

Abschnitt 3

ANLAGEVERMÖGEN

		Seite
3.1	Begriff Anlagevermögen	59
3.2	Immaterielle Vermögensgegenstände	59
3.2.1	Arten und Formen der immateriellen Vermögensgegenstände	59
3.2.2	Firmenwert allgemein	60
3.2.3	Negativer Firmenwert	61
3.2.4	Firmenwertabschreibungen nach Unternehmensrecht	61
3.2.5	Firmenwertabschreibungen nach Steuerrecht	61
	Besonderheiten und Firmenwertabschreibungen in der Unternehmensgruppe	62
3.2.6	Software, Homepage, Domain	63
3.2.7	Baukostenzuschüsse für die Energieversorgung	65
3.2.8	Immaterielle Vermögensgegenstände – Übersicht	65
3.3	Sachanlagen	67
3.3.1	Begriff	67
3.3.2	Gliederung der Sachanlagen	67
	Grundstücke, bewegliche Sachanlagen, geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	67
3.3.3	Grund und Boden im Betriebsvermögen	68
3.3.4	Gebäude im Betriebsvermögen	69
	Gebäudebegriffe, Gebäudeteile oder selbständige Investitionen in Gebäude	69/70
3.3.5	Herstellungsaufwand und Erhaltungsaufwand bei Sachanlagen	71
3.3.6	Herstellungsaufwand und Erhaltungsaufwand – Gegenüberstellung	72
3.3.7	Gemischt genutzte Gebäude	74
3.3.8	Gebäude im Miteigentum	75
3.3.9	Bewertung des Grund und Bodens bei Wechsel der Gewinnermittlung	75
3.3.10	Grund und Boden bei einer Einbringung gem. Art. III UmgrStG	76
3.3.11	Neuregelung der Grundstücksbesteuerung durch das StRefG 2015/2016	77
3.3.11.1	Neue Abschreibungssätze für Gebäude	77
3.3.11.2	Aufteilungsverhältnis zwischen Boden- und Gebäudewert im Privatvermögen	77
3.3.11.3	Instandsetzungsaufwand	78
3.4	Finanzanlagen	78
3.4.1	Begriff und Gliederung	78
3.4.2	Beteiligungen im Anlagevermögen	79
3.4.3	Beteiligungsabschreibungen und -zuschreibungen	80
	Abschreibungen nach Unternehmensrecht und Steuerrecht	80
	Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen und Zuschreibungen	81
3.4.4	Auslandsbeteiligungen	82

	Seite	
3.5	Nutzungsdauer von Sachanlagegütern	83
3.5.1	Allgemeines	83
3.5.2	Beginn der AfA	83
3.5.3	Nutzungsdauer von Baugeräten	83
3.5.4	Nutzungsdauer von Sachanlagegütern – österreichische Regelungen	84
3.5.5	Deutsche AfA-Tabellen – Betriebs- und Geschäftsausstattung	86
3.5.6	Gebäude-AfA – Berechnungsbeispiele	87
3.6	PKW und Kombi im Anlagevermögen	88
3.6.1	Gegenüberstellung PKW – LKW	88
3.7	Anlagenzugänge und Anlagenabgänge	89
3.7.1	Anschaffungszeitpunkt und Anschaffungskosten	89
	Aufteilung der Anschaffungskosten	89
	Anschaffungsnebenkosten	90
	Minderung der Anschaffungskosten	90
	Subventionen	91
	Geringwertige Wirtschaftsgüter	91
	Anschaffungsnahe Erhaltungsaufwendungen	91
	Neue oder gebrauchte Wirtschaftsgüter	91
3.7.2	Ausscheiden eines Gesellschafters einer Personengesellschaft	92
	Unentgeltliche Übertragung des Gesellschaftsanteiles	91
	Entgeltliche Übertragung – Abfindung über und unter dem Buchwert	92
	Ausscheiden mit negativem Kapitalkonto	93
	Negatives Kapitalkonto im Insolvenzverfahren	93
3.7.3	Herstellungskosten von Anlagegütern	94
3.7.3.1	Pflichtansatz	94
3.7.3.2	Verwaltungs- und Vertriebskosten	94
3.7.3.3	Minderungen der Herstellungskosten	94
3.7.4	Herstellungskosten und Herstellkosten	94
3.7.5	Einlagen in das Betriebsvermögen	95
	Bewertung der Sacheinlagen nach Unternehmensrecht und Steuerrecht	95/96
	Einlage in das Sonderbetriebsvermögen	96
3.7.6	Anlagenabgänge	97
	Veräußerung von Liegenschaften	98
	Bewertungsreserve – Auflösung	100
	Sonstiges Ausscheiden von Anlagegütern	100
	Überführung von körperlichen und immateriellen Anlagegütern ins Ausland	101/102
3.8	Übertragung stiller Reserven gem. § 12 EStG	102
3.8.1	Übertragungseinschränkungen	103
3.8.2	Übertragungsfähiger Veräußerungsgewinn	104
3.8.3	Fristen	104
3.8.4	Beispiel für eine Übertragung stiller Reserven	105
3.8.5	Übertragungsrücklage gem. § 12 Abs. 8 EStG	105
3.9	Grund und Boden-Rücklage	105