

Inhalt

I. Grundlagen des Steuerbilanzrechts

Lektion 1: Periodengerechte Gewinnermittlung	11
1 Buchführungspflichten	11
2 Steuerbilanz	14
3 Gewinnermittlung durch Bilanzierung	17
Lektion 2: Wirtschaftsgüter und Betriebsvermögen	20
1 Positive und negative Wirtschaftsgüter	20
2 Betriebsvermögen und Privatvermögen	21

II. Die Abbildung der laufenden Geschäftsvorfälle

Lektion 3: Bilanzierung des Anlagevermögens	26
1 Immaterielle Wirtschaftsgüter	26
1.1 Immaterielle Einzelwirtschaftsgüter	26
1.2 Geschäfts- oder Firmenwert	28
2 Sachanlagevermögen	30
2.1 Grund und Boden	30
2.2 Gebäude	32
2.2.1 Unselbständige und selbständige Gebäudeteile	33
2.2.2 Abbruch eines Gebäudes oder Gebäudeteils	39
2.2.3 Anschaffungsnaher Aufwand	42
2.2.4 Mietereinbauten und Mieterumbauten	45
2.3 Technische Anlagen und Maschinen	55
2.4 Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Andere Anlagen	60
2.5 Sammelposten Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	62
2.6 Kurzlebige Wirtschaftsgüter	66
2.7 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	66
3 Finanzanlagen	66

Lektion 4: Bilanzierung des Umlaufvermögens	70
1 Vorräte	70
2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	77
3 Wertpapiere	81
Lektion 5: Das Eigenkapital als Saldogröße	82
1 Zusammensetzung und Änderung des Eigenkapitals	82
2 Das Eigenkapital bei Einzelunternehmen	83
3 Das Eigenkapital bei Personengesellschaften	85
4 Das Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften	86
Lektion 6: Bilanzierung der steuerfreien Rücklagen	89
1 Zuschussrücklage nach R 6.5 EStR	89
2 Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR	94
3 Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG	101
Lektion 7: Verbindlichkeiten und Rückstellungen	109
1 Verbindlichkeiten	109
2 Rückstellungen	110
2.1 Verbindlichkeits- und Aufwandsrückstellungen	112
2.2 Drohverlustrückstellungen	115
Lektion 8: Bilanzierung der Rechnungsabgrenzungsposten	118
1 Klassische Rechnungsabgrenzungsposten	118
2 „Steuerliche“ Rechnungsabgrenzungsposten	120
2.1 Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte	120
2.2 Umsatzsteuer auf Anzahlungen	121

III. Schuldrechtliche Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter

Lektion 9: Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften	124
1 Rechtliche Grundlagen	124
2 Sonderbetriebsvermögen I	126
3 Sonderbetriebsvermögen II	131
4 Sonderbetriebsvermögen bei der GmbH & Co. KG	131
5 Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Sonderbetriebs- und Gesamthandsvermögen	137

IV. Die Abbildung des Gesellschafter- und Rechtsformwechsels

Lektion 10: Gesellschafterwechsel	138
1 Gesellschafterwechsel bei Kapitalgesellschaften	138
2 Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften	139
2.1 Eintritt in eine Personengesellschaft	139
2.2 Austritt aus einer Personengesellschaft	148
 Lektion 11: Umwandlungsrecht und Umwandlungssteuerrecht . .	156
1 Umwandlungsrecht	156
2 Umwandlungssteuerrecht	158
2.1 Grundfall 1: Verschmelzung zweier Kapitalgesellschaften . .	161
2.2 Grundfall 2: Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft.	165
2.3 Grundfall 3: Die Einbringung eines Einzelunternehmens, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils oder Anteils an einer Kapitalgesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	167
2.4 Grundfall 4: Die Einbringung eines Einzelunternehmens, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils oder Anteils an einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	169