . . 412

        2.1.3 Die Ermittlung der Anschaffungskosten . . . . . 412

        2.1.4 Zusammenfassende Übersicht . . . . . 413

|           |                                                                               |            |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.2       | Unechter Mietkauf                                                             | 414        |
| 2.2.1     | Begriff                                                                       | 414        |
| 2.2.2     | Abzinsung der Ratenzahlungen                                                  | 415        |
| 2.2.3     | Ausübung bzw. Nichtausübung der Kaufoption                                    | 417        |
| 2.3       | Zusammenfassung                                                               | 417        |
| 2.4       | Das Wichtigste                                                                | 418        |
| <b>3.</b> | <b>Investitionsabzugsbetrag</b>                                               | <b>420</b> |
| 3.1       | Handelsrechtliche Behandlung                                                  | 420        |
| 3.2       | Steuerrechtliche Behandlung in vor dem 1.1.2016 endenden Wirtschaftsjahren    | 420        |
| 3.2.1     | Funktionsweise der Regelung                                                   | 420        |
| 3.2.2     | Voraussetzungen für die Inanspruchnahme eines Investitionsabzugsbetrags       | 423        |
| 3.2.3     | Darstellung der Einzelvoraussetzungen                                         | 423        |
| 3.2.3.1   | Größenmerkmale (Begünstigte Betriebe, Rz. 1–2)                                | 423        |
| 3.2.3.2   | Begünstigte Wirtschaftsgüter (§ 7g Abs. 1 S. 1 EStG)                          | 425        |
| 3.2.3.3   | Investitionsabsicht (§ 7g Abs. 1 Nr. 2a EStG, Rz. 17–33)                      | 425        |
| 3.2.3.4   | Nutzungs- und Verbleibensabsicht (§ 7g Abs. 1 S. 2 Nr. 2b EStG)               | 426        |
| 3.2.3.5   | Investitionsbeschreibung (§ 7g Abs. 1 S. 2 Nr. 3 EStG)                        | 427        |
| 3.2.4     | Höchstbetrag (§ 7g Abs. 1 S. 4 EStG)                                          | 428        |
| 3.2.5     | Behandlung im Investitionsjahr                                                | 429        |
| 3.2.5.1   | Außerbilanzielle Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags                  | 429        |
| 3.2.5.2   | Vorwegabschreibung/Verringerung der AfA-Bemessungsgrundlage                   | 429        |
| 3.2.6     | Folgen einer „Nichtinvestition“ bzw. einer zu geringen Investition            | 430        |
| 3.2.7     | Folgen der Nichterfüllung der Nutzungs-/Verwendungsabsicht                    | 432        |
| 3.3       | Steuerrechtliche Behandlung in nach dem 21.12.2015 endenden Wirtschaftsjahren | 433        |
| 3.3.1     | Voraussetzungen für die Inanspruchnahme eines Investitionsabzugsbetrags       | 433        |
| 3.3.2     | Funktionsweise der Regelung                                                   | 434        |
| 3.3.3     | Beispielfälle                                                                 | 438        |
| 3.4       | Personengesellschaften (§ 7g Abs. 7 EStG)                                     | 439        |
| 3.5       | Übersicht: Abschreibung in der Steuerbilanz                                   | 440        |
| 3.6       | Das Wichtigste                                                                | 440        |
| <b>4.</b> | <b>Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben</b>                                    | <b>442</b> |
| 4.1       | Steuerliche Gewinnermittlung                                                  | 442        |
| 4.2       | Beispiele für nicht abzugsfähige Betriebsausgaben                             | 442        |
| 4.2.1     | Geschenke                                                                     | 442        |
| 4.2.2     | Bewirtungskosten                                                              | 445        |
| 4.2.3     | Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb                                          | 448        |
| 4.2.4     | Sonstige nicht abzugsfähige Betriebsausgaben                                  | 449        |
| 4.3       | Beispiele                                                                     | 451        |
| 4.4       | Das Wichtigste                                                                | 453        |
| <b>5.</b> | <b>Beschränkung des betrieblichen Schuldzinsenabzugs</b>                      | <b>455</b> |
| 5.1       | Grundsätze der Regelung                                                       | 455        |
| 5.1.1     | Anwendungsbereich                                                             | 455        |
| 5.1.2     | Bilanzmäßige Behandlung                                                       | 455        |
| 5.1.3     | Liegt eine betriebliche oder eine private Schuld vor?                         | 455        |
| 5.2       | Einzelheiten der Regelung                                                     | 456        |
| 5.2.1     | Abgrenzung betrieblicher und privater Schuldzinsen                            | 456        |
| 5.2.2     | Zwei-Konten-Modell ist weiterhin anwendbar                                    | 457        |

|       |                                                                           |     |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.3   | Die Abzugsbeschränkung für betriebliche Schuldzinsen . . . . .            | 458 |
| 5.3.1 | Überblick . . . . .                                                       | 458 |
| 5.3.2 | Berechnungsschema für die nicht abzugsfähigen Schuldzinsen . . . . .      | 458 |
| 5.3.3 | Gewinn, Entnahmen, Einlagen. . . . .                                      | 460 |
| 5.3.4 | Investitionsdarlehen [26–28] . . . . .                                    | 461 |
| 5.4   | Sonderprobleme . . . . .                                                  | 464 |
| 5.4.1 | Verluste [11–15] . . . . .                                                | 464 |
| 5.4.2 | Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften [30–32d] . . . . .              | 464 |
| 5.4.3 | Betriebsübergabe/Umwandlungen nach dem UmwStG . . . . .                   | 466 |
| 5.5   | Das Wichtigste . . . . .                                                  | 466 |
| 6.    | <b>Erbbaurecht</b> . . . . .                                              | 467 |
| 6.1   | Zivilrechtliche Bedeutung des Erbbaurechts . . . . .                      | 467 |
| 6.2   | Die Behandlung des Erbbaurechts in der Bilanz . . . . .                   | 467 |
| 6.3   | Sonderfälle . . . . .                                                     | 470 |
| 6.3.1 | Zahlung des Grundstückseigentümers zur Ablösung des Erbbaurechts. . . . . | 470 |
| 6.3.2 | Erbbauberechtigter veräußert Erbbaurecht und das Gebäude. . . . .         | 470 |
| 6.4   | Das Wichtigste . . . . .                                                  | 470 |
|       | <b>Teil F Bilanzberichtigung, Bilanzänderung</b> . . . . .                | 471 |
| 1.    | <b>Änderungen der Steuerbilanz</b> . . . . .                              | 471 |
| 1.1   | Bilanzberichtigung . . . . .                                              | 471 |
| 1.1.1 | Definition (§ 4 Abs. 2 S. 1 EStG, R 4.4 Abs. 1 EStR) . . . . .            | 471 |
| 1.1.2 | Einteilung in Fehlergruppen. . . . .                                      | 472 |
| 1.1.3 | Berichtigung einer fehlerhaften Steuerbilanz. . . . .                     | 473 |
| 1.1.4 | Berichtigung einer überhöhten bzw. unterlassenen AfA. . . . .             | 477 |
| 1.2   | Bilanzänderung . . . . .                                                  | 479 |
| 1.2.1 | Definition. . . . .                                                       | 479 |
| 1.2.2 | Voraussetzungen für eine Bilanzänderung . . . . .                         | 479 |
| 1.2.3 | Vorliegen eines Bilanzierungs- bzw. Bewertungswahlrechts . . . . .        | 480 |
| 1.3   | Die Technik der Bilanzänderung und -berichtigung . . . . .                | 481 |
| 1.4   | Die Mehr-/Weniger-Rechnung . . . . .                                      | 484 |
| 1.5   | Angleichungsbuchungen . . . . .                                           | 486 |
| 2.    | <b>Änderungen der Handelsbilanz</b> . . . . .                             | 487 |
| 3.    | <b>Das Wichtigste</b> . . . . .                                           | 488 |
|       | <b>Teil G Klausurbearbeitung</b> . . . . .                                | 490 |
| 1.    | <b>Allgemeine Hinweise zur Bearbeitung von Klausuren</b> . . . . .        | 490 |
| 2.    | <b>Die Bearbeitung einer „Bilanzklausur“</b> . . . . .                    | 491 |
| 2.1   | Der richtige Einstieg . . . . .                                           | 491 |
| 2.2   | Allgemeine Angaben in der Klausur . . . . .                               | 493 |
| 2.3   | Lösungsaufbau . . . . .                                                   | 493 |
| 2.4   | Anpassung der Gewerbesteuerrückstellung. . . . .                          | 494 |
| 3.    | <b>Übungsklausuren</b> . . . . .                                          | 495 |
|       | <b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .                                     | 497 |