

	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	17
2.1 Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die steuerliche Gewinnermittlung	17
Fall 5: Maßgeblichkeit des HGB beim Anlagevermögen	24
Fall 6: Maßgeblichkeit des HGB beim Vorratsvermögen	25
Fall 7: Bewertungsvorbehalt, Überleitungsrechnung	27
2.2 Inhalt der handelsrechtlichen GoB	27
2.3 Gegenstand der Bilanzierung	28
2.4 Realisationsprinzip	30
2.5 Imparitätsprinzip	31
2.6 Stichtagsprinzip	32
Fall 8: Entstehung (Aktivierungspflicht) und Bewertung (Gewinnrealisierung) einer Forderung	34
Fall 9: Wertaufhellende Tatsachen, Wechselobligo	35
Fall 10: Bessere Erkenntnis bis zur Bilanzaufstellung	35
Fall 11: Aktivierung von Biersteuer, Wechseldiskont	36
Fall 12: Umsatzsteuer auf Anzahlungen	37
Fall 13: Bilanzierte OHG- und GmbH-Beteiligung	39

	Seite
2.7 Zurechnung von Vermögensgegenständen/Wirtschaftsgütern	40
Fall 14: Sicherungsübereignung	43
Fall 15: Kommissionsgeschäfte	45
Fall 16: Verkaufskommission	45
Fall 17: Wirtschaftliches Eigentum an einem Grundstück	46
Fall 18: Scheinmietvertrag	47
Fall 19: Rollende Ware	49
2.8 Grundsatz der Einzelbewertung und seine Ausnahmen	49
Fall 20: Gruppenbewertung	52
Fall 21: Gerüst- und Schalungsteile	53
Fall 22: Erstmalige Bildung eines Festwertes	54
Fall 23: Behandlung der Sammelposten	55
Fall 24: Kurssicherungsgeschäft	56
Kapitel 3: Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens	58
3.1 Notwendiges Betriebsvermögen, notwendiges Privatvermögen, gewillkürtes Betriebsvermögen	58
Fall 25: Wertpapiere als Betriebsvermögen	59
Fall 26: Behandlung von Dividendenerträgen und Stückzinsen	61
3.2 Grundstücke, Gebäude und Gebäudeteile als Betriebsvermögen	63
Fall 27: Eigenbetriebliche und anderweitige Nutzung	69
Fall 28: Nutzungsänderung bei Vollbilanzierung	71
Fall 29: Nutzungsänderung bei Teilbilanzierung	72
Fall 30: AfA für selbständige Gebäudeteile	73
Fall 31: Grundstück im Eigentum mehrerer Personen	75
Fall 32: Aufstockung zu privaten Zwecken	76
Fall 33: Nutzungsänderung unterschiedlich genutzter Gebäudeteile	76
Fall 34: Schallschluckende Tür in einer Arztpraxis	77
Fall 35: Verschiedene Gebäudeteile in einem Warenhaus	78
Fall 36: Betriebsvorrichtung und Außenanlage	79
Fall 37: Betriebsgebäude des Ehemannes auf einem gemeinsamen Ehegattengrundstück	81
Fall 38: Gebäude auf gepachtetem Grundstück	82
3.3 Mietereinbauten und -umbauten	83
Fall 39: Umbauten des Mieters in gemietetem Gebäude	84
Fall 40: Anlagen des Mieters im gemieteten Gebäude	85
Fall 41: Baumaßnahmen in einem gepachteten Gebäude	88
Fall 42: Ladeneinrichtung und Einbauschränk	90

	Seite
3.4 Immaterielle Wirtschaftsgüter	91
Fall 43: Forschungs- und Entwicklungskosten als immaterielle Vermögensgegenstände	96
Fall 44a: Originärer Firmenwert	97
Fall 44b: Derivativer Firmenwert	98
Fall 45: Praxiswert	98
Fall 46: Firmenwert und immaterielles Einzelwirtschaftsgut	99
Fall 47: Firmenwert und Teilwertabschreibung	101
3.5 Leasing	103
Fall 48: Leasing	107
3.6 Behandlung von Schulden	111
Fall 49: Damnum (Disagio)	114
Fall 50: Rentenverpflichtung	115
Fall 51: Valutaverbindlichkeiten	116
Fall 52: Kontokorrentschulden und -zinsen, Unterkonten für betriebliches Bankkonto	117
Fall 53: Verpflichtungsübernahme (§ 5 Abs. 7, § 4f EStG)	119
3.7 Rückstellungen	121
Fall 54: Gewerbesteuer-Rückstellung in der Handelsbilanz	144
Fall 55: Gewerbesteuer-Rückstellung und Zinsschranke nach § 4h EStG	146
Fall 56: Garantierückstellung	148
Fall 57: Rückstellung für Urlaubsverpflichtung	149
Fall 58: Rückstellung für künftige Betriebsprüfung	150
Fall 59: Rückstellung für Abbruchverpflichtung	151
Fall 60: Rückstellung für die Verpflichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses	153
Fall 61: Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	154
Fall 62: Pensionsrückstellungen	155
Fall 63: Substanzerhaltung	156
Fall 64: Rückstellung für Schadenersatz und Prozesskosten	158
Fall 65: Rückstellung für Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	159
3.8 Rücklagen	160
Fall 66: Ausscheiden eines Wirtschaftsgutes durch höhere Gewalt	166
Fall 67: Behördlicher Eingriff	168
Fall 68: Beschädigtes Gebäude	169
Fall 69: Zuschussrücklage	171
Fall 70: Veräußerung eines unbebauten Grundstücks	171
Fall 71: Veräußerung eines bebauten Grundstücks	172

	Seite
Fall 72: Veräußerung eines Aktienpakets	173
Fall 73: § 6b-Rücklage bei Mitunternehmerschaft	175
Fall 74: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Kapital- auf Personengesellschaft	176
Fall 75: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Personen- auf Kapitalgesellschaft	177
Kapitel 4: Steuerliche Bewertung des Betriebsvermögens	179
4.1 Anschaffungskosten	179
Fall 76: Erwerbsnebenkosten, Naturalrabatt	189
Fall 77: Tausch	189
Fall 78: Grundstückserwerb, Rentenverpflichtung	191
Fall 79: Inanspruchnahme von Skonti im Folgejahr	191
Fall 80: Nicht abziehbare Vorsteuer	192
Fall 81: Bestandsbewertung bei schwankenden Einkaufspreisen	193
Fall 82: Bezugsrechtsabschlag	194
Fall 83: Unechter Zuschuss	195
Fall 84: Echter Zuschuss	196
Fall 85: Erwerb durch Zwangsversteigerung	197
Fall 86: Unentgeltlicher, teilentgeltlicher Erwerb	198
4.2 Herstellungskosten	199
Fall 87: Divisionskalkulation	202
Fall 88: Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	203
Fall 89: Zuschlagskalkulation	204
Fall 90: Unfertige Leistungen	206
4.3 Teilwert (TW) und beizulegender Wert	207
Fall 91: Gesunkene Wiederbeschaffungskosten	216
Fall 92: Beteiligung an Kapitalgesellschaften	217
Fall 93: Teilwertabschreibung bei gesunkenen Verkaufspreisen	219
Fall 94: Einzel- und Pauschalbewertung	221
Fall 95: Unfertige Arbeiten	223
Fall 96: Bewertung von Wertpapieren in der StB	224
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	240
Fall 104: Nachträgliche Herstellungskosten und Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG	241
Fall 105: AfA nach Gebäude-Einlage	242
Fall 106: Rumpfwirtschaftsjahr	243
Fall 107: Absetzung für außergewöhnliche wirtschaftliche Abnutzung	244
Fall 108: Teilabbruch eines Gebäudes	245
Fall 109: Vorführwagen	246
Fall 110: Sandgrube	247
4.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) und Sammelposten (§ 6 Abs. 2 und 2a EStG)	248
Fall 111: Bücherschrank und Einlegeböden	250
Fall 112: Gaststätteneinrichtung	251
Fall 113: Autoradio	251
Fall 114: Computer und Software	253
Fall 115: Einlage eines geringwertigen Wirtschaftsgutes	253
Fall 116: Überwachungskameras	254
Fall 117: GWG und Rücklagenübertragung	255
Fall 118: Behandlung der Sammelposten	255
4.6 Gebäudeabbruch	256
Fall 119: Abbruch erfolgt zum Zweck des Erhalts eines Parkplatzes	258
Fall 120: Abbruch und anschließender Neubau	258
Fall 121: Erwerb ohne Abbruchabsicht	259
Fall 122: Abbruch eines erworbenen Gebäudes, Abfindungszahlungen, Abbruchkosten	259
4.7 Forfaitierung/Factoring	261
Fall 123: Forfaitierung/Factoring bei endfälliger Forderung	261
Fall 124: Forfaitierung/Factoring bei Dauerschuldverhältnissen	264
Kapitel 5: Entnahmen und Einlagen	267
5.1 Entnahmen	267
Fall 125: Warenentnahme	272
Fall 126: Entnahme eines hergestellten Wirtschaftsguts	273
Fall 127: Private Pkw-Nutzung	274
Fall 127a: Private Pkw-Nutzung (Elektro-Auto)	276
Fall 128: Unfall mit Pkw	278

	Seite
Fall 129: Leistungsentnahme	279
Fall 130: Überführung eines Wirtschaftsguts in eine ausländische Betriebsstätte	279
Fall 131: Vorsteuer und Entnahme eines gemischt genutzten Grundstücks	281
5.2 Einlagen	282
Fall 132: Einlage eines Pkw	284
Fall 133: Einlage eines bebauten Grundstücks	285
Fall 134: Einlage eines GmbH-Anteils	287
Fall 135: Unfall mit Privatwagen auf Geschäftsreise	287
Fall 136: Vorbehaltsnießbrauch	288
Fall 137: Zuwendungsnießbrauch	289
Fall 138: Einlage eines Bodenschatzes	290
Fall 139: Einlage eines Grundstücks und § 23 EStG	292
Kapitel 6: Außerbilanzielle Hinzu- und Abrechnungen	294
6.1 Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	294
Fall 140: 35 €-Grenze	302
Fall 141: Pauschalbesteuerung	303
Fall 142: Bewirtungen	304
Fall 143: Bewirtung im Restaurant	305
Fall 144: Reisekosten	307
Fall 145: Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	308
Fall 145a: Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb (Elektro-Auto)	310
Fall 146: Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG	311
6.2 Investitionsabzugsbetrag (§ 7g EStG)	313
Fall 147: Investitionsabzugsbetrag für künftige Investitionen	315
Fall 148: Investitionsabzugsbetrag bei mehrjährigen Investitionen	316
6.3 Zinsschranke (§ 4h EStG, § 8a KStG)	317
Fall 149: Zinsschranke bei Kapitalgesellschaft	319
Fall 150: Zinsschranke bei Mitunternehmerschaft	320
6.4 Gewerbesteuer	321
6.5 Sonstige Hinzu- und Abrechnungen	322
Kapitel 7: Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	323
7.1 Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	323
Fall 151: Unrichtige Nutzungsdauer für ein Wirtschaftsgut des Anlagevermögens	326
Fall 152: Bilanzierung von notwendigem Privatvermögen	327

	Seite
Fall 153: Falsche Warenbewertung (versehentlich)	328
Fall 154: Falsche Warenbewertung (bewusst)	328
Fall 155: Falsche Warenbewertung (ohne Auswirkung auf die Höhe der ESt und GewSt)	329
Fall 156: Unrechtmäßige Teilwertabschreibung, Verjährung	329
Fall 157: Unrichtige Bewertung einer Einlage	330
Fall 158: Zu Unrecht bilanziertes Privatvermögen	331
Fall 159: Nicht bilanziertes notwendiges Betriebsvermögen (Maschine)	331
Fall 160: Fehlerhafte Geschäftswertbilanzierung	332
Fall 161: Reaktivierung	333
7.2 Mehr- und Wenigerrechnung	334
Fall 162: Erwerb eines unbebauten Grundstücks	336
Fall 163: Abnutzbares Anlagevermögen	336
Fall 164: Warenbewertung	337
Fall 165: Forderungen	338
Fall 166: Garantie-Rückstellungen	339
Fall 167: Berichtigung einer Geschäftseröffnungsbilanz	340
Fall 168: Bilanzänderung anlässlich Außenprüfung	341
Fall 169: Berichtigungsbedarf bei Rückstellungen	341
7.3 Kapitalangleichungsbuchungen	342
Fall 170: Kapitalangleichungsbuchungen	343
Fall 171: Unterlassene Kapitalangleichungsbuchungen	344
Fall 172: Ausgleichsposten und Kapitalangleichungsbuchungen nach Betriebsprüfung bei KapGes	345
Kapitel 8: Wechsel der Gewinnermittlungsart	351
8.1 Wechsel von § 4 Abs. 3 EStG zum BV-Vergleich	351
8.2 Wechsel vom BV-Vergleich zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	351
Fall 173: Wechsel vom BV-Vergleich zur Überschussrechnung	352
Fall 174: Wechsel zum BV-Vergleich	354
Kapitel 9: Betriebsaufgabe	357
Kapitel 10: Erbfall und Erbauseinandersetzung	358
Teil B: Bilanzsteuerrecht der Gesellschaften	361
Kapitel 1: Personengesellschaften	361
1.1 Kriterien der Mitunternehmerschaft	361
1.2 Gründung und Bilanzierung	364

	Seite
1.3 Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens	366
1.4 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	371
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	383
1.7 Gewinnermittlung und -verteilung	384
Fall 180: Gewinnverteilung (Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschafter)	386
Fall 181: Gewinnverteilung (Kapitalverzinsung, Beratungsvertrag, Werkvertrag)	388
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)	411
Fall 190: Gewinnverteilung und Abschluss der Ergänzungsbilanz	412
Fall 191: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft	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)	419
Fall 195: Einbringung mit Zuzahlung ins Privatvermögen	420

	Seite
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	433
Fall 200: Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters	434
Fall 201: Ausscheiden mit Sachwertabfindung	435
1.10 Beendigung der Personengesellschaft	436
Fall 202: Beendigung der Personengesellschaft (Liquidation)	443
Fall 203: Realteilung	444
1.11 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	445
Fall 204: Verlustverrechnung mit positiven Einkünften	448
Fall 205: Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung und Sonderbetriebsvermögen	449
Kapitel 2: Kapitalgesellschaften	451
2.1 Gründung und Bilanzierung	451
2.2 Besonderheiten beim Jahresabschluss	452
2.3 Ausgleichsposten	455
2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA)	455
2.5 Offene und verdeckte Einlagen	459
2.6 Latente Steuern	463
2.7 Kapitalerhöhung, Kapitalherabsetzung	465
2.8 Steuerrückstellungen	466
2.9 Bilanzierung eigener Anteile	466
2.10 Liquidationsbesteuerung	467
2.11 Besonderheiten des KStG	468
Fall 206: Gründung einer GmbH	478
Fall 207: Uneingeschränkter Wertzusammenhang und Wertaufholung	480
Fall 208: Steuerrückstellungen im Jahresabschluss	481
Fall 209: Verdeckte Gewinnausschüttungen (USt, GewSt, KSt)	482
Fall 210: Ausgleichsposten	485
Fall 211: Rückstellung für latente Steuern	486
Fall 212: Latente Steuern und deren Auflösung	487
Fall 213: Verdeckte Einlage und Korrekturverbot	489
Fall 214: Verlustabzug	489

	Seite
Fall 215: Verlustabzug bei Vorhandensein von stillen Reserven	490
Fall 216: Organschaft	491
Fall 217a: Ausgleichsposten bei Organschaft mit Minderabführung	492
Fall 217b: Organschaft mit Ausgleichsposten und Mehrabführung	494
Fall 218a: Organschaft und Einkommensermittlung	495
Fall 218b: Organschaft mit Personengesellschaft	496
Fall 218c: Organschaft mit Dividendeneinnahmen der Tochtergesellschaft	496
Fall 219: Liquidation, Vollausschüttung, Solidaritätszuschlag	497
Kapitel 3: Besondere Gesellschaftsformen	501
3.1 Betriebsaufspaltung mit Kapitalgesellschaft	501
Fall 220: Einzelunternehmen und Ein-Mann-GmbH	507
Fall 221: Einzelunternehmen und Zwei-Personen-GmbH	508
Fall 222: Verpachtung ohne Beherrschung	509
3.2 GmbH & Co. KG	509
Fall 223: Gewinnverteilung bei einer GmbH & Co. KG	512
Fall 224: Jahresabschluss bei einer GmbH & Co. KG	514
3.3 Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	517
Fall 225: Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	517
Kapitel 4: Umwandlungen	521
4.1 Eine Kapitalgesellschaft wird in ein Einzelunternehmen oder eine Personengesellschaft umgewandelt	521
4.2 Eine Kapitalgesellschaft wird mit einer anderen Kapitalgesellschaft verschmolzen	523
4.3 Einbringung einer Personengesellschaft oder eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft oder formwechselnde Umwandlung nach § 25 UmwStG	524
4.4 Einbringung im Wege des Anteilstausches nach § 21 UmwStG	525
Fall 226: Umwandlung einer GmbH in ein Einzelunternehmen	526
Fall 227: Verschmelzung	529
Fall 228: Umwandlung einer Einzelfirma in eine GmbH	532
Fall 229: Einbringung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	536
Fall 230: Weiterbehandlung von Ausgleichsposten	538
Fall 231: Einbringungsgewinn I, Anteilsveräußerung	539
Stichwortverzeichnis	543