

Anm. |

Anm.

**L. Erläuterungen zu Abs. 6:  
Befolgung der Vorschriften über Entnahmen,  
Einlagen, Bilanzänderung, Betriebsausgaben, Bewertung und  
Absetzungen**

<b>I. Tatbestand und Geltungsbereich des Abs. 6</b> .....	2350	<b>2. Vorschriften über die Zulässig- keit der Bilanzänderung</b> .....	2361
<b>II. Anknüpfung</b> .....	2355	<b>3. Vorschriften über Betriebs- ausgaben</b> .....	2362
<b>III. Sachnormen (Verweisungs- ziele) des Abs. 6</b>		<b>4. Vorschriften über die Bewertung</b> .....	2363
1. Vorschriften über Entnahmen und Einlagen .....	2360	<b>5. Vorschriften über die Absetzung für Abnutzung und Substanzver- ringerung</b> .....	2364

**M. Erläuterungen zu Abs. 7:  
Passivierung übernommener Verpflichtungen**

<b>I. Systematische und historische Einordnung des Abs. 7</b>		<b>aa) Fiktion</b> .....	2421
1. Systematische Einordnung des Abs. 7 .....	2400	<b>bb) Abstrakte Bindung an die Bilanzierung des Über- tragenden (sog. „abstrakte“ oder „modifizierte“ Fuß- stapfentheorie)</b> .....	2422
2. Entstehungsgeschichte .....	2401	<b>cc) Wiederaufleben der Passivierungsbeschränkun- gen</b> .....	2423
<b>II. Übernahme von Verpflichtun- gen, die beim übertragenden Unternehmen Passivierungs- beschränkungen unterlegen haben (Abs. 7 Satz 1)</b>		<b>dd) Erwerbsgewinn</b> .....	2424
1. Tatbestandsvoraussetzungen		<b>III. Sinngemäße Anwendung bei Erfüllungsübernahme und Schuldbeitritt (Abs. 7 Satz 2)</b>	
a) Verpflichtungen .....	2410	1. Tatbestandsvoraussetzungen	
b) Übernahme von Verpflichtun- gen		a) Tatbestände, die der befreien- den Schuldübernahme ver- gleichbar sind .....	2430
aa) Schuldnerwechsel im rechtlichen Sinne .....	2411	b) Erfüllungsübernahme und Schuldbeitritt	
bb) Entgeltlichkeit der Über- nahme nicht Vorausset- zung .....	2412	aa) Erfüllungsübernahme .....	2431
c) Ursprünglich Verpflichteter ..	2413	bb) Schuldbeitritt .....	2432
d) Ansatzverbote, -beschränkun- gen oder Bewertungsvorbehalte		2. Rechtsfolge	
aa) Ansatzverbote oder -be- schränkungen .....	2414	a) Sinngemäße Anwendung des Abs. 7 Satz 1 .....	2435
bb) Bewertungsvorbehalte ..	2415	b) Erfüllungsübernahme	
e) Übernehmer oder dessen Rechtsnachfolger		aa) Bilanzierung beim ur- sprünglich Verpflichteten .....	2436
aa) Übernehmer .....	2416	bb) Bilanzierung beim Über- nehmer .....	2437
bb) Rechtsnachfolger .....	2417	c) Schuldbeitritt	
2. Rechtsfolge		aa) Bilanzierung beim ur- sprünglich Verpflichteten .....	2438
a) Bilanzierung bei Zugang der Verbindlichkeit .....	2420	bb) Bilanzierung beim Über- nehmer .....	2439
b) Bilanzierung in der auf die Übernahme der Verbindlich- keit folgenden Bilanz			

	Anm.		Anm.
<b>IV. Entsprechende Anwendung bei Erwerb eines Mitunternehmeranteils (Abs. 7 Satz 3)</b>		<b>2. Rechtsfolgen</b>	
1. Tatbestandsvoraussetzungen		a) Abstrakte bzw. modifizierte Fußstapfentheorie . . . . .	2461
a) Erwerb eines Mitunternehmeranteils oder eines Teilanteils .	2450	b) Keine Verteilung des Erwerbsgewinns . . . . .	2462
b) Entgeltlicher Erwerb . . . . .	2451		
2. Rechtsfolge . . . . .	2452		
<b>V. Übernahme von Pensionsverpflichtung verbunden mit der Übernahme von Vermögenswerten (Abs. 7 Satz 4)</b>		<b>VI. Bildung und Auflösung einer steuerfreien Rücklage (Abs. 7 Sätze 5 und 6)</b>	
1. Teilwertsplittingverfahren . . . . .	2460	1. Bildung einer Rücklage . . . . .	2470
		2. Auflösung der Rücklage	
		a) Auflösung über höchstens 14 Jahre . . . . .	2471
		b) Auflösung bei Wegfall der Verpflichtung . . . . .	2472

[Anschluss S. E 37]