

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
§ 1 Einführung	11
A. Begriff der Rückstellungen	11
I. Allgemeines	11
II. Handelsrechtlicher Rückstellungsbegriff	11
B. Funktion der Rückstellungen	14
C. Regelungen der Rückstellungen	15
I. Handelsrechtliche Regelungen	15
II. Steuerrechtliche Regelungen	15
III. Regelungen nach IAS	16
D. Neuerungen durch das BilMoG	17
I. Arten der Rückstellung	17
II. Bewertung mit dem notwendigen Erfüllungsbetrag (§ 253 Abs. 1 Satz 2 HGB [n.F.])	18
III. Abzinsung (§ 253 Abs. 2 Satz 1 HGB [n.F.])	18
IV. Passive latente Steuern (§ 274 HGB)	18
V. Anwendungsregelung (Art. 66 Abs. 3 EGHGB)	18
§ 2 Arten der Rückstellungen nach Handelsrecht	19
A. Einführung	19
B. Geschäftsjahre, die nach dem 31.12.2009 begonnen haben	19
I. „Verbindlichkeitenrückstellung“ für ungewisse Verbindlichkeiten (§ 249 Abs. 1 Satz 1, 1. Alternative HGB)	19
1. Begriffsbestimmung	19
2. Unkompensierte Verpflichtung	20
3. Quantifizierbarkeit	21
4. Leistungsverpflichtung gegenüber Dritten	22
a) Allgemeines	22
b) Privatrechtlich verursachte Leistungsverpflichtungen	22
c) Öffentlich-rechtliche Leistungsverpflichtungen	22
d) „Freiwillige“ Verpflichtungen/faktischer Leistungszwang	23
5. Existenz und/oder Höhe ist ungewiss	24
6. Leistungsverpflichtung, die wirtschaftlich vor dem Bilanzstichtag verursacht ist	24
a) Auffassung der Finanzverwaltung	25
b) Auffassung des BHF	25
7. Hinreichende Wahrscheinlichkeit für eine Inanspruchnahme	27
8. Prüfungsschema „Verbindlichkeitenrückstellung“	28
9. Prüfungsschema „Drohverlustrückstellungen“	29
10. Übersicht „Verlustermittlung“	29

II.	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften (§ 249 Abs. 1 Satz 1, 2. Alternative HGB)	30
1.	Begriffsbestimmung	30
2.	Schwebende Geschäfte	31
3.	„Geschäft“	32
4.	Beginn des Schwebezustands	32
a)	Grundsätzliche Regelung	32
b)	Vertragsangebot	33
c)	Vorvertrag	33
d)	Letter of Intent	33
e)	Vertragsschluss unter einer aufschiebenden Bedingung	33
f)	Nichtige Rechtsgeschäfte	34
5.	Ende des Schwebezustands	34
a)	Maßgebliches Ereignis	34
b)	Bilanzielle Umsetzung	35
6.	Drohender Verlust	35
a)	Überblick	35
b)	Ermittlung der einzubehandelnden Leistungen und Gegenleistungen	36
c)	Bewertung der einzelnen Komponenten	38
aa)	Einmalige Rechtsgeschäfte	38
(1)	Überblick	38
(2)	Beschaffungsgeschäfte	38
(3)	Nicht aktivierungsfähige Leistungen	40
(4)	Absatzgeschäfte	40
bb)	Dauerschuldverhältnisse	41
(1)	Überblick	41
(2)	Beschaffungsgeschäft	41
(3)	Absatzgeschäft	42
7.	Abgrenzung zu Verbindlichkeitenrückstellungen	42
8.	Konkurrenz zu Abschreibungen	42
III.	Rückstellung für unterlassene Instandhaltung (§ 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 HGB)	43
1.	Begriffsbestimmung	43
2.	Dreimonatsfrist	44
3.	Konkurrenz zu Abschreibungen	44
IV.	Rückstellungen für Abraumbeseitigungen (§ 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 HGB)	45
V.	Rückstellung für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden (§ 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 HGB)	45
VI.	Passive latente Steuern (§ 274 HGB)	46
C.	Wirtschaftsjahre, die vor dem 01.01.2010 begonnen haben	46
I.	Überblick	46
II.	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen (§ 249 Abs. 1 Satz 3 HGB (a.F.))	47
III.	Aufwandsrückstellungen nach § 249 Abs. 2 HGB (a.F.)	49
IV.	Behandlung von „Altrückstellungen“	50

D. Verbot der Bildung von sonstigen Rückstellungen (§ 249 Abs. 2 Satz 1 HGB)	50
§ 3 Bewertung der Rückstellungen	51
A. Überblick	51
B. Schätzungsmaßstab	52
C. Berücksichtigung künftiger Preis- und Kostensteigerungen	54
D. Sammelrückstellungen	56
E. Ansammlungsrückstellungen	56
F. Abzinsung (§ 253 Abs. 2 HGB)	56
G. Abzinsungssatz	65
§ 4 Ausweis von Rückstellungen	66
A. Überblick	66
B. Regelungen für große und mittelgroße Kapitalgesellschaften und Kapitalgesellschaften & Co.	66
C. Regelungen für kleine Kapitalgesellschaften und Kapitalgesellschaften & Co.	67
D. Regelungen für sonstige Unternehmen (§ 247 HGB)	67
§ 5 Erläuterungen der Rückstellung im Anhang zur Bilanz	68
A. Überblick	68
B. § 285 Nr. 12 HGB „Sonstige Rückstellungen“	68
C. § 285 Nr. 24 HGB „Pensionsrückstellungen“	68
D. § 285 Nr. 29 HGB „Latente Steuern“	69
§ 6 Auflösung von Rückstellungen (§ 249 HGB)	70
§ 7 Rückstellungen nach Steuerrecht	71
A. Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz	71
B. Steuerrechtliche Ausnahmetatbestände	72
I. Ansatzregelungen	72
II. Steuerrechtliche Bewertungsregelungen	75
§ 8 Rückstellungen nach IFRS	78
A. Überblick	78
B. IAS 37	78
I. Drohverlustrückstellungen	79
II. Restrukturierungsrückstellungen	79
C. Sonderregelungen	81
I. Rückstellungen für langfristige Fertigung (IAS 11)	81
II. Rückstellungen für Steuern (IAS 12)	81
III. Rückstellungen bei Verpflichtungen aus Finanzierungsleasing	81
IV. Rückstellungen bei Versorgungszusagen (IAS 19)	81
§ 9 Sonderfall: Pensionszusagen	82
A. Begriffsbestimmung	82

Inhaltsübersicht

B. Voraussetzung für den handelsrechtlichen Ansatz	84
I. Form	84
II. Zuständiges Organ für die Erteilung der Zusage	85
III. Selbstkontrahierungsverbot	85
C. Steuerrechtliche Anforderungen	86
I. Überblick	86
II. Tatbestandsvoraussetzungen des § 6a EStG	86
1. Rechtsanspruch nach § 6a Abs. 1 Nr. 1 EStG	86
2. Keine Widerrufsvorbehalte nach § 6a Abs. 1 Nr. 2 EStG	87
3. Schriftform (§ 6a Abs. 1 Nr. 3 EStG)	89
4. Überversorgung	90
III. Pensionszusagen zu Gunsten von Gesellschafter-Geschäftsführern	90
1. Überblick	90
2. Mindestalter für die Pensionierung	91
3. Zeitgrenzen	92
a) Überblick	92
b) Höchstalter für die Erteilung der Pensionszusage	93
c) Erdienbarkeit	93
4. Probezeit	94
5. Regelungen zur Unverfallbarkeit	95
6. Finanzierbarkeit	96
7. Sonstige Aspekte der Angemessenheit	96
D. Bewertung der Pensionszusage	97
I. Handelsrechtliche Bewertung (§ 253 Abs. 1 und 2 HGB)	97
II. Saldierung (§ 246 Abs. 2 Satz 2 HGB)	98
III. Steuerrechtliche Bewertung	99
§ 10 Muster für einen Rückstellungsspiegel	100
§ 11 Anhang 2 zu BMF, Schreiben v. 26.05.2005 – IV B 2 – S 2175 – 7/05, BStBl. I 2005, 699	101
§ 12 International Accounting Standards	111
International Accounting Standard 19	111
International Accounting Standard 37	160
Stichwortverzeichnis	178