Skript Bilanzsteuerrecht

Bearbeitet von
Prof. Dr. habil. Heinrich Weber-Grellet

15. Auflage 2017. Buch. 312 S. Kartoniert
ISBN 978 3 86752 538 1
Format (B x L): 19,5 x 24,9 cm
Gewicht: 850 g

Steuern > Bilanzrecht

Zu Leseprobe und Sachverzeichnis

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

BILANZSTEUERRECHT

2017

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

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zitiervorschlag: Weber-Grellet, Bilanzsteuerrecht, Rn.

Prof. Dr. habil. Weber-Grellet, Heinrich
Bilanzsteuerrecht
15., überarbeitete Auflage 2017
ISBN: 978-3-86752-538-1

Herausgeber der Steuerrechtsskripten:
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

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 steuerrechtlicher Sonderregelungen (Vorbehalte) 10
VI. Verhältnis der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG zu der nach § 5 EStG 13
Fall 1: Der bilanzierende Rechtsanwalt – Zum Wahlrecht auf Teilwertabschreibung 13
VII. Mängel des Bilanzsteuerrechts 14
VIII. Bilanzsteuerrechtliche Entscheidungen des Großen Senats des BFH 14
1. Zinslose Darlehen zwischen Tochtergesellschaften (GrS 2/86) 14
2. Apothekerfall (GrS 2/93) 15
3. Drittaufwand (GrS 4/92) 15
4. Forderungsverzicht (GrS 1/94) 15
5. Dividendenaktivierung (GrS 2/99) 16
6. Bodenschatzeinlage (GrS 1/05) 16
7. Objektiver Fehlerbegriff (GrS 1/10) 17
8. Ansparabschreibung nach Buchwerteinbringung (GrS 2/12) 17
9. Zusammenfassung 17
■ Übersicht: System des Bilanzsteuerrechts 18
2. Abschnitt: Bilanz 18
A. Begriff der Bilanz 18
B. Gewinnermittlung durch Bilanzierung 19
■ Übersicht: Hauptarten der Einkünfteermittlung 22
C. Bilanzarten 23
D. Bilanztheorien 24
I. Statische Bilanztheorie 24
II. Dynamische Bilanztheorie 25

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

III. Organische Bilanzlehre ... 25
IV. Moderne Bilanztheorien ... 25

E. Bilanz im Rechtssinn ... 26
I. Handelsbilanz ... 26
II. Internationalisierung der Rechnungslegung ... 27
1. EU-Entwicklungen ... 27
2. US-GAAP ... 27
3. IFRS ... 27
4. Anti-BEPS ... 30
5. Gemeinsame Konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB) ... 31
III. Steuerbilanz im Rechtssinn ... 32
IV. Elektronische Übermittlung von Bilanzen – § 5b EStG ... 34

F. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (GoB); R 5.2 EStR ... 34
I. Bedeutung der GoB ... 35
II. Rechtsnatur und Ermittlung der GoB ... 35
III. Einzelne Grundsätze ... 36
1. Formelle GoB ... 36
2. Materielle GoB ... 37
a) Grundsatz der Bilanzwahrheit ... 37
b) Grundsatz der Bilanzkontinuität ... 38
c) Verursachungsprinzip/Belastungsprinzip ... 38
Fall 2: Bergschäden ... 38
d) Vorsichtsprinzip ... 39
aa) Das Vorsichtsprinzip ... 39
bb) Realisationsprinzip ... 40
Fall 3: Bayerische Spezialitäten oder der 6:1-Clou ... 40
cc) Imparitätsprinzip ... 43
e) Nichtbilanzierung schwebender Geschäfte ... 44
Fall 4: Mutter und Tochter – zur phasengleichen Bilanzierung von Dividendenansprüchen ... 45
f) Stichtagsprinzip ... 46

■ Übersicht: Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung (i.e.S.) ... 47

IV. Entwicklung ... 48
V. Inhalt ... 49
VI. Einschränkungen des Maßgeblichkeitsgrundsatzes ... 50
1. Einschränkung durch spezielle Vorschriften ... 50
2. Einschränkungen aus Sinn und Zweck der steuerlichen Gewinnermittlung ... 51
VII. Abschaffung der umgekehrten Maßgeblichkeit ... 52
Fall 5: Subventionen ohne Reue ... 52
VIII. Kritik ... 54

■ Übersicht: Grundsatz der Maßgeblichkeit ... 55

G. Wirtschaftsjahr und Gewinnermittlungszeitraum ... 56
Fall 6: Der ausscheidende Mitunternehmer ... 56

3. Abschnitt: Buchführung ... 57

A. Funktion und Stellung der Buchführung im betrieblichen Rechnungswesen ... 58

B. Formelle und materielle Anforderungen an eine ordnungsmäßige Buchführung ... 58

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

C. Buchführungssysteme ... 61
I. Allgemeines – Grundvoraussetzungen ... 61
II. Bestandteile einer Buchführung ... 62
1. Buchungsbeleg ... 62
2. Grundbücher ... 62
3. Hauptbuch ... 62
4. Neben- und Hilfsbücher ... 62
III. Buchführungssysteme im Einzelnen ... 63
1. Einfache Buchführung ... 63
2. Doppelte Buchführung ... 64
3. Kameralistische Buchführung ... 64
D. Formen der doppelten Buchführung ... 64
E. Wirkungsweise der doppelten Buchführung ... 65
I. Geschäftsvorfälle ohne Gewinnauswirkung ... 66
II. Geschäftsvorfälle mit Gewinnauswirkung ... 67
III. Außerbetrieblich veranlasste Geschäftsvorfälle ... 67
IV. Das (rechtswidrige) Instrument der außerbilanziellen Hinzurechnung ... 68
F. Inventur, Hauptabschlussübersicht ... 69
I. Inventur ... 69
II. Hauptabschlussübersicht ... 69
G. Buchführungspflicht ... 70
I. Buchführungspflicht nach Handelsrecht ... 70
II. Buchführungspflicht nach Steuerrecht ... 70
1. Abgeleitete Buchführungspflicht nach § 140 AO ... 70
2. Originäre Buchführungspflicht nach § 141 AO ... 70
Fall 7: Kein Freund von Büchern ... 70
III. Aufbewahrungspflichten ... 72
IV. Aufzeichnungen ... 72
V. Verstoß gegen Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten ... 72
■ Übersicht: Buchführungspflicht ... 73

4. Abschnitt: Die Positionen der Bilanz ... 74
A. Überblick ... 74
B. Aktivposten ... 74
I. Aktivierung ... 74
Fall 8: Des Prüfers liebstes Kind – Aktivierung halbfertiger Arbeiten ... 74
II. Zeitpunkt der Aktivierung ... 75
III. Wirtschaftsgüter ... 76
1. Wirtschaftsgut ... 76
Fall 9: „Die brasilianische Perle“ – ein immaterielles Wirtschaftsgut? ... 76
2. Abgrenzung von Wirtschaftsgut und wertbildenden Faktoren ... 79
Fall 10: Veräußerung der Option zur Errichtung einer Windkraftanlage ... 79
3. Fremdbauten ... 80
IV. Einteilung der Wirtschaftsgüter ... 81
1. Wirtschaftsgüter des Anlage- und des Umlaufvermögens ... 81
Fall 11: Vorführwagen – Anlagevermögen von kurzer Dauer ... 81
2. Materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter ... 82
Fall 12: Das chamäleongleiche Erbbaurecht ... 82
3. Bewegliche und unbewegliche Wirtschaftsgüter ... 84

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Fall 13: Das bewegliche Rohrleitungsnetz ... 84
4. Abnutzbare und nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter ... 85
5. Selbstständige Wirtschaftsgüter, Bestandteile, Anteile ... 85
6. Herstellungsaufwand – Erhaltungsaufwand – anschaffungsnahe Aufwendungen ... 88
Fall 14: Ein aufwendiger Umbau ... 90
7. Immaterielle Wirtschaftsgüter (§ 5 Abs. 2 EStG) ... 91
a) Begriff des immateriellen Wirtschaftsguts ... 91
b) Nutzungsrechte ... 92
Fall 15: Unentgeltliche (Pkw-)Nutzung ... 92
c) Aktivierung immaterieller Wirtschaftsgüter ... 94
Fall 16: Düfte und Emulsionen ... 96
8. Geschäftswert ... 97
9. Firmenwertähnliche Güter ... 99
10. Praxiswert ... 99
V. Subjektive Zurechnung ... 100
Fall 17: Ein lukratives Tauschgeschäft ... 100
Fall 18: Immobilien-Leasing und degressive Leasingraten ... 105
VI. Betriebliche Zugehörigkeit ... 107
1. Betriebsvermögen ... 107
a) Notwendiges Betriebsvermögen ... 107
Fall 19: Freie Genossen ... 107
b) Gewillkürtes Betriebsvermögen ... 111
Fall 20: Goldbarren ... 111
2. Privatvermögen ... 113
3. Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter ... 113
Fall 21: Vorsicht, Falle: Zur Bilanzierung teilweise betrieblich genutzter Wirtschaftsgüter ... 113
4. Grundstücke und Grundstücksteile als Betriebsvermögen ... 115
a) Notwendiges Betriebsvermögen ... 115
b) Gewillkürtes Betriebsvermögen ... 116
Fall 22: Gemischte Nutzung von Grundstücken ... 116
c) Grundstücke und Grundstücksteile als Betriebsvermögen von Personengesellschaften ... 117

■ Übersicht: Betriebsvermögen/Privatvermögen ... 118

C. Bilanzierung von Abgrenzungsposten ... 119
I. Rechnungsabgrenzungsposten ... 119
Fall 23: Der werbewirksame Freiluftballon ... 119
II. Disagio ... 122
III. Zuordnung von Zöllen und Verbrauchsteuern zu dem mit der Abgabe belasteten Produkt ... 122
IV. Erfolgsneutralität der Umsatzsteuer auf Anzahlungen (§ 5 Abs. 5 S. 2 Nr. 2 EStG) ... 122
V. (Handelsbilanzielle) Bilanzierungshilfen ... 123

D. Passivposten ... 124
I. Allgemeine Grundsätze ... 124
II. Eigenkapital ... 125
III. Verbindlichkeiten ... 125
Fall 24: Unbewegte Sparkonten ... 125
IV. Rückstellungen ... 128
1. Allgemeines ... 128
2. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten ... 128

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Fall 25: Pflegebedürftige Hubschrauber 128
3. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 133
Fall 26: Optionsprämien 134
4. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungs- und Abraumbeseitigungsaufwendungen 135
5. Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen 136
6. Rückstellungen wegen Verletzung von Schutzrechten 136
7. Keine Rückstellung für Anschaffungs- oder Herstellungskosten 137
Fall 27: Rückstellung für Haftungsinanspruchnahme 137
8. Pensionsrückstellungen (§ 6a EStG) 138
9. Nachholung und Auflösung der Rückstellung 139
10. Übernahme von Verpflichtungen 140
11. Einzelfälle 140
a) Ausbildungskosten 140
b) Leistungen nach dem Mutter- und dem Kündigungsschutzgesetz 141
c) Jahresabschlusskosten 141
d) Lohnfortzahlung 141
e) Nachbetreuung 141
f) Umweltpflichten 142
g) Urlaubsrückstellung 142
h) Altersteilzeit (Blockmodell) 143
i) Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen 143
j) Inspektionsverpflichtung – Rückstellung wegen angeordneter flugverkehrstechnischer Maßnahmen (IV R 7/11) 143
k) Nachrüstungsverpflichtung 143
l) Keine Rückstellung für ausgegebene Frisörgutscheine 144
m) Rückstellungen für Kostenüberdeckungen eines kommunalen Zweckverbandes 144

■ Übersicht: Rückstellungen 145

V. Rücklagen 146
1. Allgemeines 146
a) Stille Rücklagen (Stille Reserven) 146
b) Offene Rücklagen 146
2. Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) 147
Fall 28: Folgen eines Kurzschlusses 147
3. Rücklage nach § 6b EStG (Reinvestitionsrücklage) 148
Fall 29: Eine schöne Rechnerei – Anwendung des § 6b EStG 149

■ Übersicht: § 6b EStG 151

5. Abschnitt: Bewertung der Bilanzpositionen 152

A. Grundsätze 152
I. Das Bewertungsproblem 152
II. Bilanzsteuerrechtliche Bewertungskonzeption 152
III. Anwendungsbereich des § 6 EStG 154
IV. Verhältnis des § 6 EStG zu handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften 155
V. Verhältnis des § 6 EStG zum Realisationsprinzip 155
1. Ausweis von Gewinnen 155
2. Ausweis von Verlusten 155
3. Rückgängigmachung nicht realisierter Verluste 156
4. Teilwert 156

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

■ Übersicht: Grundlagen der Bewertung 157

B. Ausgangswerte 158
I. Anschaffungskosten 158
1. Allgemeine Grundsätze 158
2. Anschaffungsnebenkosten 159
Fall 30: Anschaffungskosten für ein Grundstück 160
3. Änderung der Anschaffungskosten 161
4. Behandlung von Zuschüssen 162
5. Anschaffungskosten beim Tausch 162
Fall 31: Steuerliche Flurbereinigung 162
6. Erwerb mehrerer Wirtschaftsgüter in einem Vertrag 163

■ Übersicht: Anschaffungskosten 165

II. Herstellungskosten 166
1. Allgemeines 166
a) Begriff 166
b) Abgrenzung „Anschaffungskosten – Herstellungskosten“ 166
c) Ermittlung der Herstellungskosten 167
2. Materialkosten 167
3. Fertigungslöhne und -gehälter 167
4. Materialgemeinkosten 167
5. Fertigungsgemeinkosten 168
6. Sonderkosten 168
7. Abschreibungen 168
8. Umfang der Aktivierung 169
Fall 32: Aufwendige Kunststoffpressen 169

■ Übersicht: Herstellungkosten 172

III. Teilwert 173
1. Allgemeines – betriebsbezogene Wiederbeschaffungskosten 173
2. Verhältnis Teilwert – gemeiner Wert 174
3. Bedeutung der Rentabilität (funktionaler Aspekt) 175
4. Teilwertabschreibung und Wertaufholung 175
5. Teilwertvermutungen 176
a) Bei Anschaffung und Herstellung 176
b) Zu späteren Zeitpunkten 177
c) Entkräftung der Teilwertvermutungen 177
Fall 33: Die ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung – Neutralisierung erworbener Rücklagen 178

■ Übersicht: Teilwert 180

IV. Weitere Wertmaßstäbe 181
1. Gemeiner Wert 181
2. Buchwert (Restwert) 181
3. Substanz- und Ertragswert 181

■ Übersicht: Bewertung (§ 6 EStG) 182

C. Bewertungsmethoden 183
I. Einzelbewertung 183
II. Gruppenbewertung 183
1. Annähernd gleichwertige Wirtschaftsgüter 183
2. Gleichartige Wirtschaftsgüter 184
III. Durchschnittsbewertung 184

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

IV. Bewertung nach der Verbrauchs-/Veräußerungsfolge ... 185
Fall 34: Lifo im Kfz-Handel? ... 185
V. Festbewertung ... 186
VI. Retrograde Ermittlung (Verkaufswertverfahren; Rückrechnung) ... 187

■ Übersicht: Bewertungsmethoden ... 189

D. Wertherabsetzungen, insbesondere Absetzungen für Abnutzung (AfA) ... 190
I. Allgemeines ... 190
1. Begriff der Abschreibung ... 190
2. Funktion der Abschreibung ... 190
3. Vorrang der steuerrechtlichen Vorschriften ... 191
II. Gegenstand der AfA ... 191
III. Abschreibungsberechtigung ... 191
IV. Bemessungsgrundlage ... 192
V. Regelmäßige AfA ... 192
1. Beginn der AfA ... 192
2. Abschreibungsdauer ... 193
3. Abschreibungsmethoden ... 194
a) Lineare Absetzung ... 194
b) Degressive AfA ... 194
c) AfA nach Maßgabe der Leistung ... 195
4. Wechsel der Abschreibungsmethoden ... 195
5. Korrektur von Abschreibungen (Nachholung und Kürzung) ... 196
6. Abschreibung nachträglicher Herstellungskosten ... 197
VI. AfA bei Gebäuden und selbstständigen Gebäudeteilen ... 197
1. Lineare AfA ... 198
2. Degressive AfA ... 198
Fall 35: Gebäude-AfA bei Pflicht zum Abbruch ... 199
VII. Außerordentliche AfA ... 200
1. Bei außergewöhnlicher Abnutzung ... 200
2. Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert ... 201
a) Teilwertabschreibung ... 201
b) Teilwertabschreibung bei abnutzbarem Anlagevermögen ... 201
c) Teilwertabschreibung bei nicht abnutzbarem Anlagevermögen ... 202
d) Teilwertabschreibung bei Umlaufvermögen ... 203
e) Wertaufholungsgebot ... 203
3. Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen ... 204

■ Übersicht: Wertherabsetzungen, insbes. Absetzungen für Abnutzung (AfA); §§ 5 Abs. 5, 7 ff. EStG ... 205

VIII. Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter ... 206

E. Zuschreibungen ... 206
Fall 36: Ansatz von Zwischenwerten ... 207

F. Der Zeit- und Zinsfaktor bei der Bewertung ... 207
I. Bisherige Rechtslage und Entwicklung ... 207
II. Neuregelung durch StEntlG 99 ff. ... 208
III. Ausnahmen ... 210

G. Bewertung und Stichtagsprinzip ... 210
Fall 37: Die plötzliche Erbschaft ... 210

H. Bewertung im Einzelnen ... 211
I. Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter ... 211

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

1. Grund und Boden ... 211
a) Anschaffungskosten ... 211
b) Bebauter Grund und Boden ... 212
2. Beteiligungen und andere Finanzanlagen ... 212
Fall 38: Nichts als Ärger – zur Beteiligung an einem Atomkraftwerk ... 212
Fall 39: Teilwertabschreibung auf ein eigenkapitalersetzendes Darlehen – Teilwertabschreibung in den Fällen der Betriebsaufspaltung ... 214
II. Abnutzbares Anlagevermögen ... 217
1. Gebäude ... 217
a) Anschaffungs- und Herstellungskosten ... 217
b) Anschaffungs- und Herstellungskosten bei Abbruch von Gebäuden ... 217
Fall 40: Nachhaltige Folgen eines Gebäudeabbruchs ... 217
2. Geschäftswert und geschäftswertähnliche Wirtschaftsgüter ... 219
a) Allgemeines ... 219
b) Anschaffungskosten ... 219
c) Teilwertabschreibung ... 220
d) Praxiswert ... 221
Fall 41: Der Praxiswert bei Bildung einer Sozietät ... 221
e) Geschäftswertähnliche Wirtschaftsgüter ... 222
III. Umlaufvermögen ... 222
1. Vorratsvermögen ... 222
a) Allgemeines ... 222
b) Ansatz des niedrigeren Teilwerts ... 223
aa) Gesunkene Wiederbeschaffungskosten ... 223
bb) Gesunkene Wiederherstellungskosten ... 223
cc) Gesunkene Verkaufspreise ... 224
Fall 42: Steuerliches Fracksausen ... 224
2. Forderungen ... 226
Fall 43: Das günstige Mitarbeiterdarlehen ... 226
3. Finanzinstrumente ... 230
IV. Verbindlichkeiten ... 230
Fall 44: Fallende Zinsen – steigende Schulden ... 230
V. Rückstellungen ... 232
1. Rückstellungen wegen ungewisser Verbindlichkeiten ... 232
Fall 45: Rekultivierung bei steigenden Preisen ... 232

■ Übersicht: Rückstellungen – Bewertung ... 237

2. Rückstellungen wegen drohender Verluste aus schwebenden Geschäften ... 238
VI. Betriebseröffnung ... 238
Fall 46: Eröffnung eines gewerblichen Grundstückshandels ... 238
VII. Entgeltlicher Betriebserwerb ... 239
VIII. Unentgeltlicher Erwerb ... 240
Fall 47: Betriebsübergang vom Vater auf den Sohn ... 242

6. Abschnitt: Korrekturen ... 245

A. Entnahmen und Einlagen ... 245
I. Begriff und Bedeutung ... 245
II. Gegenstand von Einlage und Entnahme ... 245
Fall 48: Einlage verlustbringender Wirtschaftsgüter – ein Steuersparmodell? ... 245

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

III. Betrieb; betriebsfremde Zwecke ... 247
Fall 49: Auslandsverlagerung – Gefahr für stille Reserven ... 247
IV. Einlage-/Entnahmehandlung und -wille; Irrtum ... 249
1. Einlage-/Entnahmehandlung ... 249
2. Einlage-/Entnahmewille ... 250
V. Einlage und Entnahme bei Kapitalgesellschaften ... 251
Fall 50: Ein einfacher Fall? ... 251
VI. Bewertung von Entnahmen ... 252
1. Bewertung mit dem Teilwert ... 252
2. Sachspenden ... 253
VII. Bewertung von Einlagen ... 254
1. Bewertung mit dem Teilwert ... 254
2. Bewertung von kurze Zeit vor der Einlage angeschafften oder hergestellten Wirtschaftsgütern ... 254
3. Einlage „relevanter" Beteiligungen ... 255
4. Nutzungen und Nutzungsrechte ... 255
5. Rechtsfolgen von Einlage und Entnahme ... 256

■ Übersicht: Entnahme und Einlage ... 257

B. Steuerfreie Einnahmen und nicht oder beschränkt abziehbare Betriebsausgaben ... 258
I. Steuerfreie Einnahmen ... 258
II. Nicht oder beschränkt abziehbare Betriebsausgaben ... 258
Fall 51: Der schnelle Dachdecker ... 258

7. Abschnitt: Bilanzberichtigung und -änderung ... 260

A. Bilanzberichtigung ... 260
I. Begriff der Bilanzberichtigung ... 260
II. Bilanzberichtigung und Veranlagung ... 261
Fall 52: Die falsche Rückstellung ... 261

B. Bilanzänderung ... 263

■ Übersicht: Bilanzänderung (§ 4 Abs. 2 EStG) ... 264

8. Abschnitt: Gewinnermittlung bei Personengesellschaften (Mitunternehmerschaften) ... 265

A. Grundlagen ... 265
I. Bilanzbündeltheorie ... 265
II. Einheit der Gesellschaft ... 265

B. Mitunternehmer ... 266

C. Sondervergütungen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 S. 1 Hs. 2 EStG) ... 267
I. Rechtsgrundlage für Sonderbetriebsvermögen ... 267
II. Gleichstellung mit Einzelunternehmer ... 267
III. Qualifikationsnorm ... 268
IV. Zuordnungsnorm – Grundsatz: Vorrang der Mitunternehmerschaft ... 268
1. Grundsatz ... 268
2. Einschränkungen ... 268

D. Steuerbilanz; Sonder- und Ergänzungsbilanzen ... 269
I. Steuerbilanz der Gesellschaft ... 269
II. Sonderbilanz ... 269
Fall 53: Betriebsaufgabe mit Sonderbetriebsvermögen ... 269
III. Ergänzungsbilanz ... 271

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

E. Transaktionen ... 271
I. Einlage und Entnahme ... 271
II. Überführung und Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern ... 272
III. Einbringung ... 273
Fall 54: Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter in eine neu gegründete KG ... 273
IV. Verdeckte Einlage ... 276
1. Gesetzliche Regelungen ... 276
2. Definition und Bedeutung ... 276
F. Gewinnermittlung ... 276
Fall 55: Für jeden etwas – Steuerbilanz, Ergänzungsbilanz, Sonderbilanz ... 277
G. Negative Kapitalkonten (§ 15a EStG) ... 283
Fall 56: Verlustausgleich mit Gewinnen im Sonderbetriebsvermögen ... 283
■ Übersicht: Besteuerung der Personengesellschaften (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG) ... 287
9. Abschnitt: Einnahmenüberschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) – Exkurs ... 288
A. Systematik der Überschussrechnung ... 288
B. Betriebseinnahmen ... 289
Fall 57: Gegenleistung von Betriebsausgaben als Betriebseinnahmen ... 289
C. Betriebsausgaben ... 290
Fall 58: Beiträge an einen Berufsverband ... 290
D. Einzelfragen ... 292
I. Gewillkürtes Betriebsvermögen ... 292
II. Darlehen ... 293
III. Durchlaufende Posten ... 293
IV. Einlagen/Entnahmen ... 293
V. Geldverluste ... 294
VI. Tausch ... 294
VII. Teilwertabschreibungen ... 294
VIII. Umlaufvermögen ... 294
IX. Umsatzsteuer ... 295
E. Wechsel der Gewinnermittlungsart ... 295
■ Übersicht: Überschussrechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG ... 297
10. Abschnitt: Zur Technik der Steuerbilanz ... 298
A. Notwendigkeit von Anpassungen ... 298
B. Technik der Anpassung durch Mehr-Weniger-Rechnung ... 299
I. Bilanzmethode ... 299
II. GuV-Methode ... 300
Fall 59: Ein schöner Abschluss ziert die Übung ... 301
11. Abschnitt: Der aktuelle Fall ... 305
Fall 60: Fremdbauten – ein bilanzsteuerrechtliches Trauerspiel ... 305
Stichwortverzeichnis ... 307

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

LITERATURVERZEICHNIS

Adler/Düring/Schmaltz	Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, Kommentar zum HGB u.a. 6. Aufl., 2011 zitiert: A/D/S
Baetge/Kirsch/Thiele	Bilanzen 14. Aufl., 2017 zitiert: Baetge
Baumbach/Hopt	Kommentar zum HGB 37. Aufl., 2016 zitiert: B/H
Baumbach/Hueck	Kommentar zum GmbH-Gesetz 21. Aufl., 2017 zitiert: B/H
Becker	Grundlagen der Einkommensteuer, 1940
Beck'scher Bilanzkommentar	Der Jahresabschluss nach Handels- und Steuerrecht, Das Dritte Buch des HGB 10. Aufl., 2016 zitiert: BeBiKo
Birk/Desens/Tappe	Steuerrecht, insbes. § 5, Abschn. E 19. Aufl., 2016 zitiert: Birk
Blümich	Kommentar zum EStG, KStG, GewStG Loseblatt, Stand 2016
BMF	Amtliches Einkommensteuer-Handbuch 2015 (mit EStR/EStH)
Bohl/Wiechmann	IFRS für Juristen, 2. Aufl., 2010 zitiert: Bohl/Wiechmann
Budde/Förschle/Deubert	Sonderbilanzen – Von der Gründungsbilanz bis zur Liquidationsbilanz 5. Aufl., 2016
Bühler/Scherpf	Bilanz und Steuer 7. Aufl., 1971
Ebber	Die Abbildung von Nutzungsrechten in Handels- und Steuerbilanz, 2011
Endriss (Hrsg.)	Bilanzbuchhalter-Handbuch 10. Aufl., 2015
Falterbaum/Bolk/Reiß/Kirchner	Buchführung und Bilanz 22. Aufl., 2015 zitiert: Falterbaum
Federmann	Bilanzierung nach Handelsrecht, Steuerrecht und IAS/IFRS 12. Aufl., 2010

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Großfeld/Luttermann	Bilanzrecht 4. Aufl., 2005
Handbuch des Jahres-abschlusses in Einzel-darstellungen	herausgegeben von Schulze-Osterloh/Hennrichs/Wüstemann Loseblatt, Stand 2016 zitiert: Bearbeiter HdJ
Herrmann/Heuer/Raupach	Kommentar zum EStG und KStG Loseblatt, Stand 2016 zitiert: H/H/R
Hopt/Merkt	Bilanzrecht, 2010
Jacobs	Das Bilanzierungsproblem in der Ertragsteuerbilanz, 1971
Kölner Kommentar zum Rechnungslegungsrecht	herausgegeben von Claussen/Scherrer, 2010
Kirchhof/Söhn/Mellinghoff	Kommentar zum EStG, Loseblatt, Stand 2016 zitiert: Bearbeiter in K/S/M
Knobbe-Keuk	Bilanz- und Unternehmenssteuerrecht 9. Aufl., 1993 zitiert: K-K
Koller/Kindler/Roth/Morck	Kommentar zum HGB 8. Aufl., 2015 zitiert: Koller
Lange, Christian	75 Jahre Teilwert, 2011
Leffson, Ulrich	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 7. Aufl., 1987
Lion	Das Bilanzsteuerrecht 2. Aufl., 1925
Littmann	Das Einkommensteuerrecht, Kommentar, Loseblatt, 2016 zitiert: Littmann
Lüdicke/Sistermann	Unternehmensteuerrecht, 2008 (2. Aufl. 2017 in Vorbereitung)
Mayr	Rückstellungen, 2004
Moxter	Bilanzrechtsprechung 6. Aufl., 2007
Moxter	Grundsätze ordnungsgemäßer Rechnungslegung, 2003
Schmalenbach	Dynamische Bilanz 13. Aufl., 1962
Schmidt	Kommentar zum EStG 36. Aufl., 2017 zitiert: Schmidt/Bearbeiter, in Übersichten auch „S/..."

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Streck	Kommentar zum KStG 8. Aufl., 2014 zitiert: Streck/Bearbeiter
Thiel/Lüdtke-Handjery	Bilanzrecht 6. Aufl., 2010
Tipke/Lang	Steuerrecht 22. Aufl., 2015 zitiert: Bearbeiter T/L; insbes. § 9 (Hennrichs, Bilanzsteuerrecht)
Tipke/Kruse	Kommentar zur Abgabenordnung/ Finanzgerichtsordnung Stand 2016
Titz	Das Bilanzsteuerrecht in Gegenwart und Zukunft, Wien 2012
Weber-Grellet	Steuerbilanzrecht, 1996
Weber-Grellet	Steuern im modernen Verfassungsstaat, 2001
Wilhelm/Hennig	Kleines Handbuch der Steuerbilanz 2. Aufl., 2002
Winnefeld	Bilanz-Handbuch 5. Aufl., 2015
Wöhe/Mock	Die Handels- und Steuerbilanz 6. Aufl., 2010

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG