

# INHALTSÜBERSICHT

Seite

## Teil A: Grundsatz- und Querschnittsfragen steuerlicher Gewinnermittlung

<b>Kapitel I:</b>	<b>Buchführung und Steuerbilanz</b> von StB Prof. Dr. Simone Briesemeister, Köln	1
<b>Kapitel II:</b>	<b>Gewinnbegriff, Gewinnermittlung und Wirtschaftsjahr</b> von RA Prof. Dr. Hans-Joachim Kanzler Vors. Richter am BFH a. D. Schloß Ricklingen	41
<b>Kapitel III:</b>	<b>Maßgeblichkeit handelsrechtlicher GoB für die steuerliche Gewinnermittlung nach BilMoG</b> von WP/StB Prof. Dr. Ulrich Prinz, Köln	75
<b>Kapitel IV:</b>	<b>Betriebsvermögen: Umfang, Arten des Betriebsvermögens, Begriff des Wirtschaftsguts, Entnahmen und Einlagen</b> von RA Prof. Dr. Hans-Joachim Kanzler Vors. Richter am BFH a. D. Schloß Ricklingen	113
<b>Kapitel V:</b>	<b>Persönliche Zurechnung/Wirtschaftliches Eigentum</b> von StB Prof. Dr. Simone Briesemeister, Köln	159
<b>Kapitel VI:</b>	<b>Bewertungsmaßstäbe bei der steuerlichen Gewinnermittlung</b> von Prof. Dr. Holger Kahle, Hohenheim StB Prof. Dr. Matthias Hiller, Nürtingen	217
<b>Kapitel VII:</b>	<b>Bewertungseinheiten</b> von StB Dr. Christian Hick, Bonn	271
<b>Kapitel VIII:</b>	<b>Bilanzenzusammenhang, Bilanzberichtigung und Bilanzänderung</b> von RA Prof. Dr. Hans-Joachim Kanzler Vors. Richter am BFH a. D. Schloß Ricklingen	307
<b>Kapitel IX:</b>	<b>Bilanzierungsfragen rund um Digitalisierung/E-Bilanz (§ 5b EStG)</b>	339
	<b>1. Bilanzierungsfragen rund um Digitalisierung</b>	339
	1.1 Digitalisierung im Rechnungswesen, insbesondere mit Blick auf steuerbilanzielle Fragen von RA/Dipl.-Fw. Prof. Dr. Robert Risse, Monheim am Rhein	339
	1.2 Steuerbilanzierung von Cloud-Computing-Modellen und Plattformen von StB Prof. Dr. Franz Jürgen Marx, Bremen	359
	1.3 Steuerbilanzierung von Token, ICOs und Krypto-Währungen von RA/StB Fabian Krüger, Berlin	377

	1.4 Steuerbilanzierung bei künstlicher Intelligenz als Digitalisierungsstrategie von Dr. Michael Sixt, München	401
	<b>2. E-Bilanz (§ 5b EStG)</b> von StB Prof. Dr. Simone Briesemeister, Köln StB Dipl.-Kfm. Jens Schäperclaus, Köln	417
<b>Kapitel X:</b>	<b>Besonderheiten der steuerlichen Gewinnermittlung bei Personengesellschaften</b> von Prof. Dr. Holger Kahle, Hohenheim	469
<b>Kapitel XI:</b>	<b>Besonderheiten bei ertragsteuerlicher Organschaft</b> von WP/StB Prof. Dr. Ulrich Prinz, Köln	589
<b>Kapitel XII:</b>	<b>Bilanzierung bei Unternehmenskauf und Umwandlung/ Umstrukturierung</b> von WP/StB Paul Forst, Düsseldorf StB Axel Schaaf, Düsseldorf	639
<b>Kapitel XIII:</b>	<b>Bilanzierungsfragen in der Unternehmenskrise und bei Liquidation</b> von WP/StB Paul Forst, Düsseldorf StB Axel Schaaf, Düsseldorf	705
<b>Kapitel XIV:</b>	<b>Besondere Bilanzierungsfragen bei Freiberuflern</b> von RA Prof. Dr. Dorothee Hallerbach, Augsburg	739
<b>Kapitel XV:</b>	<b>Besondere Bilanzierungsfragen bei Land- und Forstwirten</b> von RA Prof. Dr. Hans-Joachim Kanzler Vors. Richter am BFH a. D. Schloß Ricklingen	761
<b>Kapitel XVI:</b>	<b>Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz und latente Steuern</b> von WP/StB Dipl.-Kfm. Carsten Ernst, Herrenberg Prof. Dr. Christian Fink, Wiesbaden	795
<b>Kapitel XVII:</b>	<b>Bilanzsteuerrecht unter besonderer Berücksichtigung von Verwaltungsanweisungen</b> von RDin Evelyn Hörhammer, Berlin Dipl.-Kfm./Dipl.-Fw. (FH) RD Dr. Jan Chr. Schumann, Erfstadt-Liblar	835
<b>Kapitel XVIII:</b>	<b>Die Steuerbilanz aus der Sicht des BFH</b> von Dipl.-Kfm. Walter Bode Richter am BFH, München	895
<b>Kapitel XIX:</b>	<b>Möglichkeiten und Grenzen der Steuerbilanzpolitik</b> von StB Prof. Dr. Franz Jürgen Marx, Bremen Prof. Dr. Wolfram Scheffler, Nürnberg	921
<b>Kapitel XX:</b>	<b>Internationale Bezüge der steuerlichen Gewinnermittlung</b> von Prof. Dr. Holger Kahle, Hohenheim	965

<b>Kapitel XXI: Zukunft der Steuerbilanz</b>		
von Prof. Dr. Holger Kahle, Hohenheim		1025
<b>Kapitel XXII: Steuerbilanzielle Folgen der Corona-Pandemie</b>		
von WP/StB Prof. Dr. Christian Zwirner, München		
StB Michael Vodermeier, München		
Dr. Felix Krauß, München		1047
<b>Teil B: Bilanzierung und Bewertung bei der Gewinnermittlung nach Bilanzposten</b>		
<b>Kapitel I: Anlagevermögen</b>		1093
<b>1. Immaterielle Wirtschaftsgüter</b>		
von StB Prof. Dr. Gerrit Adrian, Frankfurt am Main		1096
<b>2. Geschäfts- oder Firmenwert</b>		
von StB Prof. Dr. Gerrit Adrian, Frankfurt am Main		1135
<b>3. Sachanlagen</b>		
von StB Prof. Dr. Gerrit Adrian, Frankfurt am Main		1159
<b>4. Finanzanlagen</b>		
von RA Dr. Rainer Stadler, München		
WP/StB Dr. Dennis J. Hartmann, Hannover		1243
<b>Kapitel II: Umlaufvermögen</b>		
von StB Dr. Christian Hick, Bonn		1293
<b>Kapitel III: Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>		
von WP/StB Prof. Dr. Ulrich Prinz, Köln		1395
<b>Kapitel IV: Eigenkapital</b>		
von StB Dr. Janine v. Wolfersdorff, Berlin		1417
<b>Kapitel V: Steuerliche Rücklagen: §§ 6b/6c EStG/Rücklage für Ersatzbeschaffung</b>		
von RA Prof. Dr. Hans-Joachim Kanzler Vors. Richter am BFH a. D. Schloß Ricklingen		1477
<b>Kapitel VI: Rückstellungen</b>		
von WP/StB Dirk Bongaerts, Düsseldorf		
StB Dr. Stefan Zimmermann, Düsseldorf		1549
<b>Kapitel VII: Verbindlichkeiten</b>		
von RA/StB Jürgen Sievert, Köln		1687
<b>Kapitel VIII: Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>		
von WP/StB Prof. Dr. Ulrich Prinz, Köln		1731

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.
<b>1. Bilanzierungsfragen rund um Digitalisierung</b> . . . . .	1228-1245
1.3 Steuerbilanzierung von Token, ICOs und Krypto-Währungen . . . . .	1228-1245
1.3.1 Kryptotoken als Investitions- und Finanzierungsform mit Steuerbilanzrelevanz. . . . .	1228
1.3.2 Klassifikation von Token. . . . .	1229-1234
1.3.2.1 Currency Token. . . . .	1230
1.3.2.2 Utility Token . . . . .	1231
1.3.2.3 Security Token . . . . .	1232
1.3.2.4 Exkurs: Non-Fungible Token . . . . .	1233-1234
1.3.3 Bilanzierung und Bilanzausweis . . . . .	1235/1-1235/6
1.3.3.1 Kryptotoken als bilanzierungsfähiges Wirtschaftsgut . . . . .	1235/2
1.3.3.2 Bilanzausweis von Currency Token . . . . .	1235/3
1.3.3.3 Bilanzausweis von Utility Token . . . . .	1235/4-1235/5
1.3.3.4 Bilanzausweis von Security Token . . . . .	1235/6
1.3.4 Bewertung . . . . .	1236-1238/4
1.3.4.1 Zugangsbewertung. . . . .	1237/1-1237/2
1.3.4.1.1 Erwerb der Token von Dritten . . . . .	1237/1
1.3.4.1.2 Tokengutschrift beim sog. Mining . . . . .	1237/2
1.3.4.2 Folgebewertung . . . . .	1238/1-1238/4
1.3.4.2.1 Teilwertabschreibung . . . . .	1238/2
1.3.4.2.2 Wertaufholung. . . . .	1238/3
1.3.4.2.3 Besonderheiten bei Currency Token: Analoge Anwendung des § 256a HGB? . . . . .	1238/4
1.3.5 Besonderheiten bei Emission von Token im Rahmen eines Initial Coin Offerings. . . . .	1239/1-1245
1.3.5.1 Auswirkungen auf der Aktivseite der Bilanz des Emittenten . . . . .	1239/2
1.3.5.2 Auswirkungen auf der Passivseite der Bilanz des Emittenten . . . . .	1239/3-1245
1.3.5.2.1 Passivposten im Zusammenhang mit Currency Token . . . . .	1239/4
1.3.5.2.2 Passivposten im Zusammenhang mit Utility Token . . . . .	1239/5-1239/7
1.3.5.2.2.1 Utility Token mit Gutscheincharakter . . . . .	1239/6
1.3.5.2.2.2 Utility Token mit Nutzungsrecht . . . . .	1239/7
1.3.5.2.3 Passivposten im Zusammenhang mit Security Token . . . . .	1239/8-1245

### AUSGEWÄHLTE LITERATUR:

*Bünning/Park*, Steuerbilanzielle Behandlung von Kryptowährungen, BB 2018 S. 1835; *Eckert*, Steuerliche Betrachtung elektronischer Zahlungsmittel am Beispiel sog. Bitcoin-Geschäfte, DB 2013 S. 2108; *Heuel/Matthey*, Im Betriebsvermögen gehaltene Kryptowährungen, EStB 2018 S. 342; *Himmer/Kaulartz*, Ertragsteuerliche Implikationen Blockchain-basierter Token im Kontext der Unternehmensfinanzierung, Ubg 2019 S. 477; *Hornung/Westermann*, Ertragsteuerliche Erfassung von Gewinnen aus Kauf, Verkauf und Tausch von Kryptowährungen, DStZ 2018 S. 301; *Hötzel*, Virtuelle Währungen im System des deutschen Steuerrechts, München 2018; *Hötzel/Krüger/Niermann/Scherer/Lehmann*, Unternehmensfinanzierung durch Ausgabe von Kryptotoken – Besteuerung in Deutschland und in der Schweiz, ifSt-Schrift 533 (2020); *Hötzel/Schober/Wicher*, Steuerfragen zu Kryptowährungen, IWB S. 392; *Kaulartz/Matzke*, Die Tokenisierung des Rechts, NJW 2018 S. 3278; *Kirsch/von Wieding*, Bilanzierung von Bitcoin nach HGB, BB 2017 S. 2731; *Krüger/Lampert*, Augen auf bei der Token-Wahl – privatrechtliche und steuerliche Herausforderungen im Rahmen eines Initial Coin Offering, BB 2018 S. 1154; *Marx/Dallmann*, Bilanzierung und Bewertung virtueller Währungen nach HGB und Steuerrecht, StuB 2019 S. 217; *Niedling/Merkel*, Initial Coin Offerings (ICO) – Steuerliche Rahmenbedingungen einer neuen Finanzierungsform, RdF 2018 S. 141; *Parhofer/Klöhn/Resas*, Initial Coin Offerings (ICOs), ZBB 2018 S. 89; *Prinz/Ludwig*, Bitcoins, ICOs und Token – Neue Welten im Steuerbilanzrecht?, StuB 2019 S. 257; *Richter/Augel*, Geld 2.0 (auch) als Herausforderung für das Steuerrecht, FR 2017 S. 937; *Richter/Schlücke*, Zur steuerbilanziellen Erfassung von Token im Betriebsvermögen, FR 2019 S. 407; *Ruh/Charifzadeh/Herberger*, Bilanzierung von Initial Coin Offerings (ICO) nach IFRS aus Sicht des Emittenten, WPg 2020 S. 1237; *Schroen*, Sind „Bitcoin und Co.“ Wirtschaftsgüter gemäß der gefestigten BFH-Rechtsprechung?, DStR 2019 S. 1369; *Sixt*, Die bilanzielle und ertragsteuerliche Behandlung von Token beim Investor, DStR 2019 S. 1766; *Sixt*, Die handelsbilanzielle und ertragsteuerliche Behandlung von Token beim Emittenten, DStR 2020 S. 1871.