

Inhaltsübersicht

Abschnitt A: Aktivierung – Passivierung

I. Wirtschaftsgüter (Hottmann)

|    |   |    |
|----|---|----|
| 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  | Patent als immaterielles Wirtschaftsgut – latente Steuern .....   | 19 |
| 4  | Immaterielles Wirtschaftsgut .....  | 25 |
| 5  | Zuschuss als immaterielles Wirtschaftsgut.....  | 26 |
| 6* | Betriebliche Bauten auf Grundstücken, die nicht im Eigentum oder Alleineigentum des Betriebsinhabers stehen (Nutzungsbefugnis)..... | 29 |
| 7* | Betrieblich verwerteter, im privaten Bereich bestellter Nießbrauch nach Entnahme des dann belasteten Gegenstandes .....             | 34 |
| 8* | Mietereinbauten – Mieterumbauten.....   | 36 |

II. Betriebsvermögen (Zimmermann)

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 9   | Bedeutung – handelsrechtlicher und steuerlicher Unterschied – notwendiges und gewillkürtes Betriebsvermögen – notwendiges Privatvermögen – Abschreibung einer Forderung – Entnahme von notwendigem Betriebsvermögen .....   | 41 |
| 10  | Privatvermögen – privater oder betrieblicher Kauf und Verkauf – Zugehörigkeitsvermutung – Einlage und Entnahme von Waren – Änderung der Zweckbestimmung .....   | 48 |
| 11  | Bilanzsteuerliche Auswirkung einer privaten Sicherungsübereignung von Betriebsvermögen, der Abholung durch den Sicherungsnehmer und der Versteigerung .....   | 52 |
| 12  | Teilweise betriebliche, teilweise private Nutzung bei beweglichen Wirtschaftsgütern – Betriebsvermögen – Unternehmensvermögen – Vorsteuerabzug – Kostenaufteilung .....   | 55 |
| 13  | Grundstücksteile als Betriebsvermögen.....  | 60 |
| 14* | 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 ..... | 64 |

### III. Besondere Bilanzposten

#### 1. Rechnungsabgrenzungsposten

(Hottmann)

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 15  | Begriff des Rechnungsabgrenzungspostens – Behandlung eines Damnums beim Darlehensnehmer .....  | 71 |
| 16  | Immaterielles Wirtschaftsgut – Rechnungsabgrenzungsposten bei Werbeanzeigen .....  | 76 |
| 17  | Immaterielles Wirtschaftsgut – Rechnungsabgrenzungsposten bei Werbeprämien .....   | 78 |
| 18* | Forderungsverkauf bei Leasing (Forfaitierung) – umsatzsteuerliche Behandlung – Bildung und Auflösung eines Rechnungsabgrenzungspostens ..... | 79 |
| 19  | Buchmäßige Behandlung der Inzahlungnahme und Weitergabe (Diskontierung) von Wechseln .....   | 82 |

#### 2. Rückstellungen

(Hottmann)

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 20 | Allgemeine Voraussetzungen zur Bildung von Rückstellungen – Rückstellung für Boni .....   | 84  |
| 21 | Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten – Ausgleichsanspruch eines Handelsvertreters nach § 89b Abs. 1 Nr. 1 HGB. ....   | 90  |
| 22 | 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 ..... | 93  |
| 23 | Rückstellung für die Kosten von TÜV-Untersuchungen und zu erwartende, damit zusammenhängende Reparaturaufwendungen .....  | 97  |
| 24 | Gebäude auf fremdem Grund und Boden – Rückstellung für Abbruchverpflichtung – Abzinsung von Rückstellungen .....  | 99  |
| 25 | Rückstellung für Abschluss- und Beratungskosten – Rückstellung für die Kosten der Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen – Bewertung von Rückstellungen .....   | 103 |
| 26 | Rückstellung wegen Patentverletzungen und Rückstellung für Prozesskosten – „aufhellende“ Tatsachen – Abzinsung von Rückstellungen ...   | 108 |
| 27 | Pensionsrückstellungen – latente Steuern .....  | 113 |

#### 3. Rücklagen

(Hottmann)

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 28 | Reinvestitionsrücklage und Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG  | 122 |
| 29 | Veräußerung eines Grundstücks wegen drohender Enteignung – Rücklage nach § 6b EStG und Rücklage für Ersatzbeschaffung ..... | 130 |

| Fall   | Seite |
|--|-------|
| 30 Rücklage für Ersatzbeschaffung – Zulässigkeit einer Rücklage nach Tausch und Übernahme des als Entschädigung erhaltenen Gegenstandes in das Privatvermögen – Begriff der „höheren Gewalt“ – Rücklage nach § 6b EStG nach Veräußerung eines Ersatzwirtschaftsguts i. S. des R 6.6 EStR ..... | 132   |
| <b>4. Investitionsabzugsbetrag (Hottmann)</b>  |       |
| 31 Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG und seine Hinzurechnung – Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG .....   | 136   |
| <b>Abschnitt B: Bewertung</b>  |       |
| <b>I. Allgemeine Bewertungsfragen (Zimmermann)</b>   |       |
| 32 Handelsbilanz und Steuerbilanz – Handelsbilanzgewinn und steuerrechtlicher Gewinn – Maßgeblichkeitsprinzip – AfA, Firmenwert, GWG und nichtabzugsfähige Betriebsausgaben im Handels- und im Steuerrecht .....   | 145   |
| 33* Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens und des Umlaufvermögens – Maßgeblichkeitsprinzip – Niederstwertprinzip – Wertaufholungswahlrecht und -gebot in Handels- und Steuerbilanz .....   | 150   |
| 34* Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens – Maßgeblichkeitsprinzip – Niederstwertprinzip – Beibehaltungswahlrecht – Wertaufholungswahlrecht, -verbot und -gebot in Handels- und Steuerbilanz ...   | 152   |
| 35 Inventur – Einzelbewertung – Gruppenbewertung – Durchschnittsbewertung – Lifo-Verfahren – Festwert .....  | 154   |
| <b>II. Anschaffungskosten (Zimmermann)</b>   |       |
| 36 Begriff – Nebenkosten – Schuldübernahme – eigene und fremde Kreditzinsen .....  | 169   |
| 37 Anschaffungskosten auf Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....   | 173   |
| 38 Anschaffungszeitpunkt – wirtschaftliches Eigentum – Rechtsfolgen bei Bilanzierung und Abschreibung .....  | 175   |
| 39* 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   | 178   |
| 40 Gemeinkosten – Umsatzsteuer – Skonto – Fundamentierung – Reisekosten .....  | 184   |
| 41 Unentgeltliche Zuführung von einzelnen Wirtschaftsgütern aus betrieblichem und privatem Anlass in ein Betriebsvermögen .....  | 188   |
| 42* Tausch mit Baraufgabe bei Grundstücken – Anschaffungsnebenkosten – gemeiner Wert – Einlage – privates Veräußerungsgeschäft – sonstiger betrieblicher Ertrag beim Tausch. ....  | 193   |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 43* | Tausch mit Baraufgabe bei beweglichen Wirtschaftsgütern – hier PKW-Erwerb mit Inzahlungnahme eines gebrauchten PKW – verdeckter Preisnachlass – USt, Vorsteuer und Berichtigungsproblematik. ....   | 196 |
| 44  | Abstands- und sonstige Zahlungen bei Grundstücken – nachträgliche Anschaffungskosten – Vorkaufsrecht. ....  | 199 |
| 45  | Zuschuss bei Anschaffung – Zuschussrücklage. ....   | 202 |
| 46* | Raten, Renten und Darlehensschuld bei der Anschaffung von Wirtschaftsgütern – Tilgungsproblematik – Abzinsungsproblematik. ....   | 205 |
| 47  | Erwerb eines Betriebs. ....   | 212 |
| 48* | 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. .... | 216 |
| 49  | Ratenkauf mit Abzinsung – RAP – Abzinsung handelsrechtlich und steuerrechtlich bei Forderungen und Verbindlichkeiten. ....  | 225 |
| 50  | Kauf nach Miete – Mietkaufverträge – echter Mietkauf – unechter Mietkauf. ....  | 230 |
| 51* | Leasing – Leasingraten – Leasingverträge – Finanzierungsleasing mit Kaufoption – Sonderzahlung – buch- und bilanzmäßige Behandlung – RAP – Abzinsung. ....  | 235 |

### III. Herstellungskosten

(Zimmermann)

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 52  | Begriff – Kalkulationsschema – Kosten – Gemeinkosten – Gemeinkostenzuschläge. ....  | 249 |
| 53* | Herstellungskosten eines betrieblichen Gebäudes – einzelne Wirtschaftsgüter – gemischte Nutzung – Ausfall beim Architektenhonorar – Erdarbeiten – Kanalanschlussgebühren – Hausanschlusskosten – Versorgungsnetze – Ladeneinbau – Bauzeitversicherung – Baumängel – Fahrtkosten – PKW-Stellplätze – Grundstücksumzäunung – Gartenanlage – Prozesskosten. .... | 256 |
| 54  | Verlorene Vorauszahlungen für ein Bauvorhaben – Zeitraum der ertragsteuerlichen Berücksichtigung. ....  | 266 |
| 55  | Herstellungskosten und AfA bei teilweise fertig gestelltem Betriebsgebäude. ....  | 268 |
| 56  | 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. ....  | 272 |
| 57* | Abgrenzung Anschaffungskosten – Herstellungskosten – Erhaltungsaufwand – anschaffungsnahe Herstellungskosten bei Gebäuden. ....   | 277 |

**IV. Teilwert**

(Zimmermann)

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 58  | Begriff – Teilwertvermutung – Teilwertabschlag bei Preisänderungen und Fehlmaßnahmen .....  | 291 |
| 59  | Aktienwerb – Anschaffungsnebenkosten – Gratisaktien – Teilwertabschlag beim Anlage- und Umlaufvermögen – Niederstwertprinzip – Teilwertermittlung bei Anschaffungsnebenkosten .....                   | 295 |
| 60  | Nutzungsänderungen bei Grundstücken – Entnahmen – Einlagen – Umschichtungen .....   | 299 |
| 61  | Fehlmaßnahme und Kenntnis bei der Anschaffung – Beendigung des Anschaffungsvorgangs – Transportschäden – Teilwertabschlag ohne Fehlmaßnahme – Bilanzstichtag und Werterhellungstheorie .....          | 304 |
| 62  | Eröffnung eines Betriebs – Einlagen – Teilwert – fortgeführte Anschaffungskosten im Privatvermögen – AfA beim beweglichen Privatvermögen – AfA im Rumpfwirtschaftsjahr – GWG – Eröffnungsbilanz ..... | 307 |
| 63* | Betriebsaufspaltung – umsatzsteuerliche Organschaft – Einlage einer wertgeminderten GmbH-Beteiligung – Teilwertabschreibung – außerbilanzieller Korrekturposten .....                                 | 313 |
| 64* | Privatnutzung bei Fahrzeugen – Betriebsvermögen – Unternehmensvermögen – Anschaffungskosten – Gesamtkosten – 1 %-Regelung – Fahrtenbuchmethode – Schätzungsmethode – Verkauf .....                    | 318 |
| 65  | Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Teilwert bei Tieren .....  | 327 |
| 66  | Erbbaurecht – Abstandszahlung – immaterielles Wirtschaftsgut – Geschäftswert .....  | 331 |

**V. Bewertung von Forderungen**

(Hottmann)

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 67 | Wertabschläge zu einzelnen Forderungen wegen des Ausfallrisikos – wegen niedriger Verzinslichkeit – wegen der zu erwartenden Einbehaltung von Skonto ..... | 333 |
| 68 | Pauschalwertberichtigung zu Forderungen wegen des Ausfallrisikos – Grundsatz der besseren Erkenntnis bei der Forderungsbewertung .....                     | 336 |
| 69 | Zahlung auf teilweise einzelwertberichtigte Forderung – Wertaufholungsgebot nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 und 2 EStG .....   | 337 |

**VI. Abschreibung**

(Hottmann)

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 70 | 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 ..... | 338 |
| 71 | AfA bei Gebäuden und nachträgliche Herstellungskosten – bisherige AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG .....   | 341 |

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 72 | AfA nach Einlage eines Gebäudes, das bisher der Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gedient hat, in das Betriebsvermögen ..... | 342 |
| 73 | AfA bei Gebäuden nach Teilwertabschlag .....   | 346 |
| 74 | AfA bei Gebäuden – Absetzung für außergewöhnliche wirtschaftliche oder technische Abnutzung – nachträglich angefallene Herstellungskosten .....    | 347 |
| 75 | AfA bei beweglichen Wirtschaftsgütern – Beginn der Absetzung – nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....                           | 350 |
| 76 | AfA im Fall nachträglicher Anschaffungs- oder Herstellungskosten für bewegliche Wirtschaftsgüter, die bisher linear abgeschrieben wurden .         | 352 |

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

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 77 | Gewinnermittlungsarten – Übergang von der Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG zu § 5 EStG – Anfangsbilanz – Gewinnkorrekturen gem. R 4.6 EStR mit Anlage ..... | 354 |
|----|--|-----|

### **Abschnitt D: Nicht- oder beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben (Hottmann)**

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| 78* | Einschränkung des Schuldzinsenabzugs nach § 4 Abs. 4a EStG – Überentnahmen/Unterentnahmen – Berechnung nichtabzugsfähiger betrieblicher Schuldzinsen. .... | 371 |
|-----|--|-----|

### **Abschnitt E: Besonderheiten bei Personengesellschaften (Hottmann)**

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 79* | Personengesellschaften – steuerliche Behandlung von Arbeits-, Miet- und Dienstleistungsverträgen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter – Betriebsvermögen bei Personengesellschaften .....   | 376 |
| 80* | Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter von einer Personengesellschaft auf einen Gesellschafter zu dessen privater Nutzung (1. Alternative) oder zur weiteren Nutzung durch die Personengesellschaft (2. Alternative) oder zur Nutzung im Einzelunternehmen des übernehmenden Gesellschafters (3. Alternative) .....   | 380 |
| 81* | Übertragung von Wirtschaftsgütern, die bisher zum Sonderbetriebsvermögen eines Gesellschafters gehört haben, in das Gesamthandsvermögen der Gesellschaft (1. Alternative), in das Privatvermögen des Eigentümers (2. Alternative) oder in das Eigentum eines anderen Gesellschafters (3. Alternative). ....   | 386 |
| 82* | Übertragung von bisher zum Betriebsvermögen eines Einzelunternehmens eines Gesellschafters gehörenden Wirtschaftsgütern in das Gesamthandsvermögen der Gesellschaft (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) ..... | 391 |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 83* | Übertragung von bisher zum Privatvermögen eines Gesellschafters gehörenden Wirtschaftsgütern in das Gesamthandsvermögen der Gesellschaft (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) ..... | 395 |
| 84* | Gründung einer Personengesellschaft – Bilanzierungsmöglichkeiten bei Einbringung eines Einzelunternehmens .....   | 398 |
| 85* | Eintritt und Ausscheiden von Gesellschaftern einer Personengesellschaft – Gesellschafterwechsel .....   | 405 |
|     | 1. Alternative: Eintritt eines zusätzlichen Gesellschafters .....   | 405 |
|     | 2. Alternative: Ausscheiden eines Gesellschafters und Übertragung seines Anteils auf einen neu eintretenden Gesellschafter .....  | 406 |
|     | 3. Alternative: Ausscheiden eines Gesellschafters gegen Barabfindung .....  | 408 |
|     | 4. Alternative: Ausscheiden eines Gesellschafters gegen Sachabfindung .....   | 409 |
|     | 5. Alternative: Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters gegen Barabfindung .....   | 411 |
|     | 6. Alternative: Übertragung eines Teils einer Beteiligung an einen anderen Gesellschafter .....   | 412 |
| 86* | Auflösung einer Personengesellschaft durch Realteilung ohne und mit Spitzenausgleich .....  | 414 |

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

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 87  | Gemischte Schenkung und Abgrenzung zum vollentgeltlichen Geschäft – Trennungstheorie – Einlage des unentgeltlichen Teils – AfA-Fortführung – gemischte Schenkung bei einer Betriebsübertragung – Einheitsbetrachtung .....  | 422 |
| 88* | Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen – Veräußerung eines Mitunternehmeranteils – Realteilung ohne Spitzenausgleich – Betriebsaufgabe mit teilweiser Buchwertfortführung – Sachwertabfindung. ....  | 428 |
| 89* | Erbauseinandersetzung bei einem Mischnachlass – Teilung des Nachlasses ohne und mit Ausgleichszahlungen – Veräußerungsgewinne bei GmbH-Anteilen mit Teileinkünfteverfahren – Schuldaufnahme zur Finanzierung der Ausgleichszahlung – Einkünfte bei einer bestehenden Erbengemeinschaft mit einem Mischnachlass – Feststellungsverfahren nach § 180 AO ..... | 434 |

| Fall   | Seite      |
|--|------------|
| 90* Erbaueinandersetzung bei einem Mischnachlass – Übernahme eines Betriebs – Ausgleichszahlung bei Übernahme bestehender nicht betrieblicher Darlehen – Veräußerungsgewinn .....  | 440        |
| 91* Vorweggenommene Erbfolge bei Betriebsübertragung gegen Ausgleichs- und Abstandszahlungen – Übernahme eines Betriebs mit betrieblichen Verbindlichkeiten – Schuldaufnahme zur Finanzierung der Ausgleichsverpflichtung – Veräußerungsgewinn ..... | 446        |
| 92* Vorweggenommene Erbfolge bei mehreren Wirtschaftsgütern – Übernahme eines Betriebs – Ausgleichszahlung und Übernahme bestehender nicht betrieblicher Darlehen – Veräußerungsgewinn – Ergänzung zu Fall 90 .....                                  | 452        |
| 93* Vorweggenommene Erbfolge bei Betriebsübertragung gegen Rentenleistungen – Veräußerungsrente – Unterhaltsrente – private Versorgungsrente .....   | 454        |
| 94* Vorweggenommene Erbfolge bei einzelnen betrieblichen Wirtschaftsgütern ohne und mit Ausgleichszahlungen .....  | 461        |
| 95* Kaufpreisrenten, Versorgungsrenten, Unterhaltsrenten bei einem verpachteten Gewerbebetrieb – vorweggenommene Erbfolge .....  | 463        |
| <b>Abkürzungen und zitierte Literatur .....</b>  | <b>467</b> |
| <b>§§-Schlüssel .....</b>  | <b>469</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis .....</b>  | <b>475</b> |

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