

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

1. Kapitel: Anschaffung im Umsatzsteuerrecht	17
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
2. Kapitel: Anschaffung im Einkommensteuerrecht	28
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

	Seite
1. Kapitel: Anschaffung einer Serienmaschine (vertretbare Sache)	77
1. Sachverhalt	77
2. Problemstellung	77
3. Lösungsweg	78
3.1 Umsatzsteuerliche Beurteilung	78
3.2 Einkommensteuerliche Beurteilung	81
4. Zusammenfassende Bewertung	89
 2. Kapitel: Anschaffung eines Datenverarbeitungssystems	 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
 3. Kapitel: Anschaffung einer geschlossenen Fertigungsanlage	 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
 Quellenverzeichnisse	
I. Literaturverzeichnis	151
II. Verzeichnis der Gerichtsentscheidungen	157
III. Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	160
 Stichwortverzeichnis	 161