

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XVII
Literaturhinweise	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Teil A: Allgemeines Bilanzsteuerrecht	1
--	----------

Kapitel 1: Gewinnermittlungsarten und Buchführungspflicht	1
1.1 Allgemeines	1
1.2 Technik des Betriebsvermögensvergleichs	4
1.3 Einnahmenüberschussrechnung	9
Fall 1: Technik des Betriebsvermögensvergleichs	12
Fall 2: Überprüfung einer Einnahmenüberschussrechnung	13
Fall 3: Nichtkaufmann	15
Fall 4: Kaufmann	16
Kapitel 2: Bilanzierungsgrundsätze	18
2.1 Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die steuerliche Gewinnermittlung	18
Fall 5: Maßgeblichkeit des HGB beim Anlagevermögen	26
Fall 6: Maßgeblichkeit des HGB beim Vorratsvermögen	27
Fall 7: Bewertungsvorbehalt	29
2.2 Inhalt der handelsrechtlichen GoB	29
2.3 Gegenstand der Bilanzierung	30
2.4 Realisationsprinzip	32
2.5 Imparitätsprinzip	33
2.6 Stichtagsprinzip	34
Fall 8: Entstehung (Aktivierungspflicht) und Bewertung (Gewinnrealisierung) einer Forderung	36
Fall 9: Wertaufhellende Tatsachen, Wechselobligo	37
Fall 10: Bessere Erkenntnis bis zur Bilanzaufstellung	38
Fall 11: Aktivierung von Biersteuer, Wechseldiskont	39
Fall 12: Umsatzsteuer auf Anzahlungen	40
Fall 13: Bilanzierte OHG- und GmbH-Beteiligung	41

	Seite
2.7 Zurechnung von Vermögensgegenständen/Wirtschaftsgütern	42
Fall 14: Sicherungsübereignung	44
Fall 15: Kommissionsgeschäfte	46
Fall 16: Verkaufskommission	47
Fall 17: Wirtschaftliches Eigentum an einem Grundstück	48
Fall 18: Scheinmietvertrag	49
Fall 19: Rollende Ware	50
2.8 Grundsatz der Einzelbewertung und seine Ausnahmen	51
Fall 20: Gruppenbewertung	54
Fall 21: Gerüst- und Schalungsteile	55
Fall 22: Erstmalige Bildung eines Festwertes	56
Fall 23: Behandlung der Sammelposten	57
Fall 24: Kurssicherungsgeschäft	58
Kapitel 3: Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens	60
3.1 Notwendiges Betriebsvermögen, notwendiges Privatvermögen, gewillkürtes Betriebsvermögen	60
Fall 25: Wertpapiere als Betriebsvermögen	61
Fall 26: Behandlung von Dividendenerträgen und Stückzinsen	62
3.2 Grundstücke, Gebäude und Gebäudeteile als Betriebsvermögen	65
Fall 27: Eigenbetriebliche und anderweitige Nutzung	71
Fall 28: Nutzungsänderung bei Vollbilanzierung	73
Fall 29: Nutzungsänderung bei Teilbilanzierung	74
Fall 30: AfA für selbständige Gebäudeteile	75
Fall 31: Grundstück im Eigentum mehrerer Personen	77
Fall 32: Aufstockung zu privaten Zwecken	78
Fall 33: Nutzungsänderung unterschiedlich genutzter Gebäudeteile	79
Fall 34: Schallschluckende Tür in einer Arztpraxis	80
Fall 35: Verschiedene Gebäudeteile in einem Warenhaus	80
Fall 36: Betriebsvorrichtung und Außenanlage	82
Fall 37: Betriebsgebäude des Ehemannes auf einem gemeinsamen Ehegattengrundstück	83
Fall 38: Gebäude auf gepachtetem Grundstück	84
3.3 Mietereinbauten und -umbauten	86
Fall 39: Umbauten des Mieters in gemietetem Gebäude	86
Fall 40: Anlagen des Mieters im gemieteten Gebäude	87
Fall 41: Baumaßnahmen in einem gepachteten Gebäude	90
Fall 42: Ladeneinrichtung und Einbauschrank	92

3.4 Immaterielle Wirtschaftsgüter	93
Fall 43: Forschungs- und Entwicklungskosten als immaterielle Vermögensgegenstände	99
Fall 44a: Originärer Firmenwert	100
Fall 44b: Derivativer Firmenwert	101
Fall 45: Praxiswert	101
Fall 46: Firmenwert und immaterielles Einzelwirtschaftsgut	102
Fall 47: Firmenwert und Teilwertabschreibung	104
3.5 Leasing	106
Fall 48: Leasing	110
3.6 Behandlung von Schulden	113
Fall 49: Damnum (Disagio)	115
Fall 50: Rentenverpflichtung	116
Fall 51: Valutaverbindlichkeiten	118
Fall 52: Kontokorrentschulden und -zinsen	119
Fall 53: Unterkonten für betriebliches Bankkontokorrentkonto	120
3.7 Rückstellungen	121
Fall 54: Gewerbesteuer-Rückstellung in der Handelsbilanz	144
Fall 55: Gewerbesteuer-Rückstellung und Zinsschranke nach § 4h EStG	146
Fall 56: Garantierückstellung	148
Fall 57: Rückstellung für Urlaubsverpflichtung	149
Fall 58: Pfandrückstellung	150
Fall 59: Rückstellung für Abbruchverpflichtung	151
Fall 60: Rückstellung für die Verpflichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses	153
Fall 61: Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	154
Fall 62: Pensionsrückstellungen	155
Fall 63: Substanzerhaltung	156
Fall 64: Rückstellung für Schadenersatz und Prozesskosten	158
Fall 65: Rückstellung für Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	159
3.8 Rücklagen	160
Fall 66: Ausscheiden eines Wirtschaftsgutes durch höhere Gewalt	165
Fall 67: Behördlicher Eingriff	167
Fall 68: Beschädigtes Gebäude	169
Fall 69: Zuschussrücklage	170
Fall 70: Veräußerung eines unbebauten Grundstücks	171
Fall 71: Veräußerung eines bebauten Grundstücks	172

	Seite
Fall 72: Veräußerung eines Aktienpakets	173
Fall 73: § 6b-Rücklage bei Mitunternehmerschaft	175
Fall 74: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Kapital- auf Personengesellschaft	176
Fall 75: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Personen- auf Kapitalgesellschaft	177
Kapitel 4: Steuerliche Bewertung des Betriebsvermögens	179
4.1 Anschaffungskosten	179
Fall 76: Erwerbsnebenkosten, Naturalrabatt	189
Fall 77: Tausch	189
Fall 78: Grundstückserwerb, Rentenverpflichtung	191
Fall 79: Inanspruchnahme von Skonti im Folgejahr	191
Fall 80: Nicht abziehbare Vorsteuer	192
Fall 81: Bestandsbewertung bei schwankenden Einkaufspreisen	193
Fall 82: Bezugsrechtsabschlag	195
Fall 83: Unechter Zuschuss	195
Fall 84: Echter Zuschuss	196
Fall 85: Erwerb durch Zwangsversteigerung	197
Fall 86: Unentgeltlicher, teilentgeltlicher Erwerb	199
4.2 Herstellungskosten	200
Fall 87: Divisionskalkulation	203
Fall 88: Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	204
Fall 89: Zuschlagskalkulation	205
Fall 90: Unfertige Leistungen	206
4.3 Teilwert (TW) und beizulegender Wert	207
Fall 91: Gesunkene Wiederbeschaffungskosten	213
Fall 92: Beteiligung an Kapitalgesellschaften	214
Fall 93: Teilwertabschreibung bei gesunkenen Verkaufspreisen	217
Fall 94: Einzel- und Pauschalbewertung	219
Fall 95: Unfertige Arbeiten	220
Fall 96: Bewertung von Wertpapieren in der StB	221
Fall 97: Unverzinsliche Verbindlichkeiten	223
4.4 Absetzung für Abnutzung (§ 7 EStG)	225
Fall 98: AfA-Methoden, Sonderabschreibung gem. § 7g EStG	233
Fall 99: AfA bei neu hergestelltem Gebäude	235
Fall 100: Wechsel der AfA-Methode	236
Fall 101: AfA nach Teilwertabschreibung	237

	Seite
Fall 102: Wertaufholung nach erfolgter Teilwertabschreibung	238
Fall 103: Nachträgliche Herstellungskosten und Teilwertabschreibung bei einem Gebäude	239
Fall 104: Nachträgliche Herstellungskosten und Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG	240
Fall 105: AfA nach Gebäude-Einlage	241
Fall 106: Rumpfwirtschaftsjahr	242
Fall 107: Absetzung für außergewöhnliche wirtschaftliche Abnutzung	243
Fall 108: Teilabbruch eines Gebäudes	244
Fall 109: Vorführwagen	245
Fall 110: Sandgrube	246
4.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) und Sammelposten (§ 6 Abs. 2 und 2a EStG)	247
Fall 111: Bücherschrank und Einlegeböden	249
Fall 112: Gaststätteneinrichtung	250
Fall 113: Autoradio	251
Fall 114: Computer und Software	252
Fall 115: Einlage eines geringwertigen Wirtschaftsgutes	253
Fall 116: Überwachungskameras	253
Fall 117: GWG und Rücklagenübertragung	254
Fall 118: Behandlung der Sammelposten	255
4.6 Gebäudeabbruch	256
Fall 119: Abbruch erfolgt zum Zweck des Erhalts eines Parkplatzes	257
Fall 120: Abbruch und anschließender Neubau	258
Fall 121: Erwerb ohne Abbruchabsicht	259
Fall 122: Abbruch eines erworbenen Gebäudes, Abfindungszahlungen, Abbruchkosten	259
4.7 Forfaitierung/Factoring	261
Fall 123: Forfaitierung/Factoring bei endfälliger Forderung	261
Fall 124: Forfaitierung/Factoring bei Dauerschuldverhältnissen	263
Kapitel 5: Entnahmen und Einlagen	267
5.1 Entnahmen	267
Fall 125: Warenentnahme	272
Fall 126: Entnahme eines hergestellten Wirtschaftsguts	273
Fall 127: Private Pkw-Nutzung	274
Fall 128: Unfall mit Pkw	277
Fall 129: Leistungsentnahme	278

Fall 130: Überführung eines Wirtschaftsguts in eine ausländische Betriebsstätte	278
Fall 131: Vorsteuer und Entnahme eines gemischt genutzten Grundstücks	280
5.2 Einlagen	281
Fall 132: Einlage eines Pkw	283
Fall 133: Einlage eines bebauten Grundstücks	284
Fall 134: Einlage eines GmbH-Anteils	286
Fall 135: Unfall mit Privatwagen auf Geschäftsreise	286
Fall 136: Vorbehaltsnießbrauch	287
Fall 137: Zuwendungsnießbrauch	288
Fall 138: Einlage eines Bodenschatzes	289
Fall 139: Einlage eines Grundstücks und § 23 EStG	291
Kapitel 6: Außerbilanzielle Hinzu- und Abrechnungen	293
6.1 Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	293
Fall 140: 35 €-Grenze	299
Fall 141: Pauschalbesteuerung	300
Fall 142: Bewirtungen	301
Fall 143: Bewirtung im Restaurant	302
Fall 144: Reisekosten	305
Fall 145: Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	306
Fall 146: Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG	307
6.2 Investitionsabzugsbetrag (§ 7g EStG)	309
Fall 147: Investitionsabzugsbetrag für künftige Investitionen	312
Fall 148: Investitionsabzugsbetrag bei mehrjährigen Investitionen	313
6.3 Zinsschranke (§§ 4h EStG, 8a KStG)	315
Fall 149: Zinsschranke bei Kapitalgesellschaft	316
Fall 150: Zinsschranke bei Mitunternehmerschaft	317
6.4 Gewerbesteuer	318
6.5 Sonstige Hinzu- und Abrechnungen	319
Kapitel 7: Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	320
7.1 Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	320
Fall 151: Unrichtige Nutzungsdauer für ein Wirtschaftsgut des Anlagevermögens	324
Fall 152: Bilanzierung von notwendigem Privatvermögen	324
Fall 153: Falsche Warenbewertung (versehentlich)	325
Fall 154: Falsche Warenbewertung (bewusst)	326

Fall 155: Falsche Warenbewertung (ohne Auswirkung auf die Höhe der ESt und GewSt)	326
Fall 156: Unrechtmäßige Teilwertabschreibung, Verjährung	327
Fall 157: Unrichtige Bewertung einer Einlage	328
Fall 158: Zu Unrecht bilanziertes Privatvermögen	328
Fall 159: Nicht bilanziertes notwendiges Betriebsvermögen (Maschine)	329
Fall 160: Fehlerhafte Geschäftswertbilanzierung	330
Fall 161: Reaktivierung	331
7.2 Mehr- und Wenigerrechnung	331
Fall 162: Erwerb eines unbebauten Grundstücks	333
Fall 163: Abnutzbares Anlagevermögen	334
Fall 164: Warenbewertung	335
Fall 165: Forderungen	335
Fall 166: Garantie-Rückstellungen	336
Fall 167: Berichtigung einer Geschäftseröffnungsbilanz	337
Fall 168: Bilanzänderung anlässlich Außenprüfung	338
Fall 169: Berichtigungsbedarf bei Rückstellungen	339
7.3 Kapitalangleichungsbuchungen	340
Fall 170: Kapitalangleichungsbuchungen	341
Fall 171: Unterlassene Kapitalangleichungsbuchungen	342
Fall 172: Ausgleichsposten und Kapitalangleichungsbuchungen nach Betriebsprüfung bei KapGes	343
Kapitel 8: Wechsel der Gewinnermittlungsart	348
8.1 Wechsel von § 4 Abs. 3 EStG zum BV-Vergleich	348
8.2 Wechsel vom BV-Vergleich zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	348
Fall 173: Wechsel vom BV-Vergleich zur Überschussrechnung	349
Fall 174: Wechsel zum BV-Vergleich	351
Kapitel 9: Betriebsaufgabe	354

Teil B: Bilanzsteuerrecht der Gesellschaften 355

Kapitel 1: Personengesellschaften	355
1.1 Kriterien der Mitunternehmerschaft	355
1.2 Gründung und Bilanzierung	358
1.3 Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens	360
1.4 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	363

	Seite
Fall 175: Gewerblich tätige Schwestergesellschaften	365
Fall 176: Grundstücksverwaltungsgesellschaft	365
Fall 177: Grundstücksverwaltende GmbH & Co. KG	366
Fall 178: Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	366
Fall 179: Doppelstöckige Personengesellschaft	367
1.5 Übertragung von Wirtschaftsgütern	368
1.6 Versteuerung stiller Reserven bei Entnahmen	374
1.7 Gewinnermittlung und -verteilung	375
Fall 180: Gewinnverteilung (Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschafter)	377
Fall 181: Gewinnverteilung (Kapitalverzinsung, Beratungsvertrag, Werkvertrag)	379
Fall 182: Kaufvertrag zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	381
Fall 183: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer und § 6b-Rücklage	381
Fall 184: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer gegen Minderung der Gesellschaftsrechte	383
Fall 185a: Gründung einer KG (Sonderbetriebsvermögen des Kommanditisten)	385
Fall 185b: KG (Geschäftsvorfälle, Gewinnverteilung, Abschluss der Buchführung)	386
Fall 186: Übertragung von § 6b-Rücklagen	388
Fall 187: Familienpersonengesellschaften	390
Fall 188: Typische und atypische stille Gesellschaft	394
1.8 Einbringung in eine Personengesellschaft	398
Fall 189: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft (Buchwertverknüpfung)	400
Fall 190: Gewinnverteilung und Abschluss der Ergänzungsbilanz	402
Fall 191: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft (Ansatz der gemeinen Werte)	403
Fall 192: Einbringung zu Zwischenwerten	404
Fall 193: Neueintritt eines Gesellschafters in eine OHG (Fortführung der Buchwerte)	405
Fall 194: Neueintritt eines Gesellschafters in eine OHG (Ansatz der gemeinen Werte)	408
Fall 195: Einbringung mit Zuzahlung ins Privatvermögen	409
1.9 Personelle Veränderungen	410
Fall 196: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung über dem Nominalbetrag)	412

Fall 197: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung unter dem Nominalbetrag)	417
Fall 198: Gesellschafterwechsel	420
Fall 199: Ausscheiden mit Teilentgelt	422
Fall 200: Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters	423
Fall 201: Ausscheiden mit Sachwertabfindung	424
1.10 Beendigung der Personengesellschaft	425
Fall 202: Beendigung der Personengesellschaft (Liquidation)	428
Fall 203: Realteilung und Buchwertfortführung	429
1.11 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	430
Fall 204: Verlustverrechnung mit positiven Einkünften	433
Fall 205: Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung und Sonderbetriebsvermögen	434
Kapitel 2: Kapitalgesellschaften	436
2.1 Gründung und Bilanzierung	436
2.2 Besonderheiten beim Jahresabschluss	437
2.3 Ausgleichsposten	440
2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA)	440
2.5 Offene und verdeckte Einlagen	444
2.6 Latente Steuern	448
2.7 Kapitalerhöhung, Kapitalherabsetzung	450
2.8 Steuerrückstellungen	451
2.9 Bilanzierung eigener Anteile	452
2.10 Liquidationsbesteuerung	453
2.11 Besonderheiten des KStG	453
Fall 206: Gründung einer GmbH	463
Fall 207: Uneingeschränkter Wertzusammenhang und Wertaufholung	465
Fall 208: Steuerrückstellungen im Jahresabschluss	466
Fall 209: Verdeckte Gewinnausschüttungen (USt, GewSt, KSt)	468
Fall 210: Ausgleichsposten	470
Fall 211: Rückstellung für latente Steuern	472
Fall 212: Latente Steuern und deren Auflösung	473
Fall 213: Gesellschafter-Fremdfinanzierung	474
Fall 214: Verlustabzug	475
Fall 215: Verlustabzug bei Vorhandensein von stillen Reserven	476
Fall 216: Organschaft	477
Fall 217a: Ausgleichsposten bei Organschaft mit Minderabführung	479

	Seite
Fall 217b: Organschaft mit Ausgleichsposten und Mehrabführung	480
Fall 218a: Organschaft und Einkommensermittlung	481
Fall 218b: Organschaft mit Personengesellschaft	482
Fall 218c: Organschaft mit Dividendeneinnahmen der Tochtergesellschaft	483
Fall 219: Liquidation, Vollausschüttung, Solidaritätszuschlag	484
Kapitel 3: Besondere Gesellschaftsformen	488
3.1 Betriebsaufspaltung mit Kapitalgesellschaft	488
Fall 220: Einzelunternehmen und Ein-Mann-GmbH	494
Fall 221: Einzelunternehmen und Zwei-Personen-GmbH	496
Fall 222: Verpachtung ohne Beherrschung	496
3.2 GmbH & Co. KG	497
Fall 223: Gewinnverteilung bei einer GmbH & Co. KG	500
Fall 224: Jahresabschluss bei einer GmbH & Co. KG	501
3.3 Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	505
Fall 225: Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	505
Kapitel 4: Umwandlungen	509
4.1 Eine Kapitalgesellschaft wird in ein Einzelunternehmen oder eine Personengesellschaft umgewandelt	509
4.2 Eine Kapitalgesellschaft wird mit einer anderen Kapitalgesellschaft verschmolzen	511
4.3 Einbringung einer Personengesellschaft oder eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft oder formwechselnde Umwandlung nach § 25 UmwStG	512
4.4 Einbringung im Wege des Anteiltausches nach § 21 UmwStG	513
Fall 226: Umwandlung einer GmbH in ein Einzelunternehmen	514
Fall 227: Verschmelzung	517
Fall 228: Umwandlung einer Einzelfirma in eine GmbH	520
Fall 229: Einbringung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	524
Fall 230: Weiterbehandlung von Ausgleichsposten	526
Fall 231: Einbringungsgewinn I, Anteilsveräußerung	527
Stichwortverzeichnis	531