

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:

| | | | |
|--------------|---------------------------------|----------------|---------------------------|
| AbgÄG | ➔ Abgabenänderungsgesetz | UGB | ➔ Unternehmensgesetzbuch |
| BAO | ➔ Bundesabgabenordnung | UmgrStG | ➔ Umgründungssteuergesetz |
| EStG | ➔ Einkommensteuergesetz 1988 | UStG | ➔ Umsatzsteuergesetz 1994 |
| KStG | ➔ Körperschaftsteuergesetz 1988 | VerG | ➔ Vereinsgesetz 2002 |

Folgende **Richtlinien** sind im Buch enthalten:

| | | | |
|-------------|--------------------------------------|-------------|--------------------------------|
| EStR | ➔ Einkommensteuerrichtlinien 2000 | LStR | ➔ Lohnsteuerrichtlinien 2002 |
| KStR | ➔ Körperschaftsteuerrichtlinien 2013 | UStR | ➔ 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 |
|-------|---|-------|
| 3.1 | Begriff Anlagevermögen | 46 |
| 3.2 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 46 |
| 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 |
| 3.3 | Sachanlagen | 55 |
| 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 |
| 3.4 | Grundstücke im Betriebsvermögen | 60 |
| 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 |
| 3.5 | Gebäude im Betriebsvermögen | 65 |
| 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 |
| 3.6 | Finanzanlagen | 73 |
| 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 | |
|-------------|--|-----------|
| 3.7 | Nutzungsdauer von Sachanlagegütern | 78 |
| 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 |
| 3.8 | PKW und Kombi im Anlagevermögen | 83 |
| 3.8.1 | Gegenüberstellung PKW – LKW | 83 |
| 3.9 | Anlagenzugänge und Anlagenabgänge | 84 |
| 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 |
| 3.10 | Übertragung stiller Reserven gem. § 12 EStG | 94 |
| 3.10.1 | Übertragungsmöglichkeiten bzw. -einschränkungen – Übersicht | 94 |
| 3.10.2 | Übertragungsfähiger Veräußerungsgewinn | 95 |
| 3.10.3 | Behaltefristen | 95 |
| 3.11 | Grund und Boden-Rücklage | 96 |
| 3.12 | COVID-19 Investitionsprämie | 96 |
| 3.13 | Investitionsfreibetrag 2023 | 97 |
| 3.14 | Photovoltaikanlagen – ein Kurzüberblick im Steuerrecht | 97 |
| 3.15 | Elektromobilität im Steuerrecht | 97 |
| 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 | |
|-------------|---|------------|
| 4.9 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 116 |
| 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 |
| 4.10 | Sonstige Forderungen | 120 |
| 4.10.1 | Forderung gegenüber dem Gesellschafter am Verrechnungskonto | 120 |
| 4.11 | Wertpapiere im Umlaufvermögen | 120 |
| 4.12 | Liquide Mittel | 121 |
| 4.13 | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 121 |
| 4.13.1 | Geldbeschaffungskosten | 122 |
| 4.13.2 | Damnum – Abgeld | 122 |
| 4.14 | Der Ukraine-Russland-Konflikt und seine bilanziellen Auswirkungen auf das Umlaufvermögen | 123 |

Abschnitt 5

EIGENKAPITAL UND FREMDKAPITAL

| | | Seite |
|------------|--|------------|
| 5.1 | Eigenkapital – Bilanzausweis | 127 |
| 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 |
| 5.2 | Rücklagen | 130 |
| 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 |
| 5.3 | Rückstellungen – allgemein | 134 |
| 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 |
| 5.4 | Abfertigungsrückstellung | 138 |
| 5.4.1 | Rückstellung nach Unternehmensrecht | 138 |
| 5.4.2 | Rückstellung nach Steuerrecht | 138 |
| 5.5 | Pensionsrückstellung | 138 |
| 5.5.1 | Rückstellung nach Unternehmensrecht | 138 |
| 5.5.2 | Rückstellung nach Steuerrecht | 139 |
| 5.6 | Jubiläumsgeldrückstellung | 139 |
| 5.6.1 | Rückstellung nach Unternehmensrecht | 139 |
| 5.6.2 | Rückstellung nach Steuerrecht | 139 |
| 5.7 | Urlaubsrückstellung | 140 |
| 5.7.1 | Berechnung der nicht verbrauchten Urlaubstage | 140 |
| 5.7.2 | Kosten eines Urlaubstages | 140 |
| 5.8 | Rückstellung für Zeitguthaben | 141 |
| 5.9 | Rückstellung für Ausgleichstaxen | 142 |
| 5.10 | Rückstellung für Prozesskosten | 143 |
| 5.11 | Rückstellung für Jahresabschlusskosten | 144 |
| 5.12 | Körperschaftsteuerrückstellung | 144 |
| 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 |
| 5.13 | Rückstellung für GSVG-Beiträge | 146 |
| 5.14 | Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen | 147 |
| 5.15 | Drohverlustrückstellungen | 149 |
| 5.16 | Schadensrückstellungen | 150 |

| | Seite | |
|-------------|---|------------|
| 5.17 | Umweltschutzrückstellungen | 152 |
| 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 |
| 5.18 | Rückstellung für noch nicht erbrachte Leistungen | 155 |
| 5.19 | Rückstellungen bei abweichendem Wirtschaftsjahr | 156 |
| 5.20 | Rückstellungen und Verbindlichkeiten iZm dem Ukraine-Russland-Konflikt | 156 |
| 5.21 | Übersicht: Die wichtigsten Rückstellungen von A bis Z | 157 |
| 5.22 | Bewertung und Ausbuchung von Verbindlichkeiten | 161 |
| 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 |
| 5.23 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 165 |

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 | |
|-------------|--|------------|
| 8.8 | Der Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften (§ 222 UGB) | 227 |
| 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 |
| 8.9 | Der Anhang von Gesellschaften (§§ 237 f UGB) | 232 |
| 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 |
| 8.10 | Der Lagebericht 2023 (§ 243 UGB) | 234 |
| 8.10.1 | Inhalt des Lageberichtes | 235 |
| 8.10.2 | Beispiel für einen kurzen Lagebericht 2023 | 235 |
| 8.11 | Änderung und Berichtigung der Bilanz | 237 |
| 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 |