

Skript Bilanzsteuerrecht

Weber-Grellet

19. Auflage 2021
ISBN 978-3-86752-776-7
Alpmann Schmidt

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

BILANZSTEUERRECHT

2021

Prof. Dr. habil. Heinrich Weber-Grellet
Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof a.D.



ALPMANN UND SCHMIDT Juristische Lehrgänge Verlagsges. mbH & Co. KG
48143 Münster, Alter Fischmarkt 8, 48001 Postfach 1169, Telefon (0251) 98109-0
AS-Online: www.alpmann-schmidt.de

Zitiervorschlag: Weber-Grellet, Bilanzsteuerrecht, Rn.

Prof. Dr. habil. Weber-Grellet, Heinrich

Bilanzsteuerrecht

19., überarbeitete Auflage 2021

ISBN: 978-3-86752-776-7

Herausgeber der Steuerrechtskripten:

Prof. Dr. habil. Heinrich Weber-Grellet

Verlag Alpmann und Schmidt Juristische Lehrgänge

Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG, Münster

Die Vervielfältigung, insbesondere das Fotokopieren der Skripten,
ist nicht gestattet (§§ 53, 54 UrhG) und strafbar (§ 106 UrhG).

Im Fall der Zuwiderhandlung wird Strafantrag gestellt.

Unterstützen Sie uns bei der Weiterentwicklung unserer Produkte.

Wir freuen uns über Anregungen, Wünsche, Lob oder Kritik an:

feedback@alpmann-schmidt.de

Die Freude an der Buchführung

„Ich ging soeben unsere Bücher durch, und bei der Leichtigkeit, wie sich der Zustand unseres Vermögens übersehen lässt, bewundere ich aufs neue die großen Vorteile, welche die doppelte Buchhaltung dem Kaufmanne gewährt. Es ist eine der schönsten Erfindungen des menschlichen Geists, und ein jeder guter Haushalt sollte sie in seiner Wirtschaft einführen. Die Ordnung und Leichtigkeit, alles vor sich zu haben, vermehrt die Lust zu sparen und zu erwerben, und wie ein Mensch, der übel haushält, sich in der Dunkelheit am besten befindet und die Summen nicht gerne zusammen rechnen mag, die er alle schuldig ist, so wird dagegen einem guten Wirte nichts angenehmer, als wenn er sich alle Tage das Fazit seines wachsenden Glücks ziehen kann.“

Mit diesen Worten versucht Schwager Werner dem Wilhelm in Johann Wolfgang von Goethes „Wilhelm Meisters theatralische Sendung“ (spätere Auflagen liefen unter dem Titel Wilhelm Meisters Lehrjahre und enthielten diese Passage nur in gekürzter Form) die Tätigkeit als Kaufmann schmackhaft zu machen (nach Giersberg, FAZ v. 08.07.2003, U 1).



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|---|----|
| 1. Abschnitt: Grundlagen | 1 |
| A. Gegenstand | 1 |
| B. Anwendungsbereich | 1 |
| C. Rechtsgrundlagen | 2 |
| ■ Übersicht: Rechtsgrundlagen des Bilanzsteuerrechts | 4 |
| D. Rechtsnatur, Struktur, Methodik und Grundbegriffe, Mängel | 5 |
| I. Rechtsnatur | 5 |
| II. Struktur | 5 |
| III. Methodik des Bilanzsteuerrechts | 5 |
| IV. Grundbegriffe | 6 |
| V. „Modernisierung“ des HGB durch BilMoG | 7 |
| 1. Wichtige Änderungen nach BilMoG | 7 |
| 2. Deregulierung und Erhöhung der Aussagekraft des HGB | 8 |
| 3. Ansatzwahlrechte | 8 |
| 4. Herstellungskosten | 8 |
| 5. Sonstige Rückstellungen | 8 |
| 6. Latente Steuern | 8 |
| 7. Auswirkungen auf die Steuerbilanz | 9 |
| 8. Ausübung steuerlicher Wahlrechte | 9 |
| 9. Verbliebene Unterschiede zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz nach Maßgabe des Maßgeblichkeitsgrundsatzes und steuer- rechtlicher Sonderregelungen (Vorbehalte) | 9 |
| VI. Verhältnis der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG zu der nach § 5 EStG | 12 |
| Fall 1: Der bilanzierende Rechtsanwalt – Zum Wahlrecht auf Teilwert- abschreibung | 12 |
| VII. Mängel des Bilanzsteuerrechts | 13 |
| VIII. Bilanzsteuerrechtliche Entscheidungen des Großen Senats des BFH | 13 |
| 1. Zinslose Darlehen zwischen Tochtergesellschaften (GrS 2/86) | 13 |
| 2. Apothekerfall (GrS 2/93) | 14 |
| 3. Drittaufwand (GrS 4/92) | 14 |
| 4. Forderungsverzicht (GrS 1/94) | 14 |
| 5. Dividendenaktivierung (GrS 2/99) | 15 |
| 6. Bodenschätzeinlage (GrS 1/05) | 15 |
| 7. Objektiver Fehlerbegriff (GrS 1/10) | 16 |
| 8. Ansparabschreibung nach Buchwerteinbringung (GrS 2/12) | 16 |
| 9. Zusammenfassung | 16 |
| ■ Übersicht: System des Bilanzsteuerrechts | 17 |
| 2. Abschnitt: Bilanz | 17 |
| A. Begriff der Bilanz | 17 |
| B. Gewinnermittlung durch Bilanzierung | 18 |
| C. Gewinnermittlung durch GuV-Rechnung | 19 |
| ■ Übersicht: Hauptarten der Einkünfteermittlung | 21 |
| D. Bilanzarten | 22 |
| E. Bilanztheorien | 23 |
| I. Statische Bilanztheorie | 24 |
| II. Dynamische Bilanztheorie | 24 |
| III. Organische Bilanzlehre | 24 |
| IV. Moderne Bilanztheorien | 24 |

| | |
|--|----|
| F. Bilanz im Rechtssinn | 25 |
| I. Handelsbilanz | 25 |
| II. Internationalisierung der Rechnungslegung | 26 |
| 1. EU-Entwicklungen | 26 |
| 2. US-GAAP | 26 |
| 3. IAS/IFRS | 27 |
| 4. Anti-BEPS | 29 |
| 5. Gemeinsame Konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungs- grundlage (GKKB) | 30 |
| 6. Automatischer Informationsaustausch | 31 |
| 7. Missbrauchsbekämpfung | 32 |
| III. Steuerbilanz im Rechtssinn | 33 |
| IV. Elektronische Übermittlung von Bilanzen – § 5 b EStG | 35 |
| G. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (GoB); R 5.2 EStR | 36 |
| I. Bedeutung der GoB | 36 |
| II. Rechtsnatur und Ermittlung der GoB | 37 |
| III. Einzelne Grundsätze | 37 |
| 1. Formelle GoB | 38 |
| 2. Materielle GoB | 38 |
| a) Grundsatz der Bilanzwahrheit | 38 |
| b) Grundsatz der Bilanzkontinuität | 39 |
| c) Fortführungsprinzip (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB) | 40 |
| d) Verursachungsprinzip/Belastungsprinzip | 40 |
| Fall 2: Bergschäden | 40 |
| e) Vorsichtsprinzip | 41 |
| f) Realisationsprinzip | 42 |
| Fall 3: Bayerische Spezialitäten oder der 6:1-Clou | 42 |
| g) Imparitätsprinzip | 46 |
| h) Nichtbilanzierung schwebender Geschäfte | 46 |
| Fall 4: Mutter und Tochter – zur phasengleichen Bilanzierung von Dividendenansprüchen | 47 |
| i) Stichtagsprinzip | 48 |
| ■ Übersicht: Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (i.e.S.) | 50 |
| H. Der Maßgeblichkeitsgrundsatz (§ 5 Abs. 1 EStG) | 51 |
| I. Entwicklung | 51 |
| II. Inhalt | 52 |
| III. Einschränkungen des Maßgeblichkeitsgrundsatzes | 53 |
| 1. Einschränkung durch spezielle Vorschriften | 53 |
| 2. Einschränkungen aus Sinn und Zweck der steuerlichen Gewinnermittlung | 54 |
| IV. Abschaffung der umgekehrten Maßgeblichkeit | 55 |
| Fall 5: Subventionen ohne Reue | 55 |
| V. Kritik | 57 |
| ■ Übersicht: Grundsatz der Maßgeblichkeit | 58 |
| I. Wirtschaftsjahr und Gewinnermittlungszeitraum | 59 |
| Fall 6: Der ausscheidende Mitunternehmer | 59 |
| 3. Abschnitt: Buchführung | 60 |
| A. Funktion und Stellung der Buchführung im betrieblichen Rechnungswesen | 60 |
| B. Formelle und materielle Anforderungen an eine ordnungsmäßige Buchführung | 61 |

| | |
|--|----|
| C. Buchführungssysteme | 64 |
| I. Allgemeines – Grundvoraussetzungen | 64 |
| II. Bestandteile einer Buchführung | 65 |
| 1. Buchungsbeleg | 65 |
| 2. Grundbücher | 65 |
| 3. Hauptbuch | 65 |
| 4. Neben- und Hilfsbücher | 65 |
| III. Buchführungssysteme im Einzelnen | 66 |
| 1. Einfache Buchführung | 66 |
| 2. Doppelte Buchführung | 67 |
| 3. Kameralistische Buchführung | 67 |
| D. Formen der doppelten Buchführung | 67 |
| E. Wirkungsweise der doppelten Buchführung | 68 |
| I. Geschäftsvorfälle ohne Gewinnauswirkung | 69 |
| II. Geschäftsvorfälle mit Gewinnauswirkung | 70 |
| III. Außerbetrieblich veranlasste Geschäftsvorfälle | 70 |
| IV. Verbuchung einer Betriebsveräußerung (Betriebsveräußerungsbilanz) | 71 |
| V. Das (rechtswidrige) Instrument der außerbilanziellen Hinzurechnung | 71 |
| F. Inventur, Hauptabschlussübersicht | 73 |
| I. Inventur | 73 |
| II. Hauptabschlussübersicht | 73 |
| G. Buchführungspflicht | 73 |
| I. Buchführungspflicht nach Handelsrecht | 73 |
| II. Buchführungspflicht nach Steuerrecht | 74 |
| 1. Abgeleitete Buchführungspflicht nach § 140 AO | 74 |
| 2. Originäre Buchführungspflicht nach § 141 AO | 74 |
| Fall 7: Kein Freund von Büchern | 74 |
| III. Aufbewahrungspflichten | 75 |
| IV. Aufzeichnungen | 76 |
| V. Verstoß gegen Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten | 76 |
| ■ Übersicht: Buchführungspflicht | 77 |
| 4. Abschnitt: Die Positionen der Bilanz | 78 |
| A. Überblick | 78 |
| B. Aktivposten | 78 |
| I. Aktivierung | 78 |
| Fall 8: Des Prüfers liebstes Kind – Aktivierung halbfertiger Arbeiten | 78 |
| II. Zeitpunkt der Aktivierung | 79 |
| III. Wirtschaftsgüter | 80 |
| 1. Wirtschaftsgut | 80 |
| Fall 9: „Die brasilianische Perle“ – ein immaterielles Wirtschaftsgut? ... | 80 |
| 2. Abgrenzung von Wirtschaftsgut und wertbildenden Faktoren | 83 |
| Fall 10: Veräußerung der Option zur Errichtung einer Windkraftanlage | 83 |
| 3. Fremdbauten | 84 |
| Fall 11: Fremdbauten – ein bilanzsteuerrechtliches Trauerspiel | 84 |
| IV. Einteilung der Wirtschaftsgüter | 86 |
| 1. Wirtschaftsgüter des Anlage- und des Umlaufvermögens | 86 |
| Fall 12: Vorführwagen – Anlagevermögen von kurzer Dauer | 86 |
| 2. Materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter | 87 |
| Fall 13: Das chamäleongleiche Erbbaurecht | 87 |
| 3. Bewegliche und unbewegliche Wirtschaftsgüter | 89 |
| Fall 14: Das bewegliche Rohrleitungsnetz | 89 |

| | | |
|------|--|-----|
| 4. | Abnutzbare und nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter | 90 |
| 5. | Selbstständige Wirtschaftsgüter, Bestandteile, Anteile | 90 |
| 6. | Herstellungsaufwand – Erhaltungsaufwand – anschaffungsnahe Aufwendungen | 93 |
| | Fall 15: Ein aufwendiger Umbau | 95 |
| 7. | Immaterielle Wirtschaftsgüter (§ 5 Abs. 2 EStG) | 96 |
| | a) Begriff des immateriellen Wirtschaftsguts | 96 |
| | b) Nutzungsrechte | 97 |
| | Fall 16: Unentgeltliche (Pkw-)Nutzung | 97 |
| | c) Aktivierung immaterieller Wirtschaftsgüter | 99 |
| | Fall 17: Düfte und Emulsionen | 101 |
| 8. | Geschäftswert | 103 |
| 9. | Firmenwertähnliche Güter | 104 |
| 10. | Praxiswert | 104 |
| V. | Subjektive Zurechnung | 105 |
| | Fall 18: Ein lukratives Tauschgeschäft | 105 |
| VI. | Leasing | 108 |
| | Fall 19: Immobilien-Leasing und degressive Leasingraten | 110 |
| VII. | Betriebliche Zugehörigkeit | 112 |
| | 1. Betriebsvermögen | 112 |
| | a) Notwendiges Betriebsvermögen | 112 |
| | Fall 20: Freie Genossen | 112 |
| | b) Gewillkürtes Betriebsvermögen | 116 |
| | Fall 21: Goldbarren | 116 |
| | 2. Privatvermögen | 118 |
| | 3. Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter | 118 |
| | Fall 22: Vorsicht, Falle: Zur Bilanzierung teilweise betrieblich genutzter Wirtschaftsgüter | 118 |
| | 4. Grundstücke und Grundstücksteile als Betriebsvermögen | 120 |
| | a) Notwendiges Betriebsvermögen | 120 |
| | b) Gewillkürtes Betriebsvermögen | 121 |
| | Fall 23: Gemischte Nutzung von Grundstücken | 121 |
| | c) Grundstücke und Grundstücksteile als Betriebsvermögen von Personengesellschaften | 122 |
| | ■ Übersicht: Betriebsvermögen/Privatvermögen | 123 |
| | C. Bilanzierung von Abgrenzungsposten | 124 |
| | I. Rechnungsabgrenzungsposten | 124 |
| | Fall 24: Der werbewirksame Freiluftballon | 124 |
| | II. Disagio | 127 |
| | III. Zuordnung von Zöllen und Verbrauchsteuern zu dem mit der Abgabe belasteten Produkt | 127 |
| | IV. Erfolgsneutralität der Umsatzsteuer auf Anzahlungen (§ 5 Abs. 5 S. 2 Nr. 2 EStG) | 128 |
| | V. (Handelsbilanzielle) Bilanzierungshilfen | 128 |
| | D. Passivposten | 129 |
| | I. Allgemeine Grundsätze | 129 |
| | II. Eigenkapital | 130 |
| | III. Verbindlichkeiten | 130 |
| | Fall 25: Unbewegte Sparkonten | 130 |
| | IV. Rückstellungen | 134 |
| | 1. Allgemeines | 134 |
| | 2. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten | 134 |
| | Fall 26: Pflegebedürftige Hubschrauber | 134 |

| | |
|--|------------|
| 3. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften | 139 |
| Fall 27: Optionsprämien | 140 |
| 4. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungs- und Abraumbeseitigungsaufwendungen | 141 |
| 5. Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen | 142 |
| 6. Rückstellungen wegen Verletzung von Schutzrechten | 142 |
| 7. Keine Rückstellung für Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 143 |
| Fall 28: Rückstellung für Haftungsinanspruchnahme | 143 |
| 8. Pensionsrückstellungen (§ 6 a EStG) | 144 |
| 9. Nachholung und Auflösung der Rückstellung | 145 |
| 10. Übernahme von Verpflichtungen | 145 |
| 11. Einzelfälle | 146 |
| a) Ausbildungskosten | 146 |
| b) Leistungen nach dem Mutter- und dem Kündigungsschutzgesetz | 146 |
| c) Jahresabschlusskosten | 147 |
| d) Lohnfortzahlung | 147 |
| e) Nachbetreuung | 147 |
| f) Umweltpflichten | 148 |
| g) Urlaubsrückstellung | 148 |
| h) Altersteilzeit (Blockmodell) | 149 |
| i) Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen | 149 |
| j) Inspektionsverpflichtung – Rückstellung wegen angeordneter flugverkehrstechnischer Maßnahmen | 149 |
| k) Nachrüstungsverpflichtung | 150 |
| l) Keine Rückstellung für ausgegebene Frisörgutscheine | 150 |
| m) Rückstellungen für Kostenüberdeckungen eines kommunalen Zweckverbandes | 150 |
| n) Rückstellung für Kammerbeiträge | 151 |
| o) Rückstellungen für ein Aktienoptionsprogramm | 151 |
| ■ Übersicht: Rückstellungen | 152 |
| V. Rücklagen | 153 |
| 1. Allgemeines | 153 |
| a) Stille Rücklagen (Stille Reserven) | 153 |
| b) Offene Rücklagen | 153 |
| 2. Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) | 154 |
| Fall 29: Folgen eines Kurzschlusses | 154 |
| 3. Rücklage nach § 6 b EStG (Reinvestitionsrücklage) | 155 |
| Fall 30: Eine schöne Rechnerei – Anwendung des § 6 b EStG | 156 |
| ■ Übersicht: § 6 b EStG | 158 |
| 5. Abschnitt: Bewertung der Bilanzpositionen | 159 |
| A. Grundsätze | 159 |
| I. Das Bewertungsproblem | 159 |
| II. Bilanzsteuerrechtliche Bewertungskonzeption | 159 |
| III. Anwendungsbereich des § 6 EStG | 161 |
| IV. Verhältnis des § 6 EStG zu handelsrechtlichen Bewertungs- vorschriften | 162 |
| V. Verhältnis des § 6 EStG zum Realisationsprinzip | 162 |
| 1. Ausweis von Gewinnen | 162 |
| 2. Ausweis von Verlusten | 163 |
| 3. Rückgängigmachung nicht realisierter Verluste | 163 |

| | |
|---|-----|
| 4. Teilwert | 163 |
| ■ Übersicht: Grundlagen der Bewertung | 164 |
| B. Ausgangswerte | 165 |
| I. Anschaffungskosten | 165 |
| 1. Allgemeine Grundsätze | 165 |
| 2. Anschaffungsnebenkosten | 166 |
| Fall 31: Anschaffungskosten für ein Grundstück | 167 |
| 3. Änderung der Anschaffungskosten, insbesondere auch nachträgliche Anschaffungskosten | 168 |
| 4. Behandlung von Zuschüssen | 169 |
| 5. Anschaffungskosten beim Tausch | 170 |
| Fall 32: Steuerliche Flurbereinigung | 170 |
| 6. Erwerb mehrerer Wirtschaftsgüter in einem Vertrag | 171 |
| ■ Übersicht: Anschaffungskosten | 172 |
| II. Herstellungskosten | 173 |
| 1. Allgemeines | 173 |
| a) Begriff | 173 |
| b) Abgrenzung „Anschaffungskosten – Herstellungskosten“ | 173 |
| c) Ermittlung der Herstellungskosten | 174 |
| 2. Materialkosten | 174 |
| 3. Fertigungslöhne und -gehälter | 174 |
| 4. Materialgemeinkosten | 175 |
| 5. Fertigungsgemeinkosten | 175 |
| 6. Sonderkosten | 175 |
| 7. Abschreibungen | 176 |
| 8. Umfang der Aktivierung | 176 |
| Fall 33: Aufwendige Kunststoffpressen | 177 |
| ■ Übersicht: Herstellungskosten | 179 |
| III. Teilwert | 180 |
| 1. Allgemeines – betriebsbezogene Wiederbeschaffungskosten | 180 |
| 2. Verhältnis Teilwert – gemeiner Wert | 181 |
| 3. Bedeutung der Rentabilität (funktionaler Aspekt) | 182 |
| 4. Teilwertabschreibung und Wertaufholung | 182 |
| 5. Technik der Teilwertermittlung | 183 |
| 6. Teilwertvermutungen | 183 |
| a) Bei Anschaffung und Herstellung | 183 |
| b) Zu späteren Zeitpunkten | 184 |
| c) Entkräftung der Teilwertvermutungen | 184 |
| Fall 34: Die ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung – Neutralisierung erworbener Rücklagen | 185 |
| ■ Übersicht: Teilwert | 187 |
| IV. Weitere Wertmaßstäbe | 188 |
| 1. Gemeiner Wert | 188 |
| 2. Buchwert (Restwert) | 188 |
| 3. Substanz- und Ertragswert | 188 |
| ■ Übersicht: Bewertung (§ 6 EStG) | 189 |
| C. Bewertungsmethoden | 190 |
| I. Einzelbewertung | 190 |
| II. Gruppenbewertung | 190 |
| 1. Annähernd gleichwertige Wirtschaftsgüter | 190 |
| 2. Gleichartige Wirtschaftsgüter | 191 |
| III. Durchschnittsbewertung | 191 |

| | |
|--|-----|
| IV. Bewertung nach der Verbrauchs-/Veräußerungsfolge | 192 |
| Fall 35: Lifo im Kfz-Handel? | 192 |
| V. Festbewertung | 193 |
| VI. Retrograde Ermittlung (Verkaufswertverfahren; Rückrechnung) | 194 |
| ■ Übersicht: Bewertungsmethoden | 195 |
| D. Wertherabsetzungen, insbesondere Absetzungen für Abnutzung (AfA) | 196 |
| I. Allgemeines | 196 |
| 1. Begriff der Absetzung | 196 |
| 2. Funktion der Absetzung | 196 |
| 3. Vorrang der steuerrechtlichen Vorschriften | 197 |
| II. Gegenstand der AfA | 197 |
| III. Absetzungsberechtigung | 197 |
| IV. Bemessungsgrundlage | 198 |
| V. Regelmäßige AfA | 198 |
| 1. Beginn der AfA | 198 |
| 2. Absetzungsdauer | 199 |
| 3. Absetzungsmethoden | 200 |
| a) Lineare Absetzung | 200 |
| b) Degressive AfA | 200 |
| c) AfA nach Maßgabe der Leistung | 201 |
| 4. Wechsel der Absetzungsmethoden | 201 |
| 5. Korrektur von Absetzungen (Nachholung und Kürzung) | 202 |
| 6. Absetzung nachträglicher Herstellungskosten | 203 |
| VI. AfA bei Gebäuden und selbstständigen Gebäudeteilen | 203 |
| 1. Lineare AfA | 204 |
| 2. Degressive AfA | 204 |
| Fall 36: Gebäude-AfA bei Pflicht zum Abbruch | 205 |
| VII. Außerordentliche AfA | 206 |
| 1. Bei außergewöhnlicher Abnutzung | 206 |
| 2. Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert | 207 |
| a) Teilwertabschreibung | 207 |
| b) Teilwertabschreibung bei abnutzbarem Anlagevermögen | 208 |
| c) Teilwertabschreibung bei nicht abnutzbarem Anlagevermögen | 208 |
| d) Teilwertabschreibung bei Umlaufvermögen | 209 |
| e) Wertaufholungsgebot | 210 |
| 3. Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen | 210 |
| ■ Übersicht: Wertherabsetzungen, insbes. Absetzungen für Abnutzung (AfA); §§ 5 Abs. 6, 7 ff. EStG | 212 |
| VIII. Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter | 213 |
| E. Zuschreibungen | 213 |
| Fall 37: Ansatz von Zwischenwerten | 214 |
| F. Der Zeit- und Zinsfaktor bei der Bewertung | 214 |
| I. Frühere Rechtslage und Entwicklung | 214 |
| II. Neuregelung durch StEntlG 99 ff. | 215 |
| III. Ausnahmen | 216 |
| G. Bewertung und Stichtagsprinzip | 217 |
| Fall 38: Die unverhoffte Erbschaft | 217 |
| H. Bewertung im Einzelnen | 218 |
| I. Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter | 218 |
| 1. Grund und Boden | 218 |
| a) Anschaffungskosten | 218 |

| | |
|---|------------|
| b) Bebauter Grund und Boden | 219 |
| 2. Beteiligungen und andere Finanzanlagen | 219 |
| Fall 39: Nichts als Ärger – zur Beteiligung an einem Atomkraftwerk | 219 |
| Fall 40: Teilwertabschreibung auf ein eigenkapitalersetzendes Darlehen – Teilwertabschreibung in den Fällen der Betriebsaufspaltung | 221 |
| II. Abnutzbares Anlagevermögen | 223 |
| 1. Gebäude | 223 |
| a) Anschaffungs- und Herstellungskosten | 223 |
| b) Anschaffungs- und Herstellungskosten bei Abbruch von Gebäuden | 224 |
| Fall 41: Nachhaltige Folgen eines Gebäudeabbruchs | 224 |
| 2. Geschäftswert und geschäftswertähnliche Wirtschaftsgüter | 226 |
| a) Allgemeines | 226 |
| b) Anschaffungskosten | 226 |
| c) Teilwertabschreibung | 227 |
| d) Praxiswert | 228 |
| Fall 42: Der Praxiswert bei Bildung einer Sozietät | 228 |
| e) Geschäftswertähnliche Wirtschaftsgüter | 229 |
| III. Umlaufvermögen | 229 |
| 1. Vorratsvermögen | 229 |
| a) Allgemeines | 229 |
| b) Ansatz des niedrigeren Teilwerts | 230 |
| aa) Gesunkene Wiederbeschaffungskosten | 230 |
| bb) Gesunkene Wiederherstellungskosten | 230 |
| cc) Gesunkene Verkaufspreise | 231 |
| Fall 43: Steuerliches Fracksausen | 231 |
| 2. Forderungen | 233 |
| Fall 44: Das günstige Mitarbeiterdarlehen | 233 |
| 3. Finanzinstrumente | 237 |
| IV. Verbindlichkeiten | 237 |
| Fall 45: Fallende Zinsen – steigende Schulden | 237 |
| V. Rückstellungen | 239 |
| 1. Rückstellungen wegen ungewisser Verbindlichkeiten | 239 |
| Fall 46: Rekultivierung bei steigenden Preisen | 239 |
| ■ Übersicht: Rückstellungen – Bewertung | 244 |
| 2. Rückstellungen wegen drohender Verluste aus schwebenden Geschäften | 245 |
| VI. Betriebseröffnung | 245 |
| Fall 47: Eröffnung eines gewerblichen Grundstückshandels | 245 |
| VII. Entgeltlicher Betriebserwerb | 246 |
| VIII. Unentgeltlicher Erwerb | 247 |
| Fall 48: Betriebsübergang vom Vater auf den Sohn | 249 |
| 6. Abschnitt: Korrekturen | 252 |
| A. Entnahmen und Einlagen | 252 |
| I. Begriff und Bedeutung | 252 |
| II. Gegenstand von Einlage und Entnahme | 252 |
| Fall 49: Einlage verlustbringender Wirtschaftsgüter – ein Steuersparmodell? | 252 |
| III. Betrieb; betriebsfremde Zwecke | 254 |
| Fall 50: Auslandsverlagerung – Gefahr für stille Reserven | 254 |
| IV. Einlage-/Entnahmehandlung und -wille; Irrtum | 256 |

| | |
|---|-----|
| 1. Einlage-/Entnahmehandlung | 256 |
| 2. Einlage-/Entnahmewille | 257 |
| V. Einlage und Entnahme bei Kapitalgesellschaften | 258 |
| Fall 51: Ein einfacher Fall? | 258 |
| VI. Bewertung von Entnahmen | 259 |
| 1. Bewertung mit dem Teilwert | 259 |
| 2. Sachspenden | 260 |
| VII. Bewertung von Einlagen | 261 |
| 1. Bewertung mit dem Teilwert | 261 |
| 2. Bewertung von kurze Zeit vor der Einlage angeschafften oder hergestellten Wirtschaftsgütern | 261 |
| 3. Einlage „relevanter“ Beteiligungen | 262 |
| 4. Nutzungen und Nutzungsrechte | 262 |
| 5. Rechtsfolgen von Einlage und Entnahme | 263 |
| ■ Übersicht: Entnahme und Einlage | 264 |
| B. Steuerfreie Einnahmen und nicht oder beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | 265 |
| I. Steuerfreie Einnahmen | 265 |
| II. Nicht oder beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | 265 |
| Fall 52: Der schnelle Dachdecker | 265 |
| 7. Abschnitt: Bilanzberichtigung und -änderung | 267 |
| A. Bilanzberichtigung | 267 |
| I. Begriff der Bilanzberichtigung | 267 |
| II. Bilanzberichtigung und Veranlagung | 268 |
| Fall 53: Die falsche Rückstellung | 268 |
| B. Bilanzänderung | 271 |
| ■ Übersicht: Bilanzänderung (§ 4 Abs. 2 EStG) | 272 |
| 8. Abschnitt: Gewinnermittlung bei Personengesellschaften (Mitunternehmenschaften) | 273 |
| A. Grundlagen | 273 |
| I. Bilanzbündeltheorie | 273 |
| II. Einheit der Gesellschaft | 273 |
| B. Mitunternehmer | 274 |
| C. Sondervergütungen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 S. 1 Hs. 2 EStG) | 275 |
| I. Rechtsgrundlage für Sonderbetriebsvermögen | 275 |
| II. Gleichstellung mit Einzelunternehmer | 276 |
| III. Qualifikationsnorm | 276 |
| IV. Zuordnungsnorm – Grundsatz: Vorrang der Mitunternehmenschaft | 276 |
| 1. Grundsatz | 276 |
| 2. Einschränkungen | 276 |
| D. Steuerbilanz; Sonder- und Ergänzungsbilanzen | 277 |
| I. Steuerbilanz der Gesellschaft | 277 |
| II. Sonderbilanz | 277 |
| Fall 54: Betriebsaufgabe mit Sonderbetriebsvermögen | 277 |
| III. Ergänzungsbilanz | 279 |
| E. Transaktionen | 279 |
| I. Einlage und Entnahme | 279 |
| II. Überführung und Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern | 280 |
| III. Einbringung | 281 |
| Fall 55: Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter in eine neu gegründete KG | 281 |

| | |
|---|------------|
| IV. Verdeckte Einlage | 284 |
| 1. Gesetzliche Regelungen | 284 |
| 2. Definition und Bedeutung | 284 |
| F. Gewinnermittlung | 285 |
| Fall 56: Für jeden etwas – Steuerbilanz, Ergänzungsbilanz, Sonderbilanz | 285 |
| G. Negative Kapitalkonten (§ 15 a EStG) | 291 |
| Fall 57: Verlustausgleich mit Gewinnen im Sonderbetriebsvermögen | 291 |
| ■ Übersicht: Besteuerung der Personengesellschaften (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG) | 295 |
| 9. Abschnitt: Einnahmenüberschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) – Exkurs | 296 |
| A. Systematik der Überschussrechnung | 296 |
| B. Betriebseinnahmen | 297 |
| Fall 58: Gegenleistung von Betriebsausgaben als Betriebseinnahmen | 297 |
| C. Betriebsausgaben | 298 |
| Fall 59: Beiträge an einen Berufsverband | 298 |
| D. Einzelfragen | 301 |
| I. Geillkürtes Betriebsvermögen | 301 |
| II. Darlehen | 301 |
| III. Durchlaufende Posten | 301 |
| IV. Einlagen/Entnahmen | 302 |
| V. Geldverluste | 302 |
| VI. Tausch | 302 |
| VII. Teilwertabschreibungen | 302 |
| VIII. Umlaufvermögen | 303 |
| IX. Anlagevermögen | 303 |
| X. Umsatzsteuer | 303 |
| E. Wechsel der Gewinnermittlungsart | 303 |
| ■ Übersicht: Berichtigung des Gewinns bei Wechsel in der Gewinnermittlungsart | 304 |
| ■ Übersicht: Überschussrechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG | 305 |
| 10. Abschnitt: Zur Technik der Steuerbilanz | 306 |
| A. Notwendigkeit von Anpassungen | 306 |
| B. Technik der Anpassung durch Mehr-Weniger-Rechnung | 307 |
| I. Bilanzmethode | 307 |
| II. GuV-Methode | 308 |
| Fall 60: Ein schöner Abschluss zielt die Übung | 309 |
| 11. Abschnitt: Der aktuelle Fall | 313 |
| Fall 61: Rückstellung für die Räumung eines Baustellenlagers und Rücktransport des Materials (XI R 2/19) | 313 |
| Stichwortverzeichnis | 315 |

LITERATURVERZEICHNIS

- Adler/Düring/Schmaltz Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, Kommentar zum HGB u.a.
6. Auflage 2011
zitiert: A/D/S
- Baetge/Kirsch/Thiele Bilanzen
15. Auflage 2019
zitiert: Baetge/Kirsch/Thiele
- Baumbach/Hopt Kommentar zum HGB
39. Auflage 2020
zitiert: B/H
- Baumbach/Hueck Kommentar zum GmbH-Gesetz
22. Auflage 2019
zitiert: B/H
- Becker Grundlagen der Einkommensteuer, 1940
- Beck'scher Der Jahresabschluss nach Handels- und Steuerrecht, Das Dritte Buch des HGB
Bilanzkommentar 12. Auflage 2020
zitiert: BeBiKo
- Birk/Desens/Tappe Steuerrecht, insbes. § 5, Abschn. E
23. Auflage 2020
zitiert: Birk
- Blümich Kommentar zum EStG, KStG, GewStG
Loseblatt, Stand 2020
- BMF Amtliches Einkommensteuer-Handbuch 2018
(mit EStR/ESTH)
- Bohl/Wiechmann IFRS für Juristen,
2. Auflage 2010
zitiert: Bohl/Wiechmann
- Bühler/Scherpf Bilanz und Steuer
7. Auflage 1971
- Deubert/Förschle/Störk Sonderbilanzen – Von der Gründungsbilanz
bis zur Liquidationsbilanz
6. Auflage 2021
- Ebber Die Abbildung von Nutzungsrechten in
Handels- und Steuerbilanz, 2011
- Endriss (Hrsg.) Bilanzbuchhalter-Handbuch
12. Auflage 2019
- Falterbaum/Bolk/Reiß/
Kirchner Buchführung und Bilanz
23. Auflage 2020
zitiert: Falterbaum
- Federmann/Müller Bilanzierung nach Handelsrecht,
Steuerrecht und IFRS
13. Auflage 2018
- Großfeld/Luttermann Bilanzrecht
4. Auflage 2005
- Handbuch des Jahres-
abschlusses in Einzel-
darstellungen herausgegeben von Schulze-
Osterloh/Henrichs/Wüstemann
Loseblatt, Stand 2020
zitiert: Bearbeiter HdJ
- HdR Beck'sches Handbuch der Rechnungslegung,
Loseblatt, Stand 2020
- Herrmann/Heuer/Raupach Kommentar zum EStG und KStG
Loseblatt, Stand 2020
zitiert: H/H/R
- Hopt/Merkt Bilanzrecht, 2010
- Jacobs Das Bilanzierungsproblem in der
Ertragsteuerbilanz, 1971

- Kahle/Kopp
Kölner Kommentar zum
Rechnungslegungsrecht
Kirchhof/Söhn/Mellinghoff
- Knobbe-Keuk
- Koller/Kindler/Roth/Drüen
- Lange, Christian
Leffson, Ulrich
- Lion
- Lüdicke/Sistermann
- Mayr
Moxter
Moxter
- Musil/Weber-Grellet
Schmalenbach
- Schmidt
- Streck
- Thiel/Lüdtke-Handjery
- Tipke/Lang
- Tipke/Kruse
- Titz
- Weber-Grellet
Weber-Grellet
Wilhelm/Hennig
- Winnefeld
- Wöhe/Mock
- Grundzüge der Handels- und Steuerbilanz, 2020
herausgegeben von Claussen/Scherrer,
2010
- Kommentar zum EStG,
Loseblatt, Stand 2020
zitiert: Bearbeiter in K/S/M
- Bilanz- und Unternehmenssteuerrecht
9. Auflage 1993
zitiert: K-K
- Kommentar zum HGB
9. Auflage 2019
zitiert: Koller
- 75 Jahre Teilwert, 2011
- Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
7. Auflage 1987
- Das Bilanzsteuerrecht
2. Auflage 1925
- Unternehmensteuerrecht,
2. Aufl. 2018
- Rückstellungen, 2004
- Bilanzrechtsprechung
6. Auflage 2007
- Grundsätze ordnungsgemäßer
Rechnungslegung, 2003
- Europäisches Steuerrecht 2019
- Dynamische Bilanz
13. Auflage 1962
- Kommentar zum EStG
39. Auflage 2020
zitiert: Schmidt/Bearbeiter, in Übersichten auch „S/...“
- Kommentar zum KStG
9. Auflage 2018
zitiert: Streck/Bearbeiter
- Bilanzrecht
6. Auflage 2010
- Steuerrecht
24. Auflage 2021
zitiert: Bearbeiter T/L; insbes. Kap. 9
(Hennrichs, Bilanzsteuerrecht)
- Kommentar zur Abgabenordnung/
Finanzgerichtsordnung
Stand 2020
- Das Bilanzsteuerrecht in Gegenwart und Zukunft,
Wien 2012
- Steuerbilanzrecht, 1996
- Steuern im modernen Verfassungsstaat, 2001
- Kleines Handbuch der Steuerbilanz
2. Auflage 2002
- Bilanz-Handbuch
5. Auflage 2015
- Die Handels- und Steuerbilanz
7. Auflage 2020