

# Lösungsschema Bilanz

- HGB, HGB, HGB !!! (§§ 240, 242, 246)
  - Identifikation (der Bewertungseinheit AV § 247 II HGB, beweglich/unbeweglich, materiell/immateriell, abnutzbar/nicht abnutzbar, UV § 247 II HGB UKS, RS § 249 HGB „ungewiss“, Vbk., Einzelbewertung, evtl. Gruppenbewertung, evtl. Bewertungsverbote, § 248 HGB)
  - Zurechnung (§ 242 HGB „sein“)
    - zivilrechtliches Eigentum (§ 39 I AO)
    - wirtschaftliches Eigentum (§ 39 II Nr. 1 AO)
    - anteilige Zurechnung Miteigentum Eigentum (§ 39 II Nr. 2 AO)
    - bei Schuld: vom Kaufmann erzwingbar ?
  - Qualifikation (BV / PV, R 4.2 EStR)
  - Bewertung §§ 253, 254, 255, 256 HGB
  
- § 5 Abs. 1, Satz 1 EStG,  
grds. Maßgeblichkeit der HB für die StB

ggf. Aktivierungs-Wahlrecht HB = Aktivierungsgebot StB (H 6.3 EStH)  
ggf. Passivierungs-Wahlrecht HB = Passivierungsverbot StB (H 5.7 EStH)
  
- aber: § 5 Abs. 1 Satz 1, 2. HS, § 5 Abs. 6 EStG  
Bewertungsvorbehalt des Steuerrecht
  
- §§ 5, 6, 6a, 6b, 7, 7a-i... EStG, EStR, BMF
  
- ggf: getrennte steuerliche Aufzeichnung gem. § 5 Abs. 1 Satz 2 EStG von abweichenden
  - steuerlichen „Sonder“-Afa, niedrigerer Wertansatz als HGB: z.B. § 7g Abs. 1 EStG oder (ggf. § 254 HGB in 09)
  - steuerlichen Sonderposten mit Rücklageanteil: (z.B. §§ 6b, 7g EStG, R 6.5, R 6.6 EStR) (ggf. noch § 247 III HGB in 2009)