

Fall 4

a) Faser AG ist nach wie vor Eigentümer, denn beim Käufer entstehen mangels Lieferung noch keine Anschaffungskosten → schwebendes Geschäft → nicht bilanzierungsfähig!

Ansatz zum Marktpreis (§ 253 Abs. 4 S. 1 HGB), steuerlich nur bei dauernder Wertminderung § 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 EStG, R 6.8 Abs. 1 S. 2 EStR

b)	100,00 €			100,00 €	66,67%
	50,00 €	50,00%	1,5		33,33%
	<u>150,00 €</u>			150,00 €	100,00%

Abzug der Handelsspanne ist gem. H 6.2 „Waren“ zur retrograden Ermittlung der Anschaffungskosten zulässig!

756,00 €	150,00%	
<u>252,00 €</u>		
<u>504,00 €</u>	100,00%	= Anschaffungskosten!

c) Heizöl → Betriebsstoff → Vorratsvermögen

Anwendung des LIFO- oder FIFO-Verfahrens gem. § 256 HGB zulässig, gem. § 6 Abs. 1 Nr. 2a EStG und R 6.9 Abs. 1 EStR steuerlich nur LIFO!

Heizöl → Betriebsstoff → Vorratsvermögen; zulässig gem. § 256 HGB FIFO, LIFO steuerlich aber gem. § 6 Abs. 1 Nr. 2a EStG und R 6.9 EStR Abs. 1 nur LIFO

Ø Anschaffungskosten =		537,50 € je 1000 l
		530,00 € MP gem. § 253 Abs. 4 S. 1 HGB
10.000 l	5.000 €	
30.000 l	<u>16.500 €</u>	
40.000 l	21.500 €	Der Ansatz zu 530 € = 10.600 €
20.000 l	10.750 €	ist zwingend in der Handelsbilanz, steuerlich möglich bei dauernder Wertminderung.