

# Inhaltsübersicht

	Seite
Geleitwort des Herausgebers . . . . .	V
Vorwort . . . . .	VII
Inhaltsverzeichnis . . . . .	XI
Abkürzungsverzeichnis. . . . .	XVII
Literaturverzeichnis . . . . .	XXI
<b>Einleitung</b> . . . . .	<b>1</b>
<b>Erstes Kapitel</b>	
Begriff, Gegenstand, Anlässe, Zwecke und wesentliche Merkmale der Ergänzungsbilanzen. . . . .	4
<b>Zweites Kapitel</b>	
Die unterschiedliche Behandlung von Personen- und Kapitalgesell- schaften im Handels- und Steuerbilanzrecht und ihre Konsequenzen für die Aufstellung von Ergänzungsbilanzen. . . . .	25
<b>Drittes Kapitel</b>	
Ergänzungsbilanzen im System der steuerlichen Einkunftsermitt- lung bei Personengesellschaften . . . . .	91
<b>Viertes Kapitel</b>	
Spezielle Fragen und Probleme bei der Bilanzierung mit Ergänzungs- bilanzen – Anwendungsbeispiele . . . . .	143
<b>Schluß</b> . . . . .	224
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	233

# Inhaltsverzeichnis

Geleitwort des Herausgebers . . . . .	Seite V
Vorwort . . . . .	VII
Inhaltsübersicht . . . . .	IX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVII
Literaturverzeichnis . . . . .	XXI

<b>Einleitung . . . . .</b>	<b>1</b>
-----------------------------	----------

## **Erstes Kapitel**

<b>Begriff, Gegenstand, Anlässe, Zwecke und wesentliche Merkmale der Ergänzungsbilanzen . . . . .</b>	<b>4</b>
---	----------

A. Begriff der Ergänzungsbilanzen . . . . .	4
B. Ergänzungsbilanzen im Rahmen der Terminologie der Bilanzen der Mitunternehmerschaft . . . . .	11
C. Gegenstand und Anlässe zur Aufstellung der Ergänzungsbilanzen . . . . .	13
D. Zwecke der Ergänzungsbilanzen . . . . .	15
E. Wesentliche Merkmale der Ergänzungsbilanzen . . . . .	16

## **Zweites Kapitel**

<b>Die unterschiedliche Behandlung von Personen- und Kapitalgesellschaften im Handels- und Steuerbilanzrecht und ihre Konsequenzen für die Aufstellung von Ergänzungsbilanzen . . . . .</b>	<b>25</b>
---	-----------

<b>A. Der Umfang des zu bilanzierenden Vermögens . . . . .</b>	<b>25</b>
I. Das Bilanzvermögen der Kapitalgesellschaft . . . . .	25
1. Handelsbilanz . . . . .	25
2. Steuerbilanz . . . . .	27
II. Das Bilanzvermögen der Personengesellschaft . . . . .	27
1. Handelsbilanz . . . . .	27
2. Steuerbilanz . . . . .	30
a) Gesamthandsvermögen . . . . .	34
b) Notwendiges Privatvermögen . . . . .	34
c) Sonderbetriebsvermögen . . . . .	36

	Seite
<b>B. Die Auswirkungen von Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter auf den Gewinn der Gesellschaft . . . . .</b>	38
I. Leistungsbeziehungen zwischen Kapitalgesellschaft und Gesellschafter . . . . .	38
1. Handelsbilanz . . . . .	38
2. Steuerbilanz . . . . .	40
II. Leistungsbeziehungen zwischen Personengesellschaft und Gesellschafter . . . . .	41
1. Handelsbilanz . . . . .	41
2. Steuerbilanz . . . . .	43
a) Leistungsbeziehungen zwischen der Personengesellschaft und den Gesellschaftern im allgemeinen. . . . .	43
b) Leistungsbeziehungen zwischen der Personengesellschaft und den Gesellschaftern im Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 Nr. 2 Halbsatz 2 EStG . . . . .	45
<b>C. Die Bilanzierung von Beteiligungen und Beteiligungserträgen . . . . .</b>	52
I. Die Bilanzierung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	52
1. Handelsbilanz . . . . .	52
2. Steuerbilanz . . . . .	53
II. Die Bilanzierung von Anteilen an Personengesellschaften . . . . .	53
1. Handelsbilanz . . . . .	54
a) Der Anteil an einer Personengesellschaft als Vermögensgegenstand . . . . .	54
b) Die Bilanzierungsfähigkeit des Anteils an einer Personengesellschaft . . . . .	54
c) Die Bewertung des Anteils an einer Personengesellschaft . . . . .	55
2. Steuerbilanz . . . . .	56
a) Der Anteil an einer Personengesellschaft als Wirtschaftsgut . . . . .	56
b) Die Bilanzierungsfähigkeit des Anteils an einer Personengesellschaft . . . . .	59
c) Die Bewertung des Anteils an einer Personengesellschaft . . . . .	59
III. Die Auswirkungen der unterschiedlichen handels- und steuerbilanzrechtlichen Behandlung von Beteiligungen an Kapital- und Personengesellschaften einschließlich der aus ihnen fließenden Erträge für die Aufstellung von Ergänzungsbilanzen. . . . .	60
<b>D. Die Die bilanziellen Auswirkungen von Veränderungen im Personenbestand der Gesellschaft. . . . .</b>	62
I. Veränderungen im Personenbestand der Kapitalgesellschaft . . . . .	63
1. Handelsbilanz . . . . .	63
a) Gesellschafterwechsel . . . . .	63
b) Eintritt eines Gesellschafters . . . . .	63
c) Ausscheiden eines Gesellschafters . . . . .	63

	Seite
2. Steuerbilanz . . . . .	67
a) Gesellschafterwechsel . . . . .	67
b) Eintritt eines Gesellschafters . . . . .	67
c) Ausscheiden eines Gesellschafters . . . . .	70
II. Veränderungen im Personenbestand der Personengesellschaft . . . . .	70
1. Handelsbilanz . . . . .	70
a) Gesellschafterwechsel . . . . .	70
b) Eintritt eines Gesellschafters . . . . .	71
c) Ausscheiden eines Gesellschafters . . . . .	73
2. Steuerbilanz . . . . .	75
a) Gesellschafterwechsel . . . . .	75
aa) Auswirkungen des Gesellschafterwechsels auf die Steuerbilanz der Gesellschaft . . . . .	75
bb) Steuerliche Behandlung beim Veräußerer des Anteils . . . . .	76
cc) Steuerliche Behandlung beim Erwerber des Anteils . . . . .	76
b) Eintritt eines Gesellschafters . . . . .	80
aa) Bewertung des bisherigen Gesellschaftsvermögens der aufnehmenden Personengesellschaft . . . . .	80
bb) Bewertung der Sacheinlage des eintretenden Gesellschafters . . . . .	81
cc) Bilanzierung der Anschaffungskosten für den Erwerb der Beteiligung und Ausgleich der Kapitalkonten der Gesellschafter . . . . .	82
c) Ausscheiden eines Gesellschafters . . . . .	85
E. Ergebnis . . . . .	88

### Drittes Kapitel

#### Ergänzungsbilanzen im System der steuerlichen Einkunftsermittlung bei Personengesellschaften . . . . . 91

##### A. Ergänzungsbilanzen im Rahmen der Arten der steuerlichen Einkunftsermittlung . . . . . 91

##### B. Ergänzungsbilanzen als Bestandteil der stufenweisen steuerlichen Gewinnermittlung bei Personengesellschaften . . . . . 93

###### I. Der Rechnungskreis der Gesellschaft . . . . . 93

###### 1. Die Steuerbilanz (steuerliche Hauptbilanz) der Gesellschaft als eine aus der Handelsbilanz abgeleitete Bilanz – der Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz . . . . . 94

###### 2. Die Transformation der Handelsbilanz in die Steuerbilanz (steuerliche Hauptbilanz) . . . . . 94

###### II. Der Rechnungskreis der Gesellschafter . . . . . 95

###### 1. Die Verteilung des Ergebnisses aus der steuerlichen Hauptbilanz an die Gesellschafter . . . . . 95

	Seite
2. Ergänzungsbilanzen als Sammelbecken gesellschafterbezogener Elemente der Gewinnermittlung . . . . .	96
a) Wertkorrekturbilanzen . . . . .	96
b) Sonderbetriebsbilanzen . . . . .	96
III. Die Verknüpfung der Rechnungskreise der Gesellschaft und der Gesellschafter . . . . .	96
1. Die Bedeutung der Verknüpfung der steuerlichen Hauptbilanz mit den Ergänzungsbilanzen . . . . .	97
a) Die Bedeutung der Verknüpfung für die Einkommensteuer . . . . .	97
b) Die Bedeutung der Verknüpfung für die Gewerbebeertragsteuer . . . . .	97
c) Die Bedeutung der Verknüpfung für die Buchführungspflicht nach § 141 Abs. 1 Nr. 4 AO . . . . .	101
2. Verknüpfungsmodelle . . . . .	102
a) Konsolidierte Gesamtbilanz . . . . .	102
b) Strukturierte Gesamtbilanz . . . . .	103
c) Additive Methoden . . . . .	103
aa) Streng-additive Methode . . . . .	104
bb) Additive Methode mit korrespondierender Bilanzierung . . . . .	104
d) Stellungnahme . . . . .	105
IV. Schaubildartige Darstellung der Gewinnermittlungsstufen bei Personengesellschaften . . . . .	110
<b>C. Bilanzrechtliche Grundlagen der Ergänzungsbilanzen . . . . .</b>	<b>110</b>
I. Ableitung der Ergänzungsjahresabschlüsse aus gesetzlichen Vorschriften . . . . .	110
1. Wertkorrekturbilanzen . . . . .	110
2. Sonderbetriebsbilanzen . . . . .	111
II. Ableitung der Ergänzungsjahresabschlüsse aus den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .	112
1. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im allgemeinen . . . . .	112
a) Begriff . . . . .	112
b) Rechtsnatur und Entstehung . . . . .	112
c) Ermittlung . . . . .	113
d) Einteilung und Inhalte . . . . .	114
2. Die Geltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für den steuerrechtlichen Jahresabschluß der Personengesellschaft einschließlich der Ergänzungsjahresabschlüsse der Gesellschafter . . . . .	116
3. Spezielle Anforderungen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung an den steuerrechtlichen Jahresabschluß der Personengesellschaft . . . . .	117
a) Aufteilung der einheitlichen Gewinnermittlung für die Personengesellschaft in Haupt- und Ergänzungsbilanzen . . . . .	117
aa) Ableitung aus dem Grundsatz der Bilanzwahrheit . . . . .	117
bb) Ableitung aus dem Grundsatz der Bilanzklarheit . . . . .	119
cc) Ableitung aus dem Grundsatz der Vollständigkeit . . . . .	122

	Seite
b) Trennung der Ergänzungsbilanzen in Wertkorrektur- und Sonderbetriebsbilanzen . . . . .	122
c) Ergänzungs-Gewinn- und -Verlustrechnungen . . . . .	123
<b>D. Ergänzungsbilanzen im Rahmen des einheitlichen und gesonderten Gewinnfeststellungsverfahrens . . . . .</b>	<b>125</b>
<b>E. Der Kompetenzkonflikt zwischen der Gesellschaft und den Gesellschaftern bei der Aufstellung des steuerrechtlichen Jahresabschlusses der Mitunternehmerschaft . . . . .</b>	<b>132</b>
I. Hauptbilanz . . . . .	132
1. Formelle Zuständigkeit . . . . .	132
2. Materielle Zuständigkeit . . . . .	134
II. Ergänzungsbilanzen. . . . .	135
1. Sonderbetriebsbilanzen . . . . .	135
a) Formelle Zuständigkeit . . . . .	135
b) Materielle Zuständigkeit. . . . .	137
2. Wertkorrekturbilanzen . . . . .	140
a) Formelle Zuständigkeit. . . . .	140
b) Materielle Zuständigkeit. . . . .	140
 <b>Viertes Kapitel</b>	
<b>Spezielle Fragen und Probleme bei der Bilanzierung mit Ergänzungsbilanzen – Anwendungsbeispiele . . . . .</b>	<b>143</b>
<b>A. Wertkorrekturbilanzen . . . . .</b>	<b>143</b>
I. Entgeltliche Veräußerung eines Anteils an einer Personengesellschaft . . . . .	143
1. Bilanzierung der Mehr- oder Minderanschaffungskosten beim Erwerber . . . . .	143
a) Aufteilung der Mehrwerte in der Wertkorrekturbilanz (Fall 1). . . . .	143
b) Aufteilung der Minderwerte in der Wertkorrekturbilanz – insbesondere: die Frage nach der Bilanzierungsfähigkeit eines negativen Geschäftswerts (Fall 2) . . . . .	149
2. Fortentwicklung der Wertkorrekturbilanzen . . . . .	157
a) Positive Wertkorrekturbilanzen (Fall 3) . . . . .	157
b) Negative Wertkorrekturbilanzen (Fall 4). . . . .	165
II. Einbringungen i. S. des § 24 UmwStG. . . . .	167
1. Ausgleich der Kapitalkonten der Gesellschafter und Neutralisation des Einbringungsgewinns mit Hilfe von Wertkorrekturposten (Fall 5) . . . . .	167
2. Fortentwicklung der Wertkorrekturbilanzen (Fall 6) . . . . .	171
III. Wertkorrekturposten bei Ausscheiden eines Gesellschafters (Fall 7). . . . .	185

	Seite
IV. Wertkorrekturposten bei Inanspruchnahme personenbezogener Steuervergünstigungen – dargestellt am Beispiel der Absetzung nach § 7 e EStG (Fall 8) . . . . .	187
V. Wertkorrekturposten bei der Bilanzierung von notwendigem Privatvermögen der Personengesellschaft (Fall 9) . . . . .	189
B. Sonderbetriebsbilanzen (Fall 10) . . . . .	192
C. Wertkorrektur- und Sonderbetriebsbilanzen bei Mitunternehmerschaften ohne Gesamthandsvermögen – dargestellt am Beispiel der atypischen stillen Gesellschaft (Fall 11) . . . . .	201
D. Zusammenfassung von Haupt-, Wertkorrektur- und Sonderbetriebsbilanzen zum steuerrechtlichen Jahresabschluß der Mitunternehmerschaft einschließlich der Gewinnverteilung an die Gesellschafter (Fall 12) . . . . .	214
Schluß . . . . .	224
Stichwortverzeichnis . . . . .	233