

	Seite
Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XVII
Literaturhinweise	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI

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	12
Fall 2: Überprüfung einer Einnahmenüberschussrechnung	13
Fall 3: Nichtkaufmann	15
Fall 4: Kaufmann	16
Kapitel 2: Bilanzierungsgrundsätze	17
2.1 Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die steuerliche Gewinnermittlung	17
Fall 5: Maßgeblichkeit des HGB beim Anlagevermögen	24
Fall 6: Maßgeblichkeit des HGB beim Vorratsvermögen	26
Fall 7: Bewertungsvorbehalt, Überleitungsrechnung	27
2.2 Inhalt der handelsrechtlichen GoB	28
2.3 Gegenstand der Bilanzierung	29
2.4 Realisationsprinzip	31
2.5 Imparitätsprinzip	32
2.6 Stichtagsprinzip	33
Fall 8: Entstehung (Aktivierungspflicht) und Bewertung (Gewinnrealisierung) einer Forderung	35
Fall 9: Wertaufhellende Tatsachen, Wechselobligo	36
Fall 10: Bessere Erkenntnis bis zur Bilanzaufstellung	36
Fall 11: Aktivierung von Biersteuer, Wechseldiskont	37
Fall 12: Umsatzsteuer auf Anzahlungen	38
Fall 13: Bilanzierte OHG- und GmbH-Beteiligung	40

	Seite
2.7 Zurechnung von Vermögensgegenständen/Wirtschaftsgütern	41
Fall 14: Sicherungsübereignung	43
Fall 15: Kommissionsgeschäfte	45
Fall 16: Verkaufskommission	46
Fall 17: Wirtschaftliches Eigentum an einem Grundstück	47
Fall 18: Scheinmietvertrag	48
Fall 19: Rollende Ware	49
2.8 Grundsatz der Einzelbewertung und seine Ausnahmen	50
Fall 20: Gruppenbewertung	53
Fall 21: Gerüst- und Schalungsteile	54
Fall 22: Erstmalige Bildung eines Festwertes	55
Fall 23: Behandlung der Sammelposten	56
Fall 24: Kurssicherungsgeschäft	57
Kapitel 3: Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens	59
3.1 Notwendiges Betriebsvermögen, notwendiges Privatvermögen, gewillkürtes Betriebsvermögen	59
Fall 25: Wertpapiere als Betriebsvermögen	60
Fall 26: Behandlung von Dividendenerträgen und Stückzinsen	61
3.2 Grundstücke, Gebäude und Gebäudeteile als Betriebsvermögen	64
Fall 27: Eigenbetriebliche und anderweitige Nutzung	71
Fall 28: Nutzungsänderung bei Vollbilanzierung	73
Fall 29: Nutzungsänderung bei Teilbilanzierung	74
Fall 30: AfA für selbständige Gebäudeteile	75
Fall 31: Grundstück im Eigentum mehrerer Personen	77
Fall 32: Aufstockung zu privaten Zwecken	78
Fall 33: Nutzungsänderung unterschiedlich genutzter Gebäudeteile	78
Fall 34: Schallschluckende Tür in einer Arztpraxis	79
Fall 35: Verschiedene Gebäudeteile in einem Warenhaus	80
Fall 36: Betriebsvorrichtung und Außenanlage	81
Fall 37: Betriebsgebäude des Ehemannes auf einem gemeinsamen Ehegattengrundstück	83
Fall 38: Gebäude auf gepachtetem Grundstück	84
3.3 Mietereinbauten und -umbauten	85
Fall 39: Umbauten des Mieters in gemietetem Gebäude	86
Fall 40: Anlagen des Mieters im gemieteten Gebäude	87
Fall 41: Baumaßnahmen in einem gepachteten Gebäude	90
Fall 42: Ladeneinrichtung und Einbauschränk	92

	Seite
3.4 Immaterielle Wirtschaftsgüter	93
Fall 43: Forschungs- und Entwicklungskosten als immaterielle Vermögensgegenstände	98
Fall 44a: Originärer Firmenwert	100
Fall 44b: Derivativer Firmenwert	100
Fall 45: Praxiswert	101
Fall 46: Firmenwert und immaterielles Einzelwirtschaftsgut	102
Fall 47: Firmenwert und Teilwertabschreibung	104
3.5 Leasing	105
Fall 48: Leasing	110
3.6 Behandlung von Schulden	114
Fall 49: Damnum (Disagio)	117
Fall 50: Rentenverpflichtung	118
Fall 51: Valutaverbindlichkeiten	119
Fall 52: Kontokorrentschulden und -zinsen, Unterkonten für betriebliches Bankkonto	120
Fall 53: Verpflichtungsübernahme (§ 5 Abs. 7, § 4f EStG)	122
3.7 Rückstellungen	124
Fall 54: Gewerbesteuer-Rückstellung in der Handelsbilanz	148
Fall 55: Gewerbesteuer-Rückstellung und Zinsschranke nach § 4h EStG	150
Fall 56: Garantierückstellung	152
Fall 57: Rückstellung für Urlaubsverpflichtung	153
Fall 58: Rückstellung für künftige Betriebsprüfung	153
Fall 59: Rückstellung für Abbruchverpflichtung	155
Fall 60: Rückstellung für die Verpflichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses	157
Fall 61: Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	158
Fall 62: Pensionsrückstellungen	159
Fall 63: Substanzerhaltung	160
Fall 64: Rückstellung für Schadenersatz und Prozesskosten	162
Fall 65: Rückstellung für Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	163
3.8 Rücklagen	164
Fall 66: Ausscheiden eines Wirtschaftsgutes durch höhere Gewalt	170
Fall 67: Behördlicher Eingriff	172
Fall 68: Beschädigtes Gebäude	173
Fall 69: Zuschussrücklage	175
Fall 70: Veräußerung eines unbebauten Grundstücks	175
Fall 71: Veräußerung eines bebauten Grundstücks	176

	Seite
Fall 72: Veräußerung eines Aktienpakets	177
Fall 73: § 6b-Rücklage bei Mitunternehmerschaft	179
Fall 74: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Kapital- auf Personengesellschaft	180
Fall 75: Übertragung einer § 6b-Rücklage von Personen- auf Kapitalgesellschaft	182
Kapitel 4: Steuerliche Bewertung des Betriebsvermögens	183
4.1 Anschaffungskosten	183
Fall 76: Erwerbsnebenkosten, Naturalrabatt	193
Fall 77: Tausch	194
Fall 78: Grundstückserwerb, Rentenverpflichtung	195
Fall 79: Inanspruchnahme von Skonti im Folgejahr	196
Fall 80: Nicht abziehbare Vorsteuer	197
Fall 81: Bestandsbewertung bei schwankenden Einkaufspreisen	198
Fall 82: Bezugsrechtsabschlag	199
Fall 83: Unechter Zuschuss	200
Fall 84: Echter Zuschuss	201
Fall 85: Erwerb durch Zwangsversteigerung	202
Fall 86: Unentgeltlicher, teilentgeltlicher Erwerb	203
4.2 Herstellungskosten	204
Fall 87: Divisionskalkulation	207
Fall 88: Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	208
Fall 89: Zuschlagskalkulation	209
Fall 90: Unfertige Leistungen	210
4.3 Teilwert (TW) und beizulegender Wert	211
Fall 91: Gesunkene Wiederbeschaffungskosten	220
Fall 92: Beteiligung an Kapitalgesellschaften	221
Fall 93: Teilwertabschreibung bei gesunkenen Verkaufspreisen	223
Fall 94: Einzel- und Pauschalbewertung	226
Fall 95: Unfertige Arbeiten	227
Fall 96: Bewertung von Wertpapieren in der StB	228
Fall 97: Unverzinsliche Verbindlichkeiten	230
4.4 Absetzung für Abnutzung (§ 7 EStG)	232
Fall 98: AfA-Methoden, Sonderabschreibung gem. § 7g EStG	240
Fall 99: AfA bei neu hergestelltem Gebäude	242
Fall 100: Wechsel der AfA-Methode	243
Fall 101: AfA nach Teilwertabschreibung	243

	Seite
Fall 102: Wertaufholung nach erfolgter Teilwertabschreibung	244
Fall 103: Nachträgliche Herstellungskosten und Teilwertabschreibung bei einem Gebäude	245
Fall 104: Nachträgliche Herstellungskosten und Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG	246
Fall 105: AfA nach Gebäude-Einlage	247
Fall 106: Rumpfwirtschaftsjahr	248
Fall 107: Absetzung für außergewöhnliche wirtschaftliche Abnutzung	249
Fall 108: Teilabbruch eines Gebäudes	250
Fall 109: Vorführwagen	251
Fall 110: Sandgrube	251
4.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) und Sammelposten (§ 6 Abs. 2 und 2a EStG)	252
Fall 111: Bücherschrank und Einlegeböden	255
Fall 112: Gaststätteneinrichtung	256
Fall 113: Autoradio	256
Fall 114: Computer und Software	257
Fall 115: Einlage eines geringwertigen Wirtschaftsgutes	258
Fall 116: Überwachungskameras	259
Fall 117: GWG und Rücklagenübertragung	259
Fall 118: Behandlung der Sammelposten	260
4.6 Gebäudeabbruch	261
Fall 119: Abbruch erfolgt zum Zweck des Erhalts eines Parkplatzes	262
Fall 120: Abbruch und anschließender Neubau	263
Fall 121: Erwerb ohne Abbruchabsicht	264
Fall 122: Abbruch eines erworbenen Gebäudes, Abfindungszahlungen, Abbruchkosten	264
4.7 Forfaitierung/Factoring	266
Fall 123: Forfaitierung/Factoring bei endfälliger Forderung	266
Fall 124: Forfaitierung/Factoring bei Dauerschuldverhältnissen	269
Kapitel 5: Entnahmen und Einlagen	272
5.1 Entnahmen	272
Fall 125: Warenentnahme	277
Fall 126: Entnahme eines hergestellten Wirtschaftsguts	278
Fall 127: Private Pkw-Nutzung	279
Fall 128: Unfall mit Pkw	281
Fall 129: Leistungsentnahme	282

	Seite
Fall 130: Überführung eines Wirtschaftsguts in eine ausländische Betriebsstätte	283
Fall 131: Vorsteuer und Entnahme eines gemischt genutzten Grundstücks	285
5.2 Einlagen	285
Fall 132: Einlage eines Pkw	288
Fall 133: Einlage eines bebauten Grundstücks	289
Fall 134: Einlage eines GmbH-Anteils	290
Fall 135: Unfall mit Privatwagen auf Geschäftsreise	291
Fall 136: Vorbehaltsnießbrauch	292
Fall 137: Zuwendungsnießbrauch	293
Fall 138: Einlage eines Bodenschatzes	293
Fall 139: Einlage eines Grundstücks und § 23 EStG	296
Kapitel 6: Außerbilanzielle Hinzu- und Abrechnungen	297
6.1 Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	297
Fall 140: 35 €-Grenze	305
Fall 141: Pauschalbesteuerung	306
Fall 142: Bewirtungen	306
Fall 143: Bewirtung im Restaurant	308
Fall 144: Reisekosten	310
Fall 145: Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	311
Fall 146: Nicht abzugsfähige Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG	313
6.2 Investitionsabzugsbetrag (§ 7g EStG)	315
Fall 147: Investitionsabzugsbetrag für künftige Investitionen	318
Fall 148: Investitionsabzugsbetrag bei mehrjährigen Investitionen	319
6.3 Zinsschranke (§ 4h EStG, § 8a KStG)	321
Fall 149: Zinsschranke bei Kapitalgesellschaft	322
Fall 150: Zinsschranke bei Mitunternehmerschaft	323
6.4 Gewerbesteuer	325
6.5 Sonstige Hinzu- und Abrechnungen	325
Kapitel 7: Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	327
7.1 Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	327
Fall 151: Unrichtige Nutzungsdauer für ein Wirtschaftsgut des Anlagevermögens	330
Fall 152: Bilanzierung von notwendigem Privatvermögen	331
Fall 153: Falsche Warenbewertung (versehentlich)	332
Fall 154: Falsche Warenbewertung (bewusst)	332

	Seite
Fall 155: Falsche Warenbewertung (ohne Auswirkung auf die Höhe der ESt und GewSt)	333
Fall 156: Unrechtmäßige Teilwertabschreibung, Verjährung	333
Fall 157: Unrichtige Bewertung einer Einlage	334
Fall 158: Zu Unrecht bilanziertes Privatvermögen	335
Fall 159: Nicht bilanziertes notwendiges Betriebsvermögen (Maschine)	335
Fall 160: Fehlerhafte Geschäftswertbilanzierung	336
Fall 161: Reaktivierung	337
7.2 Mehr- und Wenigerrechnung	338
Fall 162: Erwerb eines unbebauten Grundstücks	340
Fall 163: Abnutzbares Anlagevermögen	340
Fall 164: Warenbewertung	341
Fall 165: Forderungen	342
Fall 166: Garantie-Rückstellungen	343
Fall 167: Berichtigung einer Geschäftseröffnungsbilanz	344
Fall 168: Bilanzänderung anlässlich Außenprüfung	345
Fall 169: Berichtigungsbedarf bei Rückstellungen	345
7.3 Kapitalangleichungsbuchungen	346
Fall 170: Kapitalangleichungsbuchungen	347
Fall 171: Unterlassene Kapitalangleichungsbuchungen	348
Fall 172: Ausgleichsposten und Kapitalangleichungsbuchungen nach Betriebsprüfung bei KapGes	349
Kapitel 8: Wechsel der Gewinnermittlungsart	354
8.1 Wechsel von § 4 Abs. 3 EStG zum BV-Vergleich	354
8.2 Wechsel vom BV-Vergleich zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	354
Fall 173: Wechsel vom BV-Vergleich zur Überschussrechnung	355
Fall 174: Wechsel zum BV-Vergleich	356
Kapitel 9: Betriebsaufgabe	360
Kapitel 10: Erbfall und Erbauseinandersetzung	361
Teil B: Bilanzsteuerrecht der Gesellschaften	363
<hr/>	
Kapitel 1: Personengesellschaften	363
1.1 Kriterien der Mitunternehmerschaft	363
1.2 Gründung und Bilanzierung	366
1.3 Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens	368
1.4 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	373

	Seite
Fall 175: Gewerblich tätige Schwestergesellschaften	374
Fall 176: Grundstücksverwaltungsgesellschaft	375
Fall 177: Grundstücksverwaltende GmbH & Co. KG	375
Fall 178: Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	376
Fall 179: Doppelstöckige Personengesellschaft	376
1.5 Übertragung von Wirtschaftsgütern	377
1.6 Versteuerung stiller Reserven bei Entnahmen	385
1.7 Gewinnermittlung und -verteilung	386
Fall 180: Gewinnverteilung (Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschafter)	388
Fall 181: Gewinnverteilung (Kapitalverzinsung, Beratungsvertrag, Werkvertrag)	389
Fall 182: Kaufvertrag zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	391
Fall 183: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer und § 6b-Rücklage	392
Fall 184: Grundstücksübertragung an Mitunternehmer gegen Minderung der Gesellschaftsrechte	393
Fall 185a: Gründung einer KG (Sonderbetriebsvermögen des Kommanditisten)	396
Fall 185b: KG (Geschäftsvorfälle, Gewinnverteilung, Abschluss der Buchführung)	397
Fall 186: Übertragung von § 6b-Rücklagen	399
Fall 187: Familienpersonengesellschaften	400
Fall 188: Typische und atypische stille Gesellschaft	404
1.8 Einbringung in eine Personengesellschaft	408
Fall 189: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft (Buchwertverknüpfung)	412
Fall 190: Gewinnverteilung und Abschluss der Ergänzungsbilanz	414
Fall 191: Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft	415
Fall 192: Einbringung zu Zwischenwerten	416
Fall 193: Neueintritt eines Gesellschafters in eine OHG (Fortführung der Buchwerte)	417
Fall 194: Neueintritt eines Gesellschafters in eine OHG (Ansatz der gemeinen Werte)	420
Fall 195: Einbringung mit Zuzahlung ins Privatvermögen	421
1.9 Personelle Veränderungen	422
Fall 196: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung über dem Nominalbetrag)	425

	Seite
Fall 197: Ausscheiden eines Gesellschafters (Abfindung unter dem Nominalbetrag)	430
Fall 198: Gesellschafterwechsel	432
Fall 199: Ausscheiden mit Teilentgelt	434
Fall 200: Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters	435
Fall 201: Ausscheiden mit Sachwertabfindung	436
1.10 Beendigung der Personengesellschaft	437
Fall 202: Beendigung der Personengesellschaft (Liquidation)	444
Fall 203: Realteilung	445
1.11 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	447
Fall 204: Verlustverrechnung mit positiven Einkünften	450
Fall 205: Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung und Sonderbetriebsvermögen	450
Kapitel 2: Kapitalgesellschaften	452
2.1 Gründung und Bilanzierung	452
2.2 Besonderheiten beim Jahresabschluss	453
2.3 Ausgleichsposten	456
2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA)	456
2.5 Offene und verdeckte Einlagen	460
2.6 Latente Steuern	465
2.7 Kapitalerhöhung, Kapitalherabsetzung	467
2.8 Steuerrückstellungen	468
2.9 Bilanzierung eigener Anteile	468
2.10 Liquidationsbesteuerung	469
2.11 Besonderheiten des KStG	470
Fall 206: Gründung einer GmbH	479
Fall 207: Uneingeschränkter Wertzusammenhang und Wertaufholung	481
Fall 208: Steuerrückstellungen im Jahresabschluss	483
Fall 209: Verdeckte Gewinnausschüttungen (USt, GewSt, KSt)	484
Fall 210: Ausgleichsposten	486
Fall 211: Rückstellung für latente Steuern	488
Fall 212: Latente Steuern und deren Auflösung	489
Fall 213: Verdeckte Einlage und Korrekturverbot	490
Fall 214: Verlustabzug	491
Fall 215: Verlustabzug bei Vorhandensein von stillen Reserven	492
Fall 216: Organschaft	492
Fall 217a: Ausgleichsposten bei Organschaft mit Minderabführung	494

	Seite
Fall 217b: Organschaft mit Ausgleichsposten und Mehrabführung	496
Fall 218a: Organschaft und Einkommensermittlung	497
Fall 218b: Organschaft mit Personengesellschaft	498
Fall 218c: Organschaft mit Dividendeneinnahmen der Tochtergesellschaft	498
Fall 219: Liquidation, Vollausschüttung, Solidaritätszuschlag	499
Kapitel 3: Besondere Gesellschaftsformen	503
3.1 Betriebsaufspaltung mit Kapitalgesellschaft	503
Fall 220: Einzelunternehmen und Ein-Mann-GmbH	509
Fall 221: Einzelunternehmen und Zwei-Personen-GmbH	511
Fall 222: Verpachtung ohne Beherrschung	511
3.2 GmbH & Co. KG	512
Fall 223: Gewinnverteilung bei einer GmbH & Co. KG	515
Fall 224: Jahresabschluss bei einer GmbH & Co. KG	516
3.3 Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	520
Fall 225: Stille Beteiligung an der eigenen GmbH	520
Kapitel 4: Umwandlungen	524
4.1 Eine Kapitalgesellschaft wird in ein Einzelunternehmen oder eine Personengesellschaft umgewandelt	524
4.2 Eine Kapitalgesellschaft wird mit einer anderen Kapitalgesellschaft verschmolzen	526
4.3 Einbringung einer Personengesellschaft oder eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft oder formwechselnde Umwandlung nach § 25 UmwStG	527
4.4 Einbringung im Wege des Anteilstausches nach § 21 UmwStG	528
Fall 226: Umwandlung einer GmbH in ein Einzelunternehmen	529
Fall 227: Verschmelzung	532
Fall 228: Umwandlung einer Einzelfirma in eine GmbH	535
Fall 229: Einbringung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	539
Fall 230: Weiterbehandlung von Ausgleichsposten	541
Fall 231: Einbringungsgewinn I, Anteilsveräußerung	542
Stichwortverzeichnis	547