

# INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort zur 14. Auflage	V
Abbildungsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Literaturhinweise	XXIII

## **Teil A: Allgemeines Bilanzsteuerrecht** **1**

### **Abschnitt 1: Gewinnermittlungsarten und Buchführungspflicht** **1**

I. Allgemeines	1
II. Technik des Betriebsvermögensvergleichs	2
III. Einnahmenüberschussrechnung	3
Fall 1: Technik des Betriebsvermögensvergleichs	5
Fall 2: Überprüfung einer Einnahmenüberschussrechnung	6
Fall 3: Nichtkaufmann	8
Fall 4: Kaufmann	9

### **Abschnitt 2: Bilanzierungsgrundsätze** **11**

I. Maßgeblichkeit des HGB	11
Fall 5: Maßgeblichkeit des HGB beim Anlagevermögen	15
Fall 6: Maßgeblichkeit des HGB beim Vorratsvermögen	17
Fall 7: Bewertungsvorbehalt	18
II. Inhalt der handelsrechtlichen GoB	19
III. Gegenstand der Bilanzierung	20
IV. Realisationsprinzip	22
V. Imparitätsprinzip	22
VI. Stichtagsprinzip	23
Fall 8: Entstehung (Aktivierungspflicht) und Bewertung (Gewinnrealisierung) einer Forderung	24
Fall 9: Wertaufhellende Tatsachen, Wechselobligo	25
Fall 10: Bessere Erkenntnis bis zur Bilanzaufstellung	26
Fall 11: Aktivierung von Biersteuer, Wechseldiskont	27
Fall 12: Umsatzsteuer auf Anzahlungen	28
Fall 13: Bilanzierte OHG- und GmbH-Beteiligung	29

	Seite
VII. Zurechnung von Vermögensgegenständen/Wirtschaftsgütern	30
Fall 14: Sicherungsübereignung	31
Fall 15: Kommissionsgeschäfte	34
Fall 16: Verkaufskommission	34
Fall 17: Wirtschaftliches Eigentum an einem Grundstück	35
Fall 18: Scheinmietvertrag	36
Fall 19: Rollende Ware	38
VIII. Grundsatz der Einzelbewertung und seine Ausnahmen	38
Fall 20: Gruppenbewertung	41
Fall 21: Gerüst- und Schalungsteile	42
Fall 22: Erstmalige Bildung eines Festwertes	43
Fall 23: Behandlung der Sammelposten	44
Fall 24: Kurssicherungsgeschäft	45
<b>Abschnitt 3: Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens</b>	<b>47</b>
I. Notwendiges Betriebsvermögen, notwendiges Privatvermögen, gewillkürtes Betriebsvermögen	47
Fall 25: Wertpapiere als Betriebsvermögen	48
Fall 26: Behandlung von Dividendenerträgen und Stückzinsen	49
II. Grundstücke, Gebäude und Gebäudeteile als Betriebsvermögen	51
Fall 27: Eigenbetriebliche und anderweitige Nutzung	57
Fall 28: Nutzungsänderung bei Vollbilanzierung	59
Fall 29: Nutzungsänderung bei Teilbilanzierung	60
Fall 30: AfA für selbständige Gebäudeteile	61
Fall 31: Grundstück im Eigentum mehrerer Personen	63
Fall 32: Aufstockung zu privaten Zwecken	64
Fall 33: Nutzungsänderung unterschiedlich genutzter Gebäudeteile	65
Fall 34: Schallschluckende Tür in einer Arztpraxis	66
Fall 35: Verschiedene Gebäudeteile in einem Warenhaus	66
Fall 36: Betriebsgebäude des Ehemannes auf einem gemeinsamen Ehegattengrundstück	68
Fall 37: Ehegatten-Grundstück und Vorsteuer	69
Fall 38: Gebäude auf gepachtetem Grundstück	70
III. Mietereinbauten und -umbauten	72
Fall 39: Umbauten des Mieters in gemietetem Gebäude	72
Fall 40: Anlagen des Mieters im gemieteten Gebäude	73
Fall 41: Baumaßnahmen in einem Hotelgebäude	77
Fall 42: Ladeneinrichtung und Einbauschrank	78

	Seite
IV. Immaterielle Wirtschaftsgüter	79
Fall 43: Originärer Firmenwert	85
Fall 44: Derivativer Firmenwert	85
Fall 45: Werbeaufwand	86
Fall 46: Firmenwert und immaterielles Einzelwirtschaftsgut	87
Fall 47: Firmenwert und Teilwertabschreibung	88
V. Leasing	89
Fall 48: Leasing	93
VI. Behandlung von Schulden	96
Fall 49: Damnum (Disagio)	98
Fall 50: Rentenverpflichtung	99
Fall 51: Valutaverbindlichkeiten	100
Fall 52: Kontokorrentschulden und -zinsen	101
Fall 53: Unterkonten für betriebliches Bankkontokorrentkonto	102
VII. Rückstellungen	103
Fall 54: Gewerbesteuer-Rückstellung in der Handelsbilanz	114
Fall 55: Gewerbesteuer-Rückstellung und Zinsschranke nach § 4h EStG	116
Fall 56: Garantierückstellung	117
Fall 57: Rückstellung für Urlaubsverpflichtung	120
Fall 58: Bürgschaftsverpflichtung	120
Fall 59: Rückstellung für Abbruchverpflichtung	121
Fall 60: Rückstellung für die Verpflichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses	122
Fall 61: Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	123
Fall 62: Pensionsrückstellungen	124
Fall 63: Substanzerhaltung	125
Fall 64: Rückstellung für Schadenersatz und Prozesskosten	127
Fall 65: Möglichkeit einer Patentverletzung	128
VIII. Rücklagen	129
Fall 66: Ausscheiden eines Wirtschaftsgutes durch höhere Gewalt	134
Fall 67: Behördlicher Eingriff	136
Fall 68: Beschädigtes Gebäude	138
Fall 69: Zuschussrücklage	139
Fall 70: Veräußerung eines unbebauten Grundstücks	140
Fall 71: Veräußerung eines bebauten Grundstücks	141
Fall 72: Veräußerung eines Aktienpakets	142
Fall 73: § 6b-Rücklage bei Mitunternehmerschaft	143

# Inhalt

	Seite
Fall 74: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Kapital- auf Personengesellschaft	145
Fall 75: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Personen- auf Kapitalgesellschaft	146
<b>Abschnitt 4: Steuerliche Bewertung des Betriebsvermögens</b>	<b>148</b>
<b>I. Anschaffungskosten</b>	<b>148</b>
Fall 76: Erwerbsnebenkosten, Naturalrabatt	157
Fall 77: Tausch	157
Fall 78: Grundstückserwerb, Rentenverpflichtung	159
Fall 79: Inanspruchnahme von Skonti im Folgejahr	159
Fall 80: Nicht abziehbare Vorsteuer	160
Fall 81: Bestandsbewertung bei schwankenden Einkaufspreisen	161
Fall 82: Bezugsrechtsabschlag	163
Fall 83: Unechter Zuschuss	164
Fall 84: Echter Zuschuss	164
Fall 85: Erwerb durch Zwangsversteigerung	166
Fall 86: Unentgeltlicher, teilentgeltlicher Erwerb	167
<b>II. Herstellungskosten</b>	<b>168</b>
Fall 87: Divisionskalkulation	170
Fall 88: Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	172
Fall 89: Zuschlagskalkulation	173
Fall 90: Unfertige Leistungen	174
<b>III. Teilwert (TW) und beizulegender Wert</b>	<b>175</b>
Fall 91: Gesunkene Wiederbeschaffungskosten	180
Fall 92: Beteiligung an Kapitalgesellschaften	181
Fall 93: Teilwertabschreibung bei gesunkenen Verkaufspreisen	183
Fall 94: Einzel- und Pauschalbewertung	185
Fall 95: Unfertige Arbeiten	186
Fall 96: Forderungsabschreibung und Umsatzsteuer	187
Fall 97: Unverzinsliche Verbindlichkeiten	189
<b>IV. Absetzung für Abnutzung (§ 7 EStG)</b>	<b>191</b>
Fall 98: AfA-Methoden, Sonderabschreibung gemäß § 7g EStG	198
Fall 99: AfA bei neu hergestelltem Gebäude	199
Fall 100: Wechsel der AfA-Methode	200
Fall 101: AfA nach Teilwertabschreibung	201
Fall 102: Wertaufholung nach erfolgter Teilwertabschreibung	202

	Seite
Fall 103: Nachträgliche Herstellungskosten und Teilwertabschreibung bei einem Gebäude	203
Fall 104: Nachträgliche Herstellungskosten und Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG	204
Fall 105: AfA nach Gebäude-Einlage	205
Fall 106: Rumpfwirtschaftsjahr	206
Fall 107: Absetzung für außergewöhnliche wirtschaftliche Abnutzung	207
Fall 108: Teilabbruch eines Gebäudes	208
Fall 109: Vorführwagen	209
Fall 110: Sandgrube	210
V. Geringwertige Wirtschaftsgüter – GWG – (§ 6 Abs. 2 und 2a EStG)	211
Fall 111: Bücherschrank und Einlegeböden	212
Fall 112: Gaststätteneinrichtung	213
Fall 113: Autoradio	213
Fall 114: Computer und Software	214
Fall 115: Einlage eines geringwertigen Wirtschaftsgutes	215
Fall 116: Überwachungskameras	216
Fall 117: GWG und Rücklagenübertragung	216
Fall 118: Behandlung der Sammelposten	217
VI. Gebäudeabbruch	218
Fall 119: Abbruch erfolgt zum Zweck des Erhalts eines Parkplatzes	220
Fall 120: Abbruch und anschließender Neubau	220
Fall 121: Erwerb ohne Abbruchabsicht	221
Fall 122: Abbruch eines erworbenen Gebäudes, Abfindungszahlungen, Abbruchkosten	221
VII. Forfaitierung/Factoring	223
Fall 123: Forfaitierung/Factoring bei endfälliger Forderung	223
Fall 124: Forfaitierung/Factoring bei Dauerschuldverhältnissen	226
<b>Abschnitt 5: Entnahmen und Einlagen</b>	<b>229</b>
I. Entnahmen	229
Fall 125: Warenentnahme	233
Fall 126: Entnahme eines hergestellten WG	234
Fall 127: Private Pkw-Nutzung	235
Fall 128: Unfall mit Pkw	237
Fall 129: Leistungsentnahme	238
Fall 130: Überführung eines WG in eine ausländische Betriebsstätte	239
Fall 131: Vorsteuer und Entnahme eines Grundstücks	241

	Seite
II. Einlagen	242
Fall 132: Einlage eines Pkw	244
Fall 133: Einlage eines bebauten Grundstücks	245
Fall 134: Einlage eines GmbH-Anteils	246
Fall 135: Unfall mit Privatwagen auf Geschäftsreise	247
Fall 136: Vorbehaltsnießbrauch	248
Fall 137: Zuwendungsnießbrauch	249
Fall 138: Einlage eines Bodenschatzes	249
Fall 139: Einlage eines Grundstücks und § 23 EStG	252
<b>Abschnitt 6: Außerbilanzielle Hinzu- und Abrechnungen</b>	<b>254</b>
I. Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	254
Fall 140: 35-€-Grenze	259
Fall 141: Pauschalbesteuerung	260
Fall 142: Bewirtungen	261
Fall 143: Bewirtung im Restaurant	262
Fall 144: Reisekosten	265
Fall 145: Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	266
Fall 146: Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG	267
II. Investitionsabzugsbetrag (§ 7g EStG)	269
Fall 147: Investitionsabzugsbetrag für künftige Investitionen	272
Fall 148: Investitionsabzugsbetrag bei mehrjährigen Investitionen	273
III. Zinsschranke (§§ 4h EStG, 8a KStG)	274
Fall 149: Zinsschranke bei Kapitalgesellschaft	276
Fall 150: Zinsschranke bei Mitunternehmerschaft	277
IV. Gewerbesteuer	278
V. Sonstige Hinzu- und Abrechnungen	279
<b>Abschnitt 7: Bilanzberichtigung, Bilanzänderung</b>	<b>281</b>
I. Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	281
Fall 151: Unrichtige Nutzungsdauer für ein Wirtschaftsgut des Anlagevermögens	284
Fall 152: Bilanzierung von notwendigem Privatvermögen	285
Fall 153: Falsche Warenbewertung (versehentlich)	286
Fall 154: Falsche Warenbewertung (bewusst)	286
Fall 155: Falsche Warenbewertung (ohne Auswirkung auf die Höhe der ESt und GewSt)	287
Fall 156: Unrechtmäßige Teilwertabschreibung, Verjährung	288

	Seite
Fall 157: Unrichtige Bewertung einer Einlage	288
Fall 158: Zu Unrecht bilanziertes Privatvermögen	289
Fall 159: Nicht bilanziertes notwendiges Betriebsvermögen (Maschine)	290
Fall 160: Fehlerhafte Geschäftswertbilanzierung	291
Fall 161: Reaktivierung	292
II. Mehr- und Wenigerrechnung	292
Fall 162: Erwerb eines unbebauten Grundstücks	294
Fall 163: Abnutzbares Anlagevermögen	295
Fall 164: Warenbewertung	295
Fall 165: Forderungen	296
Fall 166: Garantie-Rückstellungen	297
Fall 167: Berichtigung einer Geschäftseröffnungsbilanz	298
Fall 168: Bilanzänderung anlässlich Außenprüfung	299
Fall 169: Berichtigungsbedarf bei Rückstellungen	299
III. Kapitalangleichungsbuchungen	300
Fall 170: Kapitalangleichungsbuchungen	301
Fall 171: Unterlassene Kapitalangleichungsbuchungen	302
Fall 172: Ausgleichsposten und Kapitalangleichungsbuchungen nach Betriebsprüfung bei KapGes	303
<b>Abschnitt 8: Wechsel der Gewinnermittlungsart</b>	<b>309</b>
I. Wechsel von § 4 Abs. 3 EStG zum BV-Vergleich	309
II. Wechsel vom BV-Vergleich zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	309
Fall 173: Wechsel vom BV-Vergleich zur Überschussrechnung	310
Fall 174: Wechsel zum BV-Vergleich	311
<b>Abschnitt 9: Betriebsaufgabe</b>	<b>315</b>
<b>Teil B: Bilanzsteuerrecht der Gesellschaften</b>	<b>317</b>
<b>Abschnitt 1: Personengesellschaften</b>	<b>317</b>
I. Kriterien der Mitunternehmerschaft	317
II. Gründung und Bilanzierung	319
III. Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens	321
IV. Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	324
Fall 175: Gewerblich tätige Schwestergesellschaften	325
Fall 176: Grundstücksverwaltungsgesellschaft	326
Fall 177: Grundstücksverwaltende GmbH & Co. KG	326

## Inhalt

	Seite
Fall 178: Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	327
Fall 179: Doppelstöckige Personengesellschaft	327
V. Übertragung von Wirtschaftsgütern	328
VI. Versteuerung stiller Reserven bei Entnahmen	330
VII. Gewinnermittlung und -verteilung	331
Fall 180: Gewinnverteilung (Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschafter)	333
Fall 181: Gewinnverteilung (Kapitalverzinsung, Beratungsvertrag, Werkvertrag)	334
Fall 182: Kaufvertrag zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	336
Fall 183: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer und § 6b-Rücklage	337
Fall 184: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer gegen Minderung der Gesellschaftsrechte	338
Fall 185a: Gründung einer KG (Sonderbetriebsvermögen des Kommanditisten)	341
Fall 185b: KG (Geschäftsvorfälle, Gewinnverteilung, Abschluss der Buchführung)	342
Fall 186: Übertragung von § 6b-Rücklagen	344
Fall 187: Familienpersonengesellschaften	345
Fall 188: Typische und atypische stille Gesellschaft	349
VIII. Einbringung in eine Personengesellschaft	353
Fall 189: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft (Buchwertverknüpfung)	355
Fall 190: Gewinnverteilung und Abschluss der Ergänzungsbilanz	356
Fall 191: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft (Ansatz der gemeinen Werte)	357
Fall 192: Einbringung zu Zwischenwerten	358
Fall 193: Neueintritt eines Gesellschafters in eine OHG (Fortführung der Buchwerte)	360
Fall 194: Neueintritt eines Gesellschafters in eine OHG (Ansatz der gemeinen Werte)	363
Fall 195: Einbringung mit Zuzahlung ins Privatvermögen	364
IX. Personelle Veränderungen	365
Fall 196: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung über dem Nominalbetrag)	367
Fall 197: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung unter dem Nominalbetrag)	372
Fall 198: Gesellschafterwechsel	374

	Seite
Fall 199: Ausscheiden mit Teilentgelt	376
Fall 200: Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters	377
Fall 201: Ausscheiden mit Sachwertabfindung	378
X. Beendigung der Personengesellschaft	379
Fall 202: Beendigung der Personengesellschaft (Liquidation)	382
Fall 203: Realteilung und Buchwertfortführung	383
XI. Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	384
Fall 204: Verlustverrechnung mit positiven Einkünften	387
Fall 205: Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung und Sonderbetriebsvermögen	388
<b>Abschnitt 2: Kapitalgesellschaften</b>	390
I. Gründung und Bilanzierung	390
II. Besonderheiten beim Jahresabschluss	391
III. Ausgleichsposten	393
IV. Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA)	393
V. Verdeckte Einlagen	395
VI. Latente Steuern	398
VII. Kapitalerhöhung, Kapitalherabsetzung	400
VIII. Steuerrückstellungen	401
IX. Bilanzierung eigener Anteile	401
X. Liquidationsbesteuerung	402
XI. Besonderheiten des KStG	403
Fall 206: Gründung einer GmbH	410
Fall 207: Uneingeschränkter Wertzusammenhang und Wertaufholung	412
Fall 208: Steuerrückstellungen im Jahresabschluss	413
Fall 209: Verdeckte Gewinnausschüttungen (USt, GewSt, KSt)	415
Fall 210: Ausgleichsposten	417
Fall 211: Rückstellung für latente Steuern	419
Fall 212: Latente Steuern und deren Auflösung	420
Fall 213: Gesellschafter-Fremdfinanzierung	421
Fall 214: Verlustabzug	422
Fall 215: Verlustabzug bei Wagnisbeteiligungsgesellschaft	423
Fall 216: Organschaft	423
Fall 217a: Ausgleichsposten bei Organschaft mit Minderabführung	426
Fall 217b: Organschaft mit Ausgleichsposten und Mehrabführung	427
Fall 218a: Organschaft und Einkommensermittlung	428

# Inhalt

	Seite
Fall 218b: Organschaft mit Personengesellschaft	429
Fall 218c: Organschaft mit Dividendeneinnahmen der Tochtergesellschaft	430
Fall 219: Liquidation, Vollausschüttung, Solidaritätszuschlag	431
<b>Abschnitt 3: Besondere Gesellschaftsformen</b>	<b>435</b>
I. Betriebsaufspaltung mit Kapitalgesellschaft	435
Fall 220: Einzelunternehmen und Ein-Mann-GmbH	440
Fall 221: Einzelunternehmen und Zwei-Mann-GmbH	441
Fall 222: Verpachtung ohne Beherrschung	442
II. GmbH & Co. KG	442
Fall 223: Gewinnverteilung bei einer GmbH & Co. KG	445
Fall 224: Jahresabschluss bei einer GmbH & Co. KG	447
III. Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	450
Fall 225: Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	450
<b>Abschnitt 4: Umwandlungen</b>	<b>454</b>
Fall 226: Umwandlung einer GmbH in ein Einzelunternehmen	458
Fall 227: Umwandlung einer Einzelfirma in eine GmbH	461
Fall 228: Einbringung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	465
Fall 229: Weiterbehandlung von Ausgleichsposten	467
Fall 230: Einbringungsgewinn I, Anteilsveräußerung	468
Stichwortverzeichnis	473