

## Sonderposten mit Rücklageanteil

1. Am 15.12.01 verunglückt ein 4 Jahre alter Lkw, der in der Vorjahresbilanz mit einem Restbuchwert von 250.000,-- ausgewiesen war (Anschaffungskosten 400.000,--, lineare Abschreibung über 8 Jahre). Die Kfz-Versicherung zahlt noch im selben Monat den Zeitwert in Höhe von 220.000,-- aus. Der Unterschiedsbetrag zwischen dem fortgeführten Buchwert und der Entschädigungszahlung soll im Schadensjahr nicht der Ertragsbesteuerung unterliegen, sondern gem. Abschnitt 35 EStR in den Sonderposten mit Rücklageanteil zur späteren Übertragung auf ein Ersatzwirtschaftsgut eingestellt werden. Am 2.1.02 wird als Ersatz ein identischer Lkw für 420.000,-- (ohne USt) gekauft und durch Banküberweisung bezahlt.

Buchungen in Periode 01:

Nr.	Sollkonto	Betrag	Habenkonto
1	Abschreibungen	50.000,--	Fuhrpark
2	Sonstiger betrieblicher Aufwand	200.000,--	Fuhrpark
3	Bank	220.000,--	Sonstiger betrieblicher Ertrag
4	Sonstiger betrieblicher Aufwand	20.000,--	Sonderposten mit Rücklageanteil (Abschn. 35 EStR)

Buchungen in Periode 02:

Nr.	Sollkonto	Betrag	Habenkonto
1	Fuhrpark Vorsteuer	420.000,-- 79.800,--	
		499.800,--	Bank
2	Sonderposten mit Rücklageanteil (Abschn. 35 EStR)	20.000,--	Fuhrpark
3	Abschreibungen	50.000,--	Fuhrpark

2. Das Unternehmen kauft eine dem Umweltschutz dienende Filteranlage zum Preis von 10.000,-- (ohne USt), für die es nach § 7 d EStG im ersten Jahr eine zusätzliche Sonderabschreibung von 3.000,-- vornimmt. Die Bezahlung erfolgt durch Banküberweisung. Handelsrechtlich wird die Anlage über 10 Jahre und steuerrechtlich über 7 Jahre linear abgeschrieben. Die Differenz zwischen der handels- und der steuerrechtlichen Abschreibung des 1. Jahres wird als Wertberichtigung in den Sonderposten mit Rücklageanteil eingestellt. Zum 31.12.02 wird die Filteranlage für 5.000,-- (ohne USt) veräußert. Die Bezahlung erfolgt durch Banküberweisung.

Buchungen in Periode 01:

Nr.	Sollkonto	Betrag	Habenkonto
1	Filteranlage Vorsteuer	10.000,-- 1.900,--	
		11.900,--	Bank
2	Abschreibungen	4.000,-- 1.000,-- 3.000,--	Filteranlage Sonderposten mit Rücklageanteil (§ 7 d EStG)

Buchungen in Periode 02:

Nr.	Sollkonto	Betrag	Habenkonto
1	Abschreibungen	1.000,--	Filteranlage
2	Bank	5.950,-- 5.000,-- 950,--	Filteranlage ber. USt
3	Sonstiger betrieblicher Aufwand	3.000,--	Filteranlage
4	Sonderposten mit Rücklageanteil (§ 7 d EStG)	3.000,--	Sonstiger betrieblicher Ertrag