

# Inhaltsübersicht

## Erster Teil

### **Steuerliche Gewinnermittlung**

#### Erster Abschnitt

Konzeption der Steuerbilanz . . . . .	1
---------------------------------------	---

#### Zweiter Abschnitt

Bilanzierung und Bewertung der aktiven Wirtschaftsgüter in der Steuerbilanz . . . . .	89
---	----

#### Dritter Abschnitt

Bilanzierung und Bewertung der passiven Wirtschaftsprüfer in der Steuerbilanz . . . . .	259
---	-----

#### Vierter Abschnitt

Bilanzierung und Bewertung der weiteren Bilanzposten in der Steuerbilanz . . . . .	312
--	-----

#### Fünfter Abschnitt

Korrekturen des Bilanzergebnisses, Bilanzberichtigung und Bilanzänderung . . . . .	333
--	-----

#### Sechster Abschnitt

Besonderheiten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (Einnahmen-Ausgabenrechnung) . . . . .	369
--	-----

## Zweiter Teil

### **Vermögensbewertung für die Erbschaft- und Schenkungsteuer**

#### Erster Abschnitt

Zielsetzung einer Besteuerung von unentgeltlichen Vermögensmehrungen . . . . .	382
--	-----

#### Zweiter Abschnitt

Anteile an Kapitalgesellschaften . . . . .	384
--	-----

#### Dritter Abschnitt

Betriebsvermögen . . . . .	398
----------------------------	-----

#### Vierter Abschnitt

Besonderheiten bei betrieblich genutzten Grundstücken . . . . .	406
---	-----

## Dritter Teil

### **Grundstücksbewertung für Zwecke der Grundsteuer**

#### Anhang

#### **Übersicht zum Maßgeblichkeitsprinzip**

# Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i> . . . . .	V
<i>Inhaltsübersicht</i> . . . . .	VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> . . . . .	XVII
<i>Schriftum</i> . . . . .	XXII

## Erster Teil Steuerliche Gewinnermittlung

<b>Erster Abschnitt</b>	
<b>Konzeption der Steuerbilanz</b>	
<b>A. Aufgaben der steuerlichen Gewinnermittlung</b>	1
I. Zahlungsbemessungsfunktion . . . . .	1
II. Lenkungsaufgaben . . . . .	3
III. Dokumentations- und Informationsfunktion . . . . .	4
IV. Beziehungen zwischen den Zwecken der Steuerbilanz . . . . .	4
<b>B. Methoden der Gewinnermittlung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b>	7
I. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG (Steuerbilanz) . . . . .	7
1. Anwendungsbereich der Steuerbilanz: steuerliche Buchführungs- pflicht . . . . .	7
2. Gewinnbegriff der Steuerbilanz . . . . .	10
II. Weitere Methoden der Gewinnermittlung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb . . . . .	14
III. Gewinnermittlungszeitraum . . . . .	17
<b>C. Maßgeblichkeitsprinzip als Bindeglied zwischen der Handelsbilanz und der steuerlichen Rechnungslegung</b>	18
I. Begründungen für das Maßgeblichkeitsprinzip . . . . .	18
II. Inhalt des Maßgeblichkeitsprinzips . . . . .	20
III. Auswirkungen des Maßgeblichkeitsprinzips . . . . .	25
<b>D. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung als Kernelement der Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>	33
I. Überblick über die Zielsetzung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .	33
1. Bedeutung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die Steuerbilanz . . . . .	33
2. Wesen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .	34
3. Herleitung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .	35

4. Verhältnis der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung zur Einblicksforderung . . . . .	39
5. Systematik der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .	41
II. Dokumentationsgrundsätze . . . . .	42
III. Rahmengrundsätze . . . . .	43
1. Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit . . . . .	44
2. Grundsatz der Richtigkeit (Bilanzwahrheit) . . . . .	44
3. Grundsatz der Vollständigkeit . . . . .	45
4. Grundsatz der Vergleichbarkeit (Bilanzidentität, formelle und materielle Bilanzstetigkeit) . . . . .	50
5. Grundsatz der Wirtschaftlichkeit (Wesentlichkeit, Relevanz) . . . . .	54
IV. Systemgrundsätze (Konzeptionsgrundsätze) . . . . .	55
1. Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-Concern-Principle)	55
2. Grundsatz der Pagatorik (Grundsatz der Zahlungsverrechnung, Nominalwertprinzip) . . . . .	56
3. Grundsatz der Einzelerfassung und Einzelbewertung . . . . .	57
V. Grundsätze der Periodisierung . . . . .	59
1. Zielsetzung und Verhältnis zum Vorsichtsprinzip . . . . .	59
2. Realisationsprinzip (Ertragsantizipationsverbot, Anschaffungswert- prinzip) . . . . .	61
3. Abgrenzung von Aufwendungen der Sache nach . . . . .	74
4. Abgrenzung von Erträgen und Aufwendungen der Zeit nach . . . . .	75
VI. Konventionen zur Beschränkung von gewinnabhängigen Zahlungen . . . . .	76
1. Zielsetzung und Verhältnis zum Vorsichtsprinzip . . . . .	76
2. Imparitätsprinzip (Aufwandsantizipationsgebot) . . . . .	77
3. Grundsatz der Bewertungsvorsicht (Vorsichtsprinzip im engeren Sinne) . . . . .	87

## Zweiter Abschnitt

### **Bilanzierung und Bewertung der aktiven Wirtschaftsgüter in der Steuerbilanz**

A. Bilanzierung von Wirtschaftsgütern . . . . .	89
I. Bilanzierungskonzeption . . . . .	90
II. Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit . . . . .	92
1. Begriff des aktiven Wirtschaftsguts . . . . .	92
2. Abgrenzung zwischen Wirtschaftsgut und Vermögensgegenstand . . . . .	95
a) Begriff des Vermögensgegenstands . . . . .	95
b) Vergleich von Wirtschaftsgut und Vermögensgegenstand . . . . .	96
3. Abgrenzung zwischen selbständigen Wirtschaftsgütern . . . . .	99
4. Einteilung der Wirtschaftsgüter entsprechend ihrer steuerlichen Relevanz . . . . .	107
a) Abgrenzung zwischen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens und Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens . . . . .	107

b) Abgrenzung zwischen materiellen, nominalgüterlichen und immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .	109
c) Abgrenzung zwischen abnutzbaren und nicht abnutzbaren Wirtschaftsgütern . . . . .	109
d) Abgrenzung zwischen beweglichen und unbeweglichen Wirtschaftsgütern . . . . .	110
<b>III. Konkrete Bilanzierungsfähigkeit . . . . .</b>	<b>110</b>
1. Gesetzliche Regelungen zum Ansatz . . . . .	111
a) Grundsatz: Aktivierungspflicht . . . . .	111
b) Besonderheiten bei immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .	111
c) Weitere Besonderheiten beim Geschäfts- oder Firmenwert . . . . .	115
2. Persönliche Zurechnung (wirtschaftliches Eigentum) . . . . .	117
a) Der Begriff des wirtschaftlichen Eigentums . . . . .	117
b) Abgrenzung des wirtschaftlichen Eigentums vom handelsrechtlichen Begriff der wirtschaftlichen Zurechnung . . . . .	118
c) Abweichungen zwischen zivilrechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum . . . . .	120
3. Sachliche Zurechnung (Abgrenzung des Umfangs des Betriebsvermögens) . . . . .	129
a) Grundsätzliche Regelungen . . . . .	129
b) Spezielle Regelungen . . . . .	132
<b>B. Bewertung von Wirtschaftsgütern . . . . .</b>	<b>136</b>
I. Bewertungskonzeption (PIL-Konzept) . . . . .	136
1. Überblick über die relevanten Bewertungsmaßstäbe . . . . .	136
2. Überblick über die Bewertung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens . . . . .	139
3. Überblick über die Bewertung von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens . . . . .	141
II. Basiswerte (Bewertung bei Zugang auf der Grundlage der Periodisierungsgrundsätze) . . . . .	143
1. Anschaffungskosten . . . . .	143
a) Definition . . . . .	143
b) Bestandteile . . . . .	145
c) Besonderheiten bei Ermittlung der Anschaffungskosten . . . . .	149
2. Herstellungskosten . . . . .	152
a) Definition . . . . .	152
b) Bestandteile . . . . .	155
c) Besonderheiten bei Ermittlung der Herstellungskosten . . . . .	163
3. Spezialfragen bei Gebäuden . . . . .	167
4. Investitionszulagen und -zuschüsse . . . . .	175
5. Bewertungsvereinfachungen . . . . .	177
a) Einordnung in das System der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .	177
b) Festbewertung . . . . .	177

c) Gruppenbewertung . . . . .	179
d) Sammelbewertung (Verbrauchsfolge- oder Veräußerungsfolgeverfahren) . . . . .	181
III. Modifizierte Basiswerte (fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten auf der Grundlage der Periodisierungsgrundsätze) . . . . .	191
1. Begriff und Aufgaben von planmäßigen Abschreibungen (Abgrenzung von Aufwendungen der Sache und der Zeit nach) . . . . .	191
a) Die um planmäßige Abschreibungen verminderten Anschaffungs- oder Herstellungskosten als Wertobergrenze . . . . .	191
b) Begründung für die planmäßigen Abschreibungen . . . . .	192
c) Abgrenzung der planmäßigen Abschreibungen gegenüber den außerplanmäßigen Abschreibungen . . . . .	193
2. Absetzung für Abnutzung und Absetzung für Substanzverringerung . . . . .	195
a) Abschreibungssumme . . . . .	196
b) Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer des Wirtschaftsguts . . . . .	196
c) Abschreibungsmethode . . . . .	201
d) Wechsel der Abschreibungsmethode . . . . .	207
e) Beginn und Ende der Abschreibungen . . . . .	207
f) Abschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern . . . . .	209
g) Änderungen des Abschreibungsplans . . . . .	213
h) Absetzungen für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung . . . . .	215
IV. Vergleichswert (Teilwertabschreibung auf der Grundlage des Imparitätsprinzips) . . . . .	215
1. Begriff und Aufgaben von außerplanmäßigen Abschreibungen (Imparitätsprinzip) . . . . .	216
2. Gesetzliche Grundlagen des Niederstwertprinzips . . . . .	216
a) Voraussichtlich dauernde Wertminderungen . . . . .	217
b) Voraussichtlich vorübergehende Wertminderungen . . . . .	218
c) Abgrenzung zwischen voraussichtlich dauernden und voraussichtlich vorübergehenden Wertminderungen . . . . .	220
d) Einschränkungen bei der aufwandswirksamen Verrechnung von Teilwertabschreibungen bei Beteiligungen an Kapitalgesellschaften . . . . .	223
e) Besonderheit: Bildung von Bewertungseinheiten . . . . .	225
3. Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert . . . . .	226
a) Teilwertdefinition . . . . .	227
b) Teilwertvermutungen . . . . .	228
c) Widerlegung der Teilwertvermutungen . . . . .	229
d) Besonderheiten bei Ermittlung des Teilwerts . . . . .	230
e) Ergebnis . . . . .	235
4. Vergleich mit den in der Handelsbilanz herangezogenen Vergleichswerten . . . . .	236

5. Vergleich mit den auf den Periodisierungsgrundsätzen basierenden Absetzungen für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung . . . . .	238
a) Anwendungsbereich und Voraussetzungen der Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung . . . . .	238
b) Abgrenzung gegenüber der Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert . . . . .	239
6. Wertaufholungen (Zuschreibungen) . . . . .	242
a) Wertaufholungsgebot in der Steuerbilanz . . . . .	242
b) Beurteilung der Zuschreibungspflicht . . . . .	246
V. Steuerliche Sondervorschriften (überhöhte Abschreibungen auf den niedrigeren steuerlichen Wert auf der Grundlage des Lenkungszwecks der Steuerbilanz) . . . . .	246
1. Zielsetzung steuerlicher Sondervorschriften . . . . .	246
2. Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen . . . . .	249
3. Bewertungsabschläge . . . . .	251
VI. Sonderregelungen . . . . .	257
1. Bewertung von Finanzinstrumenten bei Kreditinstituten mit dem beizulegenden Zeitwert . . . . .	257
2. Währungsumrechnung . . . . .	258

**Dritter Abschnitt****Bilanzierung und Bewertung der passiven Wirtschaftsgüter in der Steuerbilanz**

A. Ansatz dem Grunde nach . . . . .	259
I. Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit . . . . .	259
1. Begriffsabgrenzung . . . . .	259
2. Verpflichtung . . . . .	260
3. Verursachung vor dem Abschlussstichtag . . . . .	263
4. Hinreichende Konkretisierung . . . . .	266
II. Konkrete Bilanzierungsfähigkeit . . . . .	268
1. Gesetzliche Regelungen zum Ansatz . . . . .	268
a) Überblick . . . . .	268
b) Verbindlichkeiten . . . . .	269
c) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten . . . . .	270
d) Rückstellungen für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden (Kulanzrückstellungen) . . . . .	280
e) Verpflichtungen im Zusammenhang mit schwierigen Geschäften . . . . .	280
f) Aufwandsrückstellungen . . . . .	283
2. Zurechnung . . . . .	286
B. Bewertung von bilanziellen Schulden . . . . .	287
I. Bewertungsgrundsätze . . . . .	287
II. Bewertung von Verbindlichkeiten (sichere Verpflichtungen) . . . . .	289

<b>III. Bewertung von Rückstellungen (ungewisse Verpflichtungen) . . . . .</b>	<b>294</b>
1. Berücksichtigung der Ungewissheit . . . . .	294
2. Konkretisierung der einzubeziehenden Berechnungsgrößen . . . . .	296
a) Mehrjährige Verpflichtungen . . . . .	296
b) Umfang der einzubeziehenden Aufwendungen bei Sachleistungsverpflichtungen . . . . .	299
c) Maßgeblichkeit der am Abschlussstichtag geltenden Wertverhältnisse . . . . .	300
d) Abzinsungsgebot . . . . .	301
e) Saldierung von positiven und negativen Erfolgsbeiträgen . . . . .	307
f) Bewertungsvereinfachungen . . . . .	308
g) Handelsrechtlicher Wert als Obergrenze . . . . .	308
<b>C. Übertragung von Verpflichtungen mit Ansatz- oder Bewertungsvorbehalten („angeschaffte Rückstellungen“) . . . . .</b>	<b>309</b>
 <b>Vierter Abschnitt</b>	
<b>Bilanzierung und Bewertung der weiteren Bilanzposten in der Steuerbilanz</b>	
<b>A. Abgrenzungsposten . . . . .</b>	<b>312</b>
I. Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	313
II. Disagio als spezieller aktiver Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	320
III. Steuerlich motivierte Sonderformen der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	322
IV. Begründung für den Nichtansatz von latenten Steuern . . . . .	324
<b>B. Steuerfreie Rücklagen . . . . .</b>	<b>326</b>
I. Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit (Zielsetzung steuerfreier Rücklagen) . . . . .	326
II. Konkrete Bilanzierungsfähigkeit und Bewertung . . . . .	326
<b>C. Betriebsvermögen (Eigenkapital) als Saldogröße . . . . .</b>	<b>330</b>
 <b>Fünfter Abschnitt</b>	
<b>Korrekturen des Bilanzergebnisses, Bilanzberichtigung und Bilanzänderung</b>	
<b>A. Begründung für die Korrekturen des Bilanzergebnisses . . . . .</b>	<b>333</b>
<b>B. Entnahmen . . . . .</b>	<b>335</b>
I. Begriff . . . . .	335
II. Bewertung . . . . .	338
<b>C. Einlagen . . . . .</b>	<b>340</b>
I. Begriff . . . . .	340
II. Bewertung . . . . .	343
<b>D. Verdeckte Gewinnausschüttungen . . . . .</b>	<b>344</b>
I. Begriff . . . . .	345
II. Steuerliche Behandlung . . . . .	348
<b>E. Verdeckte Einlagen . . . . .</b>	<b>349</b>
I. Begriff . . . . .	349

<b>II. Steuerliche Behandlung</b> . . . . .	352
<b>F. Steuerfreie Betriebseinnahmen</b> . . . . .	353
<b>G. Nichtabziehbare Betriebsausgaben</b> . . . . .	354
<b>H. Investitionsabzugsbetrag</b> . . . . .	364
<b>I. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung</b> . . . . .	367
 <b>Sechster Abschnitt</b>	
<b>Besonderheiten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b>	
<b>(Einnahmen-Ausgabenrechnung)</b>	
<b>A. Anwendungsbereich</b> . . . . .	369
<b>B. Durchführung der Einnahmen-Ausgabenrechnung</b> . . . . .	370
I. Grundsatz: Zufluss- und Abflussprinzip . . . . .	370
II. Besonderheiten der Einnahmen-Ausgabenrechnung . . . . .	373
III. Hinweise zur Wahl der Gewinnermittlungsmethode . . . . .	378
<b>C. Korrekturen beim Wechsel der Gewinnermittlungsmethoden</b> . . . . .	379
 <b>Zweiter Teil</b>	
<b>Vermögensbewertung für die Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	
 <b>Erster Abschnitt</b>	
<b>Zielsetzung einer Besteuerung von unentgeltlichen Vermögensmehrungen</b>	
 <b>Zweiter Abschnitt</b>	
<b>Anteile an Kapitalgesellschaften</b>	
<b>A. Bewertungsverfahren</b> . . . . .	384
<b>B. Kurswert</b> . . . . .	386
<b>C. Aus Verkäufen abgeleiteter Wert</b> . . . . .	386
<b>D. Betriebswirtschaftliches Ertragswertverfahren</b> . . . . .	387
<b>E. Vereinfachtes Ertragswertverfahren</b> . . . . .	387
<b>F. Andere anerkannte, auch für nichtsteuerliche Zwecke übliche Methoden</b> . . . . .	396
<b>G. Mindestwert: Substanzwert</b> . . . . .	397
<b>H. Paketzuschlag</b> . . . . .	398
 <b>Dritter Abschnitt</b>	
<b>Betriebsvermögen</b>	
<b>A. Einzelunternehmen</b> . . . . .	398
<b>B. Anteile an Personengesellschaften</b> . . . . .	402
 <b>Vierter Abschnitt</b>	
<b>Besonderheiten bei betrieblich genutzten Grundstücken</b>	

Dritter Teil

**Grundstücksbewertung für Zwecke der Grundsteuer**

A. Zielsetzung einer vermögensbezogenen Objektsteuer . . . . .	413
B. Verfahrensrechtliche Regelungen der Einheitsbewertung . . . . .	413
C. Begriff des Grundvermögens, Grundstücksarten und Bewertungsverfahren ..	417
D. Bewertung von unbebauten Grundstücken . . . . .	420
E. Bewertung von bebauten Grundstücken nach dem Ertragswertverfahren . .	421
F. Bewertung von bebauten Grundstücken nach dem Sachwertverfahren . . .	423
G. Sonderfälle . . . . .	424
H. Vergleich mit den Zielen der Grundsteuer . . . . .	426

Anhang

**Übersicht zum Maßgeblichkeitsprinzip**

<i>Sachverzeichnis</i> . . . . .	433
----------------------------------	-----