

Inhalt*

	Seite
Vorwort	V
 Dr. Roland M. Bäcker Rechtsanwalt und Lehrbeauftragter Ruhr-Universität Bochum	
Umwelt versus Bilanzrecht?	
I. Einleitung	1
II. Umwelt und Ordnungsrecht	3
III. Die Ermittlungen durch die Ordnungsbehörden	6
IV. Die steuerrechtlichen Voraussetzungen der Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	9
V. Einzelanalyse der vom BFH entwickelten Anforderungen an Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	11
VI. Fazit	19
 Dr. Heinz-Jürgen Pezzer Richter am Bundesfinanzhof	
Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs zur Konkretisierung öffentlich-rechtlicher Verpflichtungen	
I. Einführung	21
II. Voraussetzungen der Bildung von Rückstellungen für öffent- lich-rechtliche Verpflichtungen in der BFH-Rechtsprechung	22
III. Rechtssystematische Grundlagen der Bildung von Rückstellun- gen in der Steuerbilanz	24
IV. Folgerungen für die Bildung von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	33
V. Entsprechende Anwendung von § 5 Abs. 3 EStG	36

* Ausführliche Inhaltsübersichten zu Beginn der jeweiligen Beiträge.

Prof. Dr. Norbert Herzig (Leitung)
Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

Diskussion zu den Beiträgen von Bäcker und Pezzer	39
--	-----------

Dr. Michael Nieland
Richter am Finanzgericht

**Umweltschutzrückstellungen unter Berücksichtigung der
Freistellungsregelung nach dem Umweltrahmengesetz**

I. Vorbemerkung	50
II. Das Verhältnis der Handelsbilanz zur Steuerbilanz	51
III. Die Freistellungsregelung nach dem Umweltrahmengesetz	53
IV. Voraussetzungen für die Bildung von Rückstellungen	56
V. Umweltlasten und D-Markbilanzgesetz	61
VI. Auswirkungen eines Freistellungsverfahrens auf die Rückstel- lungsproblematik	63
VII. Schlußbemerkung	65

Viktor Sarrazin
Ministerialdirigent im Bundesministerium der Finanzen

**Teilwertabschreibung wegen Schadstoffverunreinigung und
ausgewählte Aspekte der Rückstellungsbewertung**

I. Einführung	67
II. Teilwertabschreibung	68
III. Verbot der Doppelberücksichtigung – Konkurrenz zur Rück- stellungsbildung	73
IV. Rechtsprechung des BFH	76

Prof. Dr. Norbert Herzig (Leitung)
Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

Diskussion zu den Beiträgen von Nieland und Sarrazin	79
---	-----------

Prof. Dr. Winfried Gail
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Herstellungs- und Erhaltungsaufwand bei Sanierungsmaßnahmen

I. Allgemeine Abgrenzung zwischen Herstellungs- und Erhaltungsaufwand.....	87
II. Sanierungsmaßnahmen.....	90
III. Anwendung der geltenden Regeln auf Sanierungsmaßnahmen.....	90

Dipl.-Kfm. Manfred Günkel
Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

Konkurrenz zwischen Rückstellungsbildung und aktiverischer Abwertung

I. Problemstellung.....	103
II. Voraussetzungen für eine außerplanmäßige Abschreibung/ Teilwertabschreibung.....	105
III. Voraussetzungen für eine Rückstellungsbildung.....	107
IV. Stand der Diskussion des Konkurrenzproblems im Fachschrif- tum.....	107
V. Eigener Lösungsansatz.....	111
VI. Problem der Doppelerfassung des Sanierungsaufwands.....	112

Prof. Dr. Norbert Herzig (Leitung)
Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

Diskussion zu den Beiträgen von Gail und Günkel 114

Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking
Universität Hannover

Anpassungsverpflichtungen und Rückstellungsbildung

I. Einführung.....	124
II. Problemstellung.....	127
III. Verbindlichkeitsbegriff.....	129
IV. Passivierungszeitpunkt.....	137
V. Zusammenfassende Thesen.....	145

Dr. Stephan Eilers LL.M. (Tax)
Rechtsanwalt

Rückstellungen für Rücknahmepflichten

**Zur Rückstellungsrelevanz der geplanten Abfallbeseitigungs-
verordnungen – insbesondere Elektronikschrottverordnung und
Altautoverordnung**

I. Einleitung	147
II. Die Einordnung von Umweltschutzverpflichtungen unter Rückstellungsgesichtspunkten	148
III. Fallbeispiele	154
IV. Zusammenfassung	159

Prof. Dr. Norbert Herzig (Leitung)
Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

Diskussion zu den Beiträgen von Böcking und Eilers	160
---	------------

Prof. Dr. Norbert Herzig
Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

BFH-Entscheidung vom 19. 10. 1993 zur Altlastenrückstellung

I. Ausgangspunkt	170
II. BFH-Urteil vom 19. 10. 1993 VIII R 14/92	170
III. Kritische Auseinandersetzung	176

Literaturverzeichnis	183
-----------------------------------	------------

Stichwortverzeichnis	191
-----------------------------------	------------