

Rudolf Heno

Bilanzsteuerrecht und Unternehmensbesteuerung

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
Erster Teil: Bilanzsteuerrecht.....	1
A Allgemeine Grundlagen des Bilanzsteuerrechts	1
I Aufgaben und Rechtsgrundlagen der Rechnungslegung.....	1
1. Begriff und Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens.....	1
2. Komponenten des externen Rechnungswesens, ihre Aufgaben und Rechtsgrundlagen.....	2
a) Überblick.....	2
b) Handelsbilanz.....	3
c) Steuerbilanz.....	7
d) Rechtsgrundlagen des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	10
e) Rechtsgrundlagen der Steuerbilanz.....	11
f) Sanktionen bei Nichtbeachtung gesetzlicher Vorschriften	12
II Wirtschaftsgut, Betriebsvermögen, Gewinnermittlungsarten	13
1. Der Begriff Wirtschaftsgut	13
2. Zurechnung der Wirtschaftsgüter	17
3. Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen.....	18
4. Gewinnermittlungsarten	21
a) Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	21
b) Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 5 EStG.....	22
c) Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG.....	23
d) Entnahmen und Einlagen	24
(1) Entnahmen	24
(2) Einlagen	28
III Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	30
1. Begriff und Quellen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung.....	30
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (Rechenschaftsgrundsätze).....	32
a) Rahmegrundsätze	32
(1) Richtigkeit und Willkürfreiheit.....	32
(2) Bilanzklarheit.....	33
(3) Vollständigkeit.....	34
(4) Bilanzidentität.....	35
(5) Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit (Materiality)	36
b) Abgrenzungsgrundsätze	37
(1) Stichtagsprinzip	37
(2) Abgrenzung der Zeit und der Sache nach	38
(3) Vorsichtsprinzip.....	39
(4) Realisationsprinzip	40
(5) Imparitätsprinzip.....	42

c)	Ergänzende Grundsätze.....	44
(1)	Going-Concern-Prinzip	44
(2)	Einzelbewertung	46
(3)	Formale Bilanzkontinuität.....	47
(4)	Stetigkeit.....	48
IV	Inventur	51
1.	Stichtagsinventur	51
2.	Führung eines laufenden Bestandsverzeichnisses beim Anlagevermögen	53
3.	Permanente Inventur	54
4.	Zeitverschobene Inventur	54
5.	Stichprobeninventur.....	55
B	Bilanzierung und Bewertung in der Steuerbilanz	56
I	Grundlagen der Bilanzierung und Bewertung	56
1.	Bilanzierungspflicht, Bilanzierungsverbot, Bilanzierungswahlrecht	56
a)	Bilanzierungspflicht	56
b)	Bilanzierungsverbote.....	57
c)	Bilanzierungswahlrechte.....	58
2.	Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	59
3.	Bewertungsmaßstäbe im Steuerrecht.....	65
a)	Anschaffungskosten	65
(1)	Allgemeines	65
(2)	Sonderprobleme	71
(a)	Abbruchkosten	71
(b)	Kaufpreis in fremder Währung	72
(c)	Tauschgeschäfte	74
(d)	Unentgeltlicher und teilentgeltlicher Erwerb	74
(e)	Zuschüsse	76
b)	Herstellungskosten	79
(1)	Allgemeines	79
(2)	Sonderprobleme	85
(a)	Wertverzehr des Anlagevermögens	85
(b)	Forschungs- und Entwicklungskosten.....	86
(c)	Steuern.....	86
(d)	Fremdkapitalzinsen	87
(e)	Leerkosten	88
(3)	Bilanzpolitische Auswirkungen der Bestandsbewertung mit Herstellungskosten	92
c)	Teilwert nach EStG	94
d)	Tageswert nach HGB	102
II	Bewertungskonzeption im Steuerrecht und im Handelsrecht.....	106
1.	Abgrenzung von Anlage- und Umlaufvermögen.....	106
2.	Stille Reserven	107
3.	Die steuerrechtliche Bewertungskonzeption beim Anlage- und Umlaufvermögen	108
4.	Die handelsrechtliche Bewertungskonzeption beim Anlage- und Umlaufvermögen	114
5.	Zusammenhänge zwischen handelsrechtlicher und steuerrechtlicher Bewertungskonzeption.....	116

III	Bilanzierung und Bewertung einzelner Positionen des Anlagevermögens	120
1.	Die Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Positionen	120
a)	Immaterielle Wirtschaftsgüter.....	120
	(1) Allgemeines	120
	(2) Absetzungen für Abnutzung immaterieller Anlagegüter.....	121
	(3) Software.....	122
	(4) Geschäfts- oder Firmenwert	123
b)	Sachanlagen	124
	(1) Grund und Boden.....	124
	(2) Grundstücksgleiche Rechte	125
	(3) Gebäude auf fremden Grundstücken	125
	(4) Gebäude	126
	(5) Betriebsvorrichtungen	126
	(6) Selbständige Gebäudeteile.....	127
	(7) Sonstige selbständige Gebäudeteile.....	129
c)	Finanzanlagen.....	130
	(1) Beteiligungen an Kapitalgesellschaften.....	130
	(2) Beteiligungen an Personengesellschaften.....	130
	(3) Niedrig verzinsliche Ausleihungen.....	132
2.	Abschreibungen	134
a)	Absetzungen für Abnutzung und Substanzverringerung	134
	(1) Grundlagen	134
	(2) Lineare Absetzung für Abnutzung.....	136
	(3) Die Absetzung für Abnutzung nach Maßgabe der Leistung	137
	(4) Die Absetzung für Abnutzung in fallenden Jahresbeträgen	138
	(5) Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden.....	141
	(6) Absetzung für Abnutzung nach Teilwertabschreibung	143
	(7) Korrektur der Nutzungsdauer-Schätzung	145
	(8) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten.....	146
b)	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	148
c)	Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung/Teilwertabschreibungen.....	150
d)	Steuerliche Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen.....	151
	(1) Überblick	151
	(2) Steuerliche Sonderabschreibungen bei beweglichen Wirtschaftsgütern.....	153
	(3) Steuerliche Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen bei Gebäuden	154
e)	Investitionsabzug gemäß § 7g Abs. 1 EStG.....	156
3.	Leasing.....	161
a)	Allgemeines.....	161
b)	Finanzierungs-Leasing: Vollamortisationsverträge	163
c)	Finanzierungs-Leasing: Teilamortisationsverträge	167
	(1) Verträge mit Andienungsrecht des Leasing-Gebers	167
	(2) Verträge mit Aufteilung des Mehrerlöses.....	167
	(3) Verträge mit Kündigungsrecht des Leasing-Nehmers.....	168
IV	Bilanzierung und Bewertung einzelner Positionen des Umlaufvermögens.....	168
1.	Die Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Positionen	168
a)	Vorräte	168
b)	Forderungen	169
	(1) Wertberichtigungen auf Forderungen.....	169
	(2) Fremdwährungsforderungen.....	169

2. Bewertungsmethoden.....	171
a) Festwert	171
b) Retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten	172
c) Verfahren der Sammelbewertung.....	173
(1) Durchschnittspreisverfahren	173
(2) Verbrauchsfolgeverfahren	175
V Rechnungsabgrenzungsposten	181
VI Die Bilanzierung des Eigenkapitals	185
1. Eigenkapitalkomponenten, insbesondere steuerlicher Ausgleichsposten.....	185
2. Unterschiede zwischen Handels- und Steuerbilanz im Überblick.....	188
VII Steuerfreie Rücklagen	190
1. Allgemeines	190
2. Rücklage für Ersatzbeschaffung	191
3. Rücklage für Veräußerungsgewinne gemäß § 6b EStG	196
4. Zuschussrücklage.....	200
5. Die Gegenrechnungsgewinn-Rücklage.....	202
VIII Die Bilanzierung und Bewertung des Fremdkapitals	202
1. Rückstellungen.....	202
a) Begriff und Arten	202
b) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....	206
(1) Allgemeine Ansatz- und Bewertungsfragen.....	206
(a) Ansatzfragen	206
(b) Bewertungsfragen	209
(2) Rückstellungen für Patentrechtsverletzung	212
(3) Rückstellungen für Prozesskosten	213
(4) Rückstellungen für Gewährleistungen mit und ohne rechtliche Verpflichtung.....	214
(5) Rückstellungen für Jahresabschlusskosten.....	217
(6) Rückstellungen für Ausgleichsansprüche von Handelsvertretern nach § 89b HGB	218
(7) Rückstellungen für Wechselobligo und andere Haftungsrisiken.....	219
(8) Pensionsrückstellungen	220
(9) Steuerrückstellungen	223
c) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	224
(1) Schwebende Beschaffungsgeschäfte	226
(2) Schwebende Absatzgeschäfte.....	228
(3) Dauerschuldverhältnisse	230
(a) Überblick.....	230
(b) Urlaubsrückstellungen.....	232
(c) Jubiläumsrückstellungen.....	233
(4) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung oder für Abraumbeseitigung.....	234
2. Verbindlichkeiten.....	235
C GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	239

Zweiter Teil: Unternehmensbesteuerung	243
A Grundlagen	243
I Einführung in die Unternehmensbesteuerung.....	243
II Gesellschaftsrechtliche und bilanzielle Besonderheiten bei Personengesellschaften.....	246
1. Wichtige Begriffsbestimmungen	246
a) Hafteinlage, Pflichteinlage, tatsächliche Einlage.....	246
b) Feste und variable Kapitalkonten.....	247
2. Gesellschaftsrechtliche Regelungen bei der OHG.....	248
a) Gewinn- und Verlustverteilung.....	248
b) Einlagen und Entnahmen	250
3. Gesellschaftsrechtliche Regelungen bei der KG.....	250
a) Gewinn- und Verlustverteilung.....	250
b) Einlagen und Entnahmen	251
4. Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern.....	251
5. Ausscheiden eines Gesellschafters einer Personengesellschaft.....	253
a) Bilanzierung bei Gesellschafterwechsel.....	253
b) Bilanzierung bei Abfindung ausscheidender Gesellschafter durch die Personengesellschaft	254
B Einkommensteuer	256
I Charakterisierung, Steuerpflicht, Bemessungsgrundlage, Steuertarif	256
1. Charakterisierung und Steuerpflicht	256
2. Bemessungsgrundlage	258
3. Steuertarif.....	259
II Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG).....	262
1. Gewerbliche Unternehmen	262
2. Mitunternehmer(schaften)	262
3. Unterschiede in der Besteuerung von Personen- und Kapitalgesellschaften.....	263
a) Das Verhältnis von Gesellschaftsrecht und Steuerrecht	263
b) Unterschiede in der Gewinnbesteuerung.....	263
c) Die einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung bei Personengesellschaften (§§ 179, 180 AO)	264
4. Ermittlung des Gewinns aus Gewerbebetrieb.....	264
5. Anteile an einer Kapitalgesellschaft	268
a) Anteile im Privatvermögen einer natürlichen Person („Abgeltungsverfahren“ gemäß § 32d Abs. 1 EStG)	268
b) Anteile im Betriebsvermögen eines Einzel-/Personenunternehmens („Teileinkünfteverfahren“ gemäß § 3 Nr. 40 EStG, § 3c EStG).....	270
6. Thesaurierungsbegünstigung für Einzel- und Personenunternehmen	273
a) Prinzipielle Regelung	273
b) Ermittlung des begünstigten Gewinnes.....	273
c) Nachversteuerung des begünstigt besteuerten Gewinns	274
7. Gewerbesteueranrechnung gemäß § 35 EStG.....	275

8.	Verlustberücksichtigung	275
a)	Allgemeine Regelungen zur Verlustberücksichtigung im Einkommensteuerrecht.....	275
b)	Verlustberücksichtigung bei beschränkter Haftung des Mitunternehmers (§ 15a EStG).....	277
9.	Veräußerung von (Teil-)Betrieben und Mitunternehmeranteilen	281
C	Gewerbsteuer.....	282
I	Charakterisierung, Steuertarif, Steuerpflicht	282
II	Grundprinzipien der Besteuerung des Gewerbebetriebs	284
III	Ermittlung des Gewerbeertrags, der Steuerschuld und der Gewerbsteuer-Rückstellung	284
1.	Prinzipielle Berechnung.....	284
2.	Die Ermittlung im Einzelnen	285
a)	Das gesetzliche Schema zur Ermittlung von Gewerbeertrag und Gewerbesteuerschuld	285
b)	Die Ausgangsgröße (§ 7 GewStG).....	286
c)	Die Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	287
d)	Die Kürzungen (§ 9 GewStG).....	292
e)	Steermesszahl, Steermessbetrag, Freibetrag	298
f)	Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	299
g)	Die Gewerbsteuerzerlegung (§§ 28 ff. GewStG).....	299
h)	Beispiel zur Ermittlung der Gewerbsteuer-Rückstellung einer Einzelunternehmung bzw. Personengesellschaft	300
IV	Die gewerbsteuerliche Organschaft	303
D	Körperschaftsteuer	304
I	Charakterisierung, Steuertarif, Steuerpflicht	305
II	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens, der Körperschaftsteuerschuld und der Körperschaftsteuer- Rückstellung	307
1.	Systematik der Ermittlung	307
a)	Unterschiede in der Besteuerung von Personen- und Kapitalgesellschaften	307
b)	Das zu versteuernde Einkommen.....	308
c)	Abziehbare Aufwendungen gemäß § 9 KStG.....	309
d)	Nicht abziehbare Aufwendungen gemäß § 10 KStG	311
e)	Steuerfreie Erträge.....	311
f)	Die Freistellungsmethode gemäß § 8b KStG.....	311
2.	Das steuerliche Eigenkapital.....	315
3.	Beispiel zur Ermittlung der Körperschaftsteuer- und der Gewerbsteuer-Rückstellung einer Kapitalgesellschaft	319
III	Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	322
IV	Verdeckte Einlagen	325
V	Die körperschaftsteuerliche Organschaft (§§ 14–18 KStG)	326

VI	Der Mantelkauf.....	327
E	Steuerbelastungsvergleich:.....	328
I	Personengesellschaft (OHG) – Kapitalgesellschaft (GmbH).....	328
II	Die stille Gesellschaft.....	334
III	Die Kommanditgesellschaft auf Aktien.....	334
IV	Die GmbH & Co. KG.....	336
F	Auswirkungen der Besteuerung auf Finanzierungsentscheidungen eines Unternehmens.....	339
I	Steuerliche Belastung der offenen Selbstfinanzierung.....	340
II	Die Beeinflussung der Eigen- und Fremdkapitalkosten durch die Ertragsbesteuerung.....	342
	1. Vergleich der Eigen- und Fremdkapitalkosten nach Steuern.....	342
	a) Fremdkapitalkosten einer Kapitalgesellschaft.....	342
	b) Fremdkapitalkosten einer Einzelunternehmung bzw. Personengesellschaft.....	343
	2. Vergleich der Eigen- und Fremdkapitalkosten vor Steuern.....	344
III	Die Abziehbarkeit von Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG.....	345
IV	Die Zinsschranke gemäß § 4h EStG.....	347
V	Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a KStG).....	349
	Dritter Teil: Aufgaben und Lösungen.....	351
A	Aufgaben.....	351
B	Lösungen zu den Aufgaben.....	376
	Literaturangaben.....	441
	Stichwortverzeichnis.....	443