

Univ.-Prof. Dr. Dieter Schneeloch
Überarbeitung: Univ.-Prof. Dr. Stephan Meyering

31691

Steuerliche Gewinnermittlung

Fakultät für
**Wirtschafts-
wissenschaft**

Das Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere das Recht der Vervielfältigung und Verbreitung sowie der Übersetzung und des Nachdrucks, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Kein Teil des Werkes darf in irgendeiner Form (Druck, Fotokopie, Mikrofilm oder ein anderes Verfahren) ohne schriftliche Genehmigung der FernUniversität reproduziert oder unter Verwendung elektronischer Systeme verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden.

Der Inhalt dieses Studienbriefs wird gedruckt auf Recyclingpapier (80 g/m², weiß), hergestellt aus 100 % Altpapier.

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|---------------|
| Vorwort | III |
| Weitere Lehrangebote des Lehrstuhls | V |
| Bearbeitungshinweise | IX |
| Lehrziel, Voraussetzungen und Belegungsempfehlungen | IX |
| Literatur- und Arbeitshinweise | X |
| Steuerrechtliche Änderungen | XII |
| Moodle-Lernumgebung | XII |
| Einsendearbeiten, Beispiele und Übungsaufgaben | XIII |
| Abschlussklausur | XIV |
| Die Homepage des Lehrstuhls | XV |
| Barrierefreier Zugang | XV |
| Inhaltsübersicht | XVII |
| Inhaltsverzeichnis | XX |
| Abbildungsverzeichnis | XXXI |
| Beispielverzeichnis | XXXVI |
| Abkürzungsverzeichnis | XXXVII |
| Symbolverzeichnis | XLI |
| 1 Steuerliche Gewinnermittlung | 1 |
| 1.1 Einordnung | 1 |
| 1.2 Grundlagen | 3 |
| 1.2.1 Aufgabe der steuerlichen Gewinnermittlung | 3 |
| 1.2.2 Überblick über die Gewinnermittlungsarten | 3 |
| § 31691 - V5.01 | XXI |

| | | |
|-----------|---|----|
| 1.2.3 | Buchführungspflichten und Anwendungsbereiche der Gewinnermittlungsarten | 6 |
| 1.2.3.1 | Derivative steuerliche Buchführungspflicht | 6 |
| 1.2.3.1.1 | Gesetzliche Grundlage | 6 |
| 1.2.3.1.2 | Handelsrechtliche Buchführungspflicht | 7 |
| 1.2.3.2 | Originäre steuerliche Buchführungspflicht | 9 |
| 1.2.3.3 | Zusammenfassung und Anwendungsbereiche der Gewinnermittlungsarten | 10 |
| 1.2.4 | Der Grundsatz der Totalgewinnleichheit | 11 |
| 1.2.5 | Elektronische Übermittlung (E-Bilanz) | 14 |
| 1.2.5.1 | Überblick | 14 |
| 1.2.5.2 | Gegenstand der Übermittlung | 14 |
| 1.2.5.3 | Taxonomie | 15 |
| 1.2.5.3.1 | Überblick | 15 |
| 1.2.5.3.2 | Technische Ausgestaltung | 16 |
| 1.2.5.4 | Mindestumfang | 17 |
| 1.2.5.5 | Zusätzlich einzureichende Unterlagen, Härtefallregelung, Folgen fehlender Datenübermittlung | 18 |
| 1.3 | Vollständiger Betriebsvermögensvergleich | 19 |
| 1.3.1 | Überblick und Begrifflichkeiten | 19 |
| 1.3.1.1 | Überblick | 19 |
| 1.3.1.2 | (Un)vollständiger Betriebsvermögensvergleich | 19 |
| 1.3.1.3 | Maßgeblichkeit, Bilanzierungs- und Bewertungsvorbehalt, verlängerte Maßgeblichkeit | 21 |
| 1.3.1.4 | Steuerbilanz und Einheitsbilanz | 24 |
| 1.3.1.5 | Bilanztheorien | 25 |
| 1.3.2 | Grundzüge der Bilanzierung dem Grunde nach (Bilanzierung im engeren Sinne) | 26 |
| 1.3.2.1 | Wirtschaftsgüter und andere Bilanzierungsgegenstände | 26 |
| 1.3.2.2 | Abgrenzungs- und Zurechnungsprobleme | 28 |
| 1.3.2.3 | Bilanzierungsgebote, -verbote und -wahlrechte | 29 |
| 1.3.2.3.1 | Rechtsprechungsgrundsätze | 29 |
| 1.3.2.3.2 | Aktivierungsgebote, -verbote und -wahlrechte | 30 |
| 1.3.2.3.3 | Passivierungsgebote, -verbote und -wahlrechte | 31 |
| 1.3.2.4 | Steuerfreie Rücklagen | 33 |
| 1.3.3 | Grundzüge der Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung) | 35 |

| | | |
|-------------|--|----|
| 1.3.3.1 | Überblick | 35 |
| 1.3.3.2 | Wertbegriffe und Stichtagsprinzip | 35 |
| 1.3.3.2.1 | Einordnung | 35 |
| 1.3.3.2.2 | Anschaffungskosten | 36 |
| 1.3.3.2.3 | Herstellungskosten | 38 |
| 1.3.3.2.4 | Teilwert | 40 |
| 1.3.3.2.5 | Gemeiner Wert | 43 |
| 1.3.3.2.6 | Teilwert vs. gemeiner Wert | 44 |
| 1.3.3.2.7 | Stichtagsprinzip | 45 |
| 1.3.3.3 | Planmäßige steuerliche Abschreibungen | 46 |
| 1.3.3.3.1 | Überblick | 46 |
| 1.3.3.3.2 | Bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens | 48 |
| 1.3.3.3.3 | Gebäude | 50 |
| 1.3.3.3.4 | Geringwertige Wirtschaftsgüter | 52 |
| 1.3.3.3.5 | Absetzung für Substanzverringerung | 52 |
| 1.3.3.3.6 | Erhöhte Absetzung und Sonderabschreibung | 54 |
| 1.3.3.4 | Bewertung des Anlage- und des Umlaufvermögens | 55 |
| 1.3.3.4.1 | Abnutzbares Anlagevermögen | 55 |
| 1.3.3.4.2 | Nicht abnutzbares Anlagevermögen | 57 |
| 1.3.3.4.3 | Umlaufvermögen | 59 |
| 1.3.3.4.4 | Zusammenhänge und Wechselwirkungen zwischen handels- und steuerbilanziellen Abschreibungen | 61 |
| 1.3.3.4.4.1 | Problemstellung | 61 |
| 1.3.3.4.4.2 | Handelsbilanzielle Abschreibungen in der Steuerbilanz? | 62 |
| 1.3.3.4.4.3 | Absetzungen nach §7 EStG in der Handelsbilanz? | 63 |
| 1.3.3.4.4.4 | Erhöhte Absetzungen, Sonderabschreibungen und Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter in der Handelsbilanz? | 64 |
| 1.3.3.4.4.5 | Teilwertabschreibungen in der Handelsbilanz? | 65 |
| 1.3.3.4.4.6 | Auswirkungen der handelsrechtlichen Bewertungsstetigkeit | 65 |
| 1.3.3.5 | Bewertung von Verbindlichkeiten, Rückstellungen und steuerfreien Rücklagen | 66 |

INHALTSVERZEICHNIS

| | | |
|-------------|---|-----|
| 1.3.3.5.1 | Verbindlichkeiten | 66 |
| 1.3.3.5.2 | Rückstellungen | 67 |
| 1.3.3.5.2.1 | Allgemeine Grundsätze | 67 |
| 1.3.3.5.2.2 | Pensionsrückstellungen | 74 |
| 1.3.3.5.2.3 | Steuerrückstellungen | 75 |
| 1.3.3.5.3 | Steuerfreie Rücklagen | 77 |
| 1.3.3.6 | Bewertung von Rechnungsabgrenzungsposten . . | 78 |
| 1.3.3.7 | Bewertung von Entnahmen und Einlagen sowie bei Eröffnung und Erwerb eines Betriebs | 78 |
| 1.3.3.7.1 | Entnahmen und Einlagen | 78 |
| 1.3.3.7.2 | Eröffnung und Erwerb eines Betriebs . . | 82 |
| 1.3.3.8 | Überführung und Übertragung einzelner Wirt- schaftsgüter in ein Betriebsvermögen und Tausch | 83 |
| 1.3.4 | Änderung der Steuerbilanz und Ent- und Verstrickung stiller Reserven | 86 |
| 1.3.5 | Außerbilanzielle Korrekturen (3. Stufe der Gewinnermitt- lung) | 90 |
| 1.4 | Einnahmen-Ausgaben-Rechnung | 93 |
| 1.4.1 | Überblick | 93 |
| 1.4.2 | Der Begriff der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung | 94 |
| 1.4.3 | Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben | 95 |
| 1.4.4 | Erfolgswirksamkeit | 96 |
| 1.4.5 | Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip | 98 |
| 1.4.6 | Ermittlungsschema | 100 |
| 1.4.7 | Der amtlich vorgeschriebene Vordruck | 102 |
| 1.5 | Entscheidungskriterien bei der Wahl der Gewinnermittlungsart . | 103 |
| 1.5.1 | Einordnung | 103 |
| 1.5.2 | Planungs- und Vollzugskosten | 103 |
| 1.5.3 | Effekte unterschiedlicher Periodisierung | 104 |
| 1.6 | Wechsel der Gewinnermittlungsart | 111 |
| 1.6.1 | Überblick | 111 |
| 1.6.2 | Von der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung zum Betriebs- vermögensvergleich | 114 |
| 1.6.3 | Vom Betriebsvermögensvergleich zur Einnahmen-Ausgaben- Rechnung | 116 |
| 1.7 | Exkurs: Überschussermittlung | 118 |
| 1.8 | Übungsaufgaben zu Kapitel 1 | 120 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 2 | Besonderheiten der steuerlichen Gewinnermittlung | 125 |
| 2.1 | Überblick | 125 |
| 2.2 | Besonderheiten bei Personengesellschaften | 125 |
| 2.2.1 | Einordnung | 125 |
| 2.2.2 | Die gewerblichen Einkünfte der Mitunternehmer | 129 |
| 2.2.3 | Steuerliches Betriebsvermögen | 131 |
| 2.2.3.1 | Überblick | 131 |
| 2.2.3.2 | Gesellschaftsvermögen | 131 |
| 2.2.3.3 | Wertkorrekturen zum Gesellschaftsvermögen (Ergänzungsbilanzen) | 132 |
| 2.2.3.4 | Sonderbetriebsvermögen | 134 |
| 2.2.4 | Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben | 136 |
| 2.2.4.1 | Allgemeines | 136 |
| 2.2.4.2 | Sonderbetriebseinnahmen | 137 |
| 2.2.4.3 | Sonderbetriebsausgaben | 138 |
| 2.2.5 | Ermittlung des Gesamtgewinns der Mitunternehmerschaft | 139 |
| 2.2.6 | Steuerliche Gewinnverteilung | 140 |
| 2.2.7 | Buchführung und Verluste | 141 |
| 2.2.7.1 | Allgemeines | 141 |
| 2.2.7.2 | Kapitalkonten | 143 |
| 2.2.7.3 | Verluste | 143 |
| 2.2.8 | Gründung einer Personengesellschaft und Veräußerung von Mitunternehmeranteilen | 146 |
| 2.2.9 | Familienpersonengesellschaften | 147 |
| 2.3 | Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften | 152 |
| 2.3.1 | Überblick | 152 |
| 2.3.2 | Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz | 152 |
| 2.3.3 | Leistungsvergütungen an Gesellschafter | 152 |
| 2.3.4 | Körperschaftsteuer in Handels- und Steuerbilanz | 154 |
| 2.4 | Betriebliche Renten und Raten | 155 |
| 2.4.1 | Überblick | 155 |
| 2.4.2 | Systematisierung wiederkehrender Zahlungen | 155 |
| 2.4.2.1 | Einordnung | 155 |
| 2.4.2.2 | Systematisierung nach der Erscheinungsform | 155 |
| 2.4.2.2.1 | Raten | 155 |
| 2.4.2.2.2 | Wiederkehrende Leistungen | 157 |
| 2.4.2.2.3 | Renten | 158 |
| 2.4.2.2.4 | Sonstige dauernde Lasten | 160 |

INHALTSVERZEICHNIS

| | | |
|-----------|--|------------|
| 2.4.2.2.5 | Sonstige wiederkehrende Leistungen . . . | 161 |
| 2.4.2.2.6 | Zusammenfassung | 161 |
| 2.4.2.3 | Systematisierung nach dem wirtschaftlichen Zusammenhang | 161 |
| 2.4.2.4 | Systematisierung nach dem Rechtsgrund | 163 |
| 2.4.3 | Besteuerung betrieblicher Veräußerungsrenten | 165 |
| 2.4.3.1 | Begriff und Abgrenzung | 165 |
| 2.4.3.2 | Leibrenten | 166 |
| 2.4.3.2.1 | Rentenverpflichteter | 166 |
| 2.4.3.2.2 | Rentenberechtigter | 169 |
| 2.4.3.3 | Zeitrenten | 170 |
| 2.4.3.3.1 | Rentenverpflichteter | 170 |
| 2.4.3.3.2 | Rentenberechtigter | 171 |
| 2.4.3.4 | Mischfälle | 173 |
| 2.4.4 | Besteuerung von Raten im betrieblichen Bereich | 173 |
| 2.5 | Übungsaufgaben zu Kapitel 2 | 176 |
| 3 | Steuerbilanzpolitik | 179 |
| 3.1 | Überblick | 179 |
| 3.2 | Zielsetzung und Vorteilskriterien der Steuerbilanzpolitik | 181 |
| 3.3 | Handelsbilanzpolitische Ziele | 185 |
| 3.4 | Steuerliche Aktionsparameter | 187 |
| 3.4.1 | Aktionsparameter der Steuerbilanzpolitik | 187 |
| 3.4.1.1 | Bilanzierung dem Grunde nach (Bilanzierung i. e. S.) | 187 |
| 3.4.1.1.1 | Bilanzierungswahlrechte | 187 |
| 3.4.1.1.2 | Ermessensspielräume | 188 |
| 3.4.1.2 | Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung) | 188 |
| 3.4.1.2.1 | Bewertungswahlrechte | 188 |
| 3.4.1.2.2 | Ermessensspielräume bei der Bewertung | 191 |
| 3.4.1.3 | Stetigkeitsgrundsätze | 194 |
| 3.4.2 | Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung gem. § 7g EStG | 196 |
| 3.4.3 | Einnahmen-Ausgaben-Rechnung | 197 |
| 3.5 | Übungsaufgaben zu Kapitel 3 | 199 |

| | |
|--|------------|
| 4 Steuerliche Vermögensermittlung (Grundzüge des Bewertungsrechts) | 203 |
| 4.1 Rechtliche Grundlagen und Aufbau des Bewertungsgesetzes . . . | 203 |
| 4.2 Allgemeine Bewertungsvorschriften | 208 |
| 4.2.1 Bewertungsgegenstände, Bewertungsmaßstäbe und Bewertungsmethoden | 208 |
| 4.2.2 Stichtagsprinzip, Bedingung und Befristung | 211 |
| 4.2.3 Allgemeine Bewertungsvorschriften für bestimmte Wirtschaftsgüter | 213 |
| 4.2.3.1 Wertpapiere und Anteile | 213 |
| 4.2.3.2 Kapitalforderungen und Schulden | 216 |
| 4.2.3.3 Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen . . . | 217 |
| 4.3 Besondere Bewertungsvorschriften | 222 |
| 4.3.1 Geltungsbereich und Vermögensarten (§§ 17 bis 18 BewG) | 222 |
| 4.3.2 Gesonderte Feststellungen | 222 |
| 4.3.3 Bedarfsbewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer und der Grunderwerbsteuer | 223 |
| 4.3.3.1 Überblick | 223 |
| 4.3.3.2 Vereinfachtes Ertragswertverfahren | 224 |
| 4.3.4 Bewertung des Grundbesitzes für die Grundsteuer | 227 |
| 4.3.4.1 Allgemeines | 227 |
| 4.3.4.2 Grundvermögen | 230 |
| 4.4 Übungsaufgaben zu Kapitel 4 | 232 |
| | |
| 5 Beeinflussung von konstitutiven Unternehmensentscheidungen durch Steuern | 235 |
| 5.1 Vorbemerkungen | 235 |
| 5.2 Nationale und internationale Standortwahl | 237 |
| 5.2.1 Einordnung | 237 |
| 5.2.2 Nationale Standortwahl | 238 |
| 5.2.2.1 Überblick | 238 |
| 5.2.2.2 Gewerbesteuer | 239 |
| 5.2.2.2.1 Überblick | 239 |
| 5.2.2.2.2 Kapitalgesellschaft | 241 |
| 5.2.2.2.3 Personenunternehmen | 243 |
| 5.2.2.2.4 Vergleich zwischen Personenunternehmen und Kapitalgesellschaft | 247 |
| 5.2.2.3 Grundsteuer | 249 |
| 5.2.2.4 Grunderwerbsteuer | 250 |

INHALTSVERZEICHNIS

| | | |
|----------|--|------------|
| 5.2.3 | Internationale Standortwahl | 253 |
| 5.2.3.1 | Überblick | 253 |
| 5.2.3.2 | Direktgeschäft | 254 |
| 5.2.3.3 | Betriebsstätte | 255 |
| 5.2.3.4 | Ausländische Tochtergesellschaft | 257 |
| 5.3 | Wahl der Rechtsform | 258 |
| 5.3.1 | Überblick | 258 |
| 5.3.2 | Besteuerung der Gründung | 262 |
| 5.3.3 | Laufende Besteuerung | 263 |
| 5.3.4 | Besteuerung der Beendigung | 264 |
| 5.3.4.1 | Einführung | 264 |
| 5.3.4.2 | Beendigung durch Veräußerung oder Betriebsaufgabe | 264 |
| 5.3.4.3 | Beendigung durch Erbfolge und vorweggenommene Erbfolge | 267 |
| 5.4 | Wechsel der Rechtsform | 270 |
| 5.4.1 | Allgemeiner Überblick | 270 |
| 5.4.2 | Gestaltungsmöglichkeiten | 278 |
| 5.4.3 | Ertragsteuerliche Folgen | 280 |
| 5.4.3.1 | Im Zusammenhang mit der Einbringung | 280 |
| 5.4.3.2 | Bei der späteren Veräußerung der Anteile | 283 |
| 5.4.4 | Sonstige steuerliche Folgen einer Einbringung | 286 |
| 5.5 | Übungsaufgaben zu Kapitel 5 | 287 |
| 6 | Hinweise zu den Übungsaufgaben | 289 |
| 6.1 | Übungsaufgaben zu Kapitel 1 | 289 |
| 6.2 | Übungsaufgaben zu Kapitel 2 | 290 |
| 6.3 | Übungsaufgaben zu Kapitel 3 | 291 |
| 6.4 | Übungsaufgaben zu Kapitel 4 | 292 |
| 6.5 | Übungsaufgaben zu Kapitel 5 | 293 |
| 7 | Musterlösungen zu den Übungsaufgaben | 295 |
| 7.1 | Übungsaufgaben zu Kapitel 1 | 295 |
| 7.2 | Übungsaufgaben zu Kapitel 2 | 301 |
| 7.3 | Übungsaufgaben zu Kapitel 3 | 309 |
| 7.4 | Übungsaufgaben zu Kapitel 4 | 314 |
| 7.5 | Übungsaufgaben zu Kapitel 5 | 316 |
| | Anhang | 321 |
| | Quellenverzeichnis | 323 |
| | Stichwortverzeichnis | 343 |