

Inhalt

Abkürzungen	11
I. Bewertung nach Handelsrecht	13
1. Die Handelsbilanz	13
1.1 Kreis der zur Bilanzierung verpflichteten Personen	14
1.2 Umfang und Inhalt der Bilanz	14
1.3 Ordnungsmäßige Aufstellung des Jahresabschlusses	18
1.4 Verstöße gegen die Bilanzklarheit und ihre Folgen	18
2. Handelsrechtliche Bewertungsgrundsätze	19
II. Verhältnis Handelsbilanz und Steuerbilanz	24
3. Zielsetzung von Handelsbilanz und Steuerbilanz – Unterlagen zur Steuererklärung	24
4. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz – Steuerliche Wahlrechte	25
5. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	27
5.1 Bilanzberichtigung	27
5.2 Bilanzänderung	28
III. Bewertung nach Steuerrecht	30
6. Grundzüge der steuerlichen Gewinnermittlung	30
7. Das Betriebsvermögen	30
8. Betriebsvermögen und Privatvermögen	34
9. Betriebsvermögen von Personengesellschaften	41
10. Grundstücke oder Grundstücksteile als Betriebsvermögen	45
10.1 Notwendiges Betriebsvermögen	46
10.2 Gewillkürtes Betriebsvermögen	48
10.3 Notwendiges Privatvermögen	51
10.4 Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben bei Grundstücken	51
10.5 Grundstücke und Grundstücksteile bei Personengesellschaften	52
10.6 Wegfall der Voraussetzungen für die Behandlung als Betriebsvermögen	53
10.7 Keine Bindung an die Einheitsbewertung oder Bedarfsbewertung	54
10.8 Betriebs- oder Privatvermögen?	54
11. Aktivierung und Passivierung	54
11.1 Aktivierung	54

11.1.1	Grundstücke	56
11.1.2	Generalüberholung und Modernisierung eines voll abgeschriebenen beweglichen Wirtschaftsguts	62
11.1.3	Miet-Kaufverträge	63
11.1.4	Leasing	64
11.1.5	Immaterielle Wirtschaftsgüter	67
11.1.6	Geschäftswert, Praxiswert	69
11.1.7	Computer-Software	71
11.1.8	Vorräte	72
11.1.9	Provisionsforderungen	73
11.1.10	Schadenersatzanspruch	73
11.1.11	Rechnungsabgrenzungsposten	74
11.2	Passivierung	75
11.2.1	Rückstellungen	76
11.2.2	Schwebende Geschäfte (Drohverlustrückstellungen) . .	79
11.2.3	Ausgleichsverpflichtungen und Provisionsfortzahlungen gegenüber Handelsvertretern	80
11.2.4	Garantieverpflichtungen	80
11.2.5	Nachbetreuung abgeschlossener Versicherungs- verträge	81
11.2.6	Patentverletzungen	82
11.2.7	Pensionsrückstellungen	82
11.2.8	Sozialpläne	83
11.2.9	Prüfung und Aufstellung des Jahresabschlusses . . .	84
11.2.10	Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	85
11.2.11	Unterlassene Instandhaltung und Abraumbeseitigung .	85
11.2.12	Wechselobligo	85
11.2.13	Gewerbesteuer	86
11.2.14	Jubiläumsaufwendungen	86
11.2.15	Rückstellung für die Verpflichtung von Pfandgeld . .	87
11.2.16	Urlaubsverpflichtungen	87
11.2.17	Prozesskostenrückstellung	88
11.2.18	Auflösung von Rückstellungen	89
11.2.19	Rechnungsabgrenzungsposten	89
11.2.20	Rücklagen	90
11.2.21	Rücklage für Ersatzbeschaffung	90
11.2.22	Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	92
11.2.23	Stille Rücklagen	95
11.3	Grundzüge der Aktivierung und Passivierung schwebender Geschäfte	95

12.	Grundsätze der Bewertung	96
12.1	Die einzelnen Bewertungsmaßstäbe	100
13.	Die Anschaffungskosten	101
14.	Die Herstellungskosten	105
15.	Einzelfragen zu den Herstellungskosten eines Gebäudes	110
15.1	Berücksichtigung von Zuschüssen bei der Bewertung von Anlagegütern	115
16.	Umsatzsteuer und Anschaffungs- oder Herstellungskosten	117
17.	Bewertung nach dem Teilwert	117
17.1	Der Teilwert bei abnutzbarem Anlagevermögen	119
17.1.1	Der Teilwert bei Gebäuden	120
17.1.2	Der Teilwert bei Maschinen und sonstigen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	121
17.2	Der Teilwert bei nicht abnutzbarem Anlagevermögen	121
17.3	Der Teilwert bei Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, insbesondere bei Waren und Vorräten	123
17.4	Wertaufholungsgebot	125
18.	Bewertung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens, die der Abnutzung unterliegen	125
19.	Bewertung von Wirtschaftsgütern, die der Abnutzung nicht unterliegen	126
20.	Bewertung des Umlaufvermögens	128
20.1	Bewertung des Vorratsvermögens	128
20.1.1	Einzelbewertung	130
20.1.2	Gruppenbewertung	130
20.1.3	Festwert	130
20.1.4	Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen (Lifo-Methode)	131
20.2	Bewertung von Forderungen	133
21.	Bewertung von Rückstellungen	135
22.	Bewertung von Verbindlichkeiten	136
23.	Bewertung von Entnahmen und Einlagen	138
23.1	Entnahmen	138
23.2	Einlagen	141
IV.	Absetzungen für Abnutzung und Substanzverringerung	143
24.	Wovon kann abgesetzt werden?	144
24.1	Bewegliche Wirtschaftsgüter	145
24.2	Immaterielle Wirtschaftsgüter	147

24.3	Unbewegliche Wirtschaftsgüter, die keine Gebäude oder Gebäudeteile sind	147
24.4	Gebäude und Gebäudeteile	147
25.	Wer kann absetzen?	148
25.1	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	150
25.2	Behandlung des Nießbrauchs und anderer Nutzungsrechte	151
25.3	Dingliches Wohnrecht	156
25.4	Vorbehaltenes obligatorisches Nutzungsrecht	156
25.5	Bestellung eines Nießbrauch- oder eines anderen Nutzungsrechts zwischen nahen Angehörigen	156
26.	Die Höhe der Absetzungen	157
27.	Abschreibungsarten	163
27.1	Abnutzbare bewegliche Anlagegüter und Betriebsvorrichtungen	163
27.2	Degressive Abschreibung bei abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsgütern	166
27.3	Abschreibung bei Gebäuden	168
28.	Die außergewöhnliche Abnutzung	169
29.	AfA bei Gebäuden in Sonderfällen	173
29.1	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	173
29.2	Herstellungskosten für ein neues Wirtschaftsgut	175
29.3	AfA nach Entnahme aus einem oder Einlage in ein Betriebsvermögen	176
30.	Absetzung für Substanzverringerung	177
31.	Sammelabsetzungen	178
32.	Nachholung unterlassener Absetzungen	178
V.	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter	180
33.	Sofortabschreibung für geringwertige Anlagegüter und Bildung eines Sammelpostens	180
VI.	Investitionsabzugsbetrag, Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen	184
34.	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g EStG)	184
34.1	Investitionsabzugsbetrag	184
34.2	Sonderabschreibungen	187
35.	Erhöhte Absetzungen (§ 7h EStG) und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand (§ 11a EStG)	

	bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	188
35.1	Erhöhte Absetzungen	188
35.2	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand	189
36.	Erhöhte Absetzungen (§ 7i EStG) und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand (§ 11b EStG) bei Baudenkmalen	189
36.1	Erhöhte Absetzungen	189
36.2	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand	190
37.	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen (§ 7a EStG)	190
Sachregister	195