

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
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	25
Fall 6: Maßgeblichkeit des HGB beim Vorratsvermögen	27
Fall 7: Bewertungsvorbehalt, Überleitungsrechnung	28
2.2 Inhalt der handelsrechtlichen GoB	29
2.3 Gegenstand der Bilanzierung	30
2.4 Realisationsprinzip	31
2.5 Imparitätsprinzip	32
2.6 Stichtagsprinzip	33
Fall 8: Entstehung (Aktivierungspflicht) und Bewertung (Gewinnrealisierung) einer Forderung	35
Fall 9: Wertaufhellende Tatsachen, Wechselobligo	36
Fall 10: Bessere Erkenntnis bis zur Bilanzaufstellung	37
Fall 11: Aktivierung von Biersteuer, Wechseldiskont	38
Fall 12: Umsatzsteuer auf Anzahlungen	39
Fall 13: Bilanzierte OHG- und GmbH-Beteiligung	40

	Seite
2.7 Zurechnung von Vermögensgegenständen/Wirtschaftsgütern	42
Fall 14: Sicherungsübereignung	43
Fall 15: Kommissionsgeschäfte	46
Fall 16: Verkaufskommission	46
Fall 17: Wirtschaftliches Eigentum an einem Grundstück	47
Fall 18: Scheinmietvertrag	48
Fall 19: Rollende Ware	50
2.8 Grundsatz der Einzelbewertung und seine Ausnahmen	51
Fall 20: Gruppenbewertung	53
Fall 21: Gerüst- und Schalungsteile	54
Fall 22: Erstmalige Bildung eines Festwertes	55
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	114
	Fall 49: Damnum (Disagio)	116
	Fall 50: Rentenverpflichtung	117
	Fall 51: Valutaverbindlichkeiten	118
	Fall 52: Kontokorrentschulden und -zinsen, Unterkonten für betriebliches Bankkonto	119
	Fall 53: Verpflichtungsübernahme (§ 5 Abs. 7, § 4f EStG)	121
3.7	Rückstellungen	122
	Fall 54: Gewerbesteuer-Rückstellung in der Handelsbilanz	146
	Fall 55: Gewerbesteuer-Rückstellung und Zinsschranke nach § 4h EStG	147
	Fall 56: Garantierückstellung	149
	Fall 57: Rückstellung für Urlaubsverpflichtung	150
	Fall 58: Pfandrückstellung	151
	Fall 59: Rückstellung für Abbruchverpflichtung	152
	Fall 60: Rückstellung für die Verpflichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses	154
	Fall 61: Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	155
	Fall 62: Pensionsrückstellungen	156
	Fall 63: Substanzerhaltung	158
	Fall 64: Rückstellung für Schadenersatz und Prozesskosten	159
	Fall 65: Rückstellung für Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	161
3.8	Rücklagen	161
	Fall 66: Ausscheiden eines Wirtschaftsgutes durch höhere Gewalt	167
	Fall 67: Behördlicher Eingriff	169
	Fall 68: Beschädigtes Gebäude	170
	Fall 69: Zuschussrücklage	171
	Fall 70: Veräußerung eines unbebauten Grundstücks	172
	Fall 71: Veräußerung eines bebauten Grundstücks	173

	Seite
Fall 72: Veräußerung eines Aktienpakets	174
Fall 73: § 6b-Rücklage bei Mitunternehmerschaft	176
Fall 74: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Kapital- auf Personengesellschaft	177
Fall 75: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Personen- auf Kapitalgesellschaft	179
Kapitel 4: Steuerliche Bewertung des Betriebsvermögens	180
4.1 Anschaffungskosten	180
Fall 76: Erwerbsnebenkosten, Naturalrabatt	189
Fall 77: Tausch	190
Fall 78: Grundstückserwerb, Rentenverpflichtung	191
Fall 79: Inanspruchnahme von Skonti im Folgejahr	192
Fall 80: Nicht abziehbare Vorsteuer	193
Fall 81: Bestandsbewertung bei schwankenden Einkaufspreisen	194
Fall 82: Bezugsrechtsabschlag	196
Fall 83: Unechter Zuschuss	196
Fall 84: Echter Zuschuss	197
Fall 85: Erwerb durch Zwangsversteigerung	198
Fall 86: Unentgeltlicher, teilentgeltlicher Erwerb	200
4.2 Herstellungskosten	201
Fall 87: Divisionskalkulation	204
Fall 88: Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	205
Fall 89: Zuschlagskalkulation	206
Fall 90: Unfertige Leistungen	207
4.3 Teilwert (TW) und beizulegender Wert	208
Fall 91: Gesunkene Wiederbeschaffungskosten	215
Fall 92: Beteiligung an Kapitalgesellschaften	216
Fall 93: Teilwertabschreibung bei gesunkenen Verkaufspreisen	218
Fall 94: Einzel- und Pauschalbewertung	221
Fall 95: Unfertige Arbeiten	222
Fall 96: Bewertung von Wertpapieren in der StB	223
Fall 97: Unverzinsliche Verbindlichkeiten	225
4.4 Absetzung für Abnutzung (§ 7 EStG)	227
Fall 98: AfA-Methoden, Sonderabschreibung gem. § 7g EStG	235
Fall 99: AfA bei neu hergestelltem Gebäude	237
Fall 100: Wechsel der AfA-Methode	238
Fall 101: AfA nach Teilwertabschreibung	239

	Seite
Fall 102: Wertaufholung nach erfolgter Teilwertabschreibung	240
Fall 103: Nachträgliche Herstellungskosten und Teilwertabschreibung bei einem Gebäude	241
Fall 104: Nachträgliche Herstellungskosten und Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG	242
Fall 105: AfA nach Gebäude-Einlage	243
Fall 106: Rumpfwirtschaftsjahr	244
Fall 107: Absetzung für außergewöhnliche wirtschaftliche Abnutzung	245
Fall 108: Teilabbruch eines Gebäudes	246
Fall 109: Vorführwagen	247
Fall 110: Sandgrube	248
4.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) und Sammelposten (§ 6 Abs. 2 und 2a EStG)	249
Fall 111: Bücherschrank und Einlegeböden	251
Fall 112: Gaststätteneinrichtung	252
Fall 113: Autoradio	253
Fall 114: Computer und Software	254
Fall 115: Einlage eines geringwertigen Wirtschaftsgutes	255
Fall 116: Überwachungskameras	255
Fall 117: GWG und Rücklagenübertragung	256
Fall 118: Behandlung der Sammelposten	257
4.6 Gebäudeabbruch	258
Fall 119: Abbruch erfolgt zum Zweck des Erhalts eines Parkplatzes	259
Fall 120: Abbruch und anschließender Neubau	260
Fall 121: Erwerb ohne Abbruchabsicht	261
Fall 122: Abbruch eines erworbenen Gebäudes, Abfindungszahlungen, Abbruchkosten	261
4.7 Forfaitierung/Factoring	263
Fall 123: Forfaitierung/Factoring bei endfälliger Forderung	263
Fall 124: Forfaitierung/Factoring bei Dauerschuldverhältnissen	266
Kapitel 5: Entnahmen und Einlagen	269
5.1 Entnahmen	269
Fall 125: Warenentnahme	275
Fall 126: Entnahme eines hergestellten Wirtschaftsguts	276
Fall 127: Private Pkw-Nutzung	277
Fall 128: Unfall mit Pkw	279
Fall 129: Leistungsentnahme	280

Fall 130: Überführung eines Wirtschaftsguts in eine ausländische Betriebsstätte	281
Fall 131: Vorsteuer und Entnahme eines gemischt genutzten Grundstücks	283
5.2 Einlagen	284
Fall 132: Einlage eines Pkw	286
Fall 133: Einlage eines bebauten Grundstücks	287
Fall 134: Einlage eines GmbH-Anteils	288
Fall 135: Unfall mit Privatwagen auf Geschäftsreise	289
Fall 136: Vorbehaltsnießbrauch	290
Fall 137: Zuwendungsnießbrauch	291
Fall 138: Einlage eines Bodenschatzes	292
Fall 139: Einlage eines Grundstücks und § 23 EStG	294
Kapitel 6: Außerbilanzielle Hinzu- und Abrechnungen	296
6.1 Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	296
Fall 140: 35 €-Grenze	304
Fall 141: Pauschalbesteuerung	305
Fall 142: Bewirtungen	306
Fall 143: Bewirtung im Restaurant	307
Fall 144: Reisekosten	309
Fall 145: Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	310
Fall 146: Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG	312
6.2 Investitionsabzugsbetrag (§ 7g EStG)	314
Fall 147: Investitionsabzugsbetrag für künftige Investitionen	317
Fall 148: Investitionsabzugsbetrag bei mehrjährigen Investitionen	318
6.3 Zinsschranke (§ 4h EStG, § 8a KStG)	319
Fall 149: Zinsschranke bei Kapitalgesellschaft	321
Fall 150: Zinsschranke bei Mitunternehmerschaft	322
6.4 Gewerbesteuer	323
6.5 Sonstige Hinzu- und Abrechnungen	324
Kapitel 7: Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	325
7.1 Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	325
Fall 151: Unrichtige Nutzungsdauer für ein Wirtschaftsgut des Anlagevermögens	329
Fall 152: Bilanzierung von notwendigem Privatvermögen	329
Fall 153: Falsche Warenbewertung (versehentlich)	330
Fall 154: Falsche Warenbewertung (bewusst)	331

Fall 155: Falsche Warenbewertung (ohne Auswirkung auf die Höhe der ESt und GewSt)	331
Fall 156: Unrechtmäßige Teilwertabschreibung, Verjährung	332
Fall 157: Unrichtige Bewertung einer Einlage	333
Fall 158: Zu Unrecht bilanziertes Privatvermögen	333
Fall 159: Nicht bilanziertes notwendiges Betriebsvermögen (Maschine)	334
Fall 160: Fehlerhafte Geschäftswertbilanzierung	335
Fall 161: Reaktivierung	336
7.2 Mehr- und Wenigerrechnung	336
Fall 162: Erwerb eines unbebauten Grundstücks	338
Fall 163: Abnutzbares Anlagevermögen	339
Fall 164: Warenbewertung	340
Fall 165: Forderungen	340
Fall 166: Garantie-Rückstellungen	341
Fall 167: Berichtigung einer Geschäftseröffnungsbilanz	342
Fall 168: Bilanzänderung anlässlich Außenprüfung	343
Fall 169: Berichtigungsbedarf bei Rückstellungen	344
7.3 Kapitalangleichungsbuchungen	345
Fall 170: Kapitalangleichungsbuchungen	346
Fall 171: Unterlassene Kapitalangleichungsbuchungen	347
Fall 172: Ausgleichsposten und Kapitalangleichungsbuchungen nach Betriebsprüfung bei KapGes	348
Kapitel 8: Wechsel der Gewinnermittlungsart	353
8.1 Wechsel von § 4 Abs. 3 EStG zum BV-Vergleich	353
8.2 Wechsel vom BV-Vergleich zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	353
Fall 173: Wechsel vom BV-Vergleich zur Überschussrechnung	354
Fall 174: Wechsel zum BV-Vergleich	356
Kapitel 9: Betriebsaufgabe	359
Teil B: Bilanzsteuerrecht der Gesellschaften	361
Kapitel 1: Personengesellschaften	361
1.1 Kriterien der Mitunternehmerschaft	361
1.2 Gründung und Bilanzierung	364
1.3 Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens	366
1.4 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	371

	Seite
Fall 175: Gewerblich tätige Schwestergesellschaften	372
Fall 176: Grundstücksverwaltungsgesellschaft	373
Fall 177: Grundstücksverwaltende GmbH & Co. KG	373
Fall 178: Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	374
Fall 179: Doppelstöckige Personengesellschaft	375
1.5 Übertragung von Wirtschaftsgütern	375
1.6 Versteuerung stiller Reserven bei Entnahmen	383
1.7 Gewinnermittlung und -verteilung	384
Fall 180: Gewinnverteilung (Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschafter)	386
Fall 181: Gewinnverteilung (Kapitalverzinsung, Beratungsvertrag, Werkvertrag)	387
Fall 182: Kaufvertrag zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	390
Fall 183: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer und § 6b-Rücklage	390
Fall 184: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer gegen Minderung der Gesellschaftsrechte	392
Fall 185a: Gründung einer KG (Sonderbetriebsvermögen des Kommanditisten)	394
Fall 185b: KG (Geschäftsvorfälle, Gewinnverteilung, Abschluss der Buchführung)	395
Fall 186: Übertragung von § 6b-Rücklagen	397
Fall 187: Familienpersonengesellschaften	399
Fall 188: Typische und atypische stille Gesellschaft	403
1.8 Einbringung in eine Personengesellschaft	407
Fall 189: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft (Buchwertverknüpfung)	409
Fall 190: Gewinnverteilung und Abschluss der Ergänzungsbilanz	411
Fall 191: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft (Ansatz der gemeinen Werte)	412
Fall 192: Einbringung zu Zwischenwerten	414
Fall 193: Neueintritt eines Gesellschafters in eine OHG (Fortführung der Buchwerte)	415
Fall 194: Neueintritt eines Gesellschafters in eine OHG (Ansatz der gemeinen Werte)	418
Fall 195: Einbringung mit Zuzahlung ins Privatvermögen	419
1.9 Personelle Veränderungen	421
Fall 196: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung über dem Nominalbetrag)	423

Fall 197: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung unter dem Nominalbetrag)	429
Fall 198: Gesellschafterwechsel	431
Fall 199: Ausscheiden mit Teilentgelt	434
Fall 200: Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters	435
Fall 201: Ausscheiden mit Sachwertabfindung	435
1.10 Beendigung der Personengesellschaft	437
Fall 202: Beendigung der Personengesellschaft (Liquidation)	440
Fall 203: Realteilung und Buchwertfortführung	441
1.11 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	442
Fall 204: Verlustverrechnung mit positiven Einkünften	445
Fall 205: Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung und Sonderbetriebsvermögen	446
Kapitel 2: Kapitalgesellschaften	448
2.1 Gründung und Bilanzierung	448
2.2 Besonderheiten beim Jahresabschluss	449
2.3 Ausgleichsposten	452
2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA)	452
2.5 Offene und verdeckte Einlagen	457
2.6 Latente Steuern	462
2.7 Kapitalerhöhung, Kapitalherabsetzung	464
2.8 Steuerrückstellungen	465
2.9 Bilanzierung eigener Anteile	465
2.10 Liquidationsbesteuerung	466
2.11 Besonderheiten des KStG	467
Fall 206: Gründung einer GmbH	477
Fall 207: Uneingeschränkter Wertzusammenhang und Wertaufholung	479
Fall 208: Steuerrückstellungen im Jahresabschluss	481
Fall 209: Verdeckte Gewinnausschüttungen (USt, GewSt, KSt)	482
Fall 210: Ausgleichsposten	485
Fall 211: Rückstellung für latente Steuern	487
Fall 212: Latente Steuern und deren Auflösung	488
Fall 213: Gesellschafter-Fremdfinanzierung	489
Fall 214: Verlustabzug	490
Fall 215: Verlustabzug bei Vorhandensein von stillen Reserven	491
Fall 216: Organschaft	492
Fall 217a: Ausgleichsposten bei Organschaft mit Minderabführung	494

	Seite
Fall 217b: Organschaft mit Ausgleichsposten und Mehrabführung	496
Fall 218a: Organschaft und Einkommensermittlung	496
Fall 218b: Organschaft mit Personengesellschaft	498
Fall 218c: Organschaft mit Dividendeneinnahmen der Tochtergesellschaft	498
Fall 219: Liquidation, Vollausschüttung, Solidaritätszuschlag	499
Kapitel 3: Besondere Gesellschaftsformen	504
3.1 Betriebsaufspaltung mit Kapitalgesellschaft	504
Fall 220: Einzelunternehmen und Ein-Mann-GmbH	510
Fall 221: Einzelunternehmen und Zwei-Personen-GmbH	512
Fall 222: Verpachtung ohne Beherrschung	512
3.2 GmbH & Co. KG	513
Fall 223: Gewinnverteilung bei einer GmbH & Co. KG	516
Fall 224: Jahresabschluss bei einer GmbH & Co. KG	518
3.3 Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	522
Fall 225: Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	522
Kapitel 4: Umwandlungen	526
4.1 Eine Kapitalgesellschaft wird in ein Einzelunternehmen oder eine Personengesellschaft umgewandelt	526
4.2 Eine Kapitalgesellschaft wird mit einer anderen Kapitalgesellschaft verschmolzen	528
4.3 Einbringung einer Personengesellschaft oder eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft oder formwechselnde Umwandlung nach § 25 UmwStG	529
4.4 Einbringung im Wege des Anteilstausches nach § 21 UmwStG	530
Fall 226: Umwandlung einer GmbH in ein Einzelunternehmen	531
Fall 227: Verschmelzung	534
Fall 228: Umwandlung einer Einzelfirma in eine GmbH	537
Fall 229: Einbringung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	542
Fall 230: Weiterbehandlung von Ausgleichsposten	544
Fall 231: Einbringungsgewinn I, Anteilsveräußerung	545
Stichwortverzeichnis	551