

Inhaltsübersicht

Fall

Seite

Abschnitt A: Aktivierung – Passivierung

I. Wirtschaftsgüter

1	Begriff des Wirtschaftsguts – materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter – AfA bei immateriellen Wirtschaftsgütern	15
2	Abgrenzung materielles und immaterielles Wirtschaftsgut – Behandlung der Herstellungskosten immaterieller Wirtschaftsgüter	17
3	Patent als immaterielles Wirtschaftsgut – latente Steuern	19
4	Immaterielles Wirtschaftsgut	25
5	Zuschuss als immaterielles Wirtschaftsgut.	26
6*	Betriebliche Bauten auf Grundstücken, die nicht im Eigentum oder Alleineigentum des Betriebsinhabers stehen (Nutzungsbefugnis).	29
7*	Betrieblich verwerteter, im privaten Bereich bestellter Nießbrauch nach Entnahme des dann belasteten Gegenstandes	34
8*	Mietereinbauten – Mieterumbauten	36

II. Betriebsvermögen

9	Bedeutung – handelsrechtlicher und steuerlicher Unterschied – notwendiges und gewillkürtes Betriebsvermögen – notwendiges Privatvermögen – Entnahme von notwendigem Betriebsvermögen	42
10	Privatvermögen – privater oder betrieblicher Kauf und Verkauf – Zugehörigkeitsvermutung – Einlage und Entnahme von Waren – Änderung der Zweckbestimmung	47
11	Bilanzsteuerliche Auswirkung einer privaten Sicherungsübereignung von Betriebsvermögen, der Abholung durch den Sicherungsnehmer und der Versteigerung	52
12	Grundstücksteile als Betriebsvermögen	55
13*	Verbindlichkeiten betrieblicher und privater Art – Passivierungspflicht und Wahlrecht bei Verbindlichkeiten – Darlehen bei gewillkürtem Betriebsvermögen – private Veräußerungsgewinne gem. § 23 EStG und Darlehen – Entnahme, Einlage und Verkauf von Wirtschaftsgütern mit objektbezogenen Darlehen – AfA nach Einlage – Zinsen	60

7

III. Besondere Bilanzposten

1. Rechnungsabgrenzungsposten

14	Begriff des Rechnungsabgrenzungspostens – Behandlung eines Damnums beim Darlehensnehmer	65
15	Immaterielles Wirtschaftsgut – Rechnungsabgrenzungsposten bei Werbeanzeigen	71
16	Immaterielles Wirtschaftsgut – Rechnungsabgrenzungsposten bei Werbepremien	72
17*	Forderungsverkauf bei Leasing (Forfaitierung) – umsatzsteuerliche Behandlung – Bildung und Auflösung eines Rechnungsabgrenzungspostens	74
18	Buchmäßige Behandlung der Inzahlungnahme und Weitergabe (Diskontierung) von Wechseln	76

2. Rückstellungen

19	Allgemeine Voraussetzungen zur Bildung von Rückstellungen – Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten, drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung	78
20	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten – Ausgleichsanspruch eines Handelsvertreters nach § 89b Abs. 1 Nr. 1 HGB	85
21	Vorrang Teilwertabschreibung vor Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften – Bewertung angefangener, zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellter Arbeiten, die aufgrund verlustbringender Verträge ausgeführt werden	87
22	Rückstellung für die Kosten von TÜV-Untersuchungen und zu erwartende, damit zusammenhängende Reparaturaufwendungen	93
23	Gebäude auf fremdem Grund und Boden – Rückstellung für Abbruchverpflichtung – Abzinsung von Rückstellungen	95
24	Rückstellung für Abschluss- und Beratungskosten – Rückstellung für die Kosten der Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen – Bewertung von Rückstellungen	99
25	Rückstellung wegen Patentverletzungen und Rückstellung für Prozesskosten – „aufhellende“ Tatsachen – Abzinsung von Rückstellungen	105
26	Pensionsrückstellungen – latente Steuern	110
27*	Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften im Zusammenhang mit Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritten und Erfüllungsübernahmen – handelsrechtliche und steuerrechtliche Behandlung beim Übertragenden und beim Übernehmer	119

3. Rücklagen

28 Reinvestitionsrücklage und Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG 127

29 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften – Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG 136

30 Veräußerung eines Grundstücks wegen drohender Enteignung – Rücklage nach § 6b EStG und Rücklage für Ersatzbeschaffung 142

31 Rücklage für Ersatzbeschaffung – Zulässigkeit einer Rücklage nach Tausch und Übernahme des als Entschädigung erhaltenen Gegenstandes in das Privatvermögen – Begriff der „höheren Gewalt“ – Rücklage nach § 6b EStG nach Veräußerung eines Ersatzwirtschaftsguts i. S. des R 6.6 EStR. 146

4. Investitionsabzugsbetrag

32 Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG und seine Hinzu-rechnung – Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG 149

Abschnitt B: Bewertung

I. Allgemeine Bewertungsfragen

33 Handelsbilanz und Steuerbilanz – Maßgeblichkeitsgrundsatz – Abschreibungen im Handelsrecht und im Steuerrecht 160

34* Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens und des Umlaufvermögens – Maßgeblichkeitsgrundsatz – Niederstwertprinzip – Wertaufholungsgebot in Handels- und Steuerbilanz 164

35* Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens – Maßgeblichkeitsgrundsatz – Niederstwertprinzip – Beibehaltungswahlrecht – Wertaufholungsgebot in Handelsbilanz und Steuerbilanz. 172

36 Einzelbewertung – Gruppenbewertung – Durchschnittsbewertung – Lifo-Verfahren – Festwert 175

II. Anschaffungskosten

37 Begriff – Nebenkosten – Schuldübernahme – eigene und fremde Kreditzinsen 187

38 Anschaffungskosten auf Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 190

39 Anschaffungszeitpunkt – wirtschaftliches Eigentum – Rechtsfolgen bei Bilanzierung und Abschreibung 192

40* Anschaffungskosten bei Gebäuden und Gebäudeteilen, wenn auf die USt-Befreiungen gem. § 4 Nr. 9 Buchst. a und Nr. 12 Buchst. a UStG verzichtet wird – Einflussnahme der USt auf die GrESt und umgekehrt 194

Fall	Seite	
41	Gemeinkosten – Umsatzsteuer – Skonto – Fundamentierung – Reisekosten	200
42	Unentgeltliche Zuführung von einzelnen Wirtschaftsgütern aus betrieblichem und privatem Anlass in ein Betriebsvermögen	204
43*	Tausch mit Baraufgabe bei Grundstücken – Anschaffungsnebenkosten – gemeiner Wert – Einlage – privates Veräußerungsgeschäft – sonstiger betrieblicher Ertrag beim Tausch	208
44*	Tausch mit Baraufgabe bei beweglichen Wirtschaftsgütern – verdeckter Preisnachlass – USt, Vorsteuer	211
45	Abstands- und sonstige Zahlungen bei Grundstücken – nachträgliche Anschaffungskosten – Vorkaufsrecht	215
46	Zuschuss bei Anschaffung – Zuschussrücklage	217
47*	Raten, Renten und Darlehensschuld bei der Anschaffung von Wirtschaftsgütern – Tilgungsproblematik – Abzinsungsproblematik	219
48	Erwerb eines Betriebs	225
49*	Anschaffungskosten im Zusammenhang mit einem Erbbaurecht – Rechnungsabgrenzungsposten beim Erbbauzins und bei sonstigen Zahlungen – Erschließungsbeiträge und Kanalanschlussgebühren, durch den Erbbauberechtigten bezahlt – Herstellungskosten und AfA gem. § 7 Abs. 4 Satz 1 und 2 EStG – Erwerb des Grundstücks durch den Erbbauberechtigten bei gleichzeitiger Auflösung des Erbbaurechts	229
50	Ratenkauf mit Abzinsung – Abzinsung handelsrechtlich und steuerrechtlich bei Forderungen und Verbindlichkeiten	237
51	Kauf nach Miete – Mietkaufverträge – echter Mietkauf – unechter Mietkauf	242
52*	Leasing – Leasingraten – Leasingverträge – Finanzierungsleasing mit Kaufoption – Sonderzahlung – buch- und bilanzmäßige Behandlung – RAP – Abzinsung	247
III. Herstellungskosten		
53	Begriff – Kalkulationsschema – Kosten – Gemeinkosten – Gemeinkostenzuschläge	261
54*	Herstellungskosten eines betrieblichen Gebäudes – einzelne Wirtschaftsgüter – gemischte Nutzung – Ausfall beim Architektenhonorar – Erdarbeiten – Kanalanschlussgebühren – Hausanschlusskosten – Versorgungsnetze – Ladeneinbau – Bauzeitversicherung – Baumängel – Fahrtkosten – PKW-Stellplätze – Grundstücksumzäunung – Gartenanlage – Prozesskosten	267
55	Verlorene Vorauszahlungen für ein Bauvorhaben – Zeitraum der ertragsteuerlichen Berücksichtigung	277

Fall	Seite	
56	Herstellungskosten und AfA bei teilweise fertig gestelltem Betriebsgebäude	280
57	Abbruch von alten und Errichtung von neuen Betriebsgebäuden, die schon lange im Betrieb bzw. soeben erworben sind – Abbruch eines selbst bewohnten Einfamilienhauses und Errichtung eines neuen Betriebsgebäudes	284
58*	Abgrenzung Anschaffungskosten – Herstellungskosten – Erhaltungsaufwand – anschaffungsnahe Herstellungskosten bei Gebäuden	289

IV. Teilwert

59	Begriff – Teilwertvermutung – Teilwertabschreibung bei Preisänderungen und Fehlmaßnahmen	302
60	Aktienwerb – Anschaffungsnebenkosten – Gratisaktien – Teilwertabschreibung beim Anlage- und Umlaufvermögen – Niederstwertprinzip – Teilwertermittlung bei Anschaffungsnebenkosten	306
61	Nutzungsänderungen bei Grundstücken – Entnahmen – Einlagen – Umschichtungen	310
62	Schwund und Kenntnis bei der Anschaffung – Beendigung des Anschaffungsvorgangs – Transportschäden – Teilwertabschreibung ohne Fehlmaßnahme – Bilanzstichtag und Werterhellungstheorie	313
63	Eröffnung eines Betriebs – Einlagen – Teilwert – fortgeführte Anschaffungskosten im Privatvermögen – AfA beim beweglichen Privatvermögen – AfA im Rumpfwirtschaftsjahr – GWG – Eröffnungsbilanz	316
64*	Betriebsaufspaltung – umsatzsteuerliche Organschaft – Einlage einer wertgeminderten GmbH-Beteiligung – Teilwertabschreibung – außerbilanzieller Korrekturposten	321
65*	Privatnutzung bei Fahrzeugen – Betriebsvermögen – Unternehmensvermögen – Anschaffungskosten – Gesamtkosten – 1 %-Regelung – Fahrtenbuchmethode – Schätzungsmethode – Verkauf	326
66	Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Teilwert bei Tieren	335
67	Erbbaurecht – Abstandszahlung – immaterielles Wirtschaftsgut – Firmenwert	338

V. Bewertung von Forderungen

68	Wertschläge zu einzelnen Forderungen wegen des Ausfallrisikos – wegen niedriger Verzinslichkeit – wegen der zu erwartenden Einbehaltung von Skonto	340
69	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen wegen des Ausfallrisikos – Grundsatz der besseren Erkenntnis bei der Forderungsbewertung	343
70	Zahlung auf teilweise einzelwertberichtigte Forderung – Wertaufholungsgebot nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 und 2 EStG	344

VI. Absetzung für Abnutzung

71	AfA bei Gebäuden und nachträgliche Herstellungskosten – bisherige AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG und bisherige AfA nach § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG	346
72	AfA bei Gebäuden und nachträgliche Herstellungskosten – bisherige AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG	348
73	AfA nach Einlage eines Gebäudes, das bisher der Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gedient hat, in das Betriebsvermögen	349
74	AfA bei Gebäuden nach Teilwertabschreibung	353
75	AfA bei Gebäuden – Absetzung für außergewöhnliche wirtschaftliche oder technische Abnutzung – nachträglich angefallene Herstellungskosten	355
76	AfA bei beweglichen Wirtschaftsgütern – Beginn der Absetzung – nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	358
77	AfA im Fall nachträglicher Anschaffungs- oder Herstellungskosten für bewegliche Wirtschaftsgüter	360

Abschnitt C: Bilanzberichtigung – Bilanzänderung

78	Bilanzberichtigung – Bilanzänderung	362
----	---	-----

Abschnitt D: Wechsel der Gewinnermittlungsart

79	Gewinnermittlungsarten – Übergang von der Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG zu § 5 EStG – Anfangsbilanz – Gewinnkorrekturen gem. R 4.6 EStR mit Anlage	369
----	--	-----

Abschnitt E: Nicht- oder beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben

80*	Einschränkung des Schuldzinsenabzugs nach § 4 Abs. 4a EStG – Überentnahmen/Unterentnahmen – Berechnung nichtabzugsfähiger betrieblicher Schuldzinsen	386
81	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG – Geschenke – Bewirtungsaufwendungen – Aufzeichnungspflicht nach § 4 Abs. 7 EStG	390

Abschnitt F: Besonderheiten bei Personengesellschaften

82*	Personengesellschaften – steuerliche Behandlung von Arbeits-, Miet- und Dienstleistungsverträgen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter – Betriebsvermögen bei Personengesellschaften	396
83*	Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter von einer Personengesellschaft auf einen Gesellschafter zu dessen privater Nutzung (1. Alternative) oder zur weiteren Nutzung durch die Personengesellschaft (2. Alternative) oder zur Nutzung im Einzelunternehmen des übernehmenden Gesellschafters (3. Alternative)	400
84*	Übertragung von Wirtschaftsgütern, die bisher zum Sonderbetriebsvermögen eines Gesellschafters gehört haben, in das Gesamthandsvermögen der Gesellschafter (1. Alternative), in das Privatvermögen des Eigentümers (2. Alternative) oder in das Eigentum eines anderen Gesellschafters (3. Alternative)	406
85*	Übertragung von bisher zum Betriebsvermögen eines Einzelunternehmens eines Gesellschafters gehörenden Wirtschaftsgütern in das Gesamthandsvermögen der Gesellschafter (1. Alternative), in sein Sonderbetriebsvermögen im Rahmen der Personengesellschaft (2. Alternative) und in das Eigentum eines anderen Gesellschafters, der sie dem Betrieb der Personengesellschaft überlässt (3. Alternative)	411
86*	Übertragung von bisher zum Privatvermögen eines Gesellschafters gehörenden Wirtschaftsgütern in das Gesamthandsvermögen der Gesellschafter (1. Alternative), in sein Sonderbetriebsvermögen im Rahmen der Personengesellschaft (2. Alternative) oder in das Eigentum eines anderen Gesellschafters, der sie dem Betrieb der Personengesellschaft überlässt (3. Alternative)	414
87*	Gründung einer Personengesellschaft – Bilanzierungsmöglichkeiten bei Einbringung eines Einzelunternehmens	418
88*	Eintritt und Ausscheiden von Gesellschaftern einer Personengesellschaft – Gesellschafterwechsel	425
	1. Alternative: Eintritt eines zusätzlichen Gesellschafters	425
	2. Alternative: Ausscheiden eines Gesellschafters und Übertragung seines Anteils auf einen neu eintretenden Gesellschafter	426
	3. Alternative: Ausscheiden eines Gesellschafters gegen Barabfindung	428
	4. Alternative: Ausscheiden eines Gesellschafters gegen Sachabfindung	429
	5. Alternative: Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters gegen Barabfindung	431
	6. Alternative: Übertragung eines Teils einer Beteiligung an einen anderen Gesellschafter	432
89*	Auflösung einer Personengesellschaft durch Realteilung ohne und mit Spitzenausgleich	434

Abschnitt G: Gemischte Schenkung – Erbauseinandersetzung – vorweggenommene Erbfolge

90	Gemischte Schenkung und Abgrenzung zum vollentgeltlichen Geschäft – Trennungstheorie – Einlage des unentgeltlichen Teils – AfA-Fortführung – gemischte Schenkung bei einer Betriebsübertragung – Einheitsbetrachtung	442
91*	Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen – Veräußerung eines Mitunternehmeranteils – Betriebsveräußerung	447
92*	Erbauseinandersetzung bei einem Mischnachlass – Teilung des Nachlasses ohne und mit Ausgleichszahlungen – Veräußerungsgewinne bei GmbH-Anteilen mit Teileinkünfteverfahren – Schuldaufnahme zur Finanzierung der Ausgleichszahlung – Einkünfte bei einer Erbengemeinschaft mit Mischnachlass	451
93*	Erbauseinandersetzung bei einem Mischnachlass – Übernahme eines Betriebs – Ausgleichszahlung bei Übernahme bestehender nicht betrieblicher Darlehen – Veräußerungsgewinn	456
94*	Vorweggenommene Erbfolge bei Betriebsübertragung gegen Ausgleichs- und Abstandszahlungen – Übernahme eines Betriebs mit betrieblichen Verbindlichkeiten – Schuldaufnahme zur Finanzierung der Ausgleichsverpflichtung – Veräußerungsgewinn	462
95*	Vorweggenommene Erbfolge bei mehreren Wirtschaftsgütern – Übernahme eines Betriebs – Ausgleichszahlung und Übernahme bestehender nicht betrieblicher Darlehen – Veräußerungsgewinn	466
96*	Vorweggenommene Erbfolge bei Betriebsübertragung gegen Rentenleistungen – Veräußerungsrente – Unterhaltsrente – private Versorgungsrente	468
97*	Kaufpreisrenten, Versorgungsrenten, Unterhaltsrenten bei einem verpachteten Gewerbebetrieb – vorweggenommene Erbfolge	474
Abkürzungen und zitierte Literatur		477
§§-Schlüssel		479
Stichwortverzeichnis		485

Anmerkung: Die mit * gekennzeichneten Fälle sind etwas schwieriger. Ein Leser, der am Beginn seiner Ausbildung steht, sollte sich zuerst die nicht gekennzeichneten Fälle erarbeiten!