

# Inhaltsübersicht

|   |              |
|---|--------------|
| <b>Geleitwort .....</b>   | <b>V</b>     |
| <b>Vorwort .....</b>  | <b>VII</b>   |
| <b>Inhaltsübersicht .....</b>   | <b>IX</b>    |
| <b>Inhaltsverzeichnis .....</b>   | <b>XI</b>    |
| <b>Abbildungsverzeichnis .....</b>  | <b>XXI</b>   |
| <b>Abkürzungs- und Symbolverzeichnis .....</b>  | <b>XXIII</b> |
| <b>1 Einleitung .....</b>   | <b>1</b>     |
| 1.1 Problemstellung und Zielsetzung .....   | 1            |
| 1.2 Gang der Untersuchung .....   | 4            |
| <b>2 Grundlagen .....</b>   | <b>6</b>     |
| 2.1 Der Bilanzbegriff .....   | 6            |
| 2.2 Die Bilanzarten .....   | 7            |
| 2.3 Die Bilanzadressaten und Zwecke der handels- und steuerrechtlichen Bilanzierung....                   | 10           |
| <b>3 Die historische Entwicklung des Maßgeblichkeitsprinzips .....</b>                                    | <b>24</b>    |
| 3.1 Vorbemerkung .....  | 24           |
| 3.2 Die Handelsbilanz als Rechtsgrundlage der Steuerbilanz.....   | 25           |
| 3.3 Die historische Entwicklung des Maßgeblichkeitsprinzips im Steuerrecht.....                           | 48           |
| 3.4 Zwischenergebnis.....   | 73           |
| <b>4 Der Geltungsbereich des Maßgeblichkeitsprinzips.....</b>   | <b>75</b>    |
| 4.1 Die Einordnung des Maßgeblichkeitsprinzips in das System der steuerlichen Gewinn-<br>ermittlung ..... | 75           |
| 4.2 Der persönliche Geltungsbereich des Maßgeblichkeitsprinzips .....                                     | 83           |
| 4.3 Der sachliche Geltungsbereich des Maßgeblichkeitsprinzips.....  | 111          |
| <b>5 Die Reichweite des Maßgeblichkeitsprinzips.....</b>  | <b>113</b>   |
| 5.1 Vorbemerkung .....  | 113          |
| 5.2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....   | 114          |
| 5.3 Das Maßgeblichkeitsprinzip vor dem BilMoG .....   | 139          |
| 5.4 Das Maßgeblichkeitsprinzip nach dem BilMoG .....  | 160          |
| <b>6 Die Bedeutung des Maßgeblichkeitsprinzips für die Bilanzierung.....</b>                              | <b>183</b>   |
| 6.1 Vorbemerkung .....  | 183          |
| 6.2 Die Bedeutung des Maßgeblichkeitsprinzips für die Bilanzierung dem Grunde nach .                      | 183          |
| 6.3 Die Bedeutung des Maßgeblichkeitsprinzips für die Bilanzierung der Höhe nach .....                    | 279          |

|   |            |
|---|------------|
| 6.4 Die Auswirkungen des Auseinanderfallens von Handels- und Steuerbilanz auf die Bildung latenter Steuern..... | 316        |
| <b>7 Die Diskussion um das Maßgeblichkeitsprinzip .....</b>   | <b>324</b> |
| 7.1 Die wichtigsten Argumente für und wider das Maßgeblichkeitsprinzip .....                                    | 324        |
| 7.2 Alternativkonzepte zum Maßgeblichkeitsprinzip .....   | 336        |
| 7.3 Zwischenergebnis und Vorschlag zur Stärkung des Maßgeblichkeitsprinzips.....                                | 341        |
| <b>8 Schlussbemerkungen und Ausblick .....</b>  | <b>344</b> |
| <b>Literaturverzeichnis .....</b>   | <b>347</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis .....</b>   | <b>427</b> |

# Inhaltsverzeichnis

|  |              |
|--|--------------|
| <b>Geleitwort .....</b>  | <b>V</b>     |
| <b>Vorwort .....</b>   | <b>VII</b>   |
| <b>Inhaltsübersicht .....</b>  | <b>IX</b>    |
| <b>Inhaltsverzeichnis .....</b>  | <b>XI</b>    |
| <b>Abbildungsverzeichnis .....</b>   | <b>XXI</b>   |
| <b>Abkürzungs- und Symbolverzeichnis .....</b>   | <b>XXIII</b> |
| <b>1 Einleitung .....</b>  | <b>1</b>     |
| 1.1 Problemstellung und Zielsetzung .....  | 1            |
| 1.2 Gang der Untersuchung .....  | 4            |
| <b>2 Grundlagen .....</b>  | <b>6</b>     |
| 2.1 Der Bilanzbegriff .....  | 6            |
| 2.2 Die Bilanzarten .....  | 7            |
| 2.3 Die Bilanzadressaten und Zwecke der handels- und steuerrechtlichen Bilanzierung..... | 10           |
| 2.3.1 Vorbemerkung.....  | 10           |
| 2.3.2 Bilanzadressaten der Handels- und Steuerbilanz .....                               | 10           |
| 2.3.3 Zwecke der handels- und steuerrechtlichen Rechnungslegung.....                     | 12           |
| 2.3.3.1 Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung .....                          | 12           |
| 2.3.3.1.1 Überblick .....  | 12           |
| 2.3.3.1.2 Die Dokumentationsfunktion.....  | 13           |
| 2.3.3.1.3 Die Informationsfunktion .....   | 14           |
| 2.3.3.1.4 Die Zahlungsbemessungsfunktion.....  | 16           |
| 2.3.3.1.5 Beziehungen zwischen den Jahresabschlusszwecken.....                           | 19           |
| 2.3.3.2 Die Funktion der steuerlichen Rechnungslegung .....                              | 22           |
| <b>3 Die historische Entwicklung des Maßgeblichkeitsprinzips .....</b>                   | <b>24</b>    |
| 3.1 Vorbemerkung .....   | 24           |
| 3.2 Die Handelsbilanz als Rechtsgrundlage der Steuerbilanz.....                          | 25           |
| 3.2.1 Der Begriff der Handelsbilanz .....  | 25           |
| 3.2.2 Die historische Entwicklung der Handelsbilanz .....                                | 25           |
| 3.2.2.1 Die Ursprünge der Buchführung und die Entwicklung bis zum Mittelalter.....       | 25           |
| 3.2.2.2 Erste gesetzliche Verpflichtungen zur Buchführung und zur Bilanz.....            | 26           |
| 3.2.2.3 Die Entwicklung der Handelsbilanz in Deutschland .....                           | 27           |
| 3.2.2.3.1 Das Allgemeine Preußische Landrecht von 1794 .....                             | 27           |

|   |           |
|---|-----------|
| 3.2.2.3.2 Das Allgemeine Deutsche Handelsgesetzbuch von 1861 und seine Entstehungsgeschichte.....               | 29        |
| 3.2.2.3.3 Das Aktiengesetz von 1870 .....   | 33        |
| 3.2.2.3.4 Die Aktiennovelle von 1884.....   | 35        |
| 3.2.2.3.5 Das Handelsgesetzbuch von 1897 .....  | 36        |
| 3.2.2.3.6 Die Aktienrechtsverordnung von 1931 .....   | 37        |
| 3.2.2.3.7 Das Aktiengesetz von 1937 .....   | 39        |
| 3.2.2.3.8 Das Aktiengesetz von 1965 und das Publizitätsgesetz von 1969 .....                                    | 40        |
| 3.2.2.3.9 Das Bilanzrichtlinien-Gesetz von 1985 .....   | 42        |
| 3.2.2.3.10 Das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz von 2009.....  | 46        |
| 3.3 Die historische Entwicklung des Maßgeblichkeitsprinzips im Steuerrecht.....                                 | 48        |
| 3.3.1 Der Begriff der Steuerbilanz .....  | 48        |
| 3.3.2 Drei mögliche Beziehungen zwischen Handels- und Steuerbilanz.....   | 50        |
| 3.3.3 Entwicklung des Maßgeblichkeitsprinzips.....  | 52        |
| 3.3.3.1 Überblick.....  | 52        |
| 3.3.3.2 Einkommensteuerliche Gewinnermittlung vor Einführung des Maßgeblichkeitsprinzips .....                  | 54        |
| 3.3.3.3 Ursprünge und Verbreitung des Maßgeblichkeitsprinzips .....   | 56        |
| 3.3.3.4 Abschwächung des Maßgeblichkeitsprinzips durch fortschreitende Emanzipation des Bilanzsteuerrechts..... | 60        |
| 3.3.3.5 Uneinheitliche Entwicklung des Verhältnisses zwischen Handels- und Steuerbilanz.....                    | 65        |
| 3.3.3.6 Wiederannäherung von Handels- und Steuerbilanz.....   | 69        |
| 3.3.3.7 Erneute Schwächung des Maßgeblichkeitsprinzips.....   | 71        |
| 3.4 Zwischenergebnis.....   | 73        |
| <b>4 Der Geltungsbereich des Maßgeblichkeitsprinzips .....</b>  | <b>75</b> |
| 4.1 Die Einordnung des Maßgeblichkeitsprinzips in das System der steuerlichen Gewinnermittlung .....            | 75        |
| 4.1.1 Vorbemerkung.....   | 75        |
| 4.1.2 Die duale Gewinnermittlung im deutschen Einkommensteuergesetz.....  | 75        |
| 4.1.3 Die Gewinnermittlungsmethoden bei den Gewinneinkünften .....  | 77        |
| 4.1.3.1 Überblick.....  | 77        |
| 4.1.3.2 Der Betriebsvermögensvergleich.....   | 78        |
| 4.1.3.3 Die Einnahmen-Überschussrechnung .....  | 80        |

|  |            |
|--|------------|
| 4.1.3.4 Die Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen.....   | 81         |
| 4.1.3.5 Die Tonnagegewinnermittlung .....  | 81         |
| 4.1.3.6 Die Gewinnschätzung .....  | 82         |
| 4.1.3.7 Zwischenergebnis .....   | 82         |
| 4.2 Der persönliche Geltungsbereich des Maßgeblichkeitsprinzips .....  | 83         |
| 4.2.1 Vorbemerkung.....  | 83         |
| 4.2.2 Der Begriff des Gewerbetreibenden.....   | 84         |
| 4.2.3 Die handels- und steuerliche Buchführungs- und Abschlusspflicht .....                                  | 86         |
| 4.2.3.1 Die handelsrechtliche Buchführungs- und Abschlusspflicht.....  | 86         |
| 4.2.3.1.1 Beginn der handelsrechtlichen Buchführungs- und Abschlusspflicht.....                              | 86         |
| 4.2.3.1.2 Ende der handelsrechtlichen Buchführungs- und Abschlusspflicht .....                               | 88         |
| 4.2.3.1.3 Ausnahmetatbestand des § 241a HGB.....   | 89         |
| 4.2.3.1.3.1 Überblick .....  | 89         |
| 4.2.3.1.3.2 Auswirkungen der Befreiung .....   | 89         |
| 4.2.3.1.3.3 Überprüfung der Schwellenwerte und Beginn der Befreiung .....                                    | 90         |
| 4.2.3.1.3.4 Ende der Befreiung.....  | 93         |
| 4.2.3.2 Die steuerliche Buchführungs- und Abschlusspflicht.....  | 94         |
| 4.2.3.2.1 Überblick .....  | 94         |
| 4.2.3.2.2 Beginn der steuerlichen Buchführungs- und Abschlusspflicht.....                                    | 95         |
| 4.2.3.2.3 Ende der steuerlichen Buchführungs- und Abschlusspflicht.....                                      | 96         |
| 4.2.3.2.4 Verhältnis zwischen § 141 AO und § 241a HGB.....   | 97         |
| 4.2.4 Vom Maßgeblichkeitsprinzip betroffener Personenkreis.....  | 101        |
| 4.2.5 Mögliche zukünftige Entwicklungen .....  | 103        |
| 4.2.5.1 Befreiung von Personenhandelsgesellschaften von der Abschlusspflicht.....                            | 103        |
| 4.2.5.2 Befreiung von Kleinstunternehmen von der Abschlusspflicht .....                                      | 105        |
| 4.2.5.2.1 Richtlinievorschlag zur Änderung der Vierten EG-Richtlinie .....                                   | 105        |
| 4.2.5.2.2 Beurteilung der Reformvorschläge.....  | 106        |
| 4.2.6 Zwischenergebnis.....  | 108        |
| 4.3 Der sachliche Geltungsbereich des Maßgeblichkeitsprinzips.....   | 111        |
| <b>5 Die Reichweite des Maßgeblichkeitsprinzips .....</b>  | <b>113</b> |
| 5.1 Vorbemerkung .....   | 113        |
| 5.2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....  | 114        |
| 5.2.1 Begriffsbestimmung, Rechtsnatur und Charakterisierung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ..... | 114        |

|  |     |
|--|-----|
| 5.2.2 Die Methoden zur Gewinnung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....               | 117 |
| 5.2.2.1 Vorbemerkung .....   | 117 |
| 5.2.2.2 Induktive Methode .....  | 117 |
| 5.2.2.3 Deduktive Methode.....   | 119 |
| 5.2.2.4 Hermeneutische Methode .....   | 120 |
| 5.2.3 Die Darstellung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....                         | 121 |
| 5.2.3.1 Vorbemerkung .....   | 121 |
| 5.2.3.2 Systematisierung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....                       | 122 |
| 5.2.3.3 Rahmengrundsätze.....  | 124 |
| 5.2.3.3.1 Richtigkeit und Willkürfreiheit.....   | 124 |
| 5.2.3.3.2 Klarheit .....   | 125 |
| 5.2.3.3.3 Vollständigkeit.....   | 126 |
| 5.2.3.4 Abgrenzungsgrundsätze.....   | 128 |
| 5.2.3.4.1 Realisationsprinzip.....   | 128 |
| 5.2.3.4.2 Grundsätze der sachlichen und zeitlichen Abgrenzung.....                             | 129 |
| 5.2.3.4.3 Imparitätsprinzip.....   | 130 |
| 5.2.3.5 Ergänzende Grundsätze .....  | 132 |
| 5.2.3.5.1 Stetigkeitsprinzip .....   | 132 |
| 5.2.3.5.2 Vorsichtsprinzip.....  | 135 |
| 5.2.3.6 Das Verhältnis der einzelnen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung untereinander..... | 137 |
| 5.3 Das Maßgeblichkeitsprinzip vor dem BilMoG .....  | 139 |
| 5.3.1 Die materielle Maßgeblichkeit .....  | 139 |
| 5.3.1.1 Der Begriff der materiellen Maßgeblichkeit.....  | 139 |
| 5.3.1.2 Das Verweisungsziel des § 5 Abs. 1 Satz 1 EStG .....                                   | 140 |
| 5.3.1.3 Die Reichweite der materiellen Maßgeblichkeit.....                                     | 143 |
| 5.3.1.3.1 Die materielle Ansatzmaßgeblichkeit.....   | 143 |
| 5.3.1.3.2 Die materielle Bewertungsmaßgeblichkeit.....   | 147 |
| 5.3.2 Die formelle Maßgeblichkeit.....   | 150 |
| 5.3.2.1 Der Begriff der formellen Maßgeblichkeit .....   | 150 |
| 5.3.2.2 Die Reichweite der formellen Maßgeblichkeit.....                                       | 152 |
| 5.3.3 Die umgekehrte Maßgeblichkeit .....  | 156 |
| 5.3.3.1 Der Begriff der umgekehrten Maßgeblichkeit.....  | 156 |
| 5.3.3.2 Die Reichweite der umgekehrten Maßgeblichkeit.....                                     | 156 |

|   |            |
|---|------------|
| 5.3.4 Zwischenergebnis.....   | 158        |
| 5.4 Das Maßgeblichkeitsprinzip nach dem BilMoG.....   | 160        |
| 5.4.1 Vorbemerkung.....   | 160        |
| 5.4.2 Die vom Gesetzgeber intendierte Zielsetzung bei der Änderung des § 5 Abs. 1 EStG .....    | 160        |
| 5.4.3 Die Darstellung des Inhalts des neu gefassten § 5 Abs. 1 Satz 1 EStG .....                | 163        |
| 5.4.4 Die Kategorisierung steuerlicher Wahlrechte .....   | 164        |
| 5.4.5 Die Auslegung des § 5 Abs. 1 Satz 1 Halbsatz 2 EStG.....                                  | 166        |
| 5.4.5.1 Wortlaut versus gesetzgeberischer Wille.....  | 166        |
| 5.4.5.2 Der Meinungsstand im Schrifttum.....  | 167        |
| 5.4.5.3 Die Auffassung der Finanzverwaltung .....   | 170        |
| 5.4.6 Die Auswirkungen des BilMoG auf die Reichweite des Maßgeblichkeitsprinzips .              | 173        |
| 5.4.6.1 Vorbemerkung .....  | 173        |
| 5.4.6.2 Die materielle Maßgeblichkeit.....  | 173        |
| 5.4.6.3 Die formelle und umgekehrte Maßgeblichkeit .....  | 175        |
| 5.4.6.4 Die Bedeutung des Stetigkeitsgrundsatzes bei der Ausübung steuerlicher Wahlrechte ..... | 180        |
| 5.4.7 Zwischenergebnis.....   | 181        |
| <b>6 Die Bedeutung des Maßgeblichkeitsprinzips für die Bilanzierung.....</b>                    | <b>183</b> |
| 6.1 Vorbemerkung .....  | 183        |
| 6.2 Die Bedeutung des Maßgeblichkeitsprinzips für die Bilanzierung dem Grunde nach .            | 183        |
| 6.2.1 Überblick .....   | 183        |
| 6.2.2 Abstrakte Aktivierungsfähigkeit .....   | 185        |
| 6.2.2.1 Abstrakte Aktivierungsfähigkeit eines Vermögensgegenstands.....                         | 185        |
| 6.2.2.1.1 Der Begriff des Vermögensgegenstands.....   | 185        |
| 6.2.2.1.2 Merkmale der abstrakten Aktivierungsfähigkeit .....                                   | 186        |
| 6.2.2.1.2.1 Vorhandensein eines wirtschaftlichen Werts .....                                    | 186        |
| 6.2.2.1.2.2 Selbständige Verkehrsfähigkeit.....   | 187        |
| 6.2.2.1.2.3 Selbständige Bewertbarkeit .....  | 194        |
| 6.2.2.2 Abstrakte Aktivierungsfähigkeit eines Wirtschaftsguts.....                              | 195        |
| 6.2.2.2.1 Die historisch-terminologische Entwicklung des Begriffs „Wirtschaftsgut“.....         | 195        |
| 6.2.2.2.2 Merkmale der abstrakten Aktivierungsfähigkeit .....                                   | 199        |
| 6.2.2.3 Vergleich der handels- und steuerrechtlichen Aktivierungskonzeptionen ....              | 200        |

|   |     |
|---|-----|
| 6.2.3 Konkrete Aktivierungsfähigkeit .....  | 202 |
| 6.2.3.1 Subjektive Zurechenbarkeit von Aktivierungsgegenständen.....  | 202 |
| 6.2.3.2 Sachliche Zuordnung von Aktivierungsgegenständen zum (Betriebs-) Vermögen.....  | 206 |
| 6.2.3.2.1 Vorbemerkung .....  | 206 |
| 6.2.3.2.2 Einzelkaufleute .....   | 207 |
| 6.2.3.2.2.1 Handelsrechtliche Zuordnung von Aktivierungsgegenständen.....   | 207 |
| 6.2.3.2.2.2 Steuerrechtliche Zuordnung von Aktivierungsgegenständen.....  | 208 |
| 6.2.3.2.3 Personenhandelsgesellschaften.....  | 212 |
| 6.2.3.2.3.1 Handelsrechtliche Zuordnung von Aktivierungsgegenständen.....   | 212 |
| 6.2.3.2.3.2 Steuerrechtliche Zuordnung von Aktivierungsgegenständen.....  | 213 |
| 6.2.3.2.4 Kapitalgesellschaften .....   | 215 |
| 6.2.3.2.4.1 Handelsrechtliche Zuordnung von Aktivierungsgegenständen.....   | 215 |
| 6.2.3.2.4.2 Steuerrechtliche Zuordnung von Aktivierungsgegenständen.....  | 215 |
| 6.2.3.2.5 Zwischenergebnis .....  | 216 |
| 6.2.3.3 Beachtung konkreter handelsrechtlicher Aktivierungsvorschriften.....  | 217 |
| 6.2.3.3.1 Vorbemerkung .....  | 217 |
| 6.2.3.3.2 Handelsrechtliche Aktivierungsgebote für Nicht-Vermögensgegenstände .....   | 217 |
| 6.2.3.3.2.1 Verrechnung von Zweckvermögen und Schulden .....  | 217 |
| 6.2.3.3.2.2 Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert .....  | 222 |
| 6.2.3.3.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.....  | 224 |
| 6.2.3.3.3 Handelsrechtliche Aktivierungswahlrechte .....  | 227 |
| 6.2.3.3.3.1 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens .....  | 227 |
| 6.2.3.3.3.2 Disagio.....  | 231 |
| 6.2.3.3.4 Handelsrechtliche Aktivierungsverbote.....  | 232 |
| 6.2.3.3.4.1 Aufwendungen für die Gründung eines Unternehmens .....  | 232 |
| 6.2.3.3.4.2 Aufwendungen für die Beschaffung des Eigenkapitals .....  | 232 |
| 6.2.3.3.4.3 Aufwendungen für den Abschluss von Versicherungsverträgen ..  | 233 |
| 6.2.3.3.4.4 Spezielle Aktivierungsverbote des § 248 Abs. 2 Satz 2 HGB .....   | 233 |
| 6.2.3.3.4.5 Nichtausweis schwebender Geschäfte.....   | 235 |
| 6.2.3.4 Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz durch konkrete steuerliche Sondervorschriften im Rahmen der Aktivierung ..... | 237 |

|             |  |     |
|-------------|--|-----|
| 6.2.3.4.1   | Vorbemerkung .....   | 237 |
| 6.2.3.4.2   | Obligatorische Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz .....             | 237 |
| 6.2.3.4.2.1 | Verrechnung von Zweckvermögen und Schulden .....                                 | 237 |
| 6.2.3.4.2.2 | Abgrenzung für Verbrauchsteuern und Zölle .....                                  | 238 |
| 6.2.3.4.2.3 | Abgrenzung für Umsatzsteuer auf Anzahlungen .....                                | 240 |
| 6.2.3.4.3   | Bedingte Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz .....                   | 242 |
| 6.2.3.4.3.1 | Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens .....   | 242 |
| 6.2.3.4.3.2 | Geringwertige Wirtschaftsgüter .....   | 243 |
| 6.2.3.4.3.3 | Disagio .....  | 248 |
| 6.2.4       | Abstrakte Passivierungsfähigkeit .....   | 248 |
| 6.2.4.1     | Abstrakte Passivierungsfähigkeit einer Schuld .....                              | 248 |
| 6.2.4.2     | Abstrakte Passivierungsfähigkeit eines (negativen) Wirtschaftsguts .....         | 251 |
| 6.2.5       | Konkrete Passivierungsfähigkeit .....  | 252 |
| 6.2.5.1     | Subjektive Zuordnung von Passivierungsgegenständen .....                         | 252 |
| 6.2.5.2     | Sachliche Zuordnung von Passivierungsgegenständen zum (Betriebs-) Vermögen ..... | 254 |
| 6.2.5.2.1   | Vorbemerkung .....   | 254 |
| 6.2.5.2.2   | Einzelkaufleute .....  | 255 |
| 6.2.5.2.2.1 | Handelsrechtliche Zuordnung von Passivierungsgegenständen .....                  | 255 |
| 6.2.5.2.2.2 | Steuerrechtliche Zuordnung von Passivierungsgegenständen .....                   | 255 |
| 6.2.5.2.3   | Personenhandelsgesellschaften .....  | 257 |
| 6.2.5.2.3.1 | Handelsrechtliche Zuordnung von Passivierungsgegenständen .....                  | 257 |
| 6.2.5.2.3.2 | Steuerrechtliche Zuordnung von Passivierungsgegenständen .....                   | 258 |
| 6.2.5.2.4   | Kapitalgesellschaften .....  | 259 |
| 6.2.5.2.4.1 | Handelsrechtliche Zuordnung von Passivierungsgegenständen .....                  | 259 |
| 6.2.5.2.4.2 | Steuerrechtliche Zuordnung von Passivierungsgegenständen .....                   | 259 |
| 6.2.5.2.5   | Zwischenergebnis .....   | 259 |
| 6.2.5.3     | Beachtung konkreter handelsrechtlicher Passivierungsvorschriften .....           | 260 |
| 6.2.5.3.1   | Vorbemerkung .....   | 260 |
| 6.2.5.3.2   | Handelsrechtliches Passivierungsgebot für Nichtschulden .....                    | 260 |
| 6.2.5.3.2.1 | Eigenkapital .....   | 260 |
| 6.2.5.3.2.2 | Aufwandsrückstellungen .....   | 261 |
| 6.2.5.3.2.3 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....   | 263 |

|  |     |
|--|-----|
| 6.2.5.3.3 Handelsrechtliches Passivierungswahlrecht für bestimmte Pensionszusagen i. S. d. Artikels 28 Abs. 1 Satz 1 und 2 EGHGB ..... | 264 |
| 6.2.5.3.4 Handelsrechtliche Passivierungsverbote.....  | 267 |
| 6.2.5.4 Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz durch konkrete steuerliche Sondervorschriften im Rahmen der Passivierung ..... | 267 |
| 6.2.5.4.1 Vorbemerkung .....   | 267 |
| 6.2.5.4.2 Obligatorische Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz .....   | 268 |
| 6.2.5.4.2.1 Rückstellungen wegen Schutzrechtsverletzungen.....   | 268 |
| 6.2.5.4.2.2 Rückstellungen für Dienstjubiläen .....  | 269 |
| 6.2.5.4.2.3 Drohverlustrückstellungen .....  | 270 |
| 6.2.5.4.3 Bedingte Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz .....   | 272 |
| 6.2.5.4.3.1 Steuerfreie Rücklagen .....  | 272 |
| 6.2.5.4.3.2 Pensionszusagen .....  | 273 |
| 6.2.5.4.3.2.1 Unmittelbare Pensionszusagen .....   | 273 |
| 6.2.5.4.3.2.2 Mittelbare Pensionszusagen und ähnliche unmittelbare und mittelbare Verpflichtungen .....                                | 278 |
| 6.2.5.4.3.3 Rückstellungen wegen Schutzrechtsverletzungen und Dienstjubiläen .....   | 278 |
| 6.3 Die Bedeutung des Maßgeblichkeitsprinzips für die Bilanzierung der Höhe nach .....   | 279 |
| 6.3.1 Vorbemerkung.....  | 279 |
| 6.3.2 Obligatorische Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz.....  | 280 |
| 6.3.2.1 Behandlung anschaffungsnaher Herstellungskosten sowie der Vereinfachungsregel nach R 21 Abs. 2 EStR bei Gebäuden.....          | 280 |
| 6.3.2.2 Nutzungsdauer .....  | 281 |
| 6.3.2.2.1 Allgemeines .....  | 281 |
| 6.3.2.2.2 Sonderregelungen zur Nutzungsdauer .....   | 283 |
| 6.3.2.2.2.1 Gebäude.....   | 283 |
| 6.3.2.2.2.2 Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert.....  | 284 |
| 6.3.2.2.2.3 Sammelposten für geringwertige Wirtschaftsgüter.....   | 286 |
| 6.3.2.3 Außerplanmäßige Wertkorrekturen .....  | 288 |
| 6.3.2.4 Wertaufholung .....  | 290 |
| 6.3.2.5 Bewertung von Verbindlichkeiten .....  | 292 |
| 6.3.2.6 Bewertung von Rückstellungen .....   | 293 |
| 6.3.2.6.1 Allgemeine Bewertung von Rückstellungen .....  | 293 |

|   |            |
|---|------------|
| 6.3.2.6.2 Besonderheiten bei der Bewertung von Pensionsrückstellungen .....   | 295        |
| 6.3.2.7 Währungsumrechnung .....  | 297        |
| <b>6.3.3 Bedingte Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz .....</b>   | <b>299</b> |
| 6.3.3.1 Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften .....   | 299        |
| 6.3.3.2 Herstellungskosten .....  | 301        |
| 6.3.3.3 Abschreibungsmethoden .....   | 306        |
| 6.3.3.4 Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen und Investitionsabzugsbetrag  | 308        |
| 6.3.3.5 Teilwertabschreibungen .....  | 309        |
| 6.3.3.6 Erhaltene Investitionszuschüsse und Investitionszulagen der öffentlichen Hand .....                             | 313        |
| 6.3.3.7 Bewertungsvereinfachungen .....   | 314        |
| <b>6.4 Die Auswirkungen des Auseinanderfallens von Handels- und Steuerbilanz auf die Bildung latenter Steuern .....</b> | <b>316</b> |
| <b>7 Die Diskussion um das Maßgeblichkeitsprinzip .....</b>   | <b>324</b> |
| 7.1 Die wichtigsten Argumente für und wider das Maßgeblichkeitsprinzip .....  | 324        |
| 7.1.1 Vorbemerkung .....  | 324        |
| 7.1.2 Vereinbarkeit der Zwecke der handels- und steuerrechtlichen Rechnungslegung ..                                    | 324        |
| 7.1.3 Einheit der Rechtsordnung .....   | 327        |
| 7.1.4 Vereinfachung der Rechtsanwendung .....   | 329        |
| 7.1.5 Schutzfunktion vor dem Fiskus .....   | 330        |
| 7.1.6 Vereinfachung der Rechnungslegung durch Erstellung einer „Einheitsbilanz“ ..                                      | 331        |
| 7.1.7 Verstoß gegen die Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung .....  | 335        |
| 7.1.8 Deformation der Handelsbilanz .....   | 336        |
| 7.2 Alternativkonzepte zum Maßgeblichkeitsprinzip .....   | 336        |
| 7.2.1 Vorbemerkung .....  | 336        |
| 7.2.2 Eigenständiges Bilanzsteuerrecht .....  | 337        |
| 7.2.3 IFRS-Bilanz .....   | 338        |
| 7.2.4 Überschussrechnung .....  | 339        |
| 7.3 Zwischenergebnis und Vorschlag zur Stärkung des Maßgeblichkeitsprinzips .....                                       | 341        |
| <b>8 Schlussbemerkungen und Ausblick .....</b>  | <b>344</b> |
| <b>Literaturverzeichnis .....</b>   | <b>347</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis .....</b>   | <b>427</b> |