

	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	26
Fall 7: Bewertungsvorbehalt, Überleitungsrechnung	28
2.2 Inhalt der handelsrechtlichen GoB	28
2.3 Gegenstand der Bilanzierung	29
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	35
Fall 10: Bessere Erkenntnis bis zur Bilanzaufstellung	36
Fall 11: Aktivierung von Biersteuer, Wechseldiskont	37
Fall 12: Umsatzsteuer auf Anzahlungen	38
Fall 13: Bilanzierte OHG- und GmbH-Beteiligung	40

	Seite
2.7 Zurechnung von Vermögensgegenständen/Wirtschaftsgütern	41
Fall 14: Sicherungsübereignung	43
Fall 15: Kommissionsgeschäfte	45
Fall 16: Verkaufskommission	46
Fall 17: Wirtschaftliches Eigentum an einem Grundstück	47
Fall 18: Scheinmietvertrag	47
Fall 19: Rollende Ware	49
2.8 Grundsatz der Einzelbewertung und seine Ausnahmen	50
Fall 20: Gruppenbewertung	53
Fall 21: Gerüst- und Schalungsteile	53
Fall 22: Erstmalige Bildung eines Festwertes	55
Fall 23: Behandlung der Sammelposten	56
Fall 24: Kurssicherungsgeschäft	57
Kapitel 3: Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens	59
3.1 Notwendiges Betriebsvermögen, notwendiges Privatvermögen, gewillkürtes Betriebsvermögen	59
Fall 25: Wertpapiere als Betriebsvermögen	60
Fall 26: Behandlung von Dividendenerträgen und Stückzinsen	61
3.2 Grundstücke, Gebäude und Gebäudeteile als Betriebsvermögen	64
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	85
3.3 Mietereinbauten und -umbauten	86
Fall 39: Umbauten des Mieters in gemietetem Gebäude	87
Fall 40: Anlagen des Mieters im gemieteten Gebäude	88
Fall 41: Baumaßnahmen in einem gepachteten Gebäude	91
Fall 42: Ladeneinrichtung und Einbauschrank	93

	Seite
3.4 Immaterielle Wirtschaftsgüter	94
Fall 43: Forschungs- und Entwicklungskosten als immaterielle Vermögensgegenstände	99
Fall 44a: Originärer Firmenwert	101
Fall 44b: Derivativer Firmenwert	101
Fall 45: Praxiswert	102
Fall 46: Firmenwert und immaterielles Einzelwirtschaftsgut	103
Fall 47: Firmenwert und Teilwertabschreibung	105
3.5 Leasing	106
Fall 48: Leasing	111
3.6 Behandlung von Schulden	115
Fall 49: Damnum (Disagio)	117
Fall 50: Rentenverpflichtung	118
Fall 51: Valutaverbindlichkeiten	119
Fall 52: Kontokorrentschulden und -zinsen, Unterkonten für betriebliches Bankkonto	121
Fall 53: Verpflichtungsübernahme (§ 5 Abs. 7, § 4f EStG)	122
3.7 Rückstellungen	123
Fall 54: Gewerbesteuer-Rückstellung in der Handelsbilanz	147
Fall 55: Gewerbesteuer-Rückstellung und Zinsschranke nach § 4h EStG	149
Fall 56: Garantierückstellung	151
Fall 57: Rückstellung für Urlaubsverpflichtung	152
Fall 58: Pfandrückstellung	153
Fall 59: Rückstellung für Abbruchverpflichtung	153
Fall 60: Rückstellung für die Verpflichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses	156
Fall 61: Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	157
Fall 62: Pensionsrückstellungen	157
Fall 63: Substanzerhaltung	159
Fall 64: Rückstellung für Schadenersatz und Prozesskosten	160
Fall 65: Rückstellung für Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	162
3.8 Rücklagen	163
Fall 66: Ausscheiden eines Wirtschaftsgutes durch höhere Gewalt	168
Fall 67: Behördlicher Eingriff	170
Fall 68: Beschädigtes Gebäude	172
Fall 69: Zuschussrücklage	173
Fall 70: Veräußerung eines unbebauten Grundstücks	173
Fall 71: Veräußerung eines bebauten Grundstücks	175

	Seite
Fall 72: Veräußerung eines Aktienpakets	176
Fall 73: § 6b-Rücklage bei Mitunternehmerschaft	177
Fall 74: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Kapital- auf Personengesellschaft	178
Fall 75: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Personen- auf Kapitalgesellschaft	180
Kapitel 4: Steuerliche Bewertung des Betriebsvermögens	182
4.1 Anschaffungskosten	182
Fall 76: Erwerbsnebenkosten, Naturalrabatt	191
Fall 77: Tausch	192
Fall 78: Grundstückserwerb, Rentenverpflichtung	193
Fall 79: Inanspruchnahme von Skonti im Folgejahr	194
Fall 80: Nicht abziehbare Vorsteuer	195
Fall 81: Bestandsbewertung bei schwankenden Einkaufspreisen	196
Fall 82: Bezugsrechtsabschlag	197
Fall 83: Unechter Zuschuss	198
Fall 84: Echter Zuschuss	199
Fall 85: Erwerb durch Zwangsversteigerung	200
Fall 86: Unentgeltlicher, teilentgeltlicher Erwerb	201
4.2 Herstellungskosten	202
Fall 87: Divisionskalkulation	205
Fall 88: Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	206
Fall 89: Zuschlagskalkulation	207
Fall 90: Unfertige Leistungen	209
4.3 Teilwert (TW) und beizulegender Wert	210
Fall 91: Gesunkene Wiederbeschaffungskosten	219
Fall 92: Beteiligung an Kapitalgesellschaften	220
Fall 93: Teilwertabschreibung bei gesunkenen Verkaufspreisen	222
Fall 94: Einzel- und Pauschalbewertung	225
Fall 95: Unfertige Arbeiten	226
Fall 96: Bewertung von Wertpapieren in der StB	227
Fall 97: Unverzinsliche Verbindlichkeiten	229
4.4 Absetzung für Abnutzung (§ 7 EStG)	231
Fall 98: AfA-Methoden, Sonderabschreibung gem. § 7g EStG	239
Fall 99: AfA bei neu hergestelltem Gebäude	241
Fall 100: Wechsel der AfA-Methode	242
Fall 101: AfA nach Teilwertabschreibung	243

	Seite
Fall 102: Wertaufholung nach erfolgter Teilwertabschreibung	243
Fall 103: Nachträgliche Herstellungskosten und Teilwertabschreibung bei einem Gebäude	244
Fall 104: Nachträgliche Herstellungskosten und Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG	245
Fall 105: AfA nach Gebäude-Einlage	246
Fall 106: Rumpfwirtschaftsjahr	247
Fall 107: Absetzung für außergewöhnliche wirtschaftliche Abnutzung	248
Fall 108: Teilabbruch eines Gebäudes	249
Fall 109: Vorführwagen	250
Fall 110: Sandgrube	251
4.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) und Sammelposten (§ 6 Abs. 2 und 2a EStG)	252
Fall 111: Bücherschrank und Einlegeböden	254
Fall 112: Gaststätteneinrichtung	255
Fall 113: Autoradio	256
Fall 114: Computer und Software	257
Fall 115: Einlage eines geringwertigen Wirtschaftsgutes	258
Fall 116: Überwachungskameras	258
Fall 117: GWG und Rücklagenübertragung	259
Fall 118: Behandlung der Sammelposten	260
4.6 Gebäudeabbruch	260
Fall 119: Abbruch erfolgt zum Zweck des Erhalts eines Parkplatzes	262
Fall 120: Abbruch und anschließender Neubau	263
Fall 121: Erwerb ohne Abbruchabsicht	264
Fall 122: Abbruch eines erworbenen Gebäudes, Abfindungszahlungen, Abbruchkosten	264
4.7 Forfaitierung/Factoring	266
Fall 123: Forfaitierung/Factoring bei endfälliger Forderung	266
Fall 124: Forfaitierung/Factoring bei Dauerschuldverhältnissen	269
Kapitel 5: Entnahmen und Einlagen	272
5.1 Entnahmen	272
Fall 125: Warenentnahme	277
Fall 126: Entnahme eines hergestellten Wirtschaftsguts	278
Fall 127: Private Pkw-Nutzung	279
Fall 128: Unfall mit Pkw	281
Fall 129: Leistungsentnahme	282

	Seite
Fall 130: Überführung eines Wirtschaftsguts in eine ausländische Betriebsstätte	283
Fall 131: Vorsteuer und Entnahme eines gemischt genutzten Grundstücks	285
5.2 Einlagen	286
Fall 132: Einlage eines Pkw	288
Fall 133: Einlage eines bebauten Grundstücks	289
Fall 134: Einlage eines GmbH-Anteils	290
Fall 135: Unfall mit Privatwagen auf Geschäftsreise	291
Fall 136: Vorbehaltsnießbrauch	292
Fall 137: Zuwendungsnießbrauch	293
Fall 138: Einlage eines Bodenschatzes	293
Fall 139: Einlage eines Grundstücks und § 23 EStG	296
Kapitel 6: Außerbilanzielle Hinzu- und Abrechnungen	297
6.1 Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	297
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	311
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	328
Fall 152: Bilanzierung von notwendigem Privatvermögen	329
Fall 153: Falsche Warenbewertung (versehentlich)	330
Fall 154: Falsche Warenbewertung (bewusst)	330

Fall 155: Falsche Warenbewertung (ohne Auswirkung auf die Höhe der ESt und GewSt)	331
Fall 156: Unrechtmäßige Teilwertabschreibung, Verjährung	331
Fall 157: Unrichtige Bewertung einer Einlage	332
Fall 158: Zu Unrecht bilanziertes Privatvermögen	333
Fall 159: Nicht bilanziertes notwendiges Betriebsvermögen (Maschine)	333
Fall 160: Fehlerhafte Geschäftswertbilanzierung	334
Fall 161: Reaktivierung	335
7.2 Mehr- und Wenigerrechnung	336
Fall 162: Erwerb eines unbebauten Grundstücks	338
Fall 163: Abnutzbares Anlagevermögen	338
Fall 164: Warenbewertung	339
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	343
7.3 Kapitalangleichungsbuchungen	344
Fall 170: Kapitalangleichungsbuchungen	345
Fall 171: Unterlassene Kapitalangleichungsbuchungen	346
Fall 172: Ausgleichsposten und Kapitalangleichungsbuchungen nach Betriebsprüfung bei KapGes	347
Kapitel 8: Wechsel der Gewinnermittlungsart	352
8.1 Wechsel von § 4 Abs. 3 EStG zum BV-Vergleich	352
8.2 Wechsel vom BV-Vergleich zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	352
Fall 173: Wechsel vom BV-Vergleich zur Überschussrechnung	353
Fall 174: Wechsel zum BV-Vergleich	354
Kapitel 9: Betriebsaufgabe	358
Kapitel 10: Erbfall und Erbauseinandersetzung	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	374
1.5 Übertragung von Wirtschaftsgütern	375
1.6 Versteuerung stiller Reserven bei Entnahmen	382
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	389
Fall 183: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer und § 6b-Rücklage	390
Fall 184: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer gegen Minderung der Gesellschaftsrechte	391
Fall 185a: Gründung einer KG (Sonderbetriebsvermögen des Kommanditisten)	393
Fall 185b: KG (Geschäftsvorfälle, Gewinnverteilung, Abschluss der Buchführung)	395
Fall 186: Übertragung von § 6b-Rücklagen	396
Fall 187: Familienpersonengesellschaften	398
Fall 188: Typische und atypische stille Gesellschaft	402
1.8 Einbringung in eine Personengesellschaft	406
Fall 189: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft (Buchwertverknüpfung)	410
Fall 190: Gewinnverteilung und Abschluss der Ergänzungsbilanz	412
Fall 191: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft (Ansatz der gemeinen Werte)	413
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	420
Fall 196: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung über dem Nominalbetrag)	423

	Seite
Fall 197: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung unter dem Nominalbetrag)	428
Fall 198: Gesellschafterwechsel	430
Fall 199: Ausscheiden mit Teilentgelt	432
Fall 200: Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters	433
Fall 201: Ausscheiden mit Sachwertabfindung	434
1.10 Beendigung der Personengesellschaft	435
Fall 202: Beendigung der Personengesellschaft (Liquidation)	440
Fall 203: Realteilung und Buchwertfortführung	440
1.11 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	441
Fall 204: Verlustverrechnung mit positiven Einkünften	444
Fall 205: Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung und Sonderbetriebsvermögen	445
Kapitel 2: Kapitalgesellschaften	447
2.1 Gründung und Bilanzierung	447
2.2 Besonderheiten beim Jahresabschluss	448
2.3 Ausgleichsposten	451
2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA)	451
2.5 Offene und verdeckte Einlagen	455
2.6 Latente Steuern	460
2.7 Kapitalerhöhung, Kapitalherabsetzung	462
2.8 Steuerrückstellungen	463
2.9 Bilanzierung eigener Anteile	463
2.10 Liquidationsbesteuerung	464
2.11 Besonderheiten des KStG	465
Fall 206: Gründung einer GmbH	474
Fall 207: Uneingeschränkter Wertzusammenhang und Wertaufholung	476
Fall 208: Steuerrückstellungen im Jahresabschluss	477
Fall 209: Verdeckte Gewinnausschüttungen (USt, GewSt, KSt)	479
Fall 210: Ausgleichsposten	481
Fall 211: Rückstellung für latente Steuern	483
Fall 212: Latente Steuern und deren Auflösung	484
Fall 213: Gesellschafter-Fremdfinanzierung	485
Fall 214: Verlustabzug	486
Fall 215: Verlustabzug bei Vorhandensein von stillen Reserven	486
Fall 216: Organschaft	487
Fall 217a: Ausgleichsposten bei Organschaft mit Minderabführung	489

	Seite
Fall 217b: Organschaft mit Ausgleichsposten und Mehrabführung	491
Fall 218a: Organschaft und Einkommensermittlung	491
Fall 218b: Organschaft mit Personengesellschaft	493
Fall 218c: Organschaft mit Dividendeneinnahmen der Tochtergesellschaft	493
Fall 219: Liquidation, Vollausschüttung, Solidaritätszuschlag	494
Kapitel 3: Besondere Gesellschaftsformen	498
3.1 Betriebsaufspaltung mit Kapitalgesellschaft	498
Fall 220: Einzelunternehmen und Ein-Mann-GmbH	504
Fall 221: Einzelunternehmen und Zwei-Personen-GmbH	506
Fall 222: Verpachtung ohne Beherrschung	506
3.2 GmbH & Co. KG	507
Fall 223: Gewinnverteilung bei einer GmbH & Co. KG	510
Fall 224: Jahresabschluss bei einer GmbH & Co. KG	511
3.3 Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	515
Fall 225: Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	515
Kapitel 4: Umwandlungen	519
4.1 Eine Kapitalgesellschaft wird in ein Einzelunternehmen oder eine Personengesellschaft umgewandelt	519
4.2 Eine Kapitalgesellschaft wird mit einer anderen Kapitalgesellschaft verschmolzen	521
4.3 Einbringung einer Personengesellschaft oder eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft oder formwechselnde Umwandlung nach § 25 UmwStG	522
4.4 Einbringung im Wege des Anteilstausches nach § 21 UmwStG	523
Fall 226: Umwandlung einer GmbH in ein Einzelunternehmen	524
Fall 227: Verschmelzung	527
Fall 228: Umwandlung einer Einzelfirma in eine GmbH	530
Fall 229: Einbringung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	534
Fall 230: Weiterbehandlung von Ausgleichsposten	536
Fall 231: Einbringungsgewinn I, Anteilsveräußerung	537
Stichwortverzeichnis	541