

# **Buchführungsfehler und Betriebsprüfung**

Feststellungen im Rahmen der  
steuerlichen Betriebsprüfung und  
Fehlerkorrektur – Praxishandbuch

VON

Dipl.-Finanzwirt  
Peter Schumacher

begründet von

Dipl.-Finanzwirt  
Martin Leister

7., neu bearbeitete Auflage

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

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

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

[ESV.info/978-3-503-23613-8](http://ESV.info/978-3-503-23613-8)

**Zitiervorschlag:**

Schumacher, Buchführungsfehler und Betriebsprüfung, 7. Aufl. 2024

1. Auflage 1994
2. Auflage 1995
3. Auflage 1999
4. Auflage 2007
5. Auflage 2012
6. Auflage 2018
7. Auflage 2024

ISBN 978-3-503-23613-8 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-23614-5 (eBook)

DOI <https://doi.org/10.37307/b.978-3-503-23614-5>

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2024

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

Satz: L101, Fürstenwalde

Druck und Bindung: docupoint, Barleben

## Vorwort zur 7. Auflage

Die vorliegende siebte Auflage dieses Fachbuches berücksichtigt die seit Erscheinen der letzten Auflage vor etwa sieben Jahren sehr umfangreichen Rechtsänderungen durch Gesetzgebung und Rechtsprechung sowie die dazu ergangenen Verwaltungsanweisungen.

Neu aufgenommen wurde das Gesetz zur Umsetzung der sog. DAC 7 Richtlinie, das mit weitreichenden Änderungen der Abgabenordnung der Beschleunigung von Außenprüfungen dienen soll und hier insbesondere Änderungen bei den Mitwirkungspflichten, der Ablaufhemmung sowie der Organisation von Prüfungen durch die Bildung von Prüfungsschwerpunkten, der Durchführung von Besprechungen und der Möglichkeit zur Erstellung von Teilabschlussberichten wesentliche Neuerungen enthält. Zudem wird das ab dem 01.01.2023 gültige neue Plattformen-Steuertransparenzgesetz für Betreiber digitaler Plattformen vorgestellt.

Berücksichtigt ist die aktuelle Rechtsprechung zu der ab dem 01.01.2020 bestehenden Belegausgabepflicht nach § 146a Abs. 2 AO, zu Härtefallregelungen bei der Vorlage von elektronischen Bilanzen nach § 5b Abs. 2 EStG sowie den Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.

Erläutert werden neue BMF-Schreiben zu automationsgestützten Prüfungsverfahren, zum Datenzugriff und zu den in der steuerlichen Außenprüfung zu verwendenden betriebswirtschaftlichen Begriffen vom 05.09.2023 sowie das neu herausgegebene BMF-Schreiben zu den GoBD vom 28.11.2019.

Bei der Überarbeitung und Aktualisierung der zahlreichen Fallbeispiele und Übungsfälle wurde die aktuelle Gesetzgebung, Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung einbezogen und auf mögliche Neuerungen durch das im Entwurf vorliegende Wachstumschancengesetz hingewiesen.

Die aktuelle Rechtsprechung des BFH zu den Themen Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten, Erstattung nicht abziehbarer Ausgaben, Vorsteuerabzug beim Erwerb von Luxusfahrzeugen, Hinzurechnungen bei der Gewerbesteuer sowie zu Fragen bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG hat in neuen Fallbeispielen Eingang gefunden.

Mithin bietet dieses Fachbuch mit Rechtsstand 2023 und Verweis auf die ab 2024 geplanten Änderungen einerseits einen aktuellen umfassenden Überblick über grundsätzliche Fragen der Buchführung und der Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten sowie der Prüfungsmöglichkeiten seitens der Finanzbehörden, andererseits auch unzählige praktische Fallbeispiele für alle Rechtsformen, die sowohl dem erfahrenen Praktiker, aber auch den Auszubildenden und Studierenden eine schnelle und sichere Hilfestellung bieten.

Dornburg, im Februar 2024

Peter Schumacher

# Inhaltsverzeichnis

|   |    |
|---|----|
| <b>Vorwort zur 7. Auflage</b> .....   | 5  |
| <b>Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Richtlinien</b> .....              | 15 |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....  | 19 |
| <b>Erstes Kapitel: Buchführung und Jahresabschluss</b> .....                    | 23 |
| 1. Begriffsbestimmungen .....   | 23 |
| 2. Buchführungspflichten .....  | 23 |
| 2.1 Buchführungspflichten nach Handelsrecht .....                               | 23 |
| 2.1.1 Allgemeine Grundsätze .....   | 23 |
| 2.1.2 Befreiung von der Buchführungspflicht .....                               | 24 |
| 2.2 Besondere Aufzeichnungspflichten für bestimmte Betriebe .....               | 24 |
| 2.3 Buchführungspflicht nach Steuerrecht .....                                  | 25 |
| 2.3.1 Allgemeine Buchführungspflichten .....                                    | 25 |
| 2.3.2 Besondere steuerliche Aufzeichnungspflichten .....                        | 26 |
| 3. Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) .....                           | 28 |
| 4. Grundsätze zur ordnungsmäßigen Buchführung und zum Datenzugriff (GoBD) ..... | 30 |
| 5. Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen .....             | 34 |
| 5.1 Allgemeines .....   | 34 |
| 5.2 Einzelaufzeichnungspflicht .....  | 34 |
| 5.3 Belegausgabepflicht .....   | 34 |
| 6. Aufbewahrung elektronischer Aufzeichnungen im Ausland .....                  | 35 |
| 6.1 Allgemeine Grundsätze .....   | 35 |
| 6.2 Umfang der Verlagerung .....  | 36 |
| 6.3 Sanktionsklausel .....  | 37 |
| 7. Gewinnermittlungsarten im Steuerrecht .....                                  | 38 |
| 7.1 Betriebsvermögensvergleich .....  | 38 |
| 7.1.1 Gewerbetreibende .....  | 38 |
| 7.1.2 Land- und Forstwirte, Freiberufler .....                                  | 38 |
| 7.2 Einnahmen-Überschuss-Rechnung .....   | 38 |
| 7.2.1 Persönlicher Anwendungsbereich .....                                      | 38 |
| 7.2.2 Aufzeichnungs- und Erklärungs Pflichten .....                             | 39 |
| 8. Elektronische Bilanz .....   | 40 |
| 8.1 Gesetzliche Regelung .....  | 40 |
| 8.2 Betroffener Personenkreis .....   | 40 |
| 8.3 Betroffene Abschlüsse .....   | 41 |
| 8.4 Zeitliche Anwendungsregelungen .....  | 41 |
| 8.5 Format der elektronischen Übermittlung .....                                | 41 |
| 8.5.1 Begriff der Taxonomie .....   | 41 |
| 8.5.2 Ableitung aus der Buchführung .....                                       | 42 |
| 8.5.3 Positionen des amtlich vorgeschriebenen Datensatzes .....                 | 42 |

|  |   |    |
|--|---|----|
| 8.6  | Zeitpunkt der elektronischen Übermittlung .....                       | 43 |
| 8.7  | Härtefallregelungen .....   | 43 |
| <b>Zweites Kapitel: Möglichkeiten der Aufdeckung von Buchführungs-</b> |   |    |
| <b>fehlern .....</b>   |   |    |
| 1.   | Prüfungsinstitutionen und deren Aufgaben .....                        | 45 |
| 2.   | Prüfungen der Steuerverwaltung .....                                  | 45 |
| 2.1  | Lohnsteuer-Außenprüfungen .....                                       | 46 |
| 2.2  | Umsatzsteuer-Sonderprüfungen .....                                    | 47 |
| 2.3  | Umsatzsteuer-Nachschaу .....  | 47 |
| 2.4  | Lohnsteuer-Nachschaу .....  | 47 |
| 2.5  | Kassen-Nachschaу .....  | 48 |
| 2.6  | Allgemeine Außenprüfungen/Betriebsprüfungen .....                     | 49 |
| 2.7  | Zeitnahe Betriebsprüfungen .....                                      | 49 |
| 2.8  | Abgekürzte Außenprüfungen .....                                       | 49 |
| 2.9  | Zulässigkeit .....  | 50 |
| 2.10   | Prüfungsanordnung .....   | 51 |
| 2.11   | Mitwirkungspflichten .....  | 51 |
| 2.11.1   | Allgemeine Mitwirkungspflichten .....                                 | 51 |
| 2.11.2   | Besondere Mitwirkungspflichten .....                                  | 51 |
| 2.11.3   | Verzögerungsgeld .....  | 52 |
| 2.11.4   | Erweiterte Mitwirkungspflichten .....                                 | 52 |
| 2.12   | Prüfungsdurchführung – Datenzugriff .....                             | 53 |
| 2.12.1   | Allgemeine Grundsätze .....   | 53 |
| 2.12.2   | Umfang des Datenzugriffs .....  | 53 |
| 2.12.3   | Arten des Datenzugriffs .....   | 54 |
| 2.12.3.1   | Unmittelbarer Datenzugriff .....                                      | 54 |
| 2.12.3.2   | Mittelbarer Datenzugriff .....  | 54 |
| 2.12.3.3   | Datenträgerüberlassung .....  | 54 |
| 2.13   | Aktuelle Verwaltungsanweisungen .....                                 | 55 |
| 2.13.1   | Automationsgestützte Prüfungsmethoden .....                           | 55 |
| 2.13.2   | Betriebswirtschaftliche Begriffe .....                                | 55 |
| 2.14   | Beschleunigung von Außenprüfungen .....                               | 56 |
| 2.14.1   | Gesetzgebungsverfahren zur Umsetzung der DAC 7-<br>Richtlinie .....   | 56 |
| 2.14.2   | Das Plattformen-Steuertransparenzgesetz – PStTG .....                 | 57 |
| 2.14.2.1   | Das PStTG – Allgemeines .....   | 57 |
| 2.14.2.2   | Einkommensteuerliche Beurteilung .....                                | 58 |
| 2.14.2.3   | Umsatzsteuerliche Beurteilung .....                                   | 60 |
| 2.14.3   | Begrenzung der Ablaufhemmung (§ 171 Abs. 4 AO) .....                  | 60 |
| 2.14.4   | Neuregelung der Mitwirkungspflichten (§ 90 AO) .....                  | 61 |
| 2.14.5   | Qualifiziertes Mitwirkungsverlangen (§ 200a AO) .....                 | 62 |
| 2.14.6   | Festlegung von Prüfungsschwerpunkten<br>(§ 197 Abs. 3 bis 5 AO) ..... | 63 |

|   |           |
|---|-----------|
| 2.14.7 Durchführung von Besprechungen .....   | 63        |
| 2.14.8 Bindender Teilabschluss (§ 180 Abs. 1a AO) .....   | 64        |
| 2.15 Prüfungsbericht (Bp-Bericht) .....   | 64        |
| <b>Drittes Kapitel: Die Mehr- und Weniger-Rechnung .....</b>  | <b>65</b> |
| 1. Funktion im Rahmen des Betriebsprüfungsberichts .....  | 65        |
| 1.1 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....   | 65        |
| 1.2 Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung .....  | 65        |
| 2. Methoden der Mehr- und Weniger-Rechnung .....  | 65        |
| 2.1 Bilanzposten-Methode .....  | 65        |
| 2.2 Aufwands-Ertrags-Methode (Gewinn- und Verlust-Methode) .....  | 66        |
| 2.3 Beispiel .....  | 66        |
| 2.3.1 Sachverhalte (Zeitraum 2021–2023) .....   | 66        |
| 2.3.2 Bilanzposten-Methode .....  | 66        |
| 2.3.3 Aufwands- und Ertrags-Methode .....   | 68        |
| <b>Viertes Kapitel: Buchführungsfehler und deren Richtigstellung durch<br/>eine Betriebsprüfung .....</b> | <b>69</b> |
| 1. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG .....   | 69        |
| 1.1 Anschaffung eines Großrechners .....  | 69        |
| 1.2 Abschreibung Firmenwert .....   | 70        |
| 1.3 Teilwertabschreibung Grund und Boden .....  | 72        |
| 1.4 Wertaufholung Grund und Boden .....   | 75        |
| 1.5 Zweiterschließung Grundstück .....  | 76        |
| 1.6 Nebenkosten Grundstückserwerb .....   | 77        |
| 1.7 Betriebsgebäude auf Ehegatten-Grundstück .....  | 79        |
| 1.8 Gemischt genutztes Grundstück .....   | 83        |
| 1.9 Anschaffungsnaher Aufwand .....   | 84        |
| 1.10 AfA-Methode bei Gebäuden .....   | 87        |
| 1.11 Teilwertabschreibung Gebäude .....   | 88        |
| 1.12 Fernsehgerät als Betriebsvermögen .....  | 91        |
| 1.13 Geringwertige Wirtschaftsgüter .....   | 93        |
| 1.14 Büromöbel als geringwertige Wirtschaftsgüter .....   | 95        |
| 1.15 Nachträgliche Anschaffungskosten – bewegliche Wirtschaftsgüter .....                                 | 97        |
| 1.16 Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG .....  | 99        |
| 1.17 Mietereinbauten .....  | 103       |
| 1.18 Warenbewertung und Skonto .....  | 106       |
| 1.19 Teilfertige Arbeiten .....   | 107       |
| 1.20 Mietkaution und Zinsertrag .....   | 109       |
| 1.21 Darlehensforderung .....   | 112       |
| 1.22 Rechnungsabgrenzungsposten .....   | 113       |
| 1.23 Veräußerung einer Beteiligung .....  | 115       |
| 1.24 Gewerbesteuerückstellung I .....   | 119       |
| 1.25 Gewerbesteuerückstellung II .....  | 120       |

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 1.26 | Rückstellung für Abbruchverpflichtung .....                 | 121 |
| 1.27 | Rückstellung für Verfüllung und Planierung .....            | 123 |
| 1.28 | Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen .....        | 125 |
| 1.29 | Rückstellung für Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen ..... | 127 |
| 1.30 | Rückstellung für Altlasten .....                            | 130 |
| 1.31 | Rückstellung für Räumung eines Baustellenlagers .....       | 132 |
| 1.32 | Rückstellung für rückständigen Urlaub .....                 | 134 |
| 1.33 | Rückstellung für Substanzerhaltung .....                    | 136 |
| 1.34 | Rückstellung für Garantierarbeiten .....                    | 139 |
| 1.35 | Rückstellung für zukünftige Betriebsprüfungen .....         | 141 |
| 1.36 | Abzinsung Ratendarlehen .....                               | 143 |
| 1.37 | Ehegatten-Arbeitsverhältnis .....                           | 145 |
| 1.38 | Private Kfz-Nutzung I .....                                 | 149 |
| 1.39 | Private Kfz-Nutzung II .....                                | 152 |
| 1.40 | Betrieblicher Telefonanschluss .....                        | 154 |
| 1.41 | Privater Telefonanschluss .....                             | 157 |
| 1.42 | Reisekosten I .....   | 159 |
| 1.43 | Reisekosten II .....  | 161 |
| 1.44 | Bewertungskosten I .....                                    | 166 |
| 1.45 | Bewertungskosten II .....                                   | 168 |
| 1.46 | Geschenke I .....   | 170 |
| 1.47 | Geschenke II .....  | 172 |
| 1.48 | Erstattung nicht abziehbarer Aufwendungen .....             | 174 |
| 1.49 | Steuern .....   | 176 |
| 1.50 | Nebenleistungen zu Steuern .....                            | 177 |
| 1.51 | Steuerberatungskosten .....                                 | 179 |
| 1.52 | Arbeitskleidung .....                                       | 181 |
| 1.53 | Verwarnungsgeld .....                                       | 182 |
| 1.54 | Bücher und Zeitschriften .....                              | 184 |
| 1.55 | Versicherungszahlungen .....                                | 186 |
| 1.56 | Gesonderter Steuerausweis .....                             | 187 |
| 1.57 | Einführen aus Drittstaaten .....                            | 190 |
| 1.58 | Hinzuschätzung von Einnahmen .....                          | 191 |
| 1.59 | Entschädigung .....   | 194 |
| 1.60 | Schmerzensgeld .....  | 195 |
| 1.61 | Kfz-Steuer-Erstattung .....                                 | 195 |
| 1.62 | Warenentnahmen I .....                                      | 196 |
| 1.63 | Warenentnahmen II .....                                     | 198 |
| 1.64 | Betriebsveranstaltungen .....                               | 200 |
| 1.65 | Schuldzinsen I .....  | 202 |
| 1.66 | Schuldzinsen II .....                                       | 204 |
| 1.67 | VIP-Logen .....   | 205 |
| 1.68 | Erwerb eines Luxusfahrzeugs .....                           | 208 |
| 1.69 | Mietvertrag Grundstück mit Fertigungshallen .....           | 210 |

|  |     |
|--|-----|
| 2. Einzelunternehmen und Freiberufler mit Gewinnermittlung nach          |     |
| § 4 Abs. 3 EStG .....  | 211 |
| 2.1 Nicht erfasste Betriebseinnahmen .....                               | 211 |
| 2.2 Vereinnahmung von Arzthonoraren .....                                | 213 |
| 2.3 Honorarvereinbarung .....  | 214 |
| 2.4 Umsatzsteuer .....   | 215 |
| 2.5 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen .....                                   | 216 |
| 2.6 Gerichtskosten .....   | 217 |
| 2.7 Durchlaufende Posten .....   | 217 |
| 2.8 Durchlaufende Posten II .....  | 218 |
| 2.9 Gewillkürtes Betriebsvermögen .....                                  | 220 |
| 2.10 Grundstücksveräußerung .....  | 221 |
| 2.11 Ratenvereinbarung .....   | 222 |
| 2.12 Darlehen .....  | 224 |
| 2.13 Veräußerung eines Pkw .....   | 225 |
| 3. Freiberufler mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG .....          | 226 |
| 3.1 Noch nicht abgerechnete Leistungen .....                             | 226 |
| 3.2 Wertberichtigung auf Forderungen .....                               | 228 |
| 3.3 Verkauf eines Kraftfahrzeugs .....                                   | 230 |
| 4. Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 Abs. 1 EStG .... | 231 |
| 4.1 Sonderbetriebsvermögen .....   | 231 |
| 4.2 Private Gebäudekosten .....  | 234 |
| 4.3 Rückstellung für Prozesskosten .....                                 | 236 |
| 4.4 Ausscheiden eines Gesellschafters .....                              | 237 |
| 4.5 Versicherungssteuer .....  | 239 |
| 4.6 Betriebsaufspaltung .....  | 240 |
| 5. Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .... | 242 |
| 5.1 Freiberufliche – gewerbliche Tätigkeit .....                         | 242 |
| 6. Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 Abs. 1 EStG ..... | 244 |
| 6.1 Kauf eines Betriebsgrundstücks .....                                 | 244 |
| 6.2 Verkauf eines Fahrzeugs .....  | 246 |
| 6.3 Lieferung von Brennstoffen .....                                     | 248 |
| 6.4 Aufsichtsratsvergütung .....   | 251 |
| 6.5 Zahlungen ins Ausland .....  | 252 |
| 6.6 Überstundenvergütung .....   | 253 |
| 6.7 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten .....                            | 256 |
| 6.8 Beteiligung an einer Personengesellschaft .....                      | 257 |
| 6.9 Auslandsreise .....  | 259 |
| 6.10 Geburtstagsfeier .....  | 261 |
| 6.11 Weihnachtsgeld .....  | 264 |
| 6.12 Fortbildungskosten für den Betriebsrat .....                        | 267 |
| 6.13 Transportkosten für Catering .....                                  | 269 |
| 6.14 Vermietung Einfamilienhaus .....                                    | 272 |



|  |     |
|--|-----|
| <b>Aufgabenteil: Übungsaufgaben</b> .....                            | 275 |
| A. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG .....        | 275 |
| 1. Anschaffungskosten Grundstück .....                               | 275 |
| 2. AfA-Methoden bei beweglichen Wirtschaftsgütern .....              | 276 |
| 3. Wechsel der AfA-Methode .....                                     | 278 |
| 4. Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer – Sonder-AfA .....              | 280 |
| 5. Investitionsabzugsbetrag .....                                    | 281 |
| 6. Anschaffung Software .....  | 283 |
| 7. Darlehen .....  | 284 |
| 8. Rechnungsabgrenzungsposten .....                                  | 285 |
| 9. Rückstellung für Abbruchverpflichtung .....                       | 286 |
| 10. Rückbauverpflichtung .....                                       | 287 |
| 11. Bonusgutschrift .....  | 288 |
| 12. Damnum .....   | 289 |
| 13. Bewirtungskosten .....   | 290 |
| 14. Geschenke .....  | 291 |
| 15. Bußgelder .....  | 292 |
| 16. Versicherungserstattung .....                                    | 293 |
| B. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ..... | 294 |
| 1. Honorare .....  | 294 |
| 2. Umsatzsteuer .....  | 294 |
| 3. Darlehen .....  | 294 |
| 4. Durchlaufende Posten .....  | 295 |
| 5. Provisionszahlungen .....   | 295 |
| C. Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG .....   | 296 |
| 1. Rückstellung für Prozesskosten .....                              | 296 |
| 2. Zahlung von Steuern .....   | 297 |
| D. Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG .....    | 298 |
| 1. Darlehen an Gesellschafter .....                                  | 298 |
| 2. Miete .....   | 299 |
| 3. Empfang .....   | 300 |
| <b>Lösungsteil: Lösungshinweise zu den Übungsaufgaben</b> .....      | 301 |
| A. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG .....        | 301 |
| 1. Anschaffungskosten Grundstück .....                               | 301 |
| 2. AfA-Methoden bei beweglichen Wirtschaftsgütern .....              | 302 |
| 3. Wechsel der AfA-Methode .....                                     | 304 |
| 4. Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer – Sonder-AfA .....              | 305 |
| 5. Investitionsabzugsbetrag .....                                    | 306 |
| 6. Anschaffung Software .....  | 307 |
| 7. Darlehen .....  | 308 |
| 8. Rechnungsabgrenzungsposten .....                                  | 308 |
| 9. Rückstellung für Abbruchverpflichtung .....                       | 309 |
| 10. Rückbauverpflichtung .....                                       | 310 |

|  |            |
|--|------------|
| 11. Bonusgutschrift .....  | 311        |
| 12. Damnum .....   | 312        |
| 13. Bewirtungskosten .....   | 313        |
| 14. Geschenke .....  | 314        |
| 15. Bußgelder .....  | 315        |
| 16. Versicherungserstattung .....                                    | 316        |
| B. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ..... | 316        |
| 1. Honorare .....  | 316        |
| 2. Umsatzsteuer .....  | 317        |
| 3. Darlehen .....  | 317        |
| 4. Durchlaufende Posten .....  | 318        |
| 5. Provisionszahlungen .....   | 318        |
| C. Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG .....   | 319        |
| 1. Rückstellung für Prozesskosten .....                              | 319        |
| 2. Zahlung von Steuern .....   | 319        |
| D. Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG .....    | 320        |
| 1. Darlehen an Gesellschafter .....                                  | 320        |
| 2. Miete .....   | 321        |
| 3. Empfang .....   | 322        |
| <b>Sachverzeichnis .....</b>   | <b>325</b> |
| <b>Zum Autor .....</b>   | <b>325</b> |