

# Inhalt

<b>Abkürzungen</b>	11
<b>I. Bewertung nach Handelsrecht</b>	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
<b>II. Verhältnis Handelsbilanz und Steuerbilanz</b>	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
<b>III. Bewertung nach Steuerrecht</b>	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 Versicherungsverträge . . . . .	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
<b>IV.</b>	<b>Absetzungen für Abnutzung und Substanzverringerung</b> . . . . .	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
<b>V.</b>	<b>Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter</b> . . . . .	180
33.	Sofortabschreibung für geringwertige Anlagegüter und Bildung eines Sammelpostens . . . . .	180
<b>VI.</b>	<b>Investitionsabzugsbetrag, Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen</b> . . . . .	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 Baudenkmälern . . . . .	189
36.1	Erhöhte Absetzungen . . . . .	189
36.2	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand . . . . .	190
37.	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen (§ 7a EStG) . . . . .	190
<b>Sachregister</b>		195