

# Abschnitt 1

## NEUERUNGEN DES JAHRES 2023 VORSCHAU AUF DAS JAHR 2024

		Seite
1.1	Neuerungen und Hinweise zum Jahresabschluss 2023	9
1.1.1	Gewinnermittlung 2023 – Checkliste der Änderungen für das Jahr 2023	9
1.1.1.1	Bilanzmäßige Änderungen 2023	9
1.1.1.2	Außerbilanzmäßige Gewinnkorrekturen – Neuerungen 2023	9
1.1.1.3	Gewinnermittlung 2023 – Sonstige Neuerungen und Änderungen	9
1.1.2	Bilanzmäßige Änderungen 2023	9
1.1.2.1	Gebäudeentnahmen zum Buchwert	9
1.1.2.2	Anhebung der Geringfügigkeitsgrenze (GWG)	10
1.1.2.3	Degressive AfA – Beachtung der Maßgeblichkeit ab 2023	10
1.1.2.4	Steuerliche Behandlung von Gutschriften von Krankenversicherungsbeiträgen	10
1.1.2.5	Einlagen in das Gesellschaftsvermögen einer Personengesellschaft	10
1.1.2.6	Zurechnung von Dividenden sowie Rückerstattung von Kapitalertragsteuer	10
1.1.2.7	Bilanzierung von langfristigen Personalrückstellungen – Ermittlung des Zinssatzes	11
1.1.3	Außerbilanzmäßige Gewinnkorrekturen – Neuerungen 2023	11
1.1.3.1	Investitionsfreibetrag (IFB) 2023	11
1.1.3.2	Erwerbs- und Veräußerungsvorgänge im Metaverse	12
1.1.3.3	Senkung der Körperschaftsteuer auf 24 %	12
1.1.4	Gewinnermittlung 2023 – Sonstige Neuerungen und Änderungen	13
1.1.4.1	Erhöhung der Umsatzgrenze bei der Betriebsausgabenpauschalierung für Kleinunternehmer	13
1.1.4.2	Änderungen in der LuF-Pauschalierungsverordnung ab 2023	13
1.1.4.3	Kein Abzugsverbot für Leistungen im Rahmen von Sozialplänen	13
1.1.4.4	Kein KEST-Abzug für Depotübertragungen im Zuge einer Umgründung	14
1.1.4.5	Neuerliche Zinsanpassungen	14
1.1.4.6	Steuerliche Maßnahmen iZm den Hochwasserkatastrophen	14
1.1.4.7	Absenkung des pauschalen Netto-Abzugssteuersatzes bei bestimmten beschränkt Steuerpflichtigen	15
1.1.4.8	Einheitliche Regelung für Anträge und Wahlrechte	15
1.1.4.9	Private Photovoltaikanlagen	15
1.1.5	Vorschau Gewinnermittlung 2024 – Sonstige Neuerungen und Änderungen	16
1.1.5.1	Senkung der Körperschaftsteuer auf 23 %	16
1.1.5.2	Digitalisierung der KEST-Befreiung	16
1.1.5.3	Zuordnung von Einkünften aus der ärztlichen Behandlung von Insassen einer Justizanstalt	16

1.2	Bilanzrechtliche Entscheidungen des VwGH	16
1.2.1	Einkommensteuer	16
1.2.1.1	Anforderungen an Gutachten zum Nachweis der Restnutzungsdauer	16
1.2.1.2	Veräußerung eines Anteils an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft als anteilige Veräußerung der Wirtschaftsgüter	16
1.2.1.3	Keine KEST-Erstattung bei „Cum-Erwerben“	17
1.2.2	Körperschaftsteuer	17
1.2.2.1	Steuerpflicht bei Veräußerungen von Grundstücken, deren Vermietung Liebhaberei darstellt	17
1.3	Bilanzrechtliche Entscheidungen des BFG	17
1.3.1	Einkommensteuer	17
1.3.1.1	Abgrenzung Herstellungsaufwand und Erhaltungsaufwand	17
1.3.1.2.	Entgeltliche Einräumung einer Option	17
1.3.2	Körperschaftsteuer	18
1.3.2.1	Einbringung eines formlosen Gruppenantrages über FinanzOnline	18
1.3.2.2	Horizontaler Ergebnisaustausch zweier inländischer Tochtergesellschaften einer ausländischen Muttergesellschaft zulässig	18
1.3.2.3	Bemessung der Höhe der Geschäftsführervergütung der Komplementär-GmbH in einer GmbH & Co KG	18
1.4	Vorabentscheidungsanträge an den EuGH	19
1.4.1	Epidemiegesetz 1950: Es besteht ein Anspruch auf Vergütung auch für ausländische Arbeitnehmer	19
1.5	Unternehmens- und steuerrechtliche Gesetze / Verordnungen 2023	19
1.5.1	Steuerfreie Teuerungsprämie für 2023	19
1.5.2	Kurzarbeit ab Oktober 2023	19
1.5.3	Die flexible Kapitalgesellschaft	20
1.5.4	Pauschale Reiseaufwandsentschädigungen an Sportler, Schiedsrichter und Sportbetreuer	20
1.6	Vorschau auf 2024	20

➔ HINWEISE zu den im Fachbuch verwendeten Abkürzungen für die Gesetze:

<b>AbgÄG</b>	➔ Abgabenänderungsgesetz	<b>UGB</b>	➔ Unternehmensgesetzbuch
<b>BAO</b>	➔ Bundesabgabenordnung	<b>UmgrStG</b>	➔ Umgründungssteuergesetz
<b>EStG</b>	➔ Einkommensteuergesetz 1988	<b>UStG</b>	➔ Umsatzsteuergesetz 1994
<b>KStG</b>	➔ Körperschaftsteuergesetz 1988	<b>VerG</b>	➔ Vereinsgesetz 2002

Folgende **Richtlinien** sind im Buch enthalten:

<b>EStR</b>	➔ Einkommensteuerrichtlinien 2000	<b>LStR</b>	➔ Lohnsteuerrichtlinien 2002
<b>KStR</b>	➔ Körperschaftsteuerrichtlinien 2013	<b>UStR</b>	➔ Umsatzsteuerrichtlinien 2000

## Abschnitt 2

# RECHNUNGSLEGUNG STEUERLICHE GEWINNERMITTLUNG

		Seite
2.1	Rechnungslegungspflichten nach Unternehmensrecht (UGB)	23
2.1.1	Umsatzbegriffe	24
2.1.2	Rechnungslegungspflicht der „verdeckten Kapitalgesellschaften“	25
2.1.3	Rechnungslegungspflicht der Land- und Forstwirte	25
2.1.4	Rechnungslegungspflicht der freien Berufe	25
2.1.5	Rechnungslegungspflicht der Vereine	26
2.1.6	Zusammenfassung Rechnungslegung	27
2.1.7	Konzernrechnungslegungspflicht und Befreiungen	27
2.2	Buchführungs- und Bilanzierungsvorschriften nach Steuerrecht	29
2.3	Wechsel von der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung zur Bilanz	30
2.3.1	Freiwilliger Übergang zur steuerrechtlichen Bilanzierung	30
2.3.2	Rechnungslegungspflicht nach Überschreiten der Umsatzschwellen	31
2.3.3	Übergangsgewinn / Übergangsverlust	31
2.4	Übergang von der Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 1 auf § 5 EStG	32
2.4.1	Bilanzielle Unterschiede zwischen § 4 Abs. 1 EStG und § 5 EStG	32
2.5	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	35
2.5.1	Bilanzierungsgrundsätze	35
2.5.2	Bilanzierungsverbote	36
2.5.3	Fremdkapitalbeschaffungskosten	37
2.5.4	Aktivierungswahlrechte	37
2.5.5	Eventualverbindlichkeiten unter der Bilanz	39
2.6	Ende der Rechnungslegungspflicht	39
2.6.1	Wechsel zum Betriebsvermögensvergleich gem. § 4 Abs. 1 EStG	39
2.6.2	Wechsel zur Einnahmen-Ausgaben-Rechnung bzw. Pauschalierung	40
2.7	Nachträgliche Betriebseinnahmen und -ausgaben	41
2.8	Registrierkassen- und Belegerteilungs-Pflicht	42
2.8.1	Checkliste – Registrierkassen-Pflicht – ja oder nein?	42
2.8.2	Belegerteilungspflicht (§ 132a BAO)	43

## Abschnitt 3

# ANLAGEVERMÖGEN

		Seite
<b>3.1</b>	<b>Begriff Anlagevermögen</b>	<b>46</b>
<b>3.2</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>46</b>
3.2.1	Arten und Formen der immateriellen Vermögensgegenstände	47
3.2.2	Firmenwert allgemein	47
3.2.3	Negativer Firmenwert	49
3.2.4	Firmenwertabschreibungen nach Unternehmensrecht	49
3.2.5	Firmenwertabschreibungen nach Steuerrecht	49
3.2.6	Software, Homepage, Domain	51
3.2.7	Immaterielle Vermögensgegenstände	53
<b>3.3</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>55</b>
3.3.1	Begriff	55
3.3.2	Gliederung der Sachanlagen	56
3.3.3	Herstellungsaufwand und Erhaltungsaufwand bei Sachanlagen	57
3.3.4	Herstellungsaufwand und Erhaltungsaufwand – Gegenüberstellung	58
<b>3.4</b>	<b>Grundstücke im Betriebsvermögen</b>	<b>60</b>
3.4.1	Bewertung des Grund und Bodens bei Wechsel der Gewinnermittlung	61
3.4.2	Bewertung der Einlage eines (bebauten) Grundstückes	62
3.4.3	Entnahme von (bebauten) Grundstücken	62
3.4.4	Veräußerung von (bebauten) Liegenschaften	63
<b>3.5</b>	<b>Gebäude im Betriebsvermögen</b>	<b>65</b>
3.5.1	Gebäudebegriffe	65
3.5.2	Gemischt genutzte Gebäude	67
3.5.3	Gebäude im Miteigentum	68
3.5.4	Abschreibungssatz für Gebäude	68
3.5.5	Superädifikate	70
3.5.6	Betrieblich genutzte und für Wohnzwecke überlassene Gebäude	70
3.5.7	Instandsetzungsaufwendungen in Wohngebäuden	72
3.5.8	Aufteilung der Anschaffungskosten von bebauten Grundstücken	72
<b>3.6</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>73</b>
3.6.1	Begriff	73
3.6.2	Beteiligungen im Anlagevermögen	74
3.6.3	Beteiligungsabschreibungen und -zuschreibungen	75
3.6.4	Auslandsbeteiligungen	77

	Seite	
<b>3.7</b>	<b>Nutzungsdauer von Sachanlagegütern</b>	<b>78</b>
3.7.1	Allgemeines	78
3.7.2	Nachträgliche Änderung der Nutzungsdauer	79
3.7.3	Beginn der AfA	80
3.7.4	Wechsel von der degressiven AfA zur linearen AfA	81
3.7.5	Nutzungsdauer von Baugeräten	81
3.7.6	Nutzungsdauer von Sachanlagegütern – österreichische Regelungen	81
3.7.7	Nutzungsdauer von Wirtschaftsgütern eines Energieversorgungsunternehmens	82
<b>3.8</b>	<b>PKW und Kombi im Anlagevermögen</b>	<b>83</b>
3.8.1	Gegenüberstellung PKW – LKW	83
<b>3.9</b>	<b>Anlagenzugänge und Anlagenabgänge</b>	<b>84</b>
3.9.1	Anschaffungszeitpunkt	84
3.9.2	Anschaffungskosten	84
3.9.3	Ausscheiden eines Gesellschafters einer Personengesellschaft	87
3.9.4	Herstellungskosten und Herstellkosten	89
3.9.5	Herstellungskosten von Anlagegütern	90
3.9.6	Einlagen in das Betriebsvermögen	90
3.9.7	Anlagenabgänge	92
<b>3.10</b>	<b>Übertragung stiller Reserven gem. § 12 EStG</b>	<b>94</b>
3.10.1	Übertragungsmöglichkeiten bzw. -einschränkungen – Übersicht	94
3.10.2	Übertragungsfähiger Veräußerungsgewinn	95
3.10.3	Behaltefristen	95
<b>3.11</b>	<b>Grund und Boden-Rücklage</b>	<b>96</b>
<b>3.12</b>	<b>COVID-19 Investitionsprämie</b>	<b>96</b>
<b>3.13</b>	<b>Investitionsfreibetrag 2023</b>	<b>97</b>
<b>3.14</b>	<b>Photovoltaikanlagen – ein Kurzüberblick im Steuerrecht</b>	<b>97</b>
<b>3.15</b>	<b>Elektromobilität im Steuerrecht</b>	<b>97</b>
3.15.1	Grundlegendes	98
3.15.2	Umsatzsteuer	99
3.15.3	Förderungen	100
3.15.4	Sachbezug	101
3.15.5	Fahrtenbuch (LStR)	102
3.15.6	Ladeinfrastruktur	103
3.15.7	Vergleichsrechnung	103
3.15.8	Carsharing	104
3.15.9	E-Fahrräder	104
3.15.10	Checkliste für die Praxis	104

**Abschnitt 4****UMLAUFVERMÖGEN  
UND  
AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG**

	Seite	
4.1	Begriff des Umlaufvermögens	107
4.2	Bilanzausweis des Umlaufvermögens	107
4.3	Vorräte	108
4.3.1	Bewertung der Vorräte	108
4.3.2	Wertansätze Unternehmensbilanz/Steuerbilanz – Gegenüberstellung	108
4.4	Warenbestandsaufnahme – Inventur	109
4.4.1	Stichtagsinventur	109
4.4.2	Vor- und nachverlegte Inventur	109
4.4.3	Permanente Inventur	110
4.4.4	Stichprobeninventur	110
4.4.5	Rollende Ware	110
4.5	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	111
4.5.1	Begriffe	111
4.5.2	Bewertung der Vorräte an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	111
4.6	Unfertige und fertige Erzeugnisse	112
4.7	Handelswaren	112
4.7.1	Begriff	112
4.7.2	Incoterms	112
4.7.3	Bewertung der Handelswarenvorräte	114
4.7.4	Abwertung der Handelswarenvorräte	114
4.7.5	Retrograde verlustfreie Bewertung	114
4.8	Noch nicht abrechenbare Leistungen	115
4.8.1	Vereinfachte Bewertungsmethode	115
4.8.2	Langfristige Aufträge	115

	Seite	
<b>4.9</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>116</b>
4.9.1	Bewertung von Forderungen	116
4.9.1.1	Voll einbringliche Forderungen	117
4.9.1.2	Zweifelhafte (dubiose) Forderungen	117
4.9.1.3	Pauschale Wertberichtigung	117
4.9.1.4	Uneinbringliche Forderungen	118
4.9.2	Forderungen in fremder Währung	119
4.9.2.1	Bewertung von Forderung in fremder Währung	119
4.9.2.2	Bitcoins und andere Kryptowährungen	119
4.9.3	Saldierungsverbot	120
<b>4.10</b>	<b>Sonstige Forderungen</b>	<b>120</b>
4.10.1	Forderung gegenüber dem Gesellschafter am Verrechnungskonto	120
<b>4.11</b>	<b>Wertpapiere im Umlaufvermögen</b>	<b>120</b>
<b>4.12</b>	<b>Liquide Mittel</b>	<b>121</b>
<b>4.13</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>121</b>
4.13.1	Geldbeschaffungskosten	122
4.13.2	Damnum – Abgeld	122
<b>4.14</b>	<b>Der Ukraine-Russland-Konflikt und seine bilanziellen Auswirkungen auf das Umlaufvermögen</b>	<b>123</b>

## Abschnitt 5

# EIGENKAPITAL UND FREMDKAPITAL

		Seite
<b>5.1</b>	<b>Eigenkapital – Bilanzausweis</b>	<b>127</b>
5.1.1	Eigenkapital der Kapitalgesellschaften	127
5.1.1.1	Grundkapital der Aktiengesellschaft (AG)	127
5.1.1.2	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	127
5.1.1.3	Flexible Kapitalgesellschaft (FlexKapG) bzw. Flexible Company (FlexCo)	128
5.1.2	Eigenkapital des Einzelunternehmers	128
5.1.3	Eigenkapital der Personengesellschaften	129
5.1.3.1	Eigenkapital der Offenen Gesellschaft (OG)	129
5.1.3.2	Eigenkapital der Kommanditgesellschaft (KG)	129
5.1.4	Eigenkapital der GmbH & Co. KG	130
5.1.4.1	Entnahmen	130
5.1.4.2	Gewinn- und Verlustrechnung	130
5.1.4.3	Gewinnverteilung bei der GmbH & Co. KG	130
<b>5.2</b>	<b>Rücklagen</b>	<b>130</b>
5.2.1	Kapital- und Gewinnrücklagen	130
5.2.1.1	Kapitalrücklagen allgemein	130
5.2.1.2	Gebundene Kapitalrücklagen	131
5.2.1.3	Nicht gebundene Kapitalrücklagen	131
5.2.1.4	Kapitalrücklagen – Forderungsverzicht als Einlage	131
5.2.1.5	Gewinnrücklagen allgemein	132
5.2.1.6	Gesetzliche (Gewinn-)Rücklage	132
5.2.1.7	Satzungsmäßige und freie Rücklagen	132
5.2.1.8	Eigene Anteile	133
5.2.2	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	133
5.2.3	Unversteuerte Rücklagen	133
5.2.3.1	Unternehmensrecht	133
5.2.3.2	Steuerrecht	133
5.2.4	Investitionszuschüsse aus öffentlichen Mitteln	133
<b>5.3</b>	<b>Rückstellungen – allgemein</b>	<b>134</b>
5.3.1	Verbindlichkeitenrückstellungen	134
5.3.2	Aufwandsrückstellungen	134
5.3.3	Sammelrückstellungen	134

	Seite	
5.3.4	Langfristige Rückstellungen	135
5.3.4.1	Unternehmensrecht	135
5.3.4.2	Steuerrecht	135
5.3.4.3	Beispiele zu den langfristigen Rückstellungen	136
5.3.5	Rückstellungen – steuerliche Besonderheiten	136
5.3.6	Auflösung von Rückstellungen	137
5.3.6.1	Rückstellungsauflösung mit konkreten Aufwendungen	137
5.3.6.2	Rückstellungsauflösung über Ertrag	138
<b>5.4</b>	<b>Abfertigungsrückstellung</b>	<b>138</b>
5.4.1	Rückstellung nach Unternehmensrecht	138
5.4.2	Rückstellung nach Steuerrecht	138
<b>5.5</b>	<b>Pensionsrückstellung</b>	<b>138</b>
5.5.1	Rückstellung nach Unternehmensrecht	138
5.5.2	Rückstellung nach Steuerrecht	139
<b>5.6</b>	<b>Jubiläumsgeldrückstellung</b>	<b>139</b>
5.6.1	Rückstellung nach Unternehmensrecht	139
5.6.2	Rückstellung nach Steuerrecht	139
<b>5.7</b>	<b>Urlaubsrückstellung</b>	<b>140</b>
5.7.1	Berechnung der nicht verbrauchten Urlaubstage	140
5.7.2	Kosten eines Urlaubstages	140
<b>5.8</b>	<b>Rückstellung für Zeitguthaben</b>	<b>141</b>
<b>5.9</b>	<b>Rückstellung für Ausgleichstaxen</b>	<b>142</b>
<b>5.10</b>	<b>Rückstellung für Prozesskosten</b>	<b>143</b>
<b>5.11</b>	<b>Rückstellung für Jahresabschlusskosten</b>	<b>144</b>
<b>5.12</b>	<b>Körperschaftsteuerrückstellung</b>	<b>144</b>
5.12.1	Mindestkörperschaftsteuer (Mindest-KöSt)	144
5.12.1.1	Beginn und Ende der Mindestkörperschaftsteuer	145
5.12.1.2	Körperschaftsteuertarife ab 2023	145
5.12.2	Anrechenbare Kapitalertragsteuer (KESt)	145
5.12.3	Berechnung der Körperschaftsteuerrückstellung 2023	145
<b>5.13</b>	<b>Rückstellung für GSVG-Beiträge</b>	<b>146</b>
<b>5.14</b>	<b>Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen</b>	<b>147</b>
<b>5.15</b>	<b>Drohverlustrückstellungen</b>	<b>149</b>
<b>5.16</b>	<b>Schadensrückstellungen</b>	<b>150</b>

	Seite	
<b>5.17</b>	<b>Umweltschutzrückstellungen</b>	<b>152</b>
5.17.1	Umweltschutzanlagen	152
5.17.2	Altlastensanierung	152
5.17.3	Rekultivierungskosten	153
5.17.3.1	Rückstellung für Abbruchkosten	154
5.17.4	Müll- und Altstoffentsorgung	155
<b>5.18</b>	<b>Rückstellung für noch nicht erbrachte Leistungen</b>	<b>155</b>
<b>5.19</b>	<b>Rückstellungen bei abweichendem Wirtschaftsjahr</b>	<b>156</b>
<b>5.20</b>	<b>Rückstellungen und Verbindlichkeiten iZm dem Ukraine-Russland-Konflikt</b>	<b>156</b>
<b>5.21</b>	<b>Übersicht: Die wichtigsten Rückstellungen von A bis Z</b>	<b>157</b>
<b>5.22</b>	<b>Bewertung und Ausbuchung von Verbindlichkeiten</b>	<b>161</b>
5.22.1	Verjährung von Verbindlichkeiten	161
5.22.2	Sonstiger Wegfall von Verbindlichkeiten	162
5.22.2.1	Nachlass einer Verbindlichkeit aus privaten oder gesellschaftsrechtlichen Gründen	162
5.22.2.2	Nachlass einer Verbindlichkeit aus betrieblichen Gründen	162
5.22.2.3	Nachlass von Verbindlichkeiten im Rahmen einer Sanierung	162
5.22.2.4	Wegfall von Rentenverpflichtungen	162
5.22.2.5	Sonstige auszubuchende Verbindlichkeiten	163
5.22.3	Verbindlichkeiten in Fremdwährung	163
5.22.3.1	Fremdwährungskredite mit Tilgungsträgern	163
5.22.3.2	Konvertierung eines Fremdwährungsdarlehens	163
5.22.3.3	Verluste aus der Konvertierung von Fremdwährungsdarlehen	163
5.22.4	Wertsicherung von Verbindlichkeiten	163
5.22.4.1	Anzuwendender Index	163
5.22.4.2	Feststellung von Ausgangspunkt und aktuellem Stand	164
5.22.4.3	Berechnungsbeispiel Wertsicherung	164
5.22.5	Verbindlichkeiten aus Altersteilzeitrückständen	164
5.22.5.1	Gleichmäßige Reduzierung der Arbeitszeit	164
5.22.5.2	Blockmodell	165
<b>5.23</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>165</b>

## Abschnitt 6

# ÜBERLEITUNG VOM BILANZGEWINN ZUM STEUERLICHEN GEWINN

		Seite
6.1	Unterschiede Unternehmensbilanz/Steuerbilanz	167
6.1.1	Einleitung	167
6.1.2	Kombination Unternehmensbilanz/Steuerbilanz	167
6.1.3	Checkliste: Abweichungen Unternehmensbilanz/Steuerbilanz – Anlagevermögen	168
6.1.4	Checkliste: Abweichungen Unternehmensbilanz/Steuerbilanz – Umlaufvermögen	172
6.1.5	Checkliste: Abweichungen Unternehmensbilanz/Steuerbilanz – Aktive RA	173
6.1.6	Checkliste: Abweichungen Unternehmensbilanz/Steuerbilanz – Rücklagen	174
6.1.7	Checkliste: Abweichungen Unternehmensbilanz/Steuerbilanz – Rückstellungen	174
6.2	Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung 2023	176
6.2.1	Außerbilanzmäßige Gewinndifferenzen 2023	176
6.2.1.1	Aufwandskonten – nicht abzugsfähige Aufwendungen	177
6.2.1.2	Ertragskonten – steuerfreie Erträge	177
6.2.1.3	Gewinnkürzungen außerhalb des Rechnungswesens	177
6.2.2	Außerbilanzmäßige Gewinnzurechnungen 2023 von A bis Z	177
6.2.3	Außerbilanzmäßige Gewinnkürzungen 2023 von A bis Z	182
6.2.4	Steuerliche Gewinnkürzungen 2023 außerhalb des Rechnungswesens	186
6.2.5	Prämien und Investitionsbegünstigungen	189
6.2.5.1	Forschungsprämie	189
6.2.5.2	Investitionsfreibetrag ab 1. 1. 2023	189
6.2.5.3	Gewinnfreibetrag	190
6.2.6	Steuerliche Behandlung der COVID-19-Hilfsmaßnahmen	191

## Abschnitt 7

# GEWINNBUCHUNGEN UND ARBEITSPROTOKOLLE ZUM JAHRESABSCHLUSS 2023

		Seite
7.1	52 Schritte zur Bilanz	193
7.2	Bilanzgewinn/Bilanzverlust – Buchungen	193
7.2.1	Einzelunternehmer	193
7.2.2	Personengesellschaft	193
7.2.2.1	Offene Gesellschaft (OG)	193
7.2.2.2	Kommanditgesellschaft (KG)	195
7.2.2.3	Gesellschaft Bürgerlichen Rechts (GesBR) und Arbeitsgemeinschaft (ARGE)	196
7.2.2.4	Atypisch stille Gesellschaft	196
7.2.2.5	Vergütungen an einen Gesellschafter	196
7.2.3	Kapitalgesellschaft	197
7.2.3.1	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	197
7.2.3.2	Aktiengesellschaft (AG)	198
7.2.3.3	Steuerfreie Einlagenrückzahlung (Evidenzkonto gem. § 4 Abs. 12 EStG)	198
7.3	Buchhaltungs-Übernahmeprotokoll zum Jahresabschluss 2023	200
7.4	Umsatzsteuerprotokoll zum Jahresabschluss 2023	202
7.5	Arbeitsprotokoll zum Jahresabschluss 2023	204
7.5.1	Startkontrollen und Vorbereitungsarbeiten	204
7.5.2	Anlagevermögen	204
7.5.3	Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzungen	206
7.5.4	Eigenkapital	207
7.5.5	Sonderposten für Investitionszuschüsse	207
7.5.6	Rückstellungen	207
7.5.7	Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	208
7.5.8	Gewinn- und Verlustrechnung	209
7.5.9	Anhangangaben	210
7.5.10	Schlusskontrollen	211

## Abschnitt 8

# AUFSTELLUNG DES JAHRESABSCHLUSSES

		Seite
8.1	Grundsätze über die Erstellung von Abschlüssen – das Fachgutachten KFS/RL 26	214
8.2	Umsatzerlöse – Definition	214
8.3	Bilanzierung von COVID-19-Zuschüssen	215
8.3.1	Bilanzierungszeitpunkt für Zuschüsse	216
8.3.2	Korrekturmeldungen	216
8.3.3	Bewertung von Zuschüssen	217
8.4	Der Jahresabschluss des Einzelunternehmers	218
8.4.1	Verpflichtung zum unternehmensrechtlichen Jahresabschluss 2023	218
8.4.2	Verpflichtung zum steuerrechtlichen Jahresabschluss 2023	218
8.4.3	Bilanz des Einzelunternehmers	218
8.4.4	Gewinn- und Verlustrechnung des Einzelunternehmers	219
8.5	Der Jahresabschluss von Personengesellschaften	220
8.5.1	Jahresabschluss OG und KG	220
8.5.1.1	Unternehmensrecht	220
8.5.1.2	Steuerrecht	220
8.5.2	Jahresabschluss GmbH & Co. KG	220
8.5.3	Jahresabschluss GesBR und ARGE	221
8.5.4	Gliederung des Jahresabschlusses von Personengesellschaften	222
8.5.4.1	Die Darstellung des Eigenkapitals der GmbH & Co. KG	222
8.5.5	Prüfung und Offenlegung	224
8.6	Der Jahresabschluss von Vereinen	224
8.6.1	Steuerrechtliche Buchführung und Bilanzierung	225
8.7	Der Jahresabschluss von Privatstiftungen	226
8.7.1	Steuerliche Gewinnermittlung der Stiftung	227

	Seite	
<b>8.8</b>	<b>Der Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften (§ 222 UGB)</b>	<b>227</b>
8.8.1	Größenklassen	228
8.8.2	Gliederung der Bilanz einer Kapitalgesellschaft	228
8.8.3	Gewinn- und Verlustrechnung – Gesamtkostenverfahren	230
8.8.4	Gewinn- und Verlustrechnung – Umsatzkostenverfahren	231
<b>8.9</b>	<b>Der Anhang von Gesellschaften (§§ 237 f UGB)</b>	<b>232</b>
8.9.1	Inhalt des für alle Gesellschaften geltenden Anhangs	232
8.9.2	Anhangangaben für mittelgroße und große Gesellschaften	233
8.9.3	Zusätzliche Anhangangaben für große Gesellschaften	234
8.9.4	Zusätzliche Pflichtangaben bei Aktiengesellschaften	234
<b>8.10</b>	<b>Der Lagebericht 2023 (§ 243 UGB)</b>	<b>234</b>
8.10.1	Inhalt des Lageberichtes	235
8.10.2	Beispiel für einen kurzen Lagebericht 2023	235
<b>8.11</b>	<b>Änderung und Berichtigung der Bilanz</b>	<b>237</b>
8.11.1	Änderung und Berichtigung im Unternehmensrecht (UGB)	237
8.11.2	Änderung und Berichtigung im Steuerrecht	237
8.11.3	Anpassungen bei der Bilanzberichtigung	237

## Abschnitt 9

# PRÜFUNG, OFFENLEGUNG UND ANALYSE DES JAHRESABSCHLUSSES

		Seite
9.1	Interne Prüfung des Jahresabschlusses	239
9.2	Externe Prüfung des Jahresabschlusses	239
9.2.1	Verpflichtung zur Abschlussprüfung	239
9.2.2	Prüfungspflichtige Unternehmen	239
9.2.3	Inhalt der Abschlussprüfung	240
9.2.4	Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk	241
9.3	Einreichung des Jahresabschlusses beim Finanzamt	241
9.4	Offenlegung des Jahresabschlusses von Kapitalgesellschaften	242
9.4.1	Zwangsstrafen	243
9.4.2	Kleine und mittelgroße Aktiengesellschaft, mittelgroße GmbH	244
9.4.3	Große Aktiengesellschaft, große GmbH (inkl. WZEVIG)	244
9.4.4	Zweigniederlassungen ausländischer Kapitalgesellschaften	245
9.4.5	Offenlegung des Jahresabschlusses der kleinen GmbH und Kleinstkapitalgesellschaft	245
9.4.5.1	Einreichung beim Firmenbuch	245
9.4.5.2	Auszug aus der Bilanz	246
9.4.5.3	Offenzulegender Anhang der kleinen GmbH	246
9.5	Elektronische Übermittlung der Jahresabschlüsse	246
9.5.1	Jahresabschlüsse (ERV-JAb) – Firmenbuch	246
9.6	Analyse des Jahresabschlusses	247
9.6.1	Pflichtkennzahlen	247
9.6.1.1	Fiktive Schuldentilgungsdauer (§ 24 URG)	247
9.6.1.2	Eigenmittelquote (§ 23 URG)	248
9.7	Aufbewahrungspflicht	248
9.8	80 letzte Fragen zur Gewinnermittlung 2023	249