

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------------|-----|
| Der Autor | V |
| Vorwort | VII |
| Inhaltsverzeichnis | IX |
| Abkürzungsverzeichnis | XXI |

| | |
|--|----|
| Teil A Grundlagen | 1 |
| 1. Der Maßgeblichkeitsgrundsatz | 1 |
| 1.1 Problemstellung | 1 |
| 1.2 Kernaussagen des BMF-Schreibens vom 12.3.2010 | 1 |
| 1.2.1 Die Wirkung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes auf die Steuerbilanz | 1 |
| 1.2.2 Ausübung steuerlicher Wahlrechte (§ 5 Abs. 1 S. 1 Halbsatz 2 EStG) | 3 |
| 1.2.3 Zusammenfassende Übersicht | 4 |
| 2. Die Bewertung des Betriebsvermögens | 5 |
| 2.1 Zugangs-/Folgebewertung | 5 |
| 2.1.1 Bewertungsgrundsätze für nicht abnutzbares Anlagevermögen | 5 |
| 2.1.2 Bewertungsgrundsätze für abnutzbares Anlagevermögen | 6 |
| 2.1.3 Bewertungsgrundsätze für Umlaufvermögen | 6 |
| 2.1.4 Beispiele | 6 |
| 2.1.5 Das Wertaufholungsgebot | 7 |
| 2.2 Voraussichtlich dauernde Wertminderung | 8 |
| 2.2.1 Abnutzbares Anlagevermögen | 8 |
| 2.2.2 Nicht abnutzbares Anlagevermögen | 9 |
| 2.2.3 Umlaufvermögen | 10 |
| 2.2.4 Zusammenfassung | 11 |
| 2.3 Das Wichtigste | 11 |
| 3. Einzelbewertung/Bewertungseinheiten | 13 |
| 3.1 Begriff Bewertung | 13 |
| 3.2 Grundsatz der Einzelbewertung | 13 |
| 3.3 Bewertungseinheiten | 14 |
| 3.4 Das Wichtigste | 15 |
| 4. Bewertungsvereinfachungen | 16 |
| 4.1 Überblick | 16 |
| 4.2 Ansatz eines Festwerts | 16 |
| 4.2.1 Allgemeines zur Festwertbildung | 16 |
| 4.2.2 Höhe des Festwerts | 19 |
| 4.2.2.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 19 |
| 4.2.2.2 Sachanlagevermögen | 19 |
| 4.2.3 Erstmalige Bildung eines Festwerts | 21 |
| 4.2.3.1 Festwertbildung bei Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen | 21 |
| 4.2.3.2 Festwertbildung bei Sachanlagevermögen | 22 |
| 4.2.4 Überprüfung des Festwerts | 24 |
| 4.2.5 Aufgabe der Festwertbewertung | 25 |
| 4.3 Gruppenbewertung (Durchschnittsbewertung) | 26 |
| 4.4 Sammelbewertung nach dem Verbrauchsfolgeverfahren | 28 |
| 4.5 Das Wichtigste | 31 |

| | |
|---|----|
| 5. Inventur/Inventurvereinfachungen | 33 |
| 5.1 Überblick | 33 |
| 5.2 Stichtagsinventur (R 5.3 Abs. 1 EStR) | 33 |
| 5.3 Bewertungsvereinfachungen | 34 |
| 5.3.1 Zeitverschobene Inventur (§ 241 Abs. 3 HGB) | 34 |
| 5.3.2 Permanente Inventur (§ 241 Abs. 2 HGB) | 35 |
| 5.3.3 Stichprobeninventur (§ 241 Abs. 1 HGB) | 35 |
| 5.4 Zusammenfassendes Beispiel | 35 |
| 5.5 Das Wichtigste | 37 |
| 6. Betriebsvermögen | 38 |
| 6.1 Definition | 38 |
| 6.2 Betriebsvermögen bei einem Einzelunternehmen | 38 |
| 6.2.1 Überblick | 38 |
| 6.2.2 Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter | 39 |
| 6.2.3 Behandlung von Grundstücken | 40 |
| 6.2.4 Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden | 43 |
| 6.2.5 Verbindlichkeiten | 43 |
| 6.2.6 Folgerungen aus der Zuordnung zum Betriebsvermögen | 43 |
| 6.3 Betriebsvermögen bei Kapitalgesellschaften | 43 |
| 6.4 Betriebsvermögen bei Personengesellschaften | 43 |
| 6.4.1 Handelsrechtliches Betriebsvermögen | 43 |
| 6.4.2 Steuerrechtliches Betriebsvermögen | 44 |
| 6.4.2.1 Gesamthandsvermögen als Betriebsvermögen | 44 |
| 6.4.2.2 Vermögen der Mitunternehmer | 45 |
| 6.4.2.3 Zusammenfassung | 47 |
| 7. Entnahmen/Einlagen | 48 |
| 7.1 Entnahmen | 48 |
| 7.1.1 Begriff | 48 |
| 7.1.2 Die Bewertung von Entnahmen | 49 |
| 7.1.3 Entnahmen und Umsatzsteuer | 50 |
| 7.1.4 Behandlung in der Handelsbilanz | 53 |
| 7.2 Einlagen | 53 |
| 7.2.1 Begriff | 53 |
| 7.2.2 Was kann nicht Gegenstand einer Einlage sein? | 53 |
| 7.2.3 Wann gelten Wirtschaftsgüter als eingelegt? | 54 |
| 7.2.4 Wie sind Einlagen zu bewerten? | 54 |
| 7.2.5 Behandlung von Einlagen in der Handelsbilanz | 55 |
| 7.3 Das Wichtigste | 55 |
| Teil B Bewertungsmaßstäbe | 57 |
| 1. Anschaffungskosten | 57 |
| 1.1 Definition | 57 |
| 1.2 Einzelheiten zu den Anschaffungskosten | 57 |
| 1.2.1 Kosten des Erwerbs | 57 |
| 1.2.1.1 Behandlung des Kaufpreises | 57 |
| 1.2.1.2 Vorsteuerkorrektur nach § 15a UStG | 58 |
| 1.2.1.3 Angemessenheit des Kaufpreises | 59 |
| 1.2.1.4 Kaufpreise in ausländischer Währung | 60 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1.2.1.5 | Übernahme von Verbindlichkeiten | 62 |
| 1.2.1.6 | Zinslose Kaufpreisstundung | 62 |
| 1.2.1.7 | Anschaffungskosten bei einem Ratenkauf | 63 |
| 1.2.1.8 | Zuschüsse | 65 |
| 1.2.1.9 | Gemeinkosten | 69 |
| 1.2.1.10 | Auswirkung eines Schwundes auf die Höhe der Anschaffungskosten | 70 |
| 1.2.1.11 | Behandlung von Finanzierungs-, Geldbeschaffungskosten etc. | 72 |
| 1.2.1.12 | Kosten der Entscheidungsfindung (Beratungskosten, ...) | 73 |
| 1.2.1.13 | Erwerb gegen Einräumung einer Leibrente | 74 |
| 1.2.1.14 | Erwerb im Rahmen eines Versteigerungsverfahrens | 76 |
| 1.2.2 | Anschaffungsnebenkosten | 77 |
| 1.2.2.1 | Kosten der Erlangung der Betriebsbereitschaft | 77 |
| 1.2.2.2 | Sonstige Anschaffungsnebenkosten | 77 |
| 1.2.3 | Erwerb mehrerer Wirtschaftsgüter | 79 |
| 1.2.4 | Nachträgliche Änderung der Anschaffungskosten | 80 |
| 1.2.4.1 | Nachträgliche Minderung der Anschaffungskosten | 80 |
| 1.2.4.2 | Nachträgliche Erhöhung der Anschaffungskosten | 81 |
| 1.3 | Anschaffungskosten bei einem Tausch | 82 |
| 1.3.1 | Grundvarianten von Tauschgeschäften | 82 |
| 1.3.2 | Tauschgeschäfte im Steuerrecht | 82 |
| 1.3.2.1 | Die Höhe der Anschaffungskosten/der Umsatzsteuerschuld | 82 |
| 1.3.2.2 | Die Grundvarianten in Beispielfällen | 82 |
| 1.3.2.3 | Ausnahmen vom Grundsatz der Gewinnrealisierung | 84 |
| 1.3.3 | Tauschgeschäfte im Handelsrecht | 85 |
| 1.4 | Unentgeltlicher Erwerb | 85 |
| 1.4.1 | Steuerrechtliche Behandlung | 86 |
| 1.4.2 | Handelsrechtliche Behandlung | 90 |
| 1.5 | Das Wichtigste | 90 |
| 2. | Herstellungskosten | 94 |
| 2.1 | Handels- und steuerrechtliche Bedeutung | 94 |
| 2.2 | Herstellungskosten im Handelsrecht | 94 |
| 2.2.1 | Definition | 94 |
| 2.2.2 | Zeitraum der Herstellung | 95 |
| 2.2.3 | Bestandteile der Herstellungskosten | 95 |
| 2.2.3.1 | Berechnung | 95 |
| 2.2.3.2 | Unterscheidung zwischen Einzel- und Gemeinkosten | 98 |
| 2.3 | Herstellungskosten im Steuerrecht | 99 |
| 2.3.1 | Berechnungsschema | 99 |
| 2.3.2 | Erläuterungen | 99 |
| 2.3.2.1 | Wertverzehr für das Anlagevermögen | 99 |
| 2.3.2.2 | Gewerbsteuer | 100 |
| 2.3.2.3 | Zölle und Verbrauchssteuern | 100 |
| 2.4 | Ermittlungsmethoden | 101 |
| 2.4.1 | Überblick | 101 |
| 2.4.2 | Darstellung der einzelnen Ermittlungsmethoden | 101 |
| 2.4.2.1 | Divisionsverfahren | 101 |
| 2.4.2.2 | Zuschlagsverfahren | 102 |
| 2.5 | Selbst hergestellte zum Verkauf bestimmte Produkte | 105 |

| | | |
|---|---|-----|
| 2.6 | Das Wichtigste | 106 |
| 3. | Beizulegender Wert (Börsen-, Marktpreis) | 107 |
| 3.1 | Handelsrechtlicher Begriff | 107 |
| 3.2 | Begriffserläuterungen | 107 |
| 4. | Teilwert | 108 |
| 4.1 | Steuerrechtliches Bewertungswahlrecht | 108 |
| 4.2 | Begriff | 108 |
| 4.3 | Die Ermittlung des Teilwerts | 108 |
| 4.3.1 | Teilwert entspricht mindestens dem Einzelveräußerungspreis und höchstens den Wiederbeschaffungskosten | 108 |
| 4.3.2 | Teilwertvermutungen | 111 |
| 4.3.3 | Die Widerlegung der Teilwertvermutung (R 6.7 S. 3 f EStR) | 112 |
| 4.3.4 | Einzelsachverhalte/Sonderfragen-ABC | 112 |
| 4.4 | Beispielfälle | 114 |
| 4.5 | Das Wichtigste | 117 |
| Teil C Die Aktivseite der Bilanz | | 118 |
| 1. | Nicht abnutzbares Anlagevermögen | 118 |
| 2. | Abnutzbares Anlagevermögen | 119 |
| 2.1 | Vorbemerkung | 119 |
| 2.2 | Behandlung in der Handelsbilanz | 119 |
| 2.2.1 | Planmäßige Abschreibung | 119 |
| 2.2.2 | Vereinfachungsregelungen | 119 |
| 2.2.3 | Außerplanmäßige Abschreibungen | 120 |
| 2.2.4 | Firmen-/Geschäftswerte in der Handelsbilanz | 120 |
| 2.2.5 | Streichung des § 254 HGB a.F. im Rahmen des BilMoG | 121 |
| 2.3 | Behandlung in der Steuerbilanz | 121 |
| 2.3.1 | Allgemeines zur planmäßigen Abschreibung | 121 |
| 2.3.2 | Zeitraum der Abschreibung | 123 |
| 2.3.3 | Beginn und Ende der planmäßigen Abschreibung | 124 |
| 2.3.4 | Abschreibungsmethoden | 124 |
| 2.3.4.1 | Lineare Abschreibung (§ 7 Abs. 1 S. 1–2 EStG) | 125 |
| 2.3.4.2 | Degressive Abschreibung (§ 7 Abs. 2 EStG) | 126 |
| 2.3.4.3 | Leistungs-Abschreibung (§ 7 Abs. 1 S. 6 EStG) | 127 |
| 2.3.5 | Vorwegabschreibung, 7g-Sonderabschreibung | 127 |
| 2.3.5.1 | Vorwegabschreibung nach § 7g Abs. 2 EStG | 127 |
| 2.3.5.2 | Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG | 128 |
| 2.3.6 | Die Vorschrift des § 7a EStG | 130 |
| 2.3.7 | Geringwertige Wirtschaftsgüter/Sammelposten | 132 |
| 2.3.8 | Wechsel der Abschreibungsmethode | 134 |
| 2.3.9 | Abschreibung nach einer Einlage bzw. Entnahme | 135 |
| 2.3.10 | Bemessungsgrundlage für die planmäßige Abschreibung | 135 |
| 2.3.11 | Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung | 136 |
| 2.3.12 | Gebäudeabschreibung | 139 |
| 2.3.12.1 | Abschreibungsgegenstand | 139 |
| 2.3.12.2 | Die lineare Gebäudeabschreibung (§ 7 Abs. 4 EStG) | 142 |
| 2.3.12.3 | Die degressive Gebäudeabschreibung (§ 7 Abs. 5 EStG) | 145 |
| 2.3.12.4 | AfA nach einer außerplanmäßigen Abschreibung | 147 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 2.3.12.5 | Abschreibung nach einer Einlage | 147 |
| 2.3.12.6 | Nutzungsänderungen | 148 |
| 2.3.12.7 | Nachträgliche Baumaßnahmen | 149 |
| 2.3.12.8 | Anschaffungsnaher Herstellungsaufwand | 150 |
| 2.4 | Gebäudeabbruch | 150 |
| 2.4.1 | Behandlung in der Steuerbilanz | 150 |
| 2.4.2 | Behandlung in der Handelsbilanz | 153 |
| 2.5 | Das Wichtigste | 153 |
| 3. | Wertpapiere, Beteiligungen | 156 |
| 3.1 | Wertpapiere im Betriebsvermögen | 156 |
| 3.2 | Aktien | 158 |
| 3.2.1 | Erwerb/Anschaffungskosten | 158 |
| 3.2.2 | Bilanzansatz | 160 |
| 3.2.2.1 | Ermittlung des Teilwerts/Börsenpreis am Bilanzstichtag | 160 |
| 3.2.2.2 | Dauernde Wertminderung | 161 |
| 3.2.3 | Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln | 163 |
| 3.2.3.1 | Was geschieht auf Seiten der Aktiengesellschaft? | 163 |
| 3.2.3.2 | Was geschieht beim Aktionär? | 163 |
| 3.2.4 | Aktiensplit | 163 |
| 3.2.5 | Kapitalerhöhung gegen Einlagen | 164 |
| 3.2.5.1 | Was geschieht auf Seiten der Aktiengesellschaft? | 164 |
| 3.2.5.2 | Was geschieht beim Aktionär? | 164 |
| 3.2.6 | Dividendenausschüttung | 166 |
| 3.2.7 | Veräußerung von Aktien | 169 |
| 3.3 | GmbH-Anteile | 169 |
| 3.3.1 | Erwerb von GmbH-Anteilen | 169 |
| 3.3.2 | Bilanzansatz | 170 |
| 3.3.3 | Gewinnanteile i.Z.m. GmbH-Anteilen | 170 |
| 3.3.4 | Veräußerung | 171 |
| 3.4 | Beteiligungen | 171 |
| 3.4.1 | Wann liegt eine Beteiligung vor? | 171 |
| 3.4.2 | Beteiligungen an Kapitalgesellschaften | 172 |
| 3.4.2.1 | Aktivierung/Bilanzansatz | 172 |
| 3.4.2.2 | Beteiligungserlöse | 173 |
| 3.4.2.3 | Veräußerung der Beteiligung | 174 |
| 3.4.3 | Beteiligungen an Personengesellschaften | 175 |
| 3.4.3.1 | Behandlung in der Handelsbilanz | 175 |
| 3.4.3.2 | Behandlung in der Steuerbilanz | 175 |
| 3.4.3.3 | Beteiligungserträge | 176 |
| 3.4.3.4 | Veräußerung | 177 |
| 3.4.4 | Teilwertabschreibungen auf Darlehensforderungen | 177 |
| 3.5 | Festverzinsliche Wertpapiere | 179 |
| 3.5.1 | Erwerb/Anschaffungskosten/Zinserträge | 179 |
| 3.5.2 | Bilanzansatz/Teilwert | 180 |
| 3.5.3 | Verkauf | 181 |
| 3.5.4 | Behandlung abgezinster Wertpapiere | 181 |
| 3.6 | Das Wichtigste | 182 |

| | |
|--|-----|
| 4. Gebäude auf fremdem Grund und Boden | 185 |
| 4.1 Gebäudeerrichtung durch den Grundstückseigentümer | 185 |
| 4.2 Gebäudeerrichtung durch eine andere Person | 185 |
| 4.2.1 Gebäude als wesentlicher Bestandteil des Grundstücks | 185 |
| 4.2.2 Gebäude als Scheinbestandteil (Gebäudeerrichter = zivilrechtlicher Eigentümer) | 185 |
| 4.2.3 Abweichender wirtschaftlicher Gebäudeeigentümer | 187 |
| 4.2.3.1 Allgemeines | 187 |
| 4.2.3.2 Exkurs „Drittaufwand“ | 189 |
| 4.2.4 Errichter des Gebäudes ist weder zivilrechtlicher noch wirtschaftlicher Eigentümer | 189 |
| 4.3 Das Wichtigste | 192 |
| 5. Mieterin- und Mieterumbauten | 194 |
| 5.1 Definition | 194 |
| 5.2 Verschiedene Arten von Mieterin-/umbauten | 195 |
| 5.2.1 Scheinbestandteile | 195 |
| 5.2.2 Betriebsvorrichtungen | 196 |
| 5.2.3 Sonstige Mieterin- und Mieterumbauten | 196 |
| 5.3 Gesamtübersicht | 198 |
| 5.4 Prüfschema | 199 |
| 5.5 Zusammenfassendes Beispiel | 200 |
| 5.6 Entfernungs- und Wiederherstellungsverpflichtung | 200 |
| 5.7 Beendigung des Mietverhältnisses | 201 |
| 5.8 Das Wichtigste | 201 |
| 6. Immaterielle Wirtschaftsgüter | 202 |
| 6.1 Begriff | 202 |
| 6.2 Immaterielle Wirtschaftsgüter in der Handels- und Steuerbilanz | 204 |
| 6.2.1 Vorschriften zur Bilanzierung | 204 |
| 6.2.2 Prüfungsschema | 205 |
| 6.2.3 Abgrenzung „entgeltlicher – unentgeltlicher Erwerb“ | 205 |
| 6.2.4 Planmäßige Abschreibung | 205 |
| 6.2.5 Übungsfälle | 206 |
| 6.3 Der Geschäfts-/Firmenwert | 209 |
| 6.3.1 Begriff | 209 |
| 6.3.2 Entgeltlicher Erwerb | 210 |
| 6.3.2.1 Erwerb eines Unternehmens | 210 |
| 6.3.2.2 Negativer Geschäfts-/Firmenwert | 211 |
| 6.3.3 Die bilanzielle Behandlung des Geschäfts-/Firmenwerts | 211 |
| 6.3.3.1 Aktivierung/Planmäßige Abschreibung | 211 |
| 6.3.3.2 Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert | 213 |
| 6.4 Das Wichtigste | 213 |
| 7. Forderungen, geleistete Anzahlungen | 215 |
| 7.1 Grundsätze | 215 |
| 7.1.1 Zugehörigkeit zum Betriebs- bzw. Privatvermögen | 215 |
| 7.1.2 Entstehungszeitpunkt | 215 |
| 7.1.3 Kauf auf Probe etc. | 216 |
| 7.1.4 Forderungen in ausländischer Währung | 216 |
| 7.1.5 Darlehensauszahlung unter Nennbetrag | 218 |
| 7.1.6 Halbfertige Bauten auf fremdem Grund und Boden | 219 |
| 7.1.7 Auswirkungen des Stichtagsprinzips | 219 |

| | | |
|---------------|--|------------|
| 7.1.8 | Sicherungs- und Rückgriffsrechte | 220 |
| 7.2. | Unterscheidung der Forderungen in Bezug auf deren Wertigkeit | 221 |
| 7.2.1 | Übersicht | 221 |
| 7.2.2 | Behandlung uneinbringlicher Forderungen | 222 |
| 7.2.3 | Behandlung zweifelhafter Forderungen | 223 |
| 7.3 | Behandlung „normaler“ Forderungen | 224 |
| 7.3.1 | Beizulegender Wert/Teilwert | 224 |
| 7.3.2 | Zusammensetzung des Delkrederebestandes | 224 |
| 7.3.3 | Forderungen an verbundene Unternehmen | 226 |
| 7.4 | Problematik der dauernden Wertminderung | 226 |
| 7.5 | Unverzinsliche Forderungen | 227 |
| 7.6 | Geleistete Anzahlungen | 230 |
| 7.7 | Das Wichtigste | 230 |
| 8. | Aktive Rechnungsabgrenzung | 232 |
| 8.1 | Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag | 232 |
| 8.2 | Zölle und Verbrauchssteuern | 234 |
| 8.3 | Abgrenzung der Umsatzsteuer auf Anzahlungen | 235 |
| 8.4 | Das Wichtigste | 235 |
| Teil D | Die Passivseite der Bilanz | 236 |
| 1. | Rückstellungen | 236 |
| 1.1 | Rückstellungen in der Handelsbilanz | 236 |
| 1.2 | Rückstellungen in der Steuerbilanz | 237 |
| 1.2.1 | Allgemeine Regelung | 237 |
| 1.2.2 | Besonderheiten | 237 |
| 1.2.2.1 | Keine Rückstellung für Anschaffungs-/Herstellungskosten | 237 |
| 1.2.2.2 | Rückstellungen für gleichartige Verpflichtungen | 238 |
| 1.2.2.3 | Rückstellungen für Sachleistungsverpflichtungen | 238 |
| 1.2.2.4 | Wertmindernde Berücksichtigung künftiger Vorteile | 238 |
| 1.2.2.5 | Ansammlung von Rückstellungsbeträgen | 239 |
| 1.2.3 | Abzinsung von Rückstellungen | 239 |
| 1.3 | Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten | 241 |
| 1.4 | Einzelfälle | 243 |
| 1.4.1 | Gewerbsteuer | 243 |
| 1.4.2 | Rechtsstreitigkeiten (Prozesskostenrückstellung) | 243 |
| 1.4.2.1 | Aktiv-/Passivprozesse | 243 |
| 1.4.2.2 | Höhe der Rückstellung | 243 |
| 1.4.2.3 | Einbeziehung von nach dem Bilanzstichtag ergangenen Urteilen | 244 |
| 1.4.2.4 | Beispielfälle | 244 |
| 1.4.3 | Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen | 246 |
| 1.4.3.1 | Dienstjubiläum eines Arbeitnehmers | 246 |
| 1.4.3.2 | Firmen-/Geschäftsjubiläum | 247 |
| 1.4.4 | Garantierückstellungen | 247 |
| 1.4.4.1 | Allgemeines | 247 |
| 1.4.4.2 | Zeitpunkt der Bildung einer Garantierückstellung | 248 |
| 1.4.4.3 | Höhe der Rückstellung | 248 |
| 1.4.4.4 | Pauschalrückstellung | 250 |
| 1.4.4.5 | Abzinsung | 253 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 1.4.5 | Rückstellungen für Jahresabschlusskosten etc. | 253 |
| 1.4.6 | Rückstellung i.Z.m. der Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen | 254 |
| 1.4.7 | Pensionsrückstellungen | 255 |
| 1.4.7.1 | Begriff | 255 |
| 1.4.7.2 | Unterscheidung zwischen Alt- und Neuzusagen (R 6a Abs. 1 EStR) | 256 |
| 1.4.7.3 | Berechnung von Pensionszusagen in der Handels- und Steuerbilanz | 256 |
| 1.4.7.4 | Behandlung von Pensionszusagen in der Buchführung | 256 |
| 1.4.8 | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen | 259 |
| 1.4.9 | Drohverlustrückstellungen | 260 |
| 1.4.10 | Rückstellungen für Bürgschaften | 262 |
| 1.4.11 | Rückstellungen wegen Verletzung fremder Patentrechte etc. | 263 |
| 1.4.12 | Rückstellungen i.Z.m. Altlasten | 265 |
| 1.5 | Das Wichtigste | 267 |
| 2. | Verbindlichkeiten, erhaltene Anzahlungen | 270 |
| 2.1 | Betriebsschuld/Privatschuld | 270 |
| 2.1.1 | Verbindlichkeiten im Zeitpunkt der Schuldaufnahme | 270 |
| 2.1.2 | Auswirkung späterer Veränderungen | 271 |
| 2.1.3 | Tilgung von Verbindlichkeiten | 272 |
| 2.2 | Höhe des Bilanzansatzes (Bewertung) | 273 |
| 2.2.1 | Ansatz in der Handelsbilanz | 273 |
| 2.2.2 | Ansatz in der Steuerbilanz | 274 |
| 2.2.3 | Gewinn erhöhende Ausbuchung von Verbindlichkeiten | 277 |
| 2.3 | Unverzinsliche Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG) | 277 |
| 2.3.1 | Behandlung in der Handelsbilanz | 277 |
| 2.3.2 | Behandlung in der Steuerbilanz | 277 |
| 2.4 | Damnum/Disagio | 281 |
| 2.4.1 | Behandlung in der Handelsbilanz | 281 |
| 2.4.2 | Behandlung in der Steuerbilanz | 282 |
| 2.4.3 | Darstellung der unterschiedlichen Behandlung in der Handels- und in der Steuerbilanz | 288 |
| 2.4.4 | Behandlung der sonstigen Darlehensaufwendungen | 288 |
| 2.5 | Erhaltene Anzahlungen | 289 |
| 2.5.1 | Steuerrechtliche Behandlung | 289 |
| 2.5.2 | Handelsrechtliche Behandlung | 290 |
| 2.6 | Das Wichtigste | 290 |
| 3. | Steuerfreie Rücklagen | 291 |
| 3.1 | Handelsrechtliche Behandlung | 291 |
| 3.1.1 | Handelsrechtliches Passivierungsverbot | 291 |
| 3.1.2 | Erfordernis einer latenten Steuerabgrenzung | 291 |
| 3.1.3 | Übergangsregelung für „Alrücklagen“ | 293 |
| 3.2 | Die Anwendung des § 6b EStG in der Steuerbilanz | 293 |
| 3.2.1 | Funktionsweise der Rücklagenbildung und -auflösung | 293 |
| 3.2.2 | Die Inanspruchnahme der 6b-Regelungen | 295 |
| 3.2.2.1 | Überblick | 295 |
| 3.2.2.2 | Darstellung der wichtigste Einzelvoraussetzungen | 295 |
| 3.2.2.3 | Die Höhe des 6b begünstigten Betrages | 298 |
| 3.2.2.4 | Handlungsmöglichkeiten im Rahmen des § 6b EStG | 299 |
| 3.2.2.5 | Übertragung der Rücklage | 300 |
| 3.2.2.6 | Zugehörigkeit zum Anlagevermögen (§ 6b Abs. 4 Nr. 3 EStG) | 300 |

| | | |
|---------------|--|------------|
| 3.2.2.7 | Das Reinvestitionsgut eignet sich zur Übertragung der Rücklage (§ 6b Abs. 1 S. 2f. EStG) | 301 |
| 3.2.2.8 | Übertragung innerhalb der vorgegebenen Fristen (§ 6b Abs. 3 EStG) | 301 |
| 3.2.2.9 | Auswirkung der außerplanmäßigen Abschreibung | 302 |
| 3.2.2.10 | Rücklagenauflösung ohne Übertragung | 303 |
| 3.3 | Übertragungsmöglichkeiten im Rahmen des § 6b EStG | 303 |
| 3.3.1 | Grundsätze | 303 |
| 3.3.2 | Übertragungsmöglichkeiten eines Einzelunternehmers | 304 |
| 3.3.3 | Übertragungsmöglichkeiten bei Personengesellschaften | 304 |
| 3.3.4 | Beispielfälle Personengesellschaften | 305 |
| 3.4 | Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft | 309 |
| 3.4.1 | Überblick | 309 |
| 3.4.2 | Übertragungsmöglichkeiten | 309 |
| 3.4.3 | Veräußerung durch eine Personengesellschaft | 311 |
| 3.4.4 | Höchstbetrag 500.000 € | 311 |
| 3.4.5 | Auflösung ohne Übertragung | 312 |
| 3.4.6 | Zusammenfassende Übersicht | 313 |
| 3.5 | Rücklage für Ersatzbeschaffung | 313 |
| 3.5.1 | Funktionsweise der Rücklagenbildung und -auflösung | 313 |
| 3.5.2 | Voraussetzungen für die Anwendung der RfE-Grundsätze | 315 |
| 3.5.2.1 | Überblick | 315 |
| 3.5.2.2 | Voraussetzungen zur Bildung einer Rücklage | 316 |
| 3.5.3 | Berechnung des RfE-begünstigten Betrags | 318 |
| 3.5.4 | Inanspruchnahme einer außerplanmäßigen Abschreibung | 319 |
| 3.5.5 | Die Praxis der Übertragung | 320 |
| 3.5.6 | Zwangweise Gewinn erhöhende Auflösung der Rücklage | 322 |
| 3.6 | Das Wichtigste | 323 |
| 3.6.1 | Das Wichtigste i.Z.m. der 6b-Rücklage | 323 |
| 3.6.2 | Das Wichtigste i.Z.m. der Rücklage für Ersatzbeschaffung | 324 |
| 4. | Passive Rechnungsabgrenzung | 326 |
| Teil E | Besonderheiten | 327 |
| 1. | Leasing | 327 |
| 1.1 | Begriff und Bedeutung des Leasing | 327 |
| 1.2 | Erscheinungsformen | 327 |
| 1.2.1 | Spezialleasing | 327 |
| 1.2.2 | Finanzierungsleasing | 328 |
| 1.3 | Die Zurechnung des Leasingguts beim Finanzierungsleasing | 328 |
| 1.3.1 | Vorbemerkungen | 328 |
| 1.3.2 | Die Zuordnungsregeln | 328 |
| 1.3.2.1 | Unterscheidung in Voll- und Teilamortisationsverträge | 328 |
| 1.3.2.2 | Mobilien | 329 |
| 1.3.3 | Wer entscheidet über die Zuordnung des Leasingguts? | 333 |
| 1.4 | Der Leasinggeber als wirtschaftlicher Eigentümer | 333 |
| 1.4.1 | Übersicht | 333 |
| 1.4.2 | Behandlung beim Leasingnehmer | 334 |
| 1.4.2.1 | Übersicht | 334 |
| 1.4.2.2 | Bilanzierung des Leasingguts | 334 |
| 1.4.2.3 | Einmalige Sonderzahlung | 334 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 1.4.2.4 | Laufende Leasingraten | 335 |
| 1.4.2.5 | Nebenkosten | 335 |
| 1.4.2.6 | Anteil am Veräußerungserlös | 336 |
| 1.4.2.7 | Ausübung der Kauf- bzw. Mietverlängerungsoption | 336 |
| 1.4.3 | Behandlung beim Leasinggeber | 336 |
| 1.4.3.1 | Forfaitierung | 336 |
| 1.4.3.2 | Fremdverkauf des Leasingguts | 338 |
| 1.4.4 | Buchungsmuster | 339 |
| 1.4.5 | Schematische Darstellung | 340 |
| 1.5 | Der Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer | 340 |
| 1.5.1 | Übersicht | 340 |
| 1.5.2 | Übergabe des Leasinggegenstandes | 340 |
| 1.5.2.1 | Bilanzierung des Leasingguts | 340 |
| 1.5.2.2 | Umsatzsteuerliche Behandlung | 341 |
| 1.5.2.3 | Transport-/Installationskosten etc. | 342 |
| 1.5.2.4 | Abschreibung des Leasingguts | 342 |
| 1.5.2.5 | Behandlung des Zins- und Kostenanteils | 342 |
| 1.5.2.6 | Forfaitierung | 345 |
| 1.5.3 | Behandlung nach Ablauf der Grundmietzeit | 346 |
| 1.5.4 | Zusammenfassende Beispiele | 348 |
| 1.5.5 | Buchungsmuster | 352 |
| 1.5.6 | Schematische Darstellung | 353 |
| 1.6 | Das Wichtigste | 353 |
| 2. | Mietkauf | 355 |
| 2.1 | Echter Mietkauf | 355 |
| 2.1.1 | Was versteht man unter einem echten Mietkauf? | 355 |
| 2.1.2 | Welche Auswirkung hat die Ausübung der Kaufoption? | 356 |
| 2.1.3 | Die Ermittlung der Anschaffungskosten | 356 |
| 2.1.4 | Zusammenfassende Übersicht | 357 |
| 2.3 | Unechter Mietkauf | 358 |
| 2.3.1 | Begriff | 358 |
| 2.3.2 | Abzinsung der Ratenzahlungen | 359 |
| 2.3.3 | Ausübung bzw. Nichtausübung der Kaufoption | 361 |
| 2.4 | Zusammenfassung | 361 |
| 2.5 | Das Wichtigste | 362 |
| 3. | Investitionsabzugsbetrag | 364 |
| 3.1 | Handelsrechtliche Behandlung | 364 |
| 3.2 | Steuerrechtliche Behandlung | 364 |
| 3.2.1 | Funktionsweise der Regelung | 364 |
| 3.2.2 | Voraussetzungen für die Inanspruchnahme eines Investitionsabzugsbetrags | 366 |
| 3.2.3 | Darstellung der Einzelvoraussetzungen | 367 |
| 3.2.3.1 | Größenmerkmale | 367 |
| 3.2.3.2 | Begünstigte Wirtschaftsgüter (§ 7 g Abs. 1 S. 1 EStG) | 369 |
| 3.2.3.3 | Investitionsabsicht (§ 7 g Abs. 1 Nr. 2a EStG) | 369 |
| 3.2.3.4 | Nutzungs- und Verbleibensabsicht (§ 7 g Abs. 1 S. 2 Nr. 2b EStG) | 369 |
| 3.2.3.5 | Investitionsbeschreibung (§ 7 g Abs. 1 S. 2 Nr. 3 EStG) | 369 |
| 3.2.4 | Höchstbetrag (§ 7 g Abs. 1 S. 4 EStG) | 370 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 3.2.5 | Behandlung im Investitionsjahr | 371 |
| 3.2.5.1 | Außerbilanzielle Hinzurechnung | 371 |
| 3.2.5.2 | Vorwegabschreibung/Verringerung der AfA-Bemessungsgrundlage | 372 |
| 3.2.6 | Folgen einer „Nichtinvestition“ bzw. einer zu geringen Investition | 373 |
| 3.2.7 | Folgen der Nichterfüllung der Nutzungs-/Verwendungsabsicht | 374 |
| 3.2.8 | Personengesellschaften (§ 7g Abs. 7 EStG) | 375 |
| 3.3 | Übersicht: Abschreibung in der Steuerbilanz | 375 |
| 3.4 | Das Wichtigste | 376 |
| 4. | Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben | 377 |
| 4.1 | Korrekturbedarf im Rahmen der steuerlichen Gewinnermittlung | 377 |
| 4.2 | Die wichtigsten „nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben“ | 377 |
| 4.2.1 | Geschenke | 377 |
| 4.2.2 | Bewertungskosten | 378 |
| 4.3 | Das Wichtigste | 380 |
| 5. | Beschränkung des betrieblichen Schuldzinsenabzugs | 381 |
| 5.1 | Grundsätze der Regelung | 381 |
| 5.1.1 | Anwendungsbereich | 381 |
| 5.1.2 | Bilanzmäßige Behandlung | 381 |
| 5.1.3 | Liegt eine betriebliche oder eine private Schuld vor? | 381 |
| 5.2 | Einzelheiten der Regelung | 382 |
| 5.2.1 | Abgrenzung betrieblicher und privater Schuldzinsen | 382 |
| 5.2.2 | Zwei-Konten-Modell ist weiterhin anwendbar | 383 |
| 5.3 | Die Abzugsbeschränkung für betriebliche Schuldzinsen | 384 |
| 5.3.1 | Überblick | 384 |
| 5.3.2 | Berechnungsschema für die nicht abzugsfähigen Schuldzinsen | 384 |
| 5.3.3 | Gewinn, Entnahmen, Einlagen | 386 |
| 5.3.4 | Investitionsdarlehen [26–28] | 386 |
| 5.4 | Sonderprobleme | 387 |
| 5.4.1 | Verluste [11–15] | 387 |
| 5.4.2 | Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften [30–32d] | 388 |
| 5.4.3 | Betriebsübergabe/Umwandlungen nach dem UmwStG | 389 |
| 5.5 | Das Wichtigste | 390 |
| 6. | Bilanzberichtigung, Bilanzänderung | 391 |
| 6.1 | Änderungen der Steuerbilanz | 391 |
| 6.1.1 | Bilanzberichtigung | 391 |
| 6.1.1.1 | Definition (§ 4 Abs. 2 S. 1 EStG, R 4.4 Abs. 1 EStR) | 391 |
| 6.1.1.2 | Änderung der Rechtsprechung | 391 |
| 6.1.1.3 | Einteilung in Fehlergruppen | 393 |
| 6.1.1.4 | Berichtigung einer fehlerhaften Steuerbilanz | 393 |
| 6.1.1.5 | Berichtigung einer überhöhten bzw. unterlassenen AfA | 398 |
| 6.1.2 | Bilanzänderung | 400 |
| 6.1.2.1 | Definition | 400 |
| 6.1.2.2 | Voraussetzungen für eine Bilanzänderung | 400 |
| 6.1.2.3 | Vorliegen eines Bilanzierungs- bzw. Bewertungswahlrechts | 401 |
| 6.1.3 | Die Technik der Bilanzänderung und -berichtigung | 402 |
| 6.1.4 | Angleichungsbuchungen | 405 |
| 6.2 | Änderungen der Handelsbilanz | 407 |
| 6.3 | Das Wichtigste | 408 |

| | |
|---|-----|
| 7. Erbbaurecht | 410 |
| 7.1 Zivilrechtliche Bedeutung des Erbbaurechts | 410 |
| 7.2 Die Behandlung des Erbbaurechts in der Bilanz | 410 |
| 7.3 Sonderfälle | 412 |
| 7.3.1 Zahlung des Grundstückseigentümers zur Ablösung des Erbbaurechts | 412 |
| 7.3.2 Erbbauberechtigter veräußert Erbbaurecht und das Gebäude | 412 |
| 7.4 Das Wichtigste | 413 |
| Teil F Klausurbearbeitung | 414 |
| 1. Der richtige Einstieg | 414 |
| 2. Allgemeine Angaben in der Klausur | 416 |
| 3. Lösungsaufbau | 417 |
| 4. Anpassung der Gewerbesteuerrückstellung | 418 |
| 5. Übungsklausuren | 419 |
| Stichwortverzeichnis | 421 |