

# 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 schwebenden 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	Außerbilanzielle 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 Zu- sammenhang . . . . .	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