

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XIX
Literaturhinweise	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Teil A: Allgemeines Bilanzsteuerrecht	1
Kapitel 1: Gewinnermittlungsarten und Buchführungspflicht	1
1.1 Allgemeines	1
1.2 Technik des Betriebsvermögensvergleichs	4
1.3 Einnahmenüberschussrechnung	9
Fall 1: Technik des Betriebsvermögensvergleichs	13
Fall 2: Überprüfung einer Einnahmenüberschussrechnung	14
Fall 3: Nichtkaufmann	16
Fall 4: Kaufmann	17
Kapitel 2: Bilanzierungsgrundsätze	19
2.1 Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen GoB für die steuerliche Gewinnermittlung	19
Fall 5: Maßgeblichkeit des HGB beim Anlagevermögen	27
Fall 6: Maßgeblichkeit des HGB beim Vorratsvermögen	29
Fall 7: Bewertungsvorbehalt, Überleitungsrechnung	30
2.2 Inhalt der handelsrechtlichen GoB	31
2.3 Gegenstand der Bilanzierung	32
2.4 Realisationsprinzip	34
2.5 Imparitätsprinzip	35
2.6 Stichtagsprinzip	36
Fall 8: Entstehung (Aktivierungspflicht) und Bewertung (Gewinnrealisierung) einer Forderung	38
Fall 9: Wertaufhellende Tatsachen, Wechselobligo	39
Fall 10: Bessere Erkenntnis bis zur Bilanzaufstellung	40
Fall 11: Aktivierung von Biersteuer, Wechseldiskont	41
Fall 12: Umsatzsteuer auf Anzahlungen	42
Fall 13: Bilanzierte OHG- und GmbH-Beteiligung	43
	VII

	Seite
2.7 Zurechnung von Vermögensgegenständen/Wirtschaftsgütern	45
Fall 14: Sicherungsübereignung	48
Fall 15: Kommissionsgeschäfte	50
Fall 16: Verkaufskommission	51
Fall 17: Wirtschaftliches Eigentum an einem Grundstück	52
Fall 18: Scheinmietvertrag	53
Fall 19: Rollende Ware	55
2.8 Grundsatz der Einzelbewertung und seine Ausnahmen	55
Fall 20: Gruppenbewertung	58
Fall 21: Gerüst- und Schalungsteile	59
Fall 22: Erstmalige Bildung eines Festwerts	61
Fall 23: Behandlung der Sammelposten	62
Fall 24: Kurssicherungsgeschäft	63
Kapitel 3: Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens	65
3.1 Notwendiges Betriebsvermögen, notwendiges Privatvermögen und gewillkürtes Betriebsvermögen	65
Fall 25: Wertpapiere als Betriebsvermögen	67
Fall 26: Behandlung von Dividendenerträgen und Stückzinsen	68
3.2 Grundstücke, Gebäude und Gebäudeteile als Betriebsvermögen	71
Fall 27: Eigenbetriebliche und anderweitige Nutzung	77
Fall 28: Nutzungsänderung bei Vollbilanzierung	79
Fall 29: Nutzungsänderung bei Teilbilanzierung	80
Fall 30: AfA für selbständige Gebäudeteile	82
Fall 31: Grundstück im Eigentum mehrerer Personen	84
Fall 32: Aufstockung zu privaten Zwecken	85
Fall 33: Nutzungsänderung unterschiedlich genutzter Gebäudeteile	85
Fall 34: Schallschluckende Tür in einer Arztpraxis	86
Fall 35: Verschiedene Gebäudeteile in einem Warenhaus	87
Fall 36: Betriebsvorrichtung und Außenanlage	88
Fall 37: Betriebsgebäude des Ehemannes auf einem gemeinsamen Ehegattengrundstück	90
Fall 38: Gebäude auf gepachtetem Grundstück	91
3.3 Mieterein- und -umbauten	93
Fall 39: Umbauten des Mieters in gemietetem Gebäude	93
Fall 40: Anlagen des Mieters im gemieteten Gebäude	94
Fall 41: Baumaßnahmen in einem gepachteten Gebäude	96
Fall 42: Ladeneinrichtung und Einbauschrank	98

	Seite
3.4 Immaterielle Wirtschaftsgüter	99
Fall 43: Forschungs- und Entwicklungskosten als immaterielle Vermögensgegenstände	105
Fall 44: Originärer Firmenwert	106
Fall 45: Derivativer Firmenwert	107
Fall 46: Praxiswert	107
Fall 47: Firmenwert und immaterielles Einzelwirtschaftsgut	109
Fall 48: Firmenwert und Teilwertabschreibung	111
3.5 Leasing	113
Fall 49: Leasing	118
3.6 Behandlung von Schulden	122
Fall 50: Damnum (Disagio)	125
Fall 51: Rentenverpflichtung	126
Fall 52: Valutaverbindlichkeiten	127
Fall 53: Kontokorrentschulden und -zinsen, Unterkonten für betriebliches Bankkonto	128
Fall 54: Kontokorrentschulden und -zinsen, Unterkonten für betriebliches Bankkonto	129
Fall 55: Verpflichtungsübernahme (§ 5 Abs. 7 und § 4f EStG)	130
3.7 Rückstellungen	134
Fall 56: Gewerbesteuer-Rückstellung in der Handelsbilanz	158
Fall 57: Gewerbesteuer-Rückstellung und Zinsschranke gem. § 4h EStG	160
Fall 58: Garantie-Rückstellung	162
Fall 59: Rückstellung für Urlaubsverpflichtung	163
Fall 60: Rückstellung für künftige Betriebsprüfung	164
Fall 61: Rückstellung für Abbruchverpflichtung	165
Fall 62: Rückstellung für die Verpflichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses	168
Fall 63: Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	169
Fall 64: Pensionsrückstellungen	170
Fall 65: Substanzerhaltung	172
Fall 66: Rückstellung für Schadensersatz und Prozesskosten	173
Fall 67: Rückstellung für Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	175
3.8 „Steuerfreie“ Rücklagen	176
Fall 68: Ausscheiden eines Wirtschaftsgutes durch höhere Gewalt	182
Fall 69: Behördlicher Eingriff	184
Fall 70: Beschädigtes Gebäude	185
Fall 71: Zuschussrücklage	187

	Seite
Fall 72: Veräußerung eines unbebauten Grundstücks	187
Fall 73: Veräußerung eines bebauten Grundstücks	189
Fall 74: Veräußerung eines Aktienpakets	190
Fall 75: § 6b EStG-Rücklage bei Mitunternehmerschaft	191
Fall 76: Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage von einer Kapital- auf eine Personengesellschaft	193
Fall 77: Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage von einer Personen- auf eine Kapitalgesellschaft	194
Kapitel 4: Steuerliche Bewertung des Betriebsvermögens	196
4.1 Anschaffungskosten	196
Fall 78: Erwerbsnebenkosten, Naturalrabatt	206
Fall 79: Tausch	207
Fall 80: Grundstückserwerb, Rentenverpflichtung	208
Fall 81: Inanspruchnahme von Skonti im Folgejahr	209
Fall 82: Nicht abziehbare Vorsteuer	210
Fall 83: Bestandsbewertung bei schwankenden Einkaufspreisen	211
Fall 84: Bezugsrechtsabschlag	213
Fall 85: Unechter Zuschuss	214
Fall 86: Echter Zuschuss	214
Fall 87: Erwerb durch Zwangsversteigerung	216
Fall 88: Unentgeltlicher und teilentgeltlicher Erwerb	217
4.2 Herstellungskosten	218
Fall 89: Divisionskalkulation	221
Fall 90: Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	222
Fall 91: Zuschlagskalkulation	224
Fall 92: Unfertige Leistungen	225
4.3 Teilwert und beizulegender Wert	227
Fall 93: Gesunkene Wiederbeschaffungskosten	235
Fall 94: Beteiligung an Kapitalgesellschaften	237
Fall 95: Teilwertabschreibung bei gesunkenen Verkaufspreisen	239
Fall 96: Einzel- und Pauschalbewertung	242
Fall 97: Unfertige Arbeiten	243
Fall 98: Bewertung von Wertpapieren in der Steuerbilanz	244
Fall 99: Unverzinsliche Verbindlichkeiten	246
4.4 AfA (§ 7 EStG)	248
Fall 100: AfA-Methoden und Sonderabschreibung gem. § 7g EStG	257
Fall 101: AfA bei neu hergestelltem Gebäude	259

	Seite
Fall 102: Wechsel der AfA-Methode	260
Fall 103: AfA nach Teilwertabschreibung	261
Fall 104: Wertaufholung nach erfolgter Teilwertabschreibung	262
Fall 105: Nachträgliche Herstellungskosten und Teilwertabschreibung bei einem Gebäude	263
Fall 106: Nachträgliche Herstellungskosten und Gebäude-AfA gem. § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG	264
Fall 107: AfA nach Einlage eines Gebäudes	265
Fall 108: Rumpfwirtschaftsjahr	266
Fall 109: Absetzung für außergewöhnliche wirtschaftliche Abnutzung	267
Fall 110: Teilabbruch eines Gebäudes	268
Fall 111: Vorführwagen	269
Fall 112: Sandgrube	270
4.5 GWG und Sammelposten (§ 6 Abs. 2 und 2a EStG)	271
Fall 113: Bücherschrank und Einlegeböden	273
Fall 114: Gaststätteneinrichtung	274
Fall 115: Autoradio	275
Fall 116: Computer und Software	276
Fall 117: Einlage eines GWG	277
Fall 118: Video-Überwachungskameras	277
Fall 119: GWG und Rücklagenübertragung	278
Fall 120: Behandlung der Sammelposten	279
4.6 Gebäudeabbruch	280
Fall 121: Abbruch erfolgt zum Zweck des Erhalts eines Parkplatzes	282
Fall 122: Abbruch und anschließender Neubau	282
Fall 123: Erwerb ohne Abbruchabsicht	283
Fall 124: Abbruch eines erworbenen Gebäudes, Abfindungszahlungen und Abbruchkosten	283
4.7 Forfaitierung/Factoring	285
Fall 125: Forfaitierung/Factoring bei endfälliger Forderung	286
Fall 126: Forfaitierung/Factoring bei Dauerschuldverhältnissen	288
Kapitel 5: Entnahmen und Einlagen	292
5.1 Entnahmen	292
Fall 127: Warenentnahme	298
Fall 128: Entnahme eines hergestellten Wirtschaftsguts	299
Fall 129: Private Pkw-Nutzung	300
Fall 130: Private Pkw-Nutzung (Elektrofahrzeug)	303

	Seite
Fall 131: Unfall mit Pkw	304
Fall 132: Leistungsentnahme	305
Fall 133: Überführung eines Wirtschaftsguts in eine ausländische Betriebsstätte	306
Fall 134: Vorsteuer und Entnahme eines gemischt genutzten Grundstücks	307
5.2 Einlagen	309
Fall 135: Einlage eines Pkws	312
Fall 136: Einlage eines bebauten Grundstücks	313
Fall 137: Einlage eines GmbH-Anteils	314
Fall 138: Unfall mit Privatwagen auf Geschäftsreise	315
Fall 139: Vorbehaltsnießbrauch	316
Fall 140: Zuwendungsnießbrauch	317
Fall 141: Einlage eines Bodenschatzes	318
Fall 142: Einlage eines Grundstücks und § 23 EStG	320
Kapitel 6: Außerbilanzielle Hinzu- und Abrechnungen	322
6.1 Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	322
Fall 143: 50 €-Grenze	332
Fall 144: Pauschalbesteuerung	333
Fall 145: Bewirtungen	334
Fall 146: Bewirtung im Restaurant	335
Fall 147: Reisekosten	337
Fall 148: Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	339
Fall 149: Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb (Elektrofahrzeug)	340
Fall 150: Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gem. § 4 Abs. 4a EStG	341
6.2 Investitionsabzugsbetrag (§ 7g EStG)	343
Fall 151: Investitionsabzugsbetrag für künftige Investitionen	345
Fall 152: Investitionsabzugsbetrag bei mehrjährigen Investitionen	346
6.3 Zinsschranke (§ 4h EStG und § 8a KStG)	348
Fall 153: Zinsschranke bei Kapitalgesellschaft	351
Fall 154: Zinsschranke bei Mitunternehmerschaft	352
6.4 Gewerbesteuer	353
6.5 Sonstige Hinzu- und Abrechnungen	354
Kapitel 7: Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	355
7.1 Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	355
Fall 155: Unrichtige Nutzungsdauer für ein Wirtschaftsgut des Anlagevermögens	359

	Seite
Fall 156: Bilanzierung von notwendigem Privatvermögen	360
Fall 157: Falsche Warenbewertung (versehentlich)	360
Fall 158: Falsche Warenbewertung (bewusst)	361
Fall 159: Falsche Warenbewertung (ohne Auswirkung auf die Höhe der Einkommen- und Gewerbesteuer)	362
Fall 160: Unrechtmäßige Teilwertabschreibung, materielle Bestandskraft	362
Fall 161: Unrichtige Bewertung einer Einlage	363
Fall 162: Zu Unrecht bilanziertes Privatvermögen	364
Fall 163: Nicht bilanziertes notwendiges Betriebsvermögen	364
Fall 164: Fehlerhafte Geschäftswertbilanzierung	365
Fall 165: Reaktivierung	367
7.2 Mehr- und Wenigerrechnung	367
Fall 166: Erwerb eines unbebauten Grundstücks	369
Fall 167: Abnutzbares Anlagevermögen	370
Fall 168: Warenbewertung	371
Fall 169: Forderungen	372
Fall 170: Garantie-Rückstellungen	373
Fall 171: Berichtigung einer Geschäftseröffnungsbilanz	374
Fall 172: Bilanzänderung anlässlich einer Außenprüfung	375
Fall 173: Berichtigungsbedarf bei Rückstellungen	376
7.3 Kapitalangleichung/Kapitalangleichungsbuchungen	377
Fall 174: Kapitalangleichungsbuchungen	379
Fall 175: Kapitalangleichung durch Bilanzberichtigung	380
Fall 176: Kapitalangleichung nach Betriebsprüfung bei Kapitalgesellschaften	382
Kapitel 8: Wechsel der Gewinnermittlungsart	388
8.1 Wechsel von § 4 Abs. 3 EStG zum Betriebsvermögensvergleich	388
8.2 Wechsel vom Betriebsvermögensvergleich zur Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG	389
Fall 177: Wechsel vom Betriebsvermögensvergleich zur Einnahmenüberschussrechnung	389
Fall 178: Wechsel zum Betriebsvermögensvergleich	392
Kapitel 9: Betriebsaufgabe	398
Kapitel 10: Erbfall und Erbauseinandersetzung	399
10.1 Gegenstand des Erbfalls ist ein Einzelunternehmen	399

	Seite
10.2 Gegenstand des Erbfalls ist ein Mitunternehmeranteil	399
10.3 Verlustabzug gem. § 10d EStG	400
 Teil B: Bilanzsteuerrecht der Gesellschaften	 401
 Kapitel 1: Personengesellschaften	 401
1.1 Kriterien der Mitunternehmerschaft	401
1.2 Gründung und Bilanzierung	404
1.3 Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens	407
1.4 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	414
Fall 179: Gewerblich tätige Schwestergesellschaften	418
Fall 180: Grundstücksverwaltungsgesellschaft	418
Fall 181: Grundstücksverwaltende GmbH & Co. KG	419
Fall 182: Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	419
Fall 183: Doppelstöckige Personengesellschaft	420
1.5 Übertragung von Wirtschaftsgütern	421
1.6 Versteuerung stiller Reserven bei Entnahmen	429
1.7 Gewinnermittlung und -verteilung	429
Fall 184: Gewinnverteilung (Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschafter)	432
Fall 185: Gewinnverteilung (Kapitalverzinsung, Beratungsvertrag, Werkvertrag)	433
Fall 186: Kaufvertrag zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	435
Fall 187: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer und § 6b EStG-Rücklage	436
Fall 188: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer gegen Minderung der Gesellschaftsrechte	437
Fall 189: Gründung einer KG (Sonderbetriebsvermögen des Kommanditisten)	438
Fall 190: KG (Geschäftsvorfälle, Gewinnverteilung, Abschluss der Buchführung)	439
Fall 191: Übertragung der § 6b EStG-Rücklagen	441
Fall 192: Familienpersonengesellschaften	443
Fall 193: Typische und atypische stille Gesellschaft	447
1.8 Einbringung in eine Personengesellschaft	451
Fall 194: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft (Buchwertverknüpfung)	458
Fall 195: Gewinnverteilung und Abschluss der Ergänzungsbilanz	460

	Seite
Fall 196: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft	461
Fall 197: Einbringung zu Zwischenwerten	462
Fall 198: Neueintritt eines Gesellschafters in eine OHG (Fortführung der Buchwerte)	464
Fall 199: Neueintritt eines Gesellschafters in eine OHG (Ansatz der gemeinen Werte)	468
Fall 200: Einbringung mit Zuzahlung ins Privatvermögen	470
1.9 Personelle Veränderungen	471
Fall 201: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung über dem Nominalbetrag)	477
Fall 202: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung unter dem Nominalbetrag)	482
Fall 203: Gesellschafterwechsel	486
Fall 204: Ausscheiden mit Teilentgelt	489
Fall 205: Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters	490
Fall 206: Ausscheiden mit Sachwertabfindung	491
1.10 Beendigung der Personengesellschaft	492
Fall 207: Beendigung der Personengesellschaft (Liquidation)	500
Fall 208: Realteilung	501
1.11 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	504
Fall 209: Verlustverrechnung mit positiven Einkünften	506
Fall 210: Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung und Sonderbetriebsvermögen	507
Kapitel 2: Kapitalgesellschaften	509
2.1 Gründung und Bilanzierung	509
2.2 Besonderheiten beim Jahresabschluss	510
2.3 Steuerlicher Ausgleichsposten im Eigenkapital	520
2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen	520
2.5 Einlagen in eine Kapitalgesellschaft	525
2.6 Latente Steuern	533
2.7 Kapitalerhöhung und -herabsetzung	534
2.8 Steuerrückstellungen	535
2.9 Bilanzierung eigener Anteile	536
2.10 Liquidationsbesteuerung	539
2.11 Besonderheiten des KStG	540
Fall 211: Gründung einer GmbH	548

	Seite
Fall 212: Uneingeschränkter Wertzusammenhang und Wertaufholung	551
Fall 213: Steuerrückstellungen im Jahresabschluss	552
Fall 214: Verdeckte Gewinnausschüttungen (Umsatzsteuer, Gewerbesteuer, Körperschaftsteuer)	554
Fall 215: Steuerlicher Ausgleichsposten	557
Fall 216: Rückstellung für latente Steuern	560
Fall 217: Latente Steuern und deren Auflösung	561
Fall 218: Verdeckte Einlage und materielle Korrespondenz	563
Fall 219: Verlustabzug	564
Fall 220: Verlustabzug bei Vorhandensein von stillen Reserven	565
Fall 221: Organschaft	566
Fall 222: Organschaft mit Minderabführung	568
Fall 223: Organschaft mit Mehrabführung	569
Fall 224: Organschaft und Einkommensermittlung	570
Fall 225: Organschaft mit Personengesellschaft	572
Fall 226: Organschaft mit Dividendeneinnahmen der Tochtergesellschaft	572
Fall 227: Liquidation, Vollausschüttung, Solidaritätszuschlag	574
Kapitel 3: Besondere Gesellschaftsformen	578
3.1 Betriebsaufspaltung mit Kapitalgesellschaft	578
Fall 228: Einzelunternehmen und Ein-Mann-GmbH	586
Fall 229: Einzelunternehmen und Zwei-Personen-GmbH	587
Fall 230: Verpachtung ohne Beherrschung	588
3.2 GmbH & Co. KG	588
Fall 231: Gewinnverteilung bei einer GmbH & Co. KG	592
Fall 232: Jahresabschluss bei einer GmbH & Co. KG	593
3.3 Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	598
Fall 233: Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	598
Kapitel 4: Umwandlungen	602
4.1 Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Einzelunternehmen oder eine Personengesellschaft	602
4.2 Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft mit einer anderen Kapitalgesellschaft	604
4.3 Einbringung einer Personengesellschaft oder eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft oder formwechselnde Umwandlung gem. § 25 UmwStG	605

	Seite
4.4 Einbringung im Wege des Anteilstauschs i. S. des § 21 UmwStG	606
Fall 234: Umwandlung einer GmbH in ein Einzelunternehmen	607
Fall 235: Verschmelzung	610
Fall 236: Umwandlung einer Einzelfirma in eine GmbH	614
Fall 237: Einbringung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	619
Fall 238: Weiterbehandlung von Ausgleichsposten	622
Fall 239: Einbringungsgewinn I, Anteilsveräußerung	623
 Stichwortverzeichnis	 629