

Inhaltsverzeichnis

Abschnitt		Seite
A	Grundlagen, Anschaffung und Herstellung	10
1.	Begriff Anlagevermögen	11
2.	Ausweis des Anlagevermögens in der Bilanz	11
3.	Dreiteilung des Anlagevermögens	12
4.	Konten der Finanzbuchhaltung	13
4.1	Verzeichnis der verwendeten Konten	13
5.	Der Anlagenzugang	16
5.1	Anschaffung eines Anlagegutes	16
5.1.1	Anschaffungskosten	16
5.1.2	Direkte Anschaffungskosten	17
5.1.3	Anschaffungsnebenkosten	17
5.1.4	Nachträgliche Anschaffungskosten	20
5.1.5	Minderung der Anschaffungskosten	21
5.2	Anschaffungskosten: Übungsbeispiele	22
5.2.1	Beispiel 1 – Maschine	22
5.2.2	Beispiel 2 – LKW	23
5.2.3	Beispiel 3 – Grundstückserwerb	24
5.2.4	Beispiel 4 – Erwerb von Anteilen	25
5.3	Die Herstellung eines Anlagegutes	27
5.3.1	Herstellungskosten nach Unternehmensrecht und Steuerrecht	27
5.3.2	Arten der Herstellungskosten	28
5.3.3	Fremdleistungen und Eigenleistungen	29
5.3.4	Zusammensetzung der Herstellungskosten	29
5.3.5	Kalkulatorische Kosten – Herstellkosten	30
5.3.6	Minderung der Herstellungskosten	31
5.3.7	Keine aktivierbaren Herstellungskosten	32
5.4	Herstellungskosten: Übungsbeispiele	32
5.4.1	Beispiel 5 – Gebäudeerrichtung	32
5.4.2	Beispiel 6 – Gebäudeeinbauten und Umbauten	34
5.4.3	Beispiel 7 – Gebäudeabbruch und anschaffungsnaher Instandsetzungsaufwand	36
5.4.4	Beispiel 8 – Neubau einer Produktionshalle und Herstellung einer Maschine	38
5.5	Gemischt genutzte Gebäude	39
5.5.1	Gebäude von Einzelunternehmern und Personengesellschaften	39
5.5.2	Gebäude von Kapitalgesellschaften (Körperschaften)	40

5.5.3	Vorsteuerabzug bei gemischt genutzten Gebäuden	40
5.5.4	Beispiel 9 – Anschaffung/Herstellung gemischt genutzter Gebäude	41

B	Bilanzausweis und Abschreibungen	43
1.	Bilanzausweis	44
1.1	Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes	44
1.2	Immaterielle Vermögensgegenstände	44
1.2.1	Begriff	44
1.2.2	Arten der immateriellen Vermögensgegenstände	45
1.2.3	Abschreibungen von immateriellen Vermögensgegenständen	46
1.2.4	Firmenwertabschreibungen	47
1.2.5	Firmenwertabschreibungen in der Gruppe	48
1.2.6	Software	49
1.2.7	Immaterielle Vermögensgegenstände und Nutzungsdauer	51
1.3	Immaterielle Wirtschaftsgüter: Übungsbeispiele	53
1.3.1	Beispiel 10 – Gründung und Ingangsetzung eines Unternehmens	53
1.3.2	Beispiel 11 – Betriebserwerb	55
1.3.3	Beispiel 12 – Erwerb und Herstellung von Software	57
1.4	Sachanlagevermögen	59
1.4.1	Begriff	59
1.4.2	Gesetzliche Bilanzgliederung	59
1.4.3	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, Bauten auf fremdem Grund	60
1.4.4	Technische Anlagen und Maschinen	60
1.4.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	60
1.4.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	61
1.5	Abschreibungen von Sachanlagen	61
1.5.1	Formen der Abschreibung	61
1.5.2	Abschreibungen im Unternehmensrecht und Steuerrecht	62
1.5.3	Abschreibungen von Gebäuden	63
1.5.4	Gebäudeteile oder selbständige Anlagegüter?	64
1.5.5	Tabelle der Gebäudeabschreibungen (Steuerrecht)	66
1.5.6	Abschreibungstabelle Grundstückseinrichtungen	68
1.5.7	Abschreibung von beweglichen Sachanlagen	69
1.5.8	Bewegliche Anlagegüter – deutsche AfA-Tabellen	71
1.5.9	Außerplanmäßige Abschreibung beweglicher Anlagegüter	72
1.5.10	Außerplanmäßige Abschreibung von Grundstücken	73
1.5.11	Zuschreibungen zum Anlagevermögen	73
1.5.12	Instandsetzungsaufwendungen - Verteilung	73
1.5.13	Absetzung für Substanzverringerung	74

1.5.14	Geringwertige Wirtschaftsgüter	75
1.6	Sachanlagevermögen: Übungsbeispiele	77
1.6.1	Beispiel 13 – Gebäudeabschreibungen	77
1.6.2	Beispiel 14 – Abschreibungen beweglicher Anlagegüter	79
1.7	Finanzanlagevermögen	81
1.7.1	Begriff	81
1.7.2	Gesetzliche Bilanzgliederung	81
1.7.3	Anteile an verbundenen Unternehmen	82
1.7.4	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	82
1.7.5	Beteiligungen	83
1.7.6	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	83
1.7.7	Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	83
1.7.8	Sonstige Ausleihungen	83
1.7.9	Eigene Anteile	84
1.7.10	Abschreibungen von Finanzanlagen nach Unternehmensrecht	84
1.7.11	Abschreibungen von Finanzanlagen nach Steuerrecht	85
1.7.12	Investmentfondsanteile	88
1.7.13	Rückdeckungsversicherungen	89
1.8	Finanzanlagevermögen: Übungsbeispiele	90
1.8.1	Beispiel 15 – Inlandsbeteiligungen und Wertpapiere	90
1.8.2	Beispiel 16 – Beteiligungen und Zuschreibungen	91
1.9.	Gewinnfreibetrag gem. § 10 EStG	93

C

Ausscheiden von Anlagegütern/Subventionen und Einlagen	94
--	----

1.	Verkauf von Anlagevermögen	95
1.1	Zeitpunkt des Ausscheidens	95
1.2	Rest-AfA und Restbuchwert	97
1.3	Veräußerungsgewinne und Veräußerungsverluste	98
1.3.1	Sachanlagen	98
1.3.2	Liegenschaftsverkauf	99
1.3.3	Verkauf von Grund und Boden – Altgrundstücke	100
1.3.4	Finanzanlagen	102
1.4	Anlagenverkauf und Umsatzsteuer	103
1.5	Beispiele zu den Sachanlagen	105
1.5.1	Beispiel 17 – Anlagenkauf mit Eintausch	105
1.5.2	Beispiel 18 – Umsatzsteuerfreier Liegenschaftsverkauf	106
1.5.3	Beispiel 19 – Liegenschaftsverkauf – ESt-Satz von 30 %	107
1.5.4	Beispiel 20 – diverse Anlagenverkäufe einer GmbH	108

2.	Ausscheiden von Anlagevermögen ohne Verkauf	109
2.1	Entnahme eines Anlagegutes	110
2.1.1	Bewertung der Entnahme	110
2.1.2	Verbuchung der Entnahme	111
2.2	Enteignung, Untergang, Entsorgung, Diebstahl	113
2.2.1	Beispiel 21 – Entnahme von Wirtschaftsgütern	114
2.2.2	Beispiel 22 – Sonstiges Ausscheiden von Anlagegütern	116
2.3	Überführung von Anlagegütern in das Ausland	117
2.3.1	Beispiel 23 – Überführung eines Anlagegutes in das Ausland	118
2.3.2	Überführung eines unkörperlichen Anlagegutes in das Ausland	119
3.	Subventionen aus öffentlichen Mitteln	120
3.1	Begriff	120
3.2	Annuitätenzuschuss	121
3.3	Verbuchung der Zuschüsse	121
3.4	Besonderheiten	122
3.5	Beispiele – Subventionen	123
3.5.1	Beispiel 24 – Subventionszusage	123
3.5.2	Beispiel 25 – Subventionskürzung	124
4.	Übertragung stiller Reserven gem. § 12 EStG	126
4.1	Begriffe	126
4.2	Übertragungseinschränkungen	127
4.3	Ermittlung des übertragungsfähigen Veräußerungsgewinnes	129
4.4	Beispiel – Übertragung gem. § 12 EStG	130
4.5	Übertragungsrücklage (§ 12 Abs. 8 EStG)	131
4.5.1	Rücklagenauflösung	131
4.5.2	Beispiel – Übertragungsrücklage	131
4.6	Übertragungen gem. § 12 EStG: Übungsbeispiele	132
4.6.1	Beispiel 26 – Übertragungen gem. § 12 EStG im Veräußerungsjahr	132
4.6.2	Beispiel 27 – Übertragungen gem. § 12 EStG - Übertragungsrücklage	134
5.	Grund und Boden-Rücklage	135
5.1	Sachverhalt	135
5.2	Beispiel – Auflösung der Grund- und Bodenrücklage	136
5.2.1	Beispiel 28 – Auflösung Grund und Bodenrücklage	137
6.	Einlagen von Anlagegütern in das Betriebsvermögen	139
6.1	Bewertung der Sacheinlagen	139
6.1.1	Bewertung nach Unternehmensrecht	140
6.1.2	Bewertung nach Steuerrecht	140

6.2	Beispiele – Einlagen	141
6.2.1	Beispiel A – Gebäudeeinlage bei Betriebsbeginn	141
6.2.2	Beispiel B – Gebäudeeinlage – Sonderbetriebsvermögen	143
6.2.3	Beispiel C – Gebäudeeinlage – Kapitalgesellschaft	144
6.2.4	Beispiel D – Einlage PKW	145
6.2.5	Beispiel 29 – Einlagen in das Betriebsvermögen	146

7.	PKW im Betriebsvermögen	147
-----------	--------------------------------	------------

7.1	PKW im Steuerrecht	147
7.1.1	Umsatzsteuer	147
7.1.2	Steuerliche Gewinnermittlung	148
7.1.3	Beispiel – PKW im Betriebsvermögen	149
7.1.4	Beispiel 30 – PKW mit Luxustangente und Privatanteil	150
7.1.5	PKW-Finanzierungsleasing	152
7.1.6	Beispiel 31 – PKW-Leasing mit Rückgabe des PKW	154
7.1.7	Beispiel 32 – PKW-Leasing mit Kauf des PKW	154
7.1.8	Operating-Leasing	155

8.	Leasinggüter im Betriebsvermögen	155
-----------	---	------------

8.1	Zurechnung des Leasinggutes dem Leasingnehmer	155
8.2.	Sale and lease back	157

X	Lösungen	158
----------	-----------------	------------

A	Lösungen Abschnitt A	158
----------	-----------------------------	------------

5.2.1	Beispiel 1 – Maschine – LÖSUNG	158
5.2.2	Beispiel 2 – LKW – LÖSUNG	160
5.2.3	Beispiel 3 – Grundstückserwerb – LÖSUNG	162
5.2.4	Beispiel 4 – Erwerb von Anteilen – LÖSUNG	164
5.4.1	Beispiel 5 – Gebäudeerrichtung – LÖSUNG	166
5.4.2	Beispiel 6 – Gebäudeeinbauten und Umbauten – LÖSUNG	169
5.4.3	Beispiel 7 – Gebäudeabbruch und anschaffungsnahe Instandsetzungsaufwand – LÖSUNG	172
5.4.4	Beispiel 8 – Neubau einer Produktionshalle und Herstellung einer Maschine – LÖSUNG	175
5.5.4	Beispiel 9 – Anschaffung/Herstellung gemischt genutzter Gebäude – LÖSUNG	177

B	Lösungen Abschnitt B	180
----------	-----------------------------	------------

1.3.1	Beispiel 10 – Gründung und Inangsetzung eines Unternehmens – LÖSUNG	180
1.3.2	Beispiel 11 – Betriebserwerb – LÖSUNG	183

1.3.3	Beispiel 12 – Erwerb und Herstellung von Software – LÖSUNG	186
1.6.1	Beispiel 13 – Gebäudeabschreibungen – LÖSUNG	189
1.6.2	Beispiel 14 – Abschreibungen beweglicher Anlagegüter – LÖSUNG	193
1.8.1	Beispiel 15 – Inlandsbeteiligungen und Wertpapiere – LÖSUNG	196
1.8.2	Beispiel 16 – Beteiligungen und Zuschreibungen – LÖSUNG	199
C	Lösungen Abschnitt C	202
1.5.1	Beispiel 17 – Anlagenkauf mit Eintausch – LÖSUNG	202
1.5.2	Beispiel 18 – Umsatzsteuerfreier Liegenschaftsverkauf – LÖSUNG	203
1.5.3	Beispiel 19 – Liegenschaftsverkauf – ESt-Satz von 30 %	206
1.5.4	Beispiel 20 – Diverse Anlagenverkäufe einer GmbH – LÖSUNG	206
2.2.1	Beispiel 21 – Entnahme von Wirtschaftsgütern – LÖSUNG	209
2.2.2	Beispiel 22 – Sonstiges Ausscheiden von Anlagegütern – LÖSUNG	212
2.3.1	Beispiel 23 – Überführung eines Anlagegutes in das Ausland – LÖSUNG	214
3.5.1	Beispiel 24 – Subventionszusage – LÖSUNG	216
3.5.2	Beispiel 25 – Subventionskürzung – LÖSUNG	218
4.6.1	Beispiel 26 – Übertragungen gem. § 12 EStG im Veräußerungsjahr – LÖSUNG	220
4.6.2	Beispiel 27 – Übertragungen gem. § 12 Abs. 8 EStG – Übertragungsrücklage – LÖSUNG	223
5.2.1	Beispiel 28 – Auflösung der Grund und Bodenrücklage – LÖSUNG	226
6.2.5	Beispiel 29 – Einlagen in das Betriebsvermögen – LÖSUNG	228
7.1.4	Beispiel 30 – PKW mit Luxustangente und Privatanteil – LÖSUNG	230
7.1.6	Beispiel 31 – PKW-Leasing mit Rückgabe des PKW – LÖSUNG	233
7.1.7	Beispiel 32 – PKW-Leasing mit Kauf des PKW – LÖSUNG	234
	Stichwortverzeichnis	235