

Inhaltsübersicht

Fall

Seite

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*	Mieterneinbauten – 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* Forderungenverkauf 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
	4. Investitionsabzugsbetrag	(Hottmann)
31	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG und seine Hinzurechnung – Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG.....	136
 Abschnitt B: Bewertung		
	I. Allgemeine Bewertungsfragen	(Zimmermann)
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
	II. Anschaffungskosten	(Zimmermann)
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 Gebäude Teilen, 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	Aktienerwerb – 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 – Fahrttenbuchmethode – 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 Gesellschafter (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 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)	391

83*	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)	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 Erbgemeinschaft mit einem Mischnachlass – Feststellungsverfahren nach § 180 AO	434

Fall	Seite
90* Erbauseinandersetzung 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
Abkürzungen und zitierte Literatur	467
§§-Schlüssel	469
Stichwortverzeichnis	475

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