

Inhaltsübersicht

Fall

Seite

Abschnitt A: Aktivierung – Passivierung

I. Wirtschaftsgüter

1	Begriff des Wirtschaftsguts – materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter – AfA bei immateriellen Wirtschaftsgütern	15
2	Abgrenzung materielles und immaterielles Wirtschaftsgut – Behandlung der Herstellungskosten immaterieller Wirtschaftsgüter	17
3	Patent als immaterielles Wirtschaftsgut – latente Steuern	19
4	Immaterielles Wirtschaftsgut	25
5	Zuschuss als immaterielles Wirtschaftsgut.	27
6*	Betriebliche Bauten auf Grundstücken, die nicht im Eigentum oder Alleineigentum des Betriebsinhabers stehen (Nutzungsbefugnis)	29
7*	Betrieblich verwerteter, im privaten Bereich bestellter Nießbrauch nach Entnahme des dann belasteten Gegenstandes	35
8*	Mietereinbauten – Mieterumbauten	37

II. Betriebsvermögen

9	Bedeutung – handelsrechtlicher und steuerlicher Unterschied – notwendiges und gewillkürtes Betriebsvermögen – notwendiges Privatvermögen – Entnahme von notwendigem Betriebsvermögen	42
10	Privatvermögen – privater oder betrieblicher Kauf und Verkauf – Zugehörigkeitsvermutung – Einlage und Entnahme von Waren – Änderung der Zweckbestimmung	48
11	Bilanzsteuerliche Auswirkung einer privaten Sicherungsübereignung von Betriebsvermögen, der Abholung durch den Sicherungsnehmer und der Versteigerung	52
12	Grundstücksteile als Betriebsvermögen	55
13*	Verbindlichkeiten betrieblicher und privater Art – Passivierungspflicht und Wahlrecht bei Verbindlichkeiten – Darlehen bei gewillkürtem Betriebsvermögen – private Veräußerungsgewinne gem. § 23 EStG und Darlehen – Entnahme, Einlage und Verkauf von Wirtschaftsgütern mit objektbezogenen Darlehen – AfA nach Einlage – Zinsen	60

III. Besondere Bilanzposten

14	Begriff des Rechnungsabgrenzungspostens – Behandlung eines Damnums beim Darlehensnehmer.	66
15	Immaterielles Wirtschaftsgut – Rechnungsabgrenzungsposten bei Werbeanzeigen	71
16	Immaterielles Wirtschaftsgut – Rechnungsabgrenzungsposten bei Werbeprämien	72
17*	Forderungsverkauf bei Leasing (Forfaitierung) – umsatzsteuerliche Behandlung – Bildung und Auflösung eines Rechnungsabgrenzungspostens	73
18	Buchmäßige Behandlung der Inzahlungnahme und Weitergabe (Diskontierung) von Wechseln	76
19	Allgemeine Voraussetzungen zur Bildung von Rückstellungen – Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten, drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung	78
20	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten – Ausgleichsanspruch eines Handelsvertreters nach § 89b Abs. 1 Nr. 1 HGB	84
21	Vorrang Teilwertabschreibung vor Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften – Bewertung angefangener, zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellter Arbeiten, die aufgrund verlustbringender Verträge ausgeführt werden	86
22	Rückstellung für die Kosten von TÜV-Untersuchungen und zu erwartende, damit zusammenhängende Reparaturaufwendungen	92
23	Gebäude auf fremdem Grund und Boden – Rückstellung für Abbruchverpflichtung – Abzinsung von Rückstellungen	94
24	Rückstellung für Abschluss- und Beratungskosten – Rückstellung für die Kosten der Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen – Bewertung von Rückstellungen	98
25	Rückstellung wegen Patentverletzungen und Rückstellung für Prozesskosten – „aufhellende“ Tatsachen – Abzinsung von Rückstellungen	104
26	Pensionsrückstellungen – latente Steuern	108
27*	Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften im Zusammenhang mit Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritten und Erfüllungsübernahmen – handelsrechtliche und steuerrechtliche Behandlung beim Übertragenden und beim Übernehmer	116
28	Reinvestitionsrücklage und Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	124
29	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften – Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG	133

Fall		Seite
30	Veräußerung eines Grundstücks wegen drohender Enteignung – Rücklage nach § 6b EStG und Rücklage für Ersatzbeschaffung	138
31	Rücklage für Ersatzbeschaffung – Zulässigkeit einer Rücklage nach Tausch und Übernahme des als Entschädigung erhaltenen Gegenstandes in das Privatvermögen – Begriff der „höheren Gewalt“ – Rücklage nach § 6b EStG nach Veräußerung eines Ersatzwirtschaftsguts i. S. von R 6.6 EStR	143
32	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG und seine Hinzurechnung – Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG	146

Abschnitt B: Bewertung

I. Allgemeine Bewertungsfragen

33	Handelsbilanz und Steuerbilanz – Maßgeblichkeitsgrundsatz – Abschreibungen im Handelsrecht und im Steuerrecht	159
34*	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens und des Umlaufvermögens – Maßgeblichkeitsgrundsatz – Niederstwertprinzip – Wertaufholungsgebot in Handels- und Steuerbilanz	164
35*	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens – Maßgeblichkeitsgrundsatz – Niederstwertprinzip – Beibehaltungswahlrecht – Wertaufholungsgebot in Handelsbilanz und Steuerbilanz	172
36	Einzelbewertung – Gruppenbewertung – Durchschnittsbewertung – Lifo-Verfahren – Festwert	175

II. Anschaffungskosten

37	Begriff – Nebenkosten – Schuldübernahme – eigene und fremde Kreditzinsen	185
38	Anschaffungskosten auf Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	189
39	Anschaffungszeitpunkt – wirtschaftliches Eigentum – Rechtsfolgen bei Bilanzierung und Abschreibung	191
40*	Anschaffungskosten bei Gebäuden und Gebäudeteilen, wenn auf die USt-Befreiungen gem. § 4 Nr. 9 Buchst. a und Nr. 12 Buchst. a UStG verzichtet wird – Einflussnahme der USt auf die GrESt und umgekehrt	193
41	Gemeinkosten – Umsatzsteuer – Skonto – Fundamentierung – Reisekosten	199
42	Unentgeltliche Zuführung von einzelnen Wirtschaftsgütern aus betrieblichem und privatem Anlass in ein Betriebsvermögen	203

Fall	Seite
43* Tausch mit Baraufgabe bei Grundstücken – Anschaffungsnebenkosten – gemeiner Wert – Einlage – privates Veräußerungsgeschäft – sonstiger betrieblicher Ertrag beim Tausch	207
44* Tausch mit Baraufgabe bei beweglichen Wirtschaftsgütern – verdeckter Preisnachlass – USt, Vorsteuer	209
45 Abstands- und sonstige Zahlungen bei Grundstücken – nachträgliche Anschaffungskosten – Vorkaufsrecht	213
46 Zuschuss bei Anschaffung – Zuschussrücklage	215
47* Raten, Renten und Darlehensschuld bei der Anschaffung von Wirtschaftsgütern – Tilgungsproblematik – Abzinsungsproblematik	217
48 Erwerb eines Betriebs	222
49* Anschaffungskosten im Zusammenhang mit einem Erbbaurecht – Rechnungsabgrenzungsposten beim Erbbauzins und bei sonstigen Zahlungen – Erschließungsbeiträge und Kanalanschlussgebühren, durch den Erbbauberechtigten bezahlt – Herstellungskosten und AfA gem. § 7 Abs. 4 Satz 1 und 2 EStG – Erwerb des Grundstücks durch den Erbbauberechtigten bei gleichzeitiger Auflösung des Erbbaurechts	227
50 Ratenkauf mit Abzinsung – Abzinsung handelsrechtlich und steuerrechtlich bei Forderungen und Verbindlichkeiten	234
51 Kauf nach Miete – Mietkaufverträge – echter Mietkauf – unechter Mietkauf	237
52* Leasing – Leasingraten – Leasingverträge – Finanzierungsleasing mit Kaufoption – Sonderzahlung – buch- und bilanzmäßige Behandlung – RAP – Abzinsung	242

III. Herstellungskosten

53 Begriff – Kalkulationsschema – Kosten – Gemeinkosten – Gemeinkostenzuschläge	255
54* Herstellungskosten eines betrieblichen Gebäudes – einzelne Wirtschaftsgüter – gemischte Nutzung – Ausfall beim Architektenhonorar – Erdarbeiten – Kanalanschlussgebühren – Hausanschlusskosten – Versorgungsnetze – Ladeneinbau – Bauzeitversicherung – Baumängel – Fahrtkosten – PKW-Stellplätze – Grundstücksumzäunung – Gartenanlage – Prozesskosten	261
55 Verlorene Vorauszahlungen für ein Bauvorhaben – Zeitraum der ertragsteuerlichen Berücksichtigung	271
56 Herstellungskosten und AfA bei teilweise fertig gestelltem Betriebsgebäude	273

Fall		Seite
57	Abbruch von alten und Errichtung von neuen Betriebsgebäuden, die schon lange im Betrieb bzw. soeben erworben sind – Abbruch eines selbst bewohnten Einfamilienhauses und Errichtung eines neuen Betriebsgebäudes	277
58*	Abgrenzung Anschaffungskosten – Herstellungskosten – Erhaltungsaufwand – anschaffungsnahe Herstellungskosten bei Gebäuden	282

IV. Teilwert

59	Begriff – Teilwertvermutung – Teilwertabschreibung bei Preisänderungen und Fehlmaßnahmen	296
60	Aktienwerb – Anschaffungsnebenkosten – Gratisaktien – Teilwertabschreibung beim Anlage- und Umlaufvermögen – Niederstwertprinzip – Teilwertermittlung bei Anschaffungsnebenkosten	299
61	Nutzungsänderungen bei Grundstücken – Entnahmen – Einlagen – Umschichtungen	303
62	Schwund und Kenntnis bei der Anschaffung – Beendigung des Anschaffungsvorgangs – Transportschäden – Teilwertabschreibung ohne Fehlmaßnahme – Bilanzstichtag und Werterhellungstheorie	306
63	Eröffnung eines Betriebs – Einlagen – Teilwert – fortgeführte Anschaffungskosten im Privatvermögen – AfA bei beweglichem Privatvermögen – AfA im Rumpfwirtschaftsjahr – GWG – Eröffnungsbilanz	309
64*	Betriebsaufspaltung – Einlage einer wertgeminderten GmbH-Beteiligung – Teilwertabschreibung – außerbilanzieller Korrekturposten	315
65*	Privatnutzung bei Fahrzeugen – Betriebsvermögen – Unternehmensvermögen – Anschaffungskosten – Gesamtkosten – 1 %-Regelung – Fahrtenbuchmethode – Schätzungsmethode – Verkauf	318
66	Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Teilwert bei Tieren	327
67	Erbbaurecht – Abstandszahlung – immaterielles Wirtschaftsgut – Firmenwert	330

V. Bewertung von Forderungen

68	Wertabschläge zu einzelnen Forderungen wegen des Ausfallrisikos – wegen niedriger Verzinslichkeit – wegen der zu erwartenden Einbehaltung von Skonto	332
69	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen wegen des Ausfallrisikos – Grundsatz der besseren Erkenntnis bei der Forderungsbewertung	334
70	Zahlung auf teilweise einzelwertberichtigte Forderung – Wertaufholungsgebot nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 und 2 EStG	336

VI. Absetzung für Abnutzung

71	AfA bei Gebäuden und nachträgliche Herstellungskosten – bisherige AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG und bisherige AfA nach § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG	337
72	AfA bei Gebäuden und nachträgliche Herstellungskosten – bisherige AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG	340
73	AfA nach Einlage eines Gebäudes, das bisher der Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gedient hat, in das Betriebsvermögen	341
74	AfA bei Gebäuden nach Teilwertabschreibung	345
75	AfA bei Gebäuden – Absetzung für außergewöhnliche wirtschaftliche oder technische Abnutzung – nachträglich angefallene Herstellungskosten	347
76	AfA bei beweglichen Wirtschaftsgütern – Beginn der Absetzung – nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	349
77	AfA im Fall nachträglicher Anschaffungs- oder Herstellungskosten für bewegliche Wirtschaftsgüter	351

Abschnitt C: Bilanzberichtigung – Bilanzänderung

78	Bilanzberichtigung – Bilanzänderung	353
----	---	-----

Abschnitt D: Wechsel der Gewinnermittlungsart

79	Gewinnermittlungsarten – Übergang von der Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG zu § 5 EStG – Anfangsbilanz – Gewinnkorrekturen gem. R 4.6 EStR mit Anlage	361
----	--	-----

Abschnitt E: Nicht- oder beschränkt abziehbare Betriebsausgaben

80*	Einschränkung des Schuldzinsenabzugs nach § 4 Abs. 4a EStG – Überentnahmen/Unterentnahmen – Berechnung nichtabziehbarer betrieblicher Schuldzinsen	377
81	Nichtabziehbare Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG – Geschenke – Bewirtungsaufwendungen – Aufzeichnungspflicht nach § 4 Abs. 7 EStG	382

Abschnitt F: Besonderheiten bei Personengesellschaften

82*	Personengesellschaften – steuerliche Behandlung von Arbeits-, Miet- und Dienstleistungsverträgen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter – Betriebsvermögen bei Personengesellschaften	389
83*	Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter von einer Personengesellschaft auf einen Gesellschafter zu dessen privater Nutzung (1. Alternative) oder zur weiteren Nutzung durch die Personengesellschaft (2. Alternative) oder zur Nutzung im Einzelunternehmen des übernehmenden Gesellschafters (3. Alternative)	393
84*	Übertragung von Wirtschaftsgütern, die bisher zum Sonderbetriebsvermögen eines Gesellschafters gehört haben, in das Gesamthandsvermögen der Gesellschaft (1. Alternative), in das Privatvermögen des Eigentümers (2. Alternative) oder in das Eigentum eines anderen Gesellschafters (3. Alternative)	398
85*	Übertragung von bisher zum Privatvermögen eines Gesellschafters gehörenden Wirtschaftsgütern in das Gesamthandsvermögen der Gesellschaft (1. Alternative), in sein Sonderbetriebsvermögen im Rahmen der Personengesellschaft (2. Alternative) oder in das Eigentum eines anderen Gesellschafters, der sie dem Betrieb der Personengesellschaft überlässt (3. Alternative)	402
86*	Gründung einer Personengesellschaft – Bilanzierungsmöglichkeiten bei Einbringung eines Einzelunternehmens	405
87*	Eintritt und Ausscheiden von Gesellschaftern einer Personengesellschaft – Gesellschafterwechsel	411
88*	Auflösung einer Personengesellschaft durch Realteilung ohne Spitzenausgleich	416

Abschnitt G: Gemischte Schenkung – Erbauseinandersetzung – vorweggenommene Erbfolge

89*	Gemischte Schenkung und Abgrenzung zum vollentgeltlichen Geschäft – Trennungstheorie – Einlage des unentgeltlichen Teils – AfA-Fortführung – gemischte Schenkung bei einer Betriebsübertragung – Einheitsbetrachtung	421
90*	Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen – Veräußerung eines Mitunternehmeranteils – Betriebsveräußerung	425
91*	Erbauseinandersetzung bei einem Mischnachlass – Teilung des Nachlasses ohne und mit Ausgleichszahlungen – Veräußerungsgewinne bei GmbH-Anteilen mit Teileinkünfteverfahren – Schuldaufnahme zur Finanzierung der Ausgleichszahlung – Einkünfte bei einer Erbengemeinschaft mit Mischnachlass	430

Fall	Seite
92* Erbauseinandersetzung bei einem Mischnachlass – Übernahme eines Betriebs – Ausgleichszahlung bei Übernahme bestehender nicht betrieblicher Darlehen – Veräußerungsgewinn	435
93* Vorweggenommene Erbfolge bei Betriebsübertragung gegen Ausgleichs- und Abstandszahlungen – Übernahme eines Betriebs mit betrieblichen Verbindlichkeiten – Schuldaufnahme zur Finanzierung der Ausgleichsverpflichtung – Veräußerungsgewinn	441
94 Vorweggenommene Erbfolge bei mehreren Wirtschaftsgütern – Übernahme eines Betriebs – Ausgleichszahlung und Übernahme bestehender nicht betrieblicher Darlehen – Veräußerungsgewinn	445
95* Vorweggenommene Erbfolge bei Betriebsübertragung gegen Rentenleistungen – Veräußerungsrente – Unterhaltsrente – private Versorgungsrente	447
96* Kaufpreisrenten, Versorgungsrenten, Unterhaltsrenten bei einem verpachteten Gewerbebetrieb – vorweggenommene Erbfolge	453
Abkürzungen und zitierte Literatur	457
§§-Schlüssel	460
Stichwortverzeichnis	467

Anmerkung: Die mit * gekennzeichneten Fälle sind etwas schwieriger. Ein Leser, der am Beginn seiner Ausbildung steht, sollte sich zuerst die nicht gekennzeichneten Fälle erarbeiten!