

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XI
1. Zielsetzung steuerlicher Bilanzierung.....	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.....	101
8.	Gründung einer Personengesellschaft.....	106
8.1.	Bargründung.....	106
8.2.	Sachgründung.....	108
8.3.	Einbringung eines Betriebes unter Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern.....	116
9.	Eintritt eines Gesellschafters in eine Personengesellschaft.....	122
10.	Wechsel von Gesellschaftern in einer Personengesellschaft.....	130
10.1.	Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils.....	130
10.2.	Entgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils.....	131
10.3.	Besonderheiten beim Wechsel von Gesellschaftern.....	132
11.	Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Personengesellschaft...	135
11.1.	Rechtsgrundlagen.....	135
11.2.	Besonderheiten beim Ausscheiden eines Gesellschafters.....	141
11.2.1.	Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters.....	141

11.2.2.	Abfindung unterhalb des Teilwerts.....	142
11.2.3.	Abfindung unterhalb des Buchwerts.....	143
11.2.4.	Ausscheiden bei negativem Kapitalkonto.....	147
11.2.5.	Ausscheiden gegen Sachabfindung.....	148
12.	Verluste bei beschränkter Haftung.....	152
13.	Ableitung der Steuerbilanz aus der Handelsbilanz.....	159
13.1.	Einheitsbilanz.....	159
13.2.	Abweichende Steuerbilanz.....	160
14.	Besonderheiten steuerlicher Bilanzierung.....	166
14.1.	Grundstücke und Gebäude.....	166
14.1.1.	Abbruch von Gebäuden.....	166
14.1.2.	Selbständige und unselbständige Gebäudeteile.....	168
14.1.3.	Außenanlagen.....	170
14.2.	Zuschüsse auf Anlagegüter.....	174
14.3.	Rechnungsabgrenzung.....	179
14.4.	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung.....	180
14.5.	Rückstellungen.....	186
14.6.	Verbindlichkeiten.....	194
14.7.	Leasing.....	203
14.8.	Verpachtung.....	211
14.9.	Umsatzsteuer.....	216
15.	Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften.....	218
15.1.	Körperschaftsteuer.....	218
15.2.	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften.....	224
16.	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung.....	231
16.1.	Berichtigung der Steuerbilanz.....	231
16.2.	Änderung der Steuerbilanz.....	233
16.3.	Kapitalangleichung der Handelsbilanz.....	238
	Quellenverzeichnis.....	242
	Stichwortverzeichnis.....	245