

Aktuelle Bilanzierungsfragen 2011

Stand: September 2011

Referent: **Prof. Dr. Klaus-Jürgen Lehwald**
Steuerberater, Wirtschaftsprüfer

ASW Akademie für Steuerrecht und Wirtschaft
des Steuerberaterverbandes Westfalen-Lippe e.V.
Gasselstiege 33, 48159 Münster
Tel.: 02 51 / 5 35 86 - 20
Fax: 02 51 / 5 35 86 - 70
Internet: www.asw-stbv.de
eMail: info@asw-stbv.de

Nachdruck - auch auszugsweise - nicht gestattet

INHALTSÜBERSICHT

1. BilMoG: Eine Zwischenbilanz aus Praktikersicht - Erste Erfahrungen und verbleibende Probleme.....	7
1.1 Befreiung kleiner Einzelkaufleute von den handelsrechtlichen Rechnungslegungspflichten.....	7
1.2 Aktivierung selbst geschaffener immaterieller Anlagewerte	13
1.2.1 Grundsätzliche handelsrechtliche Behandlung nach BilMoG	13
1.2.2 Übergangsvorschriften	21
1.2.3 Grundsätzliche steuerrechtliche Behandlung.....	22
1.2.4 Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten.....	22
1.2.5 Fallbeispiel	24
1.2.5.1 Sachverhalt	24
1.2.5.2 Sachverhaltsbehandlung im Umstellungsabschluss	25
1.2.5.2.1 Effekt zum 01.01.2010	25
1.2.5.2.2 Effekt zum 31.12.2010	25
1.3 Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert	26
1.3.1 Grundsätzliche handelsrechtliche Behandlung nach BilMoG	26
1.3.2 Anhangangabe zur betrieblichen Nutzungsdauer eines Geschäfts- oder Firmenwerts	28
1.3.3 Übergangsvorschriften	30
1.3.4 Grundsätzliche steuerrechtliche Behandlung.....	32
1.3.5 Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten.....	32
1.3.6 Fallbeispiel	33
1.3.6.1 Sachverhalt	33
1.3.6.2 Sachverhaltsbehandlung im Umstellungsabschluss	34
1.3.6.2.1 Effekt zum 01.01.2010	34
1.3.6.2.2 Effekt zum 31.12.2010	34
1.4 Sonderfragen der Eigenkapitaldarstellung.....	36
1.4.1 Eigenkapitaldarstellung bei Kapitalgesellschaften	36
1.4.1.1 Ausstehende Einlagen	36
1.4.1.1.1 Grundsätzliche handelsrechtliche Behandlung nach BilMoG	36
1.4.1.1.1.1 Bisherige Regelung	36
1.4.1.1.1.2 Neuregelung	38
1.4.1.1.2 Übergangsvorschriften	40
1.4.1.1.3 Fallbeispiel	41
1.4.1.1.3.1 Sachverhalt	41
1.4.1.1.3.2 Sachverhaltsbehandlung im Umstellungsabschluss	42
1.4.1.1.3.2.1 Effekt zum 01.01.2010	42
1.4.1.1.3.2.2 Effekt zum 31.12.2010	44

1.4.1.2 Bilanzierung eigener Anteile.....	45
1.4.1.2.1 Grundsätzliche handelsrechtliche Behandlung nach BilMoG	45
1.4.1.2.2 Übergangsfragen	48
1.4.1.2.3 Beispiel.....	49
1.4.1.3 Bilanzierung von Rückbeteiligungen	51
1.4.1.3.1 Grundsätzliche handelsrechtliche Behandlung nach BilMoG	51
1.4.1.3.2 Übergangsregelung.....	53
1.4.2 Eigenkapitaldarstellung bei Kapitalgesellschaften & Co.	54
1.4.2.1 BilMoG-Übergang: Auswirkungen des Verzichts auf Fortführungs- und Beibehaltungswahlrechte	54
1.4.2.1.1 Fortführungs- und Beibehaltungswahlrechte nach Art. 67 EGHGB.....	54
1.4.2.1.2 Erfolgsneutrale Auflösung bei Personengesellschaften	57
1.4.2.2 Rückbeteiligung an der Komplementär-GmbH	58
1.4.2.2.1 Konstellationen der Einheits-GmbH & Co KG.....	58
1.4.2.2.2 Ausweis der Anteile an der Komplementär-GmbH	62
1.4.2.2.3 Bilanzierung des „Ausgleichspostens für aktivierte eigene Anteile“ nach § 264c Abs. 4 Satz 2 HGB	64
1.4.2.3 Wiederaufleben der Außenhaftung des Kommanditisten bei Beträgen im Sinne des § 268 Abs. 8 HGB.....	66
1.4.2.4 Behandlung ausstehender Einlagen.....	68
1.4.2.5 Anhangangabe zur nicht geleisteten Hafteinlage	69
1.5 Rückstellungsbewertung nach BilMoG.....	70
1.5.1 Grundsatzregelung	70
1.5.1.1 Grundsätzliche handelsrechtliche Behandlung nach BilMoG	70
1.5.1.2 Unterschiede in der Abzinsung nach HGB und EStG.....	78
1.5.1.3 Übergangsvorschriften	79
1.5.1.4 Grundsätzliche steuerrechtliche Behandlung	81
1.5.1.5 Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	81
1.5.1.6 Fallbeispiel	82
1.5.1.6.1 Sachverhalt	82
1.5.1.6.2 Sachverhaltsbehandlung im Umstellungsabschluss	82
1.5.1.6.2.1 Effekt zum 01.01.2010	82
1.5.1.6.2.2 Effekt zum 31.12.2010	84
1.5.2 Zweifelsfragen bei der Abzinsung	85
1.5.2.1 Bestimmung der Restlaufzeit	85
1.5.2.2 Unterjährige Restlaufzeiten.....	86
1.5.3 Besonderheiten bei Pensionsrückstellungen	88
1.5.3.1 Grundsätzliche handelsrechtliche Behandlung nach BilMoG	88
1.5.3.2 Angaben im Anhang.....	94
1.5.3.2.1 Berechnungsgrundlagen zu den Pensionsrückstellungen.....	94
1.5.3.2.2 Beträge verrechneter Bilanzposten.....	95
1.5.3.3 Übergangsvorschriften	96
1.5.3.4 Grundsätzliche steuerrechtliche Behandlung	97
1.5.3.5 Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	98
1.5.3.6 Fallbeispiele	99
1.5.3.6.1 Ermittlung des Unterschiedsbetrags aus der Neubewertung zum 01.01.2010	99
1.5.3.6.1.1 Sachverhalt	99

1.5.3.6.1.2 Sachverhaltsbehandlung im Umstellungsabschluss	99
1.5.3.6.2 Ausweis der Zuführungsbeträge.....	101
1.5.3.6.2.1 Sachverhalt	101
1.5.3.6.2.2 Sachverhaltsbehandlung im Umstellungsabschluss	101
1.5.4 Berechnungsbeispiel für eine Gewährleistungsrückstellung	102
1.6 Latente Steuern	105
1.6.1 Grundsatzregelung	105
1.6.2 Latente Steuern auf steuerliche Verlustvorträge.....	110
1.6.3 Ausweis latenter Steuern.....	112
1.6.4 Befreiung kleiner Gesellschaften	113
1.6.5 Latente Steuern bei Einzelkaufleuten und nicht haftungsbeschränkten Personengesellschaften?	117
1.7 Steuerrechtliche Dokumentationspflichten nach Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit	118
1.7.1 Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit.....	118
1.7.2 Erfüllung der steuerlichen Dokumentationspflichten	119
2. Praxisprobleme der Verlautbarung der BStBK zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durch Steuerberater	120
2.1 Grundsätze der Verlautbarung der BStBK	120
2.2 Auftragsabgrenzung und Auftragsarten.....	121
2.3 Auftragsannahme.....	123
2.4 Einholung von Vorgaben des Auftraggebers zur Ausübung von Wahlrechten und Spielräumen	125
2.5 Einführung von Regelungen zur Qualitätssicherung in der Praxis.....	126
2.6 Dokumentation	127
2.7 Vollständigkeitserklärung.....	128
2.8 Praxisfragen bei der Bescheinigungsformulierung.....	129
2.8.1 Allgemeine Anforderungen an die Erteilung von Bescheinigungen	129
2.8.1.1 Mindestinhalt der Bescheinigung.....	129
2.8.1.2 Verwendung eines Rundstempels durch doppelt qualifizierte Kammermitglieder	131
2.8.1.3 Bescheinigungen in Abhängigkeit von der Auftragsart	132
2.8.2 Neue Formulierungsmuster.....	133
2.8.2.1 Überblick.....	133
2.8.2.2 Bescheinigung über die Erstellung eines Jahresabschlusses ohne Beurteilungen bei Mitwirkung an der Buchführung/Führung der Bücher durch den Steuerberater ...	137
2.8.2.3 Bescheinigung über die Erstellung eines Jahresabschlusses mit Plausibilitätsbeurteilungen bei Führung der Bücher durch den Mandanten	138

2.8.2.4 Bescheinigung über die Erstellung eines Jahresabschlusses mit umfassenden Beurteilungen bei Führung der Bücher durch den Mandanten	139
2.8.2.5 Zweifelsfragen bei der Bescheinigungsformulierung	140
2.8.2.6 Berichterstattung bei Erstellung einer Steuerbilanz	141
2.8.2.7 Bescheinigung über die Erstellung einer steuerlichen Gewinnermittlung	142
2.8.2.7.1 Grundsätze der Verlautbarung	142
2.8.2.7.2 Formulierungen für Bescheinigungen über die Erstellung einer steuerlichen Gewinnermittlung bei Führung der Aufzeichnungen durch den Steuerberater	143
2.8.3 Abrechnung bei der Mitwirkung an der Aufstellung des Lageberichts	144
2.9 Erstellungsbericht	145
3. Hinweise zur E-Bilanz und zur Steuer-Taxonomie.....	148
3.1 Elektronische Übermittlung von Steuererklärungen und Jahresabschlüssen	148
3.2 Die gesetzliche Neuregelung zur elektronischen Übermittlung von Bilanzdaten.....	149
3.2.1 Gesetzlicher Regelungsinhalt von § 5b EStG.....	149
3.2.2 Anwendungszeitpunkt.....	152
3.3 Steuer-Taxonomie	154
3.3.1 Entwurf eines BMF-Schreibens vom 31.08.2010.....	154
3.3.2 Technische Grundlagen der elektronischen Übermittlung	157
3.3.3 Umfang der elektronischen Übermittlung	159
3.3.3.1 Grundlagen	159
3.3.3.2 Mussfelder	160
3.3.3.3 Mussfelder, Kontennachweise erwünscht	161
3.3.3.4 Summenfelder/rechnerisch notwendige Positionen	162
3.3.3.5 Auffangpositionen	163
3.3.3.6 Zusammenfassendes Beispiel.....	164
3.3.3.7 Vergleich der Datenvolumina	166
3.4 Konsequenzen für die Rechnungslegung	169
4. Neue Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen zum Bilanzsteuerrecht	171
4.1 Neues zum Investitionsabzugsbetrag.....	171
4.1.1 Überblick.....	171
4.1.2 Hinreichende Konkretisierung einer Investitionsabsicht	172
4.1.2.1 Das Urteil des FG Münster vom 21.01.2010	172
4.1.2.2 Beratungskonsequenzen	177
4.1.3 Konkretisierung der Investitionsabsicht bei wesentlicher Betriebserweiterung oder Betriebsöffnung.....	178
4.1.3.1 Das Urteil des FG Hamburg vom 23.11.2010.....	178
4.1.3.2 Beratungskonsequenzen	183
4.1.4 Nachweis der Investitionsabsicht.....	184
4.1.4.1 Das Urteil des FG München vom 26.10.2010.....	184
4.1.4.2 Beratungsempfehlungen.....	189
4.1.5 Nutzungsnachweis bei Inanspruchnahme eines Investitionsabzugsbetrages.....	190

4.1.5.1 Der Beschluss des BFH vom 26.11.2009.....	190
4.1.5.2 Beratungskonsequenzen	197
4.1.6 Aufstockung des Investitionsabzugsbetrages im nachfolgenden Veranlagungszeitraum	198
4.1.6.1 Urteil des Niedersächsischen FG vom 20.07.2010	198
4.1.6.2 Beratungskonsequenzen	201
4.1.7 Nachträgliche Berücksichtigung eines Investitionsabzugsbetrages.....	203
4.1.7.1 Das Urteil des FG Berlin-Brandenburg vom 16.09.2010.....	203
4.1.7.2 Beratungskonsequenzen	207
4.1.8 Investitionsabsicht und Dokumentationsanfordernis.....	208
4.1.8.1 Das Urteil des BFH vom 08.06.2011	208
4.1.8.2 Beratungshinweise	215
4.1.9 Berücksichtigung von Rumpfwirtschaftsjahren bei der Inanspruchnahme eines Investitionsbetrages.....	216
4.1.9.1 OFD Münster, Kurzinfo ESt Nr. 16/2011 vom 09.06.2011	216
4.1.9.2 Beratungskonsequenzen	217
4.1.10 Auswirkungen einer Ausschüttungsverbindlichkeit auf die Höhe des Betriebsvermögens i.S. des § 7g Abs. 1 Satz 2 EStG	218
4.1.10.1 Das Urteil des FG Baden Württemberg vom 08.03.2010	218
4.1.10.2 Beratungskonsequenzen	223
4.1.11 Verzinsung des Investitionsabzugsbetrages bei Nicht-Investition	224
4.1.11.1 Urteil des Niedersächsischen FG vom 05.05.2011	224
4.1.11.2 Beratungskonsequenzen	230
4.2 Rechnungsabgrenzungsposten.....	231
4.2.1 Das Urteil des BFH vom 19.05.2010.....	231
4.2.2 Der Beschluss des BFH vom 18.03.2010	234
4.2.3 Beratungskonsequenzen.....	241
4.3 Aktivierung von Steuererstattungsansprüchen	242
4.3.1 Das Urteil des FG Düsseldorf vom 30.06.2010.....	242
4.3.2 Das Urteil des FG Düsseldorf vom 21.09.2010.....	245
4.3.3 Beratungsempfehlungen	248
4.4 Rückstellungen für die Kosten einer zukünftigen Betriebsprüfung	249
4.4.1 Das Urteil des FG Baden Württemberg, Außensenate Freiburg, vom 14.10.2010 ..	249
4.4.2 Beratungsempfehlungen	257
4.5 Passivierung „angeschaffter“ Drohverlustrückstellungen	258
4.5.1 Das Urteil des BFH vom 16.12.2009.....	258
4.5.2 Beratungskonsequenzen.....	262