

Nicole Bauer

**Das Verhältnis von Handels- und
Steuerbilanz nach dem
Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz**

Diplomarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2008 GRIN Verlag
ISBN: 9783640438686

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/136663>

Nicole Bauer

Das Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

Nicole Bauer

Abgabedatum: 20.9.2008

Das Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

Diplomarbeit

vorgelegt zur Erlangung des Diplomgrades der
Hochschule Pforzheim

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|------------|
| Abbildungsverzeichnis und Beispiele | VI |
| Abkürzungsverzeichnis | VII |
| 1 Einleitung | 1 |
| 1.1 Hintergründe und Ziele der Bilanzrechtsreform..... | 1 |
| 1.2 Problemstellung und Vorgehensweise | 2 |
| 2 Verknüpfung der Handels- und Steuerbilanz..... | 4 |
| 2.1 Steuerliche Gewinnermittlung nach § 5 EStG als Anknüpfungspunkt des Maßgeblichkeitsprinzips | 4 |
| 2.1.1 Sachlicher und persönlicher Geltungsbereich..... | 4 |
| 2.1.2 Tatbestandsvoraussetzungen..... | 5 |
| 2.2 Inhalt und Zweck des Maßgeblichkeitsgrundsatzes..... | 6 |
| 2.3 Ausprägungen des Maßgeblichkeitsgrundsatzes..... | 7 |
| 2.3.1 Materielle Maßgeblichkeit | 7 |
| 2.3.2 Formelle Maßgeblichkeit..... | 7 |
| 2.3.3 Umgekehrte Maßgeblichkeit | 7 |
| 2.4 Änderungen durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz | 8 |
| 2.4.1 Anknüpfungspunkt der Gewinnermittlung | 8 |
| 2.4.2 Buchführungspflicht für Einzelkaufleute | 8 |
| 2.4.3 Ausprägungen des Maßgeblichkeitsgrundsatzes | 9 |
| 3 Materielle Maßgeblichkeit | 10 |
| 3.1 Maßgeblichkeit handelsrechtlicher Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 10 |
| 3.2 Anwendbarkeit im Rahmen des Bilanzansatzes | 11 |
| 3.2.1 Bedeutung für die Zuordnung des Betriebsvermögens..... | 12 |
| 3.2.2 Bedeutung für die Zurechnung des wirtschaftlichen Eigentums | 12 |
| 3.3 Anwendbarkeit im Rahmen der Bewertung..... | 13 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 3.4 | Umfang der materiellen Maßgeblichkeit..... | 15 |
| 3.4.1 | Einschränkung steuerrechtlicher Wahlrechte..... | 15 |
| 3.4.2 | Unmaßgeblichkeit handelsrechtlicher Wahlrechte aufgrund der Rechtsprechung | 16 |
| 3.5 | Änderungen durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz | 17 |
| 3.5.1 | Weiterentwicklung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 17 |
| 3.5.2 | Handelsrechtliche Kodifizierung der wirtschaftlichen Zurechnung | 17 |
| 3.5.3 | Anwendbarkeit im Rahmen der Bewertung | 20 |
| 3.5.4 | Wegfall handelsrechtlicher Wahlrechte durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz..... | 20 |
| 4 | Anwendungsfälle der materiellen Maßgeblichkeit beim Bilanzansatz | 22 |
| 4.1 | Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert | 22 |
| 4.1.1 | Definition Geschäfts- oder Firmenwert | 22 |
| 4.1.2 | Bisherige handels- und steuerrechtliche Behandlung..... | 22 |
| 4.1.3 | Handelsrechtliche Neuregelung durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz | 23 |
| 4.1.3.1 | Vermögensgegenstand kraft Gesetz..... | 23 |
| 4.1.3.2 | Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften | 23 |
| 4.1.4 | Steuerliche Konsequenzen..... | 24 |
| 4.2 | Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände | 24 |
| 4.2.1 | Definition immaterielle Vermögensgegenstände..... | 24 |
| 4.2.2 | Aktivierungsverbot nach Handelsrecht de lege lata und Steuerrecht..... | 24 |
| 4.2.3 | Aktivierungspflicht nach HGB de lege ferenda..... | 25 |
| 4.2.3.1 | Gründe für die Aufhebung des Aktivierungsverbots..... | 25 |
| 4.2.3.2 | Voraussetzungen der Aktivierung | 26 |
| 4.2.3.3 | Entwicklungs- und Forschungskosten..... | 26 |
| 4.2.3.4 | Eröffnung bilanzpolitischer Spielräume | 27 |
| 4.2.3.5 | Anwendungszeitpunkt und Ausschüttungssperre | 28 |
| 4.2.4 | Konsequenzen für die steuerliche Gewinnermittlung..... | 29 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 4.3 | Rückstellungen | 30 |
| 4.3.1 | Streichung von Ansatzwahlrechten durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz..... | 30 |
| 4.3.2 | Pensionsrückstellungen..... | 31 |
| 4.4 | Rechnungsabgrenzungsposten | 31 |
| 4.4.1 | Allgemeine Erläuterungen | 31 |
| 4.4.2 | Zölle und Verbrauchsteuern des Vorratsvermögen | 32 |
| 4.4.3 | Umsatzsteuer auf erhaltene Anzahlungen..... | 33 |
| 4.4.4 | Wegfall der Rechnungsabgrenzungsposten durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz und Übergangsvorschriften..... | 33 |
| 5 | Anwendungsfälle der materiellen Maßgeblichkeit bei der Bewertung..... | 34 |
| 5.1 | Allgemeine Bewertungsgrundsätze..... | 34 |
| 5.2 | Herstellungskosten des Anlage- und Umlaufvermögens | 34 |
| 5.2.1 | Definition der Herstellungskosten und ihre Funktion..... | 34 |
| 5.2.2 | Angleichung der handelsrechtlichen Wertuntergrenze an die steuerliche Wertuntergrenze durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz | 35 |
| 5.3 | Außerplanmäßige Abschreibung bzw. Teilwertabschreibung | 37 |
| 5.3.1 | Handelsrechtliche Abschreibungspflicht | 37 |
| 5.3.2 | Steuerrechtliches Abschreibungswahlrecht | 38 |
| 5.3.3 | Übergangsvorschriften..... | 39 |
| 5.4 | Wertaufholung im Anlage- und Umlaufvermögen | 39 |
| 5.4.1 | Handels- und Steuerrecht de lege lata | 39 |
| 5.4.2 | Wertaufholungsgebot im Handels- und Steuerrecht nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz | 39 |
| 5.5 | Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert | 40 |
| 5.5.1 | Planmäßige Abschreibung nach Handelsrecht de lege lata und de lege ferenda sowie nach Steuerrecht | 40 |
| 5.5.2 | Wertaufholungsverbot durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz..... | 42 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 5.6 | Rückstellungen | 43 |
| 5.6.1 | Geltende Rechtslage nach Handels- und Steuerrecht..... | 43 |
| 5.6.2 | Änderungen durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz in der Handelsbilanz | 43 |
| 5.6.2.1 | Berücksichtigung von Preis- und Kostensteigerungen.... | 44 |
| 5.6.2.2 | Abzinsungsgebot | 44 |
| 5.6.2.3 | Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften | 45 |
| 5.6.3 | Auswirkungen der Neuregelung auf die Steuerbilanz | 45 |
| 5.7 | Pensionsrückstellungen | 46 |
| 5.7.1 | Derzeitige Bilanzierungspraxis..... | 46 |
| 5.7.2 | Änderungen in der Handelsbilanz durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz | 47 |
| 5.7.2.1 | Berücksichtigung von Trendannahmen und Abzinsung mit einem Durchschnittszinssatz..... | 47 |
| 5.7.2.2 | Verteilung des Zuführungsbetrags über 15 Jahre | 48 |
| 5.7.3 | Steuerliche Konsequenzen der geänderten handelsrechtlichen Bewertungskonzeption | 49 |
| 6 | Formelle und umgekehrte Maßgeblichkeit..... | 50 |
| 6.1 | Begriffsdefinition | 50 |
| 6.2 | Formelle Maßgeblichkeit bei Wahlrechten, die mit den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung konform sind..... | 50 |
| 6.3 | Formelle Maßgeblichkeit bei Wahlrechten, die nicht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen | 51 |
| 6.4 | Neuausrichtung der Maßgeblichkeit durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz..... | 52 |
| 6.4.1 | Auswirkungen auf die steuerliche Gewinnermittlung | 53 |
| 6.4.1.1 | Abgrenzung steuerlicher Wahlrechte | 53 |
| 6.4.1.2 | Verzeichnis abweichender Wahlrechtsausübung..... | 54 |
| 6.4.1.3 | Auswirkungen auf Wahlrechte, die mit den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung konform sind..... | 54 |
| 6.4.1.4 | Auswirkung bei Wahlrechten, die den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung fremd sind | 56 |

| | | |
|-----------------------------|--|-------------|
| 6.4.2 | Bedeutung für den handelsrechtlichen Jahresabschluss..... | 58 |
| 6.4.2.1 | Rücklage nach § 6b EStG und für Ersatzbeschaffung..... | 58 |
| 6.4.2.2 | Steuerrechtliche Abschreibungen | 59 |
| 7 | Latente Steuern | 60 |
| 7.1 | Geltungsbereich..... | 60 |
| 7.1.1 | Handelsrecht de lege lata | 60 |
| 7.1.2 | Befreiungsregelung für kleine Kapitalgesellschaften nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsrecht..... | 60 |
| 7.2 | Zunehmende Bedeutung für den handelsrechtlichen Jahresabschluss..... | 61 |
| 7.3 | Wegfall von Bilanzierungswahlrechten sowie der umgekehrten Maßgeblichkeit..... | 62 |
| 7.3.1 | Aufwandsrückstellungen..... | 62 |
| 7.3.2 | Sonderposten mit Rücklageanteil und steuerrechtliche Abschreibungen..... | 62 |
| 8 | Kritische Würdigung | 65 |
| Anhang | | XII |
| Literaturverzeichnis | | XXII |