

# Inhaltsverzeichnis

Seite

<b>Kapitel 0</b>		<b>Neu in der Ausgabe 2018</b>	
<b>0.1</b>	<b>Übersicht</b>	.....	17
<b>0.2</b>	<b>Sonderkapitel aus den Vorjahren</b>	.....	18
<b>Kapitel 1</b>		<b>Bilanzierungsgrundlagen</b>	
<b>1.1</b>	<b>Unternehmensrechtliche Grundlagen</b>	.....	<b>19</b>
1.1.1	Der Unternehmer iSd UGB und seine Rechnungslegungsverpflichtungen	.....	19
1.1.2	Das Firmenbuch	.....	20
1.1.3	Jahresabschlusserstellung	.....	21
1.1.3.1	Allgemeine Pflichten	.....	21
1.1.3.2	Generalnorm für den Inhalt eines Jahresabschlusses	.....	22
1.1.3.2.1	Einzelunternehmen und Personengesellschaften (§ 195 UGB)	.....	22
1.1.3.2.2	Kapitalgesellschaften	.....	22
1.1.3.3	Kapitalgesellschaften – Formalvorschriften Jahresabschluss (§ 223 UGB)	.....	23
1.1.3.4	Grundsätze für die Erstellung von Abschlüssen	.....	23
1.1.4	Größenabhängige Unterschiede der Rechnungslegung von Kapitalgesellschaften im Überblick	.....	24
<b>1.2</b>	<b>Steuerliche Rechnungslegungsvorschriften</b>	.....	<b>25</b>
1.2.1	Die Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz	.....	26
1.2.2	Mehr-Weniger-Rechnung (Zurechnungen und Abrechnungen)	.....	26
1.2.3	Steuerrechtliche Gewinnermittlung für Nichtunternehmer	.....	27
1.2.4	Übersicht über die unternehmens- und steuerrechtlichen Buchführungspflichten	.....	28
<b>1.3</b>	<b>Anschaffungskosten (§ 203 Abs 2 UGB, EStR 2000 Rz 2164 ff)</b>	.....	<b>28</b>
1.3.1	Anschaffungsnebenkosten	.....	29
1.3.2	Nachträgliche Anschaffungskosten	.....	29
1.3.3	Anschaffungspreisminderungen	.....	30
1.3.3.1	Subventionen und Zuschüsse	.....	30
1.3.4	Spezialfragen zur Problematik der steuerlichen Anschaffungskosten	.....	31
1.3.4.1	Aufteilung einer Subvention auf mehrere Wirtschaftsgüter (EStR 2000 Rz 2573)	.....	31
<b>1.4</b>	<b>Herstellungskosten (§ 203 Abs 3 UGB, EStR 2000 Rz 2195 ff)</b>	.....	<b>31</b>
<b>1.5</b>	<b>Abgrenzungsfragen zwischen Anschaffungs- und Herstellungskosten</b>	.....	<b>33</b>
<b>1.6</b>	<b>Unbestimmte Wertbegriffe des Bilanzrechts</b>	.....	<b>33</b>
1.6.1	Der beizulegende Wert (§ 189a Z 3 UGB)	.....	33
1.6.2	Der beizulegende Zeitwert (§ 189a Z 4 UGB)	.....	33
1.6.3	„wesentlich“ (zB § 189a Z 10 UGB, § 209 Abs 1 UGB)	.....	33
1.6.4	Der Teilwert (§ 6 Z 1 EStG, § 12 BewG, EStR 2000 Rz 2230 ff)	.....	34
<b>1.7</b>	<b>Bewertungsgrundlagen des Unternehmensrechts</b>	.....	<b>35</b>
1.7.1	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (§ 201 UGB)	.....	35
<b>1.8</b>	<b>Grundsatz der Vollständigkeit (Werterhellungstheorie, Wertbegründungstheorie) und Saldierungsverbot</b>	.....	<b>36</b>
1.8.1	Der Grundsatz der Vollständigkeit	.....	36
1.8.2	Das Saldierungsverbot (Verrechnungsverbot)	.....	38
<b>1.9</b>	<b>Grundsatz der Vorsicht</b>	.....	<b>38</b>
<b>1.10</b>	<b>Sonderposten rund um den Jahresabschluss</b>	.....	<b>38</b>
1.10.1	Allgemeines	.....	38

	Seite
1.10.2 Bilanzierungshilfen .....	38
1.10.3 Haftungsverhältnisse (Eventualverbindlichkeiten) .....	39
1.10.4 Patronatserklärungen .....	39
1.10.5 Mezzaninfinanzierungsposten .....	40
1.10.5.1 Allgemeines .....	40
1.10.5.2 Formen der Mezzaninfinanzierung .....	40
<b>1.11 Rechnungslegungsvereinigungen .....</b>	<b>41</b>
1.11.1 Allgemeines .....	41
1.11.2 DRSC .....	42
1.11.3 AFRAC .....	42
<b>1.12 „Bilanzpolizei“ .....</b>	<b>42</b>
<b>1.13 Bilanzstrafrecht .....</b>	<b>43</b>
<b>1.14 Österreichischer Einheitskontenrahmen .....</b>	<b>43</b>

## Kapitel 2    Anlagevermögen

<b>2.1 Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB) .....</b>	<b>44</b>
2.1.1 Bewertung von Anlagevermögen allgemein .....	44
<b>2.2 Immaterielle Vermögensgegenstände .....</b>	<b>45</b>
2.2.1 Gesetzliche Regelungen .....	45
2.2.2 Immaterielle Vermögensgegenstände im Unternehmensrecht .....	45
2.2.2.1 Allgemeines zum Ansatz .....	45
2.2.2.2 Konzessionen .....	46
2.2.2.3 Gewerbliche Schutzrechte .....	46
2.2.2.4 Sonstige Rechte .....	46
2.2.2.5 Ähnliche Vorteile .....	46
2.2.2.6 Lizenzen .....	47
2.2.2.7 Sonderfall Baurechte .....	47
2.2.2.8 Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill) .....	47
2.2.2.9 Abschreibung von sonstigem immateriellen Anlagevermögen .....	48
2.2.3 Immaterielle Vermögensgegenstände im Steuerrecht .....	48
2.2.3.1 Allgemeines zum Ansatz .....	48
2.2.3.2 Geschäfts- oder Firmenwert .....	48
2.2.4 Checkliste der Nutzungsdauer bei immateriellen Vermögensgegenständen .....	48
<b>2.3 Sachanlagen: Grundstücke und Gebäude .....</b>	<b>50</b>
2.3.1 Gesetzliche Regelungen .....	50
2.3.2 Grundstücke und Gebäude im Unternehmensrecht .....	51
2.3.2.1 Allgemeines zu Ansatz und Bewertung .....	51
2.3.2.2 Einbauten in Gebäude .....	52
2.3.2.3 Abgrenzung Herstellungsaufwand zu Erhaltungsaufwand .....	53
2.3.2.3.1 Herstellungsaufwand .....	53
2.3.2.3.2 Erhaltungsaufwand .....	53
2.3.2.4 Abbruchkosten – Opfertheorie .....	54
2.3.2.5 Anschaffungsnahe Erhaltungsaufwendungen .....	55
2.3.2.6 Checkliste der unternehmensrechtlichen Nutzungsdauer von ausgewählten Gegenständen .....	55
2.3.3 Grundstücke und Gebäude im Steuerrecht .....	55
2.3.3.1 Allgemeines zu Ansatz und Bewertung .....	55
2.3.3.2 Der steuerliche Begriff des Instandsetzungsaufwandes .....	57
2.3.4 Gegenüberstellung von unternehmens- und steuerrechtlichen Nutzungsdauern .....	58

<b>2.4</b>	<b>Sachanlagen: Technische Anlagen und Maschinen</b>	<b>59</b>
2.4.1	Gesetzliche Regelungen	59
2.4.2	Technische Anlagen und Maschinen im Unternehmensrecht	59
2.4.3	Technische Anlagen und Maschinen im Steuerrecht	59
2.4.4	Checkliste der Nutzungsdauer ausgewählter Gegenstände	59
<b>2.5</b>	<b>Sachanlagen: Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>59</b>
2.5.1	Gesetzliche Regelungen	59
2.5.2	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Unternehmensrecht	59
2.5.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Steuerrecht	60
2.5.3.1	Allgemeines	60
2.5.3.2	Pkws, Kombis und Motorräder	60
2.5.3.3	Luxustangente und Gebrauchtfahrzeuge	62
2.5.3.4	Luxustangente und Leasingfahrzeuge	62
2.5.3.5	Übersicht der Kraftfahrzeuge im Steuerrecht	63
2.5.4	Checkliste der Nutzungsdauern ausgewählter Gegenstände	63
2.5.5	Abschreibung bei Antiquitäten	63
<b>2.6</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>63</b>
2.6.1	Gesetzliche Grundlagen	63
2.6.2	Finanzanlagen im Unternehmensrecht	63
2.6.3	Finanzanlagen im Steuerrecht	64
<b>2.7</b>	<b>Sonderfragen im Zusammenhang mit Anlagevermögen</b>	<b>66</b>
2.7.1	Gruppenbesteuerung	66
2.7.2	Bilanzielle Behandlung von Rückdeckungsversicherungen	68
2.7.3	Leasing	69
2.7.3.1	Leasing im Unternehmens- und Steuerrecht	69
2.7.3.2	Operating Leasing	69
2.7.3.3	Finanzierungsleasing	69
2.7.3.4	Vollamortisationsleasing	69
2.7.3.5	Teilamortisationsleasing	70
2.7.3.6	Sonderfall: Pkw-Leasing	71
<b>2.8</b>	<b>ABC der Anschaffungskosten des Anlagevermögens (Spezielle Buchungen)</b>	<b>75</b>

## Kapitel 3 Vorräte

<b>3.1</b>	<b>Gliederung – Ausweis – Abgrenzung (§ 224 UGB)</b>	<b>78</b>
<b>3.2</b>	<b>Begriffserläuterungen</b>	<b>79</b>
3.2.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	79
3.2.2	Unfertige Erzeugnisse	79
3.2.3	Fertige Erzeugnisse und Waren	79
3.2.4	Noch nicht abrechenbare Leistungen	80
3.2.5	Geleistete Anzahlungen	80
<b>3.3</b>	<b>Bewertung der Vorräte</b>	<b>80</b>
3.3.1	Gesetzliche Regelungen	80
3.3.2	Bewertungsregeln und Inventur	80
3.3.3	Bewertung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	81
3.3.4	Bewertung von Warenvorräten	82
3.3.4.1	Bewertungsvereinfachungen, Verbrauchsfolgefiktionen, Abfassungsprinzipien	82
3.3.4.2	Zusammenfassung der Bewertungsmöglichkeiten von Waren	86

3.3.5	Abwertung von Warenvorräten .....	86
3.3.5.1	Überbestände .....	87
3.3.5.2	Längere Zeit unbewegte Waren .....	87
3.3.5.3	Ausweis der Abwertungen des Vorratsvermögens in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	87
3.3.6	Bewertung noch nicht abrechenbarer Leistungen (fertiger und unfertiger Erzeugnisse) .....	88
3.3.6.1	Langfristige Aufträge gem § 206 Abs 3 UGB .....	88
3.3.6.2	Herstellungskosten im UGB und Steuerrecht .....	89
3.3.6.3	Beispiel für die Ermittlung und Verbuchung von noch nicht abrechenbaren Leistungen .....	91
3.3.6.4	Bewertungsmethode im Schätzungswege gem EStR 2000 Rz 2254 .....	93
3.3.6.5	Bewertung zum retrograden Vergleichswert (EStR 2000 Rz 2255) .....	93
3.3.7	Bilanzielle Behandlung von Vorräten ohne Kaufpreis .....	94

## **Kapitel 4 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

<b>4.1</b>	<b>Einleitung – Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB)</b> .....	<b>95</b>
4.1.1	Gesetzliche Regelungen .....	95
4.1.2	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	95
4.1.3	Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen .....	95
4.1.4	Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht (assoziiertes Unternehmen) .....	96
4.1.5	Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände .....	97
4.1.5.1	Bitcoins und andere Kryptowährungen .....	97
<b>4.2</b>	<b>Realisationszeitpunkt</b> .....	<b>97</b>
4.2.1	Realisationszeitpunkt bei Lieferungen und Leistungen .....	97
4.2.2	Realisationszeitpunkt bei Forderungen aus Gewinnanteilen .....	100
4.2.3	Unternehmensrechtliche phasenkongruente Dividendenaktivierung .....	100
<b>4.3</b>	<b>Bewertung der Forderung</b> .....	<b>101</b>
4.3.1	Allgemeines .....	101
4.3.2	Bewertung von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	101
4.3.2.1	Einzelwertberichtigung von zweifelhaften (dubiosen) Forderungen .....	101
4.3.2.2	Pauschalwertberichtigung von Forderungen .....	103
4.3.2.3	Uneinbringliche Forderungen .....	104
4.3.2.4	Forderungen in fremder Währung .....	104
4.3.2.5	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften .....	106
4.3.2.5.1	Gefährdungsfälle .....	106
4.3.2.5.2	Zahlungsverzug .....	107
4.3.2.5.3	Skontoanspruchnahme .....	107
4.3.2.5.4	Abzinsung .....	108
4.3.3	Bewertung sonstiger Forderungen .....	109
4.3.3.1	Rentenforderungen .....	109
4.3.3.2	Ratenforderungen .....	109
4.3.3.3	Forderungen aus Rückdeckungsversicherungen .....	109
<b>4.4</b>	<b>Besonderheiten</b> .....	<b>109</b>
4.4.1	Saldierungsverbot/Verrechnungsverbot .....	109
4.4.2	Anzahlungen .....	110

<b>Kapitel 5 Wertpapiere und Anteile, Liquide Mittel, Rechnungsabgrenzungsposten, aktive latente Steuer</b>		
<b>5.1</b>	<b>Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB)</b>	<b>111</b>
<b>5.2</b>	<b>Wertpapiere und Anteile</b>	<b>111</b>
5.2.1	Gesetzliche Regelungen	111
5.2.2	Anteile an verbundenen Unternehmen	111
5.2.3	Sonstige Wertpapiere und Anteile	112
5.2.3.1	Umgliederung der Wertpapiere in der Bilanz	113
5.2.3.2	Wert am Bilanzstichtag (Bewertung)	113
5.2.3.3	Kurserhöhungen – Wertpapiere bereits in der Vorjahresbilanz enthalten	114
5.2.4	Die Bilanzierung von Derivaten und Sicherungsinstrumenten (vgl dazu die AFRAC-Stellungnahme „Die unternehmensrechtliche Bilanzierung von Derivaten und Sicherungsinstrumenten“)	114
5.2.4.1	Einteilung der Derivate	114
5.2.4.2	Die Bilanzierung von Derivaten bei Vertragsabschluss	115
5.2.4.3	Folgebewertung	115
5.2.4.4	Ausbuchen von Derivaten	115
<b>5.3</b>	<b>Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten</b>	<b>115</b>
5.3.1	Gesetzliche Regelung	115
5.3.2	Allgemeines	115
5.3.3	Kassenbestand	115
5.3.4	Schecks	116
5.3.5	Guthaben bei Kreditinstituten	116
<b>5.4</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten und die Bilanzierung von Rückständen</b>	<b>117</b>
5.4.1	Allgemeines	117
5.4.2	Gesetzliche Regelungen	117
5.4.3	Gliederung, Ausweis	117
5.4.4	Transitorien (Vorauszahlungen)	117
5.4.4.1	Eigene Vorauszahlungen – Aktive Rechnungsabgrenzung	117
5.4.4.2	Fremde Vorauszahlungen – Passive Rechnungsabgrenzung	118
5.4.5	Antizipationen (Rückstände)	118
5.4.5.1	Eigene Rückstände – Sonstige Verbindlichkeiten	118
5.4.5.2	Fremde Rückstände – Sonstige Forderungen	118
5.4.6	Ausgesuchte aktive Rechnungsabgrenzungsposten	119
5.4.7	Ausgesuchte passive Rechnungsabgrenzungsposten	119
<b>5.5</b>	<b>Aktive latente Steuern</b>	<b>119</b>
5.5.1	Gesetzliche Regelung	119
5.5.2	Allgemeines	119
<b>Kapitel 6 Eigenkapital</b>		
<b>6.1</b>	<b>Einleitung – Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB)</b>	<b>120</b>
6.1.1	Gesetzliche Regelungen	120
6.1.2	Was ist unter „Eigenkapital“ zu verstehen?	120
<b>6.2</b>	<b>Einzelunternehmen</b>	<b>120</b>

	Seite
<b>6.3 Personengesellschaften</b> .....	<b>121</b>
6.3.1 Personengesellschaften – Gliederung Eigenkapital .....	121
6.3.1.1 Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR) .....	121
6.3.1.2 Offene Gesellschaft (OG) .....	121
6.3.1.3 Kommanditgesellschaft (KG) .....	122
6.3.1.4 Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) .....	123
6.3.1.5 Die verdeckte Kapitalgesellschaft – GmbH & Co KG .....	123
6.3.1.5.1 Kapitalanteile .....	124
6.3.1.5.2 Kapitalrücklage .....	124
6.3.1.5.3 Gewinnrücklage .....	124
6.3.1.5.4 Der den Gesellschaftern zurechenbare Gewinn/Verlust .....	124
<b>6.4 Kapitalgesellschaften</b> .....	<b>125</b>
6.4.1 Nennkapital .....	125
6.4.2 Kapitalrücklagen (§ 229 Abs 2 UGB) .....	127
6.4.2.1 Gebundene Kapitalrücklagen .....	127
6.4.2.2 Ungebundene Kapitalrücklagen .....	127
6.4.2.3 Großmutterzuschüsse und Kapitalrücklagen .....	128
6.4.2.4 Aktivierungszeitpunkt des Dividendenanspruchs einer Muttergesellschaft .....	129
6.4.3 Gewinnrücklagen (§ 229 Abs 3 UGB) .....	130
6.4.3.1 Gesetzliche Rücklage (§ 229 Abs 4 bis 7 UGB) .....	130
6.4.3.2 Satzungsmäßige Rücklagen .....	131
6.4.3.3 Andere Rücklagen (freie Rücklagen) .....	131
6.4.4 Bilanzgewinn (Bilanzverlust) .....	131
<b>6.5 Negatives Eigenkapital</b> .....	<b>132</b>
<b>6.6 Bilanzierung eigener Anteile idF des RÄG 2014</b> .....	<b>132</b>
<b>6.7 Steuerliches Evidenzkonto bei Kapitalgesellschaften</b> .....	<b>133</b>
6.7.1 Einlagen/Einlagenrückzahlung .....	133
6.7.2 Verbotene Einlagenrückgewähr (Kurzzusammenstellung) .....	140

## **Kapitel 7 Rückstellungen**

<b>7.1 Einleitung</b> .....	<b>142</b>
7.1.1 Rückstellungen im Unternehmensrecht .....	142
7.1.2 Rückstellungen im Steuerrecht .....	142
7.1.3 Höhe der Rückstellung .....	143
7.1.4 Grundsätzliches zu den Rückstellungen .....	144
7.1.4.1 Werterhellungstheorie .....	144
7.1.4.2 Steuerliches Nachholverbot .....	145
7.1.4.3 Maßgeblichkeitsprinzip .....	145
7.1.4.4 Rückstellungen bei § 4 Abs 1 und § 4 Abs 3 EStG-Ermittlern .....	145
<b>7.2 Rückstellungen für Abfertigungen</b> .....	<b>145</b>
7.2.1 Gesetzliche Regelungen .....	145
7.2.2 Rückstellungen für Abfertigungen im Unternehmensrecht .....	145
7.2.2.1 Monatliches Entgelt .....	146
7.2.2.2 Vervielfacher .....	147
7.2.2.3 Zeitpunkt des Übertritts in den Ruhestand .....	147
7.2.2.4 Diskontierungszinssatz .....	148
7.2.3 Rückstellungen für Abfertigungen im Steuerrecht .....	151

7.2.4	Besonderheiten .....	152
7.2.4.1	Abfertigung neu .....	152
7.2.4.1.1	„Einfrieren“ der Abfertigungsansprüche .....	152
7.2.4.1.2	Vollübertritt in das neue Abfertigungssystem .....	153
7.2.4.2	Wertpapierdeckung .....	153
7.2.4.3	Freiwillige Abfertigung .....	153
7.2.4.4	Rückdeckungsversicherungen für Abfertigungen .....	153
7.2.4.5	Ausgliederung von Abfertigungsverpflichtungen .....	154
7.2.4.6	Abfertigungszusagen an Personen, die keine Dienstnehmer sind .....	154
7.2.5	Checkliste .....	155
<b>7.3</b>	<b>Rückstellungen für Pensionen .....</b>	<b>155</b>
7.3.1	Gesetzliche Regelungen .....	155
7.3.2	Rückstellungen für Pensionen im Unternehmensrecht .....	155
7.3.3	Rückstellungen für Pensionen im Steuerrecht .....	156
7.3.4	Besonderheiten .....	157
7.3.4.1	Wertpapierdeckung .....	157
7.3.4.2	Rückdeckungsversicherung .....	158
7.3.4.3	Steuerliche Anerkennung der beitragsorientierten direkten Leistungszusage .....	158
7.3.5	Checkliste .....	158
<b>7.4</b>	<b>Steuerrückstellungen .....</b>	<b>158</b>
7.4.1	Gesetzliche Regelungen .....	158
7.4.2	Steuerrückstellungen im Unternehmensrecht .....	158
7.4.3	Steuerrückstellungen im Steuerrecht .....	159
7.4.4	Körperschaftsteuerrückstellung bei abweichendem Wirtschaftsjahr .....	159
<b>7.5</b>	<b>Sonstige Rückstellungen .....</b>	<b>160</b>
7.5.1	Grundsätzliches zu den sonstigen Rückstellungen .....	160
7.5.2	Rückstellung für Jubiläumsgelder (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	162
7.5.2.1	Gesetzliche Regelungen .....	162
7.5.2.2	Rückstellungen für Jubiläumsgelder im Unternehmensrecht .....	162
7.5.2.3	Rückstellungen für Jubiläumsgelder im Steuerrecht .....	165
7.5.2.4	Besonderheiten .....	166
7.5.2.5	Checkliste .....	166
7.5.3	Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	166
7.5.3.1	Gesetzliche Regelungen .....	166
7.5.3.2	Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube im Unternehmensrecht .....	166
7.5.3.3	Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube im Steuerrecht .....	168
7.5.3.4	Besonderheiten .....	169
7.5.3.5	Checkliste .....	169
7.5.4	Rückstellung für Gleitzeitguthaben und Überstunden (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	169
7.5.4.1	Gesetzliche Regelungen .....	169
7.5.4.2	Rückstellung für Gleitzeitguthaben .....	169
7.5.4.3	Rückstellung für Überstunden .....	170
7.5.4.4	Besonderheiten .....	171
7.5.4.4.1	Zuschläge für Mehrarbeit bei Teilzeitbeschäftigten .....	171
7.5.5	Rückstellung für Garantien und Gewährleistungen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	171
7.5.5.1	Gesetzliche Regelungen .....	171
7.5.5.2	Rückstellung für Garantien und Gewährleistungen im Unternehmensrecht .....	171
7.5.5.3	Rückstellung für Garantien und Gewährleistungen im Steuerrecht .....	172

	Seite	
7.5.6	Rückstellung für Sonderzahlungen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	173
7.5.6.1	Gesetzliche Regelungen .....	173
7.5.6.2	Unternehmensrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen .....	173
7.5.7	Rückstellung für Sozialversicherungsbeiträge der gewerblichen Wirtschaft (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	174
7.5.7.1	Gesetzliche Regelungen .....	174
7.5.7.2	Rückstellung für Sozialversicherungsbeiträge der gewerblichen Wirtschaft im Unternehmensrecht .....	174
7.5.7.3	Rückstellung für Sozialversicherungsbeiträge der gewerblichen Wirtschaft im Steuerrecht .....	174
7.5.8	Rückstellung für Jahresabschluss-, Prüfungs- und Beratungskosten (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	176
7.5.8.1	Gesetzliche Regelungen .....	176
7.5.8.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	176
7.5.9	Rückstellung für Ausgleichstaxe (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	177
7.5.9.1	Gesetzliche Regelungen .....	177
7.5.9.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	177
7.5.10	Rückstellung für Verluste aus schwebenden Einkaufsgeschäften (Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften) .....	177
7.5.10.1	Gesetzliche Regelungen .....	177
7.5.10.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	177
7.5.11	Rückstellung Verluste aus schwebenden Absatzgeschäften (Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften) .....	178
7.5.11.1	Gesetzliche Regelungen .....	178
7.5.11.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	178
7.5.12	Rückstellung für Verluste aus Dauerauftragsverhältnissen (Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften) .....	179
7.5.12.1	Gesetzliche Regelungen .....	179
7.5.12.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	179
7.5.13	Rückstellung für Aufwendungen aus unterlassener Instandhaltung (Aufwandsrückstellungen) ..	180
7.5.13.1	Gesetzliche Regelungen .....	180
7.5.13.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	180
7.5.14	Rückstellung für Altfahrzeugrücknahme- und Entsorgungsverpflichtungen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	180
7.5.14.1	Gesetzliche Regelungen .....	180
7.5.14.2	Rückstellung für Altfahrzeugrücknahme- und Entsorgungsverpflichtungen im Unternehmensrecht .....	180
7.5.14.3	Rückstellung für Altfahrzeugrücknahme- und Entsorgungsverpflichtungen im Steuerrecht .....	181
7.5.15	Rückstellung für die Kosten der Aufbewahrungspflicht von Geschäftsunterlagen (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	181
7.5.15.1	Gesetzliche Regelungen .....	181
7.5.15.2	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	181
7.5.16	Rückstellung für Prozesskosten (Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten) .....	182
7.5.16.1	Unternehmens- und steuerrechtliche Grundlagen .....	182
<b>7.6</b>	<b>Praxisbeispiel einer Pensionszusage (für einen Geschäftsführer) .....</b>	<b>183</b>
<b>7.7</b>	<b>ABC der Rückstellungen .....</b>	<b>184</b>



<b>Kapitel 8    Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>		
<b>8.1</b>	<b>Gesetzliche Regelungen</b>	<b>189</b>
<b>8.2</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>189</b>
<b>8.3</b>	<b>Checkliste der Mehr-Weniger-Rechnungen</b>	<b>190</b>
<b>8.4</b>	<b>Steuersatz</b>	<b>198</b>
<b>8.5</b>	<b>Mindestkörperschaftsteuer</b>	<b>198</b>
8.5.1	Allgemeines zur Mindestkörperschaftsteuer	198
8.5.2	Beginn und Ende der Mindestkörperschaftsteuer	198
8.5.3	Verrechnung der Mindestkörperschaftsteuer	199
<b>8.6</b>	<b>Körperschaftsteuerberechnung</b>	<b>199</b>
<b>8.7</b>	<b>Zinsen und Säumniszuschläge</b>	<b>203</b>
8.7.1	Anspruchszinsen	203
8.7.2	Aussetzungszinsen	204
8.7.3	Stundungszinsen	205
8.7.4	Beschwerdezinsen gem § 205a BAO	205
8.7.5	Säumniszuschläge	206
<b>8.8</b>	<b>Erträge aus Beteiligungen</b>	<b>206</b>
<b>8.9</b>	<b>Energieabgaben – Rückvergütung</b>	<b>207</b>
<b>8.10</b>	<b>Gewinnfreibetrag gem § 10 EStG (EStR 2000 Rz 3819 ff)</b>	<b>215</b>
8.10.1	Begünstigte Wirtschaftsgüter	215
8.10.2	Nicht begünstigte Wirtschaftsgüter	216
8.10.3	Nachversteuerung	216
8.10.4	Gewinnfreibetrag – Rechtslage ab Veranlagungszeiträume 2013	217
<b>8.11</b>	<b>Abzugsfähigkeit von begrenzt abzugsfähigen Spenden</b>	<b>218</b>
8.11.1	Erweiterung des Spendenabsetzbarkeit seit 1.1.2016	218
8.11.2	Gesetzlich ausdrücklich aufgezählte spendenbegünstigte Einrichtungen	218
8.11.3	Durch Bescheid festgestellte spendenbegünstigte Einrichtungen	219
8.11.4	Nachweis für den Spendenabzug	219
<b>8.12</b>	<b>Managergehälter – Abzugsverbot (§ 20 Abs 1 Z 7 und 8)</b>	<b>219</b>
<b>8.13</b>	<b>25% Zuschlag bei fehlender Empfängernennung</b>	<b>220</b>
<b>8.14</b>	<b>Immobilienbesteuerung</b>	<b>220</b>
8.14.1	Überblick über Veräußerungen, die dem Sondersteuersatz in Höhe von 30% unterliegen	220
8.14.1.1	Grund und Boden (Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 und Abs 3 EStG)	220
8.14.1.2	Gebäude (Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 und Abs 3 EStG)	221
8.14.1.3	Grund und Boden und Gebäude (Gewinnermittlung nach § 5 EStG)	222
8.14.2	Zusammenfassung der Besteuerung von Veräußerungsgewinnen, gültig seit 2016	222
8.14.3	Verluste von Grundstücksveräußerungen	222
8.14.4	Betriebsausgaben im Zusammenhang mit Grundstücksveräußerungen	222
8.14.5	Entnahme von Grundstücken aus dem Betriebsvermögen (§ 6 Z 4 EStG)	223
8.14.6	Steuersatz für die Veräußerung von Grundstücken, die nicht dem Sondersteuersatz unterliegen und die Steuer nach dem ESt-Tarif (§ 30a Abs 3 EStG) abführen müssen	223
<b>8.15</b>	<b>Latente Steuern auf Basis des RÄG 2014</b>	<b>224</b>
8.15.1	Allgemeines	224
8.15.2	Gesetzliche Grundlage	224
8.15.3	Behandlung von latenten Steuern im Jahresabschluss	225

	Seite
8.15.4 Verbuchung latenter Steuern .....	227
8.15.4.1 Aktive Steuerabgrenzung .....	227
8.15.4.2 Passive Steuerabgrenzung .....	227
8.15.5 Berechnung der Steuerlatenz .....	227
<b>Kapitel 9 Verbindlichkeiten</b>	
<b>9.1 Definition und Abgrenzungen .....</b>	<b>229</b>
<b>9.2 Gliederung – Ausweis (§ 224 UGB) .....</b>	<b>229</b>
9.2.1 Gesetzliche Regelungen .....	229
<b>9.3 Anleihen, Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten .....</b>	<b>230</b>
9.3.1 Anleihen .....	230
9.3.2 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten .....	230
<b>9.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen .....</b>	<b>230</b>
<b>9.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....</b>	<b>231</b>
9.5.1 Wann ist die Verbindlichkeit aus Lieferungen und Leistungen beim Käufer auszuweisen? .....	232
<b>9.6 Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel .....</b>	<b>233</b>
<b>9.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis .....</b>	<b>235</b>
<b>9.8 Sonstige Verbindlichkeiten .....</b>	<b>235</b>
<b>9.9 Altersteilzeitvereinbarungen .....</b>	<b>236</b>
<b>9.10 Disagio und Geldbeschaffungskosten .....</b>	<b>238</b>
9.10.1 Unternehmensrechtliche Aspekte .....	238
9.10.2 Steuerrechtliche Aspekte .....	239
<b>9.11 Ratenvereinbarungen .....</b>	<b>239</b>
<b>9.12 Absinken des Rückzahlungsbetrages im Nachhinein .....</b>	<b>240</b>
<b>9.13 Wertsicherung von Verbindlichkeiten .....</b>	<b>240</b>
<b>9.14 Verjährung von Verbindlichkeiten .....</b>	<b>241</b>
<b>9.15 Nachlass von Verbindlichkeiten .....</b>	<b>242</b>
<b>9.16 Die unternehmens- und steuerrechtliche Behandlung von Gutscheinen .....</b>	<b>244</b>
<b>Kapitel 10 Gewinn- und Verlustrechnung</b>	
<b>10.1 Allgemeines .....</b>	<b>245</b>
<b>10.2 Gliederung – Ausweis (§ 231 UGB) .....</b>	<b>245</b>
10.2.1 Gesetzliche Regelungen .....	245
10.2.2 Unternehmensrechtliche Grundlagen .....	245
10.2.3 Kurzerläuterungen der Gewinn- und Verlustrechnung .....	246
10.2.4 Gliederung Gewinn- und Verlustrechnung .....	247
10.2.4.1 Gesamtkostenverfahren gem § 231 Abs 2 UGB (GuV-Gliederung) .....	247
10.2.4.2 Umsatzkostenverfahren gem § 231 Abs 3 UGB (GuV-Gliederung) .....	248
10.2.4.3 Gesamtkostenverfahren – Kontenzuordnung – Kurzüberblick .....	249
10.2.5 Steuerrechtliche Grundlagen .....	252
10.2.6 Neuer Österreichischer Einheitskontenrahmen .....	252

	Seite
<b>10.3 Sonderfragen zur Bilanzierung von Posten der Gewinn- und Verlustrechnung</b> .....	<b>252</b>
10.3.1 Die Bilanzierung von Reisekostenvergütungen .....	252
10.3.1.1 Kilometergelder .....	252
10.3.1.2 Tagesgelder .....	253
10.3.1.3 Nächtigungsgelder .....	253
10.3.1.4 Vorsteuerbeträge bei pauschal angesetzten Dienstreisen .....	253
10.3.2 Bilanzielle Behandlung von Franchisegebühren .....	253
10.3.2.1 Allgemeine Franchisegebühr .....	253
10.3.2.2 Beiträge zu überregionalen Marketingmaßnahmen .....	253
<b>10.4 Checkliste weitere Prüfungsschritte GuV</b> .....	<b>253</b>

## **Kapitel 11 Anhang**

<b>11.1 Gesetzliche Grundlagen</b> .....	<b>254</b>
<b>11.2 Unternehmensrechtliche Grundlagen</b> .....	<b>254</b>
<b>11.3 Änderungen durch das Rechnungslegungs-Änderungsgesetz 2014 – RÄG 2014</b> .....	<b>254</b>
<b>11.4 Ergänzende Anhangangaben durch die AFRAC Stellungnahme über den Eigenkapitalausweis einer GmbH &amp; Co KG</b> .....	<b>258</b>
<b>11.5 Der Anhang in der Unternehmenspraxis (Checkliste)</b> .....	<b>259</b>
<b>11.6 Anlagenspiegel</b> .....	<b>260</b>
<b>11.7 Forderungsspiegel</b> .....	<b>261</b>
<b>11.8 Verbindlichkeitspiegel</b> .....	<b>262</b>
<b>11.9 Beispiel eines Anhangs</b> .....	<b>264</b>

## **Kapitel 12 Lagebericht**

<b>12.1 Definition und Abgrenzungen</b> .....	<b>272</b>
<b>12.2 Gesetzliche Regelungen</b> .....	<b>273</b>
<b>12.3 Unternehmensrechtliche Grundlagen</b> .....	<b>273</b>
<b>12.4 Der Lagebericht in der Unternehmenspraxis</b> .....	<b>274</b>
<b>12.5 Beispiel für eine Gliederung des Lageberichts</b> .....	<b>276</b>
<b>12.6 Lagebericht einer mittelgroßen GmbH (Beispiel)</b> .....	<b>277</b>

## **Kapitel 13 Offenlegung beim Firmenbuch**

<b>13.1 Gesetzliche Regelung</b> .....	<b>280</b>
<b>13.2 Allgemein</b> .....	<b>280</b>
<b>13.3 Offenzulegende Angaben von Kapitalgesellschaften ab 2016</b> .....	<b>282</b>
<b>13.4 Einschränkungen für die kleine GmbH und Kleinstkapitalgesellschaften</b> .....	<b>283</b>
<b>13.5 Einschränkungen für die kleine und mittelgroße AG sowie die mittelgroße GmbH</b> .....	<b>284</b>
<b>13.6 Veröffentlichungspflicht für die große AG</b> .....	<b>285</b>
<b>13.7 Verpflichtende elektronische Einreichung der Jahresabschlüsse beim Firmenbuch</b> .....	<b>285</b>
<b>13.8 Kosten der Einreichung von Jahresabschlüssen beim Firmenbuch</b> .....	<b>286</b>