

Abschnitt		Seite
<b>A</b>	<b>UNTERNEHMENSILANZ / STEUERILANZ</b>	<b>15</b>
<b>1.</b>	<b>Überblick</b>	<b>16</b>
1.1	Unternehmensbilanz .....	16
1.2	Steuerbilanz .....	16
1.3	Kombination Unternehmensbilanz/Steuerbilanz (Mehr-Weniger-Rechnung)...	17
<b>2.</b>	<b>Unternehmensbilanz</b>	<b>17</b>
2.1	Aufstellung und Unterzeichnung des Jahresabschlusses .....	17
2.2	Inhalt des Jahresabschlusses .....	19
2.3	Vollständigkeit und Verrechnungsverbote .....	19
2.4	Bilanzierungsverbote .....	20
2.5	Inhalte der Bilanz .....	20
2.6	Rückstellungen in der Bilanz .....	21
2.7	Aktive und passive Steuerlatenzen .....	22
2.7.1	Rückstellung für latente Steuern .....	22
2.7.2	Aktive Steuerabgrenzung .....	23
2.8	Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....	24
2.9	Wertansätze für Gegenstände des Anlagevermögens .....	25
2.9.1	Anschaffungskosten .....	25
2.9.2	Herstellungskosten nach UGB .....	25
2.9.3	Firmenwert (Geschäftswert) .....	26
2.10	Abschreibungen vom Anlagevermögen .....	27
2.10.1	Abschreibungsmethoden .....	27
2.10.2	Außerplanmäßige Abschreibungen .....	27
2.11	Unversteuerte Rücklagen .....	27
2.12	Wertansätze für Gegenstände des Umlaufvermögens .....	28
2.13	Abschreibungen auf Gegenstände des Umlaufvermögens .....	29
2.14	Wertaufholung – Zuschreibung .....	29
2.15	Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	30
2.15.1	Festwert .....	30
2.15.2	Bewertungsverfahren .....	30
2.16	Verbindlichkeiten und Rückstellungen (§ 211 UGB) .....	31
<b>3.</b>	<b>Steuerbilanz</b>	<b>32</b>
3.1	Bilanzierungspflicht nach Steuerrecht .....	32
3.2	Steuerliche Bewertungsbestimmungen   <b>BEISPIEL</b>   .....	35
3.3	Instandsetzungsaufwand an Wohngebäuden .....	36
3.3.1	Instandsetzungsaufwendungen – Begriff   <b>BEISPIEL</b>   .....	36
3.3.2	Wohngebäude .....	37
3.3.3	Subventionen .....	37
3.4	Bewertungsbestimmungen des § 6 EStG .....	37
3.4.1	Abnutzbares Anlagevermögen   <b>BEISPIEL</b>   .....	37
3.4.2	Nicht abnutzbares Anlagevermögen und Umlaufvermögen .....	37
3.4.3	Pauschale Wertberichtigungen zu Forderungen .....	38

3.4.4	Herstellungskosten.....	38
3.4.5	Zuschreibungen und Zuschreibungsrücklage <b>BEISPIEL</b> .....	38
3.4.6	Abgeld und Geldbeschaffungskosten (§ 6 Z 3 EStG).....	41
3.4.7	Einlagen <b>BEISPIEL</b> .....	41
3.5	Absetzung für Abnutzung (AfA).....	43
3.5.1	Lineare AfA.....	43
3.5.2	Halbjahres- und Ganzjahres-AfA.....	43
3.5.3	Nutzungsdauer.....	43
3.6	Steuerliche Sonderformen der AfA.....	43
3.6.1	Allgemeines.....	43
3.6.2	Die steuerlichen Sonderformen im Einzelnen.....	44
3.6.2.1	Gebäude.....	44
3.6.2.2	Firmenwert.....	45
3.6.2.3	Personenkraftwagen und Kombi.....	46
3.7	Rückstellungen.....	46
3.7.1	Allgemeines.....	46
3.7.2	Personalmrückstellungen.....	47
3.7.2.1	Abfertigungsrückstellung.....	47
3.7.2.2	Pensionsrückstellung.....	47
3.7.2.3	Jubiläumsgeldrückstellung.....	48
3.7.3	Übrige Rückstellungen.....	48
3.8	Unversteuerte Rücklagen.....	49
3.9	Vorzeitige Abschreibung 2009/2010 und Bewertungsreserve.....	50
3.9.1	<b>BEISPIEL</b> – Vorzeitige AfA und Bewertungsreserve.....	50

<b>B</b>	<b>Abweichungen Unternehmensbilanz/Steuerbilanz im Einzelnen</b>	<b>52</b>
----------	--	-----------

<b>1.</b>	<b>Die Abweichungen im Einzelnen</b>	<b>53</b>
1.1	Abschreibungen vom Anlagevermögen – allgemein.....	53
1.1.1	Unternehmensrecht.....	53
1.1.2	Steuerrecht.....	53
1.1.3	Abweichungen Unternehmensbilanz/Steuerbilanz.....	54
1.2	Personenkraftwagen und Kombi.....	55
1.2.1	Unternehmensrecht.....	55
1.2.2	Steuerrecht.....	55
1.2.3	<b>BEISPIEL</b> – PKW (1) – unterschiedliche Nutzungsdauer.....	56
1.2.4	<b>BEISPIEL</b> – PKW (2) – unterschiedliche Nutzungsdauer und Verkauf.....	57
1.2.5	<b>BEISPIEL</b> – PKW (3) – unterschiedliche Nutzungsdauer, Luxustangente und Verkauf.....	58
1.3	Instandsetzungsaufwand Wohngebäude.....	59
1.3.1	Unternehmensrecht.....	59
1.3.2	Steuerrecht.....	59
1.3.3	<b>BEISPIEL</b> – Instandhaltungsaufwand – Verteilung auf 10 (15) Jahre.....	60

1.4	Außerplanmäßige Abschreibungen bzw. Teilwertabschreibungen von Beteiligungen.....	61
1.4.1	Unternehmensrecht.....	61
1.4.2	Steuerrecht.....	61
1.4.3	<b>BEISPIEL</b> – Beteiligungsabschreibung (1) – Verkauf mit Gewinn.....	62
1.4.4	<b>BEISPIEL</b> – Beteiligungsabschreibung (2) – Verkauf mit Verlust.....	63
1.4.5	<b>BEISPIEL</b> – Beteiligungsabschreibung (3) mit Zuschreibung.....	64
1.4.6	<b>BEISPIEL</b> – Beteiligungsabschreibung (4) und Veräußerungsgewinn.....	65
1.4.7	Siebelabschreibung und Umgründungen.....	65
1.4.8	Siebelabschreibungen und internationale Schachtelbefreiung.....	66
1.5	Verluste beim Ausscheiden von Beteiligungen.....	67
1.5.1	Unternehmensrecht.....	67
1.5.2	Steuerrecht.....	67
1.5.2.1	Verdeckte Ausschüttung.....	67
1.5.2.2	Saldierung.....	67
1.5.3	<b>BEISPIEL</b> – Veräußerungsverlust und -gewinn im selben Jahr.....	68
1.6	Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen.....	68
1.6.1	Unternehmensrecht.....	68
1.6.2	Steuerrecht.....	68
1.6.3	<b>BEISPIEL</b> – Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung.....	69
1.6.4	<b>BEISPIEL</b> – Veräußerung einer Beteiligung.....	70
1.7	Auslandsbeteiligungen.....	70
1.7.1	Unternehmensrecht.....	70
1.7.2	Steuerrecht (§ 10 Abs. 3 KStG).....	71
1.7.3	<b>BEISPIEL</b> – Option zur Steuerwirksamkeit.....	72
1.7.4	<b>BEISPIEL</b> – Auslandsbeteiligung – Nachversteuerung.....	73
1.8	Firmenwert – bei Erwerb eines Betriebes <b>BEISPIEL</b> .....	74
1.8.1	Firmenwert – ohne Konzessionen.....	74
1.8.1.1	Unternehmensbilanz.....	74
1.8.1.2	Steuerbilanz.....	75
1.8.2	Firmenwert – Apotheken- bzw. Rauchfangkehrerkonzession.....	76
1.8.2.1	Unternehmensbilanz.....	76
1.8.2.2	Steuerbilanz.....	76
1.8.2.3	<b>BEISPIEL</b> Apothekenkonzession.....	76
1.9	Firmenwert aus Verschmelzungen.....	77
1.9.1	Unternehmensbilanz <b>BEISPIEL</b> .....	77
1.9.2	Steuerbilanz <b>BEISPIEL</b> .....	79
1.9.3	Firmenwerte aus Verschmelzungen vor dem 1.1.1996 <b>BEISPIEL</b> .....	79
1.10	Firmenwertabschreibung Unternehmensgruppe <b>BEISPIEL</b> .....	80
1.11	Pkw-Leasing und Aktivposten.....	83
1.11.1	Unternehmensrecht.....	83
1.11.2	Steuerrecht.....	83
1.11.3	Ende des Leasingverhältnisses.....	84
1.11.4	Ausnahmen vom Aktivposten.....	84
1.11.5	<b>BEISPIEL</b> – Finanzierungsleasing (1) mit Rückgabe des PKW.....	85
1.11.6	<b>BEISPIEL</b> – Finanzierungsleasing (2) mit „negativem Aktivposten“.....	86

1.11.7	<b>BEISPIEL</b>   – Finanzierungsleasing (3) mit Kauf des PKW.....	86
1.11.8	<b>BEISPIEL</b>   – Finanzierungsleasing (4) Verlängerung der Mietzeit.....	87
1.11.9	Leasing und Angemessenheitsgrenze   <b>BEISPIEL</b>  .....	87
1.12	Ausgleichsposten bei Leasinggesellschaften.....	88
1.12.1	Unternehmensrecht.....	88
1.12.2	Steuerrecht.....	88
1.12.3	<b>BEISPIEL</b>   – Ausgleichsposten.....	89
1.13	Abgeld (Disagio) und Geldbeschaffungskosten.....	89
1.13.1	Unternehmensrecht.....	89
1.13.2	<b>BEISPIEL</b>   – Abgeld.....	89
1.13.3	Steuerrecht.....	90
1.13.4	<b>BEISPIEL</b>   – Abgrenzung Geldbeschaffungskosten.....	90
1.14	Aktive Abgrenzung latenter Steuern.....	91
1.14.1	Unternehmensrecht.....	91
1.14.2	Steuerrecht.....	92
1.14.3	<b>BEISPIEL</b>   – Aktive Abgrenzung latenter Steuern 31.12.2015.....	92
1.14.4	<b>BEISPIEL</b>   – Fortführung der aktiven Abgrenzung latenter Steuern.....	93
1.15	Steuerumlage – Gruppenbesteuerung.....	94
1.15.1	Unternehmensrecht.....	94
1.15.2	Steuerrecht.....	94
1.15.3	<b>BEISPIEL</b>   – Steuerumlage (1) – Forderung/Verbindlichkeit.....	94
1.15.4	<b>BEISPIEL</b>   – Steuerumlage (2) – Forderung/Verbindlichkeit.....	95
1.15.5	<b>BEISPIEL</b>   – Steuerumlage (3) – Forderung/Verbindlichkeit.....	95
1.16	Forderungsbewertung.....	96
1.16.1	Unternehmensrecht.....	96
1.16.2	Steuerrecht.....	96
1.16.3	<b>BEISPIEL</b>   – Pauschalwertberichtigung zu Kundenforderungen.....	97
1.17	Herstellungskosten.....	98
1.17.1	Unternehmensrecht.....	98
1.17.2	Steuerrecht.....	99
1.17.3	<b>BEISPIEL</b>   – Herstellungskosten von Umlaufgütern.....	100
1.17.4	<b>BEISPIEL</b>   – Herstellungskosten bei langfristigen Aufträgen.....	100
1.18	Gesetzliche Rücklage.....	101
1.18.1	Unternehmensrecht.....	101
1.18.2	<b>BEISPIEL</b>   – Berechnung einer gesetzlichen Rücklage.....	102
1.18.3	Steuerrecht.....	102
1.18.4	<b>BEISPIEL</b>   – Bildung und Auflösung einer gesetzlichen Rücklage.....	102
1.19	Kapitalrücklagen.....	103
1.19.1	Unternehmensrecht.....	103
1.19.2	Steuerrecht   <b>BEISPIEL</b>  .....	103
1.20	Gewinnrücklagen.....	104
1.20.1	Unternehmensrecht.....	104
1.20.2	Steuerrecht.....	105
1.20.3	<b>BEISPIEL</b>   – Bildung und Auflösung einer freien Rücklage.....	105
1.21	Abfertigungsrückstellung.....	105
1.21.1	Unternehmensrecht.....	105

1.21.1.1	Finanzmathematische Berechnung.....	106
1.21.1.2	Abfertigung neu.....	107
1.21.2	Steuerrecht.....	107
1.21.3	BEISPIEL   – Abfertigungsrückstellung (1).....	108
1.21.4	BEISPIEL   – Abfertigungsrückstellung (2).....	109
1.22	Pensionsrückstellungen.....	109
1.22.1	Unternehmensrecht   BEISPIEL  .....	109
1.22.2	Steuerrecht.....	110
1.22.3	Unternehmensrechtlicher und steuerrechtlicher Ansatz.....	111
1.22.4	BEISPIEL   – Pensionsrückstellung – Unterschied in der unternehmensrechtlichen und steuerrechtlichen Bewertung.....	111
1.23	Jubiläumsgeldrückstellung.....	112
1.23.1	Unternehmensrecht   BEISPIEL  .....	112
1.23.2	Steuerrecht   BEISPIEL  .....	113
1.23.3	Abweichung Unternehmensbilanz/Steuerbilanz.....	114
1.24	Urlaubsrückstellung.....	114
1.24.1	Unternehmensrecht.....	114
1.24.2	BEISPIEL   – Unternehmensrechtliche Urlaubsrückstellung.....	115
1.24.3	Steuerrecht   BEISPIEL  .....	115
1.24.4	Lohnnebenkosten   BEISPIEL  .....	116
1.24.5	BEISPIEL   – Steuerrechtliche Urlaubsrückstellung.....	117
1.24.6	BEISPIEL   – Urlaubsrückstellung – Unternehmensbilanz/Steuerbilanz.....	117
1.25	Aufwandsrückstellungen.....	117
1.25.1	Unternehmensrecht.....	117
1.25.2	Steuerrecht.....	118
1.25.3	BEISPIEL   – Aufwandsrückstellung.....	119
1.26	Neubewertung von Pensions- und Jubiläumsgeldrückstellungen.....	119
1.27	Rückstellung für Jahresabschlusskosten.....	119
1.27.1	Unternehmensrecht.....	119
1.27.2	Steuerrecht.....	120
1.27.3	BEISPIEL   – Rückstellung für Jahresabschlusskosten.....	120
1.28	Pauschalrückstellungen.....	121
1.28.1	Unternehmensrecht.....	121
1.28.2	Steuerrecht.....	121
1.28.3	BEISPIEL   – Pauschalrückstellungen.....	121
1.29	Langfristige Rückstellungen.....	122
1.29.1	Unternehmensrecht.....	122
1.29.2	Steuerrecht   BEISPIEL  .....	122
<b>2.</b>	<b>Das steuerliche Ergänzungskapital</b>	<b>126</b>
2.1	Allgemeines.....	126
2.2	Steuerliche Sonderabschreibungen.....	126
2.3	Ermittlung des steuerlichen Eigenkapitals.....	127
2.4	BEISPIEL   – Differenzen Unternehmensbilanz/Steuerbilanz.....	128

<b>C</b>	<b>Außerbilanzmäßige Gewinndifferenzen (Mehr-Weniger-Rechnung)</b>	<b>129</b>
<b>1.</b>	<b>Begriffe</b>	<b>131</b>
1.1	Bilanzgewinn (Bilanzverlust)   <b>BEISPIEL</b>   .....	131
1.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag .....	132
1.3	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (EGT) .....	132
1.4	Ebit, Ebita, Ebitar .....	132
1.5	Steuerpflichtiger Gewinn – Betriebsvermögensvergleich   <b>BEISPIEL</b>   .....	134
1.6	Einnahmen-Ausgaben Rechnung   <b>BEISPIEL</b>   .....	134
1.7	Die steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung .....	135
1.8	Differenzen zwischen unternehmens- und steuerrechtlichen Bilanzansätzen .....	136
1.9	Die Mehr-Weniger-Rechnung bei Einzelunternehmen .....	136
1.10	Bilanzierende Personengesellschaften .....	137
1.11	Kapitalgesellschaften und andere bilanzierende Körperschaften .....	138
<b>2.</b>	<b>Steuerliche Gewinnzurechnungen im Einzelnen</b>	<b>139</b>
2.1	Kosten der Lebensführung .....	139
2.1.1	Behandlung dieser Aufwendungen in der Buchhaltung   <b>BEISPIEL</b>   .....	139
2.1.2	Tatsächliche betriebliche Nutzung   <b>BEISPIEL</b>   .....	140
2.2	Eigenverbrauch   <b>BEISPIEL</b>   .....	141
2.3	Unangemessen hohe Aufwendungen – allgemein .....	141
2.3.1	Personenluftfahrzeuge .....	142
2.3.2	Sport- und Luxusboote .....	142
2.3.3	Jagd .....	142
2.3.4	Geknüpfte Teppiche, Tapisseries .....	143
2.3.5	Antiquitäten .....	143
2.3.6	Umfang der nicht angemessenen Kosten .....	144
2.3.7	<b>BEISPIEL</b>   – Nicht angemessene Kosten .....	144
2.4	PKW-Kosten .....	145
2.4.1	Obergrenze der Anschaffungskosten .....	145
2.4.2	Sondereinrichtungen .....	145
2.4.3	Gebrauchtfahrzeuge .....	146
2.4.4	Leasingfahrzeuge .....	146
2.4.5	PKW-Betriebskosten .....	146
2.4.6	Behandlung des PKW in der Buchhaltung .....	146
2.4.7	<b>BEISPIEL</b>   – PKW-Berechnungsbeispiel .....	147
2.4.8	Klein-LKW und Klein-Bus .....	147
2.5	Repräsentationsaufwendungen – Bewirtungsaufwand .....	148
2.5.1	Repräsentationsaufwendungen .....	148
2.5.2	Bewirtungsaufwand .....	149
2.5.3	Zur Gänze abzugsfähige Bewirtungsaufwendungen .....	149
2.5.4	50 % Kürzung bei den Bewirtungsaufwendungen   <b>BEISPIEL</b>   .....	150
2.5.5	Zur Gänze nicht abzugsfähige Bewirtungsaufwendungen   <b>BEISPIEL</b>   .....	150
2.6	Spenden und Sponsorleistungen .....	151

2.6.1	Begriffe.....	151
2.6.2	Abzugsfähige Spenden aus dem Betriebsvermögen.....	151
2.6.3	Sponsorleistungen.....	152
2.7	Schmier- und Bestechungsgelder, Strafen.....	153
2.7.1	Allgemeines.....	153
2.7.2	Strafen.....	153
2.7.3	Strafprozesskosten.....	154
2.8	Reisekosten – Tages- und Nächtigungsgelder.....	154
2.8.1	Nächtigungsgelder.....	155
2.9	Personensteuern.....	155
2.9.1	Einkommensteuer.....	155
2.9.2	Nebengebühren zur Einkommensteuer.....	155
2.9.3	Kapitalertragsteuer (KESt) und ImmoESt <b>BEISPIEL</b> .....	156
2.9.4	Inländische Körperschaftsteuer.....	157
2.9.5	Ausländische Körperschaftsteuer.....	158
2.9.6	Erbschafts- und Schenkungssteuer.....	158
2.9.7	Umsatzsteuer und Normverbrauchsabgabe.....	158
2.10	Aufwendungen im Zusammenhang mit steuerfreien oder endbesteuerten Einkünften.....	158
2.10.1	Zuschüsse (Zuwendungen aus öffentlichen Mitteln).....	159
2.10.2	Auslandsaufwendungen.....	160
2.10.3	Schuldzinsen.....	160
2.10.4	Sonstige nicht steuerpflichtige Erlöse.....	161
2.11	Vergütungen an Gesellschafter einer Personengesellschaft.....	161
2.11.1	Allgemeines.....	161
2.11.2	Leistungsvergütungen an Gesellschafter.....	161
2.11.3	Leistungsvergütungen an einen Betrieb.....	162
2.11.4	Leistungsvergütungen einer GmbH u. Co. KG <b>BEISPIEL</b> .....	162
2.11.5	Vergütungen für die Hingabe von Darlehen <b>BEISPIEL</b> .....	164
2.11.6	Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern <b>BEISPIEL</b> .....	164
2.12	Gewinnminderungen lt. Betriebsprüfung.....	166
2.12.1	Einbuchung als Korrektur der Eröffnungsbilanz <b>BEISPIEL</b> .....	166
2.12.2	Einbuchung als laufender Aufwand bzw. Ertrag <b>BEISPIEL</b> .....	166
2.13	Gewinnzuschlag wegen fehlender Wertpapiere <b>BEISPIEL</b> .....	167
2.14	Aufwendungen für die Erfüllung der Satzungszwecke.....	169
2.15	Zurechnung der Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen <b>BEISPIEL</b> .....	169
2.16	Zinsenaufwendungen.....	170
2.16.1	Nicht abzugsfähige Zinsen allgemein.....	170
2.16.2	Beteiligungserträge an Personengesellschaften.....	170
2.16.3	Angemessenheitsgrenze PKW <b>BEISPIEL</b> .....	170
2.16.4	Gebäudefinanzierung <b>BEISPIEL</b> .....	171
2.17	Gewinn- und Verlustanteile an Personengesellschaften.....	171
2.17.1	Unternehmensrechtlicher Ergebnisanteil <b>BEISPIEL</b> .....	171
2.17.2	Steuerrechtlicher Ergebnisanteil <b>BEISPIEL</b> .....	172
2.18	Teilwertabschreibung von Beteiligungen.....	172

2.19	Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen und Veräußerungsverluste   BEISPIEL   .....	173
2.20	Verluste aus internationalen Schachtelbeteiligungen .....	174
2.21.	Gehälter über € 500.000,- .....	175
<b>3.</b>	<b>Steuerliche Gewinnkürzungen im Einzelnen</b> .....	<b>176</b>
3.1	Fahrt- und Reisekosten .....	176
3.2	Gebäudekosten   BEISPIEL   .....	177
3.3	Arbeitszimmer   BEISPIEL   .....	178
3.4	Steuergutschriften – steuerfreie Erträge .....	179
3.5	Verkaufserlöse und Angemessenheitsprüfung   BEISPIEL   .....	179
3.6	Forschungsfreibetrag I   BEISPIEL   .....	180
3.7	Forschungsfreibetrag II .....	181
3.8	Forschungsfreibetrag für Auftragsforschung .....	181
3.9	Bildungsfreibetrag I – externer Freibetrag .....	181
3.9.1	Begriff Aus- und Fortbildung .....	181
3.9.2	Aus- und Fortbildungseinrichtungen .....	182
3.9.3	Kosten .....	182
3.9.4	Geltendmachung des Bildungsfreibetrages 2015 .....	182
3.9.5	BEISPIEL   – Externer Bildungsfreibetrag 2015 .....	183
3.10	Bildungsfreibetrag II – interner Freibetrag .....	183
3.11	Forschungsprämie – § 108c EStG .....	184
3.12	Bildungsprämie – § 108c EStG .....	185
3.13	Lehrlingsausbildungsprämie .....	186
3.14	Endbesteuerte Kapitalerträge .....	186
3.14.1	Begriff .....	186
3.14.2	Betriebliche Einkünfte .....	187
3.14.3	Betroffene Einkünfte .....	187
3.14.4	Endbesteuerung bei Einzelunternehmern   BEISPIEL   .....	187
3.14.5	Personengesellschaften .....	188
3.14.6	BEISPIEL   – Endbesteuerung bei Personengesellschaften .....	188
3.15	Sonderbetriebsausgaben eines Gesellschafters .....	190
3.16	Gewinnerhöhungen lt. Betriebsprüfung .....	190
3.16.1	Allgemeines .....	190
3.16.2	BEISPIEL   – Gewinnerhöhung lt. Betriebsprüfung .....	191
3.16.3	Sonderfall – spätere Verbuchung   BEISPIEL   .....	191
3.17	Körperschaftsteuerfreie Beteiligungserträge .....	192
3.17.1	Grundlagen .....	192
3.17.2	Einzelunternehmer und Personengesellschaften .....	194
3.17.3	Kapitalertragsteuer .....	194
3.17.4	BEISPIEL   – Ausschüttungsertrag ohne Kapitalertragsteuer .....	194
3.17.5	BEISPIEL   – Ausschüttungsertrag mit Kapitalertragsteuer .....	195
3.17.6	Erträge aus internationalen Schachtelbeteiligungen .....	195
3.18	Endbesteuerte Beteiligungserträge   BEISPIEL   .....	196
3.19	Gewinn- und Verlustanteile an Personengesellschaften .....	197
3.19.1	Anteile im Privatvermögen .....	197
3.19.2	Anteile im Betriebsvermögen .....	197

3.19.3	Unternehmensrechtlicher Ergebnisanteil.....	198
3.19.4	Steuerrechtlicher Ergebnisanteil   <b>BEISPIEL</b>  .....	198
3.19.5	Bilanzierung von Beteiligungserträgen.....	199
3.19.6	Wartetastenverluste   <b>BEISPIEL</b>  .....	199
3.20	Auflösung von versteuerten Rücklagen, Gesellschafterzuschüsse.....	200
3.20.1	Auflösung von versteuerten Rücklagen.....	200
3.20.2	Gesellschafterzuschüsse.....	200
3.20.3	Forderungsverzicht als steuerwirksamer Ertrag.....	201
3.21	Steuerfreie Prämien für Personalaufwendungen.....	202
3.21.1	Zuschüsse ohne Aufwandskürzung.....	202
3.21.2	Beihilfen mit Aufwandskürzung.....	203
3.22	Gewinnfreibetrag gem § 10 EStG.....	203

<b>D</b>	<b>Verlustabzug-Verlustverrechnung-Mindest-KöSt</b>	<b>205</b>
<b>1.</b>	<b>Begriffe</b>	<b>206</b>
1.1	Verlustabzug.....	206
1.2	Verlustverrechnung.....	206
1.3	Mindestkörperschaftsteuer.....	207
1.4	Unternehmensgruppen.....	207
<b>2.</b>	<b>Verlustabzug als Sonderausgabe</b>	<b>208</b>
2.1	Voraussetzungen für den Verlustabzug.....	208
2.2	Ordnungsmäßige Buchführung.....	208
2.3	Höhe und zeitliche Dauer des Verlustabzuges.....	209
2.3.1	Verlustvortragsgrenze.....	209
2.3.2	Verlustabzüge bei der Einkommensteuerveranlagung   <b>BEISPIEL</b>  .....	209
2.3.3	Verlustabzüge bei der Körperschaftsteuerveranlagung.....	210
2.3.3.1	Verluste ab 1991.....	210
2.3.3.2	Körperschaftsteuerveranlagung.....	211
2.3.3.3	<b>BEISPIEL</b>   – Körperschaftsteuerveranlagung mit Verlustabzug.....	211
2.3.3.4	Sondergewinne.....	211
2.3.4	Verlustabzüge und Umgründungen.....	212
2.3.4.1	Verschmelzungen – § 4 UmgrStG.....	212
2.3.4.2	Umwandlungen – § 10 UmgrStG.....	213
2.3.4.3	Einbringungen – § 21 UmgrStG.....	213
2.3.4.4	Spaltung – § 35 UmgrStG.....	213
<b>3.</b>	<b>Verlustverrechnung</b>	<b>214</b>
3.1	Allgemeines.....	214
3.2	Verrechnungsgrenze von 75 %.....	214
3.3	Übergang der Verlustverrechnung.....	215
3.4	Geltungsbereich der Verlustverrechnung.....	215
3.5	Verlustverrechnung in der Unternehmensgruppe.....	216
3.6	<b>BEISPIEL</b>   – Verlustverrechnung in der Unternehmensgruppe.....	217
<b>4.</b>	<b>Mindestkörperschaftsteuer</b>	<b>217</b>

4.1	Allgemeines.....	217
4.2	Höhe der Mindestkörperschaftsteuer.....	218
4.2.1	Neu gegründete Kapitalgesellschaften <b>BEISPIEL</b> .....	218
4.2.2	Gesellschaften m.b.H. ....	218
4.2.3	Aktiengesellschaften.....	219
4.2.4	Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen.....	219
4.2.5	Europäische Gesellschaft (SE).....	219
4.2.6	Von der Mindest-KöSt befreite Körperschaften.....	219
4.3	Ende der Mindestkörperschaftsteuerpflicht.....	219
4.3.1	Liquidation.....	219
4.3.2	Konkurs <b>BEISPIEL</b> .....	220
4.3.3	Umgründungen.....	220
4.4	Gruppenbesteuerung <b>BEISPIEL</b> .....	220
4.5	Festsetzung der Mindestkörperschaftsteuer <b>BEISPIEL</b> .....	221
4.6	Umgründungen und Mindestkörperschaftsteuer.....	222

<b>E</b>	<b>Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung – Check-Listen</b>	<b>223</b>
<b>1.</b>	<b>Mehr-Weniger-Rechnung bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften (Check-Listen)</b>	<b>224</b>
1.1	Abweichungen Unternehmensbilanz-Steuerbilanz bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften.....	224
1.2	Außerbilanzmäßige Gewinnzurechnungen bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften.....	225
1.3	Außerbilanzmäßige Gewinnkürzungen bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften.....	226
1.4	Verlustabzüge bei Einzelunternehmen.....	227
1.5	Ermittlung des steuerpflichtigen Gewinnes bei Einzelunternehmen.....	227
1.6	Ermittlung des steuerpflichtigen Gewinnes bei Personengesellschaften.....	228
<b>2.</b>	<b>Mehr-Weniger-Rechnung bei bilanzierenden Körperschaften</b>	<b>228</b>
2.1	Abweichungen Unternehmensbilanz-Steuerbilanz.....	229
2.2	Außerbilanzmäßige Gewinnzurechnungen bei Körperschaften.....	230
2.3	Außerbilanzmäßige Gewinnkürzungen bei Körperschaften.....	231
2.4	Verlustabzüge bei bilanzierenden Körperschaften.....	232
2.5	Ermittlung des steuerpflichtigen Gewinnes – Körperschaften.....	232
2.6	Endkontrollen.....	233
2.6.1	Wartetastenverluste.....	233
2.6.2	Verlustabzug.....	233
2.6.3	Mindestkörperschaftsteuer.....	233
2.6.4	Bilanzierungsunterlagen.....	233
2.6.5	Letzter Fragenkatalog.....	234
	Stichwortverzeichnis.....	236