

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1 Einführung und allgemeiner Überblick	1
1.1 Einführung	1
1.2 Arten der steuerlichen Gewinnermittlung	2
1.2.1 Überblick	2
1.2.2 Grundlegendes zum Bestandsvergleich und zur Einnahmen-Überschussrechnung	4
1.3 Jahresüberschuss, Steuerbilanzgewinn, steuerlicher Gewinn . . .	6
1.3.1 Überblick	6
1.3.2 Handelsrechtliche Begriffe	6
1.3.3 Steuerbilanzgewinn	7
1.3.4 Steuerlicher Gewinn	8
1.3.5 Gesetzeszwecke der Handels- und der Steuerbilanz . . .	9
1.4 Übermittlung und Darstellung der Gewinnermittlung	10
1.4.1 Einführung	10
1.4.2 Kerntaxonomie	12
2 Gewinnermittlung mit Hilfe von Steuerbilanzen	15
2.1 Allgemeine Grundsätze bei der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	15
2.1.1 Einführung	15
2.1.2 Bilanztheorien und Steuerbilanz	16
2.1.3 Buchführungspflichten	16
2.1.4 Maßgeblichkeitsgrundsatz und Ausnahmen von der Maßgeblichkeit	19
2.1.5 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	20
2.1.5.1 Bedeutung der GoB für die Steuerbilanz und deren Rechtsnatur	20
2.1.5.2 Allgemeine Grundsätze nach Steuer- und Handelsrecht	23

2.1.5.2.1	Einführung	23
2.1.5.2.2	Grundsätze zur Buchführung	23
2.1.5.2.3	Grundsätze zur Inventur	25
2.1.5.2.4	Grundsätze zur Aufbewahrung von Unterlagen	26
2.1.5.2.5	Allgemeine Grundsätze zur Aufstellung des Jahresabschlusses	27
2.1.5.2.6	Allgemeine Ansatzvorschriften	28
2.1.5.3	Grundsätze gemäß § 252 HGB	29
2.1.5.3.1	Überblick	29
2.1.5.3.2	Die Grundsätze der Bilanzidentität und der Unternehmensfortführung	30
2.1.5.3.3	Der Grundsatz der Einzelbewertung	30
2.1.5.3.4	Stichtags-, Vorsichts-, Imparitäts- und Realisationsprinzip	31
2.1.5.3.5	Der Grundsatz der periodengerechten Gewinnermittlung	33
2.1.5.3.6	Grundsatz der Bilanzierungs- und Bewertungsstetigkeit	34
2.1.5.3.7	Begründete Ausnahmen von den Grundsätzen	35
2.2	Grundzüge der Bilanzierung	35
2.2.1	Bilanzierungsgegenstände	35
2.2.1.1	Bilanzierungsgegenstände in der Handelsbilanz	35
2.2.1.2	Bilanzierungsgegenstände in der Steuerbilanz und Vergleich mit der Handelsbilanz	37
2.2.1.3	Rechtsprechungsgrundsätze zur Maßgeblichkeit	39
2.2.2	Die Aktivierung von Wirtschaftsgütern	39
2.2.2.1	Begriff des Wirtschaftsgutes bzw. des Vermögensgegenstandes	39
2.2.2.2	Einteilung der Wirtschaftsgüter	40
2.2.2.3	Anlagevermögen	41
2.2.2.4	Umlaufvermögen	44
2.2.3	Passivierung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	46
2.2.3.1	Verbindlichkeiten	46
2.2.3.2	Rückstellungen	46
2.2.3.2.1	Überblick	46
2.2.3.2.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	47

2.2.3.2.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften	49
2.2.3.2.4	Sonstige Rückstellungen	50
2.2.3.2.5	Ausnahmen von dem Maßgeblichkeitsgrundsatz bei der Bilanzierung von Rückstellungen	51
2.2.4	Rechnungsabgrenzungsposten	51
2.2.5	Steuerfreie Rücklagen	52
2.2.6	Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen	53
2.2.7	Zivilrechtlicher und wirtschaftlicher Eigentümer	55
2.3	Grundzüge der Bewertung	57
2.3.1	Maßgeblichkeit der steuerlichen Bewertungsnormen	57
2.3.2	Wertbegriffe	57
2.3.2.1	Überblick	57
2.3.2.2	Handels- und steuerrechtliche Wertbegriffe	58
2.3.2.2.1	Anschaffungskosten	58
2.3.2.2.2	Herstellungskosten	60
2.3.2.3	Rein steuerrechtliche Wertbegriffe	63
2.3.2.3.1	Teilwert	63
2.3.2.3.2	Gemeiner Wert	66
2.3.2.4	Rein handelsrechtliche Wertbegriffe	67
2.3.2.4.1	Wertbegriffe der Aktivseite	67
2.3.2.4.2	Wertbegriffe der Passivseite	68
2.3.3	Bewertung des Anlage- und des Umlaufvermögens	69
2.3.3.1	Vorbemerkungen	69
2.3.3.2	Abnutzbares Anlagevermögen	69
2.3.3.2.1	Grundsätzliche Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG	69
2.3.3.2.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung	71
2.3.3.2.3	Zuschreibungen	73
2.3.3.3	Nicht abnutzbares Anlagevermögen	74
2.3.3.3.1	Grundsätzliche Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG	74
2.3.3.3.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung	75
2.3.3.3.3	Zuschreibungen	77
2.3.3.4	Umlaufvermögen	77
2.3.3.4.1	Besonderheiten im Rahmen der Regelungen des § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG	77

2.3.3.4.2	Verbrauchsfolgeverfahren bei der Bewertung von Vorräten	80
2.3.3.5	Steuerliche Abschreibungen und deren Auswirkungen auf den Wertansatz der Aktivposten	83
2.3.3.5.1	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	83
2.3.3.5.1.1	Einführung	83
2.3.3.5.1.2	AfA bei beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens .	84
2.3.3.5.1.3	AfA bei Gebäuden	86
2.3.3.5.1.4	Absetzung für Substanzverringerung	88
2.3.3.5.2	Abschreibungen bei geringwertigen Wirtschaftsgütern	88
2.3.3.5.3	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	90
2.3.3.5.4	Zusammenhänge zwischen handels- und steuerbilanziellen Abschreibungen . .	93
2.3.4	Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen .	96
2.3.4.1	Verbindlichkeiten	96
2.3.4.2	Rückstellungen	98
2.3.4.2.1	Allgemeine Grundsätze	98
2.3.4.2.2	Pensionsrückstellungen	102
2.3.4.2.3	Steuerrückstellungen	104
2.3.5	Bewertung von Rechnungsabgrenzungsposten	107
2.3.6	Bewertung erfolgsneutraler Eigenkapitalveränderungen und steuerfreier Rücklagen	108
2.3.6.1	Vorbemerkung	108
2.3.6.2	Entnahmen und Einlagen	109
2.3.6.3	Steuerfreie Rücklagen	112
2.3.7	Besonderheiten im Rahmen ausgewählter Bewertungssituationen	112
2.3.7.1	Eröffnung und Erwerb eines Betriebs	112
2.3.7.2	Überführung und Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter in ein Betriebsvermögen und Tausch	114
2.4	Aufgaben	116

3	Einnahmen-Überschussrechnung und Wechsel der Gewinnermittlungsart	123
3.1	Einführung	123
3.2	Einnahmen-Überschussrechnung	124
3.2.1	Grundzüge	124
3.2.2	Durchbrechungen des Zu- und Abflussprinzips	125
3.2.2.1	Durchbrechungen nach § 11 EStG	125
3.2.2.2	Durchbrechungen nach § 4 Abs. 3 EStG	126
3.3	Wechsel der Gewinnermittlungsart	128
3.3.1	Problemstellung	128
3.3.2	Wechsel von der Einnahmen-Überschussrechnung zum Bestandsvergleich	129
3.3.2.1	Erstellung der Eröffnungsbilanz	129
3.3.2.2	Gewinnkorrekturen als Folge der Erfassung von Aktiva in der Eröffnungsbilanz	129
3.3.2.3	Gewinnkorrekturen als Folge der Erfassung von Schulden in der Eröffnungsbilanz	131
3.3.3	Wechsel vom Bestandsvergleich zur Einnahmen-Überschussrechnung	132
3.3.4	Zusammenballung von Einkünften	133
3.3.5	Aufgabe	133
4	Besondere Problembereiche der steuerlichen Gewinnermittlung	135
4.1	Überblick	135
4.2	Berichtigung und Änderung einer Steuerbilanz	136
4.3	Außenbilanzielle Korrekturen	138
4.4	Ent- und Verstrickung stiller Reserven	142
4.4.1	Überblick	142
4.4.2	Entstrickung	143
4.4.3	Ausgleichsposten gem. § 4g EStG	144
4.4.4	Verstrickung	145
4.5	Personengesellschaften	145
4.5.1	Einordnung	145
4.5.2	Gewerbliche Einkünfte der Mitunternehmer	148
4.5.3	Steuerliches Betriebsvermögen	150
4.5.3.1	Überblick	150
4.5.3.2	Gesellschaftsvermögen	151
4.5.3.3	Wertkorrekturen zum Gesellschaftsvermögen (Ergänzungsbilanzen)	152

4.5.3.4	Sonderbetriebsvermögen	152
4.5.4	Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	154
4.5.4.1	Allgemeines	154
4.5.4.2	Sonderbetriebseinnahmen	155
4.5.4.3	Sonderbetriebsausgaben	156
4.5.5	Gesamtgewinn einer Mitunternehmerschaft	157
4.5.6	Steuerliche Gewinnverteilung	158
4.5.7	Besonderheiten bei der Buchführung und bei Verlusten .	161
4.5.7.1	Überblick	161
4.5.7.2	Kapitalkonten	162
4.5.7.3	Verluste	164
4.5.7.3.1	Vollhaftende Gesellschafter	164
4.5.7.3.2	Beschränkt haftende Gesellschafter .	164
4.5.8	Gründung einer Personengesellschaft und Veräußerung von Mitunternehmeranteilen	167
4.5.9	Besonderheiten bei Familienpersonengesellschaften . .	169
4.5.10	Aufgaben	173
4.6	Kapitalgesellschaften	174
4.7	Betriebliche Renten und Raten	176
4.7.1	Überblick	176
4.7.2	Systematisierung wiederkehrender Zahlungen	176
4.7.2.1	Einordnung	176
4.7.2.2	Systematisierung nach der Erscheinungsform .	177
4.7.2.2.1	Raten	177
4.7.2.2.2	Wiederkehrende Leistungen	177
4.7.2.2.3	Renten	178
4.7.2.2.4	Sonstige dauernde Lasten	181
4.7.2.2.5	Sonstige wiederkehrende Leistungen .	182
4.7.2.2.6	Zusammenfassung	182
4.7.2.3	Systematisierung nach dem wirtschaftlichen Zusammenhang	182
4.7.2.4	Systematisierung nach dem Rechtsgrund	184
4.7.3	Besteuerung betrieblicher Veräußerungsrenten	187
4.7.3.1	Begriff und Abgrenzung	187
4.7.3.2	Leibrenten	188
4.7.3.2.1	Rentenverpflichteter	188
4.7.3.2.2	Rentenberechtigter	191
4.7.3.3	Zeitrenten	193

4.7.3.3.1	Rentenverpflichteter	193
4.7.3.3.2	Rentenberechtigter	193
4.7.3.4	Mischfälle	194
4.7.4	Besteuerung von Raten im betrieblichen Bereich	195
4.7.5	Besteuerung betrieblicher Versorgungs-, Schadens- und Unfallrenten	196
4.7.6	Aufgaben	198
5	Lösungen zu den Aufgaben	199
5.1	Lösungen zu Gliederungspunkt 2	199
5.2	Lösungen zu Gliederungspunkt 3	210
5.3	Lösungen zu Gliederungspunkt 4	212
	Literaturverzeichnis	221
	Stichwortverzeichnis	231