

# Inhaltsübersicht

Fall

Seite

## Abschnitt A: Aktivierung – Passivierung

### I. Wirtschaftsgüter

(Kopei)

1	Begriff des Wirtschaftsguts – materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter – AfA bei immateriellen Wirtschaftsgütern .....	15
2	Abgrenzung materielles und immaterielles Wirtschaftsgut – Behandlung der Herstellungskosten immaterieller Wirtschaftsgüter.....	17
3	Immaterielles Wirtschaftsgut .....	19
4	Zuschuss als immaterielles Wirtschaftsgut.....	20
5*	Betriebliche Bauten auf Grundstücken, die nicht im Eigentum oder Alleineigentum des Betriebsinhabers stehen (Nutzungsbefugnis).....	22
6*	Betrieblich verwerteter, im privaten Bereich bestellter Nießbrauch nach Entnahme des dann belasteten Gegenstandes .....	28
7*	Mietereinbauten – Mieterumbauten .....	31

### II. Betriebsvermögen

(Zimmermann)

8	Bedeutung – handelsrechtlicher und steuerlicher Unterschied – notwendiges und gewillkürtes Betriebsvermögen – notwendiges Privatvermögen – Abschreibung einer Forderung – Entnahme von notwendigem Betriebsvermögen .....	35
9	Privatvermögen – privater oder betrieblicher Kauf und Verkauf – Zugehörigkeitsvermutung – Einlage und Entnahme von Waren – Änderung der Zweckbestimmung .....	41
10	Bilanzsteuerliche Auswirkung einer privaten Sicherungsübereignung von Betriebsvermögen, der Abholung durch den Sicherungsnehmer und der Versteigerung .....	46
11	Teilweise betriebliche, teilweise private Nutzung bei beweglichen Wirtschaftsgütern – Betriebsvermögen – Unternehmensvermögen – Vorsteuerabzug – Kostenaufteilung .....	49
12	Grundstücksteile als Betriebsvermögen .....	53
13*	Verbindlichkeiten betrieblicher und privater Art – Passivierungspflicht und Wahlrecht bei Verbindlichkeiten – Darlehen bei gewillkürtem Betriebsvermögen – private Veräußerungsgewinne gem. § 23 EStG und Darlehen – Entnahme, Einlage und Verkauf von Wirtschaftsgütern mit objektbezogenen Darlehen – AfA nach Einlage – Zinsen .....	58

### **III. Besondere Bilanzposten**

#### **1. Rechnungsabgrenzungsposten** (Kopei)

14	Begriff des Rechnungsabgrenzungspostens – Behandlung eines Damnums beim Darlehensnehmer .....	64
15	Immaterielles Wirtschaftsgut – Rechnungsabgrenzungsposten bei Werbeanzeigen .....	69
16	Immaterielles Wirtschaftsgut – Rechnungsabgrenzungsposten bei Werbeprämien .....	70
17*	Forderungsverkauf bei Leasing (Forfaitierung) – umsatzsteuerliche Behandlung – Bildung und Auflösung eines Rechnungsabgrenzungspostens .....	72
18	Buchmäßige Behandlung der Inzahlungnahme und Weitergabe (Diskontierung) von Wechseln .....	74

#### **2. Rückstellungen** (Kopei)

19	Allgemeine Voraussetzungen zur Bildung von Rückstellungen – Rückstellung für Boni .....	76
20	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten – Ausgleichsanspruch eines Handelsvertreters nach § 89 b Abs. 1 Nr. 1 HGB .....	84
21	Abschluss verlustbringender Verträge – Bewertung angefangener, zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellter Arbeiten, die aufgrund verlustbringender Verträge ausgeführt werden – handels- und steuerrechtliche Berücksichtigung verlustbringender Geschäfte in der Bilanz .....	86
22	Rückstellung für die Kosten von TÜV-Untersuchungen und zu erwartende, damit zusammenhängende Reparaturaufwendungen .....	91
23	Verpflichtung, künftig eine Maschine generalüberholen zu lassen – Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten und für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die innerhalb einer bestimmten Zeit nachgeholt werden – Abzinsung von Rückstellungen .....	92
24	Rückstellung für Abschluss- und Beratungskosten – Bewertung von Rückstellungen .....	96
25	Rückstellung wegen Patentverletzungen und Rückstellung für Prozesskosten – „aufhellende“ Tatsachen – Abzinsung von Rückstellungen .....	97

#### **3. Rücklagen** (Kopei)

26	Reinvestitionsrücklage und Übertragung stiller Reserven nach § 6 b EStG .....	102
27	Veräußerung eines Grundstücks wegen drohender Enteignung – Rücklage nach § 6 b EStG und Rücklage für Ersatzbeschaffung .....	106

28	Rücklage für Ersatzbeschaffung – Zulässigkeit einer Rücklage nach Tausch und Übernahme des als Entschädigung erhaltenen Gegenstandes in das Privatvermögen – Begriff der „höheren Gewalt“ – Rücklage nach § 6 b EStG nach Veräußerung eines Ersatzwirtschaftsguts i. S. des R 6.6 EStR .....	109
29	Ansparrücklage nach § 7 g Abs. 3 EStG und ihre Auflösung – Sonderabschreibung nach § 7 g Abs. 1 EStG .....	112

## Abschnitt B: Bewertung

### I. Allgemeine Bewertungsfragen (Zimmermann)

30	Handelsbilanz und Steuerbilanz – Handelsbilanzgewinn und steuerrechtlicher Gewinn – Maßgeblichkeitsprinzip – AfA, Firmenwert, GWG und nichtabzugsfähige Betriebsausgaben im Handels- und im Steuerrecht .....	115
31*	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens und des Umlaufvermögens – Maßgeblichkeitsprinzip – Niederstwertprinzip – Wertaufholungswahlrecht und -gebot in Handels- und Steuerbilanz .....	120
32*	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens – Maßgeblichkeitsprinzip – Niederstwertprinzip – Beibehaltungswahlrecht – Wertaufholungswahlrecht, -verbot und -gebot in Handels- und Steuerbilanz ...	122
33	Inventur – Einzelbewertung – Gruppenbewertung – Durchschnittsbewertung – Lifo-Verfahren – Festwert .....	126

### II. Anschaffungskosten (Zimmermann)

34	Begriff – Nebenkosten – Schuldübernahme – eigene und fremde Kreditzinsen.....	140
35	Anschaffungszeitpunkt – wirtschaftliches Eigentum – Rechtsfolgen bei Bilanzierung und Abschreibung .....	144
36*	Anschaffungskosten bei Gebäuden und Gebäudeteilen, wenn auf die USt-Befreiungen gem. § 4 Nr. 9 Buchst. a und Nr. 12 Buchst. a UStG verzichtet wird – Einflussnahme der USt auf die GrESt und umgekehrt .....	146
37	Gemeinkosten – Umsatzsteuer – Skonto – Fundamentierung – Reisekosten .....	152
38	Unentgeltliche Zuführung von einzelnen Wirtschaftsgütern aus betrieblichem und privatem Anlass in ein Betriebsvermögen .....	157
39*	Tausch mit Baraufgabe bei Grundstücken – Anschaffungsnebenkosten – gemeiner Wert – Einlage – privates Veräußerungsgeschäft – sonstiger betrieblicher Ertrag beim Tausch. ....	161
40*	Tausch mit Baraufgabe bei beweglichen Wirtschaftsgütern – hier PKW-Erwerb mit Inzahlungnahme eines gebrauchten PKW – verdeckter Preisnachlass – USt, Vorsteuer und Berichtigungsproblematik .....	164

41	Abstands- und sonstige Zahlungen bei Grundstücken – nachträgliche Anschaffungskosten – Vorkaufsrecht . . . . .	168
42	Zuschuss bei Anschaffung – Zuschussrücklage . . . . .	170
43*	Raten, Renten und Darlehensschuld bei der Anschaffung von Wirtschaftsgütern – Tilgungsproblematik – Abzinsungsproblematik . . . . .	173
44	Erwerb eines Betriebs . . . . .	180
45*	Anschaffungskosten im Zusammenhang mit einem Erbbaurecht – Rechnungsabgrenzungsposten beim Erbbauzins und bei sonstigen Zahlungen – Erschließungsbeiträge und Kanalanschlussgebühren, durch den Erbbauberechtigten bezahlt – Herstellungskosten und AfA gem. § 7 Abs. 4 Satz 1 und 2 EStG – Erwerb des Grundstücks durch den Erbbauberechtigten bei gleichzeitiger Auflösung des Erbbaurechts . . . . .	184
46	Ratenkauf mit Abzinsung – RAP – Abzinsung handelsrechtlich und steuerrechtlich bei Forderungen und Verbindlichkeiten . . . . .	193
47	Kauf nach Miete – Mietkaufverträge – echter Mietkauf – unechter Mietkauf . . . . .	197
48*	Leasing – Leasingraten – Leasingverträge – Finanzierungsleasing mit Kaufoption – Sonderzahlung – buch- und bilanzmäßige Behandlung – RAP – Abzinsung . . . . .	203

### III. Herstellungskosten

(Zimmermann)

49	Begriff – Kalkulationsschema – Kosten – Gemeinkosten – Gemeinkostenzuschläge . . . . .	217
50*	Herstellungskosten eines betrieblichen Gebäudes – einzelne Wirtschaftsgüter – gemischte Nutzung – Ausfall beim Architektenhonorar – Erdarbeiten – Kanalanschlussgebühren – Hausanschlusskosten – Versorgungsnetze – Ladeneinbau – Bauzeitversicherung – Baumängel – Fahrtkosten – PKW-Stellplätze – Grundstücksumzäunung – Gartenanlage – Prozesskosten . . . . .	223
51	Verlorene Vorauszahlungen für ein Bauvorhaben – Zeitraum der ertragsteuerlichen Berücksichtigung . . . . .	233
52	Herstellungskosten und AfA bei teilweise fertig gestelltem Betriebsgebäude . . . . .	235
53	Abbruch von alten und Errichtung von neuen Betriebsgebäuden, die schon lange im Betrieb bzw. soeben erworben sind – Abbruch eines selbst bewohnten Einfamilienhauses und Errichtung eines neuen Betriebsgebäudes . . . . .	239
54*	Abgrenzung Anschaffungskosten – Herstellungskosten – Erhaltungsaufwand – anschaffungsnahe Herstellungskosten bei Gebäuden . . . . .	244

<b>IV. Teilwert</b>	<b>(Zimmermann)</b>
55 Begriff – Teilwertvermutung – Teilwertabschlag bei Preisänderungen und Fehlmaßnahmen .....	258
56 Aktienerwerb – Anschaffungsnebenkosten – Gratisaktien – Teilwertabschlag beim Anlage- und Umlaufvermögen – strenges und gemildertes Niederstwertprinzip – Teilwertermittlung bei Anschaffungsnebenkosten .....	262
57 Nutzungsänderungen bei Grundstücken – Entnahmen – Einlagen – Umschichtungen .....	266
58 Fehlmaßnahme und Kenntnis bei der Anschaffung – Beendigung des Anschaffungsvorgangs – Transportschäden – Teilwertabschlag ohne Fehlmaßnahme – Bilanzstichtag und Werterhellungstheorie .....	270
59 Eröffnung eines Betriebs – Einlagen – Teilwert – fortgeföhrte Anschaffungskosten im Privatvermögen – AfA beim beweglichen Privatvermögen – AfA im Rumpfwirtschaftsjahr – GWG – Eröffnungsbilanz .....	273
60* Privatnutzung bei Fahrzeugen – Betriebsvermögen – Unternehmensvermögen – Anschaffungskosten – Gesamtkosten – 1 v. H.-Methode – Fahrtbuchmethode – Schätzungsmethode – Verkauf .....	279
61 Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Teilwert bei Tieren .....	288
62 Erbaurecht – Abstandszahlung – immaterielles Wirtschaftsgut – Geschäftswert .....	291
<b>V. Bewertung von Forderungen</b>	<b>(Kopei)</b>
63 Wertabschläge zu einzelnen Forderungen wegen des Ausfallrisikos – wegen niedriger Verzinslichkeit – wegen der zu erwartenden Einbehaltung von Skonto .....	293
64 Pauschalwertberichtigung zu Forderungen wegen des Ausfallrisikos – Grundsatz der besseren Erkenntnis bei der Forderungsbewertung .....	296
65 Zahlung auf teilweise einzelwertberichtigte Forderung – Wertaufholungsgebot nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 und 2 EStG .....	298
<b>VI. Abschreibung</b>	<b>(Kopei)</b>
66 AfA bei Gebäuden und nachträgliche Herstellungskosten – bisherige AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG und bisherige AfA nach § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG .....	299
67 AfA bei Gebäuden und nachträgliche Herstellungskosten – bisherige AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG .....	302
68 AfA nach Einlage eines Gebäudes, das bisher der Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gedient hat, in das Betriebsvermögen .....	303
69 AfA bei Gebäuden nach Teilwertabschlag .....	304

70	AfA bei Gebäuden – Absetzung für außergewöhnliche wirtschaftliche oder technische Abnutzung – nachträglich angefallene Herstellungskosten . . . . .	306
71	AfA bei beweglichen Wirtschaftsgütern – Beginn der Absetzung – nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	309
72	AfA im Fall nachträglicher Anschaffungs- oder Herstellungskosten für bewegliche Wirtschaftsgüter, die bisher linear abgeschrieben wurden . . . . .	310

### **Abschnitt C: Wechsel der Gewinnermittlungsart** (Zimmermann)

73	Gewinnermittlungsarten – Übergang von der Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG zu § 5 EStG – Anfangsbilanz – Gewinnkorrekturen gem. R 4.6 EStR und Anlage 1 . . . . .	313
----	--	-----

### **Abschnitt D: Nicht- oder beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben**

(Kopei)

74*	Einschränkung des Schuldzinsenabzugs nach § 4 Abs. 4 a EStG – Übernahmen/Unterentnahmen – Berechnung nichtabzugsfähiger betrieblicher Schuldzinsen . . . . .	331
-----	--	-----

### **Abschnitt E: Besonderheiten bei Personengesellschaften**

(Kopei)

75*	Personengesellschaften – steuerliche Behandlung von Arbeits-, Miet- und Dienstleistungsverträgen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter – Betriebsvermögen bei Personengesellschaften . . . . .	337
76*	Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter von einer Personengesellschaft auf einen Gesellschafter zu dessen privater Nutzung (1. Alternative) oder zur weiteren Nutzung durch die Gesellschaft (2. Alternative) oder zur Nutzung im Einzelunternehmen des übernehmenden Gesellschafters (3. Alternative) . . . . .	343
77*	Übertragung von Wirtschaftsgütern, die bisher zum Sonderbetriebsvermögen eines Gesellschafters gehört haben, in das Gesamthandsvermögen der Gesellschafter (1. Alternative), in das Privatvermögen des Eigentümers (2. Alternative) oder in das Eigentum eines anderen Gesellschafters (3. Alternative) . . . . .	350
78*	Übertragung von bisher zum Betriebsvermögen eines Einzelunternehmens eines Gesellschafters gehörenden Wirtschaftsgütern in das Gesamthandsvermögen der Gesellschafter (1. Alternative), in sein Sonderbetriebsvermögen im Rahmen der Personengesellschaft (2. Alternative) und in das Eigentum eines anderen Gesellschafters, der sie dem Betrieb der Personengesellschaft überlässt (3. Alternative) . . . . .	355

79*	Übertragung von bisher zum Privatvermögen eines Gesellschafters gehörenden Wirtschaftsgütern in das Gesamthandsvermögen der Gesellschafter (1. Alternative), in sein Sonderbetriebsvermögen im Rahmen der Personengesellschaft (2. Alternative) oder in das Eigentum eines anderen Gesellschafters, der sie dem Betrieb der Personengesellschaft überlässt (3. Alternative) .....	358
80*	Gründung einer Personengesellschaft – Bilanzierungsmöglichkeiten bei Einbringung eines Einzelunternehmens .....	362
81*	Eintritt und Ausscheiden von Gesellschaftern einer Personengesellschaft – Gesellschafterwechsel .....	370
	1. Alternative: Eintritt eines zusätzlichen Gesellschafters .....	370
	2. Alternative: Ausscheiden eines Gesellschafters und Übertragung seines Anteils auf einen neu eintretenden Gesellschafter .....	371
	3. Alternative: Ausscheiden eines Gesellschafters gegen Barabfindung .....	373
	4. Alternative: Ausscheiden eines Gesellschafters gegen Sachabfindung .....	375
	5. Alternative: Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters gegen Barabfindung .....	376
	6. Alternative: Ausscheiden eines Gesellschafters gegen eine unter seinem Kapitalanteil liegende Barabfindung .....	377
	7. Alternative: Übertragung eines Teils einer Beteiligung an einen anderen Gesellschafter .....	379
82*	Auflösung einer Personengesellschaft durch Realteilung ohne und mit Spitzenausgleich .....	381

#### **Abschnitt F: Gemischte Schenkung – Erbauseinandersetzung – Vorweggenommene Erbfolge (Zimmermann)**

83	Gemischte Schenkung und Abgrenzung zum vollentgeltlichen Geschäft – Trennungstheorie – Einlage des unentgeltlichen Teils – AfA-Fortführung – gemischte Schenkung bei einer Betriebsübertragung – Einheitsbetrachtung .....	391
84*	Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen – Veräußerung eines Mitunternehmeranteils – Realteilung ohne Spitzenausgleich – Betriebsaufgabe mit teilweiser Buchwertfortführung – Sachwertabfindung .....	396
85*	Erbauseinandersetzung bei einem Mischnachlass – Teilung des Nachlasses ohne und mit Ausgleichszahlungen – Veräußerungsgewinne bei GmbH-Anteilen mit Halbeinkünfteverfahren – Schuldaufnahme zur Finanzierung der Ausgleichszahlung – Einkünfte bei einer bestehenden Erbengemeinschaft mit einem Mischnachlass – Feststellungsverfahren nach § 180 AO .....	403

86*	Erbauseinandersetzung bei einem Mischnachlass – Übernahme eines Betriebs – Ausgleichszahlung bei Übernahme bestehender nicht betrieblicher Darlehen – Veräußerungsgewinn .....	409
87*	Vorweggenommene Erbfolge bei Betriebsübertragung gegen Ausgleichs- und Abstandszahlungen – Übernahme eines Betriebs mit betrieblichen Verbindlichkeiten – Schuldaufnahme zur Finanzierung der Ausgleichsverpflichtung – Veräußerungsgewinn .....	415
88*	Vorweggenommene Erbfolge bei mehreren Wirtschaftsgütern – Übernahme eines Betriebs – Ausgleichszahlung und Übernahme bestehender nicht betrieblicher Darlehen – Veräußerungsgewinn – Ergänzung zu Fall 86 .....	421
89*	Vorweggenommene Erbfolge bei Betriebsübertragung gegen Rentenleistungen – Veräußerungsrente – Unterhaltsrente – private Versorgungsrente .....	423
90*	Vorweggenommene Erbfolge bei einzelnen betrieblichen Wirtschaftsgütern ohne und mit Ausgleichszahlungen .....	430
<b>Abkürzungen und zitierte Literatur .....</b>		433
<b>§§-Schlüssel .....</b>		435
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>		441

Anmerkung: Die mit \* gekennzeichneten Fälle sind etwas schwieriger. Ein Leser, der am Beginn seiner Ausbildung steht, sollte sich zuerst die nicht gekennzeichneten Fälle erarbeiten!