

Inhaltsübersicht

I. Grundlagen des Steuerbilanzrechts

Lektion 1: Periodengerechte Gewinnermittlung	11
Lektion 2: Wirtschaftsgüter und Betriebsvermögen	20

II. Die Abbildung der laufenden Geschäftsvorfälle

Lektion 3: Bilanzierung des Anlagevermögens.	26
Lektion 4: Bilanzierung des Umlaufvermögens	70
Lektion 5: Das Eigenkapital als Saldogröße	82
Lektion 6: Bilanzierung der steuerfreien Rücklagen.	89
Lektion 7: Verbindlichkeiten und Rückstellungen	109
Lektion 8: Bilanzierung der Rechnungsabgrenzungsposten	118

III. Schuldrechtliche Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter

Lektion 9: Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften .	124
--	-----

IV. Die Abbildung des Gesellschafter- und Rechtsformwechsels

Lektion 10: Gesellschafterwechsel	138
Lektion 11: Umwandlungsrecht und Umwandlungssteuerrecht . .	156

Inhalt	6
Verzeichnis der Leitsätze und Übersichten	9
Abkürzungen.	172
Sachregister.	174

Inhalt

I. Grundlagen des Steuerbilanzrechts

Lektion 1: Periodengerechte Gewinnermittlung	11
1 Buchführungspflichten	11
2 Steuerbilanz	14
3 Gewinnermittlung durch Bilanzierung	17
Lektion 2: Wirtschaftsgüter und Betriebsvermögen	20
1 Positive und negative Wirtschaftsgüter	20
2 Betriebsvermögen und Privatvermögen	21

II. Die Abbildung der laufenden Geschäftsvorfälle

Lektion 3: Bilanzierung des Anlagevermögens	26
1 Immaterielle Wirtschaftsgüter	26
1.1 Immaterielle Einzelwirtschaftsgüter	26
1.2 Geschäfts- oder Firmenwert	28
2 Sachanlagevermögen	30
2.1 Grund und Boden	30
2.2 Gebäude	32
2.2.1 Unselbständige und selbständige Gebäudeteile	33
2.2.2 Abbruch eines Gebäudes oder Gebäudeteils	39
2.2.3 Anschaffungsnaher Aufwand	42
2.2.4 Mietereinbauten und Mieterumbauten	45
2.3 Technische Anlagen und Maschinen	55
2.4 Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Andere Anlagen ..	60
2.5 Sammelposten und Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) ..	62
2.6 Kurzlebige Wirtschaftsgüter	66
2.7 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	66
3 Finanzanlagen	66

Lektion 4: Bilanzierung des Umlaufvermögens	70
1 Vorräte	70
2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	77
3 Wertpapiere	81
Lektion 5: Das Eigenkapital als Saldogröße	82
1 Zusammensetzung und Änderung des Eigenkapitals	82
2 Das Eigenkapital bei Einzelunternehmen	83
3 Das Eigenkapital bei Personengesellschaften	85
4 Das Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften	86
Lektion 6: Bilanzierung der steuerfreien Rücklagen	89
1 Zuschussrücklage nach R 6.5 EStR	89
2 Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR	94
3 Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG	101
Lektion 7: Verbindlichkeiten und Rückstellungen	109
1 Verbindlichkeiten	109
2 Rückstellungen	110
2.1 Verbindlichkeits- und Aufwandsrückstellungen	112
2.2 Drohverlustrückstellungen	115
Lektion 8: Bilanzierung der Rechnungsabgrenzungsposten	118
1 Klassische Rechnungsabgrenzungsposten	118
2 „Steuerliche“ Rechnungsabgrenzungsposten	120
2.1 Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte	120
2.2 Umsatzsteuer auf Anzahlungen	121
 III. Schuldrechtliche Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	
 Lektion 9: Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften	124
1 Rechtliche Grundlagen	124
2 Sonderbetriebsvermögen I	126
3 Sonderbetriebsvermögen II	131
4 Sonderbetriebsvermögen bei der GmbH & Co. KG	131
5 Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Sonderbetriebs- und Gesamthandsvermögen	137

IV. Die Abbildung des Gesellschafter- und Rechtsformwechsels

Lektion 10: Gesellschafterwechsel	138
1 Gesellschafterwechsel bei Kapitalgesellschaften	138
2 Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften	139
2.1 Eintritt in eine Personengesellschaft	139
2.2 Austritt aus einer Personengesellschaft	148
Lektion 11: Umwandlungsrecht und Umwandlungssteuerrecht . .	156
1 Umwandlungsrecht	156
2 Umwandlungssteuerrecht	158
2.1 Grundfall 1: Verschmelzung zweier Kapitalgesellschaften . .	161
2.2 Grundfall 2: Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft	165
2.3 Grundfall 3: Die Einbringung eines Einzelunternehmens, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils oder Anteils an einer Kapitalgesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	167
2.4 Grundfall 4: Die Einbringung eines Einzelunternehmens, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils oder Anteils an einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	169

Leitsätze * Übersichten

Leitsatz	1 Steuerbilanzrecht	11
Übersicht	1 Buchführungspflichten nach Handels- und Steuerrecht	13
Leitsatz	2 Buchführung und Steuerbilanz	17
Übersicht	2 Betriebsvermögensvergleich in Form einer Distanzrechnung mit zwei Steuerbilanzen	17
Leitsatz	3 Gewinn oder Verlust	19
Leitsatz	4 Wirtschaftsgüter und Betriebsvermögen	21
Leitsatz	5 Abgrenzung Betriebsvermögen vom Privatvermögen . .	24
Übersicht	3 Betriebs- und Privatvermögen	25
Leitsatz	6 Immaterielle Einzelwirtschaftsgüter des Anlagevermögens	28
Leitsatz	7 Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert	29
Übersicht	4 Aktivierungsentscheidung in der Steuerbilanz	29
Übersicht	5 Grundstücksbestandteile	30
Leitsatz	8 Grund und Boden	31
Leitsatz	9 Gebäude	33
Übersicht	6 Gebäudebestandteile (Eigentümermaßnahmen)	36
Übersicht	7 Gemischt genutztes Gebäude	38
Leitsatz	10 Anschaffungsnahe Aufwand	43
Übersicht	8 Anschaffungsnahe Aufwand	44
Übersicht	9 Ertragsteuerliche Behandlung der Mietereinbauten und Mieterumbauten nach dem BMF-Schreiben vom 15.01.1976 (BStBl. I 1976, S. 66 f.)	48
Leitsatz	11 Mietereinbauten und Mieterumbauten	55
Übersicht	10 Bestandteile der Herstellungskosten gemäß § 6 Abs. 1 Nr. 1b EStG	58

Leitsätze * Übersichten

Leitsatz	12 Technische Anlagen und Maschinen.	59
Leitsatz	13 Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Andere Anlagen.	62
Leitsatz	14 GWG – Sofortabschreibung und Sammelposten	65
Leitsatz	15 Vorräte.	76
Leitsatz	16 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	80
Leitsatz	17 Zuschussrücklage.	94
Übersicht	11 Buchungen im Zusammenhang mit R 6.6 EStR	99
Leitsatz	18 Rücklage für Ersatzbeschaffung.	101
Übersicht	12 Übertragungsmöglichkeiten stiller Reserven gemäß § 6b EStG.	103
Leitsatz	19 Reinvestitionsrücklage.	108
Leitsatz	20 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	114
Leitsatz	21 Aufwandsrückstellungen.	115
Leitsatz	22 Drohverlustrückstellungen.	116
Leitsatz	23 Steuerbilanz und Steuer-GuV 1. und 2. Stufe.	130
Leitsatz	24 Sonderbetriebsvermögen.	136
Leitsatz	25 Ergänzungsbilanzen.	144
Leitsatz	26 Austritt aus einer Personengesellschaft.	154
Übersicht	13 Austritt aus einer Personengesellschaft.	155
Leitsatz	27 Verschmelzung versus Einbringung.	157
Leitsatz	28 Besteuerung der stillen Reserven bei Umwandlungen.	160
Leitsatz	29 Mögliche steuerrelevante Gewinne bei Umwandlungen.	161