

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XI
1. Zielsetzung steuerlicher Bilanz.....	1
2. Ansatz der Wirtschaftsgüter in der Steuerbilanz.....	3
2.1. Wirtschaftsgut.....	3
2.2. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz.....	9
2.3. Umgekehrte Maßgeblichkeit.....	14
2.4. Betriebsvermögen.....	17
2.5. Entnahmen.....	22
2.6. Einlagen.....	24
3. Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Steuerbilanz.....	29
3.1. Bewertungsgrundsätze.....	29
3.2. Anschaffungskosten.....	33
3.3. Herstellungskosten.....	37
3.4. Teilwert.....	42
3.5. Absetzungen für Abnutzung und Sonderabschreibungen.....	47
3.5.1. Absetzungen für Abnutzung immaterieller Wirtschaftsgüter.....	47
3.5.2. Absetzungen für Abnutzung beweglicher Wirtschaftsgüter.....	48
3.5.3. Absetzungen für Abnutzung von Gebäuden.....	49
3.5.4. Erhöhte Absetzungen für Abnutzung.....	50
3.5.5. Sonderabschreibungen.....	51
3.6. Wertberichtigungen auf Forderungen.....	55
3.7. Wertberichtigungen auf Rückstellungen und Verbindlichkeiten.....	63
4. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben.....	67
4.1. Veranlassungsgrundsatz.....	67
4.2. Nichtabziehbare Betriebsausgaben.....	67

5.	Mitunternehmerschaft.....	72
5.1.	Begriff der Mitunternehmerschaft.....	72
5.2.	Umfang des Betriebsvermögens.....	73
5.2.1.	Gesamthandsvermögen.....	74
5.2.2.	Sonderbetriebsvermögen.....	75
5.3.	Bilanzierung des Betriebsvermögens.....	84
5.4.	Gewinnermittlung und Gewinnverteilung.....	85
6.	GmbH & Co KG.....	90
6.1.	Merkmale der GmbH & Co KG.....	90
6.2.	Einkommensteuerliche Folgen.....	91
7.	Übertragungen in das Betriebsvermögen und Übertragungen aus dem Betriebsvermögen.....	95
7.1.	Übertragung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens.....	95
7.2.	Übertragung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens.....	96
7.3.	Übertragbarkeit stiller Reserven.....	102
8.	Gründung einer Personengesellschaft.....	107
8.1.	Begründung.....	107
8.2.	Sachgründung.....	109
8.3.	Einbringung eines Betriebes unter Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern.....	117
9.	Eintritt eines Gesellschafters in eine Personengesellschaft.....	123
10.	Wechsel von Gesellschaftern in einer Personengesellschaft.....	131
10.1.	Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils.....	131
10.2.	Entgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils.....	132
10.3.	Besonderheiten beim Wechsel von Gesellschaftern.....	133
11.	Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Personengesellschaft.....	137
11.1.	Rechtsgrundlagen.....	137
11.2.	Besonderheiten beim Ausscheiden eines Gesellschafters.....	143
11.2.1.	Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters.....	143

11.2.2.	Abfindung unterhalb des Teilwerts.....	144
11.2.3.	Abfindung unterhalb des Buchwerts.....	145
11.2.4.	Ausscheiden bei negativem Kapitalkonto.....	149
11.2.5.	Ausscheiden gegen Sachabfindung.....	150
12.	Verluste bei beschränkter Haftung.....	154
13.	Ableitung der Steuerbilanz aus der Handelsbilanz.....	160
13.1.	Einheitsbilanz.....	160
13.2.	Abweichende Steuerbilanz.....	161
14.	Besonderheiten steuerlicher Bilanzierung.....	167
14.1.	Grundstücke und Gebäude.....	167
14.1.1.	Abbruch von Gebäuden.....	167
14.1.2.	Selbständige und unselbständige Gebäudeteile.....	169
14.1.3.	Außenanlagen.....	171
14.2.	Zuschüsse auf Anlagegüter.....	175
14.3.	Rechnungsabgrenzung.....	180
14.4.	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung.....	181
14.5.	Rückstellungen.....	187
14.6.	Verbindlichkeiten.....	195
14.7.	Leasing.....	204
14.8.	Verpachtung.....	212
14.9.	Umsatzsteuer.....	217
15.	Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften.....	219
15.1.	Körperschaftsteuer.....	219
15.2.	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften.....	225
16.	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung.....	232
16.1.	Berichtigung der Steuerbilanz.....	232
16.2.	Änderung der Steuerbilanz.....	234
16.3.	Kapitalangleichung der Handelsbilanz.....	239
Quellenverzeichnis.....	243	
Stichwortverzeichnis.....	246	