

# Betriebswirtschaftliche Steuerlehre Band 2: Steuerliche Gewinnermittlung

Bearbeitet von  
Prof. Dr. Dieter Schneeloch, Prof. Dr. Stephan Meyering, Prof. Dr. habil. Guido Patek

7. Auflage 2017. Buch. XIX, 236 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 8006 5472 7  
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Schneeloch/Meyering/Patek  
Betriebswirtschaftliche Steuerlehre  
Band 2: Steuerliche Gewinnermittlung

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

Band 2: Steuerliche Gewinnermittlung

von

StB Univ.-Prof. Dr. Dieter Schneeloch

Univ.-Prof. Dr. Stephan Meyering

StB Prof. Dr. habil. Guido Patek

7. vollständig überarbeitete Auflage  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag Franz Vahlen München

**StB Univ.-Prof. Dr. Dieter Schneeloch**, Emeritus und Leiter der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre des „Centrum für Steuern und Finanzen (CSF)“ an der FernUniversität in Hagen;

**Univ.-Prof. Dr. Stephan Meyering**, Inhaber des Lehrstuhls für Betriebswirtschaftslehre, insb. Betriebswirtschaftliche Steuerlehre an der FernUniversität in Hagen;

**StB Prof. Dr. habil. Guido Patek**, Professor für Rechnungswesen und Steuern an der Hochschule Osnabrück, Fakultät für Management, Kultur und Technik.

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN 978 3 8006 5472 7

© 2017 Verlag Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, 80801 München

Satz: PDF-Datei der Autoren

Druck und Bindung: Nomos Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG

In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Umschlaggestaltung: Druckerei C.H. Beck, Nördlingen

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier

(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

# Vorwort

Das vorliegende Buch ist der zweite Band eines sechsbändigen Werkes zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre. Das Gesamtwerk stellt die grundlegend überarbeitete Fassung des von Dieter Schneeloch begründeten und während der bisherigen Auflagen allein verfassten doppelbändigen Werkes „Betriebswirtschaftliche Steuerlehre“ dar. Zur nunmehrigen siebenten (bisheriger Band 1) bzw. vierten (bisheriger Band 2) Auflage haben die Verfasser und der Verlag gemeinsam beschlossen, jedes der beiden bisherigen Bücher im Umfang von jeweils ca. 600 Seiten inhaltlich geringfügig auszuweiten und in drei dünnere Bände mit einem Umfang von jeweils ca. 200 bis 250 Seiten aufzuteilen. Der erste Band ist bereits im Jahre 2016 erschienen. Der dritte Band erscheint annähernd zeitgleich mit diesem zweiten; die Bände vier bis sechs sollen während der nächsten Jahre nacheinander folgen.

Adressaten dieses zweiten Bandes sind vorrangig Studenten der Betriebswirtschaftslehre mit steuerlicher Schwerpunktsetzung. Darüber hinaus richtet sich das Werk auch an Studenten juristischer Studiengänge, die eine spätere Tätigkeit im steuerlichen Bereich anstreben. Schließlich sind auch Praktiker angesprochen, die grundlegende Kenntnisse der steuerlichen Gewinnermittlung erwerben oder auffrischen wollen. Zum Verständnis des Inhalts dieses zweiten Bandes sind Grundkenntnisse der Buchhaltung und des handelsrechtlichen Jahresabschlusses erforderlich.

Der vorliegende Band mit dem Titel „Steuerliche Gewinnermittlung“ ist in fünf Hauptgliederungspunkte untergliedert. Der erste dieser Gliederungspunkte vermittelt Grundlagen zum Themenkomplex der steuerlichen Gewinnermittlung. Die Hauptgliederungspunkte 2 bis 4 befassen sich in der angegebenen Reihenfolge mit der Gewinnermittlung mit Hilfe von Steuerbilanzen, mit derjenigen anhand einer Einnahmen-Überschussrechnung einschließlich des Wechsels der Gewinnermittlungsart sowie mit unterschiedlichen besonderen Problemen der steuerlichen Gewinnermittlung. Den größten Raum nimmt in diesem Zusammenhang die Gewinnermittlung mit Hilfe von Steuerbilanzen ein. Der fünfte Hauptgliederungspunkt enthält die Lösungen zu den in die vorangegangenen Gliederungspunkte integrierten Übungsaufgaben. Die Ausführungen beruhen auf dem Anfang Juli 2017 geltenden Rechtsstand.

Die Federführung bei der Überarbeitung und zum Teil vorgenommenen Erweiterung lag für den ersten Hauptgliederungspunkt (S. 1-14), für die Untergliederungspunkte 2.1 und 2.2 (S. 15-56) sowie den Gliederungspunkt 3 (S. 123-134) bei Dieter Schneeloch. Für den Untergliederungspunkt 2.3 (S. 57-115) lag die Federführung bei Guido Patek und für den Gliederungspunkt 4 (S. 135-198) bei Stephan Meyering. Die Aufgaben und Lösungen hat jeweils derjenige Autor überarbeitet bzw. neu erstellt, zu dessen Themenbereich sie gehören.

Frau Dr. Verena Verhofen sowie Frau Katrin Weber danken wir herzlich für ihre tatkräftige Unterstützung. Dank gilt auch den Lesern der sechsten Auflage des ersten Bandes zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre für wertvolle Korrekturhinweise und Ergänzungsvorschläge.

Um das Gesamtwerk zum Nutzen unserer Leser auch künftig weiterentwickeln zu können, würden wir uns sehr über entsprechende Anregungen und Hinweise zur neu konzipierten Fassung freuen. Diese können gerne auch über die E-Mail-Adresse [lehrstuhl.meyering@fernuni-hagen.de](mailto:lehrstuhl.meyering@fernuni-hagen.de) kommuniziert werden.

Hagen, 4. Juli 2017

Dieter Schneeloch  
Stephan Meyering  
Guido Patek



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	V
Abbildungsverzeichnis . . . . .	XV
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVII
1 Einführung und allgemeiner Überblick . . . . .	1
1.1 Einführung . . . . .	1
1.2 Arten der steuerlichen Gewinnermittlung . . . . .	2
1.2.1 Überblick . . . . .	2
1.2.2 Grundlegendes zum Bestandsvergleich und zur Einnahmen-Überschussrechnung . . . . .	4
1.3 Jahresüberschuss, Steuerbilanzgewinn, steuerlicher Gewinn . . . . .	6
1.3.1 Überblick . . . . .	6
1.3.2 Handelsrechtliche Begriffe . . . . .	6
1.3.3 Steuerbilanzgewinn . . . . .	7
1.3.4 Steuerlicher Gewinn . . . . .	8
1.3.5 Gesetzeszwecke der Handels- und der Steuerbilanz . . . . .	9
1.4 Übermittlung und Darstellung der Gewinnermittlung . . . . .	10
1.4.1 Einführung . . . . .	10
1.4.2 Kerntaxonomie . . . . .	12
2 Gewinnermittlung mit Hilfe von Steuerbilanzen . . . . .	15
2.1 Allgemeine Grundsätze bei der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich . . . . .	15
2.1.1 Einführung . . . . .	15
2.1.2 Bilanztheorien und Steuerbilanz . . . . .	16
2.1.3 Buchführungspflichten . . . . .	16
2.1.4 Maßgeblichkeitsgrundsatz und Ausnahmen von der Maßgeblichkeit . . . . .	19
2.1.5 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .	20
2.1.5.1 Bedeutung der GoB für die Steuerbilanz und deren Rechtsnatur . . . . .	20
2.1.5.2 Allgemeine Grundsätze nach Steuer- und Handelsrecht . . . . .	23



2.1.5.2.1	Einführung . . . . .	23
2.1.5.2.2	Grundsätze zur Buchführung . . . . .	23
2.1.5.2.3	Grundsätze zur Inventur . . . . .	25
2.1.5.2.4	Grundsätze zur Aufbewahrung von Unterlagen . . . . .	26
2.1.5.2.5	Allgemeine Grundsätze zur Aufstellung des Jahresabschlusses . . . . .	27
2.1.5.2.6	Allgemeine Ansatzvorschriften . . . . .	28
2.1.5.3	Grundsätze gemäß § 252 HGB . . . . .	29
2.1.5.3.1	Überblick . . . . .	29
2.1.5.3.2	Die Grundsätze der Bilanzidentität und der Unternehmensfortführung . . . . .	30
2.1.5.3.3	Der Grundsatz der Einzelbewertung . . . . .	30
2.1.5.3.4	Stichtags-, Vorsichts-, Imparitäts- und Realisationsprinzip . . . . .	31
2.1.5.3.5	Der Grundsatz der periodengerechten Gewinnermittlung . . . . .	33
2.1.5.3.6	Grundsatz der Bilanzierungs- und Bewertungsstetigkeit . . . . .	34
2.1.5.3.7	Begründete Ausnahmen von den Grundsätzen . . . . .	35
2.2	Grundzüge der Bilanzierung . . . . .	35
2.2.1	Bilanzierungsgegenstände . . . . .	35
2.2.1.1	Bilanzierungsgegenstände in der Handelsbilanz . . . . .	35
2.2.1.2	Bilanzierungsgegenstände in der Steuerbilanz und Vergleich mit der Handelsbilanz . . . . .	37
2.2.1.3	Rechtsprechungsgrundsätze zur Maßgeblichkeit . . . . .	39
2.2.2	Die Aktivierung von Wirtschaftsgütern . . . . .	39
2.2.2.1	Begriff des Wirtschaftsgutes bzw. des Vermögensgegenstandes . . . . .	39
2.2.2.2	Einteilung der Wirtschaftsgüter . . . . .	40
2.2.2.3	Anlagevermögen . . . . .	41
2.2.2.4	Umlaufvermögen . . . . .	44
2.2.3	Passivierung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen . . . . .	46
2.2.3.1	Verbindlichkeiten . . . . .	46
2.2.3.2	Rückstellungen . . . . .	46
2.2.3.2.1	Überblick . . . . .	46
2.2.3.2.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten . . . . .	47

2.2.3.2.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften . . . . .	49
2.2.3.2.4	Sonstige Rückstellungen . . . . .	50
2.2.3.2.5	Ausnahmen von dem Maßgeblichkeitsgrundsatz bei der Bilanzierung von Rückstellungen . . . . .	51
2.2.4	Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	51
2.2.5	Steuerfreie Rücklagen . . . . .	52
2.2.6	Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen	53
2.2.7	Zivilrechtlicher und wirtschaftlicher Eigentümer . . . . .	55
2.3	Grundzüge der Bewertung . . . . .	57
2.3.1	Maßgeblichkeit der steuerlichen Bewertungsnormen . .	57
2.3.2	Wertbegriffe . . . . .	57
2.3.2.1	Überblick . . . . .	57
2.3.2.2	Handels- und steuerrechtliche Wertbegriffe . .	58
2.3.2.2.1	Anschaffungskosten . . . . .	58
2.3.2.2.2	Herstellungskosten . . . . .	60
2.3.2.3	Rein steuerrechtliche Wertbegriffe . . . . .	63
2.3.2.3.1	Teilwert . . . . .	63
2.3.2.3.2	Gemeiner Wert . . . . .	66
2.3.2.4	Rein handelsrechtliche Wertbegriffe . . . . .	67
2.3.2.4.1	Wertbegriffe der Aktivseite . . . . .	67
2.3.2.4.2	Wertbegriffe der Passivseite . . . . .	68
2.3.3	Bewertung des Anlage- und des Umlaufvermögens . . .	69
2.3.3.1	Vorbemerkungen . . . . .	69
2.3.3.2	Abnutzbares Anlagevermögen . . . . .	69
2.3.3.2.1	Grundsätzliche Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG . . . . .	69
2.3.3.2.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung . . . . .	71
2.3.3.2.3	Zuschreibungen . . . . .	73
2.3.3.3	Nicht abnutzbares Anlagevermögen . . . . .	74
2.3.3.3.1	Grundsätzliche Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG . . . . .	74
2.3.3.3.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung . . . . .	75
2.3.3.3.3	Zuschreibungen . . . . .	77
2.3.3.4	Umlaufvermögen . . . . .	77
2.3.3.4.1	Besonderheiten im Rahmen der Regelungen des § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG . . . . .	77

2.3.3.4.2	Verbrauchsfolgeverfahren bei der Bewertung von Vorräten . . . . .	80
2.3.3.5	Steuerliche Abschreibungen und deren Auswirkungen auf den Wertansatz der Aktivposten . .	83
2.3.3.5.1	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung . . . . .	83
2.3.3.5.1.1	Einführung . . . . .	83
2.3.3.5.1.2	AfA bei beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens .	84
2.3.3.5.1.3	AfA bei Gebäuden . . . . .	86
2.3.3.5.1.4	Absetzung für Substanzverringerung . . . . .	88
2.3.3.5.2	Abschreibungen bei geringwertigen Wirtschaftsgütern . . . . .	88
2.3.3.5.3	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen . . . . .	90
2.3.3.5.4	Zusammenhänge zwischen handels- und steuerbilanziellen Abschreibungen . .	93
2.3.4	Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen .	96
2.3.4.1	Verbindlichkeiten . . . . .	96
2.3.4.2	Rückstellungen . . . . .	98
2.3.4.2.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	98
2.3.4.2.2	Pensionsrückstellungen . . . . .	102
2.3.4.2.3	Steuerrückstellungen . . . . .	104
2.3.5	Bewertung von Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	107
2.3.6	Bewertung erfolgsneutraler Eigenkapitalveränderungen und steuerfreier Rücklagen . . . . .	108
2.3.6.1	Vorbemerkung . . . . .	108
2.3.6.2	Entnahmen und Einlagen . . . . .	109
2.3.6.3	Steuerfreie Rücklagen . . . . .	112
2.3.7	Besonderheiten im Rahmen ausgewählter Bewertungssituationen . . . . .	112
2.3.7.1	Eröffnung und Erwerb eines Betriebs . . . . .	112
2.3.7.2	Überführung und Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter in ein Betriebsvermögen und Tausch	114
2.4	Aufgaben . . . . .	116

3	Einnahmen-Überschussrechnung und Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	123
3.1	Einführung . . . . .	123
3.2	Einnahmen-Überschussrechnung . . . . .	124
3.2.1	Grundzüge . . . . .	124
3.2.2	Durchbrechungen des Zu- und Abflussprinzips . . . . .	125
3.2.2.1	Durchbrechungen nach § 11 EStG . . . . .	125
3.2.2.2	Durchbrechungen nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	126
3.3	Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	128
3.3.1	Problemstellung . . . . .	128
3.3.2	Wechsel von der Einnahmen-Überschussrechnung zum Bestandsvergleich . . . . .	129
3.3.2.1	Erstellung der Eröffnungsbilanz . . . . .	129
3.3.2.2	Gewinnkorrekturen als Folge der Erfassung von Aktiva in der Eröffnungsbilanz . . . . .	129
3.3.2.3	Gewinnkorrekturen als Folge der Erfassung von Schulden in der Eröffnungsbilanz . . . . .	131
3.3.3	Wechsel vom Bestandsvergleich zur Einnahmen-Überschussrechnung . . . . .	132
3.3.4	Zusammenballung von Einkünften . . . . .	133
3.3.5	Aufgabe . . . . .	133
4	Besondere Problembereiche der steuerlichen Gewinnermittlung . . . . .	135
4.1	Überblick . . . . .	135
4.2	Berichtigung und Änderung einer Steuerbilanz . . . . .	136
4.3	Außerbilanzielle Korrekturen . . . . .	138
4.4	Ent- und Verstrickung stiller Reserven . . . . .	142
4.4.1	Überblick . . . . .	142
4.4.2	Entstrickung . . . . .	143
4.4.3	Ausgleichsposten gem. § 4g EStG . . . . .	144
4.4.4	Verstrickung . . . . .	145
4.5	Personengesellschaften . . . . .	145
4.5.1	Einordnung . . . . .	145
4.5.2	Gewerbliche Einkünfte der Mitunternehmer . . . . .	148
4.5.3	Steuerliches Betriebsvermögen . . . . .	150
4.5.3.1	Überblick . . . . .	150
4.5.3.2	Gesellschaftsvermögen . . . . .	151
4.5.3.3	Wertkorrekturen zum Gesellschaftsvermögen (Ergänzungsbilanzen) . . . . .	152



4.5.3.4	Sonderbetriebsvermögen . . . . .	152
4.5.4	Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben . . . . .	154
4.5.4.1	Allgemeines . . . . .	154
4.5.4.2	Sonderbetriebseinnahmen . . . . .	155
4.5.4.3	Sonderbetriebsausgaben . . . . .	156
4.5.5	Gesamtgewinn einer Mitunternehmerschaft . . . . .	157
4.5.6	Steuerliche Gewinnverteilung . . . . .	158
4.5.7	Besonderheiten bei der Buchführung und bei Verlusten .	161
4.5.7.1	Überblick . . . . .	161
4.5.7.2	Kapitalkonten . . . . .	162
4.5.7.3	Verluste . . . . .	164
4.5.7.3.1	Vollhaftende Gesellschafter . . . . .	164
4.5.7.3.2	Beschränkt haftende Gesellschafter . .	164
4.5.8	Gründung einer Personengesellschaft und Veräußerung von Mitunternehmeranteilen . . . . .	167
4.5.9	Besonderheiten bei Familienpersonengesellschaften . . .	169
4.5.10	Aufgaben . . . . .	173
4.6	Kapitalgesellschaften . . . . .	174
4.7	Betriebliche Renten und Raten . . . . .	176
4.7.1	Überblick . . . . .	176
4.7.2	Systematisierung wiederkehrender Zahlungen . . . . .	176
4.7.2.1	Einordnung . . . . .	176
4.7.2.2	Systematisierung nach der Erscheinungsform .	177
4.7.2.2.1	Raten . . . . .	177
4.7.2.2.2	Wiederkehrende Leistungen . . . . .	177
4.7.2.2.3	Renten . . . . .	178
4.7.2.2.4	Sonstige dauernde Lasten . . . . .	181
4.7.2.2.5	Sonstige wiederkehrende Leistungen .	182
4.7.2.2.6	Zusammenfassung . . . . .	182
4.7.2.3	Systematisierung nach dem wirtschaftlichen Zu- sammenhang . . . . .	182
4.7.2.4	Systematisierung nach dem Rechtsgrund . . . .	184
4.7.3	Besteuerung betrieblicher Veräußerungsrenten . . . . .	187
4.7.3.1	Begriff und Abgrenzung . . . . .	187
4.7.3.2	Leibrenten . . . . .	188
4.7.3.2.1	Rentenverpflichteter . . . . .	188
4.7.3.2.2	Rentenberechtigter . . . . .	191
4.7.3.3	Zeitrenten . . . . .	193

4.7.3.3.1	Rentenverpflichteter . . . . .	193
4.7.3.3.2	Rentenberechtigter . . . . .	193
4.7.3.4	Mischfälle . . . . .	194
4.7.4	Besteuerung von Raten im betrieblichen Bereich . . . . .	195
4.7.5	Besteuerung betrieblicher Versorgungs-, Schadens- und Unfallrenten . . . . .	196
4.7.6	Aufgaben . . . . .	198
5	Lösungen zu den Aufgaben . . . . .	199
5.1	Lösungen zu Gliederungspunkt 2 . . . . .	199
5.2	Lösungen zu Gliederungspunkt 3 . . . . .	210
5.3	Lösungen zu Gliederungspunkt 4 . . . . .	212
	Literaturverzeichnis . . . . .	221
	Stichwortverzeichnis . . . . .	231

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG