

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
---------------	---

Fälle

Ansatz

1. Fall: Einlage Grundstück (Antonitsch)/GrESt	12
2. Fall: Entnahme gemischt genutztes Grundstück (Sooling)	14
3. Fall: Bilanzansatz	17
4. Fall: Mietereinbauten (Schick)	18
5. Fall: Ansatz Rückstellungen (Quitta)	19
6. Fall: Software (Gampe)	21
7. Fall: Tausch (Bedam)	22

Nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben

8. Fall: (Nicht) Abzugsfähige Aufwendungen eines §-5-Gewinnermittlers (Rainer)	26
--	----

Bewertung

9. Fall: Abschreibung (Schnell)	32
10. Fall: Abschreibung (Gans)	33
11. Fall: Bewertungseinheit (Hirschler)	35
12. Fall: Disagio (Lukas)	36
13. Fall: Zuschuss (Grzimek).....	37
14. Fall: Erhaltung (Banda-Bassotti)	39
15. Fall: PKW-Leasing.....	41
16. Fall: Wettbewerbsverbot (Otto)	44
17. Fall: Forderungsbewertung (Vorsichtl)	46
18. Fall: Vorratsbewertung (Adonis).....	48
19. Fall: Gebäudeabschreibung (Rohner)	49
20. Fall: Grundstücksbewertung (Quinta)	50
21. Fall: Herstellungskosten (Wiedermann)	51
22. Fall: Opfertheorie (Linus)	52
23. Fall: Produkthaftungsrückstellung (Zellner).....	56
24. Fall: Rentenkauf (Eismayer)	59
25. Fall: Steuerbilanzpolitik Ratenkauf (Emma)	61
26. Fall: Rückstellungen (Lexa)	63

27. Fall: Teilwertabschreibung/Rückstellung für kontaminiertes Grundstück (Chemix)	65
--	----

Spezialfragen Kapitalgesellschaft

28. Fall: Verdecktes Stammkapital – Einlagen und Einlagenrückzahlung (Foster)	68
29. Fall: Verdeckte Gewinnausschüttung (Theodor)	70
30. Fall: Gruppe – Zinsenabzug, Dividendengarantie und Verlustverrechnung (Schraml)	72
31. Fall: Beteiligungserträge national – Zwischenschaltung von Mitunternehmenschaften (Patera)	74
32. Fall: Beteiligungsabschreibungen – ausschüttungsbedingt oder aus sonstigen Gründen (Strnad)	76
33. Fall: Verdeckte Gewinnausschüttung/verdeckte Einlage durch unterpreisigen Verkauf von Wirtschaftsgütern zwischen Gesellschaft und Gesellschafter (Golger)	79
34. Fall: Gewinnausschüttung aus einer nach § 10 Abs 4 KStG „verdächtigen“ Beteiligung – Kursgewinne/-verluste bei Ausschüttung (Polzer)	82
35. Fall: Fremdkapitalzinsen für eine Beteiligung an einer Gesellschaft (Drev)	84
36. Fall: Beteiligungen Kapitalgesellschaft (Winterfreude)	88
37. Fall: Beteiligungserträge (Moses)	90
38. Fall: Nullkuponanleihen (Zero)	93
39. Fall: Beteiligungen Personengesellschaft (Winterfreude)	95
40. Fall: Internationale Schachtelbeteiligung (Abraham)	97
41. Fall: Gruppe (Vaishor)	99
42. Fall: Verdeckte Gewinnausschüttung (Sievert-Lühn)	101

Spezialfragen Personengesellschaft, Einzelunternehmen

43. Fall: Sonderbilanz (Hinkelstein)	104
44. Fall: Beteiligungsertrag Einzelunternehmen (Rappelbauer)	106
45. Fall: Ergänzungsbilanz (MoJo)	107
46. Fall: Herstellungskosten – Kommanditistin (Hühott)	108
47. Fall: Gewerbliche Vermietung einer OHG (Ariel)	110
48. Fall: Kapitalerträge (Warner)	112
49. Fall: Sonderbetriebsvermögen bei der Personengesellschaft (Babin)	114
50. Fall: Einheitliche und gesonderte Gewinnermittlung bei der Personengesellschaft (Günther)	116

51. Fall: Wechsel der Gewinnermittlungsart (Hintertupfinger)	118
52. Fall: Wechsel der Gewinnermittlungsart von § 4 Abs 3 auf § 5 Abs 1 EStG (Solweig)	121

Analyse der Fälle

Ansatz

1. Fall: Einlage Grundstück (Antonitsch)/GrESt	126
2. Fall: Entnahme gemischt genutztes Grundstück (Sooling)	129
3. Fall: Bilanzansatz	134
4. Fall: Mietereinbauten (Schick)	135
5. Fall: Ansatz Rückstellungen (Quitta)	136
6. Fall: Software (Gampe)	138
7. Fall: Tausch (Bedam)	140

Nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben

8. Fall: (Nicht) Abzugsfähige Aufwendungen eines §-5-Gewinnermittlers (Rainer)	144
--	-----

Bewertung

9. Fall: Abschreibung (Schnell)	156
10. Fall: Abschreibung (Gans)	158
11. Fall: Bewertungseinheit (Hirschler)	163
12. Fall: Disagio (Lukas)	166
13. Fall: Zuschuss (Grzimek)	168
14. Fall: Erhaltung (Banda-Bassotti)	170
15. Fall: PKW-Leasing	175
16. Fall: Wettbewerbsverbot (Otto)	183
17. Fall: Forderungsbewertung (Vorsichtl)	194
18. Fall: Vorratsbewertung (Adonis)	196
19. Fall: Gebäudeabschreibung (Rohner)	197
20. Fall: Grundstücksbewertung (Quinta)	199
21. Fall: Herstellungskosten (Wiedermann)	202
22. Fall: Opfertheorie (Linus)	207
23. Fall: Produkthaftungsrückstellung (Zellner)	215
24. Fall: Rentenkauf (Eismayer)	219
25. Fall: Steuerbilanzpolitik Ratenkauf (Emma)	222
26. Fall: Rückstellungen (Lexa)	225
27. Fall: Teilwertabschreibung/Rückstellung für kontaminiertes Grundstück (Chemix)	226

Spezialfragen Kapitalgesellschaft

28. Fall: Verdecktes Stammkapital – Einlagen und Einlagenrückzahlung (Foster) 232

29. Fall: Verdeckte Gewinnausschüttung (Theodor) 236

30. Fall: Gruppe – Zinsenabzug, Dividendengarantie und Verlustverrechnung (Schraml) 240

31. Fall: Beteiligungserträge national – Zwischenschaltung von Mitunternehmenschaften (Patera) 245

32. Fall: Beteiligungsabschreibungen – ausschüttungsbedingt oder aus sonstigen Gründen (Strnad) 250

33. Fall: Verdeckte Gewinnausschüttung/verdeckte Einlage durch unterpreisigen Verkauf von Wirtschaftsgütern zwischen Gesellschaft und Gesellschafter (Golger) 258

34. Fall: Gewinnausschüttung aus einer nach § 10 Abs 4 KStG „verdächtigen“ Beteiligung – Kursgewinne/-verluste bei Ausschüttung (Polzer) 264

35. Fall: Fremdkapitalzinsen für eine Beteiligung an einer Gesellschaft (Drev) 269

36. Fall: Beteiligungen Kapitalgesellschaft (Winterfreude) 278

37. Fall: Beteiligungserträge (Moses) 284

38. Fall: Nullkuponanleihen (Zero) 288

39. Fall: Beteiligungen Personengesellschaft (Winterfreude) 292

40. Fall: Internationale Schachtelbeteiligung (Abraham) 296

41. Fall: Gruppe (Vaishor) 300

42. Fall: Verdeckte Gewinnausschüttung (Sievert-Lühn) 305

Spezialfragen Personengesellschaft, Einzelunternehmen

43. Fall: Sonderbilanz (Hinkelstein) 308

44. Fall: Beteiligungsertrag Einzelunternehmen (Rappelbauer) 312

45. Fall: Ergänzungsbilanz (MoJo) 314

46. Fall: Herstellungskosten – Kommanditistin (Hühott) 316

47. Fall: Gewerbliche Vermietung einer OG (Ariel) 319

48. Fall: Kapitalerträge (Warner) 323

49. Fall: Sonderbetriebsvermögen bei der Personengesellschaft (Babin) 325

50. Fall: Einheitliche und gesonderte Gewinnermittlung bei der Personengesellschaft (Günther) 331

51. Fall: Wechsel der Gewinnermittlungsart (Hintertupfinger) 342

52. Fall: Wechsel der Gewinnermittlungsart von § 4 Abs 3 auf § 5 Abs 1 EStG (Solveig) 351

Stichwortverzeichnis 361