

# Steuer Seminar

Band 4

Praktische Fälle des  
Steuerrechts

Hottmann

**Bilanzsteuerrecht**

15. Auflage 2024

**efv**

Erich Fleischer Verlag





# Steuer-Seminar

## **Bilanzsteuerrecht**

96 praktische Fälle

von

Professor Jürgen Hottmann

Hochschule für öffentliche Verwaltung  
und Finanzen, Ludwigsburg

15. Auflage

2024

**Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet abrufbar.

ISBN: 978-3-8168-3445-8

© 2024 Erich Fleischer Verlag, Achim.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Gesamtherstellung: PMGi Agentur für intelligente Medien GmbH, Hamm.

## **Vorwort zur 15. Auflage**

Der vorliegende Band Bilanzsteuerrecht enthält keine Sammlung außergewöhnlicher oder besonders schwieriger Steuerrechtsfälle, er soll vielmehr ein Lehrbuch des Bilanzsteuerrechts für Leser sein, die über gewisse Grundkenntnisse verfügen. Gerade eine schwierige Rechtsmaterie ist von praktischen Beispielen ausgehend besser zu begreifen und zu erlernen als anhand einer nur theoretischen Abhandlung.

Aus der Zwecksetzung folgt die Auswahl und Einordnung der Fälle. Ich bin von Sachverhalten ausgegangen, die nach meinen in Lehr- und Vortragstätigkeit gewonnenen Erfahrungen besonders geeignet sind, als Ausgangspunkt einer Erörterung der Grundlagen des Bilanzsteuerrechts zu dienen. Die Beispielfälle sind, soweit dies möglich war, systematisch geordnet.

Ich hoffe, dass nicht nur Studierende und Auszubildende, sondern auch Praktiker aus diesem Buch Hinweise und neue Erkenntnisse zu gewinnen vermögen. Besonders seiner Information sollen die zahlreichen Hinweise auf Rechtsprechung und Schrifttum dienen.

Die 15. Auflage des Bandes berücksichtigt alle Gesetzesänderungen bis Ende März 2024 und damit auch das Wachstumschancengesetz vom 27. März 2024.

Für Kritik und Anregungen bin ich weiterhin dankbar.

Ludwigsburg, im April 2024

Jürgen Hottmann

## **Rechtsgrundlagen:**

<b>ESTG</b>	i. d. F. vom 08.10.2009 (BGBl 2009 I S. 3366, BStBl 2009 I S. 1346), zuletzt geändert durch Art. 1 ff. des Wachstumschancengesetzes vom 27.03.2024 (BGBl 2024 I Nr. 108)
<b>ESiDV 2000</b>	i. d. F. vom 10.05.2000 (BGBl 2000 I S. 717, BStBl 2000 I S. 595), zuletzt geändert durch Art. 7 ff. des Wachstumschancengesetzes vom 27.03.2024 (BGBl 2024 I Nr. 108)
<b>ESiR 2012</b>	i. d. F. vom 25.03.2013 (BStBl 2013 I S. 276), unter Berücksichtigung der Hinweise aus dem amtlichen Einkommensteuer-Handbuch 2022 (ESiH 2022) des BMF
<b>HGB</b>	vom 10.05.1897 (RGBl 1897 S. 219), zuletzt geändert durch Art. 29 des Wachstumschancengesetzes vom 27.03.2024 (BGBl 2024 I Nr. 108)

# Inhaltsübersicht

Fall Seite

## Abschnitt A: Aktivierung – Passivierung

### I. Wirtschaftsgüter

1	Begriff des Wirtschaftsguts – materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter – AfA bei immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .	15
2	Abgrenzung materielles und immaterielles Wirtschaftsgut – Behandlung der Herstellungskosten immaterieller Wirtschaftsgüter . . . . .	17
3	Patent als immaterielles Wirtschaftsgut – latente Steuern . . . . .	19
4	Immaterielles Wirtschaftsgut . . . . .	25
5	Zuschuss als immaterielles Wirtschaftsgut . . . . .	27
6*	Betriebliche Bauten auf Grundstücken, die nicht im Eigentum oder Alleineigentum des Betriebsinhabers stehen (Nutzungsbefugnis) . . . . .	29
7*	Betrieblich verwerteter, im privaten Bereich bestellter Nießbrauch nach Entnahme des dann belasteten Gegenstandes . . . . .	35
8*	Mietereinbauten – Mieterumbauten . . . . .	37

### II. Betriebsvermögen

9	Bedeutung – handelsrechtlicher und steuerlicher Unterschied – notwendiges und gewillkürtes Betriebsvermögen – notwendiges Privatvermögen – Entnahme von notwendigem Betriebsvermögen . . . . .	42
10	Privatvermögen – privater oder betrieblicher Kauf und Verkauf – Zugehörigkeitsvermutung – Einlage und Entnahme von Waren – Änderung der Zweckbestimmung . . . . .	48
11	Bilanzsteuerliche Auswirkung einer privaten Sicherungsübereignung von Betriebsvermögen, der Abholung durch den Sicherungsnehmer und der Versteigerung . . . . .	52
12	Grundstücksteile als Betriebsvermögen . . . . .	55
13*	Verbindlichkeiten betrieblicher und privater Art – Passivierungspflicht und Wahlrecht bei Verbindlichkeiten – Darlehen bei gewillkürtem Betriebsvermögen – private Veräußerungsgewinne gem. § 23 EStG und Darlehen – Entnahme, Einlage und Verkauf von Wirtschaftsgütern mit objektbezogenen Darlehen – AfA nach Einlage – Zinsen . . . . .	60



### III. Besondere Bilanzposten

14	Begriff des Rechnungsabgrenzungspostens – Behandlung eines Damnums beim Darlehensnehmer . . . . .	66
15	Immaterielles Wirtschaftsgut – Rechnungsabgrenzungsposten bei Werbeanzeigen . . . . .	71
16	Immaterielles Wirtschaftsgut – Rechnungsabgrenzungsposten bei Werbeprämien . . . . .	72
17*	Forderungsverkauf bei Leasing (Forfaitierung) – umsatzsteuerliche Behandlung – Bildung und Auflösung eines Rechnungsabgrenzungspostens . . . . .	73
18	Buchmäßige Behandlung der Inzahlungnahme und Weitergabe (Diskontierung) von Wechseln . . . . .	76
19	Allgemeine Voraussetzungen zur Bildung von Rückstellungen – Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten, drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung . . . . .	78
20	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten – Ausgleichsanspruch eines Handelsvertreters nach § 89b Abs. 1 Nr. 1 HGB . . . . .	84
21	Vorrang Teilwertabschreibung vor Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften – Bewertung angefangener, zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellter Arbeiten, die aufgrund verlustbringender Verträge ausgeführt werden . . . . .	86
22	Rückstellung für die Kosten von TÜV-Untersuchungen und zu erwartende, damit zusammenhängende Reparaturaufwendungen . . . . .	92
23	Gebäude auf fremdem Grund und Boden – Rückstellung für Abbruchverpflichtung – Abzinsung von Rückstellungen . . . . .	94
24	Rückstellung für Abschluss- und Beratungskosten – Rückstellung für die Kosten der Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen – Bewertung von Rückstellungen . . . . .	98
25	Rückstellung wegen Patentverletzungen und Rückstellung für Prozesskosten – „aufhellende“ Tatsachen – Abzinsung von Rückstellungen . . . . .	104
26	Pensionsrückstellungen – latente Steuern . . . . .	108
27*	Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften im Zusammenhang mit Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritten und Erfüllungsübernahmen – handelsrechtliche und steuerrechtliche Behandlung beim Übertragenden und beim Übernehmer . . . . .	116
28	Reinvestitionsrücklage und Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	124
29	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften – Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG . . . . .	133

Fall	Seite	
30	Veräußerung eines Grundstücks wegen drohender Enteignung – Rücklage nach § 6b EStG und Rücklage für Ersatzbeschaffung . . . . .	138
31	Rücklage für Ersatzbeschaffung – Zulässigkeit einer Rücklage nach Tausch und Übernahme des als Entschädigung erhaltenen Gegenstandes in das Privatvermögen – Begriff der „höheren Gewalt“ – Rücklage nach § 6b EStG nach Veräußerung eines Ersatzwirtschaftsguts i. S. von R 6.6 EStR . . . . .	143
32	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG und seine Hinzurechnung – Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG . . . . .	146

## **Abschnitt B: Bewertung**

### **I. Allgemeine Bewertungsfragen**

33	Handelsbilanz und Steuerbilanz – Maßgeblichkeitsgrundsatz – Abschreibungen im Handelsrecht und im Steuerrecht . . . . .	159
34*	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens und des Umlaufvermögens – Maßgeblichkeitsgrundsatz – Niederstwertprinzip – Wertaufholungsgebot in Handels- und Steuerbilanz . . . . .	164
35*	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens – Maßgeblichkeitsgrundsatz – Niederstwertprinzip – Beibehaltungswahlrecht – Wertaufholungsgebot in Handelsbilanz und Steuerbilanz . . . . .	172
36	Einzelbewertung – Gruppenbewertung – Durchschnittsbewertung – Lifo-Verfahren – Festwert . . . . .	175

### **II. Anschaffungskosten**

37	Begriff – Nebenkosten – Schuldübernahme – eigene und fremde Kreditzinsen . . . . .	185
38	Anschaffungskosten auf Beteiligungen an Kapitalgesellschaften . . . . .	189
39	Anschaffungszeitpunkt – wirtschaftliches Eigentum – Rechtsfolgen bei Bilanzierung und Abschreibung . . . . .	191
40*	Anschaffungskosten bei Gebäuden und Gebäudeteilen, wenn auf die USt-Befreiungen gem. § 4 Nr. 9 Buchst. a und Nr. 12 Buchst. a UStG verzichtet wird – Einflussnahme der USt auf die GrESt und umgekehrt . . . .	193
41	Gemeinkosten – Umsatzsteuer – Skonto – Fundamentierung – Reisekosten . . . . .	199
42	Unentgeltliche Zuführung von einzelnen Wirtschaftsgütern aus betrieblichem und privatem Anlass in ein Betriebsvermögen . . . . .	203

Fall	Seite
43* Tausch mit Baraufgabe bei Grundstücken – Anschaffungsnebenkosten – gemeiner Wert – Einlage – privates Veräußerungsgeschäft – sonstiger betrieblicher Ertrag beim Tausch . . . . .	207
44* Tausch mit Baraufgabe bei beweglichen Wirtschaftsgütern – verdeckter Preisnachlass – USt, Vorsteuer . . . . .	209
45 Abstands- und sonstige Zahlungen bei Grundstücken – nachträgliche Anschaffungskosten – Vorkaufsrecht . . . . .	213
46 Zuschuss bei Anschaffung – Zuschussrücklage . . . . .	215
47* Raten, Renten und Darlehensschuld bei der Anschaffung von Wirtschaftsgütern – Tilgungsproblematik – Abzinsungsproblematik . . . . .	217
48 Erwerb eines Betriebs. . . . .	222
49* Anschaffungskosten im Zusammenhang mit einem Erbbaurecht – Rechnungsabgrenzungsposten beim Erbbauzins und bei sonstigen Zahlungen – Erschließungsbeiträge und Kanalanschlussgebühren, durch den Erbbauberechtigten bezahlt – Herstellungskosten und AfA gem. § 7 Abs. 4 Satz 1 und 2 EStG – Erwerb des Grundstücks durch den Erbbauberechtigten bei gleichzeitiger Auflösung des Erbbaurechts . . . . .	227
50 Ratenkauf mit Abzinsung – Abzinsung handelsrechtlich und steuerrechtlich bei Forderungen und Verbindlichkeiten . . . . .	234
51 Kauf nach Miete – Mietkaufverträge – echter Mietkauf – unechter Mietkauf . . . . .	237
52* Leasing – Leasingraten – Leasingverträge – Finanzierungsleasing mit Kaufoption – Sonderzahlung – buch- und bilanzmäßige Behandlung – RAP – Abzinsung. . . . .	242
 <b>III. Herstellungskosten</b>	
53 Begriff – Kalkulationsschema – Kosten – Gemeinkosten – Gemeinkostenzuschläge . . . . .	255
54* Herstellungskosten eines betrieblichen Gebäudes – einzelne Wirtschaftsgüter – gemischte Nutzung – Ausfall beim Architektenhonorar – Erdarbeiten – Kanalanschlussgebühren – Hausanschlusskosten – Versorgungsnetze – Ladeneinbau – Bauzeitversicherung – Baumängel – Fahrtkosten – PKW-Stellplätze – Grundstücksumzäunung – Gartenanlage – Prozesskosten . . . . .	261
55 Verlorene Vorauszahlungen für ein Bauvorhaben – Zeitraum der ertragsteuerlichen Berücksichtigung . . . . .	271
56 Herstellungskosten und AfA bei teilweise fertig gestelltem Betriebsgebäude . . . . .	273

Fall	Seite	
57	Abbruch von alten und Errichtung von neuen Betriebsgebäuden, die schon lange im Betrieb bzw. soeben erworben sind – Abbruch eines selbst bewohnten Einfamilienhauses und Errichtung eines neuen Betriebsgebäudes . . . . .	277
58*	Abgrenzung Anschaffungskosten – Herstellungskosten – Erhaltungsaufwand – anschaffungsnahe Herstellungskosten bei Gebäuden . . . . .	282

#### **IV. Teilwert**

59	Begriff – Teilwertvermutung – Teilwertabschreibung bei Preisänderungen und Fehlmaßnahmen . . . . .	296
60	Aktienwerb – Anschaffungsnebenkosten – Gratisaktien – Teilwertabschreibung beim Anlage- und Umlaufvermögen – Niederstwertprinzip – Teilwertermittlung bei Anschaffungsnebenkosten . . . . .	299
61	Nutzungsänderungen bei Grundstücken – Entnahmen – Einlagen – Umschichtungen . . . . .	303
62	Schwund und Kenntnis bei der Anschaffung – Beendigung des Anschaffungsvorgangs – Transportschäden – Teilwertabschreibung ohne Fehlmaßnahme – Bilanzstichtag und Werterhellungstheorie . . . . .	306
63	Eröffnung eines Betriebs – Einlagen – Teilwert – fortgeführte Anschaffungskosten im Privatvermögen – AfA bei beweglichem Privatvermögen – AfA im Rumpfwirtschaftsjahr – GWG – Eröffnungsbilanz . . . . .	309
64*	Betriebsaufspaltung – Einlage einer wertgeminderten GmbH-Beteiligung – Teilwertabschreibung – außerbilanzieller Korrekturposten . . . .	315
65*	Privatnutzung bei Fahrzeugen – Betriebsvermögen – Unternehmensvermögen – Anschaffungskosten – Gesamtkosten – 1 %-Regelung – Fahrtenbuchmethode – Schätzungsmethode – Verkauf . . . . .	318
66	Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Teilwert bei Tieren . . . . .	327
67	Erbbaurecht – Abstandszahlung – immaterielles Wirtschaftsgut – Firmenwert . . . . .	330

#### **V. Bewertung von Forderungen**

68	Wertabschläge zu einzelnen Forderungen wegen des Ausfallrisikos – wegen niedriger Verzinslichkeit – wegen der zu erwartenden Einbehaltung von Skonto . . . . .	332
69	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen wegen des Ausfallrisikos – Grundsatz der besseren Erkenntnis bei der Forderungsbewertung . . . . .	334
70	Zahlung auf teilweise einzelwertberichtigte Forderung – Wertaufholungsgebot nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 und 2 EStG . . . . .	336

## **VI. Absetzung für Abnutzung**

71	AfA bei Gebäuden und nachträgliche Herstellungskosten – bisherige AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG und bisherige AfA nach § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG . . . . .	337
72	AfA bei Gebäuden und nachträgliche Herstellungskosten – bisherige AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG . . . . .	340
73	AfA nach Einlage eines Gebäudes, das bisher der Erzielung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gedient hat, in das Betriebsvermögen . . . . .	341
74	AfA bei Gebäuden nach Teilwertabschreibung . . . . .	345
75	AfA bei Gebäuden – Absetzung für außergewöhnliche wirtschaftliche oder technische Abnutzung – nachträglich angefallene Herstellungskosten . . . . .	347
76	AfA bei beweglichen Wirtschaftsgütern – Beginn der Absetzung – nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	349
77	AfA im Fall nachträglicher Anschaffungs- oder Herstellungskosten für bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .	351

## **Abschnitt C: Bilanzberichtigung – Bilanzänderung**

78	Bilanzberichtigung – Bilanzänderung . . . . .	353
----	---	-----

## **Abschnitt D: Wechsel der Gewinnermittlungsart**

79	Gewinnermittlungsarten – Übergang von der Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG zu § 5 EStG – Anfangsbilanz – Gewinnkorrekturen gem. R 4.6 EStR mit Anlage. . . . .	361
----	---	-----

## **Abschnitt E: Nicht- oder beschränkt abziehbare Betriebsausgaben**

80*	Einschränkung des Schuldzinsenabzugs nach § 4 Abs. 4a EStG – Überentnahmen/Unterentnahmen – Berechnung nichtabziehbarer betrieblicher Schuldzinsen . . . . .	377
81	Nichtabziehbare Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG – Geschenke – Bewirtungsaufwendungen – Aufzeichnungspflicht nach § 4 Abs. 7 EStG . . . . .	382

## **Abschnitt F: Besonderheiten bei Personengesellschaften**

82*	Personengesellschaften – steuerliche Behandlung von Arbeits-, Miet- und Dienstleistungsverträgen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter – Betriebsvermögen bei Personengesellschaften . . . . .	389
83*	Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter von einer Personengesellschaft auf einen Gesellschafter zu dessen privater Nutzung (1. Alternative) oder zur weiteren Nutzung durch die Personengesellschaft (2. Alternative) oder zur Nutzung im Einzelunternehmen des übernehmenden Gesellschafters (3. Alternative) . . . . .	393
84*	Übertragung von Wirtschaftsgütern, die bisher zum Sonderbetriebsvermögen eines Gesellschafters gehört haben, in das Gesamthandsvermögen der Gesellschafter (1. Alternative), in das Privatvermögen des Eigentümers (2. Alternative) oder in das Eigentum eines anderen Gesellschafters (3. Alternative) . . . . .	398
85*	Übertragung von bisher zum Privatvermögen eines Gesellschafters gehörenden Wirtschaftsgütern in das Gesamthandsvermögen der Gesellschafter (1. Alternative), in sein Sonderbetriebsvermögen im Rahmen der Personengesellschaft (2. Alternative) oder in das Eigentum eines anderen Gesellschafters, der sie dem Betrieb der Personengesellschaft überlässt (3. Alternative) . . . . .	402
86*	Gründung einer Personengesellschaft – Bilanzierungsmöglichkeiten bei Einbringung eines Einzelunternehmens . . . . .	405
87*	Eintritt und Ausscheiden von Gesellschaftern einer Personengesellschaft – Gesellschafterwechsel . . . . .	411
88*	Auflösung einer Personengesellschaft durch Realteilung ohne Spitzenausgleich . . . . .	416

## **Abschnitt G: Gemischte Schenkung – Erbauseinandersetzung – vorweggenommene Erbfolge**

89*	Gemischte Schenkung und Abgrenzung zum vollentgeltlichen Geschäft – Trennungstheorie – Einlage des unentgeltlichen Teils – AfA-Fortführung – gemischte Schenkung bei einer Betriebsübertragung – Einheitsbetrachtung . . . . .	421
90*	Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen – Veräußerung eines Mitunternehmeranteils – Betriebsveräußerung . . . . .	425
91*	Erbauseinandersetzung bei einem Mischnachlass – Teilung des Nachlasses ohne und mit Ausgleichszahlungen – Veräußerungsgewinne bei GmbH-Anteilen mit Teileinkünfteverfahren – Schuldaufnahme zur Finanzierung der Ausgleichszahlung – Einkünfte bei einer Erbgemeinschaft mit Mischnachlass . . . . .	430

Fall	Seite
92* Erbaueinandersetzung bei einem Mischnachlass – Übernahme eines Betriebs – Ausgleichszahlung bei Übernahme bestehender nicht betrieblicher Darlehen – Veräußerungsgewinn . . . . .	435
93* Vorweggenommene Erbfolge bei Betriebsübertragung gegen Ausgleichs- und Abstandszahlungen – Übernahme eines Betriebs mit betrieblichen Verbindlichkeiten – Schuldaufnahme zur Finanzierung der Ausgleichsverpflichtung – Veräußerungsgewinn . . . . .	441
94 Vorweggenommene Erbfolge bei mehreren Wirtschaftsgütern – Übernahme eines Betriebs – Ausgleichszahlung und Übernahme bestehender nicht betrieblicher Darlehen – Veräußerungsgewinn . . . . .	445
95* Vorweggenommene Erbfolge bei Betriebsübertragung gegen Rentenleistungen – Veräußerungsrente – Unterhaltsrente – private Versorgungsrente . . . . .	447
96* Kaufpreisrenten, Versorgungsrenten, Unterhaltsrenten bei einem verpachteten Gewerbebetrieb – vorweggenommene Erbfolge . . . . .	453
 <b>Abkürzungen und zitierte Literatur</b> . . . . .	 457
<b>§§-Schlüssel</b> . . . . .	460
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	467

Anmerkung: Die mit \* gekennzeichneten Fälle sind etwas schwieriger. Ein Leser, der am Beginn seiner Ausbildung steht, sollte sich zuerst die nicht gekennzeichneten Fälle erarbeiten!