Skript Bilanzsteuerrecht

Bearbeitet von
Von Prof. Dr. Heinrich Weber-Grellet, Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof a.D.

16. Auflage 2018. Buch. 316 S. Kartoniert
ISBN 978 3 86752 580 0
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

2018

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
16., überarbeitete Auflage 2018
ISBN: 978-3-86752-580-0

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
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

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

3. IFRS ... 27
4. Anti-BEPS ... 30
5. Gemeinsame Konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB) ... 31
6. Automatischer Informationsaustausch ... 32
7. Missbrauchsbekämpfung ... 32

III. Steuerbilanz im Rechtssinn ... 33
IV. Elektronische Übermittlung von Bilanzen – § 5b EStG ... 35

F. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (GoB); R 5.2 EStR ... 35
I. Bedeutung der GoB ... 36
II. Rechtsnatur und Ermittlung der GoB ... 36
III. Einzelne Grundsätze ... 37
1. Formelle GoB ... 37
2. Materielle GoB ... 38
Fall 2: Bergschäden ... 39
Fall 3: Bayerische Spezialitäten oder der 6:1-Clou ... 41
Fall 4: Mutter und Tochter – zur phasengleichen Bilanzierung von Dividendenansprüchen ... 46

■ Übersicht: Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung (i.e.S.) ... 48

IV. Entwicklung ... 49
V. Inhalt ... 50
VI. Einschränkungen des Maßgeblichkeitsgrundsatzes ... 51
1. Einschränkung durch spezielle Vorschriften ... 51
2. Einschränkungen aus Sinn und Zweck der steuerlichen Gewinnermittlung ... 52
VII. Abschaffung der umgekehrten Maßgeblichkeit ... 53
Fall 5: Subventionen ohne Reue ... 53
VIII. Kritik ... 55

■ Übersicht: Grundsatz der Maßgeblichkeit ... 56

G. Wirtschaftsjahr und Gewinnermittlungszeitraum ... 57
Fall 6: Der ausscheidende Mitunternehmer ... 57

3. Abschnitt: Buchführung ... 58

A. Funktion und Stellung der Buchführung im betrieblichen Rechnungswesen ... 59
B. Formelle und materielle Anforderungen an eine ordnungsmäßige Buchführung ... 59
C. Buchführungssysteme ... 62
I. Allgemeines – Grundvoraussetzungen ... 62
II. Bestandteile einer Buchführung ... 63
1. Buchungsbeleg ... 63
2. Grundbücher ... 63
3. Hauptbuch ... 63
4. Neben- und Hilfsbücher ... 63
III. Buchführungssysteme im Einzelnen ... 64
1. Einfache Buchführung ... 64
2. Doppelte Buchführung ... 65
3. Kameralistische Buchführung ... 65
D. Formen der doppelten Buchführung ... 65
E. Wirkungsweise der doppelten Buchführung ... 66
I. Geschäftsvorfälle ohne Gewinnauswirkung ... 67
II. Geschäftsvorfälle mit Gewinnauswirkung ... 68
III. Außerbetrieblich veranlasste Geschäftsvorfälle ... 68
IV. Verbuchung einer Betriebsveräußerung ... 69
V. Das (rechtswidrige) Instrument der außerbilanziellen Hinzurechnung ... 69

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

F. Inventur, Hauptabschlussübersicht 70
I. Inventur 70
II. Hauptabschlussübersicht 71
G. Buchführungspflicht 71
I. Buchführungspflicht nach Handelsrecht 71
II. Buchführungspflicht nach Steuerrecht 72
1. Abgeleitete Buchführungspflicht nach § 140 AO 72
2. Originäre Buchführungspflicht nach § 141 AO 72
Fall 7: Kein Freund von Büchern 72
III. Aufbewahrungspflichten 73
IV. Aufzeichnungen 74
V. Verstoß gegen Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten 74
■ Übersicht: Buchführungspflicht 75

4. Abschnitt: Die Positionen der Bilanz 76
A. Überblick 76
B. Aktivposten 76
I. Aktivierung 76
Fall 8: Des Prüfers liebstes Kind – Aktivierung halbfertiger Arbeiten 76
II. Zeitpunkt der Aktivierung 77
III. Wirtschaftsgüter 78
1. Wirtschaftsgut 78
Fall 9: „Die brasilianische Perle" – ein immaterielles Wirtschaftsgut? 78
2. Abgrenzung von Wirtschaftsgut und wertbildenden Faktoren 81
Fall 10: Veräußerung der Option zur Errichtung einer Windkraftanlage 81
3. Fremdbauten 82
IV. Einteilung der Wirtschaftsgüter 83
1. Wirtschaftsgüter des Anlage- und des Umlaufvermögens 83
Fall 11: Vorführwagen – Anlagevermögen von kurzer Dauer 83
2. Materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter 84
Fall 12: Das chamäleongleiche Erbbaurecht 84
3. Bewegliche und unbewegliche Wirtschaftsgüter 86
Fall 13: Das bewegliche Rohrleitungsnetz 86
4. Abnutzbare und nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter 87
5. Selbstständige Wirtschaftsgüter, Bestandteile, Anteile 87
6. Herstellungsaufwand – Erhaltungsaufwand – anschaffungsnahe Aufwendungen 90
Fall 14: Ein aufwendiger Umbau 92
7. Immaterielle Wirtschaftsgüter (§ 5 Abs. 2 EStG) 93
Fall 15: Unentgeltliche (Pkw-)Nutzung 94
Fall 16: Düfte und Emulsionen 98
8. Geschäftswert 99
9. Firmenwertähnliche Güter 101
10. Praxiswert 101
V. Subjektive Zurechnung 102
Fall 17: Ein lukratives Tauschgeschäft 102
VI. Leasing 105
Fall 18: Immobilien-Leasing und degressive Leasingraten 107
VII. Betriebliche Zugehörigkeit 109
1. Betriebsvermögen 109
Fall 19: Freie Genossen 109
Fall 20: Goldbarren 113
2. Privatvermögen 115
3. Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter 115
Fall 21: Vorsicht, Falle: Zur Bilanzierung teilweise betrieblich genutzter Wirtschaftsgüter 115

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

4. Grundstücke und Grundstücksteile als Betriebsvermögen 117
Fall 22: Gemischte Nutzung von Grundstücken 118
■ Übersicht: Betriebsvermögen/Privatvermögen 120
C. Bilanzierung von Abgrenzungsposten 121
I. Rechnungsabgrenzungsposten 121
Fall 23: Der werbewirksame Freiluftballon 121
II. Disagio 124
III. Zuordnung von Zöllen und Verbrauchsteuern zu dem mit der Abgabe belasteten Produkt 124
IV. Erfolgsneutralität der Umsatzsteuer auf Anzahlungen (§ 5 Abs. 5 S. 2 Nr. 2 EStG) 125
V. (Handelsbilanzielle) Bilanzierungshilfen 125
D. Passivposten 126
I. Allgemeine Grundsätze 126
II. Eigenkapital 127
III. Verbindlichkeiten 127
Fall 24: Unbewegte Sparkonten 127
IV. Rückstellungen 130
1. Allgemeines 130
2. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten 131
Fall 25: Pflegebedürftige Hubschrauber 131
3. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 135
Fall 26: Optionsprämien 137
4. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungs- und Abraumbeseitigungsaufwendungen 138
5. Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen 138
6. Rückstellungen wegen Verletzung von Schutzrechten 139
7. Keine Rückstellung für Anschaffungs- oder Herstellungskosten 140
Fall 27: Rückstellung für Haftungsinanspruchnahme 140
8. Pensionsrückstellungen (§ 6a EStG) 141
9. Nachholung und Auflösung der Rückstellung 142
10. Übernahme von Verpflichtungen 142
11. Einzelfälle 143
■ Übersicht: Rückstellungen 148
V. Rücklagen 149
1. Allgemeines 149
2. Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) 150
Fall 28: Folgen eines Kurzschlusses 150
3. Rücklage nach § 6b EStG (Reinvestitionsrücklage) 151
Fall 29: Eine schöne Rechnerei – Anwendung des § 6b EStG 151
■ Übersicht: § 6b EStG 154
5. Abschnitt: Bewertung der Bilanzpositionen 155
A. Grundsätze 155
I. Das Bewertungsproblem 155
II. Bilanzsteuerrechtliche Bewertungskonzeption 155
III. Anwendungsbereich des § 6 EStG 157
IV. Verhältnis des § 6 EStG zu handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften 158
V. Verhältnis des § 6 EStG zum Realisationsprinzip 158
1. Ausweis von Gewinnen 158
2. Ausweis von Verlusten 158
3. Rückgängigmachung nicht realisierter Verluste 159
4. Teilwert 159
■ Übersicht: Grundlagen der Bewertung 160

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

B. Ausgangswerte ... 161
I. Anschaffungskosten ... 161
1. Allgemeine Grundsätze ... 161
2. Anschaffungsnebenkosten ... 162
Fall 30: Anschaffungskosten für ein Grundstück ... 163
3. Änderung der Anschaffungskosten ... 164
4. Behandlung von Zuschüssen ... 165
5. Anschaffungskosten beim Tausch ... 165
Fall 31: Steuerliche Flurbereinigung ... 165
6. Erwerb mehrerer Wirtschaftsgüter in einem Vertrag ... 166
■ Übersicht: Anschaffungskosten ... 168
II. Herstellungskosten ... 169
1. Allgemeines ... 169
2. Materialkosten ... 170
3. Fertigungslöhne und -gehälter ... 170
4. Materialgemeinkosten ... 170
5. Fertigungsgemeinkosten ... 171
6. Sonderkosten ... 171
7. Abschreibungen ... 171
8. Umfang der Aktivierung ... 172
Fall 32: Aufwendige Kunststoffpressen ... 172
■ Übersicht: Herstellungkosten ... 175
III. Teilwert ... 176
1. Allgemeines – betriebsbezogene Wiederbeschaffungskosten ... 176
2. Verhältnis Teilwert – gemeiner Wert ... 177
3. Bedeutung der Rentabilität (funktionaler Aspekt) ... 178
4. Teilwertabschreibung und Wertaufholung ... 178
5. Teilwertvermutungen ... 179
Fall 33: Die ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung – Neutralisierung erworbener Rücklagen ... 181
■ Übersicht: Teilwert ... 183
IV. Weitere Wertmaßstäbe ... 184
1. Gemeiner Wert ... 184
2. Buchwert (Restwert) ... 184
3. Substanz- und Ertragswert ... 184
■ Übersicht: Bewertung (§ 6 EStG) ... 185
C. Bewertungsmethoden ... 186
I. Einzelbewertung ... 186
II. Gruppenbewertung ... 186
1. Annähernd gleichwertige Wirtschaftsgüter ... 186
2. Gleichartige Wirtschaftsgüter ... 187
III. Durchschnittsbewertung ... 187
IV. Bewertung nach der Verbrauchs-/Veräußerungsfolge ... 188
Fall 34: Lifo im Kfz-Handel? ... 188
V. Festbewertung ... 189
VI. Retrograde Ermittlung (Verkaufswertverfahren; Rückrechnung) ... 190
■ Übersicht: Bewertungsmethoden ... 191
D. Wertherabsetzungen, insbesondere Absetzungen für Abnutzung (AfA) ... 192
I. Allgemeines ... 192
1. Begriff der Abschreibung ... 192
2. Funktion der Abschreibung ... 192
3. Vorrang der steuerrechtlichen Vorschriften ... 193
II. Gegenstand der AfA ... 193
III. Abschreibungsberechtigung ... 193
IV. Bemessungsgrundlage ... 194

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

V. Regelmäßige AfA 194
1. Beginn der AfA 194
2. Abschreibungsdauer 195
3. Abschreibungsmethoden 196
4. Wechsel der Abschreibungsmethoden 197
5. Korrektur von Abschreibungen (Nachholung und Kürzung) 198
6. Abschreibung nachträglicher Herstellungskosten 199
VI. AfA bei Gebäuden und selbstständigen Gebäudeteilen 199
1. Lineare AfA 200
2. Degressive AfA 200
Fall 35: Gebäude-AfA bei Pflicht zum Abbruch 201
VII. Außerordentliche AfA 202
1. Bei außergewöhnlicher Abnutzung 202
2. Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert 203
3. Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen 206

■ Übersicht: Wertherabsetzungen, insbes. Absetzungen für Abnutzung (AfA); §§ 5 Abs. 5, 7 ff. EStG 208

VIII. Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter 209
E. Zuschreibungen 209
Fall 36: Ansatz von Zwischenwerten 210
F. Der Zeit- und Zinsfaktor bei der Bewertung 210
I. Bisherige Rechtslage und Entwicklung 210
II. Neuregelung durch StEntlG 99 ff. 211
III. Ausnahmen 213
G. Bewertung und Stichtagsprinzip 213
Fall 37: Die plötzliche Erbschaft 213
H. Bewertung im Einzelnen 214
I. Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter 214
1. Grund und Boden 214
2. Beteiligungen und andere Finanzanlagen 215
Fall 38: Nichts als Ärger – zur Beteiligung an einem Atomkraftwerk 215
Fall 39: Teilwertabschreibung auf ein eigenkapitalersetzendes Darlehen – Teilwertabschreibung in den Fällen der Betriebsaufspaltung 217
II. Abnutzbares Anlagevermögen 220
1. Gebäude 220
Fall 40: Nachhaltige Folgen eines Gebäudeabbruchs 220
2. Geschäftswert und geschäftswertähnliche Wirtschaftsgüter 222
Fall 41: Der Praxiswert bei Bildung einer Sozietät 224
III. Umlaufvermögen 225
1. Vorratsvermögen 225
Fall 42: Steuerliches Fracksausen 227
2. Forderungen 229
Fall 43: Das günstige Mitarbeiterdarlehen 229
3. Finanzinstrumente 233
IV. Verbindlichkeiten 233
Fall 44: Fallende Zinsen – steigende Schulden 233
V. Rückstellungen 235
1. Rückstellungen wegen ungewisser Verbindlichkeiten 235
Fall 45: Rekultivierung bei steigenden Preisen 235

■ Übersicht: Rückstellungen – Bewertung 240

2. Rückstellungen wegen drohender Verluste aus schwebenden Geschäften 241
VI. Betriebseröffnung 241
Fall 46: Eröffnung eines gewerblichen Grundstückshandels 241

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

VII. Entgeltlicher Betriebserwerb ... 242
VIII. Unentgeltlicher Erwerb ... 243
Fall 47: Betriebsübergang vom Vater auf den Sohn ... 245

6. Abschnitt: Korrekturen ... 248
A. Entnahmen und Einlagen ... 248
I. Begriff und Bedeutung ... 248
II. Gegenstand von Einlage und Entnahme ... 248
Fall 48: Einlage verlustbringender Wirtschaftsgüter – ein Steuersparmodell? ... 248
III. Betrieb; betriebsfremde Zwecke ... 250
Fall 49: Auslandsverlagerung – Gefahr für stille Reserven ... 250
IV. Einlage-/Entnahmehandlung und -wille; Irrtum ... 252
1. Einlage-/Entnahmehandlung ... 252
2. Einlage-/Entnahmewille ... 253
V. Einlage und Entnahme bei Kapitalgesellschaften ... 254
Fall 50: Ein einfacher Fall? ... 254
VI. Bewertung von Entnahmen ... 255
1. Bewertung mit dem Teilwert ... 255
2. Sachspenden ... 256
VII. Bewertung von Einlagen ... 257
1. Bewertung mit dem Teilwert ... 257
2. Bewertung von kurze Zeit vor der Einlage angeschafften oder hergestellten Wirtschaftsgütern ... 257
3. Einlage „relevanter" Beteiligungen ... 258
4. Nutzungen und Nutzungsrechte ... 258
5. Rechtsfolgen von Einlage und Entnahme ... 259
■ Übersicht: Entnahme und Einlage ... 260
B. Steuerfreie Einnahmen und nicht oder beschränkt abziehbare Betriebsausgaben ... 261
I. Steuerfreie Einnahmen ... 261
II. Nicht oder beschränkt abziehbare Betriebsausgaben ... 261
Fall 51: Der schnelle Dachdecker ... 261

7. Abschnitt: Bilanzberichtigung und -änderung ... 263
A. Bilanzberichtigung ... 263
I. Begriff der Bilanzberichtigung ... 263
II. Bilanzberichtigung und Veranlagung ... 264
Fall 52: Die falsche Rückstellung ... 264
B. Bilanzänderung ... 266
■ Übersicht: Bilanzänderung (§ 4 Abs. 2 EStG) ... 267

8. Abschnitt: Gewinnermittlung bei Personengesellschaften ... 268
A. Grundlagen ... 268
I. Bilanzbündeltheorie ... 268
II. Einheit der Gesellschaft ... 268
B. Mitunternehmer ... 269
C. Sondervergütungen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 S. 1 Hs. 2 EStG) ... 270
I. Rechtsgrundlage für Sonderbetriebsvermögen ... 270
II. Gleichstellung mit Einzelunternehmer ... 270
III. Qualifikationsnorm ... 271
IV. Zuordnungsnorm – Grundsatz: Vorrang der Mitunternehmerschaft ... 271
1. Grundsatz ... 271
2. Einschränkungen ... 271
D. Steuerbilanz; Sonder- und Ergänzungsbilanzen ... 272
I. Steuerbilanz der Gesellschaft ... 272

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

II. Sonderbilanz 272
Fall 53: Betriebsaufgabe mit Sonderbetriebsvermögen 272
III. Ergänzungsbilanz 274
E. Transaktionen 274
I. Einlage und Entnahme 274
II. Überführung und Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern 275
III. Einbringung 276
Fall 54: Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter in eine neu gegründete KG 276
IV. Verdeckte Einlage 279
1. Gesetzliche Regelungen 279
2. Definition und Bedeutung 279
F. Gewinnermittlung 279
Fall 55: Für jeden etwas – Steuerbilanz, Ergänzungsbilanz, Sonderbilanz 280
G. Negative Kapitalkonten (§ 15a EStG) 286
Fall 56: Verlustausgleich mit Gewinnen im Sonderbetriebsvermögen 286
■ Übersicht: Besteuerung der Personengesellschaften (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG) 290

9. Abschnitt: Einnahmenüberschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) – Exkurs 291
A. Systematik der Überschussrechnung 291
B. Betriebseinnahmen 292
Fall 57: Gegenleistung von Betriebsausgaben als Betriebseinnahmen 292
C. Betriebsausgaben 293
Fall 58: Beiträge an einen Berufsverband 293
D. Einzelfragen 295
I. Gewillkürtes Betriebsvermögen 295
II. Darlehen 296
III. Durchlaufende Posten 296
IV. Einlagen/Entnahmen 296
V. Geldverluste 297
VI. Tausch 297
VII. Teilwertabschreibungen 297
VIII. Umlaufvermögen 297
IX. Anlagevermögen 298
X. Umsatzsteuer 298
E. Wechsel der Gewinnermittlungsart 298
■ Übersicht: Überschussrechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG 300

10. Abschnitt: Zur Technik der Steuerbilanz 301
A. Notwendigkeit von Anpassungen 301
B. Technik der Anpassung durch Mehr-Weniger-Rechnung 302
I. Bilanzmethode 302
II. GuV-Methode 303
Fall 59: Ein schöner Abschluss ziert die Übung 304

11. Abschnitt: Der aktuelle Fall 308

Fall 60: Fremdbauten – ein bilanzsteuerrechtliches Trauerspiel 308

Stichwortverzeichnis 310

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/Kirsch/Thiele
Baumbach/Hopt	Kommentar zum HGB 38. Aufl., 2018 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 11. Aufl., 2018 zitiert: BeBiKo
Birk/Desens/Tappe	Steuerrecht, insbes. § 5, Abschn. E 20. Aufl., 2017 zitiert: Birk
Blümich	Kommentar zum EStG, KStG, GewStG Loseblatt, Stand 2018
BMF	Amtliches Einkommensteuer-Handbuch 2016 (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 11. Aufl., 2017
Falterbaum/Bolk/Reiß/Kirchner	Buchführung und Bilanz 22. Aufl., 2015 zitiert: Falterbaum
Federmann	Bilanzierung nach Handelsrecht, Steuerrecht und IAS/IFRS 12. Aufl., 2010
Großfeld/Luttermann	Bilanzrecht 4. Aufl., 2005
Handbuch des Jahresabschlusses in Einzeldarstellungen	herausgegeben von Schulze-Osterloh/Hennrichs/Wüstemann Loseblatt, Stand 2017 zitiert: Bearbeiter HdJ
Herrmann/Heuer/Raupach	Kommentar zum EStG und KStG Loseblatt, Stand 2017 zitiert: H/H/R
Hopt/Merkt	Bilanzrecht, 2010
Jacobs	Das Bilanzierungsproblem in der Ertragsteuerbilanz, 1971

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Kölner Kommentar zum Rechnungslegungsrecht	herausgegeben von Claussen/Scherrer, 2010
Kirchhof/Söhn/Mellinghoff	Kommentar zum EStG, Loseblatt, Stand 2018 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, 2018 zitiert: Littmann
Lüdicke/Sistermann	Unternehmensteuerrecht, 2008 (2. Aufl. 2018 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 37. Aufl., 2018 zitiert: Schmidt/Bearbeiter, in Übersichten auch „S/..."
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 2018
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 7. Aufl., 2018 (in Vorbereitung)

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG