

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XVII
Literaturhinweise	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Teil A: Allgemeines Bilanzsteuerrecht **1**

Abschnitt 1: Gewinnermittlungsarten und Buchführungspflicht **1**

I. Allgemeines	1
II. Technik des Betriebsvermögensvergleichs	2
III. Einnahmenüberschussrechnung	3
Fall 1: Technik des Betriebsvermögensvergleichs	5
Fall 2: Überprüfung einer Einnahmenüberschussrechnung	6
Fall 3: Nichtkaufmann	8
Fall 4: Kaufmann	9

Abschnitt 2: Bilanzierungsgrundsätze **11**

I. Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die steuerliche Gewinnermittlung	11
Fall 5: Maßgeblichkeit des HGB beim Anlagevermögen	18
Fall 6: Maßgeblichkeit des HGB beim Vorratsvermögen	20
Fall 7: Bewertungsvorbehalt	21
II. Inhalt der handelsrechtlichen GoB	22
III. Gegenstand der Bilanzierung	23
IV. Realisationsprinzip	25
V. Imparitätsprinzip	25
VI. Stichtagsprinzip	26
Fall 8: Entstehung (Aktivierungspflicht) und Bewertung (Gewinnrealisierung) einer Forderung	27
Fall 9: Wertaufhellende Tatsachen, Wechselobligo	28
Fall 10: Bessere Erkenntnis bis zur Bilanzaufstellung	29
Fall 11: Aktivierung von Biersteuer, Wechseldiskont	30
Fall 12: Umsatzsteuer auf Anzahlungen	31
Fall 13: Bilanzierte OHG- und GmbH-Beteiligung	32

	Seite
VII. Zurechnung von Vermögensgegenständen/Wirtschaftsgütern	33
Fall 14: Sicherungsübereignung	35
Fall 15: Kommissionsgeschäfte	37
Fall 16: Verkaufskommission	38
Fall 17: Wirtschaftliches Eigentum an einem Grundstück	39
Fall 18: Scheinmietvertrag	39
Fall 19: Rollende Ware	41
VIII. Grundsatz der Einzelbewertung und seine Ausnahmen	42
Fall 20: Gruppenbewertung	44
Fall 21: Gerüst- und Schalungsteile	45
Fall 22: Erstmalige Bildung eines Festwertes	47
Fall 23: Behandlung der Sammelposten	48
Fall 24: Kurssicherungsgeschäft	49
Abschnitt 3: Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens	51
I. Notwendiges Betriebsvermögen, notwendiges Privatvermögen, gewillkürtes Betriebsvermögen	51
Fall 25: Wertpapiere als Betriebsvermögen	52
Fall 26: Behandlung von Dividendenerträgen und Stückzinsen	53
II. Grundstücke, Gebäude und Gebäudeteile als Betriebsvermögen	55
Fall 27: Eigenbetriebliche und anderweitige Nutzung	61
Fall 28: Nutzungsänderung bei Vollbilanzierung	63
Fall 29: Nutzungsänderung bei Teilbilanzierung	64
Fall 30: AfA für selbständige Gebäudeteile	65
Fall 31: Grundstück im Eigentum mehrerer Personen	67
Fall 32: Aufstockung zu privaten Zwecken	68
Fall 33: Nutzungsänderung unterschiedlich genutzter Gebäudeteile	69
Fall 34: Schallschluckende Tür in einer Arztpraxis	70
Fall 35: Verschiedene Gebäudeteile in einem Warenhaus	70
Fall 36: Betriebsvorrichtung und Außenanlage	72
Fall 37: Betriebsgebäude des Ehemannes auf einem gemeinsamen Ehegattengrundstück	73
Fall 38: Gebäude auf gepachtetem Grundstück	74
III. Mietereinbauten und -umbauten	76
Fall 39: Umbauten des Mieters in gemietetem Gebäude	76
Fall 40: Anlagen des Mieters im gemieteten Gebäude	77
Fall 41: Baumaßnahmen in einem gepachteten Gebäude	80
Fall 42: Ladeneinrichtung und Einbauschrank	82

	Seite
IV. Immaterielle Wirtschaftsgüter	83
Fall 43: Forschungs- und Entwicklungskosten als immaterielle Vermögensgegenstände	89
Fall 44a: Originärer Firmenwert	90
Fall 44b: Derivativer Firmenwert	90
Fall 45: Praxiswert	91
Fall 46: Firmenwert und immaterielles Einzelwirtschaftsgut	92
Fall 47: Firmenwert und Teilwertabschreibung	94
V. Leasing	96
Fall 48: Leasing	100
VI. Behandlung von Schulden	103
Fall 49: Damnum (Disagio)	105
Fall 50: Rentenverpflichtung	106
Fall 51: Valutaverbindlichkeiten	108
Fall 52: Kontokorrentschulden und -zinsen	109
Fall 53: Unterkonten für betriebliches Bankkontokorrentkonto	110
VII. Rückstellungen	111
Fall 54: Gewerbesteuer-Rückstellung in der Handelsbilanz	122
Fall 55: Gewerbesteuer-Rückstellung und Zinsschranke nach § 4h EStG	124
Fall 56: Garantierückstellung	126
Fall 57: Rückstellung für Urlaubsverpflichtung	127
Fall 58: Pfandrückstellung	128
Fall 59: Rückstellung für Abbruchverpflichtung	129
Fall 60: Rückstellung für die Verpflichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses	130
Fall 61: Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	131
Fall 62: Pensionsrückstellungen	131
Fall 63: Substanzerhaltung	133
Fall 64: Rückstellung für Schadenersatz und Prozesskosten	135
Fall 65: Möglichkeit einer Patentverletzung	136
VIII. Rücklagen	137
Fall 66: Ausscheiden eines Wirtschaftsgutes durch höhere Gewalt	142
Fall 67: Behördlicher Eingriff	144
Fall 68: Beschädigtes Gebäude	145
Fall 69: Zuschussrücklage	147
Fall 70: Veräußerung eines unbebauten Grundstücks	147
Fall 71: Veräußerung eines bebauten Grundstücks	149

	Seite
Fall 72: Veräußerung eines Aktienpakets	150
Fall 73: § 6b-Rücklage bei Mitunternehmerschaft	151
Fall 74: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Kapital- auf Personengesellschaft	152
Fall 75: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Personen- auf Kapitalgesellschaft	154
Abschnitt 4: Steuerliche Bewertung des Betriebsvermögens	156
I. Anschaffungskosten	156
Fall 76: Erwerbsnebenkosten, Naturalrabatt	165
Fall 77: Tausch	165
Fall 78: Grundstückserwerb, Rentenverpflichtung	167
Fall 79: Inanspruchnahme von Skonti im Folgejahr	167
Fall 80: Nicht abziehbare Vorsteuer	168
Fall 81: Bestandsbewertung bei schwankenden Einkaufspreisen	170
Fall 82: Bezugsrechtsabschlag	171
Fall 83: Unechter Zuschuss	172
Fall 84: Echter Zuschuss	173
Fall 85: Erwerb durch Zwangsversteigerung	174
Fall 86: Unentgeltlicher, teilentgeltlicher Erwerb	175
II. Herstellungskosten	176
Fall 87: Divisionskalkulation	179
Fall 88: Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	180
Fall 89: Zuschlagskalkulation	181
Fall 90: Unfertige Leistungen	183
III. Teilwert (TW) und beizulegender Wert	184
Fall 91: Gesunkene Wiederbeschaffungskosten	189
Fall 92: Beteiligung an Kapitalgesellschaften	190
Fall 93: Teilwertabschreibung bei gesunkenen Verkaufspreisen	193
Fall 94: Einzel- und Pauschalbewertung	195
Fall 95: Unfertige Arbeiten	196
Fall 96: Forderungsabschreibung und Umsatzsteuer	198
Fall 97: Unverzinsliche Verbindlichkeiten	199
IV. Absetzung für Abnutzung (§ 7 EStG)	201
Fall 98: AfA-Methoden, Sonderabschreibung gem. § 7g EStG	209
Fall 99: AfA bei neu hergestelltem Gebäude	211
Fall 100: Wechsel der AfA-Methode	212
Fall 101: AfA nach Teilwertabschreibung	213

	Seite
Fall 102: Wertaufholung nach erfolgter Teilwertabschreibung	214
Fall 103: Nachträgliche Herstellungskosten und Teilwertabschreibung bei einem Gebäude	215
Fall 104: Nachträgliche Herstellungskosten und Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG	216
Fall 105: AfA nach Gebäude-Einlage	217
Fall 106: Rumpfwirtschaftsjahr	218
Fall 107: Absetzung für außergewöhnliche wirtschaftliche Abnutzung	218
Fall 108: Teilabbruch eines Gebäudes	219
Fall 109: Vorführwagen	220
Fall 110: Sandgrube	221
V. Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) und Sammelposten (§ 6 Abs. 2 und 2a EStG)	222
Fall 111: Bücherschrank und Einlegeböden	225
Fall 112: Gaststätteneinrichtung	226
Fall 113: Autoradio	226
Fall 114: Computer und Software	227
Fall 115: Einlage eines geringwertigen Wirtschaftsgutes	228
Fall 116: Überwachungskameras	229
Fall 117: GWG und Rücklagenübertragung	230
Fall 118: Behandlung der Sammelposten	230
VI. Gebäudeabbruch	231
Fall 119: Abbruch erfolgt zum Zweck des Erhalts eines Parkplatzes	233
Fall 120: Abbruch und anschließender Neubau	233
Fall 121: Erwerb ohne Abbruchabsicht	234
Fall 122: Abbruch eines erworbenen Gebäudes, Abfindungszahlungen, Abbruchkosten	234
VII. Forfaitierung/Factoring	236
Fall 123: Forfaitierung/Factoring bei endfälliger Forderung	237
Fall 124: Forfaitierung/Factoring bei Dauerschuldverhältnissen	239
Abschnitt 5: Entnahmen und Einlagen	242
I. Entnahmen	242
Fall 125: Warenentnahme	247
Fall 126: Entnahme eines hergestellten Wirtschaftsguts	248
Fall 127: Private Pkw-Nutzung	249
Fall 128: Unfall mit Pkw	251
Fall 129: Leistungsentnahme	252

	Seite
Fall 130: Überführung eines Wirtschaftsguts in eine ausländische Betriebsstätte	253
Fall 131: Vorsteuer und Entnahme eines gemischt genutzten Grundstücks	255
II. Einlagen	255
Fall 132: Einlage eines Pkw	258
Fall 133: Einlage eines bebauten Grundstücks	259
Fall 134: Einlage eines GmbH-Anteils	260
Fall 135: Unfall mit Privatwagen auf Geschäftsreise	261
Fall 136: Vorbehaltsnießbrauch	262
Fall 137: Zuwendungsnießbrauch	263
Fall 138: Einlage eines Bodenschatzes	263
Fall 139: Einlage eines Grundstücks und § 23 EStG	266
Abschnitt 6: Außerbilanzielle Hinzu- und Abrechnungen	268
I. Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	268
Fall 140: 35-€-Grenze	273
Fall 141: Pauschalbesteuerung	274
Fall 142: Bewirtungen	275
Fall 143: Bewirtung im Restaurant	276
Fall 144: Reisekosten	279
Fall 145: Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	280
Fall 146: Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG	281
II. Investitionsabzugsbetrag (§ 7g EStG)	283
Fall 147: Investitionsabzugsbetrag für künftige Investitionen	286
Fall 148: Investitionsabzugsbetrag bei mehrjährigen Investitionen	287
III. Zinsschranke (§§ 4h EStG, 8a KStG)	288
Fall 149: Zinsschranke bei Kapitalgesellschaft	290
Fall 150: Zinsschranke bei Mitunternehmerschaft	291
IV. Gewerbesteuer	292
V. Sonstige Hinzu- und Abrechnungen	293
Abschnitt 7: Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	294
I. Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	294
Fall 151: Unrichtige Nutzungsdauer für ein Wirtschaftsgut des Anlagevermögens	297
Fall 152: Bilanzierung von notwendigem Privatvermögen	298
Fall 153: Falsche Warenbewertung (versehentlich)	299
Fall 154: Falsche Warenbewertung (bewusst)	299

	Seite
Fall 155: Falsche Warenbewertung (ohne Auswirkung auf die Höhe der ESt und GewSt)	300
Fall 156: Unrechtmäßige Teilwertabschreibung, Verjährung	301
Fall 157: Unrichtige Bewertung einer Einlage	301
Fall 158: Zu Unrecht bilanziertes Privatvermögen	302
Fall 159: Nicht bilanziertes notwendiges Betriebsvermögen (Maschine)	303
Fall 160: Fehlerhafte Geschäftswertbilanzierung	304
Fall 161: Reaktivierung	305
II. Mehr- und Wenigerrechnung	305
Fall 162: Erwerb eines unbebauten Grundstücks	307
Fall 163: Abnutzbares Anlagevermögen	308
Fall 164: Warenbewertung	309
Fall 165: Forderungen	309
Fall 166: Garantie-Rückstellungen	310
Fall 167: Berichtigung einer Geschäftseröffnungsbilanz	311
Fall 168: Bilanzänderung anlässlich Außenprüfung	312
Fall 169: Berichtigungsbedarf bei Rückstellungen	313
III. Kapitalangleichungsbuchungen	314
Fall 170: Kapitalangleichungsbuchungen	315
Fall 171: Unterlassene Kapitalangleichungsbuchungen	316
Fall 172: Ausgleichsposten und Kapitalangleichungsbuchungen nach Betriebsprüfung bei KapGes	317
Abschnitt 8: Wechsel der Gewinnermittlungsart	322
I. Wechsel von § 4 Abs. 3 EStG zum BV-Vergleich	322
II. Wechsel vom BV-Vergleich zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	322
Fall 173: Wechsel vom BV-Vergleich zur Überschussrechnung	323
Fall 174: Wechsel zum BV-Vergleich	324
Abschnitt 9: Betriebsaufgabe	328
 Teil B: Bilanzsteuerrecht der Gesellschaften	 329
Abschnitt 1: Personengesellschaften	329
I. Kriterien der Mitunternehmerschaft	329
II. Gründung und Bilanzierung	332
III. Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens	333
IV. Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	337

	Seite
Fall 175: Gewerblich tätige Schwestergesellschaften	338
Fall 176: Grundstücksverwaltungsgesellschaft	339
Fall 177: Grundstücksverwaltende GmbH & Co. KG	339
Fall 178: Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	340
Fall 179: Doppelstöckige Personengesellschaft	340
V. Übertragung von Wirtschaftsgütern	341
VI. Versteuerung stiller Reserven bei Entnahmen	343
VII. Gewinnermittlung und -verteilung	345
Fall 180: Gewinnverteilung (Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschafter)	346
Fall 181: Gewinnverteilung (Kapitalverzinsung, Beratungsvertrag, Werkvertrag)	348
Fall 182: Kaufvertrag zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	350
Fall 183: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer und § 6b-Rücklage	351
Fall 184: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer gegen Minderung der Gesellschaftsrechte	352
Fall 185a: Gründung einer KG (Sonderbetriebsvermögen des Kommanditisten)	354
Fall 185b: KG (Geschäftsvorfälle, Gewinnverteilung, Abschluss der Buchführung)	356
Fall 186: Übertragung von § 6b-Rücklagen	358
Fall 187: Familienpersonengesellschaften	359
Fall 188: Typische und atypische stille Gesellschaft	363
VIII. Einbringung in eine Personengesellschaft	367
Fall 189: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft (Buchwertverknüpfung)	369
Fall 190: Gewinnverteilung und Abschluss der Ergänzungsbilanz	370
Fall 191: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft (Ansatz der gemeinen Werte)	371
Fall 192: Einbringung zu Zwischenwerten	372
Fall 193: Neueintritt eines Gesellschafters in eine OHG (Fortführung der Buchwerte)	374
Fall 194: Neueintritt eines Gesellschafters in eine OHG (Ansatz der gemeinen Werte)	377
Fall 195: Einbringung mit Zuzahlung ins Privatvermögen	378
IX. Personelle Veränderungen	379
Fall 196: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung über dem Nominalbetrag)	381

	Seite
Fall 197: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung unter dem Nominalbetrag)	386
Fall 198: Gesellschafterwechsel	388
Fall 199: Ausscheiden mit Teilentgelt	390
Fall 200: Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters	391
Fall 201: Ausscheiden mit Sachwertabfindung	392
X. Beendigung der Personengesellschaft	393
Fall 202: Beendigung der Personengesellschaft (Liquidation)	397
Fall 203: Realteilung und Buchwertfortführung	398
XI. Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	399
Fall 204: Verlustverrechnung mit positiven Einkünften	402
Fall 205: Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung und Sonderbetriebsvermögen	402
Abschnitt 2: Kapitalgesellschaften	404
I. Gründung und Bilanzierung	404
II. Besonderheiten beim Jahresabschluss	405
III. Ausgleichsposten	407
IV. Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA)	407
V. Offene und verdeckte Einlagen	409
VI. Latente Steuern	413
VII. Kapitalerhöhung, Kapitalherabsetzung	415
VIII. Steuerrückstellungen	416
IX. Bilanzierung eigener Anteile	417
X. Liquidationsbesteuerung	418
XI. Besonderheiten des KStG	418
Fall 206: Gründung einer GmbH	427
Fall 207: Uneingeschränkter Wertzusammenhang und Wertaufholung	429
Fall 208: Steuerrückstellungen im Jahresabschluss	431
Fall 209: Verdeckte Gewinnausschüttungen (USt, GewSt, KSt)	432
Fall 210: Ausgleichsposten	435
Fall 211: Rückstellung für latente Steuern	436
Fall 212: Latente Steuern und deren Auflösung	437
Fall 213: Gesellschafter-Fremdfinanzierung	439
Fall 214: Verlustabzug	440
Fall 215: Verlustabzug bei Vorhandensein von stillen Reserven	441
Fall 216: Organschaft	442
Fall 217a: Ausgleichsposten bei Organschaft mit Minderabführung	444

	Seite
Fall 217b: Organschaft mit Ausgleichsposten und Mehrabführung	446
Fall 218a: Organschaft und Einkommensermittlung	446
Fall 218b: Organschaft mit Personengesellschaft	448
Fall 218c: Organschaft mit Dividendeneinnahmen der Tochtergesellschaft	448
Fall 219: Liquidation, Vollausschüttung, Solidaritätszuschlag	449
Abschnitt 3: Besondere Gesellschaftsformen	453
I. Betriebsaufspaltung mit Kapitalgesellschaft	453
Fall 220: Einzelunternehmen und Ein-Mann-GmbH	459
Fall 221: Einzelunternehmen und Zwei-Personen-GmbH	461
Fall 222: Verpachtung ohne Beherrschung	461
II. GmbH & Co. KG	462
Fall 223: Gewinnverteilung bei einer GmbH & Co. KG	465
Fall 224: Jahresabschluss bei einer GmbH & Co. KG	466
III. Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	470
Fall 225: Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	470
Abschnitt 4: Umwandlungen	474
Fall 226: Umwandlung einer GmbH in ein Einzelunternehmen	479
Fall 227: Umwandlung einer Einzelfirma in eine GmbH	482
Fall 228: Einbringung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	486
Fall 229: Weiterbehandlung von Ausgleichsposten	488
Fall 230: Einbringungsgewinn I, Anteilsveräußerung	490
Stichwortverzeichnis	495