

Bernhard Hartmann

# Anschaffungen

## im Handels- und Steuerrecht

anhand typischer Fälle

Von Wirtschaftsprüfer  
Dipl.-Kfm. Dr. Dr. Bernhard Hartmann,  
Professor für Betriebswirtschaftslehre  
an der Technischen Universität Berlin,  
unter Mitarbeit von Steuerberater  
Dr. Hans-Joachim Tertel.

00181846

**Rudolf Haufe Verlag**  
**Freiburg im Breisgau**

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT

Fachbereich 1

Gesamtbibliothek

Betriebswirtschaftslehre

Inventar-Nr.: 35.410

Abstellort: A 19/989

Sachgebiete: 2.3.3.1

0.4.1

9.4.8

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	5
Inhaltsverzeichnis .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	11
Einführung .....	15

## Teil I: Grundlegung

<b>1. Kapitel: Anschaffung im Umsatzsteuerrecht</b> .....	<b>17</b>
1. Grundprinzipien des Umsatzsteuerrechts .....	17
2. Voraussetzungen für die Umsatzbesteuerung komplexer Anschaffungsvorgänge .....	19
3. Leistungen i. S. des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	21
3.1 Überblick .....	21
3.2 Lieferungen .....	22
3.3 Sonstige Leistungen .....	24
3.4 Werklieferungen und Werkleistungen .....	25
3.5 Teilleistungen .....	28
<b>2. Kapitel: Anschaffung im Einkommensteuerrecht</b> .....	<b>28</b>
1. Zum Begriff der Anschaffung .....	28
2. Aktivierungsfähigkeit .....	31
2.1 Überblick .....	31
2.2 Verhältnis des (handelsrechtlichen) Begriffs „Vermögensgegenstand“ zum (steuerrechtlichen) Begriff „Wirtschaftsgut“ .....	32
2.3 Der Begriff „Wirtschaftsgut“ im Steuerrecht .....	34
2.4 Entgeltlicher Erwerb bei immateriellen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens .....	38
2.5 Exkurs: Investitionszulagevoraussetzung „neues abnutzbares bewegliches Wirtschaftsgut des Anlagevermögens“ .....	42

---

3. Aktivierungszeitpunkt .....	46
3.1 Problemeinführung .....	46
3.2 Kriterien zur Bestimmung des Anschaffungszeitpunktes .....	47
3.2.1 Zeitpunkt der Lieferung i. S. des Umsatzsteuergesetzes .....	47
3.2.2 Zeitpunkt der Verschaffung des wirtschaftlichen Eigentums ..	48
3.2.3 Zeitpunkt der Gewinnrealisierung bzw. der Veräußerung .....	52
3.2.4 Beginn der Absetzung für Abnutzung (AfA) .....	54
3.2.5 Anschaffungskosten .....	55
3.3 Bilanzpolitischer Spielraum .....	56
3.3.1 Frühestmöglicher Aktivierungszeitpunkt .....	56
3.3.2 Spätestmöglicher Aktivierungszeitpunkt .....	58
4. Aktivierungsumfang .....	60
4.1 Vorbemerkungen .....	60
4.2 Auslegung des Begriffs „Anschaffungskosten“ .....	60
4.3 Abgrenzung Anschaffungskosten / anschaffungsnahe Aufwand .....	64
4.3.1 BFH-Beschluß vom 22. 8. 1966 .....	64
4.3.2 Herstellungs- oder Erhaltungsaufwand .....	66
4.4 Zusammensetzung der Anschaffungskosten .....	69
4.4.1 Anschaffungspreis .....	69
4.4.2 Anschaffungsnebenkosten .....	71
4.4.3 Anschaffungskostenminderung .....	73

**Teil II: Ausgewählte Anschaffungsvorgänge**

	<b>Seite</b>
<b>1. Kapitel: Anschaffung einer Serienmaschine (vertretbare Sache)</b> .....	77
1. Sachverhalt .....	77
2. Problemstellung .....	77
3. Lösungsweg .....	78
3.1 Umsatzsteuerliche Beurteilung .....	78
3.2 Einkommensteuerliche Beurteilung .....	81
4. Zusammenfassende Bewertung .....	89
 <b>2. Kapitel: Anschaffung eines Datenverarbeitungssystems</b> .....	 92
1. Sachverhalt .....	92
2. Problemstellung .....	93
3. Lösungsweg .....	94
3.1 Vorbemerkungen .....	94
3.2 Wertung aus umsatzsteuerlicher Sicht .....	96
3.2.1 Leistungsart .....	96
3.2.2 Ort und Zeitpunkt der Leistung .....	108
3.3 Wertung aus einkommensteuerlicher Sicht .....	109
3.3.1 Wirtschaftsguteigenschaft eines Datenverarbeitungssystems ...	109
3.3.2 Aktivierungsfähigkeit .....	114
3.3.3 Aktivierungszeitpunkt .....	123
3.3.4 Aktivierungsumfang .....	127
4. Zusammenfassung und abschließendes Ergebnis .....	129
 <b>3. Kapitel: Anschaffung einer geschlossenen Fertigungsanlage</b> .....	 133
1. Sachverhalt .....	133
2. Problemstellung .....	133
3. Lösungsweg .....	134
3.1 Bürgerlich-rechtliche Beurteilung .....	134
3.2 Umsatzsteuerliche Beurteilung .....	135

3.3 Einkommensteuerliche Beurteilung .....	138
3.3.1 Wirtschaftsguteigenschaft der Fertigungsanlage .....	138
3.3.2 Aktivierungszeitpunkt .....	147
4. Zusammenfassende Bewertung .....	148
 <b>Quellenverzeichnisse</b>	
I. Literaturverzeichnis .....	151
II. Verzeichnis der Gerichtsentscheidungen .....	157
III. Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen .....	160
 Stichwortverzeichnis .....	 161