

Bilanzsteuerrecht und Buchführung

Bearbeitet von

Von Prof. Dr. Harald Horschitz, Prof. Dr. Walter Groß, Bernfried Fanck, Harald Guschl, Jürgen Kirschbaum, und Heribert Schustek

15. vollständig überarbeitete Auflage 2018. Buch. 810 S. Softcover

ISBN 978 3 7910 3907 7

Format (B x L): 17,4 x 24,6 cm

Gewicht: 1677 g

Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Handels- und Vertriebsrecht >
Handelsbilanzrecht, Bilanzsteuerrecht

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung 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.

FINANZ UND STEUERN

Band 1

Harald Horschitz | Walter Groß
Bernfried Fanck | Harald Guschl
Jürgen Kirschbaum | Heribert Schustek

Bilanzsteuerrecht und Buchführung

15. Auflage

A large, abstract graphic at the bottom of the page consists of numerous thin, white, horizontal wavy lines that curve from the left side towards the right, creating a sense of motion and depth.

**SCHÄFFER
POESCHEL**

SCHÄFFER
POESCHEL

Finanz und Steuern

Band 1

Bilanzsteuerrecht und Buchführung

von

Dr. Harald Horschitz

Professor a. D.
an der Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg

Walter Groß

Professor a. D.
an der Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg

Bernfried Fanck

Professor
an der Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg

Harald Guschl

Oberregierungsrat
hauptamtlicher Dozent an der Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen
Ludwigsburg

Jürgen Kirschbaum

Professor
an der Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg

Heribert Schustek

Professor
an der Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg
Dipl. Finanzwirt (FH)

15., vollständig überarbeitete Auflage

2018

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Bearbeiterübersicht:

Horschitz: D, E, F, K (1 bis 3), O, P, S, T
Fanck: A, B, K (4 bis 6), M, R
Guschl: H (1, 2 und 4), I, L (1 bis 7), S, T
Kirschbaum: C, G, L (8 und 9), N, S, T
Schustek: H (3), J, Q, S, T

Gedruckt auf säure- und chlorfreiem, alterungsbeständigem
Papier

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese
Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie;
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
<http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Print: ISBN 978-3-7910-3907-7 Bestell-Nr.: 20182-0003
ePDF: ISBN 978-3-7910-4186-5 Bestell-Nr.: 20182-0152

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich
geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen
Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung
des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere
für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen
und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen
Systemen.

© 2018 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH
www.schaeffer-poeschel.de
service@schaeffer-poeschel.de

Umschlagentwurf: Goldener Westen, Berlin
Umschlaggestaltung: Kienle gestaltet, Stuttgart
Satz: primustype Hurler GmbH, Notzingen

Printed in Germany
September 2018
Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart
Ein Unternehmen der Haufe Group

Vorwort zur 15. Auflage

Mit dem vorliegenden Buch geben die Verfasser eine vertiefende Darstellung des handelsrechtlichen Bilanzrechts und des ertragsteuerlichen Bilanzsteuerrechts sowie des Unternehmenssteuerrechts. Dabei wird wegen des engen sachlichen Zusammenhangs neben der rechtlichen Problematik auch die buchmäßige Behandlung einzelner Positionen, ja sogar einzelner Geschäftsvorfälle dargestellt.

Das Buch ist als Lehrbuch für Studenten an den Universitäten, den Hochschulen und Fachhochschulen sowie zur Vorbereitung auf die Bilanzbuchhalterprüfung und Steuerberaterprüfung ebenso geeignet wie als Nachschlagewerk für Praktiker in der Finanzverwaltung, in der Steuerberatung und im Betrieb. Dafür sorgen die Verfasser, die als langjährige Praktiker und als Professoren an der Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg steuerrechtliches Wissen vermitteln.

Das Lehrbuch berücksichtigt die aktuelle Rechtslage bis Juli 2018. Neben zahlreichen Gesetzesänderungen sind die einschlägigen BMF-Schreiben und Veröffentlichungen in der Fachliteratur sowie die aktuelle Rechtsprechung eingearbeitet.

Ludwigsburg, im Juli 2018

Dr. Harald Horschitz
Bernfried Fanck
Jürgen Kirschbaum
Harald Guschl
Heribert Schustek

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-------------------------------|-------|
| Vorwort zur 15. Auflage | V |
| Abkürzungsverzeichnis..... | XXVII |

Teil A Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten

| | |
|--|----|
| 1 Einführung | 1 |
| 1.1 Begriffsbezeichnungen..... | 1 |
| 1.2 Buchführung als Zweig des betrieblichen Rechnungswesens | 1 |
| 2 Allgemeine Buchführungspflicht nach Handelsrecht | 2 |
| 2.1 Gesetzliche Grundlagen..... | 2 |
| 2.2 Zur Buchführung verpflichtete Personen, Beginn und Beendigung der Buchführungspflicht, Befreiung von der Buchführungspflicht | 3 |
| 3 Steuerliche Buchführungspflicht | 5 |
| 3.1 Buchführungspflicht nach § 140 AO | 5 |
| 3.2 Besondere Buchführungspflicht nach § 141 Abs. 1 AO..... | 5 |
| 3.3 Beginn und Wegfall der Buchführungspflicht..... | 7 |
| 4 Sonstige Aufzeichnungspflichten | 8 |
| 4.1 Außersteuerliche Aufzeichnungspflichten | 8 |
| 4.2 Steuerliche Aufzeichnungspflichten | 11 |
| 5 Inhalt der Buchführungspflicht | 13 |
| 5.1 Handelsrechtliche Vorschriften zur Erstellung der Buchführung und des Jahresabschlusses..... | 13 |
| 5.2 Ergänzende steuerrechtliche Vorschriften..... | 14 |
| 6 Handelsrechtliche und steuerliche Aufbewahrungspflichten | 14 |
| 7 Bewilligung von Erleichterungen | 15 |
| 8 Verletzung von Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten und ihre Folgen | 16 |
| 9 Unterschiede bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 und § 5 EStG | 17 |

Teil B Technik der doppelten Buchführung

| | |
|---|----|
| 1 Grundlagen der Buchführung | 18 |
| 1.1 Inventur..... | 18 |
| 1.2 Inventar | 18 |
| 1.3 Inventurerleichterungen | 18 |
| 1.3.1 Festwert | 19 |
| 1.3.2 Gruppenbewertung..... | 20 |
| 1.3.3 Stichprobeninventur | 20 |
| 1.3.4 Permanente Inventur | 20 |
| 1.3.5 Zeitverschobene Inventur | 21 |
| 1.3.6 Buchmäßige Bestandsaufnahme für Anlagevermögen..... | 22 |
| 1.4 Bilanz..... | 22 |
| 1.5 Abschluss..... | 23 |
| 1.6 Gewinn- und Verlustrechnung | 23 |
| 2 Funktion der doppelten Buchführung | 25 |
| 2.1 Sachkonten | 25 |
| 2.1.1 Bestandskonten..... | 25 |
| 2.1.2 Erfolgskonten | 26 |
| 2.1.3 Gewinn- und Verlustkonto | 26 |
| 2.1.4 Privatkonten..... | 26 |
| 2.1.5 Schema für den Abschluss der Sachkonten | 27 |
| 2.1.6 Buchungssatz..... | 27 |
| 2.2 Personenkonten | 27 |
| 2.3 Anlagekonten | 28 |

| | | |
|---------|---|----|
| 3 | Organisation der Buchführung | 28 |
| 3.1 | Buchführungssysteme..... | 28 |
| 3.2 | Methoden und Organisationsformen der doppelten Buchführung..... | 28 |
| 3.2.1 | Übertragungsbuchführung..... | 29 |
| 3.2.2 | Amerikanisches Journal..... | 29 |
| 3.2.3 | Durchschreibebuchführung..... | 29 |
| 3.2.4 | EDV-Buchführung..... | 30 |
| 3.2.4.1 | Externe EDV-Buchführung | 30 |
| 3.2.4.2 | Interne EDV-Buchführung | 31 |
| 3.2.5 | Offene-Posten-Buchhaltung..... | 32 |
| 3.3 | Kassenbuchführung..... | 33 |
| 3.4 | Hauptabschlussübersicht | 35 |
| 3.5 | Selbstständige Buchungskreise | 38 |
| 3.5.1 | Filialbuchführung | 38 |
| 3.5.2 | Devisenbuchführung | 39 |
| 3.5.3 | Geheimbuchführung | 40 |

Teil C Begriff des Gewinns, Gewinn- und Verlustrechnung und steuerliche Gewinnermittlungsarten

| | | |
|---------|--|----|
| 1 | Allgemeines | 41 |
| 1.1 | Handelsrechtlicher Gewinnbegriff | 41 |
| 1.2 | Steuerlicher Gewinnbegriff..... | 41 |
| 1.3 | Gewinnermittlungszeitraum und Geschäftsjahr bzw. Wirtschaftsjahr..... | 42 |
| 1.4 | Bedeutung des Gewinns für die Besteuerung..... | 43 |
| 2 | Gewinn- und Verlustrechnung als Bestandteil des Jahresabschlusses | 44 |
| 2.1 | Gewinn- und Verlustrechnung | 44 |
| 2.1.1 | Begriff, Bedeutung und Inhalt | 44 |
| 2.1.2 | Form und Gliederung | 44 |
| 2.1.3 | Bedeutung für die Besteuerung | 45 |
| 2.2 | Handelsrechtliche und betriebswirtschaftliche Erträge und Aufwendungen..... | 46 |
| 2.3 | Steuerliche Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben | 47 |
| 2.3.1 | Betriebseinnahmen..... | 47 |
| 2.3.2 | Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einnahmen | 47 |
| 2.3.3 | Steuerfreie Betriebseinnahmen | 48 |
| 2.3.4 | Betriebsausgaben | 49 |
| 2.3.5 | Abgrenzung zu anderen Aufwendungen | 51 |
| 2.3.6 | Arten der Betriebsausgaben | 53 |
| 2.3.6.1 | Sofort abzugsfähige Betriebsausgaben | 53 |
| 2.3.6.2 | Nicht sofort in voller Höhe abzugsfähige Betriebsausgaben | 53 |
| 2.3.6.3 | Nicht abzugsfähige und beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG | 55 |
| 2.3.6.4 | Aufzeichnungspflicht für nicht abzugsfähige und beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben..... | 62 |
| 2.3.6.5 | Betriebsausgaben, die mit steuerfreien Betriebseinnahmen wirtschaftlich zusammenhängen | 62 |
| 2.3.6.6 | Besondere Regelung für den Abzug von Schuldzinsen als Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 4 a EStG | 62 |
| 2.3.6.7 | Sonderfälle: Gewerbesteuer und Aufwendungen zur Förderung staatspolitischer Zwecke | 62 |
| 2.4 | Übereinstimmung zwischen den handelsrechtlichen Erträgen bzw. Aufwendungen und steuerlichen Betriebseinnahmen bzw. Betriebsausgaben..... | 63 |
| 3 | Gewinnermittlungsarten | 63 |
| 3.1 | Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG | 63 |
| 3.1.1 | Personenkreis | 63 |
| 3.1.2 | Begriff des Betriebsvermögens | 64 |
| 3.1.3 | Ausscheiden nichtbetrieblicher Vorgänge | 65 |
| 3.1.3.1 | Definition Entnahmen | 66 |

| | | |
|---------|---|----|
| 3.1.3.2 | Definition Einlagen | 67 |
| 3.1.4 | Bilanz nach § 4 Abs. 1 EStG..... | 69 |
| 3.2 | Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG..... | 70 |
| 3.2.1 | Personenkreis | 70 |
| 3.2.2 | Bilanz nach § 5 EStG | 71 |
| 3.3 | Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung nach § 4 Abs. 3 EStG..... | 72 |
| 3.3.1 | Begriff..... | 72 |
| 3.3.2 | Berechtigter Personenkreis | 73 |
| 3.3.3 | Unterschiede zur Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich | 74 |
| 3.3.4 | Betriebseinnahmen | 77 |
| 3.3.5 | Betriebsausgaben | 77 |
| 3.3.5.1 | Sofort abzugsfähige Betriebsausgaben..... | 78 |
| 3.3.5.2 | Erwerb von abnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens | 78 |
| 3.3.5.3 | Erwerb von nicht abnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens und bestimmten anderen Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens | 80 |
| 3.3.5.4 | Erwerb von immateriellen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens | 81 |
| 3.3.5.5 | Erwerb von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens | 82 |
| 3.3.6 | Behandlung der Einlagen und Entnahmen | 82 |
| 3.3.7 | Wichtige Besonderheiten bei der Überschussrechnung..... | 84 |
| 3.3.7.1 | Reine Geldbewegungen..... | 84 |
| 3.3.7.2 | Anzahlungen, Vorauszahlungen, Teilzahlungen und Abschlagszahlungen, Vorschüsse | 85 |
| 3.3.7.3 | Abfindungen..... | 85 |
| 3.3.7.4 | Damnum | 85 |
| 3.3.7.5 | Schwund durch Diebstahl, Verderb u. Ä..... | 87 |
| 3.3.7.6 | Erlass von Forderungen und Schulden | 87 |
| 3.3.7.7 | Erwerb von Wirtschaftsgütern gegen Leibrenten..... | 88 |
| 3.3.7.8 | Veräußerung von Wirtschaftsgütern gegen Raten oder Veräußerungsrenten..... | 88 |
| 3.3.7.9 | Veräußerung und Aufgabe eines Betriebs..... | 89 |
| 3.3.8 | Aufzeichnungspflichten | 89 |
| 3.4 | Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen | 90 |
| 3.5 | Gewinnermittlung durch Schätzung | 90 |
| 3.6 | Wechsel der Gewinnermittlungsart | 90 |
| 3.6.1 | Wechsel von der Überschussrechnung zum Betriebsvermögensvergleich | 91 |
| 3.6.2 | Wechsel vom Betriebsvermögensvergleich zur Überschussrechnung | 92 |

Teil D Wirtschaftsgut

| | | |
|---|--|----|
| 1 | Begriff des Wirtschaftsguts | 94 |
| 2 | Zurechnung | 94 |
| 3 | Anteile an einem Wirtschaftsgut | 96 |

Teil E Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen

| | | |
|-------|--|-----|
| 1 | Grundsätze | 97 |
| 1.1 | Notwendiges Betriebsvermögen | 98 |
| 1.1.1 | Gemischt-genutzte Wirtschaftsgüter als notwendiges Betriebsvermögen | 98 |
| 1.1.2 | Neutrale Wirtschaftsgüter als notwendiges Betriebsvermögen | 100 |
| 1.1.3 | Folgen der Einordnung als notwendiges Betriebsvermögen | 101 |
| 1.2 | Gewillkürtes Betriebsvermögen | 101 |
| 1.2.1 | Gemischt-genutzte Wirtschaftsgüter als gewillkürtes Betriebsvermögen | 101 |
| 1.2.2 | Neutrale Wirtschaftsgüter als gewillkürtes Betriebsvermögen | 102 |
| 1.2.3 | Folgen der Einordnung als gewillkürtes Betriebsvermögen | 103 |
| 1.3 | Notwendiges Privatvermögen | 103 |
| 1.3.1 | Gemischt-genutzte Wirtschaftsgüter als notwendiges Privatvermögen | 104 |
| 1.3.2 | Neutrale Wirtschaftsgüter als notwendiges Privatvermögen | 104 |
| 1.3.3 | Folgen der Einordnung als notwendiges Privatvermögen | 104 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 2 | Grundstücke im Betriebsvermögen | 105 |
| 2.1 | Grund und Boden | 105 |
| 2.2 | Gebäude..... | 106 |
| 2.2.1 | Eigenbetrieblich genutzter Gebäudeteil..... | 106 |
| 2.2.2 | Fremdbetrieblich genutzter Gebäudeteil..... | 107 |
| 2.2.3 | Zu fremden Wohnzwecken genutzter Gebäudeteil | 108 |
| 2.2.4 | Zu eigenen Wohnzwecken genutzter Gebäudeteil | 108 |
| 3 | Forderungen und Verbindlichkeiten | 108 |
| 3.1 | Forderungen..... | 108 |
| 3.2 | Verbindlichkeiten..... | 110 |
| 3.2.1 | Tilgung einer Schuld | 113 |
| 3.2.2 | Abfindungszahlung an weichende Miterben | 116 |
| 3.2.3 | Zahlungen bei vorweggenommener Erbfolge | 117 |
| 3.2.4 | Zahlungen anlässlich des Zugewinnausgleichs | 119 |

Teil F Einlagen und Entnahmen

| | | |
|-------|---|-----|
| 1 | Einlagen | 120 |
| 1.1 | Bewertung der Einlagen..... | 122 |
| 1.2 | Abschreibung von eingelegten Wirtschaftsgütern | 125 |
| 1.3 | Abgrenzungen zu steuerfreien Einnahmen, Privateinlagen..... | 125 |
| 2 | Entnahmen | 127 |
| 2.1 | Begriff..... | 127 |
| 2.1.1 | Entnahme von Wirtschaftsgütern..... | 131 |
| 2.1.2 | Entnahme von Nutzungen und Leistungen..... | 131 |
| 2.1.3 | Entnahmen in Fällen des § 12 EStG..... | 132 |
| 2.2 | Bewertung der Entnahmen..... | 136 |
| 2.3 | Sachspenden..... | 137 |
| 2.4 | Umsatzsteuer..... | 138 |
| 2.5 | Abgrenzung zu nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben | 138 |
| 3 | Sonderfälle von Einlagen, Entnahmen | 138 |
| 3.1 | Pkw-Nutzung | 138 |
| 3.1.1 | Private Nutzung eines betrieblichen Pkw | 138 |
| 3.1.2 | Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte | 140 |
| 3.1.3 | Betriebliche Nutzung eines privaten Pkw | 141 |
| 3.1.4 | Unfälle mit betrieblichen Pkw auf privaten Fahrten | 142 |
| 3.1.5 | Unfälle mit privaten Pkw auf betrieblichen Fahrten | 142 |
| 3.2 | Gebäudenutzung | 143 |
| 3.3 | Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4 a EStG | 144 |
| 3.4 | Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland | 147 |
| 3.4.1 | Grundtatbestand nach § 4 Abs. 1 Satz 3 EStG | 147 |
| 3.4.2 | Überführung in eine EU-Betriebsstätte | 147 |
| 3.4.3 | Rücküberführung | 148 |

Teil G Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

| | | |
|-----|---|-----|
| 1 | Unterscheidung zwischen Bilanzierung und Bewertung | 150 |
| 2 | Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) | 151 |
| 2.1 | Allgemeines..... | 151 |
| 2.2 | Anwendungsbereich | 152 |
| 3 | Allgemeine Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung und Bewertung | 153 |
| 3.1 | Bilanzwahrheit, Bilanzklarheit und Verrechnungsverbot | 153 |
| 3.2 | Vollständigkeit | 154 |
| 3.3 | Bilanzenidentität und Bilanzenkontinuität | 154 |
| 3.4 | Going-Concern-Prinzip | 157 |
| 3.5 | Stichtagsprinzip | 157 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 3.6 | Einzelbewertung | 157 |
| 3.7 | Vorsichtsprinzip, Realisationsprinzip und Imperatitsprinzip | 157 |
| 3.8 | Periodenabgrenzung (Abgrenzungsprinzip) | 159 |
| 4 | Grundsatz der Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) für die steuerliche Gewinnermittlung | 159 |
| 4.1 | In Betracht kommender Personenkreis | 159 |
| 4.2 | Begriff und Inhalt | 160 |
| 4.3 | Anwendungszeitpunkt der Neuregelung zum Maßgeblichkeitsgrundsatz | 160 |
| 4.4 | Anwendung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes nach § 5 Abs. 1 Satz 1 1. HS EStG | 161 |
| 4.5 | Anwendung steuerlicher Wahlrechte nach § 5 Abs. 1 Satz 1 2. HS EStG | 164 |
| 4.6 | Aufzeichnungspflichten für die Ausübung steuerlicher Wahlrechte | 165 |
| 4.7 | Wegfall des umgekehrten Maßgeblichkeitsgrundsatzes | 166 |
| 4.8 | Sonderregelung für Bewertungseinheiten zur Absicherung von finanzwirtschaftlichen Risiken | 166 |
| 4.8.1 | Begriff und Bedeutung der Absicherung von finanzwirtschaftlichen Risiken | 166 |
| 4.8.2 | Handelsrechtliche Behandlung als Bewertungseinheit | 167 |
| 4.8.3 | Anwendung der handelsrechtlichen Behandlung von Bewertungseinheiten auch für die steuerliche Gewinnermittlung | 168 |
| 4.8.3.1 | Absicherung von Wechselkursrisiken | 169 |
| 4.8.3.2 | Einschränkung des Verbots der Drohverlustrückstellung | 171 |
| 5 | Konkrete handelsrechtliche und steuerliche Bilanzierungsgrundsätze (Überblick) | 172 |
| 5.1 | Bilanzierungsfähigkeit (Bilanzierungsgebote) | 172 |
| 5.2 | Bilanzierungswahlrechte | 174 |
| 5.3 | Bilanzierungsverbote | 176 |
| 5.4 | Bilanzierungshilfen | 177 |
| 5.5 | Tabellarische Übersicht | 179 |
| 6 | Konkrete handelsrechtliche und steuerliche Bewertungsgrundsätze (Bewertungsmaßstäbe) | 180 |
| 6.1 | Allgemeines | 180 |
| 6.1.1 | Einteilung des Vermögens für die Bewertung | 180 |
| 6.1.1.1 | Begriff und Umfang des abnutzbaren Anlagevermögens | 180 |
| 6.1.1.2 | Begriff und Umfang des nicht abnutzbaren Anlagevermögens | 180 |
| 6.1.1.3 | Begriff und Umfang des Umlaufvermögens | 181 |
| 6.1.1.4 | Begriff und Umfang der Verbindlichkeiten und Rückstellungen | 181 |
| 6.1.2 | Maßgebende Bestimmungen des HGB und EStG für die Bewertung | 182 |
| 6.1.2.1 | Handelsrechtliche Bestimmungen | 182 |
| 6.1.2.2 | Steuerliche Bestimmungen | 183 |
| 6.1.3 | Grundsätze zur steuerlichen Gewinnermittlung nach § 5 und § 4 Abs. 1 EStG | 184 |
| 6.1.3.1 | Einschränkung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes bei Gewinnermittlung nach § 5 EStG | 184 |
| 6.1.3.2 | Falsche Wertansätze in der Handelsbilanz | 185 |
| 6.1.3.3 | Bewertung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG | 185 |
| 6.2 | Überblick über die maßgebenden handelsrechtlichen und steuerlichen Bewertungsmaßstäbe | 185 |
| 6.2.1 | Wertansätze für das abnutzbare Anlagevermögen | 186 |
| 6.2.2 | Wertansätze für das nicht abnutzbare Anlagevermögen | 187 |
| 6.2.3 | Wertansätze für das Umlaufvermögen | 188 |
| 6.2.4 | Wertansätze für Verbindlichkeiten und Rückstellungen | 189 |
| 6.2.5 | Definition »voraussichtlich dauernde Wertminderung« | 190 |
| 6.3 | Einzelfälle zur Bewertung | 191 |
| 6.3.1 | Bewertung der abnutzbaren Vermögensgegenstände bzw. Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens | 191 |
| 6.3.2 | Bewertung der nicht abnutzbaren Vermögensgegenstände bzw. Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens | 197 |
| 6.3.3 | Bewertung der Vermögensgegenstände bzw. Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens | 201 |
| 6.3.4 | Bewertung der Verbindlichkeiten und Rückstellungen | 204 |
| 7 | Bewertungsvereinfachungsmethoden | 206 |
| 7.1 | Gruppenbewertung bzw. Durchschnittsbewertung | 207 |
| 7.1.1 | Begriff und begünstigte Vermögensgegenstände | 208 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 7.1.2 | Ermittlung des gewogenen Durchschnittswerts..... | 209 |
| 7.1.3 | Ermittlung des Werts bei der bloßen Gruppenbewertung von Vermögensgegenständen des beweglichen Anlagevermögens und Schulden..... | 211 |
| 7.2 | Sammelbewertung nach einem Verbrauchsfolge- oder Veräußerungsfolgeverfahren..... | 211 |
| 7.2.1 | Begriff und begünstigte Vermögensgegenstände | 211 |
| 7.2.2 | Einzelne Methoden und ihre steuerliche Anwendbarkeit..... | 212 |
| 7.2.2.1 | Fifo-Methode (first in – first out)..... | 212 |
| 7.2.2.2 | Lifo-Methode (last in – first out)..... | 212 |
| 7.2.2.2.1 | Methoden der Lifo-Bewertung | 213 |
| 7.2.2.2.2 | Besonderheit bei Absinken des Bestandes auf Null-Menge | 215 |
| 7.2.2.2.3 | Ansatz eines niedrigeren handelsrechtlichen Werts bzw. eines niedrigeren steuerlichen Teilwerts | 216 |
| 7.2.2.2.4 | Wechsel der Bewertungsmethode..... | 216 |
| 7.2.2.3 | Hifo-Methode (highest in – first out)..... | 216 |
| 7.2.2.4 | Andere Verbrauchsfolgemethoden | 217 |
| 7.3 | Festwertbewertung..... | 217 |
| 7.3.1 | Begriff und begünstigte Vermögensgegenstände | 217 |
| 7.3.2 | Voraussetzungen | 218 |
| 7.3.3 | Ermittlung des Festwerts..... | 219 |
| 7.3.3.1 | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 219 |
| 7.3.3.2 | Gegenstände des Sachanlagevermögens..... | 220 |
| 7.3.3.2.1 | Erstmalige Ermittlung..... | 220 |
| 7.3.3.2.2 | Überprüfung und Änderung des Festwerts | 222 |
| 7.3.4 | Behandlung der Ersatzbeschaffungen und Veräußerungen von Gegenständen aus einem Festwertbestand | 223 |
| 7.3.5 | Übergang vom Festwert zur Einzelbewertung | 223 |

Teil H Bewertungsmaßstäbe

| | | |
|---------|--|-----|
| 1 | Bedeutung der Anschaffungs- und Herstellungskosten..... | 225 |
| 2 | Anschaffungskosten | 225 |
| 2.1 | Gesetzliche Begriffsbestimmung | 225 |
| 2.2 | Umfang | 227 |
| 2.2.1 | Zu den Anschaffungskosten gehörende Aufwendungen..... | 227 |
| 2.2.1.1 | Kaufpreis als Grundlage für die Ermittlung..... | 227 |
| 2.2.1.2 | Aufwendungen für die Schaffung der Betriebsbereitschaft und andere Anschaffungsnebenkosten | 229 |
| 2.2.2 | Nicht zu den Anschaffungskosten gehörende Aufwendungen | 230 |
| 2.2.3 | Kaufpreisminderungen..... | 230 |
| 2.2.4 | Behandlung der Vorsteuer | 231 |
| 2.2.4.1 | In vollem Umfang abzugsfähige Vorsteuer..... | 231 |
| 2.2.4.2 | In vollem Umfang nicht abzugsfähige Vorsteuer..... | 232 |
| 2.2.4.3 | Nur teilweise abzugsfähige Vorsteuer | 232 |
| 2.2.4.4 | Schema zur steuerlichen Behandlung der Vorsteuer bei Anschaffungen..... | 233 |
| 2.2.4.5 | Änderung der Aufteilung der Vorsteuer mit Wirkung für die Vergangenheit im Erstjahr | 233 |
| 2.2.4.6 | Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15 a UStG | 233 |
| 2.3 | Nachträgliche Änderung der Anschaffungskosten | 234 |
| 2.3.1 | Nachträgliche Anschaffungskosten | 234 |
| 2.3.2 | Nachträgliche Minderung der Anschaffungskosten..... | 235 |
| 2.4 | Aufteilung eines Gesamtkaufpreises | 235 |
| 3 | Herstellungskosten und ihre Ermittlung | 236 |
| 3.1 | Handelsrechtliche und steuerliche Bedeutung | 236 |
| 3.2 | Handelsrechtliche Definition | 236 |
| 3.2.1 | Gesetzliche Begriffsbestimmung | 236 |
| 3.2.2 | Bestandteile | 238 |
| 3.2.2.1 | Herstellungskostenermittlung durch Kosten- und Leistungsrechnung | 238 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 3.2.2.2 | Kostenbestandteile im Einzelnen..... | 241 |
| 3.2.2.2.1 | Materialeinzelkosten..... | 241 |
| 3.2.2.2.2 | Fertigungseinzelkosten..... | 242 |
| 3.2.2.2.3 | Sondereinzelkosten..... | 243 |
| 3.2.2.2.4 | Materialgemeinkosten..... | 243 |
| 3.2.2.2.5 | Fertigungsgemeinkosten..... | 244 |
| 3.2.2.2.6 | Beschränkung der notwendigen Material- und Fertigungsgemeinkosten..... | 245 |
| 3.2.2.2.7 | Wertverzehr des Anlagevermögens | 246 |
| 3.2.2.2.8 | Verwaltungskosten und soziale Kosten | 246 |
| 3.2.2.2.9 | Vertriebskosten | 247 |
| 3.2.2.2.10 | Forschungs- und Entwicklungskosten..... | 248 |
| 3.2.2.3 | Ausübung des handelsrechtlichen Wahlrechts..... | 248 |
| 3.3 | Steuerrechtliche Definition..... | 248 |
| 3.3.1 | Begriffsbestimmung der R 6.3 EStR 2012 | 248 |
| 3.3.2 | Bestandteile | 250 |
| 3.3.3 | Besonderheiten | 252 |
| 3.3.4 | Gegenüberstellung der handelsrechtlichen und steuerlichen Herstellungskosten..... | 252 |
| 3.4 | Steuerliche Herstellungskosten bei Grundstücken..... | 253 |
| 3.5 | Steuerliche Herstellungskosten bei Gebäuden | 253 |
| 3.5.1 | Begriff..... | 253 |
| 3.5.2 | Herstellungskostenbestandteile bei Neuerrichtung eines Gebäudes | 254 |
| 3.5.2.1 | Eigentliche Bauaufwendungen | 254 |
| 3.5.2.2 | Baunebenkosten | 255 |
| 3.5.2.3 | Aufwendungen, die die Errichtung des Gebäudes ermöglichen | 255 |
| 3.5.2.4 | Aufwendungen, die die Nutzung des Gebäudes ermöglichen..... | 256 |
| 3.5.3 | Abgrenzung bei Instandsetzung und Modernisierung von Gebäuden..... | 256 |
| 3.5.3.1 | Grundsätze nach BFH-Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen | 256 |
| 3.5.3.2 | Gesetzlich geregelte Fiktion der Herstellungskosten bei Instandsetzung und Modernisierung von Gebäuden..... | 258 |
| 3.6 | Zeitliche Abgrenzung der Herstellungskosten | 259 |
| 3.7 | Nachträgliche Herstellungskosten | 260 |
| 3.8 | Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand | 260 |
| 3.9 | Technik der Ermittlung der Herstellungskosten bei Umlaufvermögen | 261 |
| 3.9.1 | Ergebnisse der Kosten- und Leistungsrechnung als Grundlage | 261 |
| 3.9.2 | Abweichungen von den Ergebnissen der Kosten- und Leistungsrechnung | 263 |
| 3.9.3 | Buchtechnische Abwicklung bei Gesamtkostenverfahren | 265 |
| 3.9.4 | Darstellung der Herstellungskosten im Rahmen der GuV-Rechnung nach dem Gesamt- und Umsatzkostenverfahren des § 275 HGB | 266 |
| 3.10 | Retrograde Ermittlung | 269 |
| 3.11 | Ermittlung der Wiederherstellungskosten für eine außerplanmäßige Abschreibung | 269 |
| 4 | Ansatz eines niedrigeren Werts | 269 |
| 4.1 | Handelsrechtlicher Börsen- oder Marktpreis oder beizulegender Wert | 269 |
| 4.2 | Handelsrechtlicher beizulegender Zeitwert | 270 |
| 4.3 | Steuerlicher Teilwert | 271 |
| 4.3.1 | Begriff des Teilwerts | 271 |
| 4.3.2 | Bedeutung des Teilwerts | 272 |
| 4.3.3 | Ermittlung des Teilwerts | 272 |
| 4.3.3.1 | Merkmal Betriebsveräußerung, anteiliger Betrag | 272 |
| 4.3.3.2 | Grenzwerte für den Teilwert | 273 |
| 4.3.3.3 | Teilwertvermutungen | 274 |
| 4.3.3.4 | Widerlegung der Teilwertvermutung | 275 |
| 4.3.3.4.1 | Teilwertabschreibung wegen Fehlmaßnahmen | 275 |
| 4.3.3.4.2 | Teilwertabschreibung wegen Sinkens der Wiederbeschaffungskosten | 277 |
| 4.3.3.4.3 | Teilwertabschreibung wegen Sinkens der erzielbaren Verkaufspreise bei Waren | 277 |
| 4.3.4 | Maßgebender Zeitpunkt für einen Teilwertansatz | 279 |
| 4.3.5 | Weitere Einzelfälle | 280 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 4.3.5.1 | Einfluss der Ertragslage auf die Höhe des Teilwerts..... | 280 |
| 4.3.5.2 | Teilwertabschreibung bei halbfertigen (unfertigen) Erzeugnissen..... | 281 |
| 4.3.5.3 | Teilwert bei Beteiligungen..... | 282 |
| 4.3.6 | Buchmäßige Behandlung einer Teilwertabschreibung..... | 283 |

Teil I Besondere Anschaffungsvorgänge

| | | |
|---------|--|-----|
| 1 | Erwerb gegen Renten- oder Ratenzahlungen | 284 |
| 1.1 | Begriff der Renten und Raten..... | 284 |
| 1.2 | Zahlung einer Kaufpreis- bzw. Veräußerungsrente..... | 285 |
| 1.2.1 | Erwerb bzw. Veräußerung eines Betriebs oder Teilbetriebs..... | 285 |
| 1.2.1.1 | Behandlung beim Erwerber | 285 |
| 1.2.1.2 | Behandlung beim Veräußerer | 287 |
| 1.2.2 | Erwerb bzw. Veräußerung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens | 287 |
| 1.2.2.1 | Behandlung beim Erwerber | 287 |
| 1.2.2.2 | Behandlung beim Veräußerer | 288 |
| 1.2.3 | Auswirkung von Wertsicherungsklauseln..... | 289 |
| 1.2.4 | Vorzeitiger Wegfall der Rentenlast beim Rentenverpflichteten | 289 |
| 1.3 | Ratenzahlungen..... | 290 |
| 1.3.1 | Behandlung beim Erwerber | 290 |
| 1.3.2 | Behandlung beim Veräußerer | 292 |
| 1.3.2.1 | Veräußerung eines Betriebs | 292 |
| 1.3.2.2 | Veräußerung eines Teilbetriebs oder einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens | 293 |
| 2 | Erwerb durch Tausch | 293 |
| 2.1 | Allgemeine Grundsätze..... | 293 |
| 2.2 | Tausch gleichwertiger Wirtschaftsgüter | 294 |
| 2.3 | Tausch nicht gleichwertiger Wirtschaftsgüter mit Zuzahlung (Baraufgabe) | 296 |
| 2.4 | Tausch nicht gleichwertiger Wirtschaftsgüter mit Zuzahlung und Preisnachlass | 299 |
| 2.5 | Sonderfälle..... | 302 |
| 2.6 | Tauschgeschäfte im Handelsrecht | 305 |
| 3 | Mietkauf und Leasing | 305 |
| 3.1 | Kauf nach Miete | 305 |
| 3.2 | Mietkaufverträge | 307 |
| 3.3 | Leasingverträge | 310 |
| 3.3.1 | Erscheinungsformen | 310 |
| 3.3.2 | Leasing beweglicher Wirtschaftsgüter und Vollamortisation (»Full-pay-out-Verträge«) | 312 |
| 3.3.2.1 | Definition und Abgrenzung | 312 |
| 3.3.2.2 | Zurechnung des Leasing-Gegenstands | 313 |
| 3.3.2.3 | Buch- und bilanzmäßige Behandlung des Leasing-Gegenstands und der Zahlungen | 316 |
| 3.3.3 | Leasing beweglicher Wirtschaftsgüter und Teilmortisation (»Non-pay-out-Leasing«) | 319 |
| 3.3.4 | Leasing unbeweglicher Wirtschaftsgüter (Immobilien-Leasing) | 319 |
| 4 | Übertragung stiller Reserven | 319 |
| 4.1 | Entstehung und Aufdeckung stiller Reserven | 319 |
| 4.2 | Vermeidung der sofortigen Versteuerung der aufgedeckten stillen Reserven | 320 |
| 5 | Erhalt von Zuschüssen | 323 |
| 5.1 | Definition | 323 |
| 5.2 | Steuerliche Behandlung der Kapitalzuschüsse | 324 |
| 5.2.1 | Behandlung beim Zuschussempfänger | 324 |
| 5.2.2 | Besonderheiten der Behandlung beim Zuschussempfänger | 324 |
| 5.2.3 | Behandlung beim Zuschussegeber | 326 |
| 5.3 | Steuerliche Behandlung der Ertragszuschüsse | 326 |
| 6 | Schwund | 327 |
| 6.1 | Allgemeine Grundsätze | 327 |
| 6.2 | Besonderheiten beim Vorratsvermögen | 328 |
| 7 | Erwerb von Grundstücken im Zwangsversteigerungsverfahren | 328 |
| 7.1 | Begriffsbestimmungen | 328 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 7.2 | Zusammensetzung der Anschaffungskosten..... | 331 |
| 7.3 | Sonderfall: Ersteigerung durch den Hypothekengläubiger..... | 331 |
| 8 | Unentgeltlicher Erwerb (fiktive Anschaffungskosten) | 335 |
| 8.1 | Begriffsbestimmung und Abgrenzung | 335 |
| 8.2 | Erwerb (bzw. Übertragung) im betrieblichen Bereich | 336 |
| 8.2.1 | (Voll) entgeltlicher Erwerb (bzw. Übertragung)..... | 336 |
| 8.2.2 | Teilentgeltlicher und unentgeltlicher Erwerb (bzw. Übertragung)..... | 337 |
| 8.3 | Übertragung einzelner Vermögensgegenstände aus einem fremden Betriebsvermögen..... | 340 |
| 8.3.1 | Übertragung in ein Betriebsvermögen außer in den Fällen der Einlage..... | 340 |
| 8.3.2 | Übertragung aus privatem Anlass | 342 |
| 8.4 | Übertragung einzelner Vermögensgegenstände aus einem fremden Privatvermögen..... | 343 |

Teil J Abschreibungen

| | | |
|-------|---|-----|
| 1 | Allgemeine Grundsätze | 345 |
| 1.1 | Definition | 345 |
| 1.2 | Rechtsgrundlagen für die Abschreibung | 345 |
| 1.3 | Abschreibungsfähige Vermögensgegenstände bzw. Wirtschaftsgüter | 347 |
| 1.4 | Abschreibungsberechtigte Personen..... | 348 |
| 1.5 | Bemessungsgrundlage für die Abschreibung | 348 |
| 1.6 | Buchmäßige Formen der Abschreibung | 349 |
| 2 | Absetzung für Abnutzung (AfA) | 350 |
| 2.1 | Begriff und Bedeutung | 350 |
| 2.2 | Zwang zur AfA | 350 |
| 2.3 | Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer | 351 |
| 2.4 | Bemessungsgrundlage für die AfA | 352 |
| 2.4.1 | Grundsatz | 352 |
| 2.4.2 | Einlage von abnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens in das Betriebsvermögen.... | 352 |
| 2.4.3 | Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 354 |
| 2.5 | Beginn und Ende der AfA | 355 |
| 2.5.1 | AfA im Jahr der Anschaffung oder Herstellung | 356 |
| 2.5.2 | AfA beim Ausscheiden eines Wirtschaftsguts | 356 |
| 2.6 | Einzelne AfA-Methoden | 357 |
| 2.6.1 | Lineare AfA | 358 |
| 2.6.2 | Leistungs-AfA | 358 |
| 2.6.3 | Degressive AfA | 359 |
| 2.6.4 | Wechsel der AfA-Methode | 360 |
| 2.7 | AfA und Teilwertabschreibung | 361 |
| 3 | AfA für Gebäude, Gebäudeteile und Außenanlagen | 361 |
| 3.1 | Begriff des Gebäudes und der selbstständigen Gebäudeteile | 362 |
| 3.2 | Lineare AfA nach § 7 Abs. 4 EStG | 362 |
| 3.2.1 | Höhere AfA für Wirtschaftsgebäude im Betriebsvermögen | 363 |
| 3.2.2 | AfA für andere Gebäude | 363 |
| 3.2.3 | AfA nach der tatsächlichen Nutzungsdauer | 364 |
| 3.2.4 | Lineare AfA im Jahr der Anschaffung, Herstellung oder Einlage und im Jahr des Ausscheidens aus dem Betriebsvermögen | 364 |
| 3.3 | Degressive AfA nach § 7 Abs. 5 EStG | 365 |
| 3.3.1 | Allgemeine Voraussetzungen für die Anwendung | 366 |
| 3.3.2 | Wirtschaftsgebäude im Betriebsvermögen (§ 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG) | 366 |
| 3.3.3 | Andere Gebäude (§ 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG)..... | 367 |
| 3.3.4 | Gebäude und Gebäudeteile, die Wohnzwecken dienen (§ 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 3 Buchst. a, b und c EStG)..... | 367 |
| 3.3.5 | Wahl und Wechsel der AfA-Methode bei Gebäuden | 369 |
| 3.3.6 | Degressive AfA im Jahr der Fertigstellung oder des Erwerbs und bei Ausscheiden | 369 |
| 3.4 | Gebäude-AfA nach Einlage oder Nutzungsänderung | 369 |
| 3.4.1 | Änderung der AfA-Bemessungsgrundlage | 369 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 3.4.2 | Auswirkungen auf die AfA-Methode..... | 370 |
| 3.5 | Nachträgliche Herstellungsarbeiten | 374 |
| 3.5.1 | Änderung der AfA-Bemessungsgrundlage | 374 |
| 3.5.2 | AfA bei Entstehung eines neuen Gebäudes oder selbstständigen Gebäudeteils..... | 375 |
| 3.6 | Gebäude-AfA nach einer Teilwertabschreibung | 377 |
| 4 | Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung (AfaA) | 378 |
| 4.1 | Begriff..... | 378 |
| 4.2 | Vornahme der AfaA..... | 379 |
| 4.3 | Abgrenzung zur Teilwertabschreibung | 379 |
| 4.4 | Anwendung der AfaA | 380 |
| 5 | Absetzung für Substanzverringerung (AfS) | 382 |
| 6 | Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen | 383 |
| 6.1 | Gemeinsame Vorschriften nach § 7 a EStG | 383 |
| 6.2 | Förderung kleiner und mittlerer Betriebe nach § 7 g EStG | 386 |
| 6.2.1 | Investitionsabzugsbetrag..... | 387 |
| 6.2.1.1 | Voraussetzungen des Investitionsabzugsbetrags nach § 7 g Abs. 1 EStG..... | 387 |
| 6.2.1.1.1 | Berechtigter Personenkreis | 387 |
| 6.2.1.1.2 | Begünstigte Betriebe | 387 |
| 6.2.1.1.3 | Begünstigte Wirtschaftsgüter | 388 |
| 6.2.1.1.4 | Nutzungs- und Verbleibensvoraussetzungen | 389 |
| 6.2.1.1.5 | Datenfernübertragung | 389 |
| 6.2.1.1.6 | Wegfall der Investitionsabsicht | 389 |
| 6.2.1.1.7 | Wegfall der Benennungspflicht | 390 |
| 6.2.1.1.8 | Höhe des Investitionsabzugsbetrags | 390 |
| 6.2.1.2 | Hinzurechnung im Jahr der begünstigten Investition | 390 |
| 6.2.1.3 | Abzugsbetrag im Jahr der Investition | 391 |
| 6.2.1.4 | Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags | 392 |
| 6.2.1.5 | Verstoß gegen die Verbleibens- und Nutzungsvoraussetzungen | 394 |
| 6.2.2 | Sonderabschreibung nach § 7 g Abs. 5 und 6 EStG | 395 |
| 6.2.2.1 | Voraussetzungen der Sonderabschreibung | 395 |
| 6.2.2.1.1 | Begünstigte Wirtschaftsgüter | 396 |
| 6.2.2.1.2 | Betriebsgrößenmerkmale | 396 |
| 6.2.2.1.3 | Nutzungs- und Verbleibensvoraussetzungen | 396 |
| 6.2.2.2 | Höhe und Vornahme der Sonderabschreibung | 396 |
| 7 | Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) | 398 |
| 7.1 | Sofortabschreibung nach § 6 Abs. 2 EStG | 398 |
| 7.1.1 | Allgemeines | 398 |
| 7.1.2 | Berechtigter Personenkreis | 399 |
| 7.1.3 | Materiellrechtliche Voraussetzungen | 399 |
| 7.1.4 | Formelle Voraussetzungen | 400 |
| 7.1.5 | Buchmäßige Behandlung | 401 |
| 7.1.6 | Besonderheiten | 401 |
| 7.2 | Sammelposten nach § 6 Abs. 2 a EStG | 402 |
| 7.2.1 | Allgemeines | 402 |
| 7.2.2 | Bildung des Sammelpostens | 403 |
| 7.2.3 | Auflösung des Sammelpostens | 404 |

Teil K Bilanzierung bestimmter Aktivposten

| | | |
|-------|--|-----|
| 1 | Grundstücke | 406 |
| 1.1 | Grund und Boden, Gebäude | 406 |
| 1.1.1 | Kaufpreisaufteilung bei Erwerb von bebauten Grundstücken | 406 |
| 1.1.2 | Teilwertabschreibungen von Grundstücken | 407 |
| 1.1.3 | Abgrenzung Teilwertabschreibung und AfaA | 407 |
| 1.2 | Abbruch von Gebäuden und Außenanlagen | 408 |
| 1.3 | Gebäude auf fremdem Grund und Boden | 411 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 1.3.1 | Handelsrechtliche Behandlung..... | 411 |
| 1.3.2 | Steuerliche Behandlung..... | 411 |
| 1.3.3 | Gebäude im bürgerlich-rechtlichen Eigentum des Mieters oder Pächters..... | 412 |
| 1.3.4 | Gebäude im wirtschaftlichen Eigentum des Mieters oder Pächters..... | 413 |
| 1.3.5 | Gebäude im Eigentum des Ehegatten..... | 414 |
| 1.3.6 | Bauaufwendungen wurden nicht vom Mieter oder Pächter getragen (Drittaufwand)..... | 417 |
| 1.4 | Mietereinbauten und Mieterumbauten..... | 418 |
| 1.4.1 | Begriff..... | 418 |
| 1.4.2 | Scheinbestandteile..... | 418 |
| 1.4.3 | Betriebsvorrichtungen..... | 419 |
| 1.4.4 | Sonstige Mietereinbauten im wirtschaftlichen Eigentum des Mieters..... | 419 |
| 1.4.5 | Besonderer betrieblicher Nutzungs- und Funktionszusammenhang..... | 420 |
| 1.4.6 | Nutzungs- und Funktionszusammenhang zum Gebäude..... | 422 |
| 1.5 | Erbbaurecht..... | 422 |
| 1.5.1 | Begriff..... | 422 |
| 1.5.2 | Bilanzielle Behandlung des Erbbaurechts..... | 423 |
| 1.5.2.1 | Grundsätze..... | 423 |
| 1.5.2.2 | Besonderheiten..... | 423 |
| 1.5.2.2.1 | Übernommene Erschließungskosten | 423 |
| 1.5.2.2.2 | Unentgeltliche Einräumung eines Erbbaurechts | 424 |
| 1.5.2.2.3 | Veräußerung eines Erbbaurechts mit aufstehendem Gebäude | 424 |
| 1.5.2.2.4 | Zahlung zur Ablösung eines Erbbaurechts | 424 |
| 2 | Immaterielle Wirtschaftsgüter | 424 |
| 2.1 | Begriff..... | 424 |
| 2.2 | Entgeltlicher Erwerb immaterieller Wirtschaftsgüter..... | 425 |
| 2.3 | Einlagen immaterieller Wirtschaftsgüter..... | 428 |
| 2.4 | Abschreibung immaterieller Wirtschaftsgüter..... | 428 |
| 2.5 | Besonderheiten beim Firmenwert (Geschäftswert) | 429 |
| 2.6 | Besonderheiten bei Nutzungsrechten, insbesondere beim Nießbrauch | 432 |
| 3 | Wertpapiere und Beteiligungen | 433 |
| 3.1 | Wertpapiere | 433 |
| 3.1.1 | Zugehörigkeit zum Betriebsvermögen | 433 |
| 3.1.2 | Anschaffungskosten | 434 |
| 3.1.3 | Teilwert | 434 |
| 3.1.4 | Einzelbewertung | 436 |
| 3.1.5 | Wertpapiere im Girosammeldepot | 436 |
| 3.1.6 | Berichtigungsaktien | 438 |
| 3.1.7 | Junge Aktien | 439 |
| 3.2 | Beteiligungen | 441 |
| 3.2.1 | Begriff | 441 |
| 3.2.2 | Bewertung | 441 |
| 4 | Forderungen | 443 |
| 4.1 | Uneinbringliche Forderungen | 443 |
| 4.1.1 | Zeitpunkt der Uneinbringlichkeit und Wertaufhellung | 444 |
| 4.1.2 | Umsatzsteuer | 444 |
| 4.1.3 | Buchmäßige Behandlung des Forderungsausfalls | 444 |
| 4.1.4 | Nachträglicher Eingang einer abgeschriebenen Forderung | 445 |
| 4.2 | Zweifelhafte Forderungen | 446 |
| 4.3 | Weitere Wertminderungen | 446 |
| 4.4 | Wertberichtigung von Forderungen | 447 |
| 4.4.1 | Einzelwertberichtigung | 447 |
| 4.4.2 | Pauschalwertberichtigungen | 449 |
| 4.4.2.1 | Ausfallrisiko | 449 |
| 4.4.2.2 | Skonti und sonstige Erlösschmälerungen | 450 |
| 4.4.2.3 | Zinsverlust | 450 |
| 4.4.2.4 | Einziehungsrisiko | 450 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 4.5 | Wertberichtigung und Umsatzsteuer..... | 450 |
| 4.6 | Buchungsprobleme | 451 |
| 4.6.1 | Zweifelhafte Forderungen..... | 451 |
| 4.6.2 | Wertberichtigung..... | 451 |
| 4.7 | Forderungen in ausländischer Währung..... | 454 |
| 5 | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten..... | 455 |
| 5.1 | Begriff Rechnungsabgrenzung..... | 455 |
| 5.2 | Ausgaben vor dem Bilanzstichtag..... | 456 |
| 5.3 | Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag..... | 456 |
| 5.4 | Abgrenzung für Zölle und Verbrauchsteuern | 458 |
| 5.5 | Abgrenzung für Umsatzsteuer auf Anzahlungen | 458 |
| 5.6 | Buchmäßige Behandlung der aktiven RAP | 459 |
| 6 | Geleistete Anzahlungen..... | 459 |

Teil L Bilanzierung bestimmter Passivposten

| | | |
|---------|--|-----|
| 1 | Grundsätze zur Bewertung von Verbindlichkeiten | 461 |
| 2 | Darlehensverbindlichkeiten..... | 461 |
| 2.1 | Normalverzinsliche Darlehensverbindlichkeiten..... | 461 |
| 2.1.1 | Disagio und andere Finanzierungskosten..... | 461 |
| 2.1.2 | Sofort abziehbare Finanzierungskosten..... | 464 |
| 2.2 | Niedrig- und unverzinsliche Darlehensverbindlichkeiten..... | 465 |
| 3 | Valutaverbindlichkeiten | 465 |
| 4 | Erhaltene Anzahlungen..... | 468 |
| 5 | Rückstellungen..... | 469 |
| 5.1 | Rückstellungen in der Handelsbilanz | 469 |
| 5.2 | Rückstellungen in der Steuerbilanz..... | 470 |
| 5.3 | Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten..... | 470 |
| 5.3.1 | Voraussetzungen für die Bildung | 470 |
| 5.3.2 | Sonderfall des Erfüllungsrückstandes | 473 |
| 5.4 | Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften | 475 |
| 5.5 | Aufwandsrückstellungen | 477 |
| 5.5.1 | Unterlassene Instandhaltung | 477 |
| 5.5.2 | Abraumbeseitigung | 478 |
| 5.5.3 | Sonstige Aufwendungen | 478 |
| 5.6 | Auflösung von Rückstellungen | 478 |
| 5.7 | Wertbegründung und Wertaufhellung | 478 |
| 5.8 | Bewertung von Rückstellungen | 479 |
| 5.8.1 | Bewertung in der Handelsbilanz | 479 |
| 5.8.2 | Bewertung in der Steuerbilanz | 480 |
| 5.8.2.1 | Die Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 3 a Buchstabe a EStG | 480 |
| 5.8.2.2 | Die Vorschrift des § 6 Abs. 1 Nr. 3 a Buchstabe b EStG..... | 480 |
| 5.8.2.3 | Die Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 3 a Buchstabe c EStG..... | 481 |
| 5.8.2.4 | Die Vorschrift des § 6 Abs. 1 Nr. 3 a Buchstabe d EStG..... | 481 |
| 5.8.2.5 | Die Vorschrift des § 6 Abs. 1 Nr. 3 a Buchstabe e EStG..... | 482 |
| 5.8.2.6 | Die Vorschrift des § 6 Abs. 1 Nr. 3 a Buchstabe f EStG..... | 483 |
| 5.9 | Einzelfälle | 484 |
| 5.9.1 | Gewerbesteuerrückstellung | 484 |
| 5.9.2 | Garantierückstellungen..... | 485 |
| 5.9.3 | Jahresabschlusskosten..... | 486 |
| 5.9.4 | Prozessrisiko, Prozesskostenrisiko und Prozesszinsrisiko | 488 |
| 5.9.5 | Aufwendungen aus Arbeitsverhältnissen | 490 |
| 5.9.6 | Rückstellung für Pachtanlagenrenerneuerung (Pachterneuerungsrückstellung)..... | 495 |
| 5.9.7 | Haftungsrisiken (Eventualverbindlichkeiten) | 497 |
| 5.9.8 | Verbindlichkeiten gegenüber Handelsvertretern | 499 |
| 5.10 | Buchmäßige Behandlung der Rückstellungen..... | 500 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 5.11 | Nachholung von Rückstellungen..... | 502 |
| 5.12 | Pensionsrückstellungen | 502 |
| 5.12.1 | Allgemeines..... | 502 |
| 5.12.2 | Steuerliche Voraussetzungen | 503 |
| 5.12.3 | Zeitpunkt der Bildung..... | 504 |
| 5.12.4 | Höhe der Rückstellung..... | 504 |
| 5.12.5 | Auflösung der Rückstellung..... | 507 |
| 5.12.6 | Sonderfälle..... | 507 |
| 5.12.7 | Rückdeckungsversicherung | 509 |
| 5.12.8 | Mittelbare Verpflichtungen aus Pensionszusagen | 510 |
| 6 | Übernommene Verbindlichkeiten und Rückstellungen | 510 |
| 6.1 | Grundsätze | 510 |
| 6.2 | Steuerliche Regelungen für die übertragende Person (§ 4 f EStG) | 511 |
| 6.3 | Steuerliche Regelungen für die übernehmende Person (§ 5 Abs. 7 EStG) | 512 |
| 7 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 513 |
| 7.1 | Einnahmen vor dem Bilanzstichtag..... | 513 |
| 7.2 | Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag | 513 |
| 8 | Rücklagen | 515 |
| 9 | Steuerfreie Rücklagen | 515 |
| 9.1 | Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR | 517 |
| 9.1.1 | Allgemeines..... | 517 |
| 9.1.2 | Voraussetzungen für die Inanspruchnahme..... | 517 |
| 9.1.2.1 | Ausscheiden eines Wirtschaftsguts aus dem Betriebsvermögen..... | 518 |
| 9.1.2.2 | Ausscheidensgründe | 518 |
| 9.1.2.3 | Leistung einer Entschädigung von dritter Seite..... | 519 |
| 9.1.2.4 | Anschaffung oder Herstellung eines Ersatzwirtschaftsguts..... | 520 |
| 9.1.3 | Wahlmöglichkeiten bei Vorliegen der Voraussetzungen..... | 521 |
| 9.1.3.1 | Sofortige Versteuerung der aufgedeckten stillen Reserven | 521 |
| 9.1.3.2 | Übertragung der stillen Reserven auf ein Ersatzwirtschaftsgut | 521 |
| 9.1.3.3 | Bildung einer Rücklage für Ersatzbeschaffung | 523 |
| 9.1.4 | Fristen für die Ersatzbeschaffung..... | 523 |
| 9.1.5 | Besonderheiten | 524 |
| 9.1.6 | Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG..... | 527 |
| 9.2 | Rücklage für Reinvestitionen nach § 6 b EStG..... | 527 |
| 9.2.1 | Allgemeines..... | 527 |
| 9.2.2 | Voraussetzungen für die Inanspruchnahme..... | 529 |
| 9.2.2.1 | Veräußerung von Wirtschaftsgütern | 529 |
| 9.2.2.2 | Begünstigte Wirtschaftsgüter und Dauer der Zugehörigkeit zum inländischen Betriebsvermögen | 530 |
| 9.2.2.3 | Ermittlung der übertragungsfähigen stillen Reserven | 532 |
| 9.2.2.4 | Übertragung der aufgedeckten stillen Reserven nur auf bestimmte Wirtschaftsgüter zulässig | 532 |
| 9.2.2.5 | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 536 |
| 9.2.2.6 | Buchtechnische Behandlung | 538 |
| 9.2.3 | Wahlmöglichkeiten bei Vorliegen der Voraussetzungen..... | 539 |
| 9.2.3.1 | Sofortige Versteuerung der aufgedeckten stillen Reserven | 539 |
| 9.2.3.2 | Übertragung auf ein im selben oder im vorangegangenen Wirtschaftsjahr angeschafftes Wirtschaftsgut | 540 |
| 9.2.3.3 | Bildung einer Rücklage nach § 6 b EStG | 542 |
| 9.2.3.4 | Auflösung der steuerfreien Rücklage ohne Übertragung | 543 |
| 9.2.4 | Abschreibung nach Übertragung der Rücklage | 544 |
| 9.2.5 | Übertragungsmöglichkeiten auf verschiedene Betriebe | 545 |
| 9.2.6 | Besonderheiten | 547 |
| 9.2.6.1 | Übertragungsmöglichkeiten bei Erweiterung, Ausbau und Umbau von Gebäuden | 547 |
| 9.2.6.2 | Bildung einer steuerfreien Rücklage bei einer Betriebsveräußerung | 547 |
| 9.2.7 | Übersicht zu den Unterschieden zwischen R 6.6 EStR und § 6 b EStG | 549 |
| 9.3 | Zuschussrücklage | 550 |

Teil M Besonderheiten bei bestimmten Gewinn- und Verlust-Posten

| | | |
|-------|--|-----|
| 1 | Umsatzerlöse und aktivierte Eigenleistungen | 551 |
| 1.1 | Umsatzerlöse | 551 |
| 1.2 | Gewinnverwirklichung bei Umsatzerlösen | 551 |
| 1.2.1 | Kaufverträge | 551 |
| 1.2.2 | Leistungen | 552 |
| 1.2.3 | Besonderheiten in der Bauwirtschaft | 553 |
| 1.2.4 | Provisionsansprüche von Handelsvertretern | 554 |
| 1.3 | Aktivierte Eigenleistungen | 554 |
| 2 | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | 555 |
| 2.1 | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 555 |
| 2.2 | Aufwendungen für bezogene Waren (Wareneinsatz) | 556 |
| 2.2.1 | Buchmäßige Behandlung der Waren | 556 |
| 2.2.2 | Auswirkungen von Fehlbuchungen bei Waren | 558 |
| 2.2.3 | Auswirkung von Anschaffungspreisminderungen | 558 |
| 3 | Löhne und Gehälter | 560 |
| 3.1 | Lohnbuchhaltung – Finanzbuchhaltung | 560 |
| 3.2 | Buchung von Lohnzahlungen | 561 |
| 3.2.1 | Lohnzahlung ohne Besonderheiten | 561 |
| 3.2.2 | Vermögenswirksame Leistungen | 562 |
| 3.2.3 | Abschlagszahlungen | 563 |
| 3.2.4 | Vorschüsse – Arbeitgeberdarlehen | 564 |
| 3.2.5 | Sachbezüge | 565 |
| 4 | Provisionsaufwand und -ertrag durch Kommissionsgeschäfte | 566 |
| 4.1 | Allgemeines | 566 |
| 4.2 | Einkaufskommission | 567 |
| 4.3 | Verkaufskommission | 569 |
| 5 | Erträge aus Wertpapieren und Beteiligungen | 574 |
| 5.1 | Erträge aus festverzinslichen Wertpapieren (Rentenpapieren) | 574 |
| 5.2 | Erträge aus Dividendenpapieren | 577 |
| 5.3 | Beteiligungserträge | 578 |
| 6 | Diskontaufwand und -ertrag sowie Finanzkosten bei Wechselgeschäften | 580 |
| 6.1 | Allgemeines | 580 |
| 6.2 | Gezogener Wechsel | 580 |
| 6.2.1 | Verwertungsmöglichkeiten | 581 |
| 6.2.2 | Wechsel und Umsatzsteuer | 581 |
| 6.2.3 | Rechnungsabgrenzung bei Wechseldiskontierung | 583 |
| 6.2.4 | Wechselprolongation | 583 |
| 6.2.5 | Wechselprotest | 585 |

Teil N Bilanzberichtigung und Bilanzänderung sowie Berichtigungstechnik und Mehr- und Wenigerrechnung

| | | |
|---------|--|-----|
| 1 | Grundsätze der Bilanzberichtigung | 586 |
| 1.1 | Begriff | 586 |
| 1.1.1 | Abgrenzung Handelsbilanz und Steuerbilanz | 588 |
| 1.1.2 | Nachträglich fehlerhafte Steuerbilanz aufgrund Änderung der Rechtsprechung | 588 |
| 1.2 | Abgrenzung verschiedenartiger Fehler | 590 |
| 1.3 | Grundsatz des Bilanzenzusammenhangs und Bilanzberichtigung | 591 |
| 1.4 | Verfahrensrechtliche Grundsätze für eine Bilanzberichtigung | 592 |
| 1.4.1 | Pflicht zur Bilanzberichtigung | 592 |
| 1.4.2 | Steuerfestsetzungen sind noch nicht durchgeführt | 593 |
| 1.4.3 | Bilanzberichtigung bereits bestandskräftiger Steuerfestsetzungen | 593 |
| 1.4.3.1 | Steuerfestsetzung kann nach der AO noch geändert werden | 593 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 1.4.3.2 | Steuerfestsetzung kann nach der AO nicht mehr geändert werden | 593 |
| 1.4.3.2.1 | Fehlergruppe 1: Ein Fehler hat sich steuerlich noch nicht ausgewirkt | 594 |
| 1.4.3.2.2 | Fehlergruppe 2: Ein Fehler hat sich steuerlich ausgewirkt | 596 |
| 1.4.3.2.3 | Fehlergruppe 3: Durchbrechung des Bilanzenzusammenhangs | 602 |
| 1.5 | Anpassung der laufenden Buchführung an die in einem Vorjahr vorgenommene Bilanzberichtigung | 602 |
| 2 | Grundsätze der Bilanzänderung | 603 |
| 2.1 | Begriff und allgemeine Voraussetzungen | 603 |
| 2.2 | Steuerrechtliche Voraussetzungen | 604 |
| 2.3 | Bindung der Steuerbilanz an die Handelsbilanz | 607 |
| 2.4 | Anpassung der laufenden Buchführung an die in einem Vorjahr vorgenommene Bilanzänderung | 607 |
| 3 | Technik der Bilanzberichtigung und Bilanzänderung | 607 |
| 4 | Gewinnberichtigung im Rahmen der Mehr- und Wenigerrechnung (MWR) | 608 |
| 4.1 | Begriff | 608 |
| 4.2 | Verschiedene Methoden der MWR | 609 |
| 4.3 | Technik der MWR | 610 |
| 4.3.1 | Technik der Bilanz-Methode | 610 |
| 4.3.1.1 | Getrennte Darstellung der Bilanzberichtigung und Gewinnberichtigung | 611 |
| 4.3.1.2 | Integrierte Darstellung der Bilanzberichtigung und Gewinnberichtigung | 612 |
| 4.3.2 | Technik der GuV-Methode | 613 |
| 4.3.2.1 | Gegenüberstellung der bisherigen und richtigen Gewinnauswirkung | 614 |
| 4.3.2.2 | Integrierte GuV-Posten-Berichtigung und Gewinnberichtigung | 614 |
| 4.3.3 | Parallele Anwendung beider Methoden? | 615 |
| 4.3.4 | Verwendung eines amtlichen Vordrucks | 615 |
| 4.4 | Hinweise zur Bearbeitung von Klausuren und Prüfungsarbeiten | 618 |

Teil O Betriebseröffnung, Betriebserwerb, Betriebsübertragung, Betriebsaufgabe

| | | |
|-----|--|-----|
| 1 | Betriebseröffnung | 619 |
| 2 | Betriebserwerb | 619 |
| 2.1 | Entgeltlicher Betriebserwerb | 619 |
| 2.2 | Unentgeltlicher Betriebserwerb | 619 |
| 2.3 | Teilentgeltlicher Betriebserwerb | 620 |
| 3 | Betriebsübertragung und Betriebsaufgabe | 623 |
| 3.1 | Entgeltliche Betriebsübertragung | 623 |
| 3.2 | Unentgeltliche Betriebsübertragung | 624 |
| 3.3 | Betriebsaufgabe | 624 |
| 3.4 | Betriebsverpachtung und Betriebsunterbrechung | 627 |
| 3.5 | Weitere Fälle der Betriebsübertragung | 627 |
| 3.6 | Forderungen und Schulden nach Betriebsveräußerung und -aufgabe | 628 |

Teil P Verträge unter Verwandten

| | | |
|-----|--|-----|
| 1 | Arbeitsverträge mit Ehegatten | 630 |
| 1.1 | Bürgerlich-rechtlich wirksame Vereinbarung | 630 |
| 1.2 | Durchführung wie unter fremden Dritten (steuerlicher Fremdvergleich) | 630 |
| 1.3 | Angemessenheit der Vergütungen | 632 |
| 2 | Arbeitsverträge mit Kindern | 632 |
| 3 | Andere Verträge unter nahen Angehörigen | 633 |
| 3.1 | Gesellschaftsverträge | 633 |
| 3.2 | Pachtverträge | 634 |
| 3.3 | Schenkungs- und Darlehensverträge | 634 |
| 3.4 | Nutzungsüberlassungsverträge | 637 |

Teil Q Besonderheiten bei Personengesellschaften

| | | |
|-----------|--|-----|
| 1 | Begriff der Mitunternehmerschaft | 638 |
| 1.1 | Handelsrecht und Steuerrecht..... | 638 |
| 1.2 | Mitunternehmerinitiative und Mitunternehmerrisiko..... | 638 |
| 1.3 | Keine Identität Gesellschafter und Mitunternehmer..... | 639 |
| 1.4 | Mitunternehmerschaft nur bei Gewinneinkünften..... | 640 |
| 1.5 | Einzelne Gesellschaftsformen..... | 641 |
| 1.5.1 | Offene Handelsgesellschaft (OHG)..... | 641 |
| 1.5.2 | Kommanditgesellschaft (KG)..... | 641 |
| 1.5.3 | Gewerlich tätige BGB-Gesellschaft (GbR) | 641 |
| 1.5.4 | Atypisch stille Gesellschaft..... | 642 |
| 1.5.5 | Atypisch stille Unterbeteiligung..... | 643 |
| 1.5.6 | Gütergemeinschaft..... | 644 |
| 1.5.7 | Erbengemeinschaft..... | 644 |
| 1.5.8 | Betriebsaufspaltung..... | 645 |
| 1.5.9 | Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung..... | 647 |
| 1.5.10 | Schwesterpersonengesellschaften..... | 648 |
| 2 | Besonderheiten im Rahmen der steuerlichen Gewinnermittlung | 648 |
| 2.1 | Unterschiede bei der Gewinnermittlung gegenüber Einzelunternehmen..... | 648 |
| 2.1.1 | Kapitalkonten..... | 649 |
| 2.1.2 | Privatkonten..... | 649 |
| 2.1.3 | Sonder- und Ergänzungsbilanzen..... | 649 |
| 2.1.4 | Auswirkungen der Mitunternehmerschaft..... | 650 |
| 2.2 | Umfang des Betriebsvermögens von Personengesellschaften..... | 650 |
| 2.2.1 | Gesamthandsvermögen | 650 |
| 2.2.2 | Sonderbetriebsvermögen..... | 652 |
| 2.2.2.1 | Begriff | 652 |
| 2.2.2.2 | Sonderbetriebsvermögen I | 652 |
| 2.2.2.3 | Sonderbetriebsvermögen II | 654 |
| 2.3 | Buchmäßige Behandlung des Sonderbetriebsvermögens | 655 |
| 2.3.1 | Laufende Geschäftsvorfälle im Sonderbetriebsvermögen..... | 656 |
| 2.3.2 | Sonderbetriebsvermögen und Gewinnfeststellung | 658 |
| 2.4 | Überführung von Wirtschaftsgütern..... | 658 |
| 2.5 | Übertragung von Wirtschaftsgütern | 658 |
| 2.5.1 | Übertragung von Sonderbetriebsvermögen | 659 |
| 2.5.1.1 | Vollentgeltliche Veräußerung an Dritte oder an Mitunternehmer..... | 659 |
| 2.5.1.2 | Unentgeltliche oder teilentgeltliche Übertragung an Mitunternehmer | 660 |
| 2.5.1.3 | Übertragung in das Gesamthandsvermögen | 661 |
| 2.5.1.3.1 | Voll- und teilentgeltliche Veräußerung an die Personengesellschaft..... | 661 |
| 2.5.1.3.2 | Unentgeltliche Übertragung oder Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten | 662 |
| 2.5.1.4 | Entnahme in das Privatvermögen | 665 |
| 2.5.2 | Übertragung von Gesamthandsvermögen | 666 |
| 2.5.2.1 | Übertragung in ein Sonderbetriebsvermögen | 666 |
| 2.5.2.2 | Übertragung in einen anderen Betrieb eines Mitunternehmers | 668 |
| 2.5.2.3 | Übertragung in das Privatvermögen | 668 |
| 2.5.3 | Übertragung von Privatvermögen ins Betriebsvermögen | 669 |
| 2.5.3.1 | Einlage ins Sonderbetriebsvermögen | 669 |
| 2.5.3.2 | Einbringung in das Gesamthandsvermögen | 669 |
| 2.5.4 | Übertragung von anderem Betriebsvermögen ins Gesamthandsvermögen | 671 |
| 2.5.5 | Vermögensübertragung und Umsatzsteuer | 671 |
| 2.5.6 | Sperrfrist bei Buchwertfortführung nach § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG..... | 671 |
| 2.6 | Vergütungen der Personengesellschaften an ihre Mitunternehmer oder umgekehrt für besondere Leistungen | 672 |
| 2.6.1 | Vergütungen an Mitunternehmer | 672 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 2.6.1.1 | Vergütungen für Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft | 672 |
| 2.6.1.2 | Vergütungen für die Hingabe von Darlehen..... | 676 |
| 2.6.1.3 | Vergütungen für die Überlassung von sonstigen Wirtschaftsgütern | 676 |
| 2.6.1.4 | Vergütungen für Lieferungen durch Mitunternehmer..... | 676 |
| 2.6.2 | Leistungen der Personengesellschaft an ihre Mitunternehmer..... | 676 |
| 2.7 | Behandlung der Sonderbetriebsausgaben | 677 |
| 2.8 | Übertragung stiller Reserven zwischen Mitunternehmer und Personengesellschaft..... | 678 |
| 2.8.1 | Buchgewinn-Übertragung von Gesellschafter auf Gesellschaft..... | 678 |
| 2.8.2 | Buchgewinn-Übertragung von Gesellschaft auf Gesellschafter..... | 679 |
| 2.9 | Verlustberücksichtigung bei Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto (§ 15 a EStG) | 680 |
| 3 | Verteilung von Gewinn und Verlust und buchmäßige Behandlung..... | 681 |
| 4 | Behandlung der Beteiligung eines Mitunternehmers im Betriebsvermögen seines Einzelbetriebs..... | 685 |
| 5 | Besonderheiten bei der Gründung von Personengesellschaften..... | 685 |
| 5.1 | Bargründung..... | 685 |
| 5.2 | Sachgründung..... | 686 |
| 5.3 | Fälle des § 24 UMWStG..... | 687 |
| 5.3.1 | Ansatz des gemeinen Werts | 689 |
| 5.3.2 | Buchwertfortführung..... | 689 |
| 5.3.3 | Ansatz eines Zwischenwerts..... | 694 |
| 5.4 | Gründung von Personengesellschaften und Umsatzsteuer..... | 695 |
| 6 | Besonderheiten beim Eintritt oder Ausscheiden eines Mitunternehmers..... | 695 |
| 6.1 | Aufnahme eines weiteren Mitunternehmers..... | 695 |
| 6.2 | Gesellschafterwechsel | 696 |
| 6.2.1 | Kaufpreis über Buchwert..... | 696 |
| 6.2.2 | Personenbezogene Steuervorschriften..... | 697 |
| 6.2.3 | Kaufpreis unter Buchwert | 698 |
| 6.3 | Ausscheiden eines Mitunternehmers aus einer Personengesellschaft..... | 699 |
| 6.3.1 | Handelsrechtliche (zivilrechtliche) Folgen | 699 |
| 6.3.2 | Ertragsteuerliche Folgen | 700 |
| 6.3.2.1 | Abfindung über Buchwert..... | 700 |
| 6.3.2.2 | Abfindung an lästige Gesellschafter | 702 |
| 6.3.2.3 | Abfindung unter Buchwert | 703 |
| 6.3.2.4 | Sachwertabfindung | 705 |
| 6.3.2.4.1 | Erfolgswirksame Sachwertabfindung | 705 |
| 6.3.2.4.2 | Erfolgsneutrale Sachwertabfindung..... | 707 |
| 6.3.2.5 | Privat beeinflusste Abfindungen | 708 |
| 6.3.2.6 | Ausscheiden eines Gesellschafters und Umsatzsteuer | 708 |
| 7 | Realteilung..... | 708 |
| 7.1 | Begriff..... | 708 |
| 7.2 | Steuerliche Folgen | 710 |
| 7.2.1 | Zuteilung von Teilbetrieben oder Mitunternehmeranteilen | 710 |
| 7.2.1.1 | Einfache Buchwertfortführung..... | 710 |
| 7.2.1.2 | Kapitalkontenanpassung | 711 |
| 7.2.1.3 | Spitzenausgleich | 712 |
| 7.2.2 | Zuteilung von Einzelwirtschaftsgütern..... | 713 |
| 8 | Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG..... | 714 |
| 8.1 | Betriebsvermögen der GmbH & Co. KG | 715 |
| 8.2 | Gewinnverteilung bei der GmbH & Co. KG | 715 |
| 8.2.1 | Vertragliche Gewinnverteilung | 715 |
| 8.2.2 | Erträge aus Sonderbetriebsvermögen | 716 |
| 8.2.3 | Verdeckte Gewinnausschüttung | 716 |
| 8.3 | Tätigkeitsvergütung für Geschäftsführer | 717 |
| 8.3.1 | Kommanditist als Geschäftsführer | 717 |
| 8.3.2 | Fremder Geschäftsführer | 718 |
| 8.3.3 | Geschäftsführer und »doppelstöckige« GmbH & Co. KG..... | 718 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 8.3.4 | Tätigkeitsvergütung und Umsatzsteuer..... | 719 |
| 9 | Besonderheiten bei der typischen stillen Gesellschaft | 719 |
| 9.1 | Behandlung der stillen Einlage beim Betriebsinhaber..... | 719 |
| 9.2 | Behandlung beim stillen Gesellschafter..... | 719 |
| 9.3 | Stille Beteiligung und Gewerbesteuer..... | 720 |
| 10 | Besondere Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften für bestimmte Personen- gesellschaften | 721 |

Teil R Besonderheiten beim Abschluss von Kapitalgesellschaften

| | | |
|-------|---|-----|
| 1 | Grundlegende Unterschiede zur Personengesellschaft | 723 |
| 1.1 | Kapitalkonten..... | 723 |
| 1.2 | Personensteuern..... | 726 |
| 1.2.1 | Personensteuern als Aufwand..... | 726 |
| 1.2.2 | Körperschaftsteuerrückstellung..... | 726 |
| 1.2.3 | Steuernachzahlungen und -erstattungen..... | 727 |
| 2 | Besondere Gliederungsvorschriften für Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung | 727 |
| 2.1 | Die Bilanzgliederung nach § 266 HGB..... | 727 |
| 2.2 | Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB..... | 728 |
| 2.3 | Der Anhang..... | 728 |
| 2.4 | Erleichterungen für bestimmte Kapitalgesellschaften..... | 729 |
| 2.4.1 | Größenklassen..... | 729 |
| 2.4.2 | Verkürzte Bilanz..... | 729 |
| 2.4.3 | Sonstige Erleichterungen..... | 730 |
| 3 | Besondere Bewertungs- und Bilanzierungsvorschriften | 730 |
| 3.1 | Sonderposten mit Rücklageanteil..... | 730 |
| 3.2 | Steuerabgrenzung gemäß § 274 HGB (latente Steuern)..... | 731 |
| 3.2.1 | Passive (passivische) Steuerabgrenzung..... | 731 |
| 3.2.2 | Aktive (aktivische) Steuerabgrenzung..... | 733 |
| 3.2.3 | Saldierung der latenten Steuern..... | 734 |
| 3.3 | Eigene Anteile..... | 734 |
| 4 | Ausschüttungssperren | 735 |
| 5 | Konzernabschluss | 735 |
| 6 | Genossenschaften | 735 |
| 7 | Steuerbilanz und steuerliche Ausgleichsposten | 736 |
| 7.1 | Steuerbilanz..... | 736 |
| 7.2 | Steuerliche Ausgleichsposten »Mehrkapital« und »Minderkapital«..... | 736 |
| 7.3 | Verdeckte Gewinnausschüttungen..... | 739 |
| 8 | Buchung der Gewinnverwendung | 739 |
| 9 | Rechnungslegung nach IFRS | 740 |

Teil S Komplexe Übungsfälle

| | | |
|----------------|--|-----|
| Übungsfall 1: | Wechsel von der Gewinnermittlung durch Überschussrechnung zur Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich..... | 741 |
| Übungsfall 2: | Wechsel von der Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich zur Gewinnermittlung durch Überschussrechnung..... | 743 |
| Übungsfall 3: | Ermittlung der Herstellungskosten Firma Schuster..... | 745 |
| Übungsfall 4: | Ermittlung der Herstellungskosten für halbfertige und fertige Erzeugnisse..... | 746 |
| Übungsfall 5: | Ermittlung der Herstellungskosten für ein Bürogebäude..... | 747 |
| Übungsfall 6: | Gesamtkostenverfahren..... | 748 |
| Übungsfall 7: | Veräußerung eines ganzen Betriebs..... | 750 |
| Übungsfall 8: | Veräußerung eines einzelnen Wirtschaftsguts..... | 751 |
| Übungsfall 9: | Full-pay-out-Leasing..... | 751 |
| Übungsfall 10: | Abbruch Lagerhalle | 752 |
| Übungsfall 11: | Gebäudebrand | 753 |

| | |
|--|-----|
| Übungsfall 12: Erwerb eines Erbbaurechts und Bilanzberichtigung..... | 753 |
| Übungsfall 13: Bilanzberichtigung: Bewertung Warenbestände..... | 754 |
| Übungsfall 14: Bilanzberichtigung: Gewerbesteuer-Rückstellung..... | 755 |
| Übungsfall 15: Bilanzberichtigung: Rücklage für Ersatzbeschaffung (RfE)..... | 755 |
| Übungsfall 16: Aufwendungsersatzanspruch | 757 |
| Übungsfall 17: Außenprüfung bei einem Einzelunternehmen | 757 |
| Übungsfall 18: Außenprüfung bei einem Einzelunternehmen | 759 |

Teil T Lösungen zu den komplexen Übungsfällen

| | |
|---|-----|
| Lösung zu Übungsfall 1: Wechsel von der Gewinnermittlung durch Überschussrechnung zur Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich | 762 |
| Lösung zu Übungsfall 2: Wechsel von der Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich zur Gewinnermittlung durch Überschussrechnung | 764 |
| Lösung zu Übungsfall 3: Ermittlung der Herstellungskosten Firma Schuster | 766 |
| Lösung zu Übungsfall 4: Ermittlung der Herstellungskosten für halbfertige und fertige Erzeugnisse | 767 |
| Lösung zu Übungsfall 5: Ermittlung der Herstellungskosten für ein Bürogebäude..... | 770 |
| Lösung zu Übungsfall 6: Gesamtkostenverfahren | 771 |
| Lösung zu Übungsfall 7: Veräußerung eines ganzen Betriebs..... | 773 |
| Lösung zu Übungsfall 8: Veräußerung eines einzelnen Wirtschaftsguts..... | 775 |
| Lösung zu Übungsfall 9: Full-pay-out-Leasing | 777 |
| Lösung zu Übungsfall 10: Abbruch Lagerhalle | 780 |
| Lösung zu Übungsfall 11: Gebäudebrand | 782 |
| Lösung zu Übungsfall 12: Erwerb eines Erbbaurechts und Bilanzberichtigung | 783 |
| Lösung zu Übungsfall 13: Bilanzberichtigung: Bewertung Warenbestände | 784 |
| Lösung zu Übungsfall 14: Bilanzberichtigung: Gewerbesteuer-Rückstellung | 785 |
| Lösung zu Übungsfall 15: Bilanzberichtigung: Rücklage für Ersatzbeschaffung (RfE) | 787 |
| Lösung zu Übungsfall 16: Aufwendungsersatzanspruch | 789 |
| Lösung zu Übungsfall 17: Außenprüfung bei einem Einzelunternehmen | 790 |
| Lösung zu Übungsfall 18: Außenprüfung bei einem Einzelunternehmen | 792 |
| Literaturverzeichnis | 797 |
| Stichwortregister..... | 799 |

