

## Beck'sches Steuerberater-Handbuch 2019/2020

Bearbeitet von

Gesamtverantwortung: Dr. Jürgen Pelka, Rechtsanwalt, Steuerberater und Fachanwalt für Steuerrecht, und Karl Petersen, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Bearbeitet von Dr. Klaus Beckmann, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Corinna Boecker, Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin, Dr. Julia Busch, Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin, Dr. Panagiotis Dodos, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Dr. Ben P. Elsner, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Dr. Sebastian Geringhoff, LL.M. (International Taxation, NYU), Rechtsanwalt und Steuerberater, Jöran Gesinn, Rechtsanwalt, Stefan Groß, Steuerberater und CISA (Certified Information Systems Auditor), Stephan Hettler, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Dr. Steffen Heyd, Dipl.-Kfm., Steuerberater, Dr. Michael Hoheisel, Steuerberater, Dr. Alexander Hollerbaum, Rechtsanwalt und Steuerberater, Dr. Marc Jülicher, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Dr. Peter Jürgens, Rechtsanwalt und Steuerberater, Beate König, Steuerberaterin, Dr. Melanie Köstler, Steuerberaterin, Günter Koslowski, Hans-Joachim Krei, Kai Peter Künkele, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Susanne Küsters, Rechtsanwältin, Simon Lindmayr, Christoph Mösllein, Rechtsanwalt, Steuerberater und Fachanwalt für Steuerrecht, Matthias Müller, Rechtsanwalt und Steuerberater, Karl Nagengast, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Walter Niemann, Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Gerhard Paix, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Mag. Roland Pliger, Rechtsanwalt, Stefan Prechtl, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Karsten Randt, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und Fachanwalt für Strafrecht, Ago Reinholdt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Wolf-Georg Rohde, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Hans-Martin Sandleben, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und CPA (IL, USA), Prof. Dr. Stephan Schauhoff, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Prof. Dr. Harald Schaumburg, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Verena Scheufele, Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin, Dr. Norbert Schneider, Rechtsanwalt und Steuerberater, Dr. Ulrich Schrömbges, Rechtsanwalt und Steuerberater, Prof. Dr. Alain Steichen, Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dr. Michael Tippelhofer, Steuerberater, Michael Vodermeier, M.Sc., Dr. Wolf Wassermeyer, Rechtsanwalt und Steuerberater, Dr. Hans R. Weggenmann, Steuerberater, Markus Wittmann, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Prof. Dr. Michael Wohlgemuth, Steuerberater, Dr. Joachim Wüst, Rechtsanwalt, Steuerberater und Fachanwalt für Steuerrecht, Dr. Hannes Ziegelmäier, Steuerberater, Gregor Zimny, M.Sc., und Prof. Dr. Christian Zwirner, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

17. Auflage 2019. Buch. XXX, 2522 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 72880 8

Format (B x L): 14,1 x 22,4 cm

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

## Sachverzeichnis

Die Buchstaben bezeichnen die Teile, die Zahlen die Randziffern

**Abbauland**, Bewertung **G** 315

**Abbauverträge**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173

**Abbruchabsicht** bei Grundstückserwerb  
**B** 284

**Abbruchkosten**

Aktivierung oder Sofortabschreibung  
**B** 285

Anschaffungsnebenkosten **A** 15e, 15f  
nachträgliche Anschaffungskosten **A** 13a  
Rückstellung **B** 1501

**ABC-Darstellungen**

Arbeitsrecht **R** 1 ff.

Berufsrecht **X** 11 ff.

Bewertung von Vermögensgegenständen  
**G** 315

Buchführung, Bilanzierung und Bewer-  
tung **A** 1 ff.

Erbfallkosten **G** 362a

Gebührenrecht **Y** 70

GewSt-Hinzurechnungen **G** 173

GewSt-Kürzungen **G** 173

Lohnsteuer **J** 1 ff.

Rückstellungen **B** 1501 ff.

Sozialversicherung **J** 1 ff.

USt-Befreiungen **G** 206

vereinbare Tätigkeiten **T** 1 ff.

Verfahrensrecht **M** 1 ff.

**Abfallgebühr**, Italien **H** 407

**Abfallkosten**, Rückstellung **B** 1503

**Abfallstoffe**, Roh- oder Hilfsstoffe **B** 528

**Abfindungen** **R** 1 ff.

außergerichtliche Vereinbarung **R** 3

Höhe **R** 2

lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 1

Personalaufwand **B** 2108

Renten-Hinzurechnung bei GewSt

**G** 173

Rückstellung **B** 1505

Ruhens des Arbeitslosengeldanspruchs

**J** 1; **R** 4

Steuerermäßigung **J** 1

**Abführungssperre** **A** 1

**Abgabenerhebung** im Zollrecht *s. unter*  
Zollrecht

**Abgabenordnung** *s. Steuerverfahren*

**Abgänge aus Anlagevermögen** **B** 83 ff.  
geringwertige Wirtschaftsgüter **B** 85

nachträgliche Anschaffungs- und Her-  
stellungskosten **B** 84

**Abgangsort**, Umsatzsteuer **G** 205

**Abgangsverluste** *s. Verluste aus Abgän-  
gen*

**Abgeld** *s. Disagio*

**Abgeltungssteuer**

Kapitaleinkünfte (Übersicht) **G** 29

verdeckte Gewinnausschüttungen **G** 95

**Abgeordnete**, Beschlagnahmeverbot

**O** 105

**Abhängigkeitsbericht** **A** 2

**Abkaufsverpflichtungen** **B** 1940

**Ablaufhemmung** **M** 1

Außenprüfung **M** 2

Festsetzungsverjährung **M** 3

– Haftungsbescheide **M** 3

Feststellungsverjährung **M** 3

höhere Gewalt **M** 2

Lohnsteueraußenprüfung **N** 18

Nachlass und Insolvenz **M** 2

offenbare Unrichtigkeit **M** 2

Selbstanzeige **M** 2

Steuerhinterziehung **O** 222

übermittelte Daten **M** 2

Verjährung **N** 3

widerstreitende Steuerfestsetzungen

**M** 3

Zoll- und Steuerfahndung **M** 2

**Ablehnung** eines Mandats **U** 7

**Ablösezahlungen**, Grundstückanskaf-  
fungskosten **B** 277

**Abmahnung** **R** 6 ff.

Abgrenzung zu

– Betriebsbußen/Betriebsstrafen **R** 8

– Ermahnung/Beanstandung **R** 7

Entbehrlichkeit **R** 6

Mitbestimmungsrecht des Betriebsrats

**R** 9

Muster **R** 10

schriftliche Erteilung **R** 6

Verstoß gegen Treuepflicht **R** 309

**Abrategebühr** **Y** 70

**Abraumbeseitigung**, Rückstellung

**B** 1480, 1507

**Abrechnungsbescheid** **M** 6

**Abrechnungskosten**, Rückstellung

**B** 1509

**Absatzgeschäft**, Rückstellung **B** 1510

## Absatzmarkt

Buchstabe = Teile

**Absatzmarkt**, Verkaufswert für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 553

**Absatzplanung** **W** 13

Checkliste **W** 34

**Absatzpreis**, Umlaufvermögen **B** 509

**Abschlagszahlungen**

Lohnabrechnungen **R** 223

Lohnpfändung **R** 224f.

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 2

**Abschluss** *s. Jahresabschluss*

**Abschlussarbeiten**, Umfang der Prüfungspflicht **U** 16

**Abschlussgliederungsprinzip** **A** 95b

**Abschlussprüfungen**

Auftragserteilung durch Aufsichtsrat **P** 856

Bestätigungsbescheinigungen **X** 14

freiwillige Prüfungen **X** 12

Gebühren **Y** 53

gesetzliche A. **X** 11

Nichtigkeit des Jahresabschlusses **F** 20, 35

**Abschreibungen** **A** 3

Absetzung für Abnutzung **A** 4

AfA-Tabellen für allgemein verwendbare Anlagegüter **Z** 1ff.

aktivische Vornahme **B** 90

Angemessenheitsprinzip **A** 8d

Anlagevermögen **B** 89ff.

Ansparabschreibungen **B** 1243

Anteil an KapGes/PersGes/Hinzu-rechnung bei GewSt **G** 173

Arten, begriffliche Abgrenzung **B** 104

außerplanmäßige A. *s. Abschreibungen außerplanmäßige*

Ausweis **B** 75 ff., 91

– Vertriebsbereich **B** 2393

Beginn der A. **B** 118, 129

Begriff **B** 89

Belgien **H** 111

Berechnung der AfA **Z** 1ff.

betrieblich ausgebeutete Grundstücke **B** 261

Betriebsvorrichtungen **B** 291

bewegliche und unbewegliche Wirtschaftsgüter **Z** 2

bilanzielle A. **A** 3b

Blockkraftheizwerk **B** 291

Brasilien **H** 140

Buchwertmethode **B** 112

Bulgarien **H** 163

China **H** 185

Dänemark **H** 207b

degressive Abschreibungen *s. dort*

Disagio **B** 885f.

Dreifachschichtbetrieb **Z** 1

Einschichtbetrieb **Z** 1

Ende der A. **B** 122, 129

England **H** 229

Erbbaurechte **B** 262

erhöhte Abschreibungen *s. dort*

Erläuterung im Anhang, Geschäftswert **B** 2442

Ersatzteile **B** 121

Estland **H** 253

Finanzanlagen

– Aufwand **B** 2207 ff.

– Konzernabschlussbehandlung **B** 2210

Finnland **H** 275

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 673f.

Fotovoltaikanlagen **B** 291

Frankreich **H** 299

Gängigkeitsabschreibungen **B** 553, 562

Gebäude **B** 286 ff.

– AfA-Regelungen **Z** 4

– Wechsel der AfA **B** 287

Geschäftswert **B** 217

Griechenland **H** 323

Großanlagen (Teilanlagen) **B** 119

immaterielle Vermögensgegenstände **B** 174, 2133f., 2140f.

Indien **H** 349

Irland **H** 372

Italien **H** 394

kalkulatorische A. **W** 213

Konzernabschlussbehandlung **B** 2135, 2144

Korrektur erhöhter A. **B** 130

Kostenrechnung **A** 3a

Kroatien **H** 420

Lettland **H** 443

Liechtenstein **H** 468

lineare Abschreibung *s. dort*

Litauen **H** 493

Luxemburg **H** 508j

Malta **H** 518

Mietereinbauten und -umbauten **B** 292

Nachholung unterlassener AfA **B** 130

nachträgliche Anschaffungs-/

Herstellungskosten **B** 131

Niederlande **H** 539

Norwegen **H** 564

Nutzungsdauerschätzung **B** 107 ff.

Österreich **H** 588

planmäßige Abschreibungen **A** 3c

– Handelsbilanz **B** 106 ff.

– Steuerbilanz **B** 123 ff.

Polen **H** 616

Portugal **H** 641

pro rata temporis **B** 118

Zahl = Randziffer

## Abwicklungen

Rechtsnachfolge bei Formwechsel  
**Q** 51  
Reparaturteile **B** 121  
Restwert **B** 111, 128  
Rumänen **H** 664  
Russland **H** 684  
Saldierung der kumulierten A. mit Zu-  
schreibungen **B** 87  
Schrottwert **B** 128  
Schweden **H** 710  
Schweiz **H** 735  
Slowakei **H** 764  
Slowenien **H** 785  
Sonderabschreibungen *s. dort*  
Spanien **H** 809  
Staffelabschreibung **B** 124  
steuerlicher Ansatz von Herstellungskos-  
ten **A** 8e  
stillgelegte Anlagen **B** 120  
Südafrika **H** 838  
Tschechien **H** 864  
Türkei **H** 888  
Übersicht **G** 21  
Umlaufvermögen **B** 506 ff.  
Ungarn **H** 918  
USA **H** 950  
Vierfachschichtbetrieb **Z** 1  
Wechsel der  
– AfA bei Gebäuden **B** 289  
– AfA-Methoden **B** 115  
Wertpapiere des Umlaufvermögens  
– Aufwand **B** 2207 ff.  
– Konzernabschlussbehandlung  
**B** 2210  
Wirtschaftsgebäude **B** 286  
Zypern **H** 968

**Abschreibungen für außergewöhnliche Abnutzung (AfaA)** **B** 147 ff.  
dauernde Wertminderung **B** 150  
Nachholung unzulässige **B** 149  
Nutzungsdauerverkürzung **B** 148

**Abschreibungen außerplanmäßige**  
**A** 3d  
abnutzbare Vermögensgegenstände  
**B** 134  
Änderung des Abschreibungsplans  
**B** 137  
Anlagevermögen, dauernde Wertminde-  
rung **A** 3d  
Ausleihungen zweifelhafte **B** 473  
Beteiligungen **B** 417 f.  
dauerhafte Wertminderung bei abnutz-  
baren Anlagegütern **B** 134  
Disagio **B** 886  
Erläuterung im Anhang **B** 2441  
Finanzanlagen **B** 136, 2208 f.

Gebäude **B** 290  
geleistete Anzahlungen und Anlagen im  
Bau **B** 354  
geringwertige Vermögensgegenstände  
**B** 138  
Grundstücke **B** 261  
Handelsbilanz **B** 133 ff.  
immaterielle Vermögensgegenstände  
**B** 174  
nichtabnutzbare Vermögensgegenstände  
**B** 135  
Sonderabschreibungen **B** 153 f.  
Steuerbilanz **B** 147 ff.  
Teilwertabschreibungen *s. dort*  
Umlaufvermögen **B** 506  
Wertaufholung **B** 155  
Wertaufholungsgebot **B** 145 ff.  
**Abschreibungen planmäßige**  
s. Abschreibungen  
**Abschreibungsmethoden** **B** 112 ff.  
Berichtspflicht im Anhang **B** 117  
Bewertungstetigkeit **B** 114  
mehrere A. nebeneinander **B** 116  
Mischformen **B** 113  
Verteilungsabschreibung **B** 114  
Wechsel der AfA **B** 115  
**Abschreibungsplan** **B** 106 ff.  
Änderung bei außerplanmäßigen Ab-  
schreibungen **B** 137  
Disagio **B** 886  
**Abschreibungstabellen** **B** 108, 127;  
**Z** 1 ff.  
Anlagegüter **Z** 1  
**Absetzung für Abnutzung**  
s. Abschreibungen  
**Absetzung für außergewöhnliche Ab-  
nutzung (AfaA)** s. Abschreibungen  
für außergewöhnliche Abnutzung  
(AfaA)  
**Absetzung für Substanzverringерung**  
**A** 4  
**Absonderungsrechte** im Insolvenzver-  
fahren **S** 95 f.  
**Abspaltung** s. Aufspaltung/Abspaltung  
**Abstandszahlungen**, Grundstückanschaf-  
fungskosten **B** 277  
**Abtretung** von Gebühren- und Honorar-  
forderungen **X** 17  
**Abtretungsverpflichtung**, Grunder-  
werbsteuer **G** 368  
**Abwesenheitsgelder**, Auslagenersatz des  
Steuerberaters **Y** 46  
**Abwesenheitspflegschaft** **T** 116  
**Abwicklungen**  
Gebühr **Y** 70  
Liquidation einer KapitalGes **G** 114

## Abzinsung

Buchstabe = Teile

### Abzinsung

- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- passive latente Steuern **B** 1903
- Rückstellungen **B** 1281, 1510a, 1510b
- Verbot bei latenten Steuern **B** 954

### Abzinsungsfaktoren **Z** 24

- Interpolation der A. **Z** 23

### Abzugsbetrag, Betriebsvermögen

**G** 349g

### Abzugsteuern, Steuergefährdung **O** 430

### Abzugsverbot von Schmiergeldzahlungen

**O** 555

### Accounting Compliance **A** 5

#### AfA s. Abschreibungen

#### AfaA s. Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung

#### AGB s. Allgemeine Auftragsbedingungen

### Agio

- GuV-Ausweis von Abschreibungen
- B** 2226

Kapitalrücklage **B** 1084

### Ähnliche Rechte, Aktivierung **B** 170 ff.; s. iEinz Gewerbeliches Schutzrechte

### Akkordlohn **R** 218

### Akkreditivdeckungskonten **B** 850

### Akquisitionskosten, Abgrenzung von Vertriebskosten **B** 2394

### Akteneinsicht

- Beschwerde gegen Ablehnung **O** 326
- Steuerfahndung **O** 152

### Aktienführung **X** 19

- elektronische A. bei Ordnungsgeldern
- F** 6b

### Aktien

Agio/Disagio **P** 833

Begriff **P** 833

Besteuerung **G** 30

Bewertung

- erbschaftsteuerliche B. **P** 894
- Investmentvermögen **G** 315

Disagio **P** 833

Einziehung von Aktien **P** 838 ff.

Gattungen von Aktien **P** 807

Inhaberaktien **P** 834 f.

lohnsteuer-/sozialversicherungsrechtliche Behandlung überlassener A.

**J** 3

Mehrstimmrechtsaktien **P** 837

Mindestnennbetrag **P** 833

Mitarbeiterbeteiligung durch Aktienüberlassung **J** 3

Namensaktien **P** 835

Nennbetragaktien **P** 836

Stückaktien **P** 836

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

Verbot der Unterpari-Ausgabe **P** 833

Vorzugsaktien **P** 836

### Aktiengesellschaft **P** 801 ff.

Aktien s. dort

Aktionär **P** 807

Aufsichtsrat **P** 852 ff.

– Abberufung **P** 857

– Abzugsfähigkeit der Vergütungen

**P** 889

– Gründungsaufsichtsrat **P** 859

– Hauptaufgaben **P** 853

– Mitbestimmungsregelungen **P** 855

– Prüfungsauftragserteilung **P** 856

– Rechte und Pflichten **P** 853 f.

– StB oder RA als AR-Mitglied **P** 861

– Vergütung **P** 860

– Zahl der Mitglieder **P** 852

Beendigung der AG **P** 881 ff.

Besteuerung **P** 885 ff.

Ein-Mann-AG **P** 808

Einziehung von Aktien **P** 838 ff.

Entstehung mit Handelsregistereinträgung **P** 832

erbschaftsteuerrechtliche Bewertung

**P** 894

ertragsteuerliche Behandlung **P** 885 ff.

Europäische AG s. dort

Firma und Kaufmannseigenschaft

**P** 805 f.

Geschäftsführung **P** 841 ff.

Gesellschaftsvertrag **P** 809 f.

- notarielle Beurkundung **P** 809

- Satzungsänderungen **P** 810

Gewinnrücklagen **B** 1111 ff.

- andere G. **B** 1151 f.

- gesonderter Ausweis **B** 1111

Gewinnverteilung **P** 876

Gewinnverwendung **P** 874 f.

Gründung **P** 811 ff.

- Begründung **P** 817

- Grundkapital **P** 816

- Kosten der G. **P** 887 f.

- Nachgründung **P** 820 ff.

- Registeranmeldung **P** 815, 819

- Sachgründung **P** 814, 817

- verdeckte Sacheinlage **P** 818

Haftung **P** 828 ff.

Hauptversammlung **P** 862 ff.

- Aktionärsverzeichnis **P** 869

- Aufsichtsratswahl **P** 864

- Beurkundung der Niederschrift

**P** 870

- Einberufung **P** 863, 866 f.

- Satzungsänderung **P** 865

- Sonderbeschluss **P** 871

Jahresabschlusaufstellung **P** 872 f., 890

Jahresabschlussfeststellung **P** 873

Zahl = Randziffer

## Alterseinkünfte

Kapitalherabsetzung **P** 839  
kleine AG **P** 808  
Muster einer AG-Satzung **P** 896  
Nachgründung **P** 820 ff.  
Rechtsfähigkeit **P** 804  
Selbstkontrahierungsverbot **P** 844  
spezielle Rechnungslegungsvorschriften  
    **B** 06  
verdeckte Gewinnausschüttungen durch  
    Gründungskostenübernahme **P** 887  
Verträge zwischen AG und Aktionären  
    **P** 891  
Vertretungsbefugnis **P** 842 ff.  
Vorgesellschaft **P** 831, 886  
Vorgründungsgesellschaft **P** 830  
Vorstand  
    – Anstellungsvertrag **P** 849 ff.  
    – Bestellung **P** 845  
    – Haftung der Mitglieder **P** 848  
    – Sorgfaltspflichten **P** 847  
Wettbewerbsverbot für Vorstandsmitglieder **P** 877 ff.  
– nachvertragliches W. **P** 878 f.  
Zuzahlungen von Gesellschaftern  
    **B** 1087  
**Aktienoptionsplan**, Rückstellung  
    **B** 1510a  
**Aktionärsvergütungen**, Hinzurechnung  
bei GewSt **G** 173  
**Aktiva**  
Anlagevermögen **B** 51 ff.  
Finanzanlagen **B** 371 ff.; *s. dort*  
Forderungen **B** 651 ff.; *s. dort*  
immaterielle Vermögensgegenstände  
    **B** 160 ff.; *s. dort*  
latente Steuern **B** 940 ff.; *s. dort*  
nicht durch Eigenkapital gedeckter Freibetrag **B** 986 ff.; *s. iEinz* Eigenkapital-Fehlbetrag  
Sachanlagen **B** 241 ff.; *s. dort*  
Schecks, Kassenbestand, Guthaben bei  
    Kreditinstituten **B** 831 ff.; *s. jeweils*  
    *iEinz* dort  
sonstige Vermögensgegenstände  
    **B** 651 ff.; *s. dort*  
Umlaufvermögen **B** 501 ff.; *s. dort*  
Vorräte **B** 522 ff.; *s. dort*  
Wertpapiere **B** 771 ff.; *s. dort*  
**Aktive Rechnungsabgrenzungsposten**  
    *s. Rechnungsabgrenzungsposten aktive*  
**Aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung** **B** 981 ff.  
Angaben im Anhang bei Verrechnung  
    **B** 982  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 983  
Konzernabschlussbehandlung **B** 984

**Aktivierung**  
Begriff **A** 7  
derivative Geschäftswert **B** 204  
Eigenleistungen *s. Eigenleistungen aktivierte*  
**Aktivierungsgebote** **A** 7a  
Disagio **B** 890  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99d  
**Aktivierungspflicht**  
latente Steuern **B** 964 ff.  
Rechnungsabgrenzungsposten **B** 877 f.  
**Aktivierungsverbote** **A** 7c  
Geschäftswert originärer **B** 217  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99d  
Steuerbilanz **A** 7c  
**Aktivierungswahlrechte** **A** 7b  
Anlagevermögen **B** 82  
Rechnungsabgrenzungsposten **B** 877 f.  
Steuerbilanz **A** 7c  
**Aktivitätsklausel** nach AStG **G** 750g  
**Akzeptprovision**, Hinzurechnung bei  
    GewSt **G** 173  
**Alleinerziehende**, Entlastungsbetrag  
    **G** 15; **J** 115a  
**Allgemeine Auftragsbedingungen**  
    (**AAB**) **X** 21  
Abkürzung der Verjährungsfrist **U** 89  
AGB-Kontrolle  
    – Arbeitsverträge **R** 11 ff.  
    – Aufhebungsverträge **R** 47  
    – Wettbewerbsverbot **R** 364  
Ausschlussfrist zur Klageerhebung **U** 89  
berufsrechtliche Schranken **U** 78 ff.  
Beweislast **U** 76  
bloße Beifügung ohne ausdrückliche  
    Vereinbarung **U** 75  
Datenschutz und elektronische Kommunikation **U** 90  
Einbeziehung zu Gunsten/zu Lasten  
    Dritter **U** 77  
fernständliche Auskünfte **U** 81  
Freizeichnungsklauseln **U** 77  
Gewährleistungsbeschränkung durch  
    AAB **U** 83 ff.  
Haftungsbeschränkungen **U** 77  
– durch AAB **U** 79 ff.  
nachträgliche Einbeziehung in Mandatstrag **U** 76  
Steuerberatungsvertrag **U** 72 ff.  
Voraussetzungen **U** 74 ff.  
**Allgemeine Verwaltungskosten**  
    *s. Verwaltungskosten*  
**Altanteile**, Hinzurechnung bei GewSt  
    **G** 173  
**Alterseinkünfte**  
    Altersentlastungsbetrag **G** 15

## **Altersentlastungsbetrag**

Buchstabe = Teile

Altersvorsorgeaufwendungen **J** 4  
Basisversorgung **J** 4  
Besteuerungsverfahren **J** 4  
Kapitalanlageprodukte **J** 4  
nachgelagerte Besteuerung **J** 3  
Sonderausgabenabzug **G** 8  
Vorsorgepauschale **J** 4  
Zusatzversorgung **J** 4

### **Altersentlastungsbetrag G 15; J 5**

#### **Altersrente**

Berechtigte **J** 230  
Verdienstgrenzen und Beitragspflicht für  
Rentenbezieher (Tabelle) **J** 238

#### **Altersteilzeit**

Rentenberechtigte **J** 230  
Rückstellung **B** 1511

#### **Altersvorsorge**

Abfindung von Anwartschaften/laufende  
Leistungen **K** 41

Altereinkünftegesetz **K** 2

Altersvermögensgesetz **K** 2

Arbeitgeberpflichten **K** 26 ff.

– Anpassungsprüfungspflicht **K** 31

– Auskunftspflichten **K** 30

– Hinweis auf gezieltmerte Verträge  
**K** 29

– Hinweispflichten **K** 26 ff.

– Meldepflichten **K** 30

– Mitteilungspflichten **K** 30

arbeitsrechtliche Aspekte **K** 20 ff.

Aufklärungspflichten **K** 26 ff.

Aufwendungen für Alterseinkünfte **J** 4

Begriff **K** 9 ff.

Beitragszusage mit Mindestleistung  
**K** 12

Belehrungspflichten **K** 26 ff.

betriebliche **K** 1 ff.

Direktversicherung **K** 17

Direktzusage **K** 15

– PSV-Beitrittsverpflichtung **K** 15

drei Säulen der A. **K** 1

echte Eigenbeiträge **K** 13

Entgeltumwandlung **K** 20 ff.; s. *dort*

– pauschaler ArbG-Zuschuss **K** 25a

Gesellschaftergeschäftsführer-

Pensionszusage **K** 92 ff.; s. *iEinz unter*

Pensionszusage

Haftungsverhältnisse **B** 1917a

Handelsbilanzauswirkungen **K** 83 ff.

Kombination Entgeltumwandlung/§ 10a

EStG-Förderung **K** 42

Konzernabschlussbehandlung **B** 2127

Leistungszusage **K** 10

– beitragsorientierte **K** 11

Lohnverwendungsabrede **K** 13

Pensionsfonds **K** 19

Pensionskassen **K** 18  
Pensionsrückstellungen **B** 1303 ff.  
Pensionszusage **K** 15  
Personalaufwand **B** 2126  
private Altersvorsorge **K** 3 ff.  
– Riesterrente **K** 3 ff.; s. *iEinz dort*  
Sozialpartnermodell **K** 13a  
sozialversicherungsrechtliche Aspekte

**K** 85 ff.  
– Direktversicherung **K** 88 f.  
– Direktzusage **K** 86  
– Durchführung **K** 85 ff.  
– Pensionsfonds **K** 91  
– Pensionskassen **K** 90  
– Unterstützungskassen **K** 87  
steuerrechtliche ArbG-Aspekte **K** 67 ff.  
– Ansparphase **K** 67 ff.  
– Arbeitgeberseite **K** 76 ff.  
– Ausschüttungsphase **K** 76 ff.  
– Direktversicherung **K** 73  
– Direktzusage **K** 68 ff.  
– Durchführungswege **K** 68 ff.  
– Pensionsfonds **K** 75  
– Pensionskassen **K** 74  
– Unterstützungskassen **K** 70 ff.  
steuerrechtliche ArbN-Aspekte **K** 43 ff.  
– Ansparphase **K** 43 ff.  
– Ausschüttungsphase **K** 58 ff.  
– begrenzte Bruttoumwandlung  
**K** 45 ff.  
– Direktversicherung **K** 55  
– Direktzusage **K** 53  
– Durchführungswege **K** 53 f.  
– Geringverdienerförderung **K** 57 a  
– Pauschalbesteuerung **K** 50 f.  
– Pensionsfonds **K** 57  
– Pensionskasse **K** 56  
– Unterstützungskassen **K** 54; s. *dort*  
– volle Bruttoumwandlung **K** 44

steuerrechtliche Behandlung  
– Arbeitnehmerseite **K** 58 ff.  
– Direktversicherung **K** 60 ff.  
– Direktzusage **K** 59, 77 ff.  
– Pensionsfonds **K** 60 ff., 82  
– Pensionskassen **K** 60 ff., 81  
– Unterstützungskassen **K** 59, 79  
Übertragung von Anwartschaftsansprü-  
chen **K** 34 ff.  
Unterstützungskassen **K** 16  
– PSV-Beitrittsverpflichtung **K** 16  
Unverfallbarkeitsfristen **K** 32 ff.  
– arbeitgeberfinanzierte A. **K** 32  
– entgeltumwandlungfinanzierte A.  
**K** 33

Versorgungszusage unmittelbare **K** 15

Wehrdienst **R** 344

Zahl = Randziffer

## Anhang

### Altlasten

Rückstellung für Sanierung **B** 1513  
Teilwertabschreibung bei Grundstücken  
**B** 274

### Altschulden, Rückstellung **B** 1513a

### Amtsermittlungspflicht **M** 9

### Amtshilfe

Auskunftsersuchen über die Grenze  
**O** 131, 145  
EU-Richtlinie/Gesetz **G** 750m, 750r  
internationale Steuersachen **G** 750k  
Rechts- und Amtshilfeabkommen  
**O** 132ff., 145  
Rechtshilfersuchen an ausländische  
Banken **O** 524  
Zollsachen **O** 134  
zwischenstaatliche Amtshilfe  
– Außenprüfung **N** 76  
– Merkblatt **O** 133

### Analogieverbot im Steuerstrafrecht

**O** 171

### Anderdepot s. Anderkonten

### Anderkonten **T** 1 ff.

Abtretung und Verpfändung von An-  
sprüchen **T** 6  
Aufrechnungsrechte **T** 5  
Beschlagnahme von Unterlagen **O** 109  
Besonderheiten ggü. Eigenkonten **T** 5  
Drittwiderspruchsklage **T** 8  
Einrichtung und Führung **T** 3f.  
– durch Steuerberater **T** 2  
Führung durch Steuerberater **X** 23  
Gebühr für Verwaltung **Y** 70  
Geschäftsbedingungen besondere **T** 2  
Insolvenz **T** 8  
Kontovollmachten **T** 6  
Pfandrechte **T** 5  
Pfändung **T** 8  
Sammelanderkonten **X** 23  
Tod des Kontoinhabers **T** 7  
Verfügungsbefugnis **T** 4  
Zurückbehaltungsrechte **T** 5

### Änderung eines Steuerbescheids, Ge- bühr für Antrag auf A. **Y** 70

### Änderungskündigung **R** 16

Versetzung **R** 337

### Änderungssperre

Außenprüfung **N** 4  
Lohnsteueraußenprüfung **N** 20

### Anfechtung

Arbeitsvertrag **R** 17 f.  
Insolvenzanfechtung s. *dort*

### Anfechtungsklage **M** 12

Adressat richtiger **M** 13  
Begründetheit **M** 14  
Beschwer **M** 13

Klagebefugnis **M** 13

Klageform **M** 13

Klagefrist **M** 13

Klageinhalt **M** 13

Musterschriftsätze **M** 315 f.

Passivlegitimation **M** 13

Prozessfähigkeit **M** 13

Vollmacht **M** 13

Zulässigkeit **M** 13

### Anfrageverfahren, Scheinselbstständigkeit

**R** 289

### Angehörige, Beschlagnahmeverbot **O** 98

### Angemessenheitsdokumentation bei

Auslandsbeziehungen **G** 767 ff.;

s. *iEinz* unter Dokumentation bei A.

### Angemessenheitsprinzip **A** 8

Abschreibungen **A** 8d

Herstellungskosten **A** 8

– Zurechnung **A** 8b

Verhältnis zum Vorsichtsprinzip **A** 8

### Anhang **A** 9; **B** 2501 ff.

Abschreibungen

– außerplanmäßige **B** 2441

– Geschäftswert **B** 2442

Abschreibungsmethoden **B** 117

allgemeine Angaben **B** 013

antizipative Forderungen **B** 747

Ausnahmen von der Berichterstattungs-  
pflicht **B** 2506 f.

äußere Form und Aufbau **B** 2512 f.

Bewertungsidentität **A** 42a, 42b

Bewertungsmethoden **B** 2443

Bilanzierungsmethoden **B** 2443

Bilanzkontinuität **A** 42

Checklistenherstellung (mit Musterfor-  
mulierungen) **B** 2515

Darstellungsanforderung bei Pflichtan-  
gaben **B** 2509

freiwillige Angaben **B** 2508

Gebühr **Y** 70

GoB-Anwendung **B** 2505

Grundlagen **B** 2501 ff.

Inhalt des A. **B** 2504

Kapitalrücklage **B** 1093

latente Steuern **B** 958

Materialaufwand **B** 2444

passive latente Steuern **B** 1907

Personalaufwand **B** 2444

Rückstellungen **B** 1292

Sanktionen bei Versößen **F** 12

Schutzklausel **B** 2506

sonstige Rückstellungen **B** 1411, 1415

Strukturierung des A. **B** 2512

Teil des Jahresabschlusses **B** 013

Umsatzerlöse, Aufgliederung **B** 2027

Umsatzkostenverfahren **B** 2441 ff.

## Anhangbetriebe

Buchstabe = Teile

- Verbindlichkeiten  
– besondere Vermerk- und Erläuterungspflichten **B** 1743 ff.  
– gegenüber Gesellschaftern **B** 1862
- Anhangbetriebe**, Außenprüfung **N** 66
- Anlagegitter** s. Anlagespiegel
- Anlagegold**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Anlagekartei** **A** 10, 81e  
Anlagespiegel **A** 10  
Inventar **A** 10, 89b
- Anlagen im Bau** s. auch Geleistete Anzahlungen  
Abschreibungen außerplanmäßige **B** 354  
Ausweis intern reservierter flüssiger Mittel **B** 351  
Begriff und Aktivierung **B** 351  
Bewegungen im Anlagespiegel **B** 353  
Bewertung **B** 360, 362  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 360 f.  
Konzernabschlussbehandlung **B** 363 f.  
Umbuchungen **B** 353  
Zugänge, Netto- und Bruttomethode **B** 353
- Anlagen technische** s. Technische Anlagen
- Anlagen/Anlagegüter**  
Abschreibung planmäßige (StB)  
**B** 123 ff.  
AfA-Tabelle **Z** 1
- Anlagenbuchführung**, Gebühr **Y** 70
- Anlagespiegel**  
Anlagekartei **A** 10  
Aufbau **B** 74, 78  
Betriebs- u. Geschäftsausstattung **B** 339  
Bruttoprinzip **B** 74  
Bruttoumbuchungen **B** 88  
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau **B** 353  
horizontale Gliederung des Anlagevermögens **B** 73  
Zuschreibungen **B** 87
- Anlagevermögen** **B** 51 ff.  
Abgänge **B** 83 ff.  
Abschreibungen **B** 89 ff.  
– außerplanmäßige in der Handelsbilanz **B** 133 ff.  
– Ausweis **B** 75 ff., 91  
– nachträgliche Anschaffungs-/ Herstellungskosten **B** 131  
– planmäßige in der Handelsbilanz **B** 106 ff.  
– Restbuchwertaufteilung **B** 132  
Absicht der Veräußerung **B** 54  
Aktivierungswahlrecht **B** 82  
Anlagespiegel **B** 74
- Ausscheiden bestimmter Vermögensgegenstände **B** 54  
Begriff **B** 51 ff.  
– „dauernd dem Geschäftsbetrieb dienen“ **B** 51  
– „dauernde Nutzung“ **B** 52  
– rechtsformunabhängige Definition **B** 57
- Bewertungsgrundsätze  
– handelsrechtliche **B** 96 ff.  
– steuerrechtliche **B** 102 ff.
- Bruttoprinzip **B** 74  
geringwertige Wirtschaftsgüter **B** 81, 85  
Gliederung horizontale **B** 73 ff.  
Gliederung vertikale **B** 59 ff.  
– Änderung der G. und der Bezeichnungen **B** 68  
– aufeinander folgende Bilanzen **B** 70  
– Feingliederung **B** 60  
– Grobgliederung **B** 59  
– Leerpositionen **B** 69  
– Mindestgliederung **B** 66  
– Staffelform **B** 65  
– steuerrechtliche Kriterien **B** 72  
– Vergleichszahlen des Vorjahres **B** 69  
– weitergehende/ergänzende Untergliederungen **B** 66 f.  
– Zusammenfassung einzelner Posten **B** 69
- Gliederungsschema **B** 62  
– Abweichung vom handelsrechtlichen G. **B** 63  
immaterielle Vermögensgegenstände **B** 160 ff.; s. dort  
kurzlebige Wirtschaftsgüter **B** 81  
Nachaktivierungen **B** 80  
Nachholung von Anschaffungs- und Herstellungskosten **B** 80  
nachträgliche Anschaffungs-/ Herstellungskosten  
– Abgänge **B** 84  
– Zugänge **B** 80  
Offenlegungserleichterungen **B** 61  
sicherungsbereignete Vermögensgegenstände **B** 56  
Umbuchungen **B** 88  
unternehmensindividuelle Zweckbestimmung **B** 55  
veränderte Nutzungsabsicht **B** 53  
Verluste aus Abgängen **B** 2152  
verpfändete Vermögensgegenstände **B** 56  
Wertaufholungsgebot **B** 86 f.  
Zugänge **B** 79 ff.
- Anlageverzeichnis** **A** 11, 81e
- Anlaufhemmung** **M** 17

Zahl = Randziffer

#### **Anleihen** **B** 1761 ff.

- s. auch* Genussrechte
- Anleihestücke zurückerworbene **B** 1764
- Begriff **B** 1761
- Besteuerung **G** 30
- Bewertung **B** 1767
- Erfüllungsbetrag **B** 1765
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 1766
- Genussrechte **B** 1763
- Gewinnschuldverschreibungen **B** 1761
- Kapitalrücklage **B** 1086
- konvertible A. **B** 1765
- Konzernabschlussbehandlung **B** 1768
- Optionsschuldverschreibungen **B** 1762
- Wandelschuldverschreibungen **B** 1762

#### **Anliegerbeiträge**

- Anschaffungskosten **B** 276
- Rückstellung **B** 1514a

#### **Anmeldungsgebühr**, Steuerabzug bei Bauleistungen **Y** 70

#### **Annahmeverzug** der Arbeitsleistung **R** 19 f.

#### **Annehmlichkeiten**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 8

#### **Annuitäten**

- Ermittlung **Z** 36
- Laufzeit-Annuitäten **Z** 35

#### **Annuitätentilgung**

- Dauer bei Darlehen **Z** 35
- Kapitalforderungen und Schulden
  - hochverzinsliche **Z** 16
  - niedrigverzinsliche **Z** 15

#### **Anpassung der Vorauszahlungen**, Gebühr für Antrag **Y** 70

#### **Anpassungsprüfungspflicht** bei Altersvorsorge **K** 31

#### **Anpassungsverpflichtungen**, Rückstellung **B** 1515

#### **Anrechnung**

- Erbschaftsteuer ausländische **G** 359
- Körperschaftsteuer ausländische **G** 65

#### **Anrechnungsmethode**, fiktive Steueranrechnung bei DBA (Übersicht) **G** 733

#### **Anrechnungssystem**, Körperschaftsteuer **H** 25

#### **Anrufung**, Gebühr für Auskunft **Y** 70

#### **Anrufungsauskunft**, Lohnsteuer **J** 9

#### **Ansammelungsrückstellung** **B** 1515a

#### **Ansatzkontinuität** **A** 7b, 42

#### **Ansatzstetigkeitsprinzip** **A** 7b, 38a, 42e

#### **Ansatzwahlrechte**

- Konzernabschluss **C** 15 f.

- Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99e

#### **Anschaffungskosten** **A** 12

- Anschaffung auf Rentenbasis **A** 12h

## **Anschaffungsnebenkosten**

- anschaffungsnahe Aufwendungen *s. dort*
- Anschaffungsnebenkosten *s. dort*
- Anschaffungspreis **A** 12d
- Aufteilung der AK bei bebauten Grundstücken **B** 275
- Begriff **A** 12; **B** 2257
- Beihilfen **A** 12o
- Beschränkung auf Ausgaben **A** 12b
- fortgeführte/-geschriebene AK **B** 98
- Fremdwährungskauf **A** 12j
- Gebäude **B** 277
- Grundstücke **B** 257
  - Ermittlung der AK **B** 276
- Kaufoption **A** 12p
- Kompensationsgeschäft **A** 12m
- Komponenten der AK **A** 12c
- Konventionalstrafen **A** 12q
- Kreditzinsen **A** 12e
- Leasinggegenstand **A** 12i
- Maßgeblichkeit der Gegenleistung **A** 12
- nachträgliche AK **B** 80; *s. auch* Anschaffungsnahe Aufwendungen
  - Erhöhung **A** 13
- Prämien **A** 12o
- Rückstellung für künftige AK **B** 1517
- Schulden, Lasten und sonstige Verpflichtungen **A** 12f
- Subventionen **A** 12o
- Tauschgeschäft **A** 12k, 12l
- unentgeltlicher Erwerb **A** 12n
- Vorsteuerbehandlung **A** 12g
- Zuschüsse und Zulagen **A** 12o
- Zuwendungen **A** 12o

#### **Anschaffungskostenprinzip**, Nominalwertprinzip **A** 103

#### **Anschaffungsnahe Aufwendungen**

##### **A** 14

- Anschaffungskosten nachträgliche **B** 80
- Betriebsbereitschaft **A** 14a
- erhöhte Mitwirkungspflichten **A** 14d
- Gebäude **B** 281 f.
- Instandsetzungs- und Modernisierungsaufwendungen **A** 14b
- nachträgliche Erhöhung **A** 13
- Schönheitsreparaturen **A** 14c
- Verbesserungen wesentliche **A** 14b

#### **Anschaffungsnebenkosten** **A** 15

- Abbruchkosten **A** 15e, 15f
- Begriff **A** 12a, 15
- Finanzierungskosten **A** 15c
- Grundstücke, Gebäude u. ä. **B** 257
- innerbetriebliche Leistungen **A** 15b
- Pauschalierung **A** 15a
- Prozesskosten **A** 15g
- Teilzahlungsgeschäfte **A** 15d
- vorperiodische **A** 15a

## Anschaffungspreis

**Anschaffungspreis**, Begriff **A** 12d  
**Anschaffungspreisminderungen** **A** 16  
    Boni **A** 16b  
    Grundstücke **B** 260  
    Rabatte **A** 16a  
    Skonti **A** 16c  
**Anschaffungswertprinzip** **A** 17; **B** 97  
    Scheingewinnverhinderung **A** 17  
**Anschlussprüfung** **N** 66  
**Anschriftenmaterial**, Aktivierung  
    **B** 170 ff.  
**Ansparabschreibungen**, Förderung kleiner und mittlerer Betriebe **B** 1243  
**Ansprüche**  
    Bewertung aufschiebend/auflösend bedingter A. **G** 315  
    Bewertung befristeter A. **G** 315  
**Anstellungsverhältnis**, Steuerberater  
    **X** 25  
**Anstiftung** zu Steuerstrafat **O** 189  
**Anteile an anderen Unternehmen**  
    s. Beteiligungen  
**Anteile an Genossenschaften**, Bewertung **B** 434  
**Anteile an Investmentvermögen**, Bewertung **G** 315  
**Anteile an Kapitalgesellschaften** s. auch  
    Beteiligungen  
    Abschreibungsverbot **B** 427  
    Bewertung **B** 434  
    Erwerb weiterer Anteile **B** 429  
    Teilwertabschreibung **B** 429 f.  
    Verbuchung von Anteilsverkäufen **B** 412  
**Anteile an Personahandelsgesellschaften**  
    s. Beteiligungen an Personahandelsgesellschaften  
**Anteile an verbundenen Unternehmen**  
    **B** 376 ff., 774 ff.  
    s. auch Verbundene Unternehmen  
    Ausweis **B** 380 f.  
    – gesonderter Ausweis **B** 382  
    Begriff **B** 380  
    Bewertung **B** 392 f., 775, 782  
    Erträge **B** 2166  
    ertragsteuerliche Behandlung **B** 391 f., 781  
    Konzernabschlussbehandlung **B** 393, 783  
    Rücklagenbildung **B** 776  
**Anteilseigner**, Besteuerung der A. s. *dort*  
**Anteilseignerwechsel**  
    GewSt-Verlustabzugsbeschränkung  
        **G** 186  
    KSt-Verlustabzugsbeschränkung **G** 110  
**Anteilserwerb**, Aktivierbarkeit des Geschäftswerts **B** 199 ff.

Buchstabe = Teile

**Anteilsreduzierung**, Grunderwerbsteuer  
    **G** 372b–372e  
**Anteilsscheine**, Bewertung **B** 463  
**Anteiltausch**, gewinnrealisierender A.  
    bei Verschmelzung **Q** 164  
**Anteilstübertragungen**, Grunderwerbsteuer **G** 368 f.  
**Anteilsvereinigungen**, Grunderwerbsteuer **G** 368 f., 375 i  
**Antidiskriminierung**, Arbeitsvertrag  
    **R** 21 ff.  
**Antizipative Forderungen**  
    Ausweis bei sonstigen Vermögensgegenständen **B** 747  
    ertragsteuerliche Behandlung **B** 756  
**Anträge und Meldungen**, Gebühr **Y** 70  
**Antragsrechte** s. Mitwirkungspflichten  
**Anwachnung** s. Umwandlung durch Anwachnung  
**Anwartschaftsbarwert**, Bewertung von Pensionsanwartschaften **B** 1314  
**Anwartschaftsdeckungsverfahren**, Versorgungsverpflichtungen **B** 1315 ff.  
**Anweisungen** für das Straf- und Bußgeldverfahren **O** 303, 503  
**Anwendungssoftware** s. Software  
**Anzahlungen erhalten** s. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  
**Anzahlungen geleistete** s. Geleistete Anzahlungen  
**Anzeigen**  
    Inhalt **X** 29  
    Stellenanzeigen **X** 30  
    Strafanzeigen s. *dort*  
    Zulässigkeit **X** 27 ff.  
**Anzeigepflichten** **M** 19  
    Berufsregister **X** 33  
    Erbschaftsteuer **G** 365 a  
    Grunderwerbsteuer **G** 379  
    Haushaltsscheckverfahren **J** 10  
    Lohnsteuer und Sozialversicherung **J** 10  
**Apotheke**  
    Beschlagnahmeverbot **O** 103  
    Zulassungsvoraussetzungen **W** 7  
**Äquivalenzziffernkalkulation** **W** 228  
**Arbeit selbstständige** s. Selbstständige Arbeit  
**Arbeitgeber**  
    Anzeigepflichten bei Lohnsteuer und Sozialversicherung **J** 10  
    Fürsorgepflichten **R** 113  
    Insolvenz des A. **R** 143 ff.  
    Lohnsteuerjahresausgleich **J** 107  
    Meldepflichten nach der DEÜV **J** 243  
    Mitwirkungspflichten bei Lohnsteueraufprüfung **N** 16

Zahl = Randziffer

- Organisationspflichten **R** 30
- Arbeitgeberaktionen** **J** 11
- Arbeitgeberanteil**
  - Arbeitslosenversicherung **J** 13
  - Lohnsteuer, Sozialversicherung, vermögenswirksame Leistungen **J** 13
- Arbeitgeberdarlehen**
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 14
  - Zinszuschüsse **J** 14
- Arbeitgeberzuschüsse** **J** 15
- Arbeitnehmer**
  - Freizeitigkeit nach EU-Vertrag **H** 9
  - Mitarbeiterbeteiligungsfonds **J** 3
  - Mitwirkungspflichten bei Lohnsteueraußenprüfung **N** 16
  - Telefonbenutzung des Arbeitgebers **J** 177
  - Treuepflicht **R** 309
  - Verpflegungs- und Unterkunftskosten **J** 177
  - Verschwiegenheitspflicht **R** 309, 335
  - Versetzung **R** 337
  - Wettbewerbsunterlassung **R** 309
  - Zahlung von Arbeitslohn nach dem Tod **J** 91
- Arbeitnehmerähnliche Selbstständigkeit** **J** 17
- Arbeitnehmeranteil**, Lohnsteuer und Sozialversicherung **J** 16
- Arbeitnehmereinkünfte**, Freibeträge **G** 12
- Arbeitnehmererfindungen**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 19
- Arbeitnehmerfreibeträge**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 20
- Arbeitnehmerjubiläum**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 21
- Arbeitnehmerpauschbetrag** **J** 22
- Arbeitnehmerrisiken**, Rückstellung **B** 1519
- Arbeitnehmersparzulage**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 23
- Arbeitsanweisungen**
  - Aufbewahrungspflicht **M** 21
  - GeldwäscheG **X** 79e
- Arbeitsbögen** des Betriebspflegers **N** 182
- Arbeitsentgelt**
  - Annehmlichkeiten **J** 8
  - Begriff **J** 27
  - Bruttoarbeitseinkommen **J** 50
  - einmalige Arbeitslohnzahlungen **J** 184

## Arbeitslosenversicherung

- Entlohnung für mehrere Kalenderjahre **J** 65
- Gehaltsvorschüsse, Ausweis und Bewer tung **B** 746ff.
- geldwerte Vorteile **J** 8
- Jahresarbeitsentgeltgrenze in der Sozial Vers **J** 40
- Jahresarbeitslohn
  - Ermittlung **J** 184
  - maßgebender J. **J** 184
- Kontoführungsgebühren **J** 117
- laufender Arbeitslohn **J** 125
- lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 27
- Mehrfachbeschäftigung **J** 147
- Nachzahlung von A. **J** 157
- Pfändungsfreigrenzen **Z** 60
- Rückzahlung **J** 176
- sonstige Bezüge **J** 184
- Vorstandsbezüge **J** 213
- Weiterzahlung bei Wehrdienst **R** 342
- Zufluss **J** 220
- Arbeitserlaubnis**
  - Asylberechtigte **R** 61
  - Ausländer **R** 60
- Arbeitsessen**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 25
- Arbeitskleidung**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 26
- Arbeitsleben**, Teilhabeleistungen **J** 234
- Arbeitsleistung**, Annahmeverzug durch Arbeitgeber **R** 19f.
- Arbeitslohn** s. Arbeitsentgelt
- Arbeitslosengeld** **J** 233
  - Heizungskosten **J** 28
  - Rückstellung **B** 1520
  - Sperrzeit bei Aufhebungsvertrag **R** 49
  - Unterhaltskosten **J** 28
- Arbeitslosengeld II** **J** 233
- Arbeitslosenversicherung**
  - Anzeigepflichten **J** 10
  - Arbeitgeberanteil **J** 13
  - Bedarfsgemeinschaft **J** 28
  - Beitragsbemessungsgrenze **J** 40
    - Tabelle über mehrere Jahre **J** 240f.
  - Beitragssgruppen **J** 239
  - Beitragsätze über mehrere Jahre **J** 242
  - Eingliederungsvereinbarung **J** 28
  - Einkommens-/Vermögensansatz **J** 28
  - erwerbsfähige Hilfsbedürftige **J** 28
  - Freibeträge **J** 28
  - Grundsicherung **J** 28
  - Kinderzuschlag **J** 28
  - Leistungen des gesetzlichen AV (Tabelle) **J** 233

## Arbeitslosenversicherung

Buchstabe = Teile

- Mehrbedarfe **J** 28  
nicht erwerbsfähige Hilfsbedürftige **J** 28  
pflichtwidriges Verhalten/Sanktionen **J** 28  
Regelleistung **J** 28  
Ruhens bei Abfindungen **J** 1  
Sozialgeld **J** 28  
Übersicht **J** 28  
Unterkunft- und Heizungskosten **J** 28
- Arbeitslosenversicherungsfreiheit** **J** 187c
- Arbeitslosenversicherungspflicht** **J** 187c
- Arbeitslosigkeitsaltersrente**, Berechtigte **J** 230
- Arbeitsmarktberatung** **J** 233
- Arbeitsort** **R** 31
- Arbeitspflicht** **R** 32
- Arbeitsrecht** **R** 1ff.  
ABC des Arbeitsrechts **R** 1ff.
- Arbeitsschutz** **R** 33
- Arbeitsunfähigkeit** **R** 34  
Begriff **J** 29
- Arbeitsverhältnis**  
Ausgleichsquittung **R** 56f.  
befristetes A. **R** 63ff.  
– kalendermäßige Befristung **R** 64  
– Schriftform **R** 65  
– Teilzeitarbeit **R** 63  
Förderung **J** 233  
Nebentätigkeit **R** 267  
Probearbeitsverhältnis **R** 278f.  
Rückstellung **B** 1520a  
Ruhens bei Wehrdienst **R** 343  
Scheinselbstständigkeit **R** 288ff.
- Arbeitsvermittlung** **J** 233
- Arbeitsvertrag** **R** 35ff.  
AGB-Kontrolle **R** 11ff.  
Anfechtung **R** 17f.  
Annahmeverzug durch Arbeitgeber **R** 19f.  
Antidiskriminierung **R** 21ff.  
Aufhebungsvertrag *s. dort*  
Benachteiligung **R** 26  
Dienstvertrag **R** 35  
Ehegattenarbeitsvertrag *s. dort*  
Formfreiheit **R** 36f.  
geringfügige Beschäftigung *s. dort*  
Geschäftsführervertrag *s. dort*  
Inhaltskontrolle **R** 14  
Kinderarbeitsvertrag **R** 111  
Muster eines Arbeitsvertrags **R** 38  
Schriftformerfordernis **R** 37  
Überraschungsklausel **R** 13
- Arbeitszeit** **R** 39ff.  
Betriebspausen **R** 42  
Brückenzzeit **R** 308
- Dauer der A. **R** 43  
gleitende A. **R** 43  
Jugendarbeitsschutz **R** 152  
Mitbestimmungsrechte des Betriebsrats **R** 44  
regelmäßige A. **R** 40  
Ruhepausen **R** 42  
Ruhezeiten **R** 41  
Tariföffnungsklausel **R** 40  
Teilarbeitszeit **R** 307  
Überstunden **R** 311
- Arbeitszeitgesetz** **R** 39
- Arbeitszeugnis** **R** 366f.  
Musterzeugnis **R** 367
- Arbeitszimmer**, Abzugsbeträge **G** 20
- Archive**, Aktivierung **B** 170ff.
- Arithmetisch-degressive Abschreibung** **B** 112
- Arrestanordnung**, Sicherung der Steuerschuld **O** 157
- Arznei- und Verbandsmittel** **J** 231
- Arzneimittelzulassungen**, ertragsteuerliche Behandlung **B** 187
- Arzt**  
Beschlagnahmeverbot **O** 103  
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Arzthonorar**, Rückstellung **B** 1520b
- Arztpraxis**, Bewertung **V** 110f.
- Asset-deal** **W** 58
- Assozierte Unternehmen**  
Begriff **C** 160  
Equity-Bewertung **C** 160; *s. iEinz dort*
- Asylberechtigte**, Arbeitserlaubnis **R** 61
- ATLAS**, IT-System **G** 922
- Atypische stille Gesellschaft**  
Bewertung stiller Beteiligungen **B** 437  
ertragsteuerliche Besonderheiten **P** 123  
Gewinnanteile, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173  
mitunternehmerische Faktoren **P** 122  
Prüfungsanordnung **N** 90  
Verlustberücksichtigung **G** 7  
Vertragsgestaltung **P** 121
- Aufbewahrungsformen** **A** 20b  
elektronische Rechnungen **A** 20b  
Hilfsmittel zum Lesarmachen der Datenträger **A** 20b
- Aufbewahrungsfristen**  
Beginn **A** 20a  
Inventar **A** 89i  
steuerrechtliche **A** 20a
- Aufbewahrungspflichten** **A** 20; **M** 21  
Aufbewahrungsformen **A** 20b  
Dokumentationen bei Auslandsbeziehungen **G** 751l  
Duplikate **U** 70

Zahl = Randziffer

## Aufspaltung

- Erleichterungen durch FA **A** 46n  
Fristen s. Aufbewahrungsfristen  
GoBD und digitale Betriebsprüfung  
**I** 29ff.  
Handakten **X** 35f., 135  
handelsrechtlicher Katalog **A** 20  
Inventar **A** 89j  
Ort der Aufbewahrung **A** 20c  
Rückstellung **B** 1521  
Rückstellungsbildung **A** 20f  
Steuerberater **U** 66ff.  
steuerrechtlicher Katalog **A** 20a  
Verstöße gegen A. **A** 20e  
– Ordnungswidrigkeit **O** 435
- Aufenthalt gewöhnlicher**, Steuerpflicht  
**G** 1
- Aufenthaltstitel** für Nicht-EU-Mitglied  
**R** 60
- Aufgabe eines Betriebs**  
Außenprüfung **N** 48  
Rückstellungen **B** 1524
- Aufgabegewinn**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173
- Aufgeld** s. Agio
- Aufhebung einer Steueranmeldung**,  
Gebühr für Antrag auf A. **Y** 70
- Aufhebung eines Steuerbescheids**  
**M** 22  
Gebühr für Antrag auf A. **Y** 70
- Aufhebung der Vollziehung** **M** 25,  
314  
Musterschriftsatz **M** 314
- Aufhebungsantrag** gegen Schiedsspruch  
**T** 83
- Aufhebungsvertrag** **R** 45ff.  
AGB-Kontrolle **R** 47  
Anfechtung **R** 49  
Aufklärungspflichten **R** 48  
Form **R** 46  
Sperrzeitregelung, Arbeitslosengeld  
**R** 49  
Steuerberatungsvertrag **U** 31
- Aufklärungspflichten**  
Arbeitgeber bei Altersvorsorge **K** 26ff.  
Steuerberater **U** 18
- Auflassung von Grundstücken**, Grund-  
erwerbsteuer **G** 368
- Aufmerksamkeiten**, lohnsteuer- und  
sozialversicherungsrechtliche Behand-  
lung **J** 31
- Aufrechnung** **M** 28  
Verbindlichkeiten **B** 1660
- Aufrechnungserklärung**, Musterschrift-  
satz **M** 305
- Aufrechnungsverbot**, Forderungen mit  
Verbindlichkeiten **B** 666
- Aufsichtsrat** **T** 9ff.  
Aktiengesellschaft s. *dort*  
Ausweis und Bewertung von Krediten  
**B** 748  
fakultativer AR bei GmbH **P** 688  
GmbH-Bestellung nach BetrVG **P** 687  
obligatorischer AR bei GmbH **P** 686f.  
Schadensersatzpflicht **T** 10  
Steuerberater **X** 38  
strafrechtliche Sanktionen **T** 10  
Tantieme  
– Personalaufwand **B** 2109  
– Vergütung **T** 11  
zivilrechtliche Haftung **T** 10  
Zustimmung zu Dienst- und Werkver-  
trägen **T** 12  
– Haftungsrisiken **T** 12
- Aufsichtsratsmitglieder**, beschränkte  
Steuerpflicht **H** 44
- Aufsichtsratsprotokolle**, Vorlage bei  
Außenprüfung **N** 137a
- Aufsichtsratsvergütungen**  
Einkünfte nach DBA **G** 723  
Luxemburg **H** 509c  
Rückstellung **B** 1525
- Aufspaltung/Abspaltung**  
Auf- und Abspaltung/Ausgliederung/  
Einbringung (Übersicht) **Q** 255  
Aufteilung der Anschaffungskosten  
**Q** 248  
Ausgliederungen **Q** 252ff.  
Behaltetfrist **Q** 243  
Besteuerung des Einbringenden **Q** 283  
– Nachweispflichten **Q** 292  
– rückwirkende Besteuerungsvorgänge  
**Q** 285ff.  
Bewertungswahlrecht **Q** 232  
Buchwertfortführung **Q** 232  
Ebene der Anteilseigner **Q** 247f.  
Einbringungen  
– Anteiltausch **Q** 261f.  
– begünstigtes Vermögen **Q** 256  
– Beteiligungen an KapGes **Q** 257  
– Betriebsvermögen in KapGes  
**Q** 252ff.  
– Gewährung neuer Gesellschaftsantei-  
len **Q** 264ff.  
– kein Maßgeblichkeitsgrundsatz  
**Q** 269  
– Mitunternehmeranteile **Q** 258  
– Sachkapitalerhöhungen **Q** 252  
– tauschähnlicher Vorgang **Q** 254  
– übernehmender Rechtsträger **Q** 263  
– Übertragung aller wesentlichen Be-  
triebsgrundlagen **Q** 257  
– Wertansatzwahlrecht **Q** 267ff.

## Aufstellungsfristen

- Zurückbehaltung wesentlicher Betriebsgrundlagen **Q** 259f.
- Einlagekonto **Q** 251
- Erwerb und Aufstockung **Q** 240ff.
- fiktive Teilbetriebe **Q** 240f.
- Gewährung von Gesellschaftsanteilen  
    **Q** 239
- Gewerbesteuer **Q** 284
- grenzüberschreitende Spaltung **Q** 300
- Grunderwerbsteuer **Q** 250, 282
- Kapitalgesellschaft auf Kapitalgesellschaft  
    **Q** 229ff.
- keine Auswirkung auf Verlustvorträge  
    **Q** 275ff.
- keine Verlustvorträge **Q** 246
- Konzernklausel **Q** 245
- Körperschaftsteuerguthaben **Q** 251
- Maßgeblichkeitsgrundsatz **Q** 238
- mehrfache Veräußerung **Q** 243
- Missbrauchsfälle **Q** 240ff.
- negatives Kapitalkonto **Q** 277
- offene und verdeckte Einlagen **Q** 241
- Rechtsfolge einer schädlichen Veräußerung **Q** 244
- Rückwirkungen **Q** 278f.
- Sicherstellung der Besteuerung **Q** 232
- spätere Kapitalerhöhung **Q** 242
- steuerneutrale Voraussetzungen **Q** 231
- Teilbetriebserfordernis **Q** 233ff.
- Teilbetriebsübertragung
  - fehlende Teilbetriebsvoraussetzung  
    **Q** 237
  - neutrales Vermögen **Q** 234
  - wesentliche Betriebsgrundlagen **Q** 234
- Teilbetriebsveräußerung, fiktiver Teilbetrieb **Q** 235
- Trennung von Gesellschafterstämmen  
    **Q** 245
- Umsatzsteuer **Q** 249, 281
- unentgeltliche Anteilsübertragung  
    **Q** 243
- Veräußerung und Veräußerungsvorbereitung **Q** 242ff.
- Wertansatzwahlrecht
  - Ausübung des W. **Q** 271ff.
  - Einbringung zum Teilwert **Q** 273
  - gemeiner Wertansatz **Q** 268, 274
  - Wertverknüpfung zwingende **Q** 238

**Aufstellungsfristen** für Jahresabschluss  
(Übersicht) **A** 21

**Aufstellungsprinzip** als GoB **A** 76e

**Aufträge**

- Annahmeverpflichtung **X** 40f.
  - Steuerberatungsvertrag *s. dort*
- Auftragsverarbeitungsverträge**, Datenschutz **X** 79g

Buchstabe = Teile

## Aufwands- und Ertragskonsolidierung

- C** 290
- Verzicht auf Konsolidierung **C** 294

## Aufwandsrückstellung **B** 1471ff., 1526

- Abgrenzung von Verbindlichkeiten  
    **B** 1643
- Abraumbeseitigung **B** 1480
- Begriff und Voraussetzungen **B** 1471f.
- Bewertung **B** 1484
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 1483
- Instandhaltung unterlassene **B** 1477ff.
- Passivierungspflicht **B** 1472

## Aufwendungen aus Abgängen

- s. Verluste aus Abgängen*

## Aufwendungen anschaffungsnahe

- s. Anschaffungsnahe Aufwendungen*

## Aufwendungen betriebliche

- Konzernabschlussbehandlung **B** 2158
- Umsatzkostenverfahren **B** 2418ff.

## Aufwendungen für bezogene Leistungen **B** 2097f.

## Aufwendungen nichtabziehbare, Körperschaftsteuer **G** 71ff.

## Aufwendungen für staatspolitische Zwecke, Abzugsfähigkeit **G** 20

## Aufwendungen aus Verlustübernahme **B** 2216ff.

- Ausgleichszahlungen an Minderheitsaktionäre **B** 2218
- Ausweis **B** 2216, 2219
- Jahresfehlbetragausgleich **B** 2217
- Konzernabschlussbehandlung **B** 2221
- tatsächliche Verluste **B** 2219
- Zuschüsse, Ausweis **B** 2218

## Aufwendungsersatz *s. auch* Auslagener-satz

- Sachverständiger im Zivilprozess **T** 61
- Testamentsvollstrecker **T** 92
- Vormund **T** 112

## Aufwendungsrückstellung, Begriff **B** 1414

## Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflicht **M** 21

## Aufzeichnungspflichten **A** 46b *s. auch* Buchführungspflichten

- außersteuerrechtliche **A**. **A** 46c; **M** 31
- Beginn und Ende der A.
- handelsrechtliche **A** 46j
- steuerrechtliche **A** 46k, 46l
- einkommensteuerrechtliche **A**. **A** 46f,  
    46g

- Erleichterungen durch FA **A** 46n
- freiwillige Aufzeichnungen **A** 46o

- lohnsteuerrechtliche **A**. **A** 46i

- steuerrechtliche **A**. **A** 46d

- umsatzsteuerrechtliche **A**. **A** 46e

Zahl = Randziffer

Verletzung von A. als Steuergefährdung  
    **O** 426, 432  
Verstöße gegen A. und Rechtsfolgen  
    **A** 46c, 46p  
Warenausgang **A** 46d  
Wareneingang **A** 46d  
**Augenscheinnahme** bei Außenprüfung  
    **N** 139  
**Ausbeuterechte**, Hinzurechnung bei  
    GewSt **G** 173  
**Ausbietungsgarantien** **B** 1942  
**Ausbildungsaufwendungen** **G** 27  
**Ausbildungsfreibeträge** **G** 27; **J** 115  
**Ausbildungskosten**, Rückstellung  
    **B** 1527  
**Ausbildungsverhältnis** **R** 51ff.  
    Fortführung des Arbeitsverhältnisses  
        **R** 54  
    Insolvenzfall **R** 52  
    Kündigung **R** 53  
    Lohnsteuer- und Sozialversicherung  
        **J** 32  
    Pflegezeit **R** 55  
    Probezeit **R** 52  
    Weiterbeschäftigungspflicht **R** 54  
**Ausbildungsvermittlung** **J** 233  
**Auseinandersetzungsbilanz**, Gebühr  
    **Y** 70  
**Ausfallrisikosicherung** von Forderungen  
    **B** 672  
**Ausfuhrbefreiung**, Umsatzsteuer (Übersicht) bei E. in Drittländer **G** 208  
**Ausführen**  
    Bannbruch **O** 294  
    Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Ausfuhrverfahren** im Zollrecht **G** 918ff.  
**Ausgabekosten**, Kapitalrücklage **B** 1084  
**Ausgabendeckungsrechnung** **N** 121  
**Ausgleichsabgabe**, schwerbehinderte Menschen **R** 298  
**Ausgleichsanspruch**, Rückstellung für A. des Handelsvertreters **B** 1529  
**Ausgleichsforderung**, Erbschaftsteuer  
    **G** 364  
**Ausgleichsquittung** **R** 56  
**Ausgleichszahlungen**  
    Abzugsfähigkeit **G** 20  
    Aufwendungen aus Verlustübernahme  
        **B** 2218  
    Erträge aus Unternehmensverträgen  
        **B** 2180  
**Ausgliederungen**, Auf- und Abspaltungen **Q** 252ff.  
**Aushilfen**  
    Entgelt- und Arbeitszeitgrenzen (Übersicht) **J** 235

## Auslandsgrundstücke

    lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 33, 235  
    – Übersicht **J** 235  
**Aushilfsfahrer** s. Fahrertätigkeit  
**Auskunft** **M** 34  
    Anspruch des Arbeitnehmers gegen Arbeitgeber **R** 58  
    Gebühr **Y** 70  
    Lohnsteuerausrufungsauskunft **J** 9  
    Spontanauskünfte ausländischer Staaten  
        **O** 135, 145  
    Steuerfahndung **O** 116ff.  
    telefonische A. **U** 9  
**Auskunftserteilung**, Außenprüfung  
    **N** 135f.  
**Auskunftspflichten**  
    Arbeitgeber bei Altersvorsorge **K** 30  
    Rechenzentrum gegenüber Finanzverwaltung **U** 56ff.  
**Auskunftsverweigerungsrecht**  
    Außenprüfung **N** 78, 131  
    Steuerfahndung **O** 30  
    Zeugen im Steuerfahndungsverfahren  
        **O** 125  
**Auslagenersatz** **Y** 36, 39ff.  
    s. auch Aufwendungseratz  
    lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 34  
    Schiedsrichter **T** 86  
**Auslagerung** des Rechnungswesens  
    **A** 21  
**Ausländer**  
    Arbeitserlaubnis **R** 60  
    Aufenthaltstitel für Nicht-EU **R** 60  
**Ausländische Steuern**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Ausländische Unternehmen**  
    Betriebsvermögensvergleich **A** 35a  
    Bewertung **V** 65ff.  
    Buchführungspflicht **A** 46b  
**Ausländisches Sachvermögen**, Bewertung **G** 315  
**Auslandsbeziehungen**  
    Dokumentationspflichten bei A. s. dort  
    Mitwirkungspflichten  
    – erhöhte **N** 142ff.  
    – Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **N** 155  
    – Steuerfahndung **O** 148  
    Steuergefährdung bei Verstoß gegen Meldepflicht **O** 427  
**Auslandsdienstreisen** **J** 172  
**Auslandsgesellschaften**, Kürzung bei GewSt **G** 173  
**Auslandsgrundstücke**, Kürzung bei GewSt **G** 173

## Auslandstätigkeiten

**Auslandstätigkeiten**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 35

**Auslandstätigkeitserlass** **J** 35

**Auslandsvermögen**, Feststellung für ErbSt-Fälle **G** 309

### Ausleihungen

Abschreibung außerplanmäßige **B** 473

Abzinsungswahlrecht **B** 481

Anschaffungskosten langfristiger A.

**B** 471

Baukostenzuschüsse **B** 469

Begriff **B** 468 ff.

Bewertung **B** 486

Damnum, Aktivierung **B** 471 f., 485

ertragsteuerliche Behandlung **B** 481 ff.

Fremdwährungsumrechnung **B** 474 f.

Konzernabschlussbehandlung **B** 487

Laufzeit vereinbarte **B** 468

Mietvorauszahlungen **B** 469

Organkredite **B** 470

unverzinsliche und niedrig verzinsliche

A. **B** 472, 482 f.

Zuschreibung **B** 484

### Ausleihungen an Gesellschafter

GmbH **B** 466

Konzernabschlussbehandlung **B** 467

### Ausleihungen an Unternehmen mit

Beteiligungsverhältnis **B** 447

Konzernabschlussbehandlung **B** 449

### Ausleihungen an verbundene Unternehmen **B** 396

Bewertung **B** 397

Konzernabschlussbehandlung **B** 398

### Auslösungen

lohnsteuer-/sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 37

### Aussageverweigerungsrechte

Angehörige steuerberatender Berufe

**O** 126

Berufshelfer **O** 127

Entbindung von Verschwiegenheitspflicht **O** 128

Pflicht auf Aussageverweigerung **O** 128

Steuerfahndung **O** 155

Zeugen im Steuerfahndungsverfahren

**O** 124

### Aussagezwang

Steuerfahndung **O** 29

### Ausschlagung

Erbshaft **G** 365

### Ausschussfristen

**M** 37

### Ausschüttungen

Kürzung bei GewSt **G** 173

steuerrechtliche Altersvorsorgebehandlung, Arbeitnehmerseite **K** 58 ff.

### Ausschüttungssperre

**A** 23 f.

gewerbliche, selbst geschaffene Schutzrechte **B** 164

Buchstabe = Teile

### Außenanlagen

**B** 277

### Außenprüfung

**J** 38; **N** 1 ff.

Abgabe einer Steuererklärung vor oder

nach Prüfungsanordnung **N** 69

abgekürzte A. **N** 7

Abgrenzung zur Steuerfahndung

**N** 127 ff.

Ablaufhemmung **M** 2

Abschlussgespräch **J** 38

Amtshilfe zwischenstaatliche **N** 76

in Amtsstelle **N** 140

Änderungssperre **N** 4

Anhangbetriebe **N** 66

Anschlussprüfung **N** 66

Anspruch auf Fortführung **N** 109

Arbeitgebermitwirkung **J** 38

Augenscheinnahme **N** 139

Ausdehnung des Prüfungszeitraums

**N** 70

Ausgaben-Deckungsrechnung **N** 121

Auskunftserteilung **N** 135 f.

Auskunftspersonen **N** 131 ff.

Auskunftsverweigerungsrecht **N** 78, 131

äußerer Betriebsvergleich **N** 118

Aussetzung der Vollziehung **N** 190

Bankgeheimnis **N** 80

Bauherengemeinschaften **N** 57

Beginn **N** 93, 98 ff.

– Verlegung **N** 93

beschränkte Steuerpflicht **N** 45

Beschwerde gegen Mitwirkungsverlangen **N** 161

Besteuerungsgrundlagen, Auslandsbezü

hungen **N** 155

Betreten der Privatwohnung **N** 139

Betriebsaufgabe **N** 48

Betriebsgrößenklassen **N** 68

betriebsnahe Veranlagung **N** 41

Beweislastverteilung **N** 145, 152

Beweismittelbeschaffungspflicht **N** 143

Beweisvorsorge **N** 143

Bilanzänderung **A** 39 j

– Steuerbilanz nachträglich **A** 39 k

Bundeszentralamt für Steuern **N** 84

Checkliste der Prüfungsfelder **N** 111

Checkliste der Rechtsbehelfe **N** 191

Checkpunkte bei Beginn **N** 99 ff.

Chi-Quadrat-Test **N** 117 b

Datenträgerüberlassung **N** 137 b

digitale Betriebspfprüfung **I** 28 ff.;

**N** 137 b

– Aufbewahrungspflichten **I** 29

– Datenzugriffsberechtigung **I** 39 ff.

– E-Mail-Aufbewahrung **I** 49

– GoBD und Buchführungssysteme

**I** 30

Zahl = Randziffer

- GoBD als verfahrensrechtliche Grundlagen **I** 28 ff.
- internes Kontrollsyste **I** 34
- sachlicher Umfang **I** 42 ff.
- Scanner-Daten **I** 47 ff.
- Software-Systemänderungen **I** 46
- umfassende Datenbereitstellung **I** 44 ff.
- Unveränderbarkeit von Aufzeichnungen **I** 36 ff.
- Verfahrensdokumentation **I** 50
- zentrale IT-Anforderungen **I** 33
- Zugangs- und Zugriffskontrollen **I** 35
- Dokumentationspflichten **N** 145b
- Verletzung **N** 152
- Duldungspflichten **N** 139 ff.
- EDV-Datenzugriff **N** 137b
- Ehegatten **N** 50, 90
- Einkommen- und Körperschaftsteuer **N** 112
- Einleitungswerk **N** 128
- Einnahmen-Ausgaben- Deckungsrechnung **N** 121
- Einspruch gegen Prüfungsanordnung **N** 96 f.
- einstweilige Anordnung **N** 190
- Einzelermittlungen **N** 42
- Erben **N** 51
- Ermessensspielraum **N** 62
- Erstreckungsprüfungen **N** 73
- Feuerschutzsteuerprüfungen **N** 35
- Finnland **H** 267
- Formwechsel **N** 53
- Frankreich **H** 292
- frühestmöglicher Zeitpunkt **N** 126
- Gebühr **Y** 70
- Gegenstand der A. **N** 63 ff.
- Geldverbrauchsrechnung private **N** 122
- Geldverkehrsrechnung **N** 120 ff.
- gemeinsame A. **N** 47
- Gemeinschaften **N** 57
- Gesamt- und Teilgeldverkehrsrechnung **N** 121
- Gesamtvermögenszuwachsrechnung **N** 119
- in Geschäftsräumen **N** 140
- Gesellschafter **N** 72
- Gewerbesteuer **N** 113
- Gläubigerbenennung
  - strafrechtliche Relevanz bei Verweigerung **N** 160, 160a
  - verweigerte **N** 160, 160a
- Gründungsgesellschaften **N** 52
- Informationspflichten **N** 124 ff.
- innerer Betriebsvergleich **N** 116
- Insolvenzverfahren **N** 49

## Außenprüfung

- juristische Person d. ö. R. **N** 55
- Kontrollmitteilungen **N** 75 ff.
- Konzernprüfung **N** 64
- Korrektur von Steuerbescheiden **M** 158
- Kreditinstitute **N** 149; **O** 529
- Künstlersozialabgabe **J** 38
- Liquidation **N** 54
- Liquiditätsprüfung **N** 64
- Lohnsteueraußendprüfung *s. dort*
- Lohnsteuernachscha **N** 43
- Mitwirkungspflichten **N** 130 ff.
  - bei Auslandsbeziehungen **N** 142 ff.
  - Verhältnismäßigkeitgebot **N** 137a
  - Verletzung und deren Rechtsfolgen **N** 150 ff.
- Mitwirkungsverweigerungsrechte **N** 77, 146 ff.
- Verdacht auf Steuerstrafat **N** 129
- Nachkalkulation **N** 117
- Nachprüfungsvorbehalt **N** 2
- Nachscha **N** 43
- nichtbetriebliche Sachverhalte **N** 58
- Nichterheblichkeit der Ergebnisse **N** 44
- Ort der Prüfung **N** 140
- Personengesellschaften **N** 56
- Plausibilitätsprüfung **N** 115
- in Praxis des Bevollmächtigten **N** 140
- Prognosewahrscheinlichkeit **N** 71
- Prüfung Dritter **N** 74
- Prüfung bei Gesellschaften **N** 72 ff.
- Prüfung bei Unternehmen **N** 47
- prüfungähnliche Maßnahmen **N** 1 ff., 40 ff.
- Prüfungsanordnung **N** 87 ff.; *s. dort*
- Prüfungsbericht **N** 178 ff.; *s. dort*
- Prüfungsfelder einzelne **N** 111
- Prüfungsmaßnahmen (Checkliste) **N** 191
- Prüfungsmethoden **N** 115 ff.
- Prüfungsschwerpunkte **N** 110 ff.
- Prüfungssubjekte bei Unternehmen **N** 47
- Prüfungsumfang **J** 38; **N** 108
- Prüfungszeitraum **N** 65
  - Einschränkung/Überschreitung **N** 67
- Quellensteuerprüfung **N** 37, 59
- rechtliches Gehör **N** 124
- Rechtsbehelfe gegen Beginn und Ort **N** 97
- im Rechtsbehelfsverfahren **N** 46
- Rechtsnatur der Prüfungshandlungen **N** 190
- Rechtsschutz gegen A. **N** 190 ff.
- Rechtswirkungen des Prüfungsbeginns **N** 106
- Reingewinnschätzung **N** 159

## Außensozietät

Richtsatzprüfung **N** 64  
Richtsatzsammlungen **N** 118  
Richtsatzschätzung **N** 159  
Rohgewinnschätzung **N** 159  
Rückstellung für Außenprüfungsrisiko  
    **B** 1537  
Sachverhaltsunterstellungen **N** 151  
Schätzungsmethoden **N** 115 ff.  
Schätzungsrahmen **N** 158  
Schätzungsunschärfen **N** 117  
Schlussbesprechung **N** 162 ff.; *s. dort*  
Schmiergeld-Paragraph **N** 160, 160a  
Schweigepflicht **N** 131  
Schwerpunktprüfungen **N** 63  
Selbstanzeige **N** 6  
Selbstbeziehtigung **N** 129  
Sicherheitszuschlag **N** 158  
Simultanaußенprüfung **N** 47  
Sonderprüfungen **N** 8 ff.  
– nach RennwLottG **N** 36  
bei sonstigen Steuerpflichtigen **N** 61  
Sperrwirkung der Selbstanzeige **N** 107  
Steueranrechnungs-Prüfung **N** 38  
Steuerfahndung **N** 39, 85  
– zur Beweissicherung **N** 153  
– Umschlagen in St. **O** 148  
Stichprobenprüfung **N** 115  
Teilnahmerecht der Gemeinden **N** 86  
Teilschätzung **N** 159  
Teilvermögenszuwachsrechnung **N** 119  
Tod des Steuerpflichtigen **N** 51  
Totalprüfung **N** 115  
Überlassung von Arbeitsplatz und Hilfs-  
mitteln **N** 140  
Umfang **N** 63 ff.  
Umsatzsteuer-Sonderprüfungen *s. dort*  
Umwandlung **N** 53  
Untersuchungsgrundsatz **N** 192  
Urkundenvorlage **N** 137 f.  
veranlagende Betriebsprüfung **N** 83  
verbindliche Zusage **N** 5  
Verdacht einer Steuerstraftat der Ord-  
nungswidrigkeit **N** 127  
Verhältnismäßigkeitsprinzip bei Urkun-  
denvorlageverlangen **N** 137a  
Verjährung **N** 3  
Vermögenszuwachsrechnung **N** 119  
Versicherungsteuerprüfung **N** 34  
Verwertungsverbote **N** 44 f., 97, 134  
– Einzelfälle **N** 194 ff.  
Verzögerungsgeld **N** 137 f., 138, 150a  
Vollprüfung **N** 7  
Vollschatzung **N** 159  
Vorbereitungsmaßnahmen **N** 98 ff.  
– Checkliste **N** 191  
Vorlage

Buchstabe = Teile

– betriebliche Konten **N** 137a  
– private Konten **N** 137a  
– Vorstands- und Aufsichtsratsprotokolle  
    **N** 137a  
Vorprüfung durch Steuerpflichtigen  
    **N** 98  
wertaufhellende Umstände **A** 130d  
Wiederholungsprüfung **N** 196  
in Wohnräumen **N** 140  
Wohnungseigentümergemeinschaften  
    **N** 57  
Zeit der Prüfung **N** 141  
zeitnahe **A.** **N** 7  
Zeitreihenvergleich **N** 117a  
Zulässigkeit **N** 44 ff.  
Zulässigkeitsgrenzen **N** 44 f.  
Zuständigkeit sachliche/örtliche **N** 81  
Zwangsmittel **N** 150  
Zweitprüfung **N** 45  
Zwischenbesprechungen **N** 124  
**Außensozietät** **X** 225  
    Rechtsscheinhaftung **X** 210 f.  
**Außenstehende Aktionäre**, Formwech-  
sel **Q** 60 ff.  
**Außensteuergesetz** **G** 734 ff.  
    *s. auch* Internationales Steuerrecht  
    aktive Einkünfte **G** 749  
    Aktivitätsklausel **G** 750g  
    Einkünftekorrekturen **G** 738a  
    Einkunftsabgrenzung **G** 738  
    Familienstiftungen **G** 750b–750f  
    Funktionsanalyse **G** 737a  
    Funktionsverlagerungen **G** 737b  
    Geschäftsbeziehung (Begriff) **G** 738  
    Gewinnberichtigung **G** 736  
    Hinzurechnungsbesteuerung **G** 748 ff.  
    – Rechtsfolgen **G** 750a  
    nahestehende Person **G** 737  
    Niedrigbesteuerung **G** 750  
    passive Einkünfte **G** 749  
    Voraussetzungen für erweitert be-  
        schränkte Steuerpflicht **G** 739 ff.  
    Wegzugsbesteuerung **G** 743 ff.  
**Außergewöhnliche Belastungen**  
    **G** 26 f.  
    Einzelfälle **G** 27  
    Übersicht **G** 26  
**Außer-Haus-Buchführung** **A** 22  
**Außerordentliche Aufwendungen**,  
    GuV-Rechnung **B** 2005  
**Außerordentliche Erträge**, GuV-  
    Rechnung **B** 2005  
**Außerplanmäßige Abschreibungen**  
    *s. Abschreibungen außerplanmäßige*  
**Aussetzung** *s. Verzinsung von Steueran-  
sprüchen*

Zahl = Randziffer

## Basiszinssatz

**Aussetzung des Verfahrens**, Ruhen des

V. M 48

**Aussetzung der Vollziehung** M 40 ff.

Außenprüfungsmaßnahmen N 190

Aussetzungsfähigkeit von Verwaltungs-  
akten M 41

Finanzamt M 42

Finanzgericht M 43

Gebühr Y 70

vor Klageerhebung M 44

Musterschrifsätze M 312 f.

– Antrag an das Finanzamt M 312

– Antrag an das Finanzgericht M 313

Streitwert M 230

vorläufiger Rechtsschutz M 45, 194

Zweck der AdV M 40

**Aussonderungsrechte** im Insolvenzver-  
fahren S 94 f.

**Ausstehende Einlagen**

Ausweis B 04

– nicht eingeforderte Einlagen B 1038

– Steuerbilanz B 1065

Bewertung B 742, 1041, 1066

Bilanzierung A 25

Hafteinlagen B 1040

Nebenleistungen B 1039

persönlich haftender Gesellschafter

B 1040

Zuzahlungen B 1039

**Ausstehende Rechnungen**, Rückstel-  
lung B 1531

**Ausweis**

ausstehende Einlagen B 1038

Beteiligungserträge B 2165

eigene Anteile B 1021

Erträge und Aufwendungen latenter

Steuern B 957

latente Steuern im KA C 285 f.

Rückstellungen für latente Steuern

B 1385

**Ausweisprüfung**, Schecks B 871

**Auszahlungen**, Bilanzierung A 19

**Auszubildende**, Lohnsteuer und Sozial-  
versicherung im Ausbildungsverhältnis  
J 32

**Bankbeamte**, Zeugenvernehmung O 123

**Banken**

Steuerfahndung O 122

Umsatzsteuerfreiheit G 206

Zulassungsvoraussetzungen W 7

**Bankenverfahren** O 520 ff.

Anfangsverdacht der Steuerhinterzie-  
hung O 530 f.

Außenprüfungen O 529

Beihilfe O 522

– Bankinstitute O 542

– Bankmitarbeiter O 543

Beteiligung von Bankmitarbeitern  
O 543

Betriebsprüfung und Fahndung in Ban-  
ken O 527

disziplinarrechtliche Maßnahmen O 537

Ermittlungen gegen Bankkunden  
O 523 ff.

Kooperation oder Konfrontation  
O 525 f.

Muster einer Kundenselbstanzeige  
O 566

Rechtshilfeersuchen O 524

Selbstanzeige

– Bankkunde O 538 ff.

– Bankmitarbeiter O 544

– Checkliste O 541

– Depot- und Ertragnisaufstellungen  
O 539

– Schätzung O 540

– Spekulationsgewinne O 539

Spekulationsgeschäfte O 521

Strafen O 533 ff.

Strafklageverbrauch O 534

Strafmaßtabellen O 536 f., 565

Verfahrensabschluss O 534

Vermögensteuerhinterziehung O 531

Vorfeldermittlungen O 528

Wertpapierverkäufe O 528

**Bankgeheimnis**, Außenprüfung N 80

**Bankguthaben**, Inventaraufstellung A 89 f.

**Bankrott** S 11

**Bankverbindlichkeiten**

s. Verbindlichkeiten gegenüber Kre-  
ditinstitutien

**Bannbruch** O 293 f., 296

**Bardepots**, Hinzurechnung bei GewSt  
G 173

**Bareinlagen**, gezeichnetes Kapital B 1014

**Bareinzahlungen**, gezeichnetes Kapital  
B 1015

**Barwert**

Rentenverpflichtung B 1707 ff.

Zinsdifferenzen für Kapitalforderungen  
und Schulden Z 14

**Barwertermittlung**

laufende Renten B 1313

Pensionsanwartschaften B 1314

**Basel II**, Begriff und Auswirkungen

W 353

**Basiselterngeld**, lohnsteuer- und sozial-  
versicherungsrechtliche Behandlung

J 63

**Basiszinssatz** V 49 f.

gemäß § 247 BGB Z 50

## Bauabzugsteuer

Buchstabe = Teile

**Bauabzugsteuer**, Datenübermittlung  
I 101 f.  
**Baubetreuer**, Zulassungsvoraussetzungen  
W 7  
**Baubetreuung**, Rückstellung B 1533  
**Baudarlehen**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung  
J 219  
**Baudenkmale**, erhöhte AfA und Bildung eines Sonderpostens mit Rücklageanteil B 1250  
**Bauherrengemeinschaften**  
Außenprüfung N 57  
Betriebskartei N 68  
**Bauherrenmodell** s. Treuhänder  
**Baukostenzuschüsse** B 469  
Hinzurechnung bei GewSt G 173  
**Bauland**, Bewertung G 315  
**Baulast**, Rückstellung B 1534  
**Bauplanungskosten** B 277  
**Bauschuttrecycling**, Rückstellung  
B 1534a  
**Bausparkassen**, Hinzurechnung bei  
GewSt G 173  
**Bausparkassenguthaben**, Ausweis  
B 851  
**Bausparkassenvertreter**, Umsatzsteuerfreiheit G 206  
**Bausteuer**, Rumänien H 674  
**Bauten** s. Gebäude  
**Bauträger**, Zulassungsvoraussetzungen  
W 7  
**Be- und Verarbeitungsmaschinen**,  
AfA-Tabelle Z 1  
**Bedarfsbewertung**, Grundbesitz für  
GreSt G 269 ff.; s. dort  
**Bedarfsgemeinschaft** bei Arbeitslosenversicherung J 28  
**Bedarfsprüfungen**, Umsatzsteuer N 11  
**Beförderungsleistungen**, Umsatzsteuerfreiheit G 206  
**Beförderungsort**, Umsatzsteuer G 205  
**Befreiungsmethode** bei ausländischer  
Körperschaftsteuer G 65  
**Befristetes Arbeitsverhältnis**  
s. Arbeitsverhältnis  
**Befristungsgesetz**, Arbeitsverhältnis R 63  
**Beglaubigungen**, Vornahmen durch  
Steuerberater X 48  
**Begünstigungsgewinn**, Gebühr Y 70  
**Begutachtungen** s. Gutachten  
**Begutachtungsstellen** s. Gutachtenstellen  
**Behaltefrist** bei Auf- und Abspaltung  
Q 243  
**Beherrschender Gesellschafter**  
s. Gesellschafter-Geschäftsführer

**Beherrschungsidentität** bei Betriebsaufspaltung A 33h  
**Behördendakten**, Beschlagnahmeverbot  
O 97  
**Beibehaltungswahlrecht** A 26  
s. auch Teilwertabschreibung  
**Beihilfe**  
Anschaffungskostenbehandlung A 120  
Bankinstitute O 542  
Bankmitarbeiter O 522, 543  
Rückstellung B 1534b  
Steuerstrafat O 189  
Straffreiheit des Gehilfen bei Selbstanzeige O 240, 244  
**Beiratstätigkeit**, Steuerberater X 50  
**Beitragsbemessungsgrenzen**  
Einmalbezüge J 40  
Märzklausel J 40  
Sozialversicherung J 40  
– neue Bundesländer J 40  
Tabelle über mehrere Jahre J 240f.  
**Beitragsgruppen** für Anmeldung und  
Abführung der monatlichen Beiträge  
(Tabelle) J 239  
**Beitragsrückgewähr**, Rückstellung  
B 1534c  
**Beitreibung**, EU-Richtlinie/Gesetz  
G 750o  
**Beizulegender Wert**  
s. auch Niederwertprinzip  
s. auch Teilwert  
Begriff A 27  
Umlaufvermögen B 508  
**Beizulegender Zeitwert** A 28  
Teilwert A 28  
**Bekanntgabe**  
Prüfungsanordnung N 89f.  
Steuerverwaltungsakte s. dort  
**Belege** A 29  
Abgrenzung ggü „sonstige Unterlagen“  
A 29a  
Ausführlichkeit des B. A 29d  
Aussstellen unrichtiger B. als Steuergefährdung O 425  
Begriff Belege A 29  
Bestandteile eines B. A 29d  
Buchfunktion von B. A 29g  
Buchungsbestätigung A 29e  
Dauerbeleg A 29i  
externe/interne B. A 29b  
geordnete Aufbewahrung A 29f  
**Belegenheitsort**, Umsatzsteuer F 205  
**Belegenheitsprinzip**, Vermögenseinkünfte nach DBA G 706  
**Belegnachweis**, Umsatzsteuerbefreiung  
G 208

Zahl = Randziffer

## Berufsordnung

**Belegprinzip** **A** 29c  
Schätzung der Besteuerungsgrundlagen bei Verstößen **A** 29j  
Verstöße gegen B. **A** 29j

**Belegschaftsaktien** **J** 41

**Belegschaftsrabatt** **G** 12

**Belegzwang** **A** 29c  
EDV-Erfassung **A** 29h

**Belehrungspflichten**, Arbeitgeber bei Altersvorsorge **K** 26 ff.

**Belgisches Steuerrecht** **H** 101 ff.  
Abschreibungen **H** 111  
Anti-Missbrauchsklausel **H** 116c  
Besteuерungsverfahren **H** 103 ff.  
Betriebsausgaben **H** 112  
Betriebsprüfung **H** 103f  
Diamantensektor-Regelung **H** 116g  
Einkommensteuer **H** 105 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 107  
Einkommensteuertarif **H** 108  
Einkunftsarten **H** 106  
Erbschaftsteuer **H** 120  
Erklärungspflichten **H** 103a  
Fairness Tax **H** 116f  
Gemeindesteuer **H** 108  
Gesellschaftsformen **H** 101  
Gewinnermittlung **H** 110 ff.  
Grunderwerbsteuer **H** 122  
Grundsteuer **H** 123  
Gruppenbesteuerung **H** 115  
Kapitalertragsteuer **H** 103b  
Kapitalverkehrsteuer **H** 124  
Körperschaftsteuer **H** 109 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 116  
Lizenzeinnahmenabzug aus Patenten **H** 116e  
Lohnsteuer **H** 103c  
Niederlassungen **H** 101  
Organisation der Steuerbehörde **H** 103e  
Quellensteuer **H** 103d  
Quellensteuern **H** 117 ff.  
Rechtschutzverfahren **H** 104  
Schachtelprivileg **H** 116b  
Schenkungsteuer **H** 121  
Sonderregelung für Ausländer **H** 108  
Steuerarten **H** 102  
Veranlagungsverfahren **H** 103 ff.  
Veräußerungsgewinne **H** 114  
verbindliche Auskunft **H** 103f  
Verlustabzug **H** 113  
Zinsbesteuerung **H** 116a, 117

**Beratungsfehler** **X** 52  
Vorberater **X** 164

**Beratungsstellen**  
Beschlagnahmeverbot **O** 104  
weitere **X** 297

**Beratungsvertrag**, Steuerberatungsvertrag s. dort

**Berechnungsformel** für Ermittlung des gemeinen Wert **G** 300

**Berechnungsschema**  
Gewerbesteuer **G** 174 ff.  
Gewerbesteuerrückstellung **G** 176

**Berechtigungsmanagement** **I** 83

**Bereitstellungsprovision**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

**Bergleuterente**, Berechtigte **J** 230

**Berichterstattung**  
Grundsatz der B. **D** 35  
nichtfinanzielle B. **A** 101  
Pflicht zur B. beim Lagebericht **D** 8

**Berichtigung**, Gebühr für Berichtigung **Y** 70

**Berlinfoerderung**, erhöhte Abschreibungen **Z** 4

**Berufliche Niederlassung**  
s. Niederlassung berufliche

**Berufliche Weiterbildung** **J** 233

**Berufsausbildung**  
Abzugsfähigkeit der Kosten **G** 20  
Beihilfe **J** 233  
Weiterbeschäftigung nach Wehrdienst **R** 352

**Berufsberatung** **J** 233

**Berufsbezeichnungen** **X** 59 ff.  
amtlich verliehene Bezeichnungen **X** 61  
Fachberater **X** 61  
Weiterführung im Alter und bei Krankheit **X** 62  
Zusatzbezeichnungen **X** 60

**Berufsgeheimnisträger**, Mitwirkungsverweigerungsrechte **N** 148

**Berufsgenossenschaft**  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 43  
Meldepflicht **J** 43  
Rückstellung für Beiträge **B** 1535

**Berufsgesellschaften** **X** 63

**Berufshaftpflichtversicherung** **X** 65 ff.  
Folgen des Nichtabschlusses **X** 66  
Hausverwaltertätigkeit des Steuerberaters **T** 21  
Mindestversicherungssumme **X** 67  
Risiko der Unterversicherung **X** 68  
treuhänderische Tätigkeit **T** 100

**Berufshelfer**, Aussageverweigerungsrecht **O** 127

**Berufskleidung**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 44

**Berufsordnung** der Steuerberater **X** 5 f.

## Berufsrecht

Buchstabe = Teile

### **Berufsrecht** **X** 1 ff.

- ABC des Berufsrechts **X** 11 ff.
- Berufsordnung der Steuerberater **X** 5 f.
- Gestaltungsmöglichkeiten **X** 4
- StB als Organ der Steuerrechtspflege  
**X** 8
- Steuerberatungsgesetz **X** 5
- wesentliche Berufspflichten **X** 7

### **Berufsregister**, Anzeigepflichten **X** 33

- Berufssatzung** der Steuerberater **X** 5 f.
- Berufsschule**, Jugendarbeitsschutz **R** 153
- Berufsunfähigkeit**, Freibetrag bei dauernder B. **G** 11

### **Berufsunfähigkeitsaltersrente**, Berechnete J 230

### **Berufsunfähigkeitsrente**, Lohnsteuer **J** 45

### **Berufsverbände**

- Betriebskartei **N** 68
- Steuerbefreiungen **L** 32
- Beschaffungsgeschäft**, Rückstellung  
**B** 1536

### **Beschaffungspreis**, Umlaufvermögen **B** 509

### **Beschäftigungen**

- geringfügige B. s. *dort*
- haushaltsnahe **G** 28

### **Beschäftigungsverbote**

- Jugendarbeitsschutz **R** 150 f., 158
- Mutterschutz **R** 244

### **Bescheidprüfungsgebühr** **Y** 70

### **Bescheinigungsgebühr** **Y** 70

### **Beschlagnahme**

- Ablauf der B. **O** 151 ff.
- Anderkontounterlagen **O** 109
- Anordnung der B. **O** 76 ff.
- Aufzeichnungen **O** 108
- Bestätigung nichtrichterlicher B. **O** 84
- Beweismittel bei Durchsuchung **O** 73 ff.
- einstweilige B. **O** 91
- exakte Auflistung der Unterlagen **O** 152
- Festnahmerecht der Steuerfahndung  
**O** 93
- freiwillige Herausgabe **O** 74 f., 87
- gerichtliche Entscheidung **O** 85
- nachträglicher Antrag **O** 86
- Hilfskräfte der Staatsanwaltschaft **O** 93
- Kontounterlagen von Banken **O** 114
- Patientenkartei **O** 92
- Postbeschlagnahme **O** 88
- schriftliche Mitteilungen **O** 107
- Steuerberater **X** 72 f.
- Telefonüberwachung **O** 89
- Übermaßverbot **O** 92
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **O** 92
- Verstrickungsbruch **O** 75

### Vollzug der B. **O** 92

### Widerruf der Herausgabe **O** 74, 87

### Zufallsfunde **O** 90

### **Beschlagnahmeanordnung** **O** 76 ff.

- Anordnung durch Staatsanwaltschaft  
oder Steuerfahndung **O** 78
- Antrag der Staatsanwaltschaft **O** 77 f.
- Bekanntgabe **O** 81
- Belehrungspflicht auf richterliche Entscheidung **O** 82
- Beschluss der B. **O** 79 ff.
- Gefahr im Verzuge **O** 78, 83
- Steuerfahndung **O** 78, 88
- zuständiges Amtsgericht **O** 76

### **Beschlagnahmebeschluss**, Beschwerde **O** 326

### **Beschlagnahmefreiheit** von Gegenständen **O** 107 ff.

### **Beschlagnahmeverbote** **O** 94 ff.

- Ausnahmen **O** 113
- Behördenakten **O** 97
- beschlagnahmefreie Gegenstände  
**O** 107 ff.
- Buchführungsunterlagen **O** 110 ff.
- freiwillige Herausgabe **O** 96
- geschützter Personenkreis **O** 98 ff.
- Herausgabepflicht **O** 114
- schlichtes Herausgabeverlangen **O** 114
- beim Steuerberater **X** 72 f.
- Verschwiegenheitsgebot **O** 94, 112
- Verteidigerpost **O** 97, 100 f.
- Verwertungsverbot **O** 94
- Verzicht auf Beschlagnahmefreiheit  
**O** 96

### **Beschränkte Steuerpflicht**

s. Steuerpflicht beschränkte

### **Beschwerde**

- Ablehnung gegen Akteneinsicht **O** 326
- Beschlagnahmebeschluss **O** 326
- Durchsuchungsbefehl **O** 326
- Gerichtsbeschwerde **M** 130
- Musterschriftsatz **M** 323

### Haftbefehl **O** 326

Mitwirkungsverlangen bei Außenprüfung **N** 161

Nichtzulassungsbeschwerde **M** 320

### **Besitzunternehmen**, Betriebsaufspaltung

**A** 33c, 33j

### **Besitzwechsel**

Bewertung **B** 688

Inventaraufstellung **A** 89d

### **Besondere Veranlagung** **G** 2

### **Besorgnis der Befangenheit** **X** 75

### **Besprechungsgebühr** **Y** 70

### **Besserungsscheine**, Ausweis als Verbindlichkeit **B** 1688

Zahl = Randziffer

## Betriebs-/Geschäfts ausstattung

**Bestandsidentität**, Betriebsvermögens-  
bewertung in ErbSt-Fällen **G** 296

**Bestandskraft M** 62

**Bestandsveränderungen an fertigen  
und unfertigen Erzeugnissen**  
**A** 31; **B** 2041 ff.

Begriff **B** 2041

Konzernabschlussbehandlung **B** 2047 ff.  
Leistungen noch nicht abgerechnete  
**B** 2043

Mengen- und Bewertungsveränderun-  
gen **B** 2045

selbsterzeugte Roh-, Hilfs- und Be-  
triebsstoffe **B** 2044

Waren **B** 2042

**Bestätigungsvermerk**, Versagung wegen  
GoB-Verletzung **A** 76s

**Bestattung**, Nachlassverbindlichkeit  
**G** 362a

**Bestellung zum Steuerberater**

Anerkennung der Bestellung **X** 312 ff.  
Widerruf der Bestellung **X** 312 ff.

**Besteuerung der Anteilseigner G** 4

ausländische A. **G** 4

Kapitalgesellschaften **G** 4

Teileinkünfteverfahren **G** 4

Verlustberücksichtigung **G** 4

**Besteuerung unternehmerischer Ein-  
künfte G** 4

Besteuerungsfolgen **G** 5

Steuerbelastungsvergleiche **G** 6

Übersicht **G** 4

**Besteuerung der Vereine** s. Vereine

**Besteuerungsgrundlagen**, Schätzung  
**N** 154 ff.

**Besteu erungsverfahren**, Belgien **H** 103

**Bestimmungsland**, Umsatzsteuer **G** 205

**Beta-Faktor-Messung V** 84 ff.

**Beteiligungen B** 402 ff.

s. auch Anteile an Kapitalgesellschaft

Abschreibung außerplanmäßige **B** 417 f.

Anschaffungskosten in Fremdwährung  
**B** 418

Ansprüche aus Gesellschaftsverträgen  
**B** 407

Anteile an

– GmbH **B** 405

– Kapitalgesellschaft **B** 403

– Personengesellschaften **B** 404

Anteilsverkäufe **B** 412

Auf- und Abspaltung **Q** 235

– fiktiver Teilbetrieb **Q** 235

Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.

Begriff **B** 402

Bewertung **A** 32–32c; **B** 408, 427

– Erbschaftsteuerfälle **G** 302

Dividendenforderungen **B** 411

ertragsteuerliche Behandlung

– Anteile an Kapitalgesellschaften  
**B** 426 ff.

– Beteiligungen an Personengesellschaf-  
ten **B** 435

Erwerb weiterer Anteile **B** 429

Genossenschaftsanteile **B** 406

Gewinne einer Personengesellschaft  
**B** 414

Gratisaktienerwerb **B** 433

Kapitaleinlagen eines stillen Gesellschaf-  
ters **B** 407

Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln  
**B** 413

Kapitalrückzahlungen **B** 412

Konzernabschlussbehandlung **B** 438 ff.

Liquidationsraten **B** 412

nicht voll eingezahlte Anteile **B** 416

partiarisches Darlehen **B** 407

Personengesellschaften **B** 435

– Spiegelbildmethode **B** 435

Teilwertabschreibungen **B** 429 f.

thesaurierte Gewinne von Kapitalgesell-  
schaften **B** 410

Zuschüsse/Nachschüsse **B** 409

**Beteiligungen an Personenhandelsge-  
sellschaften B** 435

s. auch Beteiligungen

Bewertung **G** 315

Erbschaftsteuer **G** 345a

**Beteiligungserträge** s. Erträge aus Betei-  
ligungen

**Beteiligungsgesellschaften**, Darstellung  
im Jahresabschluss **B** 012

**Beteiligungsidentität** bei Betriebsaufspal-  
tung **A** 33h

**Beteiligungsrechteabgabe**, Schweiz  
**H** 750

**Betragsrahmengebühr Y** 36

**Betreiberpflicht**, Rückstellung **B** 1536a

**Betreuungsbedarf freibetrag J** 115

**Betreuungsfreibetrag G** 15

**Betreuungsgeld**, lohnsteuer- und sozial-  
versicherungsrechtliche Behandlung

**J** 63

**Betriebliche Altersvorsorge**

s. Altersvorsorge

**Betriebliche Veranlassung** bei Verbind-  
lichkeiten **B** 1671

**Betriebliches Vorschlagwesen J** 47

**Betriebs- und Geschäfts ausstattung**

**B** 333 ff.

Abgrenzungsfragen **B** 334 f.

AfA-Tabelle **Z** 1

Anlagespiegel **B** 339

## Betriebsabrechnung

Buchstabe = Teile

- Begriff und Umfang **B** 333  
Bewertung **B** 338, 345  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 343  
Festwertansatz **B** 344  
Festwertbildung **B** 338 f.  
geringwertige Wirtschaftsgüter **B** 343  
kleinere Vermögensgegenstände **B** 336  
Konzernabschlussbehandlung **B** 346  
**Betriebsabrechnung** **W** 208 ff.  
Kostenartenrechnung **W** 208 ff.; *s. dort*  
Kostenstellenrechnung **W** 217 ff.; *s. dort*  
**Betriebsabrechnungsbogen** **W** 218, 220  
**Betriebsanlagen**, AfA-Tabelle **Z** 1  
**Betriebsaufgabe**, Außenprüfung **N** 48  
**Betriebsaufspaltung** **A** 33 ff.  
Abgrenzung ggü Spaltung von Personengesellschaften **A** 33p  
Beherrschungsidentität **A** 33h  
Besitzunternehmen **A** 33c, 33j  
Beteiligungsidentität **A** 33h  
echte B. **A** 33a  
ErbSt-Bewertung bebauter Grundstücke  
**G** 292  
Formen der B. **A** 33e  
haftungsrechtliche Gründe **A** 33d  
kapitalistische B. **A** 33o  
mitunternehmerische B. **A** 33n  
Organschaftsverhältnis **A** 33k  
Pachtzinsvereinbarung angemessene  
**A** 33l  
personelle Verflechtung **A** 33h  
Risiko der B. **A** 3f  
sachliche Verflechtung **A** 33i  
steuerliche Behandlung **A** 33g  
Übertragung von WG als verdeckte Ein-  
lage **A** 33m  
unechte B. **A** 33b  
Vereine **L** 56  
**Betriebsausflug** *s. Betriebsveranstaltungen*  
**Betriebsausgaben**  
Belgien **H** 112  
beschränkt abzugsfähige BA (Übersicht)  
**G** 20  
Brasilien **H** 141  
Bulgarien **H** 164  
China **H** 186  
Dänemark **H** 208  
England **H** 230  
Estland **H** 254  
Finnland **H** 276  
Frankreich **H** 300  
Gewerbesteuer **G** 174  
Griechenland **H** 324  
Indien **H** 350  
Irland **H** 373  
Italien **H** 395  
Kroatien **H** 421  
Lettland **H** 444  
Liechtenstein **H** 469  
Litauen **H** 494  
Luxemburg **H** 508k  
Malta **H** 519  
Niederlande **H** 540  
Norwegen **H** 565  
Österreich **H** 589  
Polen **H** 615  
Portugal **H** 642  
Rumänien **H** 665  
Russland **H** 685  
Satzungsaufwendungen von Vereinen  
**L** 29  
Schweden **H** 711  
Schweiz **H** 736  
Slowakei **H** 765  
Slowenien **H** 786  
Spanien **H** 810  
Südafrika **H** 839  
Tschechien **H** 865  
Türkei **H** 889  
Ungarn **H** 919  
USA **H** 951  
Zypern **H** 969  
**Betriebsbereitschaft**, anschaffungsnah  
Aufwendungen **A** 14a  
**Betriebseinnahmen**, Zweckbetriebseinnahmen **L** 57  
**Betriebserwerb im Ausland**, Anzeigepflichten **M** 19  
**Betriebsgrößenklassen** **N** 68  
**Betriebsgrundstücke**  
Bewertung **G** 315  
Erbschaftsteuer **G** 361  
Kürzung bei GewSt **G** 173  
**Betriebsgründung im Ausland**, Anzeigepflichten **M** 19  
**Betriebskonten**, Vorlage bei Außenprüfung **N** 137a  
**Betriebsmittelkaptalialisierungsplanung**  
**W** 27  
**Betriebsmittelplanung** **W** 19 f.  
**Betriebsmittelrücklage** bei gemeinnützigen Vereinen **L** 48  
**Betriebsmittelveräußerung** **R** 76  
**Betriebsnahe Veranlagung** **N** 41  
**Betriebspausen** **R** 42  
**Betriebspension**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173  
**Betriebsprüfung** *s. Außenprüfung*  
**Betriebsratsanhörung**  
außerordentliche fristlose Kündigung  
**R** 175  
Massenentlassungen **R** 230

Zahl = Randziffer

## Beweislast

### **Betriebsratsmitbestimmung**

- Abmahnungen **R** 9
- Arbeitszeitregelungen **R** 44
- Einstellungen **R** 89
- Fahrtkostenzuschuss **R** 102
- Gratifikationen **R** 141
- Lohnformen **R** 220
- Urlaub **R** 321
- Widerspruch bei betriebsbedingter Kündigung **R** 180

### **Betriebsratsmitglied**, Kündigungsschutz **R** 201

### **Betriebsvorlage**, Verschmelzungsvertrag **Q** 94

### **Betriebsstätten**

- ausländische B., Gewerbesteuerkürzung **G** 173
- Fiktion der gewerbesteuerrechtlichen Organschaft **B** 1845
- Gewinnaufteilungsverordnung **G** 751b

### **Betriebsstilllegung** bei Insolvenz **S** 92

### **Betriebsstoffe** s. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

### **Betriebsteil**, Bewertung **G** 315

### **Betriebsübergang** **R** 74ff.

- Betriebsinhaberwechsel **R** 75
- Betriebsmittelveräußerung **R** 76
- Betriebsvereinbarungen **R** 78
- Gesamtrechtsnachfolge **R** 77
- Haftung des Erwerbers **R** 79
- Insolvenzfall **R** 80
- Kündigungsverbot **R** 79
- Rechte aus § 613a BGB **R** 78
- Rechtsgeschäftserfordernis **R** 77
- Tarifvertragsregelungen **R** 78
- Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers **R** 77

### **Betriebsunterbrechungsversicherung** **B** 1537a

### **Betriebsurlaub** **R** 320

### **Betriebsveranstaltungen**

- Freibetrag **G** 12
- lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 49
- Lohnsteuerpauschalierung **J** 49
- Sachbezüge **J** 8

### **Betriebsvereinbarungen**, Insolvenz des Arbeitgebers **R** 145

### **Betriebsvergleich**, Außenprüfung **N** 116, 118

### **Betriebsvermögen** **A** 34

- Abgrenzung des B. **A** 34
- Behandlung bei
  - mehreren Berechtigten **A** 34e
  - unterschiedlichen Nutzungszwecken **A** 34d

### Bewertung für Erbschaftsteuer **G** 347d

- Einheitsbewertung **G** 268
- Erbschaftsteuer **G** 349–349h, 361
  - Begünstigungen **G** 349f
  - gemischte Nutzung **B** 1676
  - gewillkürtes Betriebsvermögen **A** 34b
  - Grundbesitzbewertung in ErbSt-Fällen
    - Bestandsidentität **G** 296
    - gemeiner Wert **G** 298ff.; s. dort
    - gesonderte Feststellung **G** 308
    - Kurswertvorrang **G** 297
    - Substanzwert als Mindestwert **G** 306
  - Grundsatz der einheitlichen Behandlung **A** 34d

### Inhalt und Umfang **A** 34

- notwendiges Betriebsvermögen **A** 34a
- personelle Zuordnung **A** 34f

### Privatvermögen s. dort

### Sonderbetriebsvermögen s. dort

### Zurechnung einzelner Wirtschaftsgüter in Sonderfällen **A** 34c

### **Betriebsvermögensvergleich** **A** 35

- Arten des B. **A** 35a
- Durchführungsverpflichtung für Gewerbetreibende **A** 35b

### **Betriebsverpachtung**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

### **Betriebsvorrichtungen**

- Abschreibungen **B** 291
- Aktivierung **B** 306, 337
- Ausweis **B** 254
- Grundsteuer **G** 384
- Kürzung bei GewSt **G** 173
- unselbstständige Gebäudeteile und Abschreibung **B** 291

### **Betriebswirtschaftliche Beratung**, Vergütung/Gebühr **Y** 52, 70

### **Betriebswohnungen**, Bewertung **G** 315

### **Bewegungsbilanzen** **W** 307ff.

### **Beweis**, Nachkalkulation bei Außenprüfung **N** 117

### **Beweisaufnahme** in Steuerstrafverfahren **O** 318

### **Beweisbeschluss** **T** 50

### **Beweiserhebung**

#### Grundsätze der B. **T** 64

#### Sachverständige im Zivilprozess s. dort

### **Beweisgrundsätze** im Strafprozess **T** 62ff.

### **Beweislast**

#### allgemeine Auftragsbedingungen **U** 76

#### Außenprüfung **N** 152

#### – Auslandsbeziehungen **N** 142ff.

#### Billigkeit der Gebühren **Y** 38

#### niedrigerer Grundstückverkehrswert in ErbSt-Fällen **G** 295

## Beweismittel

- Verteilung der B. bis Außenprüfung  
**N** 145  
Wertaufholung **A** 131d
- Beweismittel**  
Beschaffungspflicht bei AP von Auslandsbeziehungen **N** 143  
Sachverständige s. *dort*  
im Strafprozess **T** 63  
im Zivilprozess **T** 49
- Beweissicherstellung**, Steuerfahndung zur B. **N** 153
- Beweisverwertungsverbote**  
s. Verwertungsverbote
- Beweisvorsorge**, Außenprüfung **N** 143
- Bewerbungskosten** **J** 214
- Bewertung** **G** 251ff.  
s. auch Einheitswertfeststellung  
ABC der Vermögensgegenstände **G** 315  
allgemeine Bewertungsvorschriften  
**G** 252  
Anleihen **B** 1767  
Anteile an  
– Genossenschaften **B** 434  
– Kapitalgesellschaften **B** 434  
– verbundenen Unternehmen **B** 382,  
775, 782  
Anteilscheine **B** 463  
Aufwandsrückstellungen **B** 1484  
Ausleihungen an **B** 486  
– Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis **B** 448  
– verbundene Unternehmen **B** 397  
ausstehende Einlagen **B** 742, 1041, 1066  
Barwerte der Zinsdifferenzen für Kapitalforderungen und Schulden **Z** 14  
Besitzwechsel **B** 688  
Beteiligungen **B** 427  
Betriebs- und Geschäftsausstattung  
**B** 338, 345  
Bezugsrechte **B** 434  
Bundeskreditguthaben **B** 837, 839  
Disagio **B** 893  
Drohverlustrückstellungen **B** 1461  
Eigenkapitalfehlbetrag **B** 994  
eingeforderte Nachschüsse **B** 737  
Einheitsbewertung **G** 253  
Equity-Bewertung s. *dort*  
Erbaurechte **B** 262  
erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  
**B** 1793, 1795 f., 1796  
fertige Erzeugnisse und Waren **B** 620,  
627  
Fifo-Methode **B** 538  
Forderungen an Gesellschafter **B** 730  
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 667, 689

Buchstabe = Teile

- Einzelbewertung **B** 667, 687
  - Pauschalbewertung **B** 687
  - Pauschalwertberichtigung **B** 671
  - Sammelbewertung **B** 670
- Forderungen gegen verbundene Unternehmen **B** 710, 716  
Freiberuflerpraxen **V** 109ff.
- Fremdwährungsverbindlichkeiten  
**B** 1712 ff.
- Gebäude **B** 256 ff., 293  
Gebäude auf fremdem Grund und Boden **B** 256, 293
- Geld- und Sachwertschulden **B** 1733  
geleistete Anzahlungen **B** 232f., 631,  
638, 638  
– und Anlagen im Bau **B** 360, 362
- Geschäftsguthaben **B** 434  
Geschäftswert **B** 220  
Gewinnrücklagen **B** 1158  
Grundbesitzbewertung für GrEST  
**G** 269ff.; s. *dort*  
Grundstücke **B** 256 ff., 293  
grundstücksgleiche Rechte **B** 256 ff.,  
293
- Gruppenbewertung **A** 79  
Guthaben bei Kreditinstituten **B** 854 ff.
- Handelswaren **B** 622  
Hifo-Methode **B** 539  
Höhe bei Überschuldung **S** 30  
immaterielle Vermögensgegenstände  
**B** 189  
Insolvenzbilanz **S** 163 f.  
Kapitalgesellschaften **B** 436  
Kapitalrücklage **B** 1100  
Kapitalwerte der Zinsdifferenzen für  
Kapitalforderungen und Schulden  
**Z** 15 f.  
Kassenbestand **B** 837, 839  
Kifo-Methode **B** 541  
Lifo-Index-V erfahren **B** 542  
Lifo-Methode **B** 537  
Lofo-Methode **B** 540  
Maschinen und technische Anlagen  
**B** 309  
Pensionsrückstellungen **B** 1301 ff.,  
1347  
Ratenkauf **B** 1729  
Rechnungsabgrenzungsposten  
– aktive **B** 924  
– passive **B** 1887  
retrograde B. bei unfertigen Erzeugnissen **B** 591  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 563  
– Durchschnittsbewertung **B** 535  
– Einzelbewertung **B** 529  
– Festbewertung **B** 531 ff.

Zahl = Randziffer

## Bilanzänderung

- gruppenweise Bewertung **B** 529 f.
  - Sammelbewertung **B** 529 f.
  - Schrottwert (Verkaufswert) **B** 553
  - Verbrauchsfolgeverfahren **B** 536 ff., 543 ff.
  - Wiederbeschaffungskosten **B** 551
  - Rücklagen
    - gesetzliche **B** 1126
    - satzungsmäßige **B** 1145
  - Rückstellungen **B** 1279 ff.
    - Abzinsung **B** 1281
    - Gewährleistungen **B** 1441
    - Steuerbilanz **B** 1283
  - Schecks **B** 868 f.
  - Sonderposten mit Rücklageanteil  
**B** 1258
  - sonstige Verbindlichkeiten **B** 1877 f., 1881
  - sonstige Vermögensgegenstände **B** 751, 758
  - sonstige Wertpapiere **B** 808, 813
  - Steuerrückstellungen **B** 1372
  - Steuerverbindlichkeiten **B** 1881
  - stille Beteiligungen **B** 437
  - Tabellen **Z** 11 ff.
  - technische Anlagen und Maschinen  
**B** 317
  - Überschuldungsfall **S** 28 f.
  - Umlaufvermögen **B** 520, 521
  - unfertige Erzeugnisse **B** 589 ff., 607
  - Verbindlichkeiten **B** 1700 ff.
    - gegenüber Gesellschaftern **B** 1864, 1867
    - gegenüber Kreditinstituten **B** 1778, 1782
    - aus Lieferungen und Leistungen  
**B** 1808 ff.
    - gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis **B** 1856
    - gegenüber verbundenen Unternehmen **B** 1837, 1846
  - Vervielfältiger für
    - Abzinsung einer Forderung oder Schuld **Z** 12
    - unverzinsliche Kapitalforderung/-schuld **Z** 13
  - Wechselloserungen **B** 676
  - Wechselverbindlichkeiten **B** 1826
  - Wertpapiere **B** 455, 463
  - Zerobonds **B** 463, 1730
- Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften** **B** 427 ff.
- Bewertung nicht notierter Anteile**  
**B** 463
  - in ErbSt-Fällen **G** 298 ff.
- Bewertung notierter Anteile** **B** 463
- Bewertungseinheiten** **A** 37
  - Rückstellung **B** 1537 b
- Bewertungserklärung**, Gebühr **Y** 70
- Bewertungsgesetz**, Unternehmenssteuerbewertung nach BewG **V** 113 ff.
- Bewertungsgrundsätze** **A** 38
  - Abweichungen **A** 38 b
  - Anschaffungswertprinzip **B** 97
  - Durchschnittsbewertung **B** 96
  - Einzelbewertungsprinzip **B** 96
  - Festbewertung **B** 96
    - handelsrechtliche **B** 96 ff.
  - Maßgeblichkeitsgrundsatz **B** 102 ff.
  - Niederwertprinzip **B** 99
    - strenges **N**. **B** 506
    - steuerrechtliche **B** 102 ff.
  - Umlaufvermögen **B** 505 ff.
- Bewertungsmethoden**
  - Begriff **A** 42 a
  - einzelne Methoden **V** 115 ff.
  - Erläuterung im Anhang **B** 2443
- Bewertungsstetigkeit** **A** 42 a, 42 b
  - HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88 a
  - Prinzip der **B**. **A** 38
  - Wechsel der Abschreibungsmethoden  
**B** 114
- Bewertungsstichtag**, Erbschaftsteuer  
**G** 346
- Bewertungsvorschriften**
  - Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei Verstoß gegen **B**. **F** 25 ff., 38
  - Sanktionen bei Verstößen **F** 12
- Bewertungswahlrechte**, Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99 j
- Bewirtungsaufwendungen**, Abzugsbeitrag **G** 20
- Bezugsrechte** s. *iEinz* Gewerbliche Schutzrechte
  - Aktivierung **B** 170 ff.
  - Bewertung **B** 434
- BGB-Basiszinssatz** **Z** 50
- Bilanz**, Einheitsbilanz **A** 55
- Bilanzanalyse** **W** 301 ff.; s. *iEinz* Finanzanalyse
- Bilanzänderung** **A** 39
  - bei Außenprüfung **A** 39 j
  - Begriff im engeren Sinne **A** 39 c
  - Möglichkeit zur **B**. **A** 39
  - Pflicht zur **B**. **A** 39 a
  - Steuerbilanz **A** 39 i
    - steuerrechtliche Zulässigkeit **A** 39 c
    - verfahrensmäßige Erfordernisse **A** 39 b
    - Verhältnis zur nachträglichen Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses  
**A** 39 h
  - Zielsetzung der **B**. **A** 39 h

## Bilanzberichtigung

Buchstabe = Teile

### Bilanzberichtigung A 39

- Berichtigung bei bestandskräftiger Veranlagung A 39g
- formelle Bilanzkontinuität A 39f
- handelsrechtliche Zulässigkeit A 39
- keine Bindung der Steuer an die Handelsbilanz A 39d
- Mitteilung an Finanzamt A 39e
- steuerrechtliche Zulässigkeit A 39c
- verfahrensmäßige Erfordernisse A 39b
- Vornahme von Amts wegen A 39g

### Bilanzbündeltheorie A 100d

#### Bilanzen

- Allgemeines und Überblick B 09 ff.
- Aufstellungsfristen (Übersicht) A 21
- Bewegungsbilanzen W 307 ff.
- E-Bilanz A 52
- Ergänzungsbilanzen s. dort
- Gliederung
  - Einblick in Finanzlage B 010
  - Sichtbarmachung der Vermögens- und Kapitalstruktur B 09
- Insolvenzbilanz S 155 ff.
- Insolvenzeröffnungsbilanz S 90
- Teil des Jahresabschlusses B 09 ff.

### Bilanzgewinn

- Begriff, Bildung und Höhe B 1191 f.
- GuV-Rechnung B 2345
- Konzernabschlussbehandlung B 1193

### Bilanzgliederung s. Gliederungsschema

### Bilanzidentität A 38, 41

- Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung A 76n
- Teil des Jahresabschlusses B 09 ff.

### Bilanzierung, zeitgerechte B. als GoB

- A 76e

### Bilanzierungsgebot s. Aktivierungsgebot

### Bilanzierungshilfen A 40

### Bilanzierungsmethoden, Erläuterung im Anhang B 2443

### Bilanzierungsverbote

- s. Aktivierungsverbote

### Bilanzkennzahlen W 303 f.

- Cash-Flow W 306, 311

- Gewinn- und Verlustkennzahlen

- W 304

- Rentabilitätskennzahlen W 305

### Bilanzklarheit als GoB A 76j

### Bilanzkontinuität A 42

- Abweichungen im Anhang A 42
- begründete Ausnahmefälle A 42c
- Bilanzberichtigung und formelle B. A 39f
- Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung A 76n, 76o

### Bilanzpolitik A 44

- Ratingmaßnahmen W 367, 371

### Bilanzrichtlinie-Gesetz

- Geltungsbereich
  - Einzelkaufleute und Personengesellschaften B 01 f.
  - KapCo-Gesellschaften B 01 f., 06 ff.
  - Kapitalgesellschaften B 06 ff.
  - rechtsformunabhängige Regelungen B 01

- Gliederung des Jahresabschlusses
  - Einzelunternehmen und Personengesellschaften B 02 ff.
  - Kapitalgesellschaften B 07 ff.
- Überblick B 01 ff.

### Bilanzsumme A 44

### Bilanzverlust

- Begriff, Bildung und Höhe B 1191 f.
- GuV-Rechnung B 2345
- Konzernabschlussbehandlung B 1193

### Bilanzvermerk s. Vermerkpflichten

### Bilanzwahrheit, Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung A 76m

### Bilanzzusammenhang, Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung A 76n

### Bildungsleistungen, Umsatzsteuerfreiheit G 206

### Bildungsurlaub R 82

### Billigkeitserlass M 68

### Billigkeitsmaßnahmen, Gebührenfestsetzung Y 70

### Billigkeitsstundung s. Stundung

### Binnenmarktgutscheine, Umsatzsteuer G 201a

### Binnenschifffahrt, Einkünfte nach DBA G 711

### Biometrische Grundlagen für Pensionsrückstellungen B 1312

### Blankettstrafrecht O 171, 176

- Steuerhinterziehung O 216

- Steuerordnungswidrigkeiten O 403, 406

### Blindenwerkstätten, Umsatzsteuerfreiheit G 206

### Blinder Unternehmer, Umsatzsteuerfreiheit G 206

### Blockkraftheizwerk, Abschreibungen B 291

### Bodenschätzte, Hinzurechnung bei GewSt G 173

### Bodenförderungsteuer, Russland H 698

### Bodensteuer, Russland H 695

### Bodenwertmodell, bei GrSt G 381c

### Bonus, Anschaffungspreisminderungen A 16b

### Bonusverpflichtungen, Rückstellung B 1538

### Börsenkurswert V 29

Zahl = Randziffer

**Börsenpreis**, Umlaufvermögen **B** 507,

520

**Branchen-/produkttypische Bewertungsverfahren** **V** 109 ff.

**Brasilianisches Steuerrecht** **H** 130 ff.

Abschreibungen **H** 140

Besteuерungsverfahren **H** 132

Betriebsausgaben **H** 141

Dienstleistungssteuer **H** 152

Einkommensteuer **H** 134 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 136

Einkommensteuertarif **H** 137

Einkunftsarten **H** 135

Erbschaftsteuer **H** 149

Gesellschaftsformen **H** 130

Gewinnermittlung **H** 139

Grunderwerbsteuer **H** 150

Grundsteuer **H** 151

Gruppenbesteuerung **H** 144

Körperschaftsteuer **H** 138 ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 145

Quellensteuer **H** 146 ff.

Rechtschutzverfahren **H** 133

Steuerarten **H** 131

Verlustabzug **H** 142

**Braurechte**, Aktivierung **B** 170 ff.;  
s. *iEinz* Gewerbliche Schutzrechte

**Brennrechte**, Aktivierung **B** 170 ff.;  
s. *iEinz* Gewerbliche Schutzrechte

**Britische Limited** s. Limited (Ltd)

**Bruchteileigentum**, Grunderwerbsteuerfreiheit **G** 372a–372e

**Bruchteilsgemeinschaft** **A** 45

**Brückenzzeit** **R** 308

**Bruttoarbeitseinkommen** **J** 50

**Bruttoausweis**

Erträge aus Anlageabgängen **B** 2071

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **B** 1807

**Bruttoergebnis vom Umsatz** beim Umsatzkostenverfahren **B** 2385 f.

**Bruttomethode/Bruttoprinzip**

Anlagevermögen **B** 74

geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau **B** 353

GuV-Rechnung **B** 2003

Konzernabschluss **C** 46

WACC-Verfahren **V** 74, 80

**Bücher** s. auch Handelsbücher

Aufbewahrungspflichten **M** 21

**Büchereien**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Buchführung**

Außer-Haus-Buchführung **A** 22

Belege s. *dort*

Gebühr **Y** 70

– für Einrichtung der B. **Y** 70

## Buchwertmethode

Gestaltung in einem EWR-Land

**A** 20d

Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) s. *dort*

kameralistische B. **A** 92

Rückstellung für B. **B** 1541

**Buchführungsauftrag** **U** 17

**Buchführungsgrenzen** **M** 72

**Buchführungspflichten** **A** 46

s. auch Aufzeichnungspflichten

s. auch Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)

Aufbewahrung **A** 46b

ausländische Unternehmen mit inländischer Betriebsstätte **A** 46b

Auslandsverlagerung **A** 20d

außersteuerrechtliche **M** 31

Beginn und Ende

– handelsrechtliche **A** 46j

– steuerrechtliche **A** 46k, 46l

Betriebsbezogenheit **A** 46b

derivative (abgeleitete) B. **A** 46a

Dokumentationspflichten bei Auslandsbeziehungen s. *dort*

Erleichterungen durch FA **A** 46n

freiwillige Buchführung **A** 46o

handelsrechtliche B. **A** 46

Insolvenz **A** 46m

Insolvenzverwalter **S** 91

Kreis der Buchführungspflichtigen

**A** 46b

originäre B. **A** 46b

Ort der B. **A** 46b

steuerrechtliche B. **A** 46a

Verletzung von B. **A** 20e

– Rechtsfolgen **A** 46p

– Steuergefährdung **O** 426, 432

**Buchführungssysteme** **A** 47

doppelte Buchführung **A** 47b

einfache Buchführung **A** 47a

kameralistische Buchführung **A** 47c

**Buchführungsunterlagen**, Beschlagsnahmefähigkeit **O** 110 ff.

**Buchnachweis**, Umsatzsteuerbefreiung **G** 208

**Buchungsbelege** s. Belege

Aufbewahrungspflicht **M** 21

**Buchwertfortführung**, Verschmelzung **Q** 165 f.

**Buchwertklausel**, OHG **P** 381

**Buchwertmethode** **B** 112; **C** 110 ff.

Auflösung stiller Reserven **C** 112 ff.

Beispieldfall **C** 115

Equity-Bewertung **C** 165 f.

Kapitalkonsolidierung bei Beteiligung anderer Gesellschafter **C** 140 ff.

## Buchwertverknüpfung

negativer Unterschiedsbetrag **C** 111  
positiver Unterschiedsbetrag **C** 111

### Buchwertverknüpfung

bei Auf- und Abspaltung **Q** 238  
Verschmelzung **Q** 151f.

### Bulgarisches Steuerrecht **H** 155 ff.

Abschreibungen **H** 163  
Abzugsteuern **H** 157  
Besteuerungsverfahren **H** 157  
Betriebsausgaben **H** 164  
Einkommensteuer **H** 159 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 160  
Einkommensteuertarif **H** 161  
Einkunftsarten **H** 159  
Erbschaftsteuer **H** 172  
Gesellschaftsformen **H** 155  
Gewinnermittlung **H** 162 ff.  
Grundsteuer **H** 173  
Gruppenbesteuerung **H** 167  
Körperschaftsteuer **H** 162 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 168  
Quellensteuer **H** 169 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 158  
Steuerarten **H** 156  
Veräußerungsgewinne **H** 166  
Verlustabzug **H** 165

### Bundesanstalt für Arbeit **B** 1542

### Bundesbankguthaben **B** 850 ff.

Bewertung **B** 837, 839  
Konzernabschlussbehandlung **B** 840

### Bundesfreiwilligendienst **R** 83

### Bundeszentralamt für Steuern **O** 1

Außenprüfungen **N** 84

### Bürgschaftsprovisionen, Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226

### Bürgschaftsübernahme

Ausweis und Bewertung von Forderungen **B** 746 ff.  
Rückstellung **B** 1543  
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

### Bürgschaftsverbindlichkeiten **B** 1935 ff.

### Bürogemeinschaft **X** 77

### Bußgeldbescheid **O** 508

Einspruch **O** 509  
Entscheidung im Gerichtsverfahren  
**O** 510  
Verböserung **O** 509 f.

### Bußgelder

Abzugsfähigkeit **G** 20  
Allgemeines **F** 7  
Geldwäschegegesetz **X** 109 h, i  
Höhe **F** 9  
Ordnungswidrigkeit **F** 7  
Rückstellung **B** 1543a  
Sanktionen gegen Gesellschaften **F** 13  
Steuerordnungswidrigkeiten **O** 413

Buchstabe = Teile

Tätigkeitsart **F** 8

Voraussetzungen **F** 7

zuständige Behörde **F** 10

### Bußgeldstelle, Zeugenernehmung

**O** 116

### Bußgeldverfahren **O** 501 ff.

Ablauf des B. **O** 505 ff.

Anhörung der Berufskammer bei B. gegen Steuerberater **O** 511

Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren **O** 503

Bußgeldbescheid **O** 508; s. *dort*

Einleitung des B. **O** 504

Entscheidung im Gerichtsverfahren  
**O** 510

Ermessensentscheidung **O** 505

rechtliches Gehör **O** 507

Verfahrensvorschriften **O** 501

Verteidiger **O** 512

Zuständigkeit

– der Finanzbehörden **O** 503

– des Gerichts **O** 503

– der Verwaltungsbehörden **O** 502

### Call-Option, Rückstellung **B** 1543b

### Campingplätze, Umsatzsteuerfreiheit

**G** 206

### CAPM-Verfahren **V** 52, 83 ff.

### Cash-Flow

Ermittlungsschema **W** 306, 311

Free-Verfahren **V** 75 ff.

### Cash-Pooling, Rückstellung **B** 1543c

### Checklisten

Erstellung des Anhangs mit Musterformulierungen **B** 2515

Existenzgründungsberatung **W** 32

Rechtshilfe bei Außenprüfung **N** 191

Rechtsschutz bei Steuerfahndung **O** 136

Sanierungsberatung **W** 150

Selbstanzeige des Bankkunden **O** 541

Unternehmenskauf **W** 75 ff.

Unternehmensplanung **W** 34

### Chiffre-Geheimnis, Steuerfahndung

**O** 142

### Chinesisches Steuerrecht **H** 175 ff.

Abschreibungen **H** 185

Besteuerungsverfahren **H** 177

Betriebsausgaben **H** 186

Einkommensteuer **H** 179 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 181

Einkommensteuertarif **H** 182

Einkunftsarten **H** 180

Gesellschaftsformen **H** 175

Gewinnermittlung **H** 184

Grundsteuer **H** 196a

Gruppenbesteuerung **H** 189

Zahl = Randziffer

## Davonvermerk

- Körperschaftsteuer **H** 183 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 190  
Quellensteuer **H** 191 ff.  
Rechtschutzverfahren **H** 178  
Ressourcensteuer **H** 198  
Stempelsteuer **H** 197  
Steuerarten **H** 176  
Umsatzsteuer **H** 195–195c  
Umweltschutzsteuer **H** 199  
Urkundensteuer **H** 196b  
VAT-Umsatzsteuer **H** 195a  
Veräußerungsgewinne **H** 188, 194  
Verbrauchsteuer **H** 195b  
Verlustabzug **H** 187  
Vermögensteuer **H** 196a–196c  
Vermögenszuwachssteuer **H** 196c  
Zoll **H** 195c  
**Chi-Quadrat-Test**, Außenprüfung  
    **N** 117b  
**Chöre**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Container**, AfA-Tabelle **Z** 1  
**CpD-Konten**, Steuerfahndung **O** 144  
**Credit Link Notes** **B** 1543d  
**CSR-Richtlinie**, Lagebericht **D** 2f.  
**Cum-/Ex-Geschäfte** **O** 563c–f
- Damnum** s. Disagio  
**Dänisches Steuerrecht** **H** 200 ff.  
    Abschreibungen **H** 207b  
    Besteuерungsverfahren **H** 202  
    Betriebsausgaben **H** 208  
    Einkommensteuer **H** 204 ff.  
        – Bemessungsgrundlage **H** 205  
    Einkommensteuertarif **H** 206  
    Einkünfte aus KapGes-Anteilen **H** 205  
    Einkunftsarten **H** 204  
    Erbschaftsteuer **H** 216  
    Erwerbseinkünfte **H** 205  
    Gesellschaftsformen **H** 200  
    Gewinnermittlung **H** 207a–208  
    Grundsteuer **H** 217  
    Gruppenbesteuerung **H** 211  
    Kapitaleinkünfte **H** 205  
    Körperschaftsteuer **H** 207 ff.  
    Körperschaftsteuertarif **H** 212  
    Quellensteuer **H** 213 ff.  
    Rechtschutzverfahren **H** 203  
    Schenkungsteuer **H** 216  
    Stempelsteuer **H** 218  
    Steuerarten **H** 201  
    Veräußerungsgewinne **H** 210  
    Verlustabzug **H** 209  
**Danksagungen**, Nachlassverbindlichkeit  
    **G** 362a  
**Darlehen**  
    Annuitätendarlehen, Tilgungsdauer **Z** 35
- Ausleihungen s. *dort*  
Hinzurechnung bei partiarischem D.  
    **G** 173  
    kapitalersetzende Darlehen s. *dort*  
    Lohndarlehen **R** 223 ff.  
    Portugal, Stempelsteuer **H** 651  
    Wohnungsbaudarlehen **J** 219  
**Darlehensforderungen**, Ausweis und  
    Bewertung **B** 746 ff.
- Darlehenszinsen**  
    Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226  
    Rückstellung **B** 1543e  
    verdeckte Gewinnausschüttung **G** 82
- Datenerfassungs- und Übermittlungsverordnung (DEÜV)**, Meldepflichten des Arbeitgebers **J** 10, 58, 243
- Datenfernübertragung**, Bereitstellung zum Datenabruf **I** 27
- Datenschutz**  
    Dokumentations- und Rechenschaftspflichten **X** 79–79h  
    Rückstellung **B** 1543f
- Datenschutzbeauftragter**, Bestellung  
    **X** 79f
- Datenschutzerklärung**, Kanzlei-Website  
    **X** 79h
- Datenschutzfolgenabschätzung** **X** 79f
- Datenschutzleitfaden** **X** 79a
- Datenträgerüberlassung** an Betriebspfleger **N** 137b
- Datenübermittlungspflichten** **M** 74
- Datenübertragung** **X** 82
- Datenzugriff**  
    durch Betriebspfleger **N** 137b  
    Rückstellung **B** 1543g
- DATEV**, Kontenrahmen (SKR) **A** 95b
- Dauerbeschaffungsgeschäfte**, Drohverlustrückstellungen **B** 1457 ff.
- Dauerfristverlängerung** nach UStDV, Gebühr **Y** 70
- Dauernde Lasten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Dauernde Wertminderungen**, außergewöhnliche Abschreibungen **B** 150
- Dauernutzungsrecht**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Dauerschulden**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
    – Dauerschuldentgelte **G** 173
- Dauerschuldverhältnis**  
    Drohverlustrückstellungen **B** 1457 ff.  
    Rückstellung **B** 1543h
- Dauerwohnrecht**, Umsatzsteuerfreiheit  
    **G** 206
- Davonvermerk**, Haftungsverhältnisse mit verbundenen Unternehmen **B** 1918

## DCF-Verfahren

Buchstabe = Teile

**DCF-Verfahren** **V** 26, 71 ff.  
Ausprägungen des DCF-Verfahrens  
**V** 72 ff.  
Beta-Faktor-Messung **V** 84 ff.  
CAPM-Verfahren **V** 82 ff.  
Cash-flow-and-Free **V** 75 ff.  
Eigenkapitalkostensatz **V** 82  
Fremdkapitalkostensatz **V** 81  
Kapitalkostensatz **V** 80  
Nettomethode **V** 73, 87, 87  
WACC-Verfahren **V** 80  
Zahlenbeispiel **V** 90, 92 ff.  
Zuschlagsschätzungen **V** 89

**Debt-Equity-Swap**, Umfinanzierungsmaßnahmen **W** 126 ff.

**Deckungsbeitragsrechnung** **W** 238 ff.  
Fixkostendeckungsrechnung **W** 241 ff.  
Opportunitätskosten **W** 246  
speed factor **W** 244  
Verfahren der D. **W** 240 ff.

**Degressive Abschreibung** **B** 112  
bewegliche Wirtschaftsgüter **Z** 3  
Gebäude **Z** 5  
Gebäueteile **B** 291  
Tabelle der Höchstsätze bei beweglichen  
Wirtschaftsgütern **Z** 3  
Übergang auf lineare AfA **B** 126  
Wirtschaftsgebäude **B** 288  
Wohngebäude **B** 288

**Deichlasten**, Hinzurechnung bei GewSt  
**G** 173

**Deklarationsprinzip** **O** 3

**Delisting** **A** 51

**De-Mail-Nachricht**, verschlüsselte **I** 9

**Deponien**, Rückstellung für Stilllegung  
Rekultivierung und Nachsorge  
**B** 1631

**Depotgebühren**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173

**Depotwechsel** **B** 1821, 1932

**Deputate**, Rückstellung **B** 1544

**Derivative Werte**, Aktivierungsvoraussetzung **B** 172

**Destinäre**, Steuerpflicht **P** 40

**DEÜV** s. Datenerfassungs- und Übermittlungsverordnung

**Devisenbesteuerung**, Zypern **H** 975

**Devisenkassamittelkurs**, Fremdwährungsverbindlichkeiten **B** 1712 f.

**Devisenoptionsgeschäfte**, Rückstellung  
**B** 1548

**Devisenpositionen**, Bewertung **B** 669

**Devisentermingeschäfte**  
Abdeckung von Fremdwährungsverbindlichkeiten **B** 1715  
Rückstellung **B** 1547

**Diagnoseklinik**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206

**Dialyseleistungen**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206

**Dienstgang** s. Auswärtstätigkeit

**Dienstleistungen**, haushaltsnahe **G** 28

**Dienstleistungsangebot**, Kundmachung  
**X** 244

**Dienstleistungsfreiheit** nach EU-Vertrag  
**H** 11

**Dienstleistungssteuer**, Brasilien **H** 152

**Dienstreisen**  
Begriff **J** 51  
Verpflegungsmehraufwendungen **G** 18

**Dienstvertrag**  
Rückstellung **B** 1548a  
Steuerberatungsvertrag **U** 2; s. dort

**Dienstwagen** **R** 84  
geldwerter Vorteil **R** 84  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 52  
Mustervertrag **R** 85

**Dienstwohnungen** s. Werkswohnungen

**Differenzbesteuerung**, Umsatzsteuer  
**G** 241

**Differenzbetrachtung**, Temporary-Konzept **B** 941 ff.; s. iEinz unter Lateinte Steuern

**Digitale Abschreibung** **B** 112

**Digitale Betriebsprüfung** **I** 28 ff.;  
s. iEinz unter Außenprüfung

**Digitale Steuerkommunikation** **I** 1 ff.;  
s. iEinz Steuerkommunikation

**Digitaler Finanzbericht** **A** 48

**Dingliche Lasten**, Rückstellung **B** 1548b

**Direktionsrecht**  
Arbeitgeber bei Versetzung **R** 337  
Arbeitsort **R** 31  
Arbeitspflicht **R** 32

**Direktversicherung** **K** 17  
Ehegattenarbeitsvertrag **R** 108  
Geschäftsführervertrag **R** 123  
Gesellschafter-Geschäftsführervertrag  
**R** 130 f.

Pauschalbesteuerung **K** 50 f.  
sozialversicherungsrechtliche Behandlung **K** 88 f.  
steuerrechtliche Behandlung **K** 60 ff.  
– Arbeitgeber **K** 73  
– Arbeitnehmer **K** 55

**Direktzusage** **K** 15  
sozialversicherungsrechtliche Behandlung **K** 86  
steuerrechtliche Behandlung **K** 59, 77 ff.  
– Arbeitgeber **K** 68 ff.  
– Arbeitnehmer **K** 53

Zahl = Randziffer

## Dokumentationspflichten

### **Disagio**

- Abschreibung **B** 885f.
  - GuV-Ausweis **B** 2226
- Abschreibungsdauer **B** 891
- Abschreibungsplan **B** 886
- Aktivierungsgebot **B** 890
- Ausleihungen **B** 471f., 485
- Bewertung **B** 893
- Bilanzansatz **B** 1704f.
- Bilanzierung **A** 49
  - ertragsteuerliche Behandlung **B** 890ff.
- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Konzernabschlussbehandlung **B** 894
- Nebenkosten **B** 883
- Rechnungsabgrenzungsposten
  - aktive **B** 883
  - passive **B** 1885

### **Discounted-Cash-Flow-Methode**

- s. DCF-Verfahren

### **Diskontbeträge**

- Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226
- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

### **Diskontkredite**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

### **Diskriminierungsverbot**, nach EU-

- Vertrag **H** 7

### **Dividenden**

- Einkünfte nach DBA **G** 712ff.
- fiktive Steueranrechnung **G** 733
- Hinzurechnung und Kürzung bei GewSt **G** 173
- Quellensteuererstattung **G** 732

### **Dividendenabzugssystem**, Körperschaftsteuer **H** 25

### **Dividendenansprüche**, Aktivierung **B** 431

### **Dividendenbesteuerung**

- Belgien **H** 118
- Brasilien **H** 147
- Bulgarien **H** 170
- China **H** 192
- Dänemark **H** 214
- England **H** 236
- Estland **H** 260
- Finnland **H** 282
- Frankreich **H** 306
- Griechenland **H** 330
- Indien **H** 356
- Irland **H** 378
- Italien **H** 401
- Kroatien **H** 427
- Lettland **H** 451
- Liechtenstein **H** 476
- Litauen **H** 500
- Luxemburg **H** 508f., 509e
- Malta **H** 524

### Niederlande **H** 546

- Norwegen **H** 571
- Österreich **H** 595
- Polen **H** 624
- Rumänien **H** 671
- Russland **H** 691
- Schweden **H** 717
- Schweiz **H** 742
- Slowakei **H** 771
- Slowenien **H** 793
- Spanien **H** 818
- steuerliche Gewinne bei Formwechsel **Q** 56
- Südafrika **H** 845
- Tschechien **H** 872
- Türkei **H** 895
- Ungarn **H** 926
- USA **G** 956

### **Dividendenerträge**, Aktivierung **B** 708

### **Dividendenforderungen**, phasenkon-

- gruente Aktivierung **B** 411

### **Dividendengarantie** **B** 1942

- Erträge aus Unternehmensverträgen

### **B** 2179

### **Divisionskalkulation** **W** 225f.

- Herstellungskosten **A** 83t

### **Dokumentation bei Auslandsbezie-**

### **hungen**

#### Sachverhaltsdokumentation

- Dauerschuldverhältnisse **G** 760c
- Leistungsaustausch **G** 760b

#### Sachverhaltsdokumentation/

#### Gruppenbildungsg **G** 760a

### **Dokumentationspflichten**

#### Außenprüfung **N** 145b

- Verletzung der D. **N** 152

#### DatenschutzG **X** 79–79h

#### USA **H** 955

### **Dokumentationspflichten bei Aus-**

### **landsbeziehungen** **G** 751ff.

#### Angemessenheitsdokumentation

#### **G** 751k, 765ff.

- Aufzeichnungen über Verlustursachen

#### **G** 803

- Beeinflussungsfaktoren des Verrech-

#### nungspreises **G** 805

- Begründung der Methodengeeignet-

#### heit **G** 773

- Dauerschuldenänderung **G** 799

#### – Gewinnaufteilungsmethode **G** 772e,

#### 778

- innerbetriebliche Verrechnungspreis-

#### richtlinie **G** 798

- Kostenaufschlagsmethode **G** 776f.

#### – nachträgliche Preisangepassungen **G** 802

- Nettomargenmethode **G** 777

## Dokumentenpauschale

- Preisvergleichsmethode **G** 772a, 774 ff.
- Umlageninformationen **G** 800
- Vereinbarungen ausl. Steuerverwaltungen **G** 801
- Verrechnungspreisanalyse **G** 772 ff.
- Wiederverkaufsmethode **G** 772b, 775 f.
- Aufbewahrungspflichten **G** 7511  
außergewöhnliche Geschäftsvorfälle **G** 751d
- Betriebsstätten
  - Besonderheiten **G** 806 ff.
  - Funktions- und Risikoanalyse **G** 807 ff.
- BetriebsstättengewinnaufteilungsVO **G** 751b
- dreistufige Vorgehensweise **G** 751c
- Fiktive Annahmen schuldrechtl. Beziehungen **G** 821 ff.
- Funktions- und Risikoänderungen bei Forschung und Entwicklung **G** 804
- Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung **G** 751a
- gewöhnliche Geschäftsvorfälle **G** 751f
- Gruppenbildung **G** 751g
- Hilfs- und Nebenrechnung **G** 824
- Inhalt und Umfang **G** 751h
- Kostenaufschlagsmethode **G** 772c
- Musterformulare **G** 751i
- Nettomargenmethode **G** 772d
- Sachverhaltsdokumentation **G** 751j
  - Abwicklung der Geschäftsbeziehung **G** 762
  - Art und Umfang der Geschäftsbeziehung mit nahestehender Person **G** 760 ff.
  - Aufzeichnungsstand **G** 754
  - Beteiligungsverhältnis **G** 756 ff.
  - Entwicklungschancen **G** 759
  - Erläuterungen **G** 752 ff.
  - Funktions- und Risikoanalyse **G** 764 ff.
  - Funktionsverlagerung/-verdoppelung **G** 760d–760m
  - immaterielle Wirtschaftsgüter **G** 763
  - Konzernstruktur **G** 757 ff.
  - Tätigkeitsbereiche **G** 758
  - Verträge mit nahestehenden Personen **G** 761
  - Wertschöpfungskette und -beitrag **G** 765 f.
- Sanktionen bei Nichtbeachtung **G** 751i
- Transferpaket **G** 760l
- vereinfachte Dokumentationsregelungen **G** 751e

Buchstabe = Teile

- Verletzung der Aufzeichnungsverpflichtungen **G** 751i
- Verrechnungspreisanalyse **G** 779 ff.;  
*s. iEinz dort*
- Verwaltungsgrundsätzeverfahren **G** 751a
- Dokumentenpauschale** für Ablichtungen, Fax etc. **Y** 41 f.
- Doppelbesteuerung** **G** 701 ff.
  - s. auch Außensteuergesetz*
  - s. auch Internationales Steuerrecht*
  - Abweichungen ggü EU-Staaten (Übersicht) **H** 48
  - Ansässigkeit einer Person **G** 703 f.
  - Aufsichtsratsvergütungen **G** 723
  - Auskunftsersuchen über die Grenze **O** 131
  - Ausnahmen von abkommenrechtl. Beschränkungen **G** 728a–728h
  - Dividendeneinkünfte **G** 712 ff.
  - Einkünfte aus öffentlichem Dienst **G** 726
  - Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen **G** 706
  - Einkünfte aus Vermögen **G** 729
  - Entlastungsberechtigungen **G** 728b
  - Erbfälle internationale und ihre Vermeidung **G** 358 f.
  - Erbschaftsteuerabkommen **G** 731
  - fiktive Steueranrechnung, Übersicht **G** 733
  - Informationsregelungen **G** 750h–750q
  - Korrektur von Steuerbescheiden **M** 159
  - Künstler und Sportler **G** 724
  - Lizenzz Gehühren **G** 718
  - lohnsteuerliche Behandlung **J** 35
  - missbräuchliche Zwischenschaltung von KapGes **G** 728b
  - OECD-Musterabkommen **G** 702
  - Einkünftebehandlung **G** 705 f.
  - Qualifikationskonflikt **G** 728d
  - Quellensteuer, Übersicht über Verfahren zur Erstattung der Q. in EU-Staaten **G** 732
  - Rückfallklausel **G** 728c
  - Ruhegehälter **G** 725
  - Seeschiff-, Binnenschiff- und Luftfahrt **G** 711
  - selbstständige Tätigkeit **G** 720
  - Sondervergütungen als Unternehmensgewinne **G** 728e
  - Sonstige Einkünfte **G** 728
  - Steueranrechnung **G** 1
  - Steuerpflicht **G** 701
  - Studenten **G** 727
  - Treaty-Overrides **G** 728a

Zahl = Randziffer

Übersicht, Besteuerung grenzüberschreitender Investitionen **G** 730  
unselbstständige Arbeit **G** 721f.  
Unternehmengewinne **G** 707ff.  
Veräußerungsgewinne **G** 719  
Verhältnis zu EU-Recht **H** 26  
Welteinkommensprinzip **G** 701  
Zinsenkünfte **G** 717  
**Doppelte Buchführung A** 47b  
**Doppelte Haushaltsführung**  
Abzugsbeträge **G** 20  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 56  
**Downlisting A** 51  
**Downstream Merger Q** 91, 117, 141ff.  
**Dreiecksgeschäfte**, innergemeinschaftliche **G** 235  
**Dreizehntes Monatsgehalt J** 57  
**Drittgesellschaften**, Aufbewahrungs-pflichten **M** 21  
**Drittlandgebiet**, Umsatzsteuer **G** 208  
**Drittlandsreichengeschäft G** 233  
**Drittstaatengesellschaften**, Anzeigepflichten **M** 19  
**Drittwiderspruchsklage** bei Anderkon-toguthaben **T** 8  
**Drohende Zahlungsunfähigkeit**  
s. Zahlungsunfähigkeit  
**Drohverlustrückstellungen B** 1445ff.  
Beginn des Schwebezustands **B** 1447  
Begriff **B** 1413  
Begriff und Abgrenzung **B** 1445ff.  
Bewertung **B** 1449, 1461  
Bewertungseinheiten **B** 1452  
Dauerschuldgeschäfte **B** 1457ff.  
Ende der Rückstellungspflicht **B** 1448  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1460f.  
Imparitätsprinzip **B** 1446  
Rückstellungen für angeschaffte D.  
**B** 1514  
Saldierungsbereiche **B** 1451  
Schwebende Geschäfte **B** 1445 ff.; s. *dort*  
ungewisse Verbindlichkeiten **B** 1428  
Verpflichtungsüberschuss **B** 1446  
Vorsichtsprinzip **B** 1446  
**Druckkündigung R** 191  
**Duldungsbescheid M** 77  
**Duldungspflichten**, Außenprüfung  
**N** 139ff.  
**Durchführen**, Bannbruch **O** 294  
**Durchführungsgesellschaft**, Hinzurech-nung bei GewSt **G** 173  
**Durchgriffshaftung** auf Kommanditisten  
**P** 472  
**Durchlaufende Kredite**, Hinzurechnung  
bei GewSt **G** 173

## Durchsuchungsbefehl

**Durchschnittsbewertung B** 96  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 535  
**Durchschnittsmethode A** 50  
**Durchsuchung O** 35ff.  
Ablauf der D. **O** 151  
bei anderen Personen **O** 51ff.  
Anfangsverdacht **O** 44  
Anordnung der D. **O** 39  
– Beschwerde **O** 40  
– Mitteilung des Durchsuchungszwecks  
**O** 56  
Anwesenheit dritter Personen **O** 64ff.  
Anwesenheitsrecht  
– Betroffener **O** 65ff.  
– des Gewahrsamsinhabers **O** 65ff.  
Ausforschungsdurchsuchung **O** 50  
ausgenommene Gegenstände **O** 54  
Beendigung der D. **O** 68  
beschlagnahmefreie Papiere **O** 72  
Diensträume **O** 51  
Durchführung der D. **O** 55  
Durchsicht von Papieren an Ort und  
Stelle **O** 70ff.  
Durchsuchungsorte **O** 151  
formelle Voraussetzungen **O** 35ff.  
Gefahr im Verzuge **O** 37  
Gegenstände der D. **O** 57ff.  
kein Antragsrecht der Steuerfahndung  
**O** 36  
körperliche Untersuchung **O** 61  
materielle Voraussetzungen **O** 41ff.  
Mitteilung des Zwecks der D. **O** 56  
Rechtsfolgen der D. **O** 69  
Rechtswidrigkeit **O** 153  
richterliche Entscheidung und prozes-suale Überholung **O** 38  
bei Strafunmündigen **O** 46  
Tatverdächtige, Teilnehmer u. ä. **O** 47  
Unzulässigkeit **O** 49  
Verbot zur Durchsicht von Papieren  
**O** 72  
beim Verdächtigen **O** 42ff.  
Verhaltensregeln bei der D. **O** 152  
Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **O** 42f.,  
51  
Verwertungsverbot **O** 37, 153  
Voraussetzungen der D. **O** 35ff., 41ff.  
Vorlage der richterlichen Durchsu-chungsanordnung **O** 152  
Vorliegen von Tatsachen; Zweck der D.  
**O** 52f.  
Zeitpunkt der D. **O** 63  
Zeugen der D. **O** 64  
Zufallsfunde **O** 68, 152  
Zwecke der D. **O** 48  
**Durchsuchungsbefehl** s. Steuerfahndung

## Durchwälzmethode

**Durchwälzmethode** **W** 226  
**Düsseldorfer Tabelle** **Z** 61 ff.

**E-Bilanz** **A** 52–52b

Anwendungsbericht/-zeitpunkt **I** 54, 56  
Eröffnungsbilanz **I** 54  
Gebühr **Y** 70  
gesetzliche Grundlage **I** 52ff.  
Härteregelung **I** 55  
Sonderbilanzen **I** 54  
Übermittlungsgegenstand **I** 57 ff.

**EBITDA**

Begriff **G** 102  
Unternehmensbewertungskennzahl  
**V** 104  
Vortrag **G** 102a

**E-Commerce-Besteuerung**, Indien  
**H** 359a

**Economic Value Added-Modell**  
**V** 97 ff.

**Edelmetalle**, Erbschaftsteuer **G** 361

**EDV-Buchführung**, außer Haus **A** 22  
**EDV-Daten**

Herausgabe in der Steuerfahndung  
**O** 152  
Überspielung von Speicherdaten des früheren StB **U** 51 ff.  
Zurückbehaltungsrecht des Steuerberaters **U** 54

**EDV-Programme** s. Software

**Effektivzinsen** **Z** 37 ff.

fünfjährige Konditionenfestschreibung  
**Z** 38

zehnjährige Konditionenfestschreibung  
**Z** 39

**EG-Amtshilfe**

EU-Rechtshilfeabkommen im Strafrecht  
**G** 750p

formelle Anforderungen **G** 750s

**EG-Amtshilfeabkommen** **O** 133

**EG-Vertrag**, Überblick **H** 1 ff.

**Ehegatten**

Außenprüfung **N** 50  
Grunderwerbsteuerfreiheit **G** 372  
Pensionszusage **B** 1344 ff., 1610a  
Prüfungsanordnung **N** 90  
Steuerhinterziehung **O** 193  
Zuwendungen an E. und Schenkungsteuer **G** 344

**Ehegattarbeitsvertrag** **R** 104 ff.

Angemessenheit der Bezüge **R** 107

Direktversicherung **R** 108

Fremdvergleich **R** 105

Mustervertrag **R** 110

Pensionszusage **R** 108

Buchstabe = Teile

steuerliche Behandlung **R** 109  
tatsächliche Durchführung **R** 106

**Ehegattenunterhalt**, Düsseldorfer Tabelle  
**Z** 62

**Ehegattenveranlagung** **G** 2

**Ehrenamtliche Tätigkeit**

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
Vereine **L** 41

**Eidesstattliche Versicherung** **M** 80

**Eigene Anteile**, Ausweis **A** 53; **B** 1021

**Eigenheimrentengesetz**, Riesterrente  
**K** 5

**Eigenkapital**

Definition **B** 1000  
Einzelkaufleute, Personengesellschaften  
**B** 1024

Gewinnrücklagen s. *dort*

gezeichnetes Kapital s. *dort*

Gliederungsschema **B** 1002

HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

kalkulatorische Zinsen **W** 214

Kapitalrücklage s. *dort*

Kapitalspiegel **B** 1005

Kostensatz **V** 82

Personengesellschaften **B** 1023 ff.

Überlassung von Genussrechtskapital  
**B** 1035

**Eigenkapitalanteil**, Formel **S** 4

**Eigenkapitalerhöhung** in der Unternehmenskrise **S** 42 f.

**Eigenkapitalfehlbetrag** **B** 986 ff.

Ausweis **B** 986

Bewertung **B** 994

Ermittlung **B** 987

ertragsteuerliche Behandlung **B** 993

Konzernabschlussbehandlung **B** 995

**Eigenkapitalgliederung**

Einzelunternehmen **B** 1030

kapitalmarktorientiertes Unternehmen

**B** 2551 f., 2568 f.

OHG und KG **B** 1023 ff.

Personenhandelsgesellschaft **B** 1030

**Eigenkapitalrentabilität**, Formel **S** 4

**Eigenkapitalspiegel** **C** 320 ff.

Begriff **B** 2568

**Eigenkapitalveränderungsrechnung**

**C** 320 ff.

**Eigenkonten**, Abgrenzung von Anderkonten **T** 5

**Eigenleistungen aktivierte** **B** 2057 ff.

Aufwendungen des Geschäftsjahres

**B** 2058

Begriff **A** 6; **B** 2057

Fremdmaterialien und -leistungen

**B** 2059

Zahl = Randziffer

## Einkaufskontrakt

- Konzernabschlussbehandlung **B** 2061  
**Eigentumsübergang kraft Gesetzes,**  
Grunderwerbsteuer **G** 368  
**Eigentumswohnungen**, Bewertung  
**G** 315  
**Eigenverantwortlichkeit**, Steuerberater  
**X** 85 ff.  
**Eigenverwaltung**  
Aufhebung der E. **S** 128 f.  
Befugnisse **S** 108  
Begriff und Inhalt **S** 106 ff.  
Eröffnungsverfahren **S** 119  
Insolvenz **S** 104 ff.  
Sachwalter **S** 104 ff.; s. *iEinz dort*  
Schutzschirmverfahren **S** 121 ff.; s. *iEinz dort*  
Voraussetzungen **S** 115 ff.  
**Ein- und Zweifamilienhäuser**  
Grundbesitzbewertung für ErbSt **G** 290  
Grundbesitzbewertung für GrESt  
**G** 275  
**Einbeziehungswahlrecht** bei Konzern-  
abschluss **C** 51 ff.  
**Einbringung von Betriebsvermögen in**  
**Personengesellschaft** **Q** 320 ff.  
Ansatz der Wirtschaftsgüter **Q** 327 ff.  
aufnehmende Personengesellschaft  
**Q** 325  
Bilanzierung eingebrachter WG **Q** 331  
Einbringender/Mitunternehmer **Q** 326  
Einbringungsgewinn  
– Behandlung des E. **Q** 335  
– gewerbesteuerliche Behandlung  
**Q** 336  
– grunderwerbsteuerliche Behandlung  
**Q** 338  
– umsatzsteuerliche Behandlung **Q** 337  
Ergänzungsbilanzansatz **Q** 328 ff.  
Gegenstand der Einbringung **Q** 323 f.  
Gesamt-/Sonderrechtsnachfolge  
**Q** 321 f.  
steuerliche Rückwirkung **Q** 334  
wirtschaftliches Eigentum **Q** 324  
Zuzahlung in das Privatvermögen  
**Q** 332 f.  
Zweistufenmodell **Q** 333  
**Einbringung in Kapitalgesellschaft** mit  
Auslandsbezug **Q** 301 ff.  
**Einbringung in Personengesellschaft**  
mit Auslandsbezug **Q** 339 f.  
**Einbringungsgeborene Anteile**, Ver-  
schmelzung **Q** 169  
**Einfache Buchführung** **A** 47 a  
**Einfamilienhäuser**  
Bewertung **G** 315  
Grundsteuer **G** 383  
**Einfriedungen** **B** 277  
**Einführen**  
Bannbruch **O** 294  
steuerfreie E. durch Verfahren 42  
**G** 242  
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Einfuhrumsatzsteuer** **G** 959  
Anwendung der Zollvorschriften  
**G** 975 f.  
Begriff **G** 959  
Bemessungsgrundlage **G** 973 f.  
elektronische Anmeldung **I** 122 f.  
Fremdwährungen **G** 974  
Schuldner der EUSt **G** 971  
Steuerfreiheit bei Einfuhr **G** 969 f.  
Vorlage eines Zollamtbelegs **G** 966  
Vorsteuerabzug **G** 964 ff.  
Zahlungsaufschub **G** 965  
**Eingangsabgaben**  
Steuergefährdung **O** 433  
Steuerhinterziehung **O** 215, 296  
**Eingangssteuersatz**, Einkommensteuer  
**G** 6  
**Eingeforderte Einlagen** auf das gezeich-  
nete Kapital **B** 740  
**Eingeforderte Nachschüsse** **B** 736 ff.  
Bewertung **B** 737  
Konzernabschlussbehandlung **B** 738  
**Eingliederungsvereinbarung** bei Ar-  
beitslosigkeit **J** 28  
**Eingliederungszuschüsse** **J** 233  
**Einheitlichkeit der Bewertung** bei  
Konzernabschluss **C** 16 ff.  
**Einheitsbewertung/Einheitswert**  
bebaute Grundstücke **G** 264  
Betriebsvermögen **G** 268  
Einheitswertfeststellung  
– s. auch Bewertung  
– ABC der Bewertung **G** 315  
– Fortschreibungen **G** 256  
– Hauptfeststellungen **G** 256  
– Hauptfeststellungzeitpunkte **G** 257  
– Zurechnung **G** 256  
Grundsteuer s. *dort*  
Grundvermögen **G** 262  
land- und forstwirtschaftliches Vermö-  
gen **G** 258 ff.  
neue Bundesländer **G** 261  
unbebaute Grundstücke **G** 263  
**Einheitsbilanz** **A** 55  
**Einheitspapier** bei Zollanmeldung  
**G** 853 ff.  
**Einheitstheorie**  
Konzernrechnungslegung **C** 10, 13 f.  
Mitunternehmerschaft **A** 100 e  
**Einkaufskontrakt**, Rückstellung **B** 1549

## Einkommen

Buchstabe = Teile

### Einkommen

festzusetzende Einkommensteuer **G 3**  
Körperschaftsteuerermittlung **G 69ff.**  
zu versteuerndes E. bei der KSt **G 69**

### Einkommensteuer **G 1 ff.**

Belgien **H 105 ff.**  
Brasilien **H 134 ff.**  
Bulgarien **H 159 ff.**  
China **H 179 ff.**  
Dänemark **H 204 ff.**  
England **H 224**  
Estland **H 249 ff.**  
festzusetzende E. **G 3**  
Finnland **H 269 ff.**  
Frankreich **H 294 ff.**  
Freibeträge **G 9 ff.**  
Freigrenzen **G 9 ff.**  
Freistellung **G 1**  
Griechenland **H 319 ff.**  
Indien **H 344 ff.**  
Insolvenzverfahren s. Insolvenzmasse  
Irland **H 364 ff.**  
Italien **H 389 ff.**  
Kirchensteuer **G 50ff.; s. dort**  
Kroatien **H 414 ff.**  
Lettland **H 439 ff.**  
Liechtenstein **H 464 ff.**  
Litauen **H 489 ff.**  
Luxemburg **H 508d–508g**  
Malta **H 514 ff.**  
Niederlande **H 534 ff.**  
Norwegen **H 559 ff.**  
Österreich **H 584 ff.**  
Pauschalabzugsbeträge **G 9 ff.**  
Polen **H 610 ff.**  
Portugal **H 634 ff.**  
Progressionsvorbehalt **G 1**  
Reisekostenhöchstbeträge/  
-pauschbeträge **G 16 ff.**  
Rumänen **H 659 ff.**  
Russland **H 679 ff.**  
Schema des zu versteuernden Einkom-  
mens **G 3**  
Schweden **H 704 ff.**  
Schweiz **H 729 ff.**  
Slowakei **H 759 ff.**  
Slowenien **H 779 ff.**  
Spanien **H 804 ff.**  
Steueranrechnung nach DBA **G 1**  
Steuern vom Einkommen und Ertrag  
**B 2264 ff.; s. dort**  
Steuerpflicht **G 1**  
Südafrika **H 834 ff.**  
Tschechien **H 859 ff.**  
Türkei **H 884 ff.**  
Ungarn **H 914 ff.**

USA **H 943 ff.**

Welteinkommen **G 1**

Zypern **H 964 ff.**

### Einkommensteuer-DV, Sonderabschrei- bungen **Z 2, 4**

### Einkommensteuererklärung

digitale Übermittlung **I 86 ff.**

Gebühr **Y 70**

### Einkommensteuertarif

Belgien **H 108**  
Brasilien **H 137**  
Bulgarien **H 161**  
China **H 182**  
Dänemark **H 206**  
England **H 227**  
Estland **H 251**  
Finnland **H 271 ff.**  
Frankreich **H 297**  
Grenzsteuersätze **G 34**  
Griechenland **H 321**  
Grundtabelle **G 33**  
Indien **H 347**  
Irland **H 366**  
Italien **H 391**  
Kroatien **H 417**  
Lettland **H 441**  
Liechtenstein **H 466**  
Litauen **H 491**  
Luxemburg **H 508g**  
Malta **H 516**  
Niederlande **H 536**  
Norwegen **H 561**  
Österreich **H 586**  
Polen **H 613**  
Portugal **H 637**  
Rumänen **H 662**  
Russland **H 682**  
Schweden **H 707**  
Schweiz **H 731**  
Slowakei **H 761, 782**  
Spanien **H 807**  
Splittingtabelle **G 34**  
Südafrika **H 836**  
Tschechien **H 862**  
Türkei **H 886**  
Ungarn **H 916**  
USA **H 946**  
Zypern **H 966**

### Einkünfte

aktive und passive E. nach AStG **G 749**  
Sonstige Einkünfte s. *dort*

### Einkünfteabgrenzung

nach Außensteu-  
ergesetz **G 738**

### Einkünfteermittlung, Schema **G 3**

### Einkunftsarten

Belgien **H 106**

Zahl = Randziffer

## Einspruch

- Brasilien **H** 135  
Bulgarien **H** 159  
China **H** 180  
Dänemark **H** 204  
England **H** 225  
Estland **H** 249  
Finnland **H** 269  
Frankreich **H** 295  
Gewerbebetrieb *s. dort*  
Griechenland **H** 319  
Indien **H** 345  
Irland **H** 364  
Italien **H** 389  
Kapitalvermögen *s. dort*  
Kroatien **H** 415  
Land- und Forstwirtschaft *s. dort*  
Lettland **H** 439  
Liechtenstein **H** 464  
Litauen **H** 489  
Luxemburg **H** 508e  
Malta **H** 514  
Niederlande **H** 534  
Norwegen **H** 560  
Österreich **H** 584  
Polen **H** 611  
Portugal **H** 635  
Rumänen **H** 660  
Russland **H** 680  
Schweden **H** 705  
Schweiz **H** 729  
Selbstständige Arbeit *s. dort*  
Slowakei **H** 759, 780  
Sonstige Einkünfte *s. dort*  
Spanien **H** 805  
Südafrika **H** 834  
Tschechien **H** 859f.  
Türkei **H** 884  
Ungarn **H** 914  
Unselbstständige Arbeit *s. dort*  
USA **H** 944  
Vermietung und Verpachtung *s. dort*  
Zypern **H** 964
- Einkunftsmillionäre**, Betriebskartei  
    **N** 68
- Einlagefiktion**, Formwechsel **Q** 60ff.
- Einlagekonto**, Aufspaltung/Abspaltung  
    **Q** 251
- Einlagen**  
    Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
    Negatives Kapitalkonto *s. dort*  
    Tilgung einer Betriebsschuld mit privaten Mitteln **B** 1674  
    typisch stiller Gesellschafter **B** 1036f.
- Einlagen verdeckte** *s. Verdeckte Einlagen*
- Einlagengeschäft**, Umsatzsteuerfreiheit  
    **G** 206
- Einleitungsvermerk** der Straf- und Bußgeldsachenstelle **N** 128
- Einmalbezüge** **J** 40, 59
- Einmalprämie**, Pensionsanwartschaften  
    **B** 1314
- Ein-Mann-AG** **P** 808
- Ein-Mann-GmbH**, Geschäftsführervertrag **R** 121
- Einnahmen-Ausgaben-Deckungsrechnung** **N** 120
- Einnahmen-Überschussrechnung**  
    **A** 56  
        Abschreibungen **A** 56c  
        Bestandsveränderungen **A** 56c  
        Darlehen **A** 56d  
        Durchlaufende Posten **A** 56e  
        Einlagen und Entnahmen **A** 56f  
        elektronische Steuerkommunikation  
            **I** 51ff.  
        Gebühr **Y** 70  
        gewillkürtes Betriebsvermögen **A** 56g  
        Gewinnbegriff **A** 56b  
        Gewinnermittlungszeitraum **A** 56a  
        Grundsatz der Vereinnahmung/  
            Verausgabung **A** 56h  
        Veräußerung oder Aufgabe eines Be-  
            triebs **A** 56g  
        Verzeichnisse nicht abnutzbarer WG  
            **A** 56c
- Einrichtung der Buchführung**, Gebühr  
    **Y** 70
- Einrichtungen**, Begriff **B** 254
- Einrichtungspflege** **J** 232
- Einsatzwechseltätigkeit/Einsatzstellenwechselnde** **J** 61
- Einspruch** **M** 83  
    Adressat richtiger **M** 84  
    Beschwer und Befugnis **M** 84  
    Bezeichnung des Rechtsbehelfs **M** 84  
    Bußgeldbescheid **O** 509  
    Entscheidung **M** 87  
    Form **M** 84  
    Frist **M** 84  
    Kosten des Verfahrens **M** 86  
    Musterschrifsätze **M** 309ff.  
        – Änderung eines Steuerbescheids  
            **M** 310  
        – Aufhebung eines Steuerbescheids  
            **M** 309  
        – Erlass eines abgelehnten Verwaltungs-  
            akts **M** 311  
    Prüfungsanordnung **N** 96f.  
    Sach- und Rechtsstand **M** 85  
    Statthaftigkeit **M** 84  
    Strafbefehl **O** 334  
    Verböserung **M** 87

## Einstellungen

### Einstellungen **R** 87ff.

- Auswahlunterscheidung **R** 90
- Einstellungfragebogen **R** 88
- Fragercht des Arbeitgebers **R** 88
- Gewinnrücklage **B** 2333
- Haftstrafen **R** 88
- Kapitalrücklage **B** 2338f.
- Krankheiten **R** 88
- Mitbestimmungsrecht des Betriebsrats  
**R** 89
- Offenbarungspflichten des Arbeitnehmers **R** 88
- Schwangere **R** 88
- Schwerbehinderte **R** 88
- Stellenausschreibung **R** 87
- Steuerstrafverfahren *s. dort*
- Vorstrafen **R** 88
- Wettbewerbsverbot **R** 88
- zulässige/unzulässige Fragen **R** 88

### Einstweilige Anordnung

- Außenprüfungsmaßnahmen **N** 190
- Finanzamt **M** 90
- Finanzgericht **M** 91
- Musterschriftsatz **M** 319

### Eintragungsgebühren, Zypern **H** 980

### Einzelabbildungsgrundsatz

als GoB **A** 76k

### Einzelabschluss, HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a

### Einzelbewertung

- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 687
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 529
- unfertige Erzeugnisse **B** 589f.
- Voraussetzungen **A** 57–57g

### Einzelbewertungsprinzip **A** 38; **B** 96

- Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76k
- Saldierungsverbot **A** 76l

### Einzelbilanzierungsprinzip **A** 76k

### Einzelhandel, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7

### Einzelkaufleute **P** 11ff.

- Abschreibungen außerplanmäßige  
**B** 133, 136
- Anlagevermögen, Gliederung **B** 64
- Ausweis negativen Kapitals **B** 990
- betriebliche Verbindlichkeiten und Privatschulden **B** 1671f.
- Betriebsvermögensvergleich **A** 35c
- Disagio, Ausweis **B** 887
- Eigenkapital **B** 1023ff.
- Eigenkapitalgliederung **B** 1030
- Finanzanlagengliederung **B** 371
- Firma und Kaufmannseigenschaft  
**P** 12

Buchstabe = Teile

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Gliederung **B** 651

Geltungsbereich des Bilanzrichtliniegesetzes **B** 01f.

Geschäftsführung **P** 14

Gewinnbesteuerungsoption **G** 5a

Gewinn-/Verlustvortrag aus Vorjahr  
**B** 2316

Gliederung des Jahresabschlusses **B** 02ff.  
Gliederungsschemata Bilanz sowie GuV  
**B** 03

GuV-Ausweisverbot für private Aufwendungen und Erträge **B** 2271

GuV-Rechnung **B** 2003

Haftung **P** 15

Haftungsverhältnisse, Vermerkpflcht  
**B** 1917

immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis **B** 160, 165

Jahresabschluss-Grundregeln **B** 03

Mindestkapital **P** 13

Rechnungslegung **P** 16

Rechtsform **P** 11ff.

Rückstellungen **B** 1293

Sachanlagengliederung **B** 241

Sanktionen zur Sicherung der Rechnungslegung, Prüfung und Offenlegung **F** 40ff.

Steuerpflicht **P** 17

Verbindlichkeiten, Gliederung **B** 1742

Vorräte, Gliederung **B** 523

Wertpapiere, Gliederung **B** 772

### Einzelkosten **W** 204

Vertriebsbereich **B** 2393

### Einzelrechtsnachfolge

, Rückstellung **B** 1549a

### Einzelveranlagung

, Ehegattenveranlagung **G** 2

### Einziehung

, Rückstellung **B** 1549b

### Elektronische Marktplätze

, Umsatzsteuer **G** 201

### Elektronische Signatur **I** 9

### Elektronische Steuererklärung

, Gebühr **Y** 70

### Elektronische Steuerkommunikation

**I** 1ff.; *s. iEinz* Steuerkommunikation

### Elektroschott

, Rückstellung **B** 1549c

### ELStAM

, Lohnsteuerabzugsverfahren  
**I** 94; **J** 62

### ELSTER-Verfahren

**I** 64ff.

Bescheidabgleich **I** 73

beschränkt Steuerpflichtige **I** 67

Datenübermittlung im Auftrag **I** 71

ElsterOnline-Portal **I** 72

Freizeichnungsdokument **I** 74

Haftungsrisiken des StB **I** 142ff.

Zahl = Randziffer

## Equity-Bewertung

Übermittlungswege **I** 68  
Verfahren 1 komprimierte StErklärungsübermittlung **I** 69, 76  
Verfahren 2 rein elektronische StErklärungsübermittlung **I** 70 ff.  
**Elterngeld**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 63  
**Elternzeit** **J** 63; **R** 91 f.  
Arbeitsplatzgarantie **R** 92  
Kündigungsrecht/-verbot **R** 92  
Kündigungsschutz **R** 200  
Kürzung des Erholungsurlaubs **R** 92  
Mutterschutz **R** 252  
**Emissionsabgabe**, Schweiz **H** 750  
**Emissionsrechte**, Rückstellung **B** 1549d  
**Energieaudit**, Rückstellung **B** 1549e  
**Englisches Steuerrecht** **H** 220ff.  
Abschreibungen **H** 229  
Abzugsverfahren **H** 222  
Besteuерungsverfahren **H** 222  
Betriebsausgaben **H** 230  
Einkommensteuer **H** 224 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 226  
Einkommensteuertarif **H** 227  
Einkunftsarten **H** 225  
Erbschaftsteuer **H** 238  
Gesellschaftsformen **H** 220  
Gewinnermittlung **H** 228 ff.  
Grunderwerbsteuer **H** 239  
Grundsteuer **H** 240  
Gruppenbesteuerung **H** 233  
Kapitalertragsteuer **G** 242  
Körperschaftsteuer **H** 228 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 234  
Quellensteuer **H** 235 ff.  
Rechtschutzverfahren **H** 223  
Selbstveranlagungspflicht **H** 222  
Stempel **H** 241  
Steuerarten **H** 221  
Veräußerungsgewinne **H** 232  
verbindliche Auskunft **H** 222  
Verlustabzug **H** 231  
**Entfernungspauschale** **G** 12  
Begriff **J** 64  
**Entfernungsverpflichtung**, Rückstellung **B** 1549f  
**Entgelt für Schulden**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Entgeltbericht** und Lagebericht **D** 31  
**Entgeltfortzahlung** **R** 93 ff.  
Anspruchsentstehung **R** 95  
Beteiligung an Streiks **R** 93  
Erkrankung im Urlaub **R** 93  
Ersatzanspruch gegen Dritte **R** 97  
Feiertage **R** 98  
Höhe **R** 96

Kur **R** 205  
Rechtsprechungsbeispiele **R** 94  
**Entgeltumwandlung**  
Altersvorsorge  
– Anspruch **K** 20, 22 ff.  
– Durchführung **K** 24 f.  
– Kombination mit § 10a-EStG-Förderung **K** 42  
– pauschaler ArbG-Zuschuss **K** 25a  
Definition **K** 21  
**Entity-Methode** bei Unternehmensbewertung **V** 99 f.  
**Entlastungsberechtigung**, Doppelbesteuerung **G** 728b  
**Entlastungsbetrag**  
Alleinerziehende **G** 15; **J** 115a  
Tarifbegrenzung bei ErbSt **G** 350a  
Wertabschlag **G** 349h  
**Entlohnung für mehrere Kalenderjahre**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 65  
**Entmündigung**, Vormundschaft über Volljährige **T** 109  
**Entnahmen**  
Gewinnrücklage **B** 2327 f.  
Kapitalrücklage **B** 2321  
Personengesellschafter **B** 1026  
Tilgung einer Privatschuld mit betrieblichen Mitteln **B** 1674  
**Entschädigungen**  
lohnsteuer-/sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 37  
Rückstellung **B** 1549h  
**Entsendung**, sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 67  
**Entsorgungsverpflichtungen**, Rückstellung **B** 1550  
**Entwicklungsmaßnahmen**  
Rücklage nach § 6b EStG **B** 1227  
Sonderposten mit Rücklageanteil **B** 1249  
**Equity-Bewertung** **C** 160 ff.  
assoziierte Unternehmen **C** 160 f.  
Aussetzung der Equity-B. **C** 171  
Bewertung in den Folgejahren **C** 168  
Buchwertmethode **C** 165 f.  
Ermittlung des Ausgangswerts **C** 163  
Kapitalanteilmethode **C** 166 f.  
latente Steuern im KA **C** 281  
Parallelen zur Kapitalkonsolidierung **C** 163 f.  
Sonderprobleme **C** 169 ff.  
Unterschiedsbetrag in Nebenrechnung **C** 167  
Zielsetzung **C** 162  
Zwischenergebniseliminierung **C** 203

## Equity-Methode

Buchstabe = Teile

**Equity-Methode**, Konsolidierungskreis

C 55

**ERA-Strukturkomponente**, Rückstellung **B** 1551

**Erbauseinandersetzung G** 336

Grunderwerbsteuer **G** 372

Nachlassverbindlichkeit **G** 362a

**Erbbaurechte**

Abschreibung **B** 262

Bewertung **B** 262; **G** 315

Grundbesitzbewertung für GrESt, Gebäude im Zustand der Bebauung

**G** 279

Grunderwerbsteuer **G** 370

Grundsteuer **G** 385

Kürzung bei GewSt **G** 173

Rückstellung **B** 1552

**Erbbauzinsanspruch**

Bewertung **B** 758; **G** 315

Grunderwerbsteuer **G** 370

**Erbbauzinsen**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

**Erben**

Anderkontenberechtigung **T** 7

Außenprüfung **N** 51

Nachlassverwaltung **T** 40

**Erbgemeinschaft**

Erbschaftsteuer **G** 361

Gesellschaft bürgerlichen Rechts **P** 292

offene Handelsgesellschaft **P** 401

**Erbfall**, internationale Erbfälle *s. dort*

**Erbfallkosten-ABC G** 362a

**Erbfolgelasten**, Hinzurechnung bei

GewSt **G** 173

**Erblässerschulden G** 362

**Erbrechtliche Begriffe G** 360 ff.

**Erbschaftsteuer G** 334 ff.

Anteile an Personengesellschaft als Zuwendung **G** 345a

Anzeigepflichten **G** 365a

Ausschlagung und Abfindung **G** 365

Belgien **H** 120

Betriebsvermögen **G** 349–349h

– Abzugsbetrag **G** 349g

– Begünstigungen **G** 349f

– ununterbrochene Zugehörigkeit

**G** 349e

– Verschonungsabschlag **G** 349g

Bewertung **G** 347a

– ausländische Betriebsvermögen

**G** 347e

– Betriebsvermögen **G** 347d

– bewegliche Sachen **G** 347a

– Grundstücke **G** 347c

– nichtnotierte Anteile **G** 347b

– Stichtag der B. **G** 346

– Wertpapiere **G** 347a

Brasilien **H** 149

Bulgarien **H** 172

Dänemark **H** 216

England **H** 238

Entlastungsbetrag **G** 350a

Entstehung der Steuer **G** 346

Erbauseinandersetzung **G** 336

Erbfallkosten-ABC **G** 362a

ergänzende Steuerformularangaben

**G** 364

Erwerber und ihre Anteile **G** 365

EU-Recht **G** 335a

EWIV **P** 140

familien- und erbrechtliche Begriffe

**G** 360 ff.

Finnland **H** 284

Frankreich **H** 309

Freibetrag, beschränkte StPfl **G** 348b

Freibeträge **G** 348a

frühere Erwerbe **G** 351

Gebühr für Begünstigungsantrag **Y** 70

Gemeinschaftskonten **G** 345

Genossenschaften **P** 60

Griechenland **H** 333

Grundbesitzbewertung **G** 281 ff.; *s. dort*

Grunderwerbsteuer-Konkurrenz **G** 371

Güterstand **G** 341

Hausratsfreibetrag **G** 348a

internationale Erbfälle *s. dort*

Irland **H** 380

Italien **H** 404

Kroatien **H** 429

Lebensversicherung **G** 340

Leistungen an Kapitalgesellschaft

**G** 345b

Liechtenstein **H** 477

Litauen **H** 504

Luxemburg **H** 509i

mehrfacher Erwerb **G** 352

Nachlassverbindlichkeiten **G** 362

Niederlande **H** 548

Norwegen **H** 573

Österreich **H** 603

Partnerschaftsgesellschaft **P** 105

persönliche Steuerpflicht **G** 335

Pflichtteil **G** 338

Pflichtteilsverzicht **G** 365

Polen **H** 627

Portugal **H** 651

Reform 2016 **G** 334

Russland **H** 694

sachliche Steuerpflicht **G** 335

Schenkung auf Todesfall **G** 339

Schuldenabzug **G** 347

Schweiz **H** 745

Zahl = Randziffer

- Slowenien **H** 795  
Spanien **H** 822  
Steuerentrichtung vom Jahreswert  
**G** 353a  
Steuergegenstand **G** 336 ff.  
Steuerklassen **G** 348  
Steuersätze **G** 350 f.  
– frühere Erwerbe **G** 351  
– Tarif **G** 350  
– Tarifbegrenzung **G** 350a  
Steuerschuldner **G** 353  
Stiftungen **P** 41  
Stundung **G** 353b  
Südafrika **H** 848  
Tschechien **H** 875  
Türkei **H** 897  
typische stille Gesellschaft **P** 120  
Ungarn **H** 928  
USA **H** 957 ff.  
Vermächtnisnehmer **G** 337  
Versorgungsfreibetrag **G** 348a, 363  
Vertrag zugunsten Dritter **G** 340  
Verwaltungsvermögen **G** 349a–349d  
Zahlungserleichterungen **G** 353a, 353b  
Zugewinngemeinschaft **G** 341  
Zuwendungen  
– Ausführung der Z. **G** 346  
– Begriff **G** 342  
– an Ehegatten **G** 344  
**Erbschaftsteuerabkommen** **G** 731  
**Erbschaftsteuererklärung** **G** 360 ff.  
Gebühr **Y** 70  
Nachlassgegenstände **G** 361  
Versorgungsfreibetrag **G** 363  
**Erbchein** **G** 360  
Nachlassverbindlichkeit **G** 362a  
**Erbvertrag**  
Begriff **G** 360  
Nachlassverbindlichkeit **G** 362a  
**Erfindungen**  
Aktivierung **B** 170 ff.  
Arbeitnehmererfindungen **J** 19  
Bewertung **G** 315  
**Erfolgsbeteiligung**  
lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 68  
Personalaufwand **B** 2106  
**Erfolgsdelikte** **O** 173f.  
**Erfolgshonorar/-beteiligung** des Steu-  
ereratters **X** 90  
**Erfolgsprämie**, Rückstellung **B** 1553  
**Erfolgswirtschaftliche Analyse**  
s. Finanzanalyse  
**Erfüllungsbetrag**  
Anleihen **B** 1765  
Rückstellung **B** 1553a  
Verbindlichkeiten **B** 1700 ff., 1723,  
1726 ff.  
**Erfüllungsrückstand**, Rückstellung  
**B** 1554  
**Erfüllungsübernahme**, Rückstellung  
**B** 1555  
**Ergänzungsbilanzen** **A** 58  
Abgrenzung von Sonderbilanzen **A** 58a,  
115e  
Begriff **A** 58  
Einbringung  
– Betrieb, Teilbetrieb oder Mitunter-  
nehmeranteil **A** 58f  
– von Betriebsvermögen in PersGes  
**Q** 328 ff.  
– einzelne Wirtschaftsgüter **A** 58g  
Fortschreibung der Wertansätze in Fol-  
gejahren **A** 58i  
Gesellschaft bürgerlichen Rechts  
**P** 285  
Gesellschaffereintritt **A** 58c  
Mitunternehmerschaft **A** 100g  
negative Ergänzungsbilanzen **A** 58e  
positive Ergänzungsbilanzen **A** 58d  
steuerrechtliche Wertansätze **A** 58b  
Steuervergünstigungen personenbezoge-  
ne **A** 58h  
**Ergänzungspfleger** **T** 114  
**Ergebnis nach Steuern**, GuV-Rechnung  
**B** 2280  
**Ergebnisplanung** **W** 21f.  
**Ergebnisverwendung** **A** 59  
**Erhaltene Anzahlungen auf Bestellun-  
gen** **B** 1789 ff.  
Begriff **B** 1789 ff.  
Bewertung **B** 1793, 1795 f., 1796  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1794 f.  
fertige Erzeugnisse und Waren **B** 619  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1797  
Nettomethode **B** 1790  
Saldierungsverbot **B** 1792  
Umsatzsteerausweis **B** 1790  
Vermerkpflcht bei Restlaufzeiten  
**B** 1793  
Verrechnung mit Forderungen **B** 1791  
**Erhaltungsaufwand** **A** 61–61c  
Abgrenzungskriterien **A** 61  
Begriff **A** 61  
Nichtbeanstandungsgrenze **A** 61  
**Erhellungsprinzip** als GoB **A** 76h  
**Erhöhte Abschreibungen**, AfA-Sätze  
**Z** 2, 4  
**Erhöhung/Verminderung des Be-  
stands an Erzeugnissen**  
s. Bestandsveränderungen an fertigen  
und unfertigen Erzeugnissen

## **Erholungsurlaub**

**Erholungsurlaub**, Erkrankung im E.  
R 163  
**ERiC-Client I** 23, 62  
**Erklärungspflichten** des Insolvenzverwalters S 152  
**Erkundigungspflichten** des Steuerpflichtigen O 419  
**Erlangung** nicht gerechtfertigter Steuervorteile O 214  
**Erlass**  
Gebühr für Antrag Y 70  
Musterschriftsatz für Erlasantrag M 304  
Verbindlichkeiten B 1660  
**Erläuterungsbericht**, Gebühr Y 70  
**Erledigungsgebühr** Y 70  
**Erlösschmälerungen** im Gesamtkostenverfahren B 2024 f.  
**Ermessen**  
Bußgeldverfahren O 505  
Grunderwerbsteuerhaftung G 376  
Staatsanwaltschaft bei Strafverfahrensaussetzung O 325  
verbindliche Zusage N 201  
**Ermessensspielraum** bei der Außenprüfung N 62  
**Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen**, Gebühr Y 70  
**Ermittlung der Zugewinnausgleichsforderung**, Gebühr Y 70  
**Ermittlungshandlungen** der Steuerfahndung O 25  
**Ermittlungsverfahren**  
s. Steuerstrafverfahren  
**Erneuerungsrückstellung**, Hinzurechnung bei GewSt G 173  
**Erneuerungsverpflichtung**  
Hinzurechnung bei GewSt G 173  
Rückstellung B 1556  
**Eröffnungsbeschluss/-verfahren**  
Anmeldung der Sicherungsrechte S 72  
Eigenverwaltung S 119  
über Insolvenzverfahren S 71 ff.  
**Eröffnungsbilanzen**  
E-Bilanz I 54  
Formwechsel Q 34  
Gebühr Y 70  
**Ersatzschulden**, Umsatzsteuerfreiheit G 206  
**Ersatzteile**  
Abschreibung B 121  
Spezialreserveteile, Ausweis B 305  
**Ersatzwirtschaftswerte**, neue Bundesländer G 261  
**Erschließungsbeiträge**, Anschaffungskosten B 276  
**Erschwerniszuschlag** J 143

Buchstabe = Teile

**Erstattungsantrag** nach § 37 Abs. 2 AO  
Y 70  
**Erstberatungsgebühr** Y 70  
**Erstprüfungen**, Umsatzsteuer N 10  
**Erstreckungsprüfung** N 73  
**Erträge aus Abgängen**  
Ausbaukosten B 2069  
Bruttoausweis (Saldierungsverbot)  
B 2071  
Erlösschmälerungen betr. Vorjahre  
B 2069  
Gegenstände des Anlagevermögens  
B 2068  
Veräußerungserlös B 2069  
Versicherungsschädigungen als Surrogat B 2070  
Währungsumrechnung B 2075  
**Erträge aus Anteilen**, Aktivierung  
B 708 f.  
**Erträge aus Ausleihungen**, Finanzanlagevermögen B 2188 ff.  
**Erträge aus Beteiligungen**  
Anteile an verbundenen Unternehmen  
B 2166  
Ausweis B 2165  
Begriff B 2164  
Konzernabschlussbehandlung B 2169  
laufende Gewinnanteile B 2164  
**Erträge aus Rückstellungsauflösung**  
B 2074  
**Erträge aus Unternehmensverträgen**  
B 2176 ff.  
Ausgleichszahlungen B 2180  
Dividendarantie B 2179  
Konzernabschlussbehandlung B 2182  
Rentengarantie B 2179  
Saldierungsverbot B 2178  
**Erträge aus Verlustübernahme**  
B 2293 f.  
Begriff und Ausweis B 2293  
Konzernabschlussbehandlung B 2295  
Zuschüsse, Ausweis B 2294  
**Erträge aus Wertpapieren** B 2188 ff.  
**Erträge aus Zuschreibungen**  
Gegenstände des Anlagevermögens  
B 2072  
Pauschalwertberichtigung von Forderungen B 2073  
**Ertragsanteile** aus Leibrenten Z 33 f.  
**Ertragskonsolidierung** s. Aufwands- und Ertragskonsolidierung  
**Ertragslage** s. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage  
**Ertragsplanung**, Checkliste W 34  
**Ertragswertverfahren** V 19 ff.  
Abzinsung der Ergebnisse V 39

Zahl = Randziffer

## Europäische AG

Analyse der Vergangenheitswerte  
  **V** 42 ff.  
analytische Methode **V** 33 ff.  
**Aufwandspositionen** **V** 35  
Auslandsunternehmen **V** 65 ff.  
– Steuerbelastung **V** 70  
Basiszinssatz **V** 49 f.  
bebaute Grundstücke **G** 265  
bebaute Grundstücke für GrESt **G** 273  
CAPM-Modell **V** 52  
Einbeziehung persönlicher Steuern  
  **V** 61 ff.  
ErbSt-Bewertung bebauter Grundstücke  
– Betriebsaufspaltungsfälle **G** 292  
– Betriebskosten der Miete **G** 292  
– Leerstand/Eigennutzung/verbilligte  
Vermietung **G** 292  
– Schema des Verfahrens **G** 292  
– Vervielfältiger **G** 292  
Ermittlung des Zukunftserfolgs **V** 31 ff.  
Ertragswertberechnung **V** 57 f.  
Geldentwertungsprämie **V** 54 f.  
Inflationsrate **V** 56  
Kapitalisierungszinssatz **V** 48 ff., 69  
künftige Zinsaufwendungen **V** 36  
Mengenplanung **V** 34  
nicht betriebsnotwendiges Vermögen  
  **V** 59 f.  
pauschale Methode **V** 40 ff.  
Planungszeitraum **V** 38  
Preisverhältnisse **V** 37  
Risikoprämie **V** 51 ff.  
Umsatzprognose **V** 34  
Verbund-/Synergieeffekte **V** 45 ff.  
vereinfachtes Verfahren **G** 299; **V** 142 ff.  
Wachstumsabschlag **V** 54 f.  
Währungsumrechnung **V** 66 ff.  
Zahlenbeispiel **V** 90 ff.

**Erwartungswert**, Rückstellung **B** 1556a

**Erweiterte beschränkte Steuerpflicht**  
  s. Steuerpflicht erweiterte beschränkte

**Erweiterte unbeschränkte Steuer-**  
  **pflicht** s. Steuerpflicht erweiterte un-  
  beschränkte

**Erwerb unentgeltlicher**, Anschaffungs-  
  kostenbehandlung **A** 12n

**Erwerbebetrieb**, Einkünfte in Italien  
  **H** 392

**Erwerbsmethode** bei der Kapitalkonsoli-  
  dierung **C** 86 ff.

**Erwerbsminderungsrente**, Verdienst-  
  grenzen und Beitragspflicht für Ren-  
  tenbezieher (Tabelle) **J** 238

**Erwerbstätigkeit**, Anzeigepflichten **M** 19

**Erwerbsunfähigkeitsaltersrente**, Be-  
  rechtigte **J** 230

**Erwerbsunfähigkeitsrente**, Verdienst-  
  grenzen und Beitragspflicht für Ren-  
  tenbezieher (Tabelle) **J** 238

**Erwerbsverpflichtungen** **B** 1940

**Erwerbswirtschaftliche Tätigkeit** von  
  Vereinen **L** 53

**Erzeugnisse fertige** s. Fertige Erzeug-  
  nisse

**Erzeugnisse unfertige** s. Unfertige Er-  
  zeugnisse

**Erziehungsbedarfssreibetrag** **J** 115

**Erziehungsrente**, Berechtigte **J** 230

**Erziehungsurlaub** s. Elternzeit

**Essensmarken/-zuschuss**, lohnsteuer-  
  und sozialversicherungsrechtliche Be-  
  handlung **J** 70

**Estonisches Steuerrecht** **H** 245 ff.

Abschreibungen **H** 253  
Besteuerungsverfahren **H** 247  
Betriebsausgaben **H** 254  
Einkommensteuer **H** 249 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 250  
Einkommensteuertarif **H** 251  
Einkunftsarten **H** 249  
Gesellschaftsformen **H** 245  
Gewinnermittlung **H** 252 ff.  
Grundsteuer **H** 262  
Gruppenbesteuerung **H** 257  
Körperschaftsteuer **H** 252 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 258  
Quellensteuer **H** 259 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 248  
Stempelsteuer **H** 263  
Steuerarten **H** 246  
Veranlagungsverfahren **H** 247  
Veräußerungsgewinne **H** 256  
verbindliche Auskunft **H** 247  
Verlustabzug **H** 255

**EU-Amtshilfe**, EU-Richtlinie/Gesetz  
  **G** 750m, 750r

**EU-Beitreibung**, EU-Richtlinie/Gesetz  
  **G** 750o

**EU-Bestimmung**, Personen mit Ein-  
  künften aus Deutschland **H** 36

**EU-Betriebsstätte**, Rücklagen nach § 6b  
  EStG **B** 1230

**EU-Gutscheine**, Umsatzsteuer **G** 201a

**Europäische Aktiengesellschaft**  
  **P** 151 ff.  
Anwendungsschwerpunkt **P** 152  
Arbeitnehmerbeteiligung **P** 157  
Begriff **P** 153  
Geschäftsführung **P** 156  
Gesellschafterbestandsveränderungen  
  **P** 160  
Gründung **P** 154

## Europ. Interessenvereinigung

Buchstabe = Teile

- Haftung **P** 158  
Mindestkapital **P** 155  
Rechnungslegung **P** 159  
Steuerpflicht **P** 161
- Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung** **P** 131 ff.; **X** 91 f.  
Erbschaftsteuer **P** 140  
Formvorschriften bei Gründung **P** 132  
Geschäftsführung **P** 134  
Haftung **P** 135  
Mindestkapital **P** 133  
Rechnungslegung **P** 136  
Steuerpflicht **P** 138 ff.  
Veränderung im Gesellschafterbestand **P** 137
- Europäische Zentralbank**, Zinssätze für ständige Fazilitäten **Z** 53
- Europäisches Steuerrecht**  
*s.* EU-Steuerrecht  
*s. auch* Steuerrecht der EU-Staaten
- Euro-Umstellung**, Umrechnungsrücklage **B** 1257
- EU-Staaten**  
Konzernabschluss von Mutterunternehmen **C** 62 ff.  
Steuerrecht der EU-Staaten **H** 1 ff.;  
*s. iEinz* jeweilige Staaten  
Steuersätze **H** 50  
– Ertragsteuern **H** 50  
– Umsatzsteuer **G** 210
- EU-Steuerrecht**  
Abzugsverfahren **H** 37 f.  
Doppelbesteuerung, Abweichungen ggü EU-Staaten (Übersicht) **H** 48  
EG-Vertrag **H** 1 ff.; *s. dort*  
Gemeinschaftssteuern **H** 5  
grenzüberschreitende Steuerberatungstätigkeiten **H** 46 f.  
Primär- und Sekundärrecht **H** 4  
Veranlagungsverfahren **H** 39 ff.
- EU-Vertrag**  
Arbeitnehmerfreizügigkeit **H** 9  
Dienstleistungsfreiheit **H** 11  
Diskriminierungsverbot **H** 7  
Grundfreiheiten des Binnenmarktes **H** 7 ff.  
Harmonisierung der direkten Steuern **H** 16 ff.  
Kapital- und Zahlungsverkehrsfreiheit **H** 12  
Körperschaftsteuersysteme **H** 25  
Mutter-Tochter-Richtlinie **H** 27 ff.  
Niederlassungsfreiheit **H** 10  
Quellensteuerbefreiung **H** 32  
Schiedskonvention **H** 34  
Steuerharmonisierung **H** 7
- Subsidiaritätsprinzip **H** 17 f.  
Verhältnis zu den DBA **H** 26  
Verhältnismäßigkeitsprinzip **H** 17 f.  
Warenverkehrsfreiheit **H** 8  
Wirtschafts- und Währungsunion **H** 6  
Zins- und Lizenzrichtlinie der EU **H** 35
- EU-Zinsrichtlinie** **G** 750 l; **O** 147
- Eventualverbindlichkeiten** **B** 1682, 1911 ff.  
Abgrenzung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen **B** 1911  
Angabepflicht bei zukünftigen Haftungsverhältnissen **B** 1925  
Ausweis und Arten **B** 1912  
Begriff **B** 1911  
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten **B** 1945 f.  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1947  
Pauschalrückstellung **B** 1919  
Verbindlichkeiten aus  
– Begebung und Übertragung von Wechseln **B** 1931 ff.  
– Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften **B** 1935 ff.  
– Gewährleistungsverträgen **B** 1938 ff.  
Vermerkpflichten **B** 1912 ff.; *s. dort*  
Wechselverpflichtungen **B** 1821
- Evokationsrecht** der Staatsanwaltschaft **O** 310
- EWIV** *s.* Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung
- Existenzgründungsberatung** **W** 1 ff.  
Checkliste **W** 32 ff.  
fachliche Voraussetzungen **W** 3  
Geschäftsseite **W** 5  
Gründungsvorhaben **W** 5 ff.  
Gründungszuschuss **J** 195  
Markt- und Konkurrenzanalyse **W** 8  
– Schema **W** 9  
Personalplanung **W** 11  
– Mitarbeiterkostenkalkulation **W** 12  
persönliche Eignung des Existenzgründers **W** 1  
persönliche Voraussetzungen **W** 2  
Standortanalyse **W** 10  
Unternehmensplanung *s. dort*  
Vorgründungsplanung **W** 33  
Zulassungsvoraussetzungen **W** 6  
– Übersicht **W** 7
- Exportkredite**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Fabrikbauten**, Begriff **B** 251
- Fachberater** **X** 93
- FACTA-Abkommen** mit USA **G** 750 n

Zahl = Randziffer

## Finanzanlagen

### Factoring

- Bilanzierung **B** 677 f.
- Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Fahndungsbericht** **O** 161
- Fahrertätigkeit** **J** 71
- Fahrlässigkeit**, Steuerordnungswidrigkeit  
**O** 406, 407

### Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte

- Abzugsbetrag **G** 20
- Entfernungspauschale **G** 12

### Fahrtkosten

- Auslagenerlass des Steuerberaters **Y** 44 f.
- Höhe **J** 172
- Krankenversicherungsleistung **J** 231

### Fahrtkostenzuschuss

- Betriebsratsmitbestimmung **R** 102

### Fahrzeuge, AfA-Tabelle

- Z** 1

### Fahrzeuggestellung

- Kostendeckelung **J** 74
- lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 74

### Fairness Tax, Belgien

### Faktische Verpflichtung, Rückstellung

**B** 1557

### Faktorverfahren, Lohnsteuerklassenwahl

**J** 140

### Fälligkeit

**M** 99

### Fälligkeitsbestimmung, Gebühr für abweichende F

**Y** 70

### Familienheimfahrten, Kilometer-Pauschbetrag

**G** 12

### Familienkasse

**J** 115a

### Familienleistungsausgleich, Freibetrag

**G** 15

### Familienmitarbeit

**R** 104 ff.

### Familienpflegezeit

s. Pflegezeitgesetz

### Familienrechtliche Begriffe

**G** 360 ff.

### Familienstiftungen, Besteuerung nach AStG

**G** 750b–750f

### Familienversicherung

**J** 75

### Fanchisegebühren, Hinzurechnung bei GewSt

**G** 173

### Fazilitäten, Zinssatz für ständige F

**Z** 53

### Fehlgeldentschädigungen

**J** 76

### Fehlkalkulationen, Rückstellung

**B** 1558

### Feiertagsarbeit

- lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 77

Lohnzuschläge **J** 143

### Fernbuchführung

**A** 22

### Fertige Erzeugnisse

**A** 62; **B** 615 ff.

s. auch Waren

Begriff **B** 615

Bewertung **B** 620, 627

– Handelswaren **B** 622

- Eigentumsvorbehalt **B** 617
- erhaltene Anzahlungen **B** 619
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 626
- Konzernabschlussbehandlung **B** 628 f.
- nicht ausgelieferte fertige E. **B** 616
- Verpackungen ausgeliehene **B** 618
- Vorrätebewertung **B** 615 ff.
- Zeitwert niedrigerer **B** 620

### Fertigungsbetriebe, Betriebspprüfung

Größenklasse **N** 68

### Fertigungskostenstellen

**W** 218

### Festanleihen, Besteuerung

**G** 30

### Festbewertung

**B** 96

- Begriff **A** 63
- Betriebs- und Geschäftsausstattung
- B** 338 f.

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 531 ff.

### Festgeldzinsen, Hinzurechnung bei GewSt

**G** 173

### Festnahme

durch Steuerfahndung

**O** 32 f., 93

### Festsetzungsfrist, verlängerte F bei Steuerhinterziehung

**O** 222

### Festsetzungsverfahren

**M** 102 f.

### Festsetzungsverjährung

**M** 105 ff., 114

Ablaufhemmung **M** 3

– bei Haftungsbescheiden **M** 3

Schlussbesprechung **N** 174

### Festsetzungsverjährungsfristen

**M** 106

Beginn/Ende **M** 107

Prüfungsschema **M** 108

### Feststellungserklärung, Gebühr

**Y** 70

### Feststellungsklage

**M** 111

Musterschriftsatz **M** 318

### Feststellungslast

s. Beweislast

### Feststellungsverfahren

bei ErbSt-Grundbesitzbewertung **G** 307 ff.

### Feststellungsverjährung, Ablaufhemmung

**M** 3

### Festwert

s. Festbewertung

### Festwertbildung, Betriebs- und Geschäftsausstattung

**B** 344

### Feuerschutzsteuerprüfung

**N** 35

### Fifo-Methode, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

**B** 538

### Filmkredite, Rückstellung

**B** 1559

### Finanzanalyse

**W** 301 ff.

Begriff **W** 301 f.

Bewegungsbilanzen **W** 307 ff.

Bilanzkennzahlen **W** 303 ff.

Gewinn- und Verlustkennzahlen **W** 304

Kapitalflussrechnungen **W** 307 ff.

### Finanzanlagen

**B** 371 ff.

Anteile an verbundenen Unternehmen

**B** 376 ff.; s. dort

Ausleihungen

## **Finanzanlagenberater**

- an Gesellschafter **B** 466
- sonstige A. **B** 468 ff.
- an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis **B** 447
- an verbundene Unternehmen **B** 396  
außerplanmäßige Abschreibung **B** 136  
Beteiligungen **B** 402 ff.; s. *dort*  
Gliederung **B** 371  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
steuerrechtliche Zuordnung **B** 373  
Wertpapiere **B** 453 ff.; s. *dort*

**Finanzanlagenberater**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7

**Finanzanlagenvermittler**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7

**Finanzbericht**, digitaler **A** 48

**Finanzforderungen langfristige**  
s. Ausleihungen

**Finanzgerichtsverfahren**

Beschwerde, Musterschriftsatz **M** 323

Gebühr **Y** 70

Kostenrisikotabelle **Z** 66

Musterschriftsätze **M** 313 ff.

**Finanzierungshilfen öffentliche**, Auswahl **W** 29

**Finanzierungskosten**

Abgrenzung zu Anschaffungs- und Herstellungskosten **B** 259  
Anschaffungsnebenkosten **A** 15c

**Finanzierungsplanung** **W** 28

**Finanzinstitutsteuer**, Polen **H** 629

**Finanzlage** s. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

**Finanzmathematische Tabellen** **Z** 21 ff.

**Finanzmittel-Fonds** **W** 309 ff.

**Finanzplanung** **W** 14 ff.

der Gründungsinvestitionen **W** 17 f.

**Finanzprodukte**, Besteuerung **G** 30

**Finanzstatus**, Gebühr für Erstellung **Y** 70

**Finanztransaktionssteuer**

Südafrika **H** 851

Ungarn **H** 931

**Finanzwechsel** **B** 1821

Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.

**Finnisches Steuerrecht** **H** 265 ff.

Abschreibungen **H** 275

Besteuерungsverfahren **H** 267

Betriebsausgaben **H** 276

Betriebsprüfung **H** 267

Einkommensteuer **H** 269 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 270

Einkommensteuertarif **H** 271 ff.

Einkunftsarten **H** 269

Erbschaftsteuer **H** 284

Gesellschaftsformen **H** 265

Gewinnermittlung **H** 274 ff.

Buchstabe = Teile

Grunderwerb-/Kapitalverkehrsteuer

**H** 285

Grundsteuer **H** 286

Gruppenbesteuerung **H** 279

Körperschaftsteuer **H** 274 ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 280

Lohnsteuerabzug **H** 267

Quellensteuer **H** 281 ff.

Rechtsschutzverfahren **H** 268

Steuerarten **H** 266

Veräußerungsgewinne **H** 278

Verlustabzug **H** 277

**Firma**

Aktiengesellschaft **P** 805

Bezeichnung **X** 95 ff.

Einzelkaufleute **P** 12

GmbH **P** 654

GmbH&Co. KG **P** 578

Kommanditgesellschaft **P** 455

Limited (Ltd) **P** 182

offene Handelsgesellschaft **P** 344

**Firmenwert** s. Geschäftswert

**Fixkosten** **W** 205

**Fixkostendeckungsrechnung** **W** 241 ff.

**Flaschenpfand**, Rückstellung **B** 1560

**Floater**, Besteuerung **G** 30

**Flugzeugwartung**, Rückstellung **B** 1561

**Flurentschädigung**, Rückstellung

**B** 1562

**Folgekonsolidierung** **C** 120 ff.

aktiver Unterschiedsbetrag **C** 125 f.

Behandlung nicht aufgeteilter Unterschiedsbeträge **C** 125 ff.

Fortschreibung der Wertansätze **C** 121 f.

Konsolidierungsbeispiel **C** 122

passiver Unterschiedsbetrag **C** 129 ff.

**Fördergebietsgesetz**, Sonderabschreibungen **Z** 2

**Fördermittel**, Rückstellung **B** 1562a

**Forderungen**

s. auch Forderungen an Gesellschafter

s. auch Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

s. auch Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis

s. auch Forderungen gegen verbundene Unternehmen

antizipative F. **B** 747, 756

ausstehende Einlagen **B** 740

Bewertung unverzinslicher F. **G** 315

Bilanzierung **B** 651 ff.

Bürgschaftsübernahmeforderungen

**B** 746 ff.

eingeforderte Nachschüsse **B** 736 ff.

HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a

Inventaraufstellung **A** 89e

Zahl = Randziffer

Organkredite **B** 654  
Rückstellung bei Gerichtshängigkeit  
**B** 1564a  
Rücktrittserklärung **B** 1940  
Saldierungsverbot **B** 1665 ff.  
Treuhandverhältnisforderungen  
**B** 746 ff.  
Veräußerung der F. und Hinzurechnung  
bei GewSt **G** 173  
Vervielfältiger  
– unverzinslich befristete F. **Z** 12  
– unverzinsliche Kapitalforderung  
**Z** 13  
Verzicht auf F.  
– Überschuldung **S** 31, 33  
– Unternehmenskrise **S** 46  
**Forderungen an Gesellschafter**  
Begriff und Ausweis **B** 726 ff.  
Bewertung **B** 730  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 729  
Konzernabschlussbehandlung **B** 731  
**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen** **B** 661 ff.  
Abschreibungen **B** 673 f.  
– aktivierte A. **B** 674  
Anschaffungskostenansatz **B** 667  
Aufrechnungsverbot mit Verbindlichkeit  
ten **B** 666  
Ausfallrisikosicherung **B** 672  
Begriff und Umfang **B** 661  
Bewertung **B** 667, 686, 689  
Devisenpositionen geschlossene **B** 669  
Einzelbewertung **B** 667, 687  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 686 f.  
Factoring **B** 677 f.  
Fremdwährungsforderungen **B** 688  
Konzernabschlussbehandlung **B** 690  
Niederstwertprinzip **B** 673  
Pauschalbewertung **B** 687  
Pauschalwertberichtigung **B** 671  
Pensionsgeschäfte **B** 679 f.  
Restlaufzeit von mehr als einem Jahr  
**B** 656  
Sammelbewertung **B** 670  
Stundung längerfristige **B** 665  
uneinbringliche Forderungen **B** 667  
Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis  
**B** 662  
unverzinsliche bzw. niedrig verzinsliche  
Forderungen **B** 667  
verbundene Unternehmen **B** 662  
Warenlieferungen mit Rückgaberecht  
**B** 667  
Wechsselforderungen **B** 676  
Zuschreibung **B** 675  
zweifelhafte F. **B** 667

## Formwechsel

**Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis**  
Begriff und Ausweis **B** 721 f.  
Konzernabschlussbehandlung **B** 722  
**Forderungen gegen verbundene Unternehmen** **B** 707 ff.  
Aktivierung von Erträgen aus Anteilen  
**B** 708 f.  
Begriff und Arten **B** 707  
Bewertung **B** 710, 716  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 715  
Konzernabschlussbehandlung **B** 717  
**Förderverein**, gemeinnützige Zweckverfolgung **L** 42  
**Förderzinsen**, Hinzurechnung bei GewSt  
**G** 173  
**Formblattvorschriften**, Sanktionen bei  
Verstößen **F** 12  
**Formwechsel**  
Ansatz immaterieller Wirtschaftsgüter  
**Q** 36  
Anwachsfälle **Q** 11  
Ausscheiden im Rückwirkungszeitraum  
**Q** 44  
Außenprüfung **N** 53  
Besteuerung der Gewinnrücklagen  
**Q** 64 f.  
Bewertungswahlrecht, ausländisches  
Vermögen **Q** 38  
eigene Anteile **Q** 39  
Einlagefiktion  
– außenstehende Anteilseigner **Q** 60 ff.  
– Betriebsvermögen-Anteile **Q** 63  
erbschaft-/schenkungsteuerliche Vorteile  
**Q** 13  
Ermittlung des Übernahmevergebnisses  
**Q** 52 ff.  
– Dividendenbesteuerung **Q** 56  
– Einlagefiktion **Q** 60 ff.  
– Sperrbetrag **Q** 55  
Eröffnungsbilanz **Q** 34  
Freiberufler-GmbH in Freiberufler-PersGes **Q** 41  
freiberufliche PersGes **Q** 41  
Gestaltungsmisbrauch **Q** 66  
Gewerbesteuer **Q** 72 f.  
Gewinnausschüttungen **Q** 46 f.  
grenzüberschreitende Umwandlungen  
**Q** 76 f.  
Grunderwerbsteuer **G** 369c; **Q** 74  
Identität des Rechtsträgers **Q** 10  
KapGes-/PersGes-Beteiligungen **Q** 39  
Kapital- in Personengesellschaft **Q** 31 f.  
Körperschaftsteuererhöhung **Q** 70 f.  
Körperschaftsteuerminderung **Q** 70 f.  
kreuzender Formwechsel **Q** 10

## Forschung und Entwicklung

Buchstabe = Teile

- steuerrechtliche Folgen **Q** 30 ff.
- Vermögensaufstellung **Q** 20
- Möglichkeiten des F. **Q** 10 ff.
- negatives Kapitalkonto **Q** 49
- Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer **Q** 40
- Rechtsnachfolge
- Absetzungen für Abnutzungen **Q** 51
- Wertverknüpfung **Q** 50 f.
- Registeranmeldung **Q** 25 f.
- Registereintragung **Q** 27
- Sonderbetriebseinnahmen **Q** 47
- steuerliche Rückwirkungsregelung **Q** 42 ff.
- Steueroptimierungsmittel **Q** 13
- steuerrechtliche Folgen **Q** 30 ff.
- Übernahmevergebnis, Besteuerung **Q** 57
- Übernahmefolgegewinn/-verlust **Q** 67 ff.
- Übernahmeverlust **Q** 58 f.
- Übertragungsbilanz
- Körperschaft **Q** 33 ff.
- steuerliche Ansatzverbote **Q** 36
- Übertragungsgewinn **Q** 37
- Übertragungsverlust **Q** 37
- Umsatzsteuer **Q** 75
- Umwandlung KapGes in GmbH & Co. KG **Q** 14
- Umwandlungsbericht **Q** 12, 20
- Umwandlungsbeschluss **Q** 12, 21 f.
- Mindestbestimmungen **Q** 23
- Umwandlungsbilanz **Q** 24
- Umwandlungskosten **Q** 39
- unterschiedliche Ertragsbesteuerung **Q** 13
- Veräußerungsgewinnbesteuerung KapGes/PersGes **Q** 13
- Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **Q** 67 ff.
- Verfahren beim F. **Q** 20 ff.
- Verlustvorträge **Q** 48 f.
- vermögensverwaltende PersGes **Q** 41
- Wertansatzwahlrecht **Q** 34, 36
- Forschung und Entwicklung**, HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88 a
- Fortbestehensprognose** **A** 64
- Fortbildungskosten**, Arbeitgeberförderung **R** 112
- Fortbildungsleistungen** des Arbeitgebers **J** 79
- Fortbildungsverpflichtung** des Steuerberaters **U** 20; **X** 100 f.
- Fortführungsprognose**
  - bei Insolvenz **W** 97
  - Überschuldung **S** 35
- Fortschreibungen** **G** 256
- Fotovoltaikanlagen**, Abschreibung **B** 291
- Französisches Steuerrecht** **H** 290 ff.
- Abschreibungen **H** 299
- Besteuerungsverfahren **H** 292
- Betriebsausgaben **H** 300
- Einkommensteuer **H** 294 ff.
- Bemessungsgrundlage **H** 296
- Einkommensteuertarif **H** 297
- Einkunftsarten **H** 295
- Erbschaftsteuer **H** 309
- Gesellschaftsformen **H** 290
- Gewinnermittlung **H** 298 ff.
- Grunderwerbsteuer **H** 311
- Grundsteuer **H** 312
- Gruppenbesteuerung (Organschaft) **H** 303
- Körperschaftsteuer **H** 298 ff.
- Körperschaftsteuertarif **H** 304
- Quellensteuer **H** 305
- Rechtsschutzverfahren **H** 293
- Steuerarten **H** 291
- Steuerprüfungen **H** 292
- territoriale Wirtschaftsabgabe **H** 308
- Veräußerungsgewinne **H** 302
- Verkehrsteuern **H** 310
- Verlustabzug **H** 301
- Vermögensteuer auf Immobilien **H** 313
- Frauenaltersrente** **J** 230
- Frauenquote**, LBer-Angaben **D** 30
- Free-Cash-flow-Verfahren** **V** 75 ff.
- Freiberufler**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7
- Freiberuflerpraxen**
  - Betriebsprüfung-Größenklasse **N** 68
  - Bewertung **V** 109 ff.
- Freiberuflische Einkünfte**
  - s. Selbstständige Arbeit
- Freibeträge**
  - Arbeitnehmerfreibeträge **J** 20
  - Arbeitslosengeld **J** 28
  - Betrieb **G** 12
  - Einkommensteuer **G** 9 ff.
  - Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit **G** 12
  - Erbschaftsteuer **G** 348 a
  - beschränkte StPfl **G** 348 b
  - Familienleistungsausgleich **G** 15
  - Gewerbebetrieb-Einkünfte **G** 10
  - Land- und Forstwirtschaft **G** 9
  - Nebentätigkeit **G** 11
  - nichtselbstständige Arbeit **G** 12
  - selbstständige Arbeit bei Veräußerung/Aufgabe **G** 11
  - Sonstige Einkünfte **G** 14
- Freie Mitarbeiter** **X** 103 f.

Zahl = Randziffer

## Gebäude

### **Freigrenzen**

Bagatellfälle bei GrESt **G** 372

Einkommensteuer **G** 9 ff.

Sonstige Einkünfte **G** 14

### **Freistellung**, Einkommensteuer **G** 1

### **Freistellungsmethode**, ausländische

Körperschaftsteuer **G** 65

### **Freistellungssystem**, Körperschaftsteuer **H** 25

### **Freistellungsverpflichtungen** **B** 1940

**Freitabak**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 81

### **Freitextfeld**, Steuererklärung **I** 16

**Freitrunk**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung  
**J** 81

### **Freiwillige Sozialversicherung** **J** 82

### **Freizeichnungsdocument** **I** 74

**Freizeichnungsklauseln** ggü. Dritten  
**U** 77

### **Freizonen** **G** 902 ff.

### **Fremdanzeige** **O** 292

**Fremdgelder** s. Anderkonto

### **Fremdgeschäftsführervertrag**

s. Geschäftsführervertrag

### **Fremdkapital**

Hinzurechnung von Vergütungen bei  
GewSt **G** 173

Vergütungen an Gesellschafter als vGA  
**B** 1866

### **Fremdkapitalkostensatz** **V** 81

Ermittlung **V** 94 ff.

### **Fremdkapitalzinsen** s. auch Zinsen

Herstellungskosten **A** 83g, 83p

### **Fremdwährungsausweis** **A** 65

**Fremdwährungsforderungen**, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 688

### **Fremdwährungskauf**, Anschaffungskosten **A** 12j

### **Fremdwährungsumrechnung**

s. Währungsumrechnung

### **Fremdwährungsverbindlichkeiten**

Abdeckung durch Devisentermingeschäft **B** 1715

Bewertung **B** 1712 ff.

Bilanzstichtagskurs über Entstehungskurs  
**B** 1714

Bilanzstichtagskurs unter Entstehungskurs  
**B** 1714

Devisenkassamittelkurs **B** 1712 f.

Imparitäts- und Realisationsprinzip  
**B** 1713

### **Fristen** **M** 118 ff.

Anträge des Steuerpflichtigen **M** 122

Aufbewahrungsfristen s. dort

Einreichung von Steuererklärungen

**M** 119 ff.

für Verwaltungshandeln **M** 123

Vorabanforderung **M** 120

### **Fristverlängerungsantrag** **M** 124

Musterschriftsatz **M** 307

### **Frühindikatoren** bei Unternehmenskrise

**S** 4

**Funktions- und Risikoanalyse** bei Auslandsbeziehungen **G** 737a, 764 ff.,  
807 ff.

### **Funktionsverlagerung/-verdoppelung**

bei Auslandsbeziehungen **G** 737b,  
760d–760m

Verrechnungspreisanalyse **G** 784 ff.

### **Fürsorgepflicht** des Arbeitgebers **R** 113

### **Fußgängerzone**, Anschaffungskosten

**B** 276

### **Futures**, Besteuerung **G** 30

### **GAAP-Modul** **I** 59

### **Gängigkeitsabschreibungen** **B** 553, 562

**Garantiefonds**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173

### **Garantiefondsbeiträge**, Litauen **H** 505

### **Garantierückstellungen** **B** 1562b, 1563

### **Gärtnerische Nutzung**, Bewertung

**G** 315

### **Gasanschlusskosten** **B** 277

### **Gästehäuser**, Abzugsfähigkeit **G** 20

### **Gaststätten**, Zulassungsvoraussetzungen

**W** 7

### **Gaststätteneinbauten**, AfA-Tabelle **Z** 1

### **GbR** s. Gesellschaft bürgerlichen Rechts

### **GCD-Modul** **I** 59

### **Gebäude**

Abbruchkosten **A** 13a

Abschreibungen, Wechsel der AfA **B** 287

Abschreibungsmöglichkeiten **B** 286 ff.

Abschreibungsregelungen **Z** 4 f.

AfA-Tabelle **Z** 1

„andere Bauten“ (Begriff) **B** 252

Anschaffungskosten **B** 277

– Aufteilung der A. **B** 275

anschaffungsnaher Aufwendungen

**B** 281 f.

Begriff **B** 244, 251

Betriebsbereitschaft **A** 14a

Betriebsvorrichtungen **B** 291

Bewertung **B** 256 ff., 293

degressive Abschreibung **Z** 5

ertragsteuerliche Behandlung **B** 274 ff.

Erweiterung **B** 279

Erwerb

– ohne Abbruchabsicht **B** 285

– mit Abbruchsabsicht **B** 284

## Gebäude

Gebäude auf fremdem Grund und Boden s. *dort*  
GrEST-Bewertung im Bebauungszustand **G** 279  
Herstellungsbegriff **B** 278  
Herstellungskosten **B** 277  
Konzernabschlussbehandlung **B** 294 ff.  
Nutzungseinheit mit technischen Anlagen und Maschinen **B** 307  
wesentliche Verbesserung **B** 280  
Wohngebäude (Begriff) **B** 251

### Gebäude auf eigenem Grund und Boden **B** 251

#### Gebäude auf fremdem Grund und Boden

Abschreibung **B** 263  
Begriff **B** 251, 253  
Bewertung **B** 256, 293; **G** 315  
Bilanzansatz **B** 263  
Grunderwerbsteuer **G** 370  
Grundsteuer **G** 386

#### Gebäudesteuer, Rumänien **H** 673

#### Gebrauchsmuster, Aktivierung **B** 170 ff.; s. *iEinz* Gewerbliche Schutzrechte

#### Gebrechlichkeitspflegschaft **T** 115

#### Gebühren **Y** 1 ff.

ABC des Gebührenrechts **Y** 70  
Abrechnung nach der StBGebV **X** 108  
Abtretung von Vergütungsforderungen **Y** 26  
allgemeine Geschäftskosten **Y** 35  
Auslagenersatz **Y** 39 ff.  
– Umsatzsteuer **Y** 48  
betriebswirtschaftliche Beratung **Y** 52  
Beweislast für Billigkeit **Y** 38  
Dokumentenpauschale **Y** 41 f.  
Durchsetzung von Vergütungsansprüchen **Y** 20 ff.  
Einzelvergütungsanspruch **Y** 33  
fehlende Vereinbarung **Y** 3  
Geschäftsreisen **Y** 43 ff.  
Honorarrückstellung **B** 1578 a  
Honorarvereinbarungen  
– andere Vergütungsberechnungen **Y** 10 f.  
– Angemessenheit höherer Gebühren oder Auslagen **Y** 8  
– Gestaltungsalternativen **Y** 8  
– höhere Vergütungen **Y** 7 ff.  
– niedrigere Vergütungen **Y** 9 f.  
– Pauschalvergütung **Y** 11 ff.; s. Gebühren  
– Textformerklärung **Y** 7  
– vereinbare Tätigkeiten **Y** 18 f.  
– Vorbehaltsaufgaben **Y** 5 ff.

Buchstabe = Teile

- Wechsel bei den Honorarbestandteilen **Y** 10
- Zulässigkeit **Y** 5 f.  
Insolvenzverwalter **T** 31 f.  
Mahn- und Klageverfahren **Y** 23 ff.  
Nachlassverwalter **T** 43  
Notgeschäftsführer **T** 46  
Pauschalvergütung **Y** 11 ff.  
– Abgrenzung der pauschalierungsfähigen Tätigkeiten **Y** 12  
– Angemessenheit **Y** 17  
– Form **Y** 13  
– Höhe **Y** 16  
– inhaltliche Angaben **Y** 15  
– Mindestgeltungsdauer **Y** 14  
Provisionsvereinbarungen **X** 201 ff.  
Prüfungstätigkeiten **Y** 53  
Rechtsbeistand **Y** 54  
Rechtsgrundlage des Honoraranspruchs **Y** 2  
Sachverständiger im Zivilprozess **T** 61  
Schiedsgerichtstätigkeit **T** 85  
Steuerberater als
  - Insolvenzverwalter **Y** 57
  - Sachverständiger **Y** 55 f.Steuerberatervergütungsverordnung
  - Anwendungsbereich **Y** 4
  - Einzelvergütungsanspruch **Y** 33
  - persönlicher Geltungsbereich **Y** 31
  - sachlicher Anwendungsbereich **Y** 32
  - Vergütungsformen **Y** 33 f.  
taxmäßige Vergütung **Y** 30 ff.  
Testamentsvollstreckung **T** 92
    - Rheinische Tabelle **T** 92treuhänderische Tätigkeit **T** 101  
übliche Vergütung **Y** 30 ff.  
Umsatzsteuer **Y** 37  
vereinbare Tätigkeiten/übliche Vergütung **Y** 50 ff.  
Vergütungsformen (Übersicht) **Y** 36  
Verjährung **Y** 21  
Vermittlungsverfahren der Steuerberaterkammer **Y** 22  
Vorbehaltsaufgaben **Y** 5 ff.  
Vormundschaft **T** 111  
Zeitgebühr **Y** 34  
Zurückbehaltungsrecht **Y** 27

#### Gebührenforderungen, Abtretung **X** 17

#### Gedächtnisprotokolle bei Steuerfahndung **O** 152

#### Gefälligkeitsakzepte **B** 1820 f., 1932

#### Gefälligkeitsindossamente **B** 1932

#### Gegenstände, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

#### Gegenvormund **T** 103, 107

#### Gegenwartswert

Ermittlung des G.

Zahl = Randziffer

- einer einmaligen künftigen Zahlung **Z** 23
- monatlich gleich bleibender vorschüssiger Zahlungen **Z** 25
- Verfahren bei Versorgungsverpflichtungen **B** 1316
- Gehaltsfortzahlung** **J** 85
- Gehaltsjournal** **A** 81e
- Gehaltsnachzahlung** **J** 86
- Gehilfe** bei Steuerstrafaten s. Beihilfe
- Geistliche**, Beschlagnahmeverbot **O** 99
- Geldakkord** **R** 218
- Geldbeschaffungskosten**
  - Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
  - keine RAP **B** 883
- Geldbußen** s. Bußgelder
- Geldentwertungsprämie** **V** 54f.
- Geldforderungen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Geldlohn** **R** 217
- Geldmarktsätze** **Z** 54
- Geldverbrauchsrechnung**, private **N** 122
- Geldverkehrsrechnung** **N** 120ff.
- Geldwäsche** **X** 109–109j
  - Pflichten des StB **X** 109b–j
  - Steuerfahndung **O** 148a
  - Überwachung der StB-Pflichten **X** 190a
- Geldwerte Vorteile**
  - als Arbeitslohn **J** 8
  - Fahrzeuggestellung **J** 74
  - ohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 87
- Geldwertschulden**, Bewertung **B** 1733
- Geleistete Anzahlungen** **B** 229ff., 631ff.
  - s. auch Anlagen im Bau
  - Abschreibungen außerplanmäßige **B** 354
  - Ausweis **B** 631
    - intern reservierter flüssiger Mittel **B** 351
    - Begriff
    - Sachanlagen **B** 351
    - Vorräte **B** 631
  - Bewegungen im Anlagespiegel **B** 353
  - Bewertung **B** 232f., 360, 362, 631, 638, 638
  - erbrachte Gegenleistung **B** 632
  - ertragsteuerliche Behandlung **B** 232f., 360f., 637
  - Konzernabschlussbehandlung **B** 234, 363f., 639
  - Lieferungen und Leistungen **B** 1805
  - Umbuchungen **B** 353
  - verbundene Unternehmen **B** 633
  - Zugänge, Netto- und Bruttomethode **B** 353

## Gemeinnützige Zwecke

- Gemeindeimmobiliensteuer**, Italien
  - H** 406
- Gemeinden**, Gewerbesteuerzerlegung **G** 178f., 187
- Gemeindesteuer**
  - Belgien **H** 108
  - Italien **H** 405ff.
- Gemeiner Wert**
  - Betriebsvermögen in ErbSt-Fällen
    - Ableitung aus Verkäufen **G** 298
    - Ansatz des jungen BV **G** 303
    - Berechnungsformel **G** 300
    - Beteiligungen **G** 302
    - Bewertungsmethoden **G** 299ff.
    - Ermittlung des Jahresertrags **G** 304
    - Kapitalisierungsfaktor **G** 305
    - nicht betriebsnotwendiges Vermögen **G** 301
  - Betriebsvermögensbewertung **G** 298ff.
- Gemeinkosten** **W** 204
- Gemeinnützige Tätigkeit** **L** 52ff.
  - Besteuерungsverfahren **L** 63
  - Beteiligung an
    - Kapitalgesellschaft **L** 56
    - Personengesellschaft **L** 56
  - Einkommens- und Vermögensphären **L** 52
  - erwerbswirtschaftliche Tätigkeit **L** 53
  - Finanzierung **L** 52ff.
    - gemeinnützige Zwecke s. dort
  - ideeller Bereich **L** 54
  - Mittelverwendungsrechnung **L** 64
  - Nachversteuerung der Einkünfte **L** 64
  - Vermögensumschichtung **L** 55
  - Vermögensverwaltung, Einkünfte aus V. **L** 55
  - Verstoß gegen Gemeinnützigkeitsvorschriften **L** 64
  - Zweckbetriebsbefreiungen **L** 53
- Gemeinnützige Vereine** **L** 33ff.; s. iEinz
  - Gemeinnützige Zwecke
  - s. auch Vereinsbesteuerung
- Gemeinnützige Zwecke** **L** 33ff.
  - Angemessenheitsgrundsatz **L** 39
  - Ausschließlichkeit **L** 38ff.
  - Betriebsmittelrücklage **L** 48
  - Dachverband **L** 44
  - ehrenamtliche Tätigkeiten **L** 41
  - Erfüllungsgehilfen **L** 43
  - Förderung der Allgemeinheit **L** 34
  - Förderverein **L** 42
  - gemeinnützige Tätigkeit s. dort
  - gemeinnützigkeitswidrige Mittelverwendung **L** 38
  - Geselligkeitsförderung **L** 41
  - Grundsatz der Vermögensbindung **L** 62

## Gemeinschaften

Hilfsgeschäfte **L** 61  
kirchliche Zwecke **L** 36  
marktübliche Vergütung **L** 39  
mildtätige Zwecke **L** 35  
Mitgliederbetreuung **L** 41  
Mittelverwendungsrechnung **L** 45  
Mustersatzung **L** 37  
nutzunggebundenes Kapital **L** 47  
Rücklagenbildung **L** 49ff.  
satzungsmäßige Zwecke **L** 47  
Selbstlosigkeit **L** 38ff.  
Sportverbände **L** 44  
Umsatzsteuerbehandlung **L** 61  
Unmittelbarkeit der Zweckverwirklichung **L** 42  
Vermögensaufstellung **L** 46  
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb  
    *s. dort*  
zeitnahe Mittelverwendung **L** 45ff.  
Zuwendungen an Mitglieder **L** 40  
Zweckbetriebseinnahmen **L** 57  
**Gemeinschaften**, Außenprüfung **N** 57  
**Gemeinschaftskonten**, Erbschaftsteuer  
    **G** 345  
**Gemeinschaftskontenrahmen (GKR)**  
    **A** 95a  
**Gemeinschaftsleben**, Teilhabeleistungen  
    **J** 234  
**Gemeinschaftsunternehmen**  
    Konsolidierungskreis **C** 56  
    Zwischenergebniseliminierung **C** 204  
**Genehmigtes Kapital B** 1020  
**Generalklauseln**, Jahresabschluss **A** 66  
**Generalüberholungen**  
    Maschinen und technische Anlagen  
        **B** 310  
    Rückstellung **B** 1564  
**Genossenschaften P** 51ff.  
    Anteile *s. Beteiligungen*  
    Aufsichtsrat **P** 54  
    Bewertung von Anteilen an G. **B** 434  
    Erbschaftsteuerpflicht **P** 60  
    Formvorschriften bei Gründung **P** 52  
    Geschäftsführung **P** 54  
    Gründung **P** 52  
    Guthabenhinzurechnung bei GewSt  
        **G** 173  
    Haftung **P** 55  
    Körperschaftsteuer **P** 58  
    Kündigung der Mitgliedschaft **P** 57  
    Mindestkapital **P** 53  
    Mitgliederliste **P** 57  
    Rechnungslegung **P** 56  
    spezielle Rechnungslegungsvorschriften  
        **B** 06  
    Steuerpflicht **P** 58ff.

Buchstabe = Teile

Übertragung des Geschäftsguthabens  
    **P** 57  
Veränderung im Bestand der Genossenschaft **P** 57  
**Genossenschaftsregister**, Gründung einer Genossenschaft **P** 52  
**Genussrechte B** 1763  
    *s. auch* Anleihen  
    Ausweis **B** 407  
        – und Bewertung **B** 750  
        – als Verbindlichkeit **B** 1687  
        Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2230  
        Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
        sonstige Wertpapiere **B** 807  
        Überlassung von Genussrechtskapital  
            **B** 1035  
**Geometrisch-degressive Abschreibung**  
    **B** 112, 124  
**Gerichtsbeschwerde M** 130  
    Musterschriftsatz **M** 323  
**Gerichtskosten M** 133  
**Geringfügige Beschäftigung R** 114ff.  
    *s. auch* Ich-AG  
    *s. auch* Kurzfristige Beschäftigung  
    *s. auch* Mini-Jobs  
    Begriff **R** 114  
    Berechnung des KV-Beitrags **J** 88  
    Berechnung des PV-Beitrags **J** 88  
    geringfügig entlohnter Beschäftigter  
        **J** 88  
    haushaltsnahe Tätigkeit **J** 88  
    Krankenversicherung **R** 115  
    kurzfristige Beschäftigung **J** 88  
    lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 88  
    Lohnsteuerpauschalierung (Übersicht)  
        **J** 236f.  
    Rentenversicherung **R** 116  
    Sozialversicherung **J** 88  
**Geringstland**, Bewertung **G** 315  
**Geringverdiengrenzen**, Sozialversicherung **J** 240f.  
**Geringwertige Wirtschaftsgüter A** 67  
    Abschreibung außerplanmäßige **B** 138  
    aktivierungspflichtiger Zugang zum Anlagevermögen **B** 81  
    Ausweis **A** 67  
    Betriebs- und Geschäftsausstattung  
        **B** 343  
    fiktiver Abgang bei Sofortabschreibung  
        **B** 85  
    Sammelposten **G** 21  
    Sofortabschreibung **B** 152ff.  
**Gesamtgeldverkehrsrechnung N** 121  
**Gesamthandseigentum**, Grunderwerbsteuerfreiheit **G** 372a–372e

Zahl = Randziffer

## Gesellschaft bürgerl. Rechts

### Gesamthandsverbindlichkeiten

**B** 1677f.

steuerliche Zuordnung **B** 1679

### Gesamtkonzernabschluss

**C** 40ff.

### Gesamtkostenverfahren

**C** 291

Abgrenzung zum Umsatzkostenverfahren **B** 2351, 2353

Aggregationsgrad der ausgewiesenen Aufwendungen (Primärprinzip)

**B** 2353

Begriff **B** 2352

GuV-Rechnung **B** 2002ff., 2015ff.

Primärprinzip **B** 011

Umsatzerlöse **B** 2016ff.; s. *dort*

### Gesamtrechtsnachfolge

Außenprüfung **N** 53

Betriebsübergang **R** 77

Rückstellung **B** 1564b

Verschmelzung **Q** 103

### Gesamtschuldverhältnisse

Saldierung von Forderungen und Verbindlichkeiten

**B** 1666

### Gesamtvermögenszuwachsrechnung

**N** 119

### Geschäftsausstattung

s. Betriebs- und Geschäftsausstattung

### Geschäftsbaute

Begriff **B** 251

### Geschäftsbericht

Rückstellung **B** 1565

### Geschäftsbesorgungsvertrag

Steuerbereitungsvertrag **U** 2

### Geschäftsbeziehung

Begriff **G** 738

### Geschäftsbriefe

Aufbewahrungspflicht

**M** 21

### Geschäftschancenüberlassung

als vGA

**G** 89

### Geschäftsfreundebuch

**A** 81e

### Geschäftsführer

Anstellungsvertrag bei GmbH **P** 683ff.

Haftung bei Überschuldung **S** 36ff.

### Geschäftsführervertrag

**R** 117ff.

Befreiung von § 181 BGB **R** 121

Direktversicherung **R** 123

Ein-Mann-GmbH **R** 121

Form und Inhalt **R** 117

Geschäftsführungs- und Vertretungsbefugnis **R** 121

Hinterbliebenenzusage **R** 124

Kündigungsregelung **R** 120

Pensionszusage **R** 123

Sozialversicherungspflichtigkeit **R** 118

steuerliche Besonderheiten **R** 125

Urlaubsansprüche **R** 119

zustimmungsbedürftige Geschäfte **R** 122

### Geschäftsgebühr

**Y** 70

### Geschäftsgrundstücke

Bewertung **G** 315

Grundbesitzbewertung für ErbSt **G** 290

Grundsteuer **G** 383

### Geschäftsguthaben

Bewertung **B** 434; **G** 315

### Geschäftsjahr

**A** 69

s. auch Wirtschaftsjahr

abweichendes **G**. **A** 69f

Begriff **A** 69

Dauer **A** 69a

handelsrechtliche Kennzeichnung **A** 69

Rumpfgeschäftsjahr **A** 69c

Umstellung des **G**. **A** 69b

Wahl des Abschlusstichtages **A** 69f

Wechsel des **G**. **A** 69f

### Geschäftskosten

Auslagenersatz **Y** 39

### Geschäftspapiere

**X** 110f.

### Geschäftsreisen

Vergütungsberechnung **Y** 43ff.

Verpflegungsmehraufwendungen **G** 18

### Geschäftsvorlauf

Darstellung **D** 15

### Geschäftsvorfall

**A** 70

Begriff **A** 70

Einzelfälle **A** 70a

Erfassung in der Buchführung **A** 70a

### Geschäftswert

Abschreibung **B** 217

– Erläuterung im Anhang **B** 2442

Aktivierung **B** 198ff., 204

betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer

**B** 217

bewertungsrechtliche Behandlung **B** 220

derivative **G**, Aktivierbarkeit **B** 199ff.

Einheitstheorie **B** 217

ertragsteuerliche Behandlung **B** 216ff.

Erwerb aller Unternehmensanteile

**B** 201

erworbenen Praxiswert **B** 218

HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a

Konzernabschlussbehandlung **B** 221f.

negativer **G**. **B** 202f., 219

originärer **G**. (Ermittlung) **B** 198

### Geschenke

Abzugsbetrag **G** 20

### Geschmacksmuster

Aktivierung

**B** 170ff.; s. *iEinz* Gewerbliche

Schutzrechte

### Gesellschaft mit beschränkter Haftung

s. GmbH

### Gesellschaft bürgerlichen Rechts

**P** 251ff.

Abfindung eines Gesellschafters **P** 279ff.

– Anteilswert **P** 281

– Auszahlungsfristen **P** 282

– Gläubigerbeteiligung **P** 282

– Praxiswertabfindung **P** 282

## Gesellschaften

- Verkehrswertermittlung **P** 280
  - An- und Abwachung **P** 277
  - Ausscheiden eines Gesellschafters **P** 279 ff.
  - Ausschluss eines Gesellschafters **P** 278
  - einfache Nachfolgeklausel **P** 290
  - Entnahmen durch Gesellschafter **P** 275
  - Erbengemeinschaft **P** 291
  - erbschaftsteuerliche Fragen **P** 289 ff.
  - Ergänzungsbilanzen **P** 285
  - ertragsteuerliche Behandlung **P** 283 ff.
  - Firma und Kaufmannseigenschaft **P** 252b
  - Fortsetzungsklausel **P** 276, 278 f.
  - Geschäftsführung **P** 256 ff.
  - Gesellschafter **P** 253
  - Gesellschafterbeschlüsse **P** 268 ff.
  - Gesellschafterversammlung **P** 266 ff.
  - Gewerbesteuerpflicht **P** 287
  - Gewinnverteilung **P** 274
  - Gründung **P** 254 f.
  - Haftung **P** 262 ff.
  - Jahresabschlusserstellung **P** 273 f.
  - Kontrollrechte der Gesellschafter **P** 259
  - Kündigung einer GbR **P** 276
  - Mitunternehmerschaft **P** 285 f.
  - Muster eines GbR-Vertrags **P** 293
  - Parteifähigkeit **P** 252a
  - qualifizierte Nachfolgeklausel **P** 291
  - Rechtsfähigkeit **P** 252a
  - Selbstorganschaft **P** 261
  - Sondervergütungen **P** 285
  - Umsatzsteuerpflicht **P** 288
  - Vertretungsbefugnis **P** 260
  - Wechsel im Gesellschafterbestand **P** 277
  - Zurechnung von Gewinn und Verlust **P** 286
  - Zweck und Zielsetzung **P** 252
- Gesellschaften**, Berufsgesellschaften **X** 63
- Gesellschafter**
- Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter **B** 466
  - Außenprüfung **N** 73
  - Forderungen an Gesellschafter **B** 726 ff.
  - Mehrheitsbeschlüsse **P** 715 f.
- Gesellschafter-Darlehen**
- Ausweis **B** 04
  - Eigenkapital bei Personengesellschaften **B** 1867
  - im Insolvenzverfahren **S** 181
  - Unternehmenskrise **S** 44
  - verdeckte Einlagen **B** 1865
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung**
- Vergütungshinzurechnung bei GewSt **G** 173
  - Zinsschrankenregelung **G** 105 f.

Buchstabe = Teile

**Gesellschafter-Fremdkapital**, Vergütungen als vGA **B** 1866

**Gesellschafter-Geschäftsführer**

Angemessenheit von Bezügen und vGA **G** 81

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 89

Pensionsrückstellungen **B** 1341, 1343, 1347

Pensionszusage **K** 92 ff.; s. *iEinz dort*

Pensionszusagen bei Formwechsel **Q** 40

**Gesellschafter-Geschäftsführervertrag**

**R** 126

Angemessenheit der Bezüge **R** 127

Direktversicherung **R** 130 f.

Hinterbliebenenrente **R** 132

Karenzentschädigung **R** 133

Mustervertrag **R** 135

nachvertragliches Wettbewerbsverbot **R** 133

Pensionszusage **R** 130 f.

rückwirkende Vereinbarungen **R** 129

Tantiemevergütung **R** 128

**Gesellschafterhaftung**, Rückstellung

**B** 1567

**Gesellschafterliste**, GmbH **P** 693

**Gesellschafterstämme**, Trennung von G. bei Auf- und Abspaltung **Q** 245

**Gesellschafterwechsel** bei Sanierungen **W** 146 ff., 150

**Gesellschaftsanteile**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Gesellschaftsformen** **H** 655

Belgien **H** 101

Brasilien **H** 130

Bulgarien **H** 155

China **H** 175

Dänemark **H** 200

England **H** 220

Estland **H** 245

Finnland **H** 265

Frankreich **H** 290

Griechenland **H** 315

Indien **H** 340

Irland **H** 360

Italien **H** 385 ff.

Kroatien **H** 410

Lettland **H** 435

Liechtenstein **H** 460 ff.

Litauen **H** 485 ff.

Luxemburg **H** 508

Malta **H** 510

Niederlande **H** 530

Norwegen **H** 555

Österreich **H** 580

Polen **H** 605

Zahl = Randziffer

## Gewerbliche Schutzrechte

- Portugal **H** 630  
Russland **H** 675  
Schweden **H** 700  
Schweiz **H** 725  
Slowakei **H** 755  
Slowenien **H** 775  
Spanien **H** 800  
Südafrika **H** 830  
Tschechien **H** 855  
Türkei **H** 880  
Ungarn **H** 910  
USA **H** 935f.  
Zypern **H** 960
- Gesellschaftsrecht** **P** 1ff.  
**Gesellschaftsteuer**, Spanien **H** 823  
**Gesetzeseinheit** bei Steuerstrafat **O** 197  
**Gesetzeskonkurrenz** bei Steuerstrafat **O** 197  
**Gesetzmäßigkeit der Besteuerung** **M** 137  
**Gestellung** von Waren **G** 842f.  
**Gesundheitsschutz**, Jugendliche **R** 159  
**Getränkebezug** als Annehmlichkeit **J** 8  
**Getrennte Veranlagung** **G** 2  
**Gewährleistungen** für fremde Leistungen **B** 1940  
**Gewährleistungsbeschränkung** durch **AAB**  
Mängelrügefristen **U** 88  
Nacherfüllung bei Steuerberatungsvertrag **U** 83ff.  
**Gewährleistungsbeträge**, Vermerkpflichten **B** 1943  
**Gewährleistungsrückstellungen**  
s. Rücksstellungen für Gewährleistungen  
**Gewährleistungsverbindlichkeiten** **B** 1938ff.  
Stichtagswert **B** 1946  
**Gewerbebetrieb**  
Besteuerung unternehmerischer Einkünfte s. *dort*  
Freibeträge bei gewerblichen Einkünften **G** 10  
OECD-Approach **H** 42  
**Gewerbesteuer** **G** 172ff.  
ABC der Hinzurechnungen und Kürzungen **G** 173  
Abzugsfähigkeit **G** 20  
Aufspaltung/Abspaltung **Q** 284  
Befreiungen **G** 180f.  
Beginn der Steuerpflicht **G** 180  
Berechnung **G** 175  
Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **Q** 336  
Einzelunternehmen-Übergang **G** 182
- Ende der Steuerpflicht **G** 181  
Ermittlung **G** 172  
Formwechsel **Q** 72f.  
formwechselnde Umwandlung **G** 184  
Gebühr für GewSt-Erklärung **Y** 70  
Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften **G** 183  
Gewerbesteuerpflicht **G** 180f.  
Gewinnermittlung **G** 174ff.  
Griechenland **H** 332  
Herstellungskosten **A** 83h, 83r  
Kleinbetragsregelung **G** 187  
Luxemburg **H** 509h  
Messbetrag **G** 172  
nicht abziehbare Betriebsausgaben **G** 174  
Organschaft **B** 1845; **G** 185  
Schweiz **H** 744  
Spanien **H** 820  
Steuern vom Einkommen und Ertrag **B** 2270  
Umwandlung durch Anwachsung **Q** 381ff.  
Ungarn **H** 927  
Unternehmeridentität **G** 181  
Veräußerung von Mitunternehmeranteilen **G** 188  
Vereine s. *dort*  
Verfahrensweg der Steuerfestsetzung **G** 178f.  
Verlustabzug und -vortrag **G** 181  
Verlustabzugsbeschränkung bei Anteileignerwechsel **G** 186  
Verschmelzung **Q** 178  
**Gewerbesteueranrechnung** **G** 5  
**Gewerbesteuererklärung**, Datenübermittlung an FA **I** 111f.  
**Gewerbesteuerfestsetzung** **G** 178f.  
mit Gewerbesteuerzerlegung **G** 179  
ohne Zerlegung **G** 178  
**Gewerbesteuerhebesätze** **G** 177  
**Gewerbesteuermessbescheid** **G** 178f.  
**Gewerbesteuermessbetrag**, Zerlegung **G** 187  
**Gewerbesteuerrückstellung** **B** 1370, 1568  
Berechnung **G** 176  
**Gewerbesteuerzerlegung** **G** 187  
Maßstabsgrößen **G** 187  
Zerlegungserklärung, Gebühr **Y** 70  
Zerlegungsmaßstab **G** 187  
**Gewerbetreibende**, Betriebsvermögensvergleich **A** 35a, c  
**Gewerbliche Einkünfte**, Gewerbesteueraufrechnung **G** 5  
**Gewerbliche Schutzrechte**  
entgeltlich erworbene

## Gewerbliche Tätigkeit

- Aktivierungsvoraussetzung **B** 172
- Begriff **B** 170
- Bilanzierungsgebot **B** 172
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 186
- selbst geschaffene
  - Ansatzstetigkeit **B** 166
  - Ausschüttungssperre **B** 164
  - ertragsteuerliche Behandlung **B** 168
  - Folgebewertung **B** 167
  - Forschungs- und Entwicklungskosten **B** 165
  - Herstellungskosten **B** 165
  - Konzernabschlussbehandlung **B** 169

## Gewerbliche Tätigkeit

- Ausnahmegenehmigung für StB **X** 117
- Begriff **X** 116
- Verbot für Steuerberater **X** 115 ff.

## Gewerbliche Tierzucht **G** 7

## Gewillkürtes Betriebsvermögen **A** 34b; s. *Einzel* Betriebsvermögen

## Gewinn- und Verlustkennzahlen, Bilanzkennzahlen **W** 304

## Gewinn- und Verlustrechnung s. GuV-Rechnung

## Gewinnabführungsvertrag **B** 1843

- Erträge (Gewinne) **B** 2176 ff., 2301
- Konzernabschlussbehandlung **B** 2301

## GewinnabgrenzungsaufzeichnungsVO **G** 751a

## Gewinnanteile, Hinzurechnung und Kürzung bei GewSt **G** 173

## Gewinnaufteilungsmethode bei Auslandsbeziehungen **G** 772e, 778

## Gewinnausschüttungen

- Ausweis als Verbindlichkeit **B** 1686

- Besteuerung **G** 4

- bei Formwechsel **Q** 46 f.

- Verschmelzung während der Interimszeit  
**Q** 177

## Gewinnausschüttungen an Körperschaften

- aus Anteilsveräußerungen **G** 119 f.

- Besteuerung beim Anteilseigner  
**G** 115 ff.

- Betriebsausgabenhinzurechnung **G** 117

- Freistellung von

- Gewerbesteuer **G** 118

- Körperschaftsteuer **G** 115 f.

- Streubesitzdividenden **G** 118

- Teilwertabschreibungsbeschränkung

- G** 121

- Übersicht über Besteuerung **G** 127

- Verlustabzugsbeschränkung **G** 120

## Gewinnausschüttungen an natürliche Personen

- Beteiligung im Betriebsvermögen **G** 123

Buchstabe = Teile

Beteiligung im Privatvermögen

- Gewinnausschüttungen **G** 124
- Veräußerungsgewinne **G** 125 f.
- Teileinkünfteverfahren **G** 123, 126

## Gewinnberichtigung nach AStG **G** 736

## Gewinnbesteuerungsoption, Einzel-/ Mitunternehmer **G** 5a

## Gewinnbeteiligungszusagen, Rückstellung **B** 1569

## Gewinnbezugsrechte, Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.

## Gewinne aus Anteilsveräußerungen

Besteuerung außerhalb der Veräußerungsfrist **G** 4

Gewerbesteuerbehandlung **G** 188

## Gewinnermittlung

Belgien **H** 110 ff.

Brasilien **H** 139

Bulgarien **H** 162 ff.

China **H** 184

Dänemark **H** 207a–208

England **H** 228 ff.

Estland **H** 252 ff.

Finnland **H** 274 ff.

Frankreich **H** 298 ff.

Griechenland **H** 322 ff.

Indien **H** 348

Irland **H** 371 ff.

Italien **H** 393 ff.

Kroatien **H** 419

Lettland **H** 442 ff.

Liechtenstein **H** 467

Litauen **H** 492 ff.

Luxemburg **H** 508i–508l

Malta **H** 517 ff.

Niederlande **H** 537 ff.

Norwegen **H** 563 ff.

Österreich **H** 587 ff.

Polen **H** 615 ff.

Portugal **H** 640 ff.

Rumänien **H** 663 ff.

Russland **H** 683 ff.

Schweden **H** 709 ff.

Schweiz **H** 732 ff.

Slowakei **H** 763 ff.

Slowenien **H** 784 ff.

Spanien **H** 808 ff.

Südafrika **H** 837

Tschechien **H** 863 ff.

Türkei **H** 887

Ungarn **H** 917

USA **H** 949 ff.

Zypern **H** 967 ff.

## Gewinnermittlungsarten

Betriebsvermögensvergleich **A** 35

Einnahme-Überschussrechnung **A** 56

Zahl = Randziffer

## GmbH

- Gewinnfeststellungsbescheide** **M** 138  
**Gewinnergemeinschaft**, Erträge (Gewinne) **B** 2176 ff., 2301  
**Gewinnkorrekturklausel** in DBA **G** 736  
**Gewinnminderungen**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Gewinnpotenziale**, Verrechnungspreisanalyse **G** 787a–787c  
**Gewinnrücklage** **B** 1111 ff.  
Aktiengesellschaften, gesonderter Ausweis **B** 1111  
„Andere Gewinnrücklagen“ **B** 1150 ff.  
Auflösung „anderer G.“ **B** 1154  
Begriff **B** 1111  
Besteuerung bei Formwechsel **Q** 64f.  
Bewertung **B** 1158  
bei Bilanzaufstellung zu berücksichtigende G. **B** 1111  
Einstellungen **B** 2333  
Einzelposten gesondert auszuweisende **B** 1111  
Entnahmen **B** 2327 f.  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1158  
gesetzliche Rücklagen **B** 1117 ff.;  
s. *iEinz* Rücklagen gesetzliche  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1159 ff.  
Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei  
Verstößen **F** 21  
satzungsmäßige Rücklagen **B** 1141 ff.;  
s. *iEinz* Rücklagen satzungsmäßige  
Verschiebungen innerhalb der G. **B** 2328  
**Gewinnschuldverschreibungen** **B** 1761;  
s. *iEinz* Anleihen  
**Gewinsteuer**, Russland **H** 683 ff.  
**Gewinnverwendung**  
Aktiengesellschaften **A** 71a  
GmbH **A** 71b  
– Vorabaußschüttungen **A** 71b  
Kapitalgesellschaften **A** 71  
Personengesellschaften **A** 71d  
**Gewinnverwendungsbeschluss** **A** 71b  
Aktiengesellschaft **A** 71a  
steuerrechtliche Bedeutung **A** 71c  
**Gewinnverwendungsvorschlag** **A** 71b  
**Gewinnvortrag** **B** 1171 ff.  
Ausweis **B** 1173  
Begriff **B** 1172  
GuV-Rechnung **B** 2314 ff.  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1174  
**Gewissenhaftigkeit** des Steuerberaters **X** 121 ff.  
**Gezeichnetes Kapital** **B** 1010 ff.  
s. auch Kapitalkonten  
Bareinlagen **B** 1014  
Barenzahlungen **B** 1015  
Begriff **B** 1010 f.  
ertragsteuerliche Behandlung  
– Kapitalgesellschaften **B** 1045 f.  
– Personengesellschaften **B** 1049 ff.  
Erwerb neuer Anteilsrechte **B** 1045  
genehmigtes Kapital **B** 1020  
Kapitalerhöhung **B** 1014  
– bedingte K. **B** 1019  
– aus Gesellschaftsmitteln **B** 1018  
Kapitalgesellschaften **B** 1010 ff.  
Kapitalkonten eines Kommanditisten **B** 1032 ff.  
Kapitalveränderungen **B** 1013  
Komplementäre **B** 1023 ff.  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1069 f.  
Negatives Kapitalkonto s. *dort*  
Sacheinlagen **B** 1016  
Teileinkünfteverfahren **B** 1046  
Verdeckte Sacheinlagen **B** 1015  
Verlustverrechnungsbeschränkung **B** 1052 ff.  
**GINSTER-Verfahren** **I** 85  
**GKKB**, KSt-Vereinheitlichung **H** 20 ff.  
**Glaubhaftmachung** **M** 139  
**Gläubigerausschuss** **S** 84 f.; **T** 13 ff.  
Aufgaben und Befugnisse **T** 14  
Haftung **T** 16  
Überwachungspflichten **T** 16  
Vergütung für Mitglieder **T** 17; **Y** 70  
Vergütungsverordnung **T** 17  
zustimmungsbedürftige Handlungen des Insolvenzverwalters **T** 15  
**Gläubigerbenennung**, strafrechtliche  
Relevanz bei Verweigerung **N** 160,  
160a  
**Gläubigerschutz** **A** 73  
Realisationsprinzip **A** 110  
**Gläubigerversammlung** **S** 84 f.; **T** 13  
**Gläubigerverzeichnis** **S** 89  
**Gleichartigkeit** bei Bewertung **A** 79a  
**Gleichmäßigkeit der Besteuerung** **M** 140  
**Gleitzeitüberhang**, Rückstellung **B** 1570  
**Gliederung der GuV**, Aufstellung **A** 80  
**Gliederung des Jahresabschlusses**  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
Sanktionen bei Verstoß **F** 12  
**Gliederungsschema**, Anlagevermögen **B** 62  
**Gliederungsvorschriften**, Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei Verstoß gegen G. **F** 24, 38  
**Globalkredit**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**GmbH** **P** 651 ff.  
Abfindung eines Gesellschafters **P** 726 ff.  
– Abfindungen **P** 728 ff.

## GmbH & Co. KG

Buchstabe = Teile

- Bewertungsmethoden **P** 727
- Alleinvertretungsbefugnis **P** 680
- Anteile s. Beteiligungen
- Anteilscheine **P** 674
- Aufsichtsrat
  - nach BetrVG **P** 687
  - fakultativer AR **P** 688
  - obligatorischer AR **P** 686 f.
- Ausleihungen an Gesellschafter **B** 466
- Ausscheiden eines Gesellschafters **P** 676
- Begründung **P** 662
- Berichtspflicht für Kredite an Organe  
**B** 655
- Besteuerung
  - Gründungskosten **P** 738 f.
  - Zahlungen an Gesellschafter **P** 740 ff.
- Einziehung von Geschäftsanteilen
  - P** 720 ff.
  - Gesellschafterbeschluss **P** 723
  - Voraussetzungen **P** 722
  - Zwangseinziehung **P** 721
- Entstehung mit Registereintragung  
**P** 671
- ertragsteuerliche Behandlung **P** 735 ff.
- Firma und Kaufmannseigenschaft
  - P** 654 f.
- Gesamtvertretungsbefugnis **P** 680
- Geschäftsanteil **P** 672
  - Bewertung **P** 754
  - Einziehung **P** 720 ff.
  - Erbschaftsteuer bei Erbgang **P** 753, 755
  - Nennbeträge **P** 672
  - Veräußerung eines G. **P** 746 f.
  - Verfügung über Anteil **P** 691 ff.
- Geschäftsführer
  - Anstellungsvertrag **P** 683 ff.
  - Bestellung **P** 682
  - Selbstkontrahierung **P** 689 f.
- Geschäftsführung **P** 677 ff.
- Sonderrechte **P** 681
- Gesellschafterbeschlüsse **P** 714 ff.
  - abweichende Stimmrechtsregelung **P** 718
  - qualifizierte Mehrheitserfordernisse **P** 717
- Gesellschafter-Geschäftsführer **J** 89
- Gesellschafterliste **P** 693
- Gesellschafterversammlung **P** 708 ff.
  - Beschlussfähigkeit **P** 711
  - Einberufung **P** 709
  - Mitteilung der Tagesordnung **P** 710
  - Protokollierung und Beurkundung **P** 713
  - Vorsitz und Leitung **P** 712
  - Zuständigkeit **P** 708

- Gesellschaftervoraussetzung **P** 656 ff.
- Gesellschaftsvertrag **P** 659
  - notarielle Beurkundung **P** 665
  - Gewinnrücklagen (andere) **B** 1153
  - Gewinnverteilung **P** 700 ff.
  - Gewinnverwendung **P** 700 ff.
  - abweichende Ergebnisverwendung **P** 705
- Gründung **P** 660 ff.
  - Stammkapital **P** 661
  - Haftung **P** 666 ff.
  - kapitalersetzende Darlehen **P** 666
  - Nachschusspflicht **P** 666
- Jahresabschlussaufstellung **P** 695 ff.
  - Fristen **P** 699
- Kapitalerhöhung und Gesellschafteraufnahme **P** 694
- Kündigung der GmbH **P** 675 f.
- Lageberichterstellung **P** 697
- Mantelkauf **P** 746
- Minderjährige als Gesellschafter **P** 658
- Muster eines GmbH-Vertrages **P** 757
- Rechtsfähigkeit **P** 653
- Rücklagen satzungsmäßige **B** 1141
- Sachgründung **P** 662
- spezielle Rechnungslegungsvorschriften **B** 06
- Stammeinlagen, Mindesteinzahlung **P** 663
- Stammkapital **P** 672 ff.
  - Haftung für rückständiges St. **P** 664
  - Kapitalerhaltungsgrundatz **P** 670
- Treuhandverhältnisse **P** 657
- Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern **B** 1862
- verdeckte Gewinnausschüttungen **P** 742 f.
- Vertretungsbefugnis **P** 677 ff.
- Vor- und Nachteile einer Limited (Ltd)
  - P** 189 f.
- Vorabdividende **P** 706 f.
- Vorgesellschaft **P** 669, 737
- Vorgründungsgesellschaft **P** 668, 736
- Wettbewerbsverbot für Gesellschafter **P** 731 ff.
  - Befreiung vom W. **P** 734
  - nachvertragliches W. **P** 732
  - Öffnungsklausel **P** 751
  - Rechtsfolgen bei Verletzung **P** 733
  - verdeckte Gewinnausschüttung **P** 748 ff.
- Zuzahlungen von Gesellschaftern **B** 1087

**GmbH & Co. KG** **P** 571 ff.  
Ausschluss eines Gesellschafters **P** 593  
Begriff und Bedeutung **P** 571 ff.

Zahl = Randziffer

Entnahmen **P** 590  
erbschaftsteuerliche Behandlung bei Tod eines Komplementärs **P** 601  
ertragsteuerliche Behandlung **P** 596 ff.  
Firma und Kaufmannseigenschaft **P** 578 f.  
Geschäftsführung **P** 583 f.  
Gesellschafterkonten **P** 582  
Gesellschafterwechsel **P** 592  
Gewerbesteuerpflicht **P** 599  
Gewinnverteilung **P** 588 f.  
Gründung **P** 581  
Haftung **P** 585 f.  
Haftungsvergütung **P** 589  
Jahresabschlussaufstellung **P** 588 f.  
KapCo-Gesellschaften *s. dort*  
Kapitalanteile **P** 582  
Körperschaftsteuerpflicht **G** 61  
Muster eines GmbH & Co. KG-Vertrags **P** 602  
Offenlegungspflicht **E** 3  
Umsatzsteuerpflicht **P** 600  
Vertretung **P** 583 f.  
**Gnadenbezüge**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 91  
**GoB** *s. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung*  
**GoBD** *s. Grundsätze ordnungsgemäßer Führung und Aufbewahrung von Büchern etc. (GOBD)*  
**Going-Concern-Prinzip** **A** 38  
Begriff und Bedeutung **A** 74–74b  
**Gold/Goldmünzen/Goldbarren**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Grabdenkmal/Grabstätte/Grabpflege**, Nachlassverbindlichkeit **G** 362a  
**Gratifikationen** **R** 138 ff.  
AGB-Kontrolle **R** 140  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 92  
Mitbestimmungsrecht des Betriebsrats **R** 141  
Rückstellung **B** 1569  
**Gratisaktien**, Anschaffungskosten **B** 433  
**Grenzkontrollen** **O** 559 f.  
Kontrollmitteilungen **O** 562  
**Grenzplankostenrechnung** **W** 254  
**Grenzsteuersätze** **G** 34  
**Grenzüberschreitende Einbringung**  
in Kapitalgesellschaft **Q** 301 ff.  
in Personengesellschaft **Q** 339 f.  
**Grenzüberschreitende Investitionen**, Übersicht **G** 730  
**Grenzüberschreitende Spaltung**  
**Q** 300

## Große Kapitalgesellschaften

**Grenzüberschreitende Umwandlungen**  
**Q** 417 ff.  
Formwechsel **Q** 76 f.  
**Grenzüberschreitende Verschmelzung**  
**Q** 182 ff.; *s. iEinz unter Verschmelzung*  
**Griechisches Steuerrecht** **H** 315 ff.  
Abschreibungen **H** 323  
Besteuerungsverfahren **H** 317  
Betriebsausgaben **H** 324  
Betriebspflicht **H** 317  
Einkommensteuer **H** 319 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 320  
Einkommensteuertarif **H** 321  
Einkunftsarten **H** 319  
Erbschaftsteuer **H** 333  
Gesellschaftsformen **H** 315  
Gewerbesteuer **H** 332  
Gewinnermittlung **H** 322 ff.  
Grunderwerbsteuer **H** 334  
Gruppenbesteuerung **H** 327  
Immobiliensteuer **H** 335  
Kapitalverkehrsteuer **H** 334  
Körperschaftsteuer **H** 322 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 327  
Quellensteuer **H** 329 ff.  
Rechtschutzverfahren **H** 318  
Schenkungsteuer **H** 333  
Stempelsteuer **H** 334  
Steuerarten **H** 316  
Veräußerungsgewinne **H** 326  
Verkehrsteuern **H** 334  
Verlustabzug **H** 325  
**Großanlagen**  
Abschreibung von Teilanlagen **B** 119  
Herstellungskosten **A** 83 k  
**Großbetriebe**, Außenprüfung **N** 68  
**Große Kapitalgesellschaften**  
Anteile an verbundenen Unternehmen,  
gesonderter Ausweis **B** 382  
Ausleihungen im Finanzvermögen  
**B** 470  
Eigenkapital-Gliederung **B** 1002  
Finanzanlagen-Gliederung **B** 371  
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Gliederung **B** 651  
Gliederung des Anlagevermögens **B** 59 ff.  
Größenmerkmale **B** 018 f.  
GuV-Rechnung **B** 2006  
immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis **B** 160, 165  
Maschinen und technische Anlagen,  
Ausweis **B** 308  
Rechnungsabgrenzungsposten aktive,  
Gliederung **B** 879

## Größenkategorien

- Rückstellung, Gliederung **B** 1290f.  
Sachanlagengliederung **B** 241  
Sonderpostengliederung **B** 1002  
Umlaufvermögen, Gliederung **B** 503  
Umsatzerlöse, Aufgliederung im Anhang  
**B** 2027  
Verbindlichkeiten, Gliederung und Er-  
läuterungspflichten **B** 1740ff.  
Vorräte, Gliederung **B** 523  
Wertpapiere, Gliederung und Bewertung  
**B** 771
- Größenkategorien/-klassen A** 75  
Einordnung von Betrieben **N** 68  
Kapitalgesellschaften **B** 018f.
- Großhandel**, Zulassungsvoraussetzungen  
**W** 7
- Großreparaturen**, Maschinen und tech-  
nische Anlagen **B** 310
- Grünanlagen**, Anschaffungskosten **B** 276
- Grund und Boden/Grundbesitz**
- s. Gebäude auf fremdem Grund und  
Boden
  - s. Grundstücke
  - s. Grundstücksgleiche Rechte
- Grundbesitzbewertung für ErbSt**
- Auslandsvermögensfeststellung **G** 309
  - Betriebsvermögen **G** 296 ff.; s. *dort*
  - Feststellungsverfahren **G** 307 ff.
  - gesonderte Feststellung **G** 307
  - Grundstücke bebaute **G** 290 ff.; s. *dort*
  - Grundstücke unbebaute **G** 289
  - Grundvermögen **G** 285 ff.
  - Prüfungsschema **G** 286 ff.
  - LuF-Vermögen **G** 281 ff.
  - Betriebswohnungen/Wohnanteil  
**G** 284
  - Mindestwertansatz **G** 283
  - Wirtschaftsteil **G** 282
  - nachrichtliche Feststellung **G** 310
- Grundbesitzbewertung für GrESt**
- G** 269 ff.
  - Bedarfsbewertung **G** 269 ff.
  - Grundstücke bebaute **G** 273 ff.; s. *dort*
  - Grundstücke unbebaute **G** 272
  - Grundvermögen **G** 271 ff.
  - LuF-Vermögen **G** 270
- Grundbücher A** 81a
- Anzahl zu führender **G**. **A** 81b
  - Begriff und Zielsetzung **A** 81a
  - Grundbuchaufzeichnungen **A** 81c
  - Umschreibung von Nachlassverbindlich-  
keiten **G** 362a
- Grunderwerbsteuer G** 366 ff.
- Abtretungsverpflichtung **G** 368
  - Anfechtung des Kaufvertrags und  
GrESt-Erstattung **G** 380

Buchstabe = Teile

- Anteilsreduzierung **G** 372b–372e  
Anteilsübertragungen **G** 368f.  
Anteilsvereinigungen **G** 368f., 369, 375i  
Anzeigepflichten **G** 379  
Auf- und Abspaltungen **Q** 250, 282  
Aufhebung der Steuerfestsetzung und  
GrESt-Erstattung **G** 380  
Auflassung **G** 368  
Belgien **H** 122  
Bemessungsgrundlage **G** 373–373d  
Betriebsanlagen, Gewerbeberechtigun-  
gen, Maschinen, Mineralgewinnungs-  
rechte **G** 370  
Brasilien **H** 150  
Bruchteileigentum **G** 372a–372e  
Bulgarien **H** 174  
Ehegattenerwerb **G** 372  
Eigentumsübergang kraft Gesetzes  
**G** 368  
Einbringung von Betriebsvermögen in  
Personengesellschaft **Q** 338  
England **H** 239  
Entstehung der Steuer **G** 377
- Tatbestandsverwirklichung **G** 377
- Erbauseinandersetzung **G** 372  
Erbaurechte **G** 370  
Erbbauzinsanspruch **G** 370  
Erbschaftsteuerkonkurrenz **G** 371  
Ermessen bei
- Erteilung der Unbedenklichkeitsbe-  
scheinigung **G** 379
  - der gesamtschuldnerischen Haftung  
**G** 376
- Erwerb
- durch ausländische Staaten **G** 372
  - durch juristische Personen d. ö. R.  
**G** 372
  - durch Schenkung **G** 371
  - von Todes wegen **G** 371
- Fälligkeit der Steuer **G** 378
- Finnland **H** 285
- Formwechsel **G** 369c; **Q** 74
- fortgesetzte Gütergemeinschaft **G** 372
- Frankreich **H** 311
- Freigrenze bei Bagatelfällen **G** 372
- Gebäude auf fremdem Grund und Bo-  
den **G** 370
- Gebietskörperschaften **G** 372
- Gegenleistung **G** 373–373d
- Genehmigungspflicht des Erwerbsvor-  
gangs **G** 377
- Gesamthandseigentum **G** 372a–372e
- gesamtschuldnerische Haftung **G** 376
- Gesellschafterwechsel **G** 369, 375a–i
- gesellschaftsrechtliche Erwerbstatbestän-  
de **G** 375a–375i

Zahl = Randziffer

## Grundsatzrevision

GrEST kein Teil der Bemessungsgrundlage **G** 373a  
Griechenland **H** 334  
Grundbesitzbewertung **G** 269 ff.; *s. dort*  
Grundbesitzwert als Bemessungsgrundlage **G** 373  
grunderwerbsteuerbare Vorgänge  
**G** 368  
Grunderwerbsteuertatbestand **G** 367 ff.  
Grundstücksbegriff **G** 370  
Haftung **G** 376  
Kapitalgesellschaften **G** 371a  
Kaufpreis als Bemessungsgrundlage  
**G** 373–373d  
Kroatien **H** 430  
Lebenspartnerschaft **G** 372  
Luxemburg **H** 509k  
Malta **H** 526  
Meistgebot **G** 368  
mittelbare Grundstücksschenkung  
**G** 371  
nichtsteuerbare Sachverhalte **G** 369  
Niederlande **H** 549  
Nießbrauchsbestellung **G** 371  
Norwegen **H** 574  
Organschaft **G** 375g  
Österreich **H** 599  
pauschale Besteuerung **G** 374  
Personengesellschaften **G** 371, 371a,  
375b–375i  
Personengesellschaften als Steuersubjekt  
**G** 375a–375i  
Portugal **H** 650  
private public partnership **G** 372  
Provisionsverpflichtung **G** 373a  
Ringtausch **G** 373d  
Rückstellung **B** 1571  
Schweiz **H** 746  
Slowenien **H** 795  
Spanien **H** 824  
Steuerbefreiungen **G** 372  
Steuersatz **G** 374  
Steuersubjekt **G** 375  
Südafrika **H** 850  
Tausch **G** 368, 373d  
Treuhanderwerb **G** 372  
Tschechien **H** 876  
Türkei **H** 898  
Übertragungen kraft Gesetz/Hoheitsakt  
**G** 373d  
Umsatzsteuer **G** 373b  
– Konkurrenzverhältnis **G** 371b  
Umwandlung durch Anwachsung  
**Q** 385f.  
Unbedenklichkeitsbescheinigung  
**G** 379

Ungarn **H** 930  
Verpflichtungsgeschäft (Einzelfälle)  
**G** 368  
Verschmelzung **Q** 180f.  
Verwandtenerwerb **G** 372  
Verwertungsbefugnis-Verschaffung  
**G** 368  
Vorrang anderer Steuern **G** 371  
wechselseitige Beteiligungen **G** 369a,  
369b  
wirtschaftliche Verfügungsmacht **G** 367  
Zubehör eines Grundstücks **G** 370  
Zwischengeschäfte **G** 368  
Zypern **H** 979  
**Grundfreibetrag**, Einkommensteuer **G** 6  
**Grundfreiheiten des Binnenmarktes**  
**H** 7 ff.  
**Grundlagenbescheide** **M** 141  
**Grundsatz der Maßgeblichkeit**  
*s. Maßgeblichkeitsgrundsatz*  
**Grundsätze ordnungsgemäßer Führung und Aufbewahrung von Büchern etc. (GOBD)** **A** 77  
Aufbewahrung und Datensicherheit  
**A** 77d  
Belegprinzip **A** 77a  
Buchungen **A** 77b  
digitale Betriebsprüfung **I** 28 ff.  
Kontrollen und Abstimmungen **A** 77c  
Ordnungsmäßigkeitsskriterien **A** 77  
Prüfbarkeit **A** 77e  
Wiedergabe der Daten **A** 77f  
**Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)** **A** 76  
*s. auch* Buchführung  
*s. auch* Buchführspflichten  
Aufgabe der GoB **A** 76  
Begriff **A** 76  
Belegprinzip **A** 29c  
formale und materielle GoB **A** 76b  
Geltungsbereich **A** 76  
Generalklauseln für Jahresabschluss  
**A** 66  
gesetzliche Regelungen der GoB  
**A** 76d  
– Übersicht über einzelne Grundsätze  
**A** 76d  
GuV-Rechnung **B** 2003  
Insolvenzverfahren **S** 161  
Lifo-Methode **B** 560  
Sanktionen bei Verstoß **A** 76s  
– handelsrechtliche Folgen **A** 76s  
– steuerrechtliche Folgen **A** 76t  
– strafrechtliche Folgen **A** 76s  
zwingendes Recht **A** 76  
**Grundsatzrevision** *s. Revision*

## Grundsicherung

**Grundsicherung** bei Arbeitslosigkeit

**J** 28

**Grundsicherung im Alter**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Be- handlung **J** 92

**Grundsteuer** **F** 381 ff.

Befreiung **G** 391 ff.

Begriff **G** 381

Belgien **H** 123

Berechnung der G. **G** 401

– Bemessungsgrundlage **G** 401

– Steuererhebung **G** 402

– Steuermessbetrag/Steuermesszahlen  
**G** 401

Brasilien **H** 151

Bulgarien **H** 173

China **H** 196a

Dänemark **H** 217

Durchführung der Besteuerung  
**G** 405 ff.

England **H** 240

Entstehung und Fälligkeit **G** 408

Erbbaurechte **G** 385

– Steuerschuldner **G** 407

Erlass der G. **G** 411

Ertragsminderung **G** 412

Estland **H** 262

Finnland **H** 286

Frankreich **H** 312

Gebäude auf fremdem Grund und Bo-  
den **G** 385

Haftung **G** 409f.

Hebesätze **G** 389, 402

– Gemeinden ab 50 000 Einwohnern  
**G** 413

Irland **H** 382

Lettland **H** 453

Litauen **H** 503

Luxemburg **H** 509m

neue Bundesländer

– Berechnung der GrSt **G** 403

– Ersatzbemessungsgrundlage **G** 404

Niederlande **H** 550

Norwegen **H** 575

Österreich **H** 600

Portugal **H** 649

Reform der GrSt **G** 381a–381c

Rückstellung **B** 1572

Rumänien **H** 673

Schweden **H** 720

Schweiz **H** 747

Spanien **H** 821

Steuererhebung **G** 402

Steuergegenstand **G** 382ff.

– Betriebe der Land- u. Forstwirtschaft  
**G** 382

Buchstabe = Teile

- Betriebsvorrichtungen **G** 384
- Grundstücke im Inland **G** 383
- Mineralgewinnungsrechte **G** 384

Steuerschuldner **G** 405 ff.

– Erbbaurecht **G** 407

– gesamtschuldnerische Haftung **G** 406

Stichtagsprinzip **G** 408

Südafrika **H** 849

Teileigentum **G** 387

Teilerbaurecht **G** 388

Wohnungseigentum **G** 387

Wohnungserbbaurecht **G** 388

Zypern **H** 978

### Grundstücke

AfA-Tabelle bei Einrichtungen an

Grundstücken **Z** 1

Anschaffungskosten **B** 257

– Aufteilung **B** 275

– Erhöhung nachträgliche **A** 13

– Ermittlung **B** 276

– Leasingverträge vorliegende **B** 275

Anschaffungsnebenkosten **B** 257

Anschaffungspreisminderungen **B** 260

außerplannmäßige Abschreibungen

**B** 261

Begriff **B** 244, 246 ff.

betrieblich ausgebeutete G. **B** 261

Bewertung **B** 256 ff.

– baureife Grundstücke **G** 315

– bewertungsrechtliche Behandlung  
**B** 293

– gemischt genutzte Grundstücke  
**G** 315

– im Zustand der Bebauung **G** 315

ErbSt-Bewertung gemischt genutzter G.

**G** 290

ertragsteuerliche Behandlung **B** 274 ff.

Erwerb

– ohne Abbruchabsicht **B** 285

– mit Abbruchsabsicht **B** 284

Gebäude auf fremdem Grund und Bo-

den s. dort

Grundbesitz

– Bewertung **G** 315

– Gliederung **G** 254 f.

Grunderwerbsteuer **G** 367 ff.

Grundsteuer **G** 383

– gemischt genutzte G. **G** 383

Grundvermögen **G** 255

Konzernabschlussbehandlung **B** 294 ff.

Kürzung bei GewSt **G** 173

land- und forstwirtschaftliches Vermö-

gen **G** 254

nachträgliche Anschaffungskosten

**B** 258

Option zur Umsatzsteuer **G** 207

Zahl = Randziffer

- Teilwertabschreibung bei Altlasten  
**B** 274
- Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- verbilligte Überlassung an Arbeitnehmer  
**J** 94
- Grundstücke bebaute**
  - Begriff **B** 248
  - Einheitsbewertung **G** 264
  - Ertragswertverfahren **G** 265
  - Grundbesitzbewertung für ErbSt  
**G** 290 ff.
    - Ein- und Zweifamilienhäuser **G** 290
    - Ertragswertverfahren **G** 292; *s. dort*
    - gemischt genutzte **G**. **G** 290
    - Geschäftsgrundstücke **G** 290
    - Grundstücksarten **G** 290
    - Mietwohngrundstück **G** 290
    - Nachweis des niedrigeren Verkehrswerts **G** 295
    - Sachwertverfahren **G** 293; *s. dort*
    - Sonderfälle **G** 294
    - Vergleichswertverfahren **G** 291, 294
    - Wohnungs- und Teileigentum  
**G** 290
  - Grundbesitzbewertung für GrESt  
**G** 273 ff.
    - Ein- und Zweifamilienhäuser **G** 275
    - Erbbaurechte **G** 278
    - Ertragswertverfahren **G** 273
    - Mindestwert **G** 276
    - Sonderfälle **G** 277
    - Wertminderung wegen Alters **G** 274
    - Sachwertverfahren **G** 266
- Grundstücke unbebaute**
  - Begriff **B** 247
  - Bewertung, unbebaute Grundstücke  
**G** 315
  - Einheitsbewertung **G** 263
  - Grundbesitzbewertung für ErbSt **G** 289
  - Grundbesitzbewertung für GrESt **G** 272
- Grundstücknutzungsgebühr**, Litauen  
**H** 503
- Grundstücksgewinnsteuer**
  - Liechtenstein **H** 479
  - Schweiz **H** 749
- Grundstücksgleiche Rechte**
  - Begriff **B** 244, 249, 249
  - Bewertung **B** 256 ff., 293
  - ertragsteuerliche Behandlung **B** 274 ff.
- Grundstückslasten**, Anschaffungskosten  
**B** 276
- Grundstücksrechte**, obligatorische  
**B** 250
- Grundtabelle** **G** 34
- Gründungsgesellschaften**, Außenprüfung **N** 52

## Gruppenbewertung

- Gründungsinvestitionsplanung** **W** 18
- Gründungszuschuss** **J** 233
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 95
- Grundvermögen**
  - Begriff **G** 315
  - Einheitsbewertung **G** 262
    - neue Bundesländer **G** 267
  - Erbschaftsteuer **G** 361
  - Gliederung **G** 255
  - Grundbesitzbewertung für ErbSt  
**G** 285 ff.; *s. iEinz dort*
  - Grundbesitzbewertung für GrESt  
**G** 271 ff.; *s. iEinz dort*
- Grundzulage**, Riesterrente **K** 6
- Gruppenbesteuerung** **H** 972
  - Belgien **H** 115
  - Brasilien **H** 144
  - Bulgarien **H** 167
  - China **H** 189
  - Dänemark **H** 211
  - England **H** 233
  - Estland **H** 257
  - Finnland **H** 279
  - Frankreich **H** 303
  - Indien **H** 353
  - Irland **H** 375
  - Italien **H** 398
  - Kroatien **H** 424
  - Lettland **H** 447
  - Liechtenstein **H** 472
  - Litauen **H** 497
  - Luxemburg **H** 509
  - Malta **H** 522
  - Niederlande **H** 543
  - Norwegen **H** 568
  - Österreich **H** 592
  - Polen **H** 621
  - Portugal **H** 646
  - Rumänien **H** 668
  - Russland **H** 688
  - Schweden **H** 714
  - Schweiz **H** 739
  - Slowakei **H** 768
  - Slowenien **H** 790
  - Spanien **H** 813
  - Südafrika **H** 842
  - Tschechien **H** 868
  - Türkei **H** 892
  - Ungarn **H** 922
  - USA **H** 953
- Gruppenbewertung** **A** 79
  - Bewertungsverfahren **A** 79c
  - Gleichartigkeit **A** 79a
  - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 529 f.
  - steuerliche Gruppenbildung **A** 79b

## Gutachten

### Gutachten

- freie Beweiswürdigung durch Gericht
- T** 58
- Gebühr **Y** 70
- Muster eines Bewertungsgutachtens
- V** 165 ff.

### Gutachtenerstattungspflicht

- im Strafprozess **T** 66
- im Zivilprozess **T** 55

### Gutachtenstellen, Beschlagnahmeverbot

- O** 104

### Gutachtenverweigerungsrecht

- im Strafprozess **T** 66
- im Zivilprozess **T** 56

### Gutachtertätigkeit s. Sachverständiger

### Gütergemeinschaft

- Begriff **G** 360
- Grunderwerbsteuerfreiheit bei fortgesetzter G. **G** 372

### Güterstand

- ausländischer G. **G** 360
- Begriff **G** 360
- Erbschaftsteuer **G** 341
- vertraglicher G. **G** 360

### Gütertrennung, Begriff **G** 360

### Guthaben bei der Bundesbank

- B** 850 ff.

### Guthaben bei Kreditinstituten

- B** 850 ff.
- Akkreditivdeckungskonten **B** 850
- Aufrechnungsvoraussetzungen **B** 852
- ausländische Guthaben **B** 851
- Bausparkassenguthaben **B** 851
- Begriff und Umfang **B** 850
- Bewertung **B** 854 ff.
- Konzernabschlussbehandlung **B** 858
- verbundene Kreditinstitute **B** 853

### GuV-Konzernabschluss

- s. Konzernabschluss

### GuV-Rechnung **B** 011 ff., 2001 ff.

- s. *iEinz unter den GuV-Posten*
- Abschreibungen **B** 2133 f.; *s. dort*
  - auf Finanzanlagen **B** 2207 ff.; *s. dort*
  - auf Wertpapiere des Umlaufvermögens **B** 2207 ff.; *s. dort*
- allgemeine Verwaltungskosten  
        **B** 2404 ff.
- Aufwendungen aus Verlustübernahme  
        **B** 2216 ff.; *s. dort*
- außerordentliche Erträge und Aufwendungen **B** 2005
- Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen **B** 2041 ff.;  
        *s. dort*
- Bruttoergebnis vom Umsatz **B** 2385 f.
- Bruttoprinzip **B** 2003

Buchstabe = Teile

Eigenleistungen aktivierte **B** 2057 ff.;

*s. dort*

Einstellungen in

- Gewinnrücklagen **B** 2333
- Kapitalrücklagen **B** 2338 f.
- Einzelunternehmen **B** 2003
- sowie Personenhandelsgesellschaften  
        **B** 03

Entnahmen aus

- Gewinnrücklagen **B** 2327 f.
- Kapitalrücklagen **B** 2321
- Ergebnis nach Steuern **B** 2280
- Erträge (Gewinne) aus
  - Beteiligungen **B** 2164 ff.; *s. dort*
  - Gewinnabführung **B** 2301
  - Gewinngemeinschaft und Gewinnabführungsvertrag **B** 2176 ff.
  - Verlustübernahme **B** 2293 f.; *s. dort*
  - Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens **B** 2188 ff.
- Genussrecht **B** 2230
- Gesamtkostenverfahren **B** 2002 ff.,  
        2015 ff.
- Gestaltungskriterien **B** 2002
- Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr **B** 2314 ff.

Gliederung der GuV

- Gesamtkostenverfahren **B** 011
- Umsatzkostenverfahren **B** 011
- verbesserter Einblick in Ertragslage  
        **B** 011
- Gliederungsschema **B** 2007
- Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag  
        **B** 2307

Kirchensteuer **B** 2286

Konto- oder Staffelform **B** 2002

Leasingaufwendungen **B** 2230

Lohnsteuer **B** 2286

Materialaufwand **B** 2088 ff.; *s. dort*

Offenlegungs-Schema **B** 2007

Personalaufwand **B** 2101 ff.; *s. dort*

Personenhandelsgesellschaften **B** 2003

sonstige betriebliche Aufwendungen

- B** 2150 ff., 2418 ff.; *s. iEinz* Verluste aus Abgängen

sonstige betriebliche Erträge **B** 2067 ff.;

*s. iEinz* Erträge aus Abgängen

sonstige Steuern **B** 2282 ff.

sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

- B** 2196 ff.; *s. iEinz* Zinserträge

Steuern vom Einkommen und Ertrag

- B** 2264 ff.; *s. iEinz* dort

Teil des Jahresabschlusses **B** 011 ff.

Umsatzerlöse **B** 2016 ff.; *s. dort*

Umsatzkostenverfahren **B** 2002 ff.,  
    2351 ff.

Zahl = Randziffer

## Handelsbücher

Umsatzsteuer/Vorsteuer **B** 2285  
Vertriebskosten **B** 2392 ff.  
Zinsen und ähnliche Aufwendungen  
    **B** 2226 ff.; s. *iEinz* Zinsaufwendungen

**Haftbefehl** **O** 308  
    Beschwerde **O** 326

**Hafteinlagen**  
    Begriff ausstehender H. **B** 1040  
    Kommanditisten **B** 1032

**Haftplichtverbindlichkeiten**, Rückstellung **B** 1573

**Haftplichtversicherung**, Insolvenzverwalter **T** 30

**Haftung**  
    Aktiengesellschaft **P** 828 ff.  
    Aufsichtsrat **T** 10  
    Einzelkaufmann **P** 15  
    EWIV **P** 135  
    Genossenschaften **P** 55  
    Geschäftsführer im Insolvenzverfahren  
        s. *dort*  
    Gesellschaft bürgerlichen Rechts  
        **P** 262 ff.  
    Gläubigerausschuss **T** 16  
    GmbH **P** 666 ff.  
    GmbH & Co. KG **P** 585 f.  
    Grunderwerbsteuer **G** 376  
    Grundsteuer **G** 409 f.  
    Hausverwalter **T** 21  
    Insolvenzantrag verspäteter **S** 36 ff.  
    Insolvenzverwalter **T** 30  
    Kommanditgesellschaft **P** 470 ff.  
    Limited (Ltd) **P** 185  
    Lohnsteuerhaftung s. *dort*  
    Nachlassverwalter **T** 42  
    offene Handelsgesellschaft **P** 357  
    Partnerschaftsgesellschaft **P** 100  
    Sachverständiger **T** 60  
    Schiedsrichter **T** 85  
    Steuerberater **X** 127 ff.  
        – Rechtsscheinhaftung **X** 210 f.  
    Steuerhinterziehung **O** 222  
    Stiftungen **P** 36  
    Testamentsvollstrecker **T** 91  
    Treuhänder **T** 99  
    typische stille Gesellschaft **P** 115  
    Vereinsvorstand **L** 21  
    Vormund **T** 110  
    Zollschuld **G** 936

**Haftungsbegrenzung**  
    s. Haftungsbeschränkung

**Haftungsbescheid** **M** 145 f.  
    auf Grund LSt-Außenprüfung **N** 21  
    Prüfungsschema **M** 146

**Haftungsbeschränkung**  
    durch allgemeine Auftragsbedingungen  
        **U** 79 ff.; s. auch Allgemeine Auftragsbedingungen  
    gegenüber Dritten **U** 77  
    fernständliche Auskünfte **U** 81  
    Steuerberater **X** 132

**Haftungsrisiken**, Steuerberater aus elektronischer Steuerdokumentation  
    **I** 140 f., 142 ff.

**Haftungsverhältnisse** s. auch Eventualverbindlichkeiten  
    Altersversorgungsverpflichtungen  
        **B** 1917 a  
    Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten **B** 1945 f.  
    Konzernabschlussbehandlung **B** 1947  
    Pfandrechte, Sicherheiten **B** 1926  
    Rückstellung **B** 1574, 1919  
    Schuldenkonsolidierung **C** 221 ff.  
    Vermerkpflichten **B** 1913 ff.; s. *dort*

**Halbeinkünfteverfahren**  
    s. Teileinkünfteverfahren

**Handakten**  
    Aufbewahrungspflichten **X** 35 f., 135  
    Begriff **X** 135  
    Zurückbehaltungsrecht **X** 135

**Handänderungssteuer**, Schweiz **H** 746

**Handelsbetriebe**, Betriebsprüfung  
    Größenklasse **N** 68

**Handelsbilanz**  
    s. auch Bilanzen  
    s. auch Jahresabschluss  
    s. auch Steuerbilanz  
    Abschreibungen  
        – außerplanmäßige **B** 133 ff.  
        – plamäßige **B** 106 ff.  
    Altersvorsorgeausweis **K** 83 ff.  
    Handelsbilanz I, II bei Konzernabschlüssen **C** 16 ff.

**Handelsbriefe**, Aufbewahrungspflicht  
    **M** 21

**Handelsbücher** **A** 81  
    Arten von H. **A** 81  
    äußere Gestaltung/Form **A** 81 f., 81 g  
    Betrachtung durch sachverständigen  
        Dritten **A** 81 m  
    geordnete Verbuchung **A** 81 n  
    Geschäftsfreundebuch **A** 81 e  
    Grundbücher **A** 81 a; s. *iEinz* dort  
    Grundsatz der richtigen Verbuchung  
        **A** 81 k  
    Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung **A** 81  
    Hauptbücher **A** 81 d  
    Kassenbuch **A** 81 e

## **Handelsregister**

Kontokorrentbuch **A** 81e  
Lagerbücher **A** 81e  
lebende Sprache **A** 81h  
Lohn- und Gehaltsjournal **A** 81e  
Nebenbücher **A** 81e  
Ordnungsmäßigkeit der Eintragungen  
    **A** 81i  
Verwahrbücher **A** 81e  
vollständige Erfassung der Geschäftsvor-  
    falle **A** 81j  
Wechsel-/Scheckkopierbücher **A** 81e  
zeitnahe Erfassung der Geschäftsvorfälle  
    **A** 81l  
Zusammenhang zw. Buchung, Beleg  
    und Geschäftsvorfall **A** 81p  
**Handelsregister**, Offenlegungsablauf  
    **E** 21  
**Handelsregisteranmeldung**  
Aktiengesellschaft **P** 815, 819  
Formwechsel **Q** 25f.  
Limited (Ltd) **P** 182f.  
Spaltung **Q** 217  
Verein **L** 7  
Verschmelzung **Q** 100  
**Handelsregisterertragung**  
Aktiengesellschaft **P** 832  
Einzelkaufmann **P** 12  
Formwechsel **Q** 27  
GmbH **P** 671  
Partnerschaftsgesellschaft **P** 97  
Spaltung **Q** 218  
Verein s. Vereinsregister  
Verschmelzung **Q** 100  
**Handelsvertreter**, Rückstellung für Aus-  
    gleichsanspruch **B** 1529  
**Handelswaren**  
Bewertung **B** 622  
Bilanzierung **B** 616  
**Handlungseinheit** bei Steuerstrafat  
    **O** 195  
**Handwerk**, Zulassungsvoraussetzungen  
    **W** 7  
**Hard-facts**, Rating **W** 352, 361 f.  
**Härtefallregelung** bei elektronischer  
Steuerkommunikation **I** 15, 55, 87,  
98, 110, 112, 114, 116  
**Hauptbücher** **A** 81d  
**Hauptfeststellung** **G** 256  
Zeitpunkte der H. **G** 257  
**Hauptversammlung**, Rückstellung  
    **B** 1575  
**Hausanschlusskosten** **B** 277  
**Haushaltaufwendungen**, Abzugsfähig-  
keit **G** 20  
**Haushaltsführung doppelte** s. Doppelte  
    Haushaltsführung

Buchstabe = Teile

**Haushaltshilfe**  
Krankenversicherungsleistungen **J** 231  
lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
    rechtliche Behandlung **J** 97  
**Haushaltsnahe Beschäftigungen und**  
    **Dienstleistungen** **G** 28  
**Haushaltsscheckverfahren** **J** 10, 97  
**Hausrat**  
Bewertung **G** 315  
Erbschaftsteuer **G** 361  
Erbschaftsteuerfreibetrag **G** 348a  
**Hausverwalter** **T** 18ff.  
Beendigung des Vertrags **T** 20  
Berufshaftpflichtversicherung **T** 21  
Haftung des H. **T** 21  
Vergütung des H. **T** 22  
**Hausverwaltung**  
Gebühr **Y** 70  
Vertrag **T** 19  
**Hebammen**  
Beschlagnahmeverbot **O** 103  
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Hebesätze**  
Gewerbesteuer **G** 177  
Grundsteuer **G** 389, 402  
**Hehlerei** bei Steuerstraftaten **O** 297ff.  
**Heilbehandlungen** **J** 234  
**Heilberufe**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Heilmittelstellungen** **J** 231  
**Heilpraktiker**, Umsatzsteuerfreiheit  
    **G** 206  
**Heimarbeiter**  
Begriff **J** 99  
lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
    rechtliche Behandlung **J** 99  
Zuschläge **J** 99  
**Heimfallverpflichtung**, Rückstellung  
    **B** 1576  
**Heizungskosten**, Arbeitslosengeld **J** 28  
**Herausgabepflicht**  
Rechenzentrum gegenüber Finanzver-  
    waltung **U** 56ff.  
bei Verstoß gegen Beschlagnahmeverbo-  
    te **O** 114  
**Herrschende Unternehmen**, Rücklagen  
    **B** 1131ff.  
**Herstellkosten**, Abgrenzung von Herstel-  
    lungskosten **W** 234  
**Herstellungsaufwand** **A** 82  
**Herstellungskosten** **A** 83  
Abgrenzung  
    – von Herstellkosten **W** 234  
    – Umsatzkostenverfahren **B** 2366 ff.  
    – von Vertriebskosten **B** 2395  
allgemeine Verwaltungskosten **A** 831  
Angemessenheit **A** 8

Zahl = Randziffer

## Immaterielle Vermögensgegenstände

- Angemessenheit/Notwendigkeit  
**A** 83m  
Begriff und Zweck **A** 83  
– handelsrechtlicher HK-Begriff **A** 83  
– steuerrechtlicher HK-Begriff **A** 83a  
Begriffsbestimmungen **B** 2362f.  
Beschränkung auf aufwandsgleiche Kosten **A** 83b  
Besonderheiten in der Steuerbilanz  
**A** 83o  
Divisionskalkulation **A** 83t  
Einbeziehungswahlrecht **A** 83p  
Einzelkosten **A** 83d  
fortgeföhrte/-geschriebene HK **B** 98  
Fremdkapitalzinsen **A** 83g, 83p  
Gebäude **B** 277  
– Abgrenzung Herstellung/Erhaltung  
**B** 277  
Gewerbesteuer **A** 83h, 83r  
kostenartenbezogene Regelungen **A** 83c  
kostenmäßige Ermittlung **W** 233  
kostenstellenbezogene Vorgaben **A** 83i  
Leerkosten **A** 8b, 97  
Lieferung von Großanlagen **A** 83k  
Materialgemeinkosten **A** 83e  
nachträgliche HK **B** 80  
Plankostenrechnung **A** 83w  
Prozesskostenrechnung **A** 83v  
reine Zahlungsvorgänge **A** 83b  
Rückstellungen für künftige HK  
**B** 1517  
Sondereinzelkosten **A** 83f  
Übersicht handels-/steuerrechtliche HK  
**A** 83s  
Umsatzkostenverfahren **A** 83x;  
**B** 2355ff.  
– Konzernabschlussbehandlung  
**B** 2375ff.  
Verbrauchsteuern **A** 83f, 83o  
Verpackungskosten **A** 83j  
Vertriebskosten **A** 83i  
Zeitraum der Herstellung **A** 83n  
Zuschlagskalkulation **A** 83u  
**Herstellungskostenbeitrag**, Rückstellung **B** 1578  
**Hifo-Methode**, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 539  
**Hilfsbedürftige**, erwerbsfähige/nicht erwerbsfähige **J** 28  
**Hilfsgeschäfte**, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **L** 61  
**Hilfskräfte der Staatsanwaltschaft**, Beschlagnahme **O** 93  
**Hilfsstoffe** s. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  
**Hinterbliebenen-Pauschbetrag** **G** 27
- Hinterbliebenenrente** **J** 234  
Gesellschafter-Geschäftsführervertrag  
**R** 132  
**Hinterbliebenenversorgung**, Wehrdienst  
**R** 344  
**Hinterbliebenenzusage**, Geschäftsführervertrag **R** 124  
**Hinterlegung** **A** 85  
**Hinterziehungszinsen** **O** 222  
s. Verzinsung von Steueransprüchen  
**Hinweispflichten**, Arbeitgeber bei Altersvorsorge **K** 26ff.  
**Hinzurechnungs-ABC** **G** 173  
**Hinzurechnungsbesteuerung** **G** 748ff.  
Rechtsfolgen **G** 750a  
**Hochregallager**, AfA-Tabelle **Z** 1  
**Hochschulen**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206  
**Höchstwertprinzip** **A** 86, 102f  
Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76p  
**Homeoffice**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 100  
**Honorare** s. Gebühren  
**Honorarforderungen**  
Abtretung **X** 17  
Pfändung **X** 183  
**Hospize** **J** 231  
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Hotelnutzungen**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Hypotheken**, Ausleihungen s. dort  
**Hypothekezinse**n, Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226
- IAS** s. IFRS-Regelungen  
**Idealkonkurrenz** bei Steuerstrafat **O** 196  
**Idealverein** **L** 4f.; s. iEinz Vereine  
**Identitätsfeststellung** durch Steuerfahndung **O** 31  
**IFRS-Regelungen** **A** 87a  
Gegenüberstellung HGB/IFRS **A** 88a  
**IFRS-Umstellung**, Rückstellung **B** 1579  
**Immaterielle Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter** **B** 160ff., 2133f.  
Abschreibungen **B** 174  
Aktivierungsvoraussetzungen **B** 172  
Bewertung **B** 189  
Bilanzierungsgebot **B** 172  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 186  
Geschäftswert s. dort  
gewerbliche Schutzrechte  
– entgeltlich erworbene **B** 170ff.;  
s. iEinz Gewerbliche Schutzrechte  
– selbst geschaffene **B** 162ff.; s. iEinz Gewerbliche Schutzrechte

## Immobilie darlehensvermittler

Buchstabe = Teile

Gliederung **B** 160f.  
Konzernabschlussbehandlung **B** 191 ff.  
Konzessionen entgeltlich erworbene  
  **B** 170 ff.; *s. dort*  
Lizenzen entgeltlich erworbene  
  **B** 170 ff.; *s. dort*  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99g  
Sachverhaltsdokumentation bei Aus-  
landsbeziehungen **G** 763  
System- und Anwendungssoftware  
  **B** 173  
Überschuldung **S** 24  
Verrechnungspreisanalyse **G** 795 ff.  
Zeitwertermittlung **B** 175

**Immobilie darlehensvermittler**, Zulas-  
sungsvoraussetzungen **W** 7

### Immobiliensteuer

Griechenland **H** 335  
Litauen **H** 502  
Polen **H** 626  
Slowakei **H** 773  
Tschechien **H** 874  
Türkei **H** 899  
Ungarn **H** 929

### Imparitätsprinzip **A** 87

Drohverlustrückstellungen **B** 14496  
Fremdwährungsverbindlichkeiten  
  **B** 1713  
Grundsatz ordnungsmäßiger Buchfüh-  
rung **A** 76p  
schwebende Geschäfte **A** 113b

**Importkredite**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173

### Indisches Steuerrecht **H** 340 ff.

Abschreibungen **H** 349  
Besteuerungsverfahren **H** 342  
Betriebsausgaben **H** 350  
Betriebsprüfung **H** 362  
E-Commerce-Aktivitäten **H** 359a  
Einkommensteuer **H** 344 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 346  
Einkommensteuertarif **H** 347  
Einkunftsarten **H** 345  
Gesellschaftsformen **H** 340  
Gewinnermittlung **H** 348  
Gruppenbesteuerung **H** 353  
Körperschaftsteuer **H** 348 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 354  
Quellensteuer **H** 355 ff.  
Rechtschutzverfahren **H** 343  
Stempelsteuer **H** 358  
Steuerarten **H** 341  
Steuern auf Start-up Unternehmen  
  **H** 359  
Veräußerungsgewinne **G** 352  
Verlustabzug **H** 351

**Individualabrede**, Steuerberatungsvertrag  
  **U** 73

**Industriekontenrahmen (IKR) **A** 95a**

**Industrieland**, Bewertung **G** 315

**Industrieproduktion**, Zulassungsvoraus-  
setzungen **W** 7

### Industriestaaten

Steuerrecht wichtiger I. **H** 1 ff.  
Steuersätze, Umsatzsteuer **G** 210  
Steuersätze wichtiger I. **H** 50  
– Ertragsteuern **H** 50

**Inflationsrate**, Ertragswertverfahren **V** 56

**Informationen**, Regelungen in Doppel-  
besteuerungsfällen **G** 750h–750q

### Informationsaustausch

automatischer I. im Steuerstrafverfahren  
  **O** 552

Kapitalerträge im Ausland **I** 125 ff.  
USA (FACTA-Abkommen) **G** 750n  
Verrechnungspreisgestaltungen **G** 750r

**Informationsfunktion**, Konzernabschluss  
  **C** 4

### Informationspflichten

Mandant gegenüber StB **U** 13  
Steuerberater ggü Mandanten **U** 18

**Informationszentrale Steuerfahndungsdiest **O** 1**

**Inhaberklausel**, Versorgungszusagen  
  **B** 1329

**Inhaberpapiere**, Bilanzierung **B** 807

**Inhaltskontrolle**, Arbeitsvertrag **R** 14

**Inkasso**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Inklusionsbeauftragter **R** 301**

**Inlandsvermögen**, Vermögensgegenstände **G** 315

**Innengesellschaften**, Verlustberücksichtigung **G** 7

**Innerbetriebliche Leistungen** als An-  
schaffungsnebenkosten **A** 15b

**Innergemeinschaftliche Lieferungen**,  
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Innergemeinschaftlicher Erwerb**

Grundfall **G** 227 ff.

neue Fahrzeuge **G** 230

**Innergemeinschaftlicher Leistungsver-  
kehr **G** 214 ff.**

Lieferung neuer Fahrzeuge **G** 224 ff.

Lieferungen an andere Unternehmer  
  **G** 214 ff.

Lieferungen an Nichtunternehmer

– Abholfall **G** 217 ff.

– Versandhandel **G** 220 ff.

### Insolvenz

Ablaufhemmung **M** 2

Anderkonten **T** 8

Begriff **W** 96

Zahl = Randziffer

## Insolvenzprüfung

- Betriebsübergang **R** 80  
Buchführungspflichten **A** 46m  
Fortführungsprognose **W** 97  
Nachlassverwaltung **T** 38  
Zurückbehaltungsrecht des StB **U** 47
- Insolvenz des Arbeitgebers** **R** 143 ff.  
Arbeitnehmerforderungen **R** 144  
Ausbildungsverhältnis **R** 52  
Betriebsvereinbarungen **R** 145  
Insolvenzgeld **R** 144  
Kündigung im Insolvenzverfahren  
**R** 145  
Masseverbindlichkeiten **R** 144  
Sozialplan **R** 146
- Insolvenzanfechtung** **S** 136 ff.  
Anfechtungstatbestände **S** 137  
besondere I. **S** 138  
Gesellschafterdarlehen-/sicherheiten  
**S** 142  
Gläubigerbeteiligung/Bürgschaft  
**S** 143  
Insolvenzanfechtung **S** 144  
Praxistipps **S** 145  
Schenkungsanfechtung **S** 141  
Verfahren **S** 144  
Verjährung **S** 144  
Vorsatzanfechtung **S** 139
- Insolvenzantrag** **S** 52 ff.  
Antragspflicht **S** 53  
drohende Zahlungsunfähigkeit **S** 54  
Glaubhaftmachung **S** 55  
Zulässigkeit **S** 52, 55
- Insolvenzantragspflicht** **S** 10 ff.; **W** 97  
Führungslosigkeit einer Gesellschaft  
**S** 10  
Schadensersatzpflicht **S** 10
- Insolvenzantragsverfahren**  
Abweisung mangels Masse **S** 75 f.  
Berichtstermin für Gläubigerversamm-  
lung **S** 73  
Eigenverwaltung **S** 71  
Eröffnungsbeschluss **S** 71 ff.  
– Abweisung der Eröffnung **S** 74  
Insolvenzverwalter vorläufiger **S** 67  
rechtliches Gehör **S** 70  
Sicherungsmaßnahmen **S** 65 f.  
Unternehmensfortführung **S** 68  
Verfügungsverbot **S** 65 f.
- Insolvenzbilanz** **S** 155 ff.  
Bewertung  
– dem Grunde nach **S** 163 f.  
– der Höhe nach **S** 165  
Bilanzansatz **S** 162  
Eröffnungsbilanz **S** 90, 158 ff.; **T** 27  
Fortschreibung während des Verfahrens  
**S** 157
- Gliederung der Aktivseite **S** 155  
Gliederung der Passivseite **S** 156  
GoB-Anwendung **S** 161  
Prüfung und Offenlegung **S** 166  
Schlussbilanz **S** 159
- Insolvenzfähigkeit** **S** 56 ff.  
Gesellschaften ohne Rechtspersönlich-  
keit **S** 57
- Insolvenzforderungen**, Abgrenzung zu  
Masseverbindlichkeiten **S** 147 f.
- Insolvenzgeld** **J** 233  
Insolvenz des Arbeitgebers **R** 144  
lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 103
- Insolvenzgericht**, zuständiges Amtsge-  
richt **T** 24
- Insolvenzgläubiger** **S** 83 ff.
- Insolvenzgrund** **S** 58 ff.  
Eröffnungsgrund **S** 58  
Überschuldung **S** 63  
Zahlungsunfähigkeit **S** 59  
– drohende Z. **S** 60 f.
- Insolvenzmasse** **S** 87 ff.; **T** 26  
Absonderungsrechte **S** 95 f.  
Aussonderungsrechte **S** 94 f.  
Bilanzierung s. Insolvenzbilanz  
Einkommen- und Körperschaftsteuer  
**S** 170  
– Aufdeckung stiller Reserven **S** 170  
– Besteuerungszeitraum **S** 171  
– Verlustbehandlungen **S** 172  
Insolvenzeröffnungsbilanz **S** 90  
Insolvenzverwalterpflichten **S** 151  
Steuererklärungspflichten bei Massear-  
mut **S** 168  
Umfang **S** 87  
Umsatzsteuer **S** 173 ff.  
– Aussonderung von Vorbehaltseigen-  
tum **S** 174  
– Bauleistungen **S** 178  
– Einziehung abgetretener Forderungen  
**S** 177  
– halbfertige Arbeiten **S** 178  
– Kostenbeitrag **S** 179  
– Verwertung von sicherungsübereigne-  
ten Sachen **S** 175 f.  
Verwertung  
– Kosten der Feststellung **S** 96  
– Kosten der Verwertung **S** 96  
– unverzügliche Verwertung **S** 93  
– und Verwaltung **S** 88 ff.
- Insolvenzplan**  
Aufstellung **S** 78  
Erstellung **S** 93
- Insolvenzplanverfahren** **W** 98
- Insolvenzprüfung** **W** 96 ff., 150

## Insolvenzrecht

**Insolvenzrecht** **S** 1 ff.

Verhältnis zum Steuerrecht **S** 2

**Insolvenztabelle**, Anmeldung von Steuerforderungen **S** 149

**Insolvenzverfahren** **S** 50 ff., 78 ff.

s. auch Unternehmenskrise

Abzugsfähigkeit von Veräußerungsverlusten **S** 180

allgemeine Wirkungen **S** 80 ff.

Antrag des Schuldners **T** 24

Antragspflicht bei Überschuldung oder Zahlungsunfähigkeit **S** 10 ff.

Außenprüfung **N** 49

Begriff **T** 23

Eigenverwaltung **S** 104 ff.; s. *iEinz dort*

Folgewirkungen strafrechtliche **S** 191 f.

Geschäftsführerhaftung **S** 182 ff.

– Sozialversicherungsbeiträge **S** 187 f.

– steuerrechtliche Haftung **S** 182 ff.

Gesellschafter mit Anteilen im Privatvermögen **S** 180 f.

Gesellschafter-Darlehen **S** 181

Gläubigerausschuss **S** 84 f.; **T** 13 ff.

Gläubigerversammlung **S** 84 f.

Insolvenzantrag s. *dort*

Insolvenzbilanz s. *dort*

Insolvenzeröffnungsbilanz **S** 90

Insolvenzfähigkeit s. *dort*

Insolvenzforderungen/Abgrenzung zu Masseverbindlichkeiten **S** 147 f.

Insolvenzgläubiger **S** 83 ff.

Insolvenzgrund s. *dort*

Insolvenzmasse s. *dort*

Insolvenzplan **S** 78

Insolvenztabelle **S** 149

Insolvenzverwalter s. *dort*

Konzerninsolvenzverfahren **S** 130 ff.;

s. *iEinz dort*

Kosten **S** 81

Masseverbindlichkeiten

– Abgrenzung zu Insolvenzforderungen **S** 147 f.

– sonstige M. **S** 82

– Sozialplanforderungen **S** 82

– Vollstreckung **S** 150

– aus vorläufiger Insolvenzverwaltung **S** 82

Rechnungslegung s. *unter* Insolvenzverwalter

Restschuldbefreiung

– im EU-Ausland **S** 99 f.

– natürliche Personen **S** 97 f.

Schuldnerbeteiligung **S** 97

Steuerinsolvenzforderungen

– Abgrenzungsproblematik **S** 147 f.

– Anmeldung zu Insolvenztabelle **S** 149

Buchstabe = Teile

– Begründetheit **S** 148

– Feststellungsbescheid **S** 149

Steuermaserverbindlichkeiten, Abgrenzungsproblematik **S** 147 f.

strafrechtliches Unterlassen der Verlustanzeige **S** 6

Verkürzung der Wohlverhaltensperiode **S** 101 ff.

Zulässigkeit **S** 56

**Insolvenzverwalter** **S** 86

Abgrenzung Freiberufler/Gewerbetreibender **T** 33

Anlegung eines Gläubigerverzeichnisses **S** 89

Aufgaben **S** 86

Aufgaben und Befugnisse **T** 26 ff.

Aufsicht des Insolvenzgerichts **T** 29

Aufstellung eines Verzeichnisses der Massegegenstände **S** 88

Aufzeichnungspflichten **T** 27

Auskunfts- und Informationsverpflichtung **S** 95

Berichterstattung gegenüber Gläubigerversammlung **T** 27

Berichtspflicht **S** 93

Bestellung **S** 86; **T** 23 ff.

Betriebsstilllegung **S** 92

Buchführungspflicht **S** 91

Eigenverwaltung **S** 71

Erklärungspflichten **S** 152

Gebühren **Y** 57, 70

– für vorläufige I. **Y** 70

Haftpflichtversicherung **T** 30

Haftung **S** 189; **T** 30

Insolvenzbilanz **S** 155 ff.

Insolvenzplanerstellung **S** 93

Inventarerstellung **S** 160; **T** 27

Masseverwertung **T** 28

Rechnungslegung **S** 146 ff.

– Verpflichtung **S** 86

Rechnungslegungspflichten **S** 91, 152 ff.

– handelsrechtliche R. **S** 158 ff.

– steuerrechtliche R. **S** 167 ff.

Steuerberater als I. **T** 25

Steuererklärungspflichten **S** 167

Übergang der Verfügungs- und Verwaltungsrechte **S** 80

Überwachung durch Gläubigerausschuss **T** 14

Vergütung **T** 31 f.

Vergütungsverordnung **T** 31 f.

Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis **T** 26

vorläufiger I. **S** 67

– Haftung **S** 189

Zahl = Randziffer

**Inspektionsverpflichtung**, Rückstellung

**B** 1580

**Instandhaltung**, Rückstellung für unterlassene **B** 1581

**Instandsetzungsaufwendungen A** 14b

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

**Interessenkollision** des Steuerberaters  
**X** 138 ff., 258

**Interessentheorie**, Konzernabschluss  
**C** 11

**International Accounting Standards**

s. IFRS

**International Financial Reporting Standards** s. IFRS-Regelungen

**Internationale Erbfälle G** 354ff.

Ableitung der Steuerpflicht **G** 354

beschränkte erweiterte Steuerpflicht  
**G** 356

Doppelbesteuerung und ihre Vermeidung **G** 358

erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht  
**G** 354

Erwerbsqualifikation nach ausländischem Recht **G** 357

Steueranrechnung **G** 359

Umfang der Steuerpflicht **G** 355

**Internationale Rechnungslegung**

s. IFRS-Regelungen

**Internationales Steuerrecht**

s. auch Außensteuerrecht

s. auch Doppelbesteuerung

automatischer Informationsaustausch bei Kapitalerträgen **I** 125 ff.

Base Erosion and Shifting **I** 128f.

Betrugsbekämpfung im USt-Bereich  
**I** 132 ff.

Country-by-Country Reporting **I** 129

elektronische Steuerdokumentation  
**I** 125 ff.

EU-Amtshilferichtlinie und Common Reporting Standard **I** 127

Tax Rulings **I** 130

**Internes Kontrollsysteem**

digitale Betriebsprüfung **I** 34

Sachanlagen **B** 243

**Internetanschluss**, lohnsteuerliche Behandlung **J** 104

**Internet-Domain-Namen**, Bewertung  
**B** 187

**Interpolation** des Abzinsungsfaktors **Z** 23

**Inventar A** 89

s. auch Inventur

Anlagekartei **A** 10, 89b

Aufbewahrungsfrist **A** 89i

Aufbewahrungspflicht **M** 21

Aufbewahrungspflichten **A** 89j

## Investmentfonds

Bankguthaben und -verbindlichkeiten

**A** 89f

Begriff **A** 89

Forderungen und Verbindlichkeiten

**A** 89e

handelsrechtliche Verpflichtung **A** 89

Insolvenzverfahren **S** 160

Kassenbestände, Schecks, Wechsel und Wertpapiere **A** 89d

Sachanlagevermögen **A** 89b

Schuldwechsel **A** 89g

selbsterstellte Anlagen **A** 89h

steuerrechtliche Verpflichtung **A** 89a

Vorräte **A** 89c

**Inventur A** 90

s. auch Inventar

Aufnahmezeitpunkt **A** 90h

Buchinventur **A** 90g

Gebühr für Anfertigung **Y** 70

handelsrechtliche Verpflichtung **A** 90

Klarheitsgrundsatz **A** 90d

körperliche Gegenstände **A** 90f

permanente I. **A** 90k

Planung der I. **A** 90e

Richtigkeitsgrundsatz **A** 90c

steuerrechtliche Verpflichtung **A** 90a

Stichprobeninventur **A** 90l

Stichtagsinventur **A** 90h

Vollständigkeitsgrundsatz **A** 90b

**Investitionsplanung**, Checkliste **W** 34

**Investitionszulagen**

Gebühr für Antrag **Y** 70

Rücklagen für Ersatzbeschaffung **B** 1234

Rückstellung **B** 1582

Sonderposten **B** 1208

sonstige Vermögensgegenstände **B** 758

**Investmentbesteuerung**, Anlegerbesteuerung, Übersicht **G** 465

**Investmentfonds**

Anlegerbesteuerung

– Auflösungsfiktionen Spezialfonds

**G** 463f.

– Ausschüttungsbesteuerung **G** 479

– in Höhe der Vorabpauschale **G** 480ff.

– Investmentfonds-Erträge **G** 466ff.

– Spezial-Investmentfonds-Erträge

**G** 486ff.

– Teilfreistellungen **G** 468ff.

– Veräußerungsgewinne **G** 485

Begriff **G** 428ff.

– Spezial-Investmentfonds **G** 433ff.

Besteuerung **G** 427ff., 446ff.

– ausländische Einkünfte **G** 453

– Gewerbesteuer **G** 458

– inländ. Beteiligungseinnahmen **G** 448

– inländ. Immobilienerträge **G** 449

## Investmentsteuer

- körperschaftsteuerfreie Einkünfte **G** 451 ff.
- körperschaftsteuerpflichtige Einkünfte **G** 447 ff.
- Körperschaftsteuerveranlagung/-satz **G** 456
- sonstige inländ. Einkünfte **G** 450
- Spezialfonds **G** 459 ff.
- steuerbegünstigte Anleger **G** 455
- Veräußerungsgewinne **G** 454
- Zinserträge **G** 452
- Fondstypuswechsel **G** 444
- schwarze Fonds **G** 431
- Unterschiede inl./ausl. I. **G** 430 ff.

### Investmentsteuer **G** 420 ff.

- Anwendung zeitliche **G** 445
- Anwendungsvorschriften **G** 492
- gesetzliche Entwicklung **G** 421 f.
- InvStG a. F. **G** 425 f.
- InvStG-Reform (Überblick) **G** 420 ff.
- künftige InvStG-Änderungen **G** 493 ff.
- Transparenzprinzip **G** 425
- Übergangsvorschriften **G** 492
- Verhältnis InvStG/andere Gesetze **G** 424

### Investmentvermögen s. Investmentfonds

### Investmentzertifikate, Bewertung **G** 315

### Irisches Steuerrecht **H** 360 ff.

- Abschreibungen **H** 372
- Besteuерungsverfahren **H** 362
- Betriebsausgaben **H** 373
- Einkommensteuer **H** 364 ff.
- Bemessungsgrundlage **H** 365, 368
- Einkommensteuertarif **H** 366
- Einkunftsarten **H** 364
- Erbschaftsteuer **H** 380
- Gesellschaftsformen **H** 360
- Gewinnermittlung **H** 371 ff.
- Grundsteuer **H** 382
- Gruppenbesteuerung **H** 375
- Körperschaftsteuer **H** 371 ff.
- Körperschaftsteuertarif **H** 376
- Quellensteuer **H** 377 ff.
- Rechtsschutzverfahren **H** 363
- Stempelsteuer **H** 381
- Steuerarten **H** 361
- Veräußerungsgewinnsteuer **H** 367 ff.
- Verlustabzug **H** 374

### Irrtum bei Steuerstrafat **O** 177

### Ist-Kostenrechnungssysteme

- Deckungsbeitragsrechnungen **W** 238 ff.;  
s. dort

Teilkostenbasis **W** 238 ff.

Vollkostenbasis **W** 237 f.

### Italienisches Steuerrecht **H** 385 ff.

Abfallgebühr **H** 407

Buchstabe = Teile

- Abschreibungen **H** 394
- Besteuerungsverfahren **H** 387
- Betriebsausgaben **H** 395
- Betriebsprüfung **H** 387
- Einkommensteuer **H** 389 ff.
- Bemessungsgrundlage **H** 390
- Einkommensteuertarif **H** 391
- Einkunftsarten **H** 389
- Erbschaftsteuer **H** 404
- Gebühr für einheitliche Dienste **H** 408
- Gemeindesteuer einheitliche **H** 405 ff.
- Gesellschaftsformen **H** 385 ff.
- gewerbliche Einkünfte **H** 392
- Gewinnermittlung **H** 393 ff.
- Gruppenbesteuerung **H** 398
- Körperschaftsteuer **H** 393 ff.
- Körperschaftsteuertarif **H** 399
- Quellensteuer **H** 400 ff.
- Rechtsschutzverfahren **H** 388
- Registersteuer **H** 409
- Selbstveranlagung **H** 387
- Steuerarten **H** 386
- Veräußerungsgewinne **H** 397
- Verlustabzug **H** 396
- Wertschöpfungssteuer **H** 403

### IT-System, ATLAS **G** 922

### Jagdaufwendungen u. Ä. **G** 20

### Jahresabschluss

- Ansatzkontinuität **A** 42
- Aufbewahrungspflicht **M** 21
- Aufstellungsfristen (Übersicht) **A** 21
- Bilanzkontinuität **A** 42
- Darstellung der Beziehungen zu Beteiligungsgeellschaften u. verbundenen Unternehmen **B** 012
- Dreiteilung des Jahresabschlusses **B** 07 ff.
- Anhang **B** 013
- Bilanz **B** 09 ff.
- GuV-Rechnung **B** 011 ff.
- Ergebnisverwendung, Einblick in E. **B** 011

### Erstellungspflicht **A** 91

- Gebühr für
  - Abschlussvorarbeiten **Y** 70
  - Jahresabschlussarbeiten aus verschiedenen Anlässen **Y** 70
  - vorläufigen Abschluss **Y** 70
- Gebühr für Offenlegung **Y** 70
- Generalklauseln **A** 66
- Gliederung
  - Einzelkaufleute und Personengesellschaften **B** 02 ff.
  - Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften **B** 07 ff.
  - Sanktionen bei Verstoß **F** 12

Zahl = Randziffer

Gliederungzwang bei Kapitalgesellschaften **B** 017  
Größenkategorien der Kapitalgesellschaften **B** 018f.  
Grundregeln bei Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften **B** 03  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
KapCo-Gesellschaften **B** 015ff.  
Kleinstkapitalgesellschaften **A** 66c  
Lagebericht *s. dort*  
Offenlegungspflicht **E** 1ff.; *s. dort*  
Rückstellung für Kosten **B** 1583  
Sanktionen bei  
– Verstoß gegen Form oder Inhalt des JA **F** 12  
– Verstoß gegen Jahresabschluss **F** 17ff.; *s. iEinz* Sanktionen gegen JA  
Vergleichbarkeit der Abschlüsse **B** 020ff.  
Vergleichszahlen **A** 125  
Verstöße gegen Aufstellung und Feststellung **F** 12  
**Jahresarbeitsentgeltgrenze** **J** 105  
Sozialversicherung **J** 40  
**Jahresarbeitslohn** **J** 106  
Ermittlung **J** 184  
maßgebender J. **J** 184  
Sozialversicherung, Jahresarbeitsverdienstgrenze **J** 40  
**Jahresertragsermittlung** des Betriebsvermögens in ErbSt-Fällen **G** 304  
**Jahresfehlbetrag**  
Anteile anderer Gesellschafter **B** 1184  
Begriff und Ausweis **B** 1181  
GuV-Rechnung **B** 2307  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1183  
**Jahresüberschuss**  
Anteile anderer Gesellschafter **B** 1184  
Begriff und Ausweis **B** 1181  
GuV-Rechnung **B** 2307  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1183  
**Jahreswagen**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 108  
**Jobticket**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 110  
**Journalist**, Freibetrag **G** 11  
**Jubiläumsrückstellung** **B** 1428, 1584  
**Jubiläumszuwendungen** **J** 21  
Personalaufwand **B** 2106  
**Jugendamt**, Aufgaben bei Vormundschaft **T** 108  
**Jugendarbeitsschutz** **R** 148ff.  
Arbeitszeit **R** 152  
Berufschulzeit **R** 153  
Beschäftigung von Jugendlichen **R** 151, 158

## KapCo-Gesellschaften

Beschäftigungsverbot von Kindern **R** 150  
Fünftagewoche **R** 156  
Gesundheitsschutz **R** 159  
Nachtruhe **R** 155  
Ruhepausen **R** 154  
Urlaub **R** 157  
**Jugendherbergen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Jugendhilfe**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Jugendliche**, Beschäftigungsverbot **R** 151, 158  
**Juristische Personen**  
EU-Besteuerung **H** 36  
Prüfungsanordnung **N** 90  
**Juristische Personen d. ö. R.**  
Außenprüfung **N** 55  
Grunderwerbsteuerfreiheit **G** 372  
**Kalkulatorischer Unternehmerlohn** **W** 215  
**Kameralistische Buchführung** **A** 47c, 92  
**Kammerbeitragerstattung** **J** 65  
**Kanalanschlussgebühren**, Anschaffungskosten **B** 276  
**KapCo-Gesellschaften**  
Anteile an verbundenen Unternehmen, gesonderter Ausweis **B** 382  
Ausleitungen im Finanzvermögen **B** 470  
ausstehende Einlagen **B** 741, 1042  
Ausweis  
– Anteile an Komplementärgesellschaften **B** 380  
– Kapitalrücklagen **B** 1094  
– sonstiges Vermögen **B** 749  
Eigenkapital-Fehlbetrag **B** 988  
Eigenkapital-Gliederung **B** 1003  
Erläuterung der AfA-Methoden im Anhang **B** 117  
Finanzanlagen, Gliederung **B** 371  
Forderungen  
– an Gesellschafter **B** 727  
– und sonstige Vermögensgegenstände **B** 651  
geleistete Anzahlungen **B** 229  
Geltungsbereich des Bilanzrichtlinie-Gesetzes **B** 01f.  
Generalklauseln für JA **A** 66  
Gewinnrücklagen **B** 1112  
– andere G. **B** 1153  
gezeichnetes Kapital **B** 1023 ff.  
Gliederung  
– des Anlagevermögens **B** 59 ff.

# Kapital

Buchstabe = Teile

- des Jahresabschlusses **B** 02 ff.
- GuV-Ausweisverbot für private Aufwendungen u. Erträge **B** 2271
- GuV-Mindestgliederung **B** 2004
- GuV-Rechnung **B** 2006
- immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis **B** 160, 165
- Jahresabschluss, Sonderregelungen **B** 016
- Konzernlagebericht **D** 32 ff.
- Lagebericht **D** 1
- latente Steuern **B** 950
- Maschinen und maschinelle Anlagen **B** 308
- Offenlegungspflicht **E** 3
  - Umfang **E** 8
- passive latente Steuern **B** 1897
- Rechnungslegung, Prüfung und Publizität **B** 015 ff.
- Rücklagen **B** 1081
  - satzungsmäßige **B** 1141
- Rückstellungen/Ausweis und Gliederung **B** 1292
- Sachanlagengliederung **B** 241
- Sanktionen zur Sicherung der Rechnungslegung, Prüfung und Offenlegung **F** 1 ff., 40 ff.
- Steueraufwand der Gesellschafter in der GuV **B** 2308 f.
- Umlaufvermögen, Gliederung **B** 503
- Umsatzerlöse, Aufgliederung im Anhang **B** 2027
- Verbindlichkeiten
  - gegenüber Gesellschaftern **B** 1862
  - Gliederung und Erläuterungspflichten **B** 1741
- Vermerkpflicht für Eventualverbindlichkeiten **B** 1916
- Vorräte, Gliederung **B** 523
- Wertpapiere, Gliederung und Bewertung **B** 771
- Kapital genehmigtes** **B** 1020
- Kapital gezeichnetes** s. Gezeichnetes Kapital
- Kapitalanlagen**
  - Besteuerungsübersicht **G** 30
  - steuerbegünstigte K. s. Treuhänder
- Kapitalanteilmethode**, Equity-Bewertung **C** 166 f.
- Kapitalbarwerte** **Z** 23 f.
- Kapitalbedarfsplanung** **W** 26 f.
- Kapitaleinkünfte** s. Kapitalvermögen
- Kapitaleinlagen**, KG a. A. **B** 1034
- Kapitalendwerte** **Z** 23
- Kapitalerhaltungsgrundsatz** als GoB **A** 76 i

## Kapitalerhöhung

- bedingte K. **B** 1019
- gegen Einlage **B** 1014
  - vor Handelsregistereintragung **B** 1017
- aus Gesellschaftsmitteln **B** 1018
  - Bewertung **B** 413
  - gezeichnetes Kapital **B** 1014

## Kapitalermittlung

### Z 21

## Kapitalersetzende Darlehen

- Abgrenzungs- und Insolvenzfolgen **B** 1863
- Ausweis als Verbindlichkeit **B** 1664
- Haftung, GmbH bei Insolvenz **P** 666

## Kapitalersetzende Gesellschafterleistungen

### Ausweis **B** 447

## Kapitalerträge

### internationaler Informationsaustausch **I** 125 ff.

## Kapitalertragsteuer

- Belgien **H** 103 b
- Datenübermittlung an FA **I** 97 f.
- England **G** 242

### Gebühr für Erklärung oder Erstattung **Y** 70

### Steuergefährdung **O** 430

## Kapitalflussrechnung

### C 310 ff.; W 307 ff.

#### Aufgabe der K. **C** 317

#### Begriff **B** 2565

#### – Zweck **C** 311

#### Darstellungsform **C** 313

#### DRS 21-Regelung **C** 315

#### Finanzmittel-Fonds **W** 309 ff.

#### Fondaufstellung/-abgrenzung **C** 313

#### Inhalt und Aufbau **W** 309 ff.

#### kapitalmarktorientiertes Unternehmen **B** 2551 f., 2565

#### Konsolidierung der Zahlungsströme **C** 318

#### liquiditätsbezogene Zeitraumrechnung **C** 311

#### originäre Finanzierungsrechnung **C** 312

#### Zahlungssalden

#### – direkte Ermittlung **W** 311

#### – indirekte Ermittlung **W** 312 ff.

#### Zahlungsströme **W** 310

## Kapitalfonds-Nutzungsabgabe

### Türkei H 901

## Kapitalforderungen

#### Barwerte der Zinsdifferenzen **Z** 14

#### Bewertung **G** 315

#### Kapitalwerte der Zinsdifferenzen **Z** 15 f.

#### langfristige K. s. Ausleihungen

#### Vervielfältiger **Z** 13

## Kapitalfreiheit

### nach EU-Vertrag **H** 12

Zahl = Randziffer

### Kapitalgesellschaften

Abschreibungen außerplanmäßige  
**B** 133, 136 f.  
Anlagenpiegel **B** 74  
Anteile an Kapitalgesellschaften *s. dort*  
Arten von KapGes **P** 4  
Belgien **H** 101  
Besteuerung der Anteilseigener **G** 4  
Beteiligungen *s. dort*  
betriebliche Verbindlichkeiten und Pri-  
vatschulden **B** 1669  
Bewertung **B** 436  
Brasilien **H** 130  
Bulgarien **H** 155  
China **H** 175  
Dänemark **H** 200  
England **H** 220  
Erbschaftsteuer bei Gesellschafterzuwen-  
dungen **G** 345b  
Erläuterung der AfA-Methoden im An-  
hang **B** 117  
Estland **H** 245  
Finnland **H** 265  
Frankreich **H** 290  
Geltungsbereich des Bilanzrichtlinie-  
Gesetzes **B** 01, 06 f.  
Gewinnanteile, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173  
gezeichnetes Kapital **B** 1010 ff.  
Gliederung des Jahresabschlusses  
**B** 07 ff.  
Gliederungzwang **B** 017  
Griechenland **H** 315  
große Kapitalgesellschaften *s. dort*  
Größenkategorien **B** 018 f.  
Grunderwerbsteuer **G** 371a  
GuV-Mindestgliederung **B** 2004  
Indien **H** 340  
Irland **H** 360  
Italien **H** 385  
Kapitalrücklage **B** 1081  
kleine Kapitalgesellschaften *s. dort*  
Kleinstkapitalgesellschaften *s. dort*  
Kroatien **H** 410  
Lagebericht **D** 1  
Lettland **H** 435  
Liechtenstein **H** 460  
Litauen **H** 485  
Lösichung einer K. durch Registerge-  
richt **F** 13 ff.  
Luxemburg **H** 508  
Malta **H** 510  
mittelgroße Kapitalgesellschaften *s. dort*  
Niederlande **H** 530  
Norwegen **H** 555  
Offenlegungspflicht **E** 1 ff.

### Kapitalkonsolidierung

– Umfang der Offenlegung **E** 7  
Österreich **H** 580  
Polen **H** 605  
Portugal **H** 630  
Rumänien **H** 655  
Russland **H** 675  
Sanktionen zur Sicherung der Rech-  
nungslegung, Prüfung und Offenle-  
gung *s. Sanktionen*  
Schweden **H** 700  
Schweiz **H** 725  
Slowakei **H** 755  
Slowenien **H** 775  
Spanien **H** 800  
Steuerabgrenzung **B** 1385  
Steuerrückstellungen, Ausweis **B** 1365  
Südafrika **H** 830  
Tschechien **H** 855  
Türkei **H** 880  
Ungarn **H** 910  
Unterschied zu Personengesellschaften  
**P** 5  
USA **H** 935 f.  
Verbindlichkeiten, besondere Angabe-  
und Erläuterungspflichten **B** 1743 ff.  
Vermerkpflcht für Eventualverbindlich-  
keiten **B** 1916  
Zypern **H** 960  
**Kapitalherabsetzung** **B** 1022  
Einstellungen in Kapitalrücklage  
**B** 1089  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1048  
Spaltung **Q** 220  
**Kapitalisierungsfaktor** im Bewertungs-  
verfahren **G** 305  
**Kapitalisierungzinssatz** **V** 48 ff., 69;  
**Z** 53a  
**Kapitalkonsolidierung**  
auf andere Gesellschafter entfallendes  
Jahresergebnis **C** 148  
Begriff konsolidierungspflichtiges Kapital  
**C** 85  
Begriffsdefinition **C** 80  
Besonderheiten bei Beteiligung anderer  
Gesellschafter **C** 140 ff.  
Buchwertmethode **C** 110 ff.; *s. dort*  
eigene Anteile **C** 84  
erstmalige Konsolidierung **C** 86 ff.  
Erwerbsmethode **C** 86 ff.  
gegenseitige Beteiligungen **C** 83  
Kettenkonsolidierung **C** 151  
konsolidierungspflichtiges Kapital **C** 81,  
85  
latente Steuern im KA **C** 278  
mehrstufiger Konzern **C** 150 ff.  
Neubewertungsmethode **C** 100 ff.

## Kapitalkonten

Buchstabe = Teile

- purchase method **C** 86 ff.  
Quotenkonsolidierung **C** 155  
Simultankonsolidierung **C** 152  
Zuordnung des Geschäftswerts **C** 147 f.  
Zweckgesellschafteneinbeziehung  
**C** 70 ff.
- Kapitalkonten** s. auch Gezeichnetes Kapital  
Kommanditisten **B** 1032 f.  
Saldierung positiver K. mit negativen K.  
**B** 1031  
sonstige Gesellschafterkonten **B** 1028  
Unzulässigkeit der Zusammenfassung  
**B** 04
- Kapitalmarktorientierte Unternehmen**  
Eigenkapitalgliederung **B** 2551 f., 2568 f.  
gesetzliche Grundlagen **A** 88  
Kapitalflussrechnung **B** 2551 ff., 2565  
Konzernabschluss **C** 47  
Konzernabschlussaufstellung **B** 2555 ff.  
Konzernrechnungslegung **C** 5  
Segmentberichterstattung **B** 2551 f.,  
2571 f.  
Voraussetzungen **B** 2554
- Kapitalmarktorientierung** **A** 93
- Kapitalrücklagen** **B** 1081 ff.  
Agio **B** 1084  
Ausgabekosten **B** 1084  
Ausweis bei KapCo-Gesellschaften  
**B** 1094  
Ausweisumfang **B** 1082 f.  
Begriff **B** 1081  
Bewertung **B** 1100  
Einstellungen **B** 2338 f.  
Entnahmen **B** 2321  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1099  
gesetzlicher Reservefonds und K.  
**B** 1120  
gesonderte Angaben in Bilanz und Anhang bei AG **B** 1093  
Kapitalherabsetzungen **B** 1089  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1101  
Nachschusskapital **B** 1102 f.  
– Kapitalrücklagebildung **B** 1090  
Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei Verstößen **F** 21, 36  
Sacheinlagen **B** 1085  
Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren  
**B** 1088  
Verwendung der K. **B** 1091  
Wandelschuldverschreibungen **B** 1086  
Zuführung zur K. **B** 1092  
Zuzahlungen der Gesellschafter **B** 1088
- Kapitalrückzahlungen**, Verbuchung  
**B** 412
- Kapitalschulden** s. Schulden

- Kapitalspiegel**, Eigenkapitalveränderungen **B** 1005
- Kapitalsteuer**, Schweiz **H** 748
- Kapitalveränderungen** **B** 1013 ff.  
Handelsregistereintragung als konstitutives Element **B** 1013
- Kapitalverkehrsteuer**  
Belgien **H** 124  
Finnland **H** 285  
Griechenland **H** 334
- Kapitalvermögen**  
Abgeltungssteuer (Übersicht) **G** 29  
Kürzung bei GewSt **G** 173  
Nießbrauchsbesteuerung **G** 33  
Sparerpauschbetrag **G** 13  
Verlustberücksichtigung **G** 7
- Kapitalwerte**  
lebenslängliche Nutzung oder Leistung im 1€-Jahreswert **Z** 20  
wiederkehrende zeitliche Nutzung oder Leistung **Z** 19  
Zinsdifferenzen für Kapitalforderungen und Schulden **Z** 15 f.
- Karenzentschädigung**, Gesellschafter-Geschäftsführervertrag **R** 133
- Kassenbestand** **B** 835 ff.  
s. auch liquide Mittel  
Begriff und Umfang **B** 835  
Bewertung **B** 837, 839  
Inventaraufstellung **A** 89d  
Konzernabschlussbehandlung **B** 840
- Kassenbücher** **A** 81e
- Kassenfehlbeträge**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 111
- Kassennachschaub** **N** 43
- Katastrophe**, Rückstellung **B** 1585
- Kauf auf Probe**, Rückstellung **B** 1585a
- Kauf auf Rentenbasis**, Anschaffungskosten **A** 12h
- Kaufkraftausgleich**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 112
- Kaufmannseigenschaften**  
Aktiengesellschaft **P** 805  
GbR **P** 252b  
GmbH **P** 654  
GmbH & Co. KG **P** 578  
Kommanditgesellschaft **P** 455  
OHG **P** 344
- Kaufoption**, Anschaffungskostenbehandlung **A** 12p
- Kaufpreisraten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Kaufpreisrenten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

Zahl = Randziffer

## Kleinstkapital-Gesellschaften

### Kautionen

Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

### Kautionswechsel **B** 1821, 1932

Hinterlegung **B** 1940

### Kennzahlen **W** 302 ff.

s. auch Bilanzkennzahlen

### Kettenkonsolidierung **C** 151

### Kfz, innergemeinschaftlicher Erwerb **G** 230

### Kfz-Gestellung, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 74

### Kieferorthopädische Leistungen **J** 231

### Kifo-Methode, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 541

### Kilometergelderstattung, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 113

### Kinderarbeitsvertrag **R** 111

### Kinderbetreuungskosten, Sonderausgaben **G** 22

### Kinderfreibetrag **G** 15

### Kinder/Kindergeld

Anspruchsvoraussetzungen **J** 115a  
Beschäftigungsverbot **R** 150  
Gebühr für Antrag **Y** 70  
Höhe **J** 115a  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 115  
Sozialversicherungsberechnung **J** 115b

### Kinderpflege, Freibetrag **G** 11

### Kinderzulage, Riesterrente **K** 6

### Kinderzuschlag

bei Arbeitslosenversicherung **J** 28  
Mindest-/Höchsteinkommensgrenze  
**J** 115b

### Kindesunterhalt, Düsseldorfer Tabelle **Z** 61

### Kirchenmitgliedschaft **G** 52 f.

Austritt **G** 53  
Eintritt **G** 52

### Kirchensteuer **G** 50 ff.; **J** 116

andere Erhebungsformen **G** 57  
Arbeitgeberhaftung **N** 22

Beendigung der Steuerpflicht **G** 59

Begriff **G** 50

Berechnung **G** 54 ff.

Datenübermittlung KapESt **I** 104 ff.

Erhebungsformen **G** 54 ff.

GuV-Ausweis **B** 2286

Kappungsmöglichkeiten **G** 59

Minderung und Erlass **G** 55

Personalaufwand **B** 2106

Sonderausgabenabzug **G** 22

Steuersätze **G** 59

### Zuschlag zur

– Einkommensteuer **G** 54

– Lohnsteuer **G** 56

### Kirchensteuerpflicht **G** 51

### Kirchensteuertabellen **G** 58 f.

### Kirchgeld

Ermittlung des Kirchgelds **G** 58

Kirchenlasten/Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173

### Kirchliche Zwecke **L** 36

### Klagen **M** 151

Musterschriftsätze **M** 315 ff.

### Klarheitsgrundsatz

Inventur **A** 90d

Konzernabschluss **C** 10

Lagebericht **D** 13

### Klassisches System, Körperschaftsteuer **H** 25

### Kleinbetragsregelung

Gewerbesteuer **G** 187

Vorsteuerabzug **G** 212

### Kleinbetriebe, Außenprüfung **N** 68

### Kleine Kapitalgesellschaften

Eigenkapital-Gliederung **B** 1002

Finanzanlagen, Gliederung **B** 371

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Gliederung **B** 651

geleistete Anzahlungen **B** 229

Gliederung des Anlagevermögens  
**B** 59 ff.

Größenmerkmale **B** 018 f.

GuV-Rechnung **B** 2006

immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis **B** 160, 165

Lagebericht **D** 1

Offenlegungspflicht Umfang der O.

**E** 10

passive latente Steuern **B** 1898

Rechnungsabgrenzungsposten aktive,  
Gliederung **B** 879

Rückstellungen, Ausweis und Gliederung **B** 1292

Sachanlagengliederung **B** 241

Sonderpostengliederung **B** 1002

Umlaufvermögen, Gliederung **B** 503

Verbindlichkeiten

– gegenüber Gesellschaftern **B** 1862

– Gliederung und Erläuterungspflichten  
**B** 1740 ff.

Vorräte, Gliederung **B** 523

Wertpapiere, Gliederung und Bewertung  
**B** 771

### Kleinstkapital-/KleinstKapCo-

### Gesellschaften **A** 94–94d; **B** 1004

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Gliederung **B** 651

## Know-how

Gliederung und Erläuterungspflichten

**B** 1741a, 1746a

Gliederung des Jahresabschlusses **B** 07

Größenklassen **B** 019

Haftungsverhältnisse **B** 1927

immaterielle Vermögensgegenstände

**B** 161

Jahresabschluss **A** 66c

latente Steuern **B** 950

passive latente Steuern **B** 1898

Sachanlagengliederung **B** 241

Umfang der Offenlegungspflichten **E** 9

Vorrätekliederung **B** 523

## Know-how

Aktivierung **B** 170 ff.

Hinzurechnung von Zahlungen bei der  
GewSt **G** 173

## Kollegialitätspflichten des Steuerberaters **X** 145

## Kombinationsbewertungsverfahren **V** 23 ff.

## Kommanditgesellschaft **P** 451 ff.

Abfindung eines Gesellschafters **P** 502 f.

– Abfindungsklauseln **P** 504

– Bewertung des Abfindungsguthabens  
**P** 503, 505

Anwachsung/Abwachsung **P** 494

Ausscheiden aller Gesellschafter bis auf  
einen **P** 501

Ausschluss eines Gesellschafters  
**P** 498 ff.

Ausweis getrennter Kommanditeinlagen  
**B** 04

Begriff **P** 452 f.

Behandlung des Aufgabegewinns bei Li-  
quidation **P** 518

Eigenkapitalgliederung **B** 1023 ff.

Entnahmen **P** 489 f.

Erbschaftsteuer, Ausscheiden eines Ge-  
sellschafters **P** 521 ff.

ertragsteuerliche Behandlung **P** 509 ff.

Firma und Kaufmannseigenschaft **P** 455

Geschäftsführung **P** 464 ff.

– Kontrollrechte eines Gesellschafters  
**P** 469

– Widerspruchsrecht eines Gesellschaf-  
ters **P** 468

– zustimmungsbedürftige Geschäfte  
**P** 467

Gesellschafteranforderungen **P** 456

Gesellschafterbeschlüsse **P** 478 ff.

– Ausschlussfrist für Anfechtung **P** 482

– Einstimmigkeitsprinzip **P** 478

– Mehrheitsprinzip **P** 479

– Publikumsgesellschaften **P** 481

– Stimmrechtsausschuss **P** 483

Buchstabe = Teile

– wesentliche Rechte und Pflichten ei-  
nes Gesellschafters **P** 480

Gesellschafterkonten **P** 463

Gesellschafterversammlung **P** 476 ff.

Gesellschafterwechsel **P** 492 ff.

– Andienungspflicht und Vorkaufsrecht  
**P** 493

– Haftung für Gesellschafterverbindlich-  
keiten **P** 495

Gesellschafterwechsel, Fortsetzungsklau-  
sel **P** 496

Gewerbesteuerpflicht **P** 519

Gewinnverteilung **P** 487

– nahe Angehörige **P** 513 ff.

– steuerrechtliche Anerkennung **P** 512

Gründung **P** 457 ff.

– Ehegatten als Gesellschafter **P** 461

– Formerfordernisse **P** 459

– Minderjährige als Gesellschafter **P** 460

Haftung **P** 470 ff.

– Durchgriffshaftung **P** 472

– Geschäftstätigkeit vor Eintragung der  
**KG** **P** 474

Jahresabschlussaufstellung **P** 484 ff.

Kapitalanteile **P** 462

– negative K. **P** 488

Kapitalkonto **P** 463

Kündigung der KG **P** 491

Muster eines KG-Vertrags **P** 524

negatives Kapitalkonto **P** 510

Rechtsfähigkeit **P** 454

Umsatzsteuerpflicht **P** 520

Verlustvortragskonto **P** 463

Verrechnungskonto **P** 463

Vertretung der KG **P** 466

Wettbewerbsverbot eines Gesellschafters  
**P** 506 ff.

## Kommanditgesellschaft a. A.

Ausweis der Kapitaleinlagen **B** 1034

Ausweis negativen Kapitals **B** 990

Hinzurechnung von Vergütungen  
**G** 173

## Kommanditisten

Ausscheiden mit negativem Kapitalkonto

**B** 1063

handelsrechtliche Stellung des K.

**B** 1055

Kapitalkonten **B** 1032 f.

– buchmäßiger Nachweis **B** 1033

– Gutschriftreibung von Gewinnanteilen  
**B** 1033

– Hafteinlage **B** 1032

– Pflichteinlage **B** 1032

Verlustvortragskonto **B** 1033

## Kommissionsgeschäfte, Bilanzierung

**B** 617

Zahl = Randziffer

## Konzernabschluss

**Kompensationsgeschäfte**, Anschaffungskosten **A** 12m

**Kompensationsverbot** **O** 210  
Selbstanzeige **O** 288

**Komplementäre**  
gezeichnetes Kapital **B** 1023 ff.  
negativer Kapitalanteil **B** 1027

**Komplementär-GmbH**, Muster eines Vertrags **P** 603

**Komponentenansatz** **B** 283

**Konkurs** s. Insolvenz

**Konsignationsläger**, Umsatzsteuer **G** 202

**Konsolidierung**

Begriff **C** 2  
erfolgsneutrale Gestaltung **C** 3  
erfolgswirksame Gestaltung **C** 3  
latente Steuern **B** 963

**Konsolidierungsgrundsätze** **C** 10 ff.

Einheitlichkeit der Bewertung **C** 16 ff.  
– Ausnahmen **C** 21  
– PublG-Konzernabschluss **C** 20  
Einheitlichkeit der Stichtage **C** 23 f.  
Einheitstheorie **C** 10, 13 f.  
Generalnorm **C** 10  
Interessentheorie **C** 11  
Verbindlichkeit der Einzelabschlussvorschriften **C** 29  
Vollständigkeit **C** 13 f.  
Wirtschaftlichkeitsprinzip **C** 26 f.

**Konsolidierungskreis**

Begriff **C** 49  
Einbeziehungswahlrecht **C** 51 ff.  
Equity-Methode **C** 55  
Gemeinschaftsunternehmen **C** 56  
hohe Informationskostenbeschaffung **C** 52  
kleiner als Konzernkreis **C** 50  
Stetigkeitsabgrenzung **C** 53  
untergeordnete Bedeutung von Tochterunternehmen **C** 54

**Konten**, Errichtung auf falschem Namen als Steuergefährdung **O** 428

**Kontenabrufverfahren** **O** 545 ff.  
automatisierter Datenlauf **O** 545  
Nachweisregister **O** 546  
Verfassungsmäßigkeit **O** 548

**Kontenarten** **A** 95a

**Kontengruppen** **A** 95a

**Kontenklassen** **A** 95a

**Kontenrahmen** **A** 95

Abschlussgliederungsprinzip **A** 95b  
Arten **A** 95a  
Prozessgliederungsprinzip **A** 95b

**Kontinuität** der Bilanz als GoB **A** 76n, 76o

**Kontoform** der GuV-Rechnung **B** 2002

**Kontoführungsgebühren**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 117

**Kontokorrentbuch** **A** 81e

**Kontokorrentkonten**, Saldierung **B** 1667

**Kontokorrentkredite** **B** 1675

Hinzurechnung der K. bei GewSt  
**G** 173

**Kontokorrentverkehr**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Kontrollmitteilungen** **N** 75 ff.

Außenprüfungen **O** 144 ff.  
Bankenprüfungen **N** 149  
EU-Zinsrichtlinie **O** 147  
Grenzkontrollen **O** 562  
Spontanauskünfte **O** 145  
Zollfahndung **O** 144

**Kontrollwert** **V** 11

**Konventionalstrafen**, Anschaffungskostenbehandlung **A** 12q

**Konzern**

Anschaffungskosten **C** 189  
Begriff **C** 1, 41  
Herstellungskosten **C** 190 ff.  
Konzept des beherrschenden Einflusses **C** 43 f.  
Konzernbuchführung **C** 4  
Mutter-Tochter-Verhältnis **C** 41 f.  
Voraussetzungen für Mutter- und Tochterunternehmen **C** 41 f.

**Konzernabschluss** **C** 1 ff.

Abschreibungen **B** 2135, 2144  
aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung **B** 984  
aktivisierte Eigenleistungen **B** 2061  
allgemeine Verwaltungskosten **B** 2406  
Altersvorsorgeaufwendungen **B** 2127  
Anleihen **B** 1768  
Ansatzwahlrechte **C** 15 f.  
Anteile an verbundenen Unternehmen **B** 393, 783  
Aufstellungsverpflichtung **C** 40  
Aufwendungen aus Verlustübernahme **B** 2221  
Ausleihungen an **B** 487  
– Gesellschafter **B** 467  
– Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis **B** 449  
– verbundene Unternehmen **B** 398  
befreier Konzernabschluss **C** 61 ff.  
Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen **B** 2047 ff.  
Beteiligungen **B** 438 ff.  
Betriebs- und Geschäftsausstattung **B** 346  
Bilanzgewinn/Bilanzverlust **B** 1193

## Konzernabschluss

Buchstabe = Teile

- Disagio **B** 894  
Durchbrechung der einheitlichen Bilanzierung **C** 14  
Eigenkapitalfehlbetrag **B** 995  
eingeforderte Nachschüsse **B** 738  
Equity-Bewertung **C** 160 ff.; *s. dort*  
erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  
**B** 1797  
Erträge aus  
– Beteiligungen **B** 2169  
– Unternehmensverträgen **B** 2182  
– Verlustübernahme **B** 2295  
Eventualverbindlichkeiten **B** 1947  
fertige Erzeugnisse und Waren **B** 628 f.  
Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens **B** 2210  
Folgekonsolidierung *s. dort*  
Forderungen  
– an Gesellschafter **B** 731  
– aus Lieferungen und Leistungen  
**B** 690  
– gegen Unternehmen mit Beteiligungsabschluss **B** 722  
– gegen verbundene Unternehmen  
**B** 717  
geleistete Anzahlungen **B** 234, 639  
– und Anlagen im Bau **B** 363 f.  
Gesamtkonzernabschluss **C** 40 f.  
Geschäfts- und Firmenwert **B** 221 f.  
Gewinn- und Verlustvortrag **B** 1174  
Gewinngemeinschaft/Gewinnabführung  
**B** 2301  
Gewinnrücklagen **B** 1159 ff.  
gezeichnetes Kapital **B** 1069 f.  
Grundstücke und Gebäude **B** 294 ff.  
Guthaben bei Kreditinstituten **B** 858  
Haftungsverhältnisse **B** 1947  
Handelsbilanz I, II **C** 16 ff.  
Herstellungskosten **B** 2375 ff.  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88 a  
immaterielle Vermögensgegenstände  
**B** 191 ff.  
Informationsfunktion **C** 4  
Inhalt **C** 4  
Jahresüberschuss/-fehlbetrag **B** 1183  
Kapitalkonsolidierung *s. dort*  
kapitalmarktorientiertes Unternehmen  
**C** 47  
– freiwillige Erstellung **B** 2558 ff.  
– Nichtverpflichtung **B** 2555 ff.  
Kapitalrücklagen **B** 1101  
Kassenbestand und Bundesbankguthaben  
**B** 840  
Konsolidierung (Begriff) **C** 2  
Konsolidierungsgrundsätze *s. dort*  
Konsolidierungskreis *s. dort*  
**B** 1811  
Konzernanschaffungskosten **C** 189  
Konzernherstellungskosten **C** 190 ff.  
latente Steuern **B** 963; **C** 270 ff.; *s. iEinz dort*  
Löhne und Gehälter **B** 2111  
Maschinen und technische Anlagen  
**B** 320 ff.  
Materialaufwand **B** 2095  
mehrstufiger Konzern **C** 150 ff.  
Mutterunternehmen aus EU/EWR  
**C** 62 ff.  
Nachschusskapital **B** 1102 f.  
Netto-/Bruttomethode **C** 46  
passive latente Steuern **B** 1910  
Pensionsrückstellungen **B** 1351  
Personalaufwand **B** 2111  
Probeabschluss **C** 46  
Prüfung **C** 4  
Publizitätsgesetz **C** 65  
Rechnungsabgrenzungsposten  
– aktive **B** 925  
– passive **B** 1888  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  
**B** 564 ff., 2095  
Rückbeteiligungen **B** 439  
Rücklagen  
– Anteile an herrschendem Unternehmen **B** 1133  
– gesetzliche **B** 1127  
– satzungsmäßige **B** 1146  
Schecks **B** 871  
Schuldenkonsolidierung **C** 210 ff.; *s. dort*  
Sonderposten mit Rücklageanteil  
**B** 1259  
sonstige betriebliche Aufwendungen  
**B** 2158, 2424 ff.  
sonstige betriebliche Erträge **B** 2079,  
2413  
sonstige Rückstellungen **B** 1497  
sonstige Verbindlichkeiten **B** 1882  
sonstige Vermögensgegenstände **B** 759  
sonstige Wertpapiere **B** 814  
Steuern vom Einkommen und Ertrag  
**B** 2272  
Steuerrückstellungen **B** 1373  
Teilkonzernabschluss **C** 40  
– Aufstellungsverpflichtung **C** 60 ff.  
– befreiernder Konzernabschluss **C** 61 ff.  
Umsatzerlöse **B** 2029 ff.  
unfertige Erzeugnisse und Leistungen  
**B** 608  
Verbindlichkeiten  
– gegenüber Gesellschaftern **B** 1870  
– gegenüber Kreditinstituten **B** 1783  
– aus Lieferungen und Leistungen  
**B** 1811

Zahl = Randziffer

## Körperschaftsteuer

- gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis **B** 1858
- gegenüber verbundenen Unternehmen **B** 1848
- Verpflichtung zur Aufstellung nach PublG **C** 42, 75
- Vertriebskosten **B** 2396 ff.
- Währungsumrechnung **C** 230 ff.
  - Alternativkurse **C** 240
  - nach HBG **C** 234 ff.
  - Hochinflationswährungen **C** 241
  - Methoden der W. **C** 230 ff.
  - Niederstwerttest **C** 233
  - Stichtags(kurs)methode **C** 231
  - Umrechnungsdifferenzen **C** 254 ff.
  - Zeitbezugsmethode **C** 232 f.
- Wechselverbindlichkeiten **B** 1827
- Wertpapiere **B** 464
- Zielsetzung **C** 1 f.
- Zinsaufwendungen **B** 2232
- Zinserträge **B** 2201
- Zwischenergebniseliminierung **C** 180 ff.; s. *dort*
- Konzernanhang** **C** 300 ff.
  - Änderung in der Darstellungsform **C** 306
  - Angaben bei Durchbrechung der Einheitlichkeit der Bewertung **C** 21
  - Aufbau und Gliederung **C** 305
  - Aufstellungsgrundsätze **C** 304
  - Aufstellungsverpflichtung **C** 301
  - betragsmäßige Angaben **C** 303
  - Publizitätsgesetz **C** 301
  - Unabhängigkeit von Konzernanhang und EA-Anhang **C** 307
  - Wirtschaftlichkeitsgrundsatz **C** 306
  - Zielsetzung **C** 300
- Konzernbegriff** bei Zinsschranke **G** 104
- Konzernbesteuerung**
  - s. Gruppenbesteuerung
- Konzern-GuV-Rechnung** **C** 290 ff.
  - Aufwands- und Ertragskonsolidierung **C** 290
  - Verzicht auf Konsolidierung **C** 294
  - Durchführung der Konsolidierungsmaßnahmen **C** 297 f.
  - Gesamtkostenverfahren **C** 291
  - Publizitätsgesetz **C** 292 f.
  - Quotenkonsolidierung **C** 290
  - Umsatzkostenverfahren **C** 291
  - Vollkonsolidierung **C** 290
- Konzernhaftung**, Rückstellung **B** 1586
- Konzerninsolvenzverfahren** **S** 130 ff.
  - EU-Länderübergreifende K. **S** 135
  - Koordinationsverfahren **S** 134
- Unternehmensgruppe
  - Begriff **S** 131
  - Eigenverwaltung **S** 133
  - Gerichtsstand **S** 132
- Verfahrenskoordinator **S** 134
- Konzernklausel**
  - Auf- und Abspaltung **Q** 245
  - Körperschaftsteuer **G** 110c, 111
- Konzernlagebericht** **D** 32 ff.
  - Berichterstattungsgrundsatz **D** 35
  - Bezug auf Gesamtkonzern **D** 37
  - GoB-Vermutungsregelung **D** 32
  - KapCo-Gesellschaften **D** 32 ff.
  - Vermittlung der Konzernleitungssicht **D** 36
  - Vollständigkeitsgrundsatz **D** 36
- Konzernprüfung** **N** 64
- Konzernrechnungslegung**
  - gesetzliche Grundlagen **C** 5
  - GoB-Vermutungen **A** 76 r
  - größenunabhängige Befreiungen **C** 46
  - kapitalmarktorientierte Unternehmen **C** 5
  - verbundene Unternehmen **B** 377
- Konzernsegmentberichterstattung**
  - s. Segmentberichterstattung
- Konzerte**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Konzessionen**
  - Aktivierungsvoraussetzung **B** 172
  - Begriff **B** 170
  - Bilanzierungsgebot **B** 172
  - ertragsteuerliche Behandlung **B** 186
  - Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Konzessionsabgabe**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Kooperationen** des Steuerberaters **X** 147 f.
- Körperbehinderte**, Pauschbeträge **G** 27
- Körperschaften**, Anzeigepflichten **M** 19
- Körperschaftsteuer** **G** 61 ff.
  - Angemessenheit einer Leistungsvergütung **G** 78
  - Anrechnung ausländischer Steuern **G** 65
  - Anteilseignerbesteuerung, Kapitalgesellschaften **G** 115 ff.
  - Ausgangsgröße für körperschaftsteuerliches Einkommen **G** 69 f.
  - Belgien **H** 109 ff.
  - Brasilien **H** 138 ff.
  - Bulgarien **H** 162 ff.
  - China **H** 183 ff.
  - Dänemark **H** 207 ff.
  - Einkommensermittlung **G** 69 ff.
  - Einmalbesteuerung **H** 25
  - England **H** 228 ff.

## Körperschaftsteuererklärung

Buchstabe = Teile

Estland **H** 252 ff.  
EU-Vereinheitlichung der Bemessungsgrundlage (GKKB) **H** 20 ff.  
Finnland **H** 274 ff., 280  
Frankreich **H** 298 ff.  
Freistellungs- oder Befreiungsmethode bei ausländischen Steuern **G** 65  
Genossenschaften **P** 58  
Gesamtbelastung **G** 64  
Gewinnausschüttungen an Körperschaf-ten **G** 115 ff.; *s. iEinz dort*  
Gewinnausschüttungen an natürliche Personen **G** 122 ff.; *s. iEinz dort*  
Griechenland **H** 322 ff.  
Indien **H** 348 ff.  
im Insolvenzverfahren *s.* Insolvenzmasse  
Irland **H** 371 ff.  
Italien **H** 393 ff.  
Konzernklausel **G** 110c, 111  
Kroatien **H** 418 ff.  
Lettland **H** 442 ff.  
Liechtenstein **H** 467 ff.  
Liquidation **G** 114  
Litauen **H** 492 ff.  
Luxemburg **H** 508h–509a  
Malta **H** 517 ff.  
nichtabziehbare Aufwendungen **G** 71 ff.  
Niederlande **H** 537 ff.  
Norwegen **H** 562 ff.  
Österreich **H** 587 ff.  
Polen **H** 614 ff.  
Portugal **H** 639 ff.  
Rumänien **H** 663 ff.  
Russland **H** 683 ff.  
Sanierungsklausel **G** 112 ff.  
Schema  
– Belastungsermittlung **G** 76  
– Einkommensermittlung **G** 75  
Schweden **H** 708 ff.  
Schweiz **H** 732 ff.  
Slowakei **H** 762 ff.  
Slowenien **H** 783 ff.  
Spanien **H** 808 ff.  
Spendenabzug **G** 73  
steuerfreie Erträge **G** 74  
Steuern vom Einkommen und Ertrag **B** 2270; *s. dort*  
Steuerpflicht persönliche **G** 61 ff.  
Steuersätze **G** 64  
Südafrika **H** 837 ff.  
Tschechien **H** 863 ff.  
Türkei **H** 887 ff.  
Ungarn **H** 917 ff.  
USA **H** 948 ff.  
verdeckte Einlagen **G** 99 ff.

verdeckte Gewinnausschüttungen

**G** 77 ff.; *s. dort*

Vereine *s. dort*

Verlustabzug **G** 107 ff.

– stille Reserven **G** 110a, 110b

Verlustrücktrag **G** 107

Verlustvortrag **G** 108

Verschonungsregelung **G** 111a

Vorgesellschaft **G** 63

Welteinkommen **G** 62

Zypern **H** 967 ff.

### Körperschaftsteuererklärung

Datenübermittlung an FA **I** 109 f.

Gebühr **Y** 70

### Körperschaftsteuerguthaben, Aufspal-tung/Abspaltung **Q** 251

### Körperschaftsteuerrückstellung **B** 1587

### Körperschaftsteuersysteme **H** 25

gespalterner Steuersatz **H** 25

### Körperschaftsteuertarif **G** 64 ff.

Belgien **H** 116

Brasilien **H** 145

Bulgarien **H** 168

China **H** 190

Dänemark **H** 212

England **H** 234

Estonia **H** 258

Frankreich **H** 304

Griechenland **H** 328

Indien **H** 354

Irland **H** 376

Italien **H** 399

Kroatien **H** 425

Lettland **H** 448 f.

Liechtenstein **H** 473

Litauen **H** 498

Luxemburg **H** 509a

Malta **H** 523

Niederlande **H** 544

Norwegen **H** 569

Österreich **H** 593

Polen **H** 622

Portugal **H** 647

Rumänien **H** 669

Russland **H** 689

Schweden **H** 715

Schweiz **H** 740

Slowakei **H** 769

Slowenien **H** 791

Spanien **H** 814

Südafrika **H** 843

Tschechien **H** 869

Türkei **H** 893

Ungarn **H** 923

USA **H** 954

Zypern **H** 973

Zahl = Randziffer

**Körperschaftsteuervergütung**, Gebühr

**Y** 70

**Korrektur**, erhöht vorgenommene Abschreibungen **B** 130

**Korrektur von Steuerbescheiden**

Außenprüfung **M** 158

DBA-Fälle **M** 159

Prüfungsschema **M** 160

**Korrektur von Verwaltungsakten**

**M** 154 ff.

Steuerbescheide **M** 154 ff.

**Korruptionsbekämpfung** **O** 553 ff.

**Kost und Logis**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 177

**Kosten**

Begriff **W** 203 ff.

Einzelkosten **W** 204

fixe Kosten **W** 205

Gemeinkosten **W** 204

Limited (Ltd) **P** 188

Offenlegung des Jahresabschlusses **E** 20

variable Kosten **W** 206

**Kosten- und Leistungsrechnung**

s. Kostenrechnung

**Kostenartenrechnung** **W** 208 ff.

Gliederungstiefe **W** 210

kalkulatorische Kosten/Kostenarten

– Abschreibungen **W** 213

– Kostenarten **W** 212 ff.

– Unternehmerlohn **W** 215

– Wagnisverluste **W** 216

– Zinsen **W** 214

Materialeinsatzerfassung und -bewertung

**W** 211

primäre Kosten **W** 209

Zuschlagskalkulation **W** 231

**Kostenaufschlagsmethode** bei Auslandsbeziehungen **G** 772c, 776 f.

**Kostendeckelung** bei Fahrzeuggestellung **J** 74

**Kostenrechnung** **W** 201 ff.

Abgrenzung und Prinzipien der K.

**W** 203 ff.

Aufbau der K. **W** 207 ff.

Betriebsabrechnung **W** 207 ff.

Kostenbegriff **W** 203 ff.

Kostenrechnungssysteme **W** 236 ff.;

s. *Einzl dort*

Rechnungslegungsinstrument **W** 201

Struktur **W** 202

Umsatzkostenverfahren **B** 2353

**Kostenrechnungssysteme** **W** 236 ff.

Deckungsbeitragsrechnungen **W** 238 ff.;

s. *Einzl dort*

Grenzplankostenrechnung **W** 254

## Krankentagegeld

Ist-Kostenrechnungen **W** 237 ff.

Normalkostenrechnungssysteme

**W** 248 ff.

Plankostenrechnungssysteme **W** 251 ff.

**Kostenrisikotabellen**

Finanzgerichtsverfahren **Z** 66

Zivilgerichtsverfahren **Z** 65

**Kostenstellenrechnung** **W** 217 ff.

Betriebsabrechnungsbogen **W** 218, 220

Fertigungskostenstellen **W** 218

Materialkostenstellen **W** 218

Vertriebskostenstellen **W** 218

verursachungsgerechte Aufteilung

**W** 219

Verwaltungskostenstellen **W** 218

Zuschlagskalkulation **W** 231

**Kostenträgerstückrechnung** **W** 222 ff.

Äquivalenzziffernkalkulation **W** 228

Divisionskalkulation **W** 225 f.

Durchwälzmethode **W** 226

einzelne Verfahren **W** 223 ff.

handels- und ertragsteuerliche Herstellungs kosten **W** 233 f.

Herstellkosten/Herstellungskosten

**W** 234

Sortenfertigung **W** 228

Stückkostenermittlungsverfahren

**W** 224

Veredelungsmethode **W** 227

Zuschlagskalkulation **W** 230

**Kostenüberdeckung**, Rückstellung

**B** 1587 b

**Kostenvorschüsse**, Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.

**Kostenwertmodell**, bei GrSt **G** 381 b

**Krafterzeugungsanlagen**, AfA-Tabelle

**Z** 1

**Kraftfahrzeuggestellung**

s. Fahrzeuggestellung

**Krankenbeförderung**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Krankengeld** **J** 231

lohnsteuer- und sozialversicherungs-

rechtliche Behandlung **J** 118

**Krankengeldzuschuss**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 119

**Krankengymnast**, Umsatzsteuerfreiheit

**G** 206

**Krankenhausbehandlung** **J** 231

**Krankenhäuser**, Umsatzsteuerfreiheit

**G** 206

**Krankenpflegeleistungen** **J** 231

**Krankenpfleger**, Umsatzsteuerfreiheit

**G** 206

**Krankentagegeld** **J** 118

## Krankenversicherung

Buchstabe = Teile

- Krankenversicherung** **J** 121  
Anzeigepflichten **J** 10  
Arbeitgeberanteil **J** 13  
Beitragsbemessungsgrenzen **J** 40  
– Tabelle über mehrere Jahre **J** 240 f.  
Beitragsgruppen **J** 239  
Beitragssätze über mehrere Jahre **J** 242  
Früherkennungsleistungen **J** 231  
geringfügig Beschäftigte **R** 115  
Krankenbehandlungsleistungen **J** 231  
Leistungen der gesetzlichen KV (Tabelle)  
**J** 231  
Verhütungsmaßnahmen **J** 231
- Krankenversicherungsberechtigung**  
**J** 187a
- Krankenversicherungsfreiheit** **J** 187a
- Krankenversicherungspflicht** **J** 187a
- Krankheit**  
Anzeige- und Nachweispflichten  
**R** 161 ff.  
Erkrankung während Erholungsurlaub  
**R** 163  
Fortzahlung des Arbeitsentgelts **R** 162  
Kündigung des Arbeitsverhältnisses  
**R** 185 ff.
- Kreditbereitstellungsgebühren**, Ausweis  
in GuV-Rechnung **B** 2226
- Kredite**, Hinzurechnung bei GewSt  
**G** 173
- Kreditgespräch** **X** 206
- Kreditgewährung**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206
- Kreditinstitute**  
Außenprüfung **N** 149  
Betriebsprüfung **O** 529  
Betriebsprüfung-Größenklasse **N** 68  
Geltungsbereich des Bilanzrichtlinie-  
Gesetzes **B** 01  
Guthaben bei Kreditinstituten s. dort
- Kreditprovisionen**  
Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Kreditrisiko**, Rückstellung **B** 1588
- Kreditvermittlung**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206
- Kreditwürdigkeit** bei Sanierungsmaß-  
nahmen **W** 115 ff., 150
- Kreditzinsen**, Anschaffungskosten **A** 12e
- Kroatisches Steuerrecht** **H** 410 ff.  
Abschreibungen **H** 420  
Besteuерungsverfahren **H** 412  
Betriebsausgaben **H** 421  
Einkommensteuer **H** 414 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 416  
Einkommensteuertarif **H** 417  
Einkunftsarten **H** 415
- Erbschaftsteuer **H** 429  
Gesellschaftsformen **H** 410  
Gewinnermittlung **H** 419  
Grunderwerbsteuer **H** 430  
Gruppenbesteuerung **H** 424  
Körperschaftsteuer **H** 418 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 425  
Quellensteuer **H** 426 ff.  
Rechtschutzverfahren **H** 413  
Steuerarten **H** 411  
Veräußerungsgewinne **H** 423  
Verlustabzug **H** 422
- Kryptowährungen**, Bilanzpostenzuord-  
nung **B** 831
- Kulanzauskunft** gem. § 117 AO **G** 750q
- Kulanzleistungen**, Gewährleistungsrück-  
stellung **B** 1436
- Kulturelle Veranstaltungen**, Umsatz-  
steuerfreiheit **G** 206
- Kundenstamm**, Aktivierung **B** 170 ff.
- Kündigung**  
Änderungskündigung **R** 16  
Arbeitsverhältnis **R** 53  
– Abfindungen **J** 1  
Betriebsübergang **R** 79  
Geschäftsführervertrag **R** 120  
Steuerberatungsvertrag **U** 27 ff., 30  
Versetzung **R** 337  
Wehrdienst **R** 349 ff.  
Weiterbeschäftigung nach rechtswidriger  
**K**. **R** 360 f.
- Kündigung des Arbeitsverhältnisses**  
**R** 165 ff.  
außerordentliche/fristlose Kündigung  
**R** 174 ff.  
– Anhörungsrecht des Betriebsrats  
**R** 175  
– Ausschlussfrist **R** 175  
– Interessenabwägung **R** 176  
– Umdeutung in ordentliche Kündi-  
gung **R** 177  
betriebsbedingte Kündigung **R** 180 ff.  
– Sozialauswahl **R** 181  
– Widerspruch des Betriebsrats **R** 180  
Fristen **R** 168  
– Abdingbarkeit der Fristen **R** 169  
– kürzere Fristen **R** 170  
– längere Fristen **R** 171  
im Insolvenzverfahren **R** 145  
ordentliche Kündigung **R** 167  
personenbedingte Kündigung **R** 185 ff.  
– häufige Kurzzeiterkrankungen  
**R** 187  
– Interessenabwägung **R** 185  
– Krankheit als Kündigungsgrund  
**R** 185 ff.

Zahl = Randziffer

- krankheitsbedingte Leistungsminde-  
rung **R** 187
- Langzeiterkrankung **R** 186
- Ultima-ratio-Prinzip **R** 185
- Teilkündigung** **R** 172
- unzeitige Kündigung **R** 173
- verhaltensbedingte Kündigung **R** 190 f.
- Druckkündigung **R** 191
- einzelne Verhaltensweisen **R** 190
- Interessenabwägung **R** 190
- Ultima-ratio-Prinzip **R** 190
- Vertragslaufzeit von mehr als fünf Jahren  
**R** 169
- Zugang der Kündigung **R** 166
- Kündigungsschutz** **R** 193 ff.
  - allgemeiner Kündigungsschutz  
**R** 194 ff.
  - Arbeitsverhältnis mehr als sechs Monate  
**R** 196
  - besonderer Kündigungsschutz **R** 200 f.
  - Betriebsratsmitglied **R** 201
  - Elternzeit **R** 92, 200
  - junge Mütter **R** 200
  - Schwangere **R** 200
  - Schwerbehinderte **R** 200
  - im Insolvenzverfahren **R** 145
  - Interessenabwägung **R** 197
  - mehr als fünf Arbeitnehmer **R** 195
  - Rückstellung für Abfindungszahlungen  
**B** 1590
  - schwerbehinderte Menschen **R** 302 ff.
  - soziale Rechtfertigung **R** 197
  - Ultima-ratio-Prinzip **R** 197
- Kündigungsschutzklage** **R** 199
  - Ausgleichsquittung **R** 56 f.
  - Klagefrist **R** 199
- Kündigungsverbot**, Mutterschutz  
**R** 247 ff.
- Künstler**
  - beschränkte Steuerpflicht **H** 43, 45
  - Einkünfte nach DBA **G** 724
  - Freibetrag **G** 11
- Künstlersozialabgabe** **J** 122
  - Außenprüfung **J** 38
  - Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Kur**, Entgeltfortzahlung **R** 205
- Kurs-Cash-Flow-Verhältnis** **V** 103 ff.
  - EBIT-Kennzahl **V** 104
- Kursgarantien** **B** 1942
- Kurs-Gewinn-Verhältnis**, Unterneh-  
mensbewertung **V** 103 ff.
- Kurs-Umsatz-Verhältnis**, Unterneh-  
mensbewertung **V** 108 ff.
- Kurswert**, Betriebsvermögensbewertung  
in ErbSt-Fällen **G** 297
- Kurzarbeit** **R** 208

## Lagerbücher

- Kurzarbeitergeld** **J** 177, 233; **R** 210 f.
  - lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 123
- Kurzfristige Anrechnung**, Hinzurech-  
nung bei GewSt **G** 173
- Kurzfristige Beschäftigung**
  - s. Geringfügige Beschäftigung
- Kurzlebige Wirtschaftsgüter**, Anlage-  
vermögen **B** 81
- Kürzungs-ABC** **G** 173
- Kurzzeitpflege** **J** 232
- Ladeneinbauten**, AfA-Tabelle **Z** 1
- Laderampen**, AfA-Tabelle **Z** 1
- Lagebericht** **D** 1 ff.
  - Allgemeines und Überblick **B** 014
  - Aufbewahrungspflicht **M** 21
  - Berichterstattung, Pflicht zur B. **D** 8
  - CSR-Richtlinie **D** 2 f.
  - Darstellung
    - des Geschäftsverlaufs **D** 15
    - der Lage **D** 16
  - Diversitätskonzept **D** 29
  - Entgeltbericht **D** 31
  - finanzielle Leistungsindikatoren **D** 18
  - formelle Gestaltung **D** 9
  - Forschungs- und Entwicklungsangaben  
**D** 21 ff.
  - Frauenquote **D** 30
  - Gebühr für Erstellung **Y** 70
  - Gestaltungsfreiheit **D** 9
  - Gliederungsvorschlag **D** 25
  - Hinweise auf Chancen und Risiken  
**D** 17
  - Inhalt **D** 10 ff.
  - KapCo-Gesellschaften **D** 1
  - Kapitalgesellschaften **D** 1
  - Klarheit **D** 13
  - Konzernlagebericht s. dort
  - Mindestbestandteile **D** 28
  - Negativvermerk **D** 22
  - nichtfinanzielle Erklärung **D** 26 f.
  - nichtfinanzielle Leistungsindikatoren  
**D** 19
  - Offenlegungspflicht **D** 7
  - Richtigkeit **D** 12
  - Risikomanagementsystem internes **D** 24
  - Risikomanagementziele/-methoden  
**D** 20
  - Sanktionen bei Verstößen **F** 12
  - Übersichtlichkeit **D** 13
  - Vergütungssystem (Grundzüge) **D** 24
  - Vollständigkeit **D** 11
  - Zweck **D** 5
  - Zweigniederlassungen **D** 23
- Lagerbücher** **A** 81 e

## Land- und Forstwirtschaft

### Land- und Forstwirtschaft

- Betriebsprüfung-Größenklasse **N** 68
- Betriebsvermögensvergleich **A** 35
- Bewertung
  - forstwirtschaftlicher Nutzung **G** 315
  - Nebenbetriebe **G** 315
- Einheitsbewertung **G** 258 ff.
- Wirtschaftsteil **G** 259
- Wohnteil **G** 260
- Freibeträge **G** 9
- Gebühren **Y** 70
- Gliederung des Grundbesitzes **G** 254
- Grundbesitzbewertung für ErbSt  
**G** 281 ff.; *s. dort*
- Grundbesitzbewertung für GrESt **G** 270
- Grundsteuer **G** 382
- Weinbaunaufzugsbewertung **G** 315
- Wohnteil-Bewertung **G** 315

### Länderübersicht bei Reisekosten **G** 19

### Langfristige Fertigung

- HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
- Rückstellung **B** 1591
- Teilgewinnrealisierung **B** 596

### Lasten

- Bewertung aufschließend/auflösend bedingter L. **G** 315
- Bewertung befristeter L. **G** 315
- Latente Steuern** **B** 940 ff.
  - Abzinsungsverbot **B** 954
  - Aktivierungs-/Passivierungspflicht  
**B** 964 ff.
  - Anhangangaben **B** 958
  - Anhangangabepflicht **A** 96d
  - Ansatzwahlrecht **A** 96c
  - Anwendung erstmalige **B** 961
  - Auflösung bilanzierter Steuerposten  
**B** 955
  - Ausweis
    - Aufwendungen und Erträge **B** 957
    - saldierten A. **B** 956
  - Begriff **A** 96
  - Berichterstattungspflichten **B** 959
  - Bewertung nach Verbindlichkeiten-methode **B** 952
  - Bilanzierungspflicht **A** 96c
  - ertragsteuerliche Behandlung **B** 962
  - gesonderter Postenausweis **A** 96d
  - HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
  - KapCo-Gesellschaften **B** 950
  - Kleinstkapitalgesellschaften **B** 950
  - Konsolidierungsmaßnahmen **B** 963
  - Konzernabschlussbehandlung **B** 963
  - Organschaft **B** 951
  - passive latente Steuern *s. dort*
  - Personengesellschaften **B** 953
  - primäre und sekundäre **B** 963

Buchstabe = Teile

### Rückstellungen für latente Steuern

- s. dort*
- Sicherheitsabschlag pauschaler **B** 955
- Sonderpostencharakter **B** 949
- Steuerabgrenzung **A** 96
- Steuersatz unternehmensindividueller  
**B** 952
- Temporary-Konzept **B** 940 ff.
- Differenzbetrachtung **B** 941 ff.
- Ursachen einer Abwertung/Auflösung  
**B** 956
- Verlustvortrag
- Nutzungsmöglichkeiten **B** 946 ff.
- Verlustverrechnung **B** 945
- Verlustvorträge **B** 944 ff.

### Latente Steuern im Konzernabschluss

- Ausweis **C** 285 f.
- Differenzen zeitlich/permanent **C** 270 f.
- Entstehungsstufen **C** 273 ff.
- Equity-Bewertung **C** 281
- Handelbilanz I und II **C** 274 f.
- inside basis differences **C** 273
- Kapitalkonsolidierung **C** 278
- Konsolidierungsmaßnahmen **C** 277 ff.
- outside basis differences **C** 278
- Passivierungspflicht **C** 272
- Quotenkonsolidierung **C** 281
- Schuldenkonsolidierung **C** 280
- Steuerbetriebberechnung **C** 282
  - Bemessungsgrundlage **C** 282
  - Differenzbetrachtungen **C** 282
- Steuersätze **C** 283 f.
- Temporary-Konzept **C** 270
- Zwischenergebniseliminierung **C** 279

### Laufender Arbeitslohn, Begriff **J** 125

### Laufzeit-Anuitäten **Z** 35

### Leasing

- HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
- Rückstellung **B** 1593
- steuerrechtliche Zurechnung **B** 1697

### Leasingaufwendungen, GuV-Ausweis **B** 2230

### Leasinggegenstand, Anschaffungskosten **A** 12 i

### Leasingverbindlichkeiten **B** 1695 ff.

### Leasingverträge

- Auslegung und Beurteilung **B** 1696
- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Zurechnungsfragen **B** 315

### Lebende Sprache in Handelsbüchern **A** 81 h

### Lebenserwartung nach Sterbetafel **Z** 32

### Lebensführungsauwendungen **G** 20

### Lebenshaltungskosten, Begriff **J** 127

### Lebensmittelhandel, Zulassungsvoraus-setzungen **W** 7

Zahl = Randziffer

## Lifo-Methode

### **Lebenspartnerschaft**

Grunderwerbsteuer **G** 372

Pensionszusage **B** 1610a

### **Lebensversicherung**

Besteuerung **G** 30

Erbschaftsteuer **G** 340

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 128

Rückstellung **B** 1593a

### **Leerkosten** **A** 8b, 97

### **Leerpositionen** des Anlagevermögens

**B** 69

### **Legalitätsprinzip** **O** 2

### **Legitimationsprüfung**

Anfertigung von Kontrollmitteilungen  
**N** 149

Anlass von Kontrollmitteilungen **O** 144

### **Lehrtätigkeit** des Steuerberaters **X** 151f.

### **Leibrenten**

Anwendung der Zeitrententabellen  
**Z** 31

Ertragsanteile **Z** 33f.

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

Lebenserwartung nach Sterbetafel **Z** 32

### **Leichtfertige Steuerverkürzung**

s. Steuerverkürzung leichtfertig

### **Leistungen** s. Lieferungen und Leistungen

Bewertung wiederkehrender L. **G** 315

### **Leistungsabhängige Abschreibung**

**B** 112, 125

### **Leistungsbetriebe**, Betriebsprüfung – Größenklasse **N** 68

### **Leistungsforderungen**, Ausleihungen s. dort

### **Leistungssindikatoren**, Angaben im La- gebericht **D** 18f.

### **Leistungsklage** **M** 165

### **Leistungsort** bei Umsatzsteuer **G** 205

### **Leistungsrechnung**

s. Kostenträgerstückrechnung

s. Kostenträgerzeitrechnung

s. auch Kostenrechnung

### **Leistungsvergütung** **R** 218

### **Leistungszusage**, Altersvorsorge **K** 10f.

### **Letter of intent** **W** 72

### **Lettisches Steuerrecht** **H** 435ff.

Abschreibungen **H** 443

Besteuерungsverfahren **H** 437

Betriebsausgaben **H** 444

Betriebsprüfung **H** 437

Einkommensteuer **H** 439ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 440

Einkommensteuertarif **H** 441

Einkunftsarten **H** 439

Gesellschaftsformen **H** 435ff.

Gewinnermittlung **H** 442ff.

Grundsteuer **H** 453

Grundstücksgewinnsteuer **H** 479

Gruppenbesteuerung **H** 447

Körperschaftsteuer **H** 442ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 448f.

Quellensteuer **H** 450ff.

Rechtsschutzverfahren **H** 438

Schenkungsteuer **H** 455

Stempelsteuer **H** 454

Steuerarten **H** 436

Veräußerungsgewinne **H** 446

Verlustabzug **H** 445

### **Lichtreklame**, Afa-Tabelle **Z** 1

### **Liebhäberei**

Steuerberaterertätigkeit **X** 118

verdeckte Gewinnausschüttung **G** 83

Vereinsbesteuerung **L** 27

### **Liechtensteinisches Steuerrecht**

**H** 460ff.

Abschreibungen **H** 468

Besteuerungsverfahren **H** 462

Betriebsausgaben **H** 469

Einkommensteuer **H** 464ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 465

Einkommensteuertarif **H** 466

Einkunftsarten **H** 464

Erbschaft-/Schenkungsteuer **H** 477

Gesellschaftsformen **H** 460ff.

Gewinnermittlung **H** 467

Gruppenbesteuerung **H** 472

Körperschaftsteuer **H** 467ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 473

Quellensteuer **H** 474ff.

Rechtsschutzverfahren **H** 463

Stempelabgaben **H** 480

Stempelsteuer **H** 481

Steuerarten **H** 461

Veräußerungsgewinne **H** 471

verbindliche Auskunft **H** 462

Vergütungssteuer **H** 476a

Verlustabzug **H** 470

Vermögensteuer **H** 478

### **Lieferort**, Umsatzsteuer **G** 204

### **Lieferungen und Leistungen**

Kapitalwert, wiederkehrende, zeitlich  
beschränkte **Z** 19

unfertige Leistungen **B** 587

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und  
Leistungen s. dort

### **Lifo-Index-Verfahren**, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 542

### **Lifo-Methode** **B** 537

Beispiel für permanentes Verfahren

**B** 544

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 537,

560

## Limited (Ltd)

Buchstabe = Teile

### Limited (Ltd) **P** 181 ff.

- Auswirkungen des englischen Rechts **P** 187
- Firmenname **P** 182
- Geschäftsgang **P** 184
- Gründung **P** 182
- Haftung **P** 185
- Handelsregistereintragung **P** 182 f.
- keine notarielle Beurkundung **P** 182
- Kosten **P** 188
- Nachteile ggü. GmbH **P** 190
- Rechnungslegung **P** 184
- rechtliche Anerkennung **P** 181
- Steuerpflicht **P** 186
- Vorteile ggü. GmbH **P** 189

### Lineare Abschreibung **B** 112, 124

- AfA-Sätze **Z** 2, 4
- Gebäude **B** 286; **Z** 4 ff.

### Liquidation **A** 98; **T** 34

- Außenprüfung **N** 54
- Gebühren s. *dort*
- Kapitalgesellschaft und ihre Besteuerung **G** 114

### Liquidationserlöse, Luxemburg **H** 509f

### Liquidationsraten, Verbuchung **B** 412

### Liquidationswert **V** 15 ff.

### Liquidator **T** 34 ff.

- Befugnisse **T** 36
- Haftung **T** 36
- Steuerberater als L. **T** 35; **X** 154

### Liquiditätsplanung **W** 23 f.

- Checkliste **W** 34
- dynamische **S** 15 ff.

### Liquiditätsprüfung **N** 64

### Liquiditätsstatus **S** 16 ff.

- Zahlungsmittelbestand **S** 18

### Litauisches Steuerrecht **H** 485 ff.

- Abschreibungen **H** 493
- Abzugsverfahren **H** 487
- Besteuerungsverfahren **H** 487
- Betriebsausgaben **H** 494
- Betriebspflicht **H** 487
- Einkommensteuer **H** 489 ff.
  - Bemessungsgrundlage **H** 490
- Einkommensteuerartif **H** 491
- Einkunftsarten **H** 489
- Erbschaftsteuer **H** 504
- Garantiefondsbeiträge **H** 505
- Gebäudesteuer **H** 502
- Gesellschaftsformen **H** 485 ff.
- Gewinnermittlung **H** 492 ff.
- Grundsteuer **H** 503
- Grundstücknutzungsgebühr **H** 503
- Gruppenbesteuerung **H** 497
- Körperschaftsteuer **H** 492 ff.

### Körperschaftsteuertarif **H** 498

- Quellensteuer **H** 499 ff.
- Rechtsschutzverfahren **H** 488
- Steuerarten **H** 486
- Umweltabgabe **H** 506
- Veräußerungsgewinne **H** 496
- Verlustabzug **H** 495

### Lizenzbesteuerung

- Belgien **H** 119
- Brasilien **H** 148
- Bulgarien **H** 170
- China **H** 193
- Dänemark **H** 215
- England **H** 237
- Estland **H** 261
- Finnland **H** 283
- Frankreich **H** 307
- Griechenland **H** 331
- Indien **H** 357
- Irland **H** 379
- Italien **H** 402
- Kroatien **H** 428
- Lettland **H** 452
- Litauen **H** 501
- Luxemburg **H** 509g
- Malta **H** 524
- Niederlande **H** 547
- Norwegen **H** 572
- Österreich **H** 596
- Polen **H** 623
- Portugal **H** 648
- Rumänien **H** 672
- Russland **H** 692
- Schweden **H** 718
- Schweiz **H** 743
- Slowakei **H** 772
- Slowenien **H** 794
- Spanien **H** 819
- Südafrika **H** 846
- Tschechien **H** 873
- Türkei **H** 896
- Ungarn **H** 925
- USA **G** 956
- Zypern **H** 976

### Lizenzen

- Aktivierungsvoraussetzung **B** 172
- Begriff **B** 170
- Bilanzierungsgebot **B** 172
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 186
- fiktive Steueranrechnung **G** 733
- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Quellensteuererstattung **G** 732
- Rückstellung **B** 1594

### Lizenzgebühren, Einkünfte nach DBA **G** 718

### Lizenzrichtlinie der EU **H** 35

Zahl = Randziffer

**Lofo-Methode**, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 540

**Lohnabschlagszahlungen** **R** 223 ff.

**Lohnabtretung** **R** 213 f.

Pfändungsfreigrenze **R** 216

Verhältnis zur Lohnpfändung **R** 215

vertraglicher Abtretungsausschluss  
**R** 214

**Lohnbuchführung**, Gebühr **Y** 70

**Lohnbuchhaltungsmandat** **U** 17

**Lohndarlehen** **R** 223 ff.

**Löhne und Gehälter** **B** 2104 ff.

s. auch Lohn

Abfindungen **B** 2108

Aufsichtsrats- und Beiratsbezüge  
**B** 2109

Ausweis und Bewertung von Vorschüssen **B** 746 ff.

Begriff **B** 2104 f.

Erfolgsbeteiligungen **B** 2106

Jubiläumszahlungen **B** 2106

Konzernabschlussbehandlung **B** 2111

Lohn- und Kirchensteuern **B** 2106

Mindestlohn **R** 232

Neben- und Zusatzausleistungen **B** 2106

Personalleasing **B** 2110

Provisionen an Vertreter **B** 2109

Rückerstattung bar verauslagter Unkosten **B** 2108

Rückstellungszuführung **B** 2106a

Sachleistungen **B** 2107

Sozialplanleistungen **B** 2108

Sozialversicherungsbeiträge **B** 2106,  
2125 ff.

Verzugszinsen **R** 227

**Lohnformen** **R** 217 ff.

Leistungsvergütung **R** 218

Mitbestimmung des Betriebsrats **R** 220

Prämien **R** 221

Prämienlohnsysteme **R** 219

Provision **R** 219

Zeitvergütung **R** 218

**Lohnfortzahlung**

Arbeitsunfähigkeit **J** 29

Höhe **J** 130

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 85, 130

Rückstellung bei L. im Krankheitsfalle  
**B** 1595

schwerbehinderte Menschen bei Kündigung **R** 305

**Lohnjournal** **A** 81e

**Lohnkonten**

Aufbewahrungspflicht **M** 21

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 131

## Lohnsteuernachforderung

**Lohnpfändung** **J** 133; **R** 224 ff.

**Lohnsteuer**

ABC der Lohnsteuer **J** 1 ff.

Anmeldung

– Gebühr **Y** 70

– Zeitraum **J** 135

Anrufungsauskunft **J** 9

Anzeigepflichten **J** 10

Arbeitgeberanteil **J** 13

arbeitnehmerähnliche Selbstständige **J** 17

Arbeitnehmeranteil **J** 16

Aufmerksamkeiten **J** 31

Auslandstätigkeit **J** 35

Begriff **J** 134

Belgien **H** 103c

Entlohnung für mehrere Kalenderjahre  
**J** 65

Finnland **H** 267

GuV-Ausweis **B** 2286

Nachschauf **N** 43

Personalaufwand **B** 2106

Rückstellung **B** 1596

Steuergefährdung **O** 430

Zusatztabelle bei geringem Arbeitslohn  
**J** 223

**Lohnsteuerabzugsverfahren**, ELStAM  
**I** 94; **J** 62

**Lohnsteueraußenprüfung** **J** 136;

**N** 14 ff.

Ablaufhemmung **N** 18

Änderungssperre **N** 20

Haftungsbescheid **N** 21

Lohnsteuerhaftung s. dort

Mitwirkungspflichten des Arbeitgebers/  
Arbeitnehmers **N** 16

Nachforderungsbescheide **N** 21

Prüfungsanordnung **N** 15

Prüfungsfelder **N** 15

Prüfungsgrundsätze **N** 15

sachlicher Umfang **N** 15

Verwertungsverbot **N** 19

zuständiges Finanzamt **N** 14

**Lohnsteuerermäßigung**, Gebühr **Y** 70

**Lohnsteuerhaftung**

Haftungsbescheid gegen Arbeitgeber

**N** 22

Kirchensteuer **N** 22

Nachforderungsbescheid **N** 21

**Lohnsteuerjahresausgleich**

Arbeitgeber-LStJA **J** 107

permanenter LStJA **J** 160

**Lohnsteuerkarte** **J** 137

**Lohnsteuerklassenwahl**, Faktorverfahren

**J** 140

**Lohnsteuernachforderung** **J** 141

Nachforderungsbescheid **N** 21

## Lohnsteuerpauschalierung

Buchstabe = Teile

### Lohnsteuerpauschalierung

Aushilfskräfte **J** 33  
Betriebsveranstaltungen **J** 49  
Gebührenantrag **Y** 70  
geringfügige Beschäftigung (Übersicht)  
**J** 236 f.

Sozialversicherungsbeitragsfreiheit  
**J** 159

### Lohnsteuerprüfung, Quellensteuerprüfung **N** 59

### Lohnsteuervoranmeldung, Selbstanzeige **O** 279 ff.

### Lohnveredelung, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

### Lohnverwendungsabrede, Altersvorsorge **K** 13

### Lohnvorschüsse **R** 223 ff.

### Lohnzahlungszeitraum, Lohnsteuer und Sozialversicherung **J** 142

### Lohnzuschläge, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 143

### Lombardkredite, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

### Löschung einer Kapitalgesellschaft **F** 13 ff.

### Lösungskonzept, DatenschutzG **X** 79c

### Luftfahrt

Einkünfte nach DBA **G** 711  
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

### Luxemburgisches Steuerrecht **H** 508 ff.

Abschreibungen **H** 508j

Besteuерungsverfahren **H** 508b

Betriebsausgaben **H** 508k

Dividendenbesteuerung **H** 508f

Einkommensteuer **H** 508d–508g

– Bemessungsgrundlage **H** 508f

Einkommensteuertarif **H** 508g

Einkunftsarten **H** 508e

Erbschaftsteuer **H** 509i

Gesellschaftsformen **H** 508

Gewerbesteuer **H** 509h

Gewinnermittlung **H** 508i–508l

Grunderwerbsteuer **H** 509k

Grundsteuer **H** 509m

Gruppenbesteuerung **H** 509

Körperschaftsteuer **H** 508h–509a

Körperschaftsteuertarif **H** 509a

Quellensteuer **H** 509b–509g

Rechtschutzverfahren **H** 508c

Registergebühr **H** 509j

Steuerarten **H** 508a

Verlustabzug **H** 508l

Vermögensteuer **H** 509l

### Mail-Nachricht, verschlüsselte **I** 9

### Makler, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7

### Maklergebühr, Rückstellung **B** 1597

### Maklertätigkeit des Steuerberaters **X** 156

### Maltesisches Steuerrecht **H** 510ff.

Abschreibungen **H** 518

Besteuerungsverfahren **H** 512

Betriebsausgaben **H** 519

Betriebsprüfung **H** 512

Einkommensteuer **H** 514 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 515

Einkommensteuertarif **H** 516

Einkunftsarten **H** 514

Erstattungsverfahren **H** 517

Gesellschaftsformen **H** 510

Gewinnermittlung **H** 517 ff.

Grunderwerbsteuer **H** 526

Gruppenbesteuerung **H** 522

Körperschaftsteuer **H** 517 ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 523

Quellensteuer **H** 524

Rechtsschutzverfahren **H** 513

Stempelsteuer **H** 525

Steuerarten **H** 511

Veräußerungsgewinne **H** 521

verbindliche Auskunft **H** 512

Verlustabzug **H** 520

Vollanrechnung **H** 517

### Mandant als Belastungszeuge **O** 130

### Mandantenakten **X** 19

### Mandantenauthentifizierung **I** 10

### Mandantengelder, Pfändung **X** 185

### Mandantenidentifizierung **I** 10

### Mandantenrundschreiben **X** 158

### Mandantenveranstaltungen **X** 158

### Mandatsablehnung **U** 7

### Mandatsbeendigung **U** 27 ff.

Herausgabepflichten/Zurückbehaltungsrecht **U** 41 ff.

### Mandatsübernahme durch Steuerberater **X** 161 ff.

### Mandatsunterlagen, Zurückbehaltungsrecht **U** 41 ff.

### Mandatsvertrag s. Steuerberatungsvertrag

### Mangelrügefristen beim Steuerberatungsvertrag **U** 88

### Mankogelder **J** 145

### Mantelkauf, Veräußerung eines GmbH-Geschäftsanteils **P** 746

### Marken

Aktivierung **B** 170 ff.; s. iEinz Gewerbliche Schutzrechte

Bewertung **B** 187

### Markenzeichen, Rückstellung **B** 1607

### Marketingplanung **W** 13

Checkliste **W** 34

Zahl = Randziffer

## Merkblattaushändigung

- Marktanpassungsfaktor**, ErbSt-  
Bewertung bebauter Grundstücke  
**G** 293
- Marktpreis**, Umlaufvermögen **B** 507, 520
- Marktzinssatzkurve**, Pensionsrückstel-  
lungen **B** 1302
- Märzklausel**, Beitragsbemessungsgrenze  
**J** 40
- Maschinen**  
Abbau- und Wiederaufstellungskosten  
**B** 309  
Ausweis **B** 304  
Begriff **B** 303  
Bewertung **B** 309, 317  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 315f.  
Großreparaturen und Generalüberho-  
lungen **B** 310  
Konzernabschlussbehandlung **B** 320ff.  
Nutzungseinheit mit Gebäuden **B** 307  
Spezialreserveteile **B** 305
- Massenentlassungen** **R** 230f.  
Anhörungsrecht des Betriebsrats **R** 230
- Masseverbindlichkeiten**  
Abgrenzung zu Insolvenzforderungen  
**S** 147f.  
Lohn- und Gehaltsforderungen **R** 144  
sonstige M. **S** 82  
Sozialplanforderungen **S** 82  
Vollstreckung **S** 150  
aus vorläufiger Insolvenzverwaltung **S** 82
- Masseverwertung** **T** 28
- Maßgeblichkeitsgrundsatz** **A** 99  
Abweichungsbeispiele bei der Bewer-  
tung einzelner Posten **A** 99i  
Aktivierung immaterieller Wirtschafts-  
güter **A** 99g  
Auf- und Abspaltung **Q** 238  
Ausübung von Bewertungswahlrechten  
– handelsrechtliche B. **A** 99j  
– steuerrechtliche B. **A** 99k  
Begriff und gesetzliche Regelung **A** 99;  
**B** 102ff.  
diagonale Maßgeblichkeit **A** 99n  
Formwechsel **Q** 35  
Geltung handelsrechtlicher  
– Ansatzgebote und -verbote für Steu-  
erbilanz **A** 99d  
– Ansatzwahlrechte für Steuerbilanz  
**A** 99e  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
kein M. bei Auf- und Abspaltung  
**Q** 269  
Korrektur zur steuerlichen Gewinner-  
mittlung **A** 99a  
Mehr- und Wenigerrechnung **A** 99b  
Passivierung von Rückstellungen **A** 99g
- Pensionszusagen **B** 1333f.  
Rückstellungen **B** 1275, 1333  
Übernahme handelsrechtlicher Wertan-  
sätze in der Steuerbilanz **A** 99c, 99i  
Übersicht Handels-/Steuerbilanz **A** 99f  
umgekehrter **A** 122  
verlängerte Maßgeblichkeit **A** 99m  
Verschmelzung **Q** 134
- Materialaufwand** **B** 2088ff.  
Aufwendungen für  
– bezogene Leistungen **B** 2097  
– bezogene Waren **B** 2093  
– Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  
**B** 2090ff.  
Erläuterung im Anhang **B** 2444  
Festwertveränderungen **B** 2092  
Gesamtkosten- und Umsatzkostenver-  
fahren **B** 2088f.  
Inventur- und Bewertungsdifferenzen  
**B** 2091  
Konzernabschlussbehandlung **B** 2095  
Vorsteuerabzug **B** 2094
- Materialkostenstellen** **W** 218
- Medikamentenbezug** als Annehmlich-  
keit **J** 8
- Mehrarbeitszuschläge** s. Lohnzuschläge
- Mehraufwendungen für Verpflegung**  
s. Verpflegungsmehraufwendungen
- Mehrbedarfe** bei Arbeitslosenversiche-  
rung **J** 28
- Mehrfachbeschäftigte**, lohnsteuer-  
und sozialversicherungsrechtliche Be-  
handlung **J** 147
- Mehrfachqualifikation** des Steuerberaters  
**X** 167f.
- Mehrwertsteuer** s. Umsatzsteuer
- Meistgebot bei Grundstücken**, Grund-  
erwerbsteuer **G** 368
- Meldepflichten**  
Arbeitgeber bei Altersvorsorge **K** 30  
Arbeitgeber nach der DEÜV **J** 243  
Eintragungspflichten bei Unterneh-  
mensgründungen **W** 31  
GeldwäscheG **X** 109f, g  
Verletzung von M.  
– Steuergefährdung **O** 427, 427b  
– Steuerordnungswidrigkeit **O** 435
- Meldesystem**, Datenpannen **X** 79d
- Meldeverfahren**, Sozialversicherung  
(DEÜV-Verfahren) **J** 10
- Meldung ausländischer Beteiligungen**,  
Gebühr **Y** 70
- Mengenplanung**, Ertragswertverfahren  
**V** 34
- Merkblattaushändigung** bei Steuerfahn-  
dung **O** 16

## Messeinrichtungen

Buchstabe = Teile

### **Mess- und Regelungseinrichtungen,**

AfA-Tabelle **Z** 1

### **Mietereinbauten/Mieterumbauten**

Abschreibungen **B** 292

Begriff **B** 255

### **Mietgarantie**, Rückstellung **B** 1598a

### **Mietpreiszusicherung**, Rückstellung **B** 1598b

### **Mietverhältnisse**, verdeckte Gewinnausschüttung **G** 84

### **Mietvertrag**, Rückstellung **B** 1599

### **Mietvorauszahlungen** **B** 469

### **Mietwohngrundstücke**

Bewertung **G** 315

Grundbesitzbewertung für ErbSt **G** 290

Grundsteuer **G** 383

### **Mietzinsen**, Hinzurechnung und Kürzung bei GewSt **G** 173

### **Mildtätige Zwecke** **L** 35

### **Minderheitsaktionäre**

Ausgleichszahlungen, Ausweis **B** 2218

Spaltungsbeschluss **Q** 215

### **Mindestbesteuerung**, Verlustabzug **G** 108

### **Mindestlohn** **R** 232

### **Mineralgewinnungsrechte**

Grundsteuer **G** 384

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

### **Minijobs** s. Geringfügige Beschäftigung

### **Mitarbeiterbeteiligungsfonds**, Aktienüberlassung **J** 3

### **Mitarbeiterfreistellung**, Rückstellung **B** 1600

### **Mitarbeitertätigkeit** **X** 171

Steuerberater **X** 170ff.

### **Mitgliedsbeiträge**, Vereine **L** 52

### **Mittäterschaft**

Steuerstrafat **O** 189

Straffreiheit bei Selbstanzeige **O** 240, 244

### **Mitteilungspflichten**

EU-Zinsrichtlinie **O** 147

Steuerkommunikation **I** 16f.

USA **H** 947, 955

Verstoß gegen M. als Steuerordnungswidrigkeit **O** 436

### **Mittelbetriebe**, Außenprüfung **N** 68

### **Mittelgroße Kapitalgesellschaften**

Anteile an verbundenen Unternehmen, gesonderter Ausweis **B** 382

Ausleihungen im Finanzvermögen **B** 470

Eigenkapital-Gliederung **B** 1002

Finanzanlagen-Gliederung **B** 371f.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Gliederung und Offenlegung **B** 651

### Gliederung

– Anlagevermögen **B** 59ff.

– Rückstellungen **B** 1290f.

Größenmerkmale **B** 018f.

GuV-Rechnung **B** 2006

immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis **B** 160f., 165

Maschinen und technische Anlagen **B** 308

Rechnungsabgrenzungsposten aktive, Gliederung **B** 879

Sachanlagengliederung **B** 241

Sonderpostengliederung **B** 1002

Umfang der Offenlegungspflichten **E** 11

Umlaufvermögen, Gliederung **B** 503

Verbindlichkeiten, Gliederung und Erläuterungspflichten **B** 1740ff.

Vorräte, Gliederung **B** 523

Wertpapiere, Gliederung und Bewertung **B** 771

### **Mittelverwendungsrechnung** bei gemeinnütziger Tätigkeit **L** 45, 64

### **Mittelwertmethode** **V** 23

### **Mitunternehmer**

Auf- und Abspaltung eines Anteils **Q** 235

Begriff **A** 100

Gewinnbesteuerungsoption **G** 5a

Pensionszusagen **B** 1341

### **Mitunternehmerschaft** **A** 100

Angemessenheit der Gewinnverteilung

**A** 100j, 100k

Außenprüfung **N** 72

Begriff **A** 100

Betriebsaufspaltung **A** 33n

Bilanzbündeltheorie **A** 100d

„duales System“ **A** 100e

Einheitstheorie **A** 100e

Ergänzungsbilanzen **A** 100g

Gesamthandsverbindlichkeiten **B** 1677f.

Gesellschaft bürgerlichen Rechts **P** 285f.

Gesellschafterstellung **A** 100b

Gewerbesteuer bei Veräußerung von Anteilen **G** 188

Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich **A** 100f

Mitunternehmerinitiative und Unternehmerrisiko **A** 100c

offene Handelsgesellschaft **P** 387ff.

Rücklagen nach § 6b EStG **B** 1228

Sonderbetriebsvermögen **A** 100f

Sonderbilanzen **A** 100f, 115a

Sondervergütungen **A** 115c

steuerrechtliche Bedeutung **A** 100d

Zahl = Randziffer

- Übertragung eines WG des Sonderbetriebsvermögens **A** 100i
- Veräußerungsgeschäfte zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern **A** 100h
- Vergütungen der Mitunternehmer  
**A** 100g
- Mitwirkungspflichten** **M** 168 ff.
  - Außenprüfung **N** 130 ff.
    - bei Auslandsbeziehungen **N** 142 ff.
  - Beschwerde bei Verlangen des Betriebsprüfers **N** 161
  - Einzelsteuergesetz **M** 173
  - erhöhte Aufwendungen **A** 14d
  - Grenzen **M** 174
  - Grundsatz des rechtlichen Gehörs  
**M** 169
  - Lohnsteueraußenprüfung **N** 16
  - Mandant gegenüber StB **U** 13
  - Nachholung **M** 172
  - Nachweiserbringung und Glaubhaftmachung **M** 171
  - Offenlegung von Tatsachen **M** 170
  - Rechtsfolgen bei Verletzung **N** 150 ff.
  - Schätzung der Besteuerungsgrundlagen  
**N** 154 ff.
  - Steuerfahndung zur Beweissicherung  
**N** 153
  - Übersicht **M** 173
  - Verweigerungsrechte **M** 175 f.
  - Zwangsmittel **M** 172
- Mitwirkungsverweigerungsrechte**
  - Außenprüfung **N** 77
    - Steuerfahndung **N** 129
  - Verweigerungsrechte in der Außenprüfung für Berufsgeheimsträger  
**N** 148
- Mobilisierungswechsel** **B** 1932
- Modernisierungsaufwendungen** **A** 14b;  
**B** 280
- Montageerlass** s. Auslandstätigkeitserlass
- Montageleistungen**, Ausweis als Vorräte  
**B** 588
- Multiplikatorenmethoden** **V** 102 ff.,  
112
- Multiplikatorenverfahren** **V** 27f.
- Mündel**, Vormundschaft **T** 102
- Museen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Muster/Mustervertrag**
  - Abmahnung des Arbeitnehmers **R** 10
  - AG-Satzung **P** 896
  - Anhang **B** 2515
  - Arbeitsvertrag **R** 38
  - Arbeitszeugnis **R** 367
  - Bewertungsgutachten **V** 165 ff.
  - Dienstwagen **R** 85
  - Ehegattenarbeitsvertrag **R** 110

## Mutterschutz

- Gesellschaft bürgerlichen Rechts  
**P** 293
- Gesellschafter-Geschäftsführervertrag  
**R** 135
- GmbH& Co. KG **P** 602
- GmbH-Gesellschaftsvertrag **P** 757
- Kommanditgesellschaft **P** 524
- Komplementär-GmbH **P** 603
- Mustersatzung für gemeinnützigen Verein **L** 37
- offene Handelsgesellschaft **P** 404
- Partnerschaftsgesellschaft mbH **P** 110a
- Protokoll einer Vereinsmitgliederversammlung **L** 24
- Selbstanzeige **O** 566
- UG-Gesellschaftsvertrag (Anlage zum GmbHG) **P** 786
- Wettbewerbsverbot nachvertragliches  
**R** 365
- Musterschriftsätze** zum Verfahrensrecht  
**M** 301 ff.
- Mütterrente**, Berechtigte **J** 230
- Mutterschaftsgeld** **R** 233
  - Arbeitgeberzuschuss **J** 224
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 151, 151a
- Mutterschaftshilfe**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 152
- Mutterschaftsleistungen** **J** 231
  - Rückstellung **B** 1601
- Mutterschaftsurlaub** s. Elternzeit
- Mutterschutz** **J** 153; **R** 235 ff.
  - Arbeitsentgeltschutz **R** 244
  - Arbeitsschutz besonderer **R** 236
  - Durchschnittsverdienstermittlung  
**R** 245
  - Elternzeit **R** 252
  - Gefährdung unverantwortbare **R** 236
  - Geltungsbereich
    - persönlicher **R** 235
    - sachlicher **R** 237
  - Gesetzesaushang **R** 246
  - Kündigungsverbot **R** 247 ff.
    - aufsichtsbehördliche Ausnahme  
**R** 251
    - junge Mütter **R** 200
    - Unabdingbarkeit **R** 249
  - Mitteilungspflichten **R** 243
  - Schutzfristen vor und nach Entbindung  
**R** 238
  - Schwangerschaftsnachweis **R** 248
  - Stillzeit **R** 242
  - Untersuchungszeiten **R** 242
  - unzulässige Tätigkeiten/Arbeitsbedingungen **R** 239

## Mutterschutzverbote

### **Mutterschutzverbote**

- Mehrarbeit **R** 240
- Nacht- und Sonntagsarbeit **R** 240
- Mutter-Tochter-Richtlinie H** 27 ff.
  - Übersicht der Umsetzung **H** 33

### **Nachbesserungsrecht** des Steuerberaters

**U** 40

### **Nachbetreuungsleistungen**, Rückstellung **B** 1602

### **Nacherfüllung** beim Steuerberatungsvertrag **U** 83 ff.

### **Nachfahndung O** 152

### **Nachfolgeklausel**

- Gesellschaft bürgerlichen Rechts
- P** 290 f.

offene Handelsgesellschaft **P** 401

### **Nachforderungsbescheide** auf Grund Lohnsteueraußentprüfung **N** 21

### **Nachgelagerte Besteuerung**, Alterseinkünfte **J** 4

### **Nachgründung** einer AG **P** 820 ff.

### **Nachhaftung**

Rückstellung **B** 1603

Spaltung **Q** 219

### **Nachholung**

Abschreibung **B** 130

Anschaffungs- und Herstellungskosten

**B** 80

Rückstellungen unterlassene **B** 1288 f.

### **Nachkalkulation**, Außenprüfung **N** 117

### **Nachlass**, Ablaufhemmung **M** 2

### **Nachlassgegenstände G** 361

### **Nachlassinsolvenz T** 38

### **Nachlassmasse T** 43

### **Nachlasspflegschaft T** 117

Abgrenzung zum Nachlassverwalter

**T** 43

Bestellung und Aufgaben **G** 360

Nachlassverbindlichkeit **G** 362a

### **Nachlasssteuer**, USA **H** 957 ff.

### **Nachlassverbindlichkeiten G** 362

Erbfallkosten-ABC **G** 362a

### **Nachlassverwalter T** 38 ff.

Abgrenzung zum Nachlasspfleger **T** 43

Aufgaben **T** 39

Bestellung und Aufgaben **G** 360

Haftung **T** 42

Steuerberater als N. **T** 38

Vergütung **T** 43

### **Nachlassverwaltung**

Abgrenzung zur Nachlassinsolvenz **T** 38

Anordnung **T** 38

Aufhebung **T** 41

Begriff **T** 38

Erbenhaftung **T** 40

Buchstabe = Teile

### **Gebühr Y** 70

Geltendmachung von Ansprüchen **T** 40

Nachlassverbindlichkeit **G** 362a

Wirkungen **T** 39

### **Nachpflege J** 232

### **Nachprüfungsvorbehalt M** 276; **N** 2

### **Nachschaus**

Kassennachschaus **N** 43

Umsatzsteuer **N** 43

Zoll- und Verbrauchsteueraufsicht **N** 43

### **Nachsüsse**

Bewertung von N. bei Beteiligungen

**B** 409

eingeforderte **B** 736 ff.

### **Nachsusskapital**

GmbH-Geschäftsanteile **B** 1090

Konzernabschlussbehandlung **B** 1102 f.

### **Nachsorgeverpflichtungen**, Rückstellung **B** 1631

### **Nachtarbeit R** 265

Lohnzuschläge **J** 143

### **Nachträgliche Anschaffungskosten**

s. Anschaffungskosten

### **Nachtruhe**, Jugendarbeitsschutz **R** 155

### **Nachzahlung von Arbeitslohn**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 157

### **Nahestehende Person**, Außensteuergesetz **G** 737

### **Natolieferungen**, Umsatzsteuerfreiheit

**G** 206

### **Natürliche Personen**

EU-Besteuerung **H** 36

Restschuldbefreiung **S** 97 f.

### **Nebenbetriebe**, Bewertung **G** 315

### **Nebenbücher A** 81 e

### **Nebenleistungen**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

### **Nebenstrafen/-folgen**, Steuerstrafrecht

**O** 199 a

### **Nebentätigkeit R** 267

Freibetrag **G** 11

### **Nebenzweckprivileg** eines Vereines **L** 5

### **Negative Einkünfte mit Drittstaaten-** bezug **G** 7

### **Negativerklärung**

Spaltungsbeschluss **Q** 217

bei Verschmelzung **Q** 100

### **Negatives Kapitalkonto**

Anteil am KG-Verlust **B** 1056

Auf- und Abspaltung **Q** 277

Ausscheiden eines Kommanditisten

**B** 1063

Ausweis **B** 04

Beendigung der Gesellschaft **B** 1027

Einlagenveränderung **B** 1061 f.

Zahl = Randziffer

## Niederländisches Steuerrecht

- ertragsteuerliche Behandlung **B** 1052 ff.  
erweiterter Verlustausgleich **B** 1059 f.  
**Formwechsel** **Q** 49  
Gebühr für verrechenbare Verlustfeststellung **Y** 70  
Höhe des Kapitalkontos **B** 1057  
**KG-Vertrag** **P** 511  
Stellung des Kommanditisten **B** 1055  
Steuerstundungsmodelle **B** 1064  
überschließende Außenhaftung **B** 1059 f.  
Verrechnung mit späteren Gewinnen **B** 1058  
**Negativvermerk** im Lagebericht **D** 22  
**Nettolohnvereinbarung**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 158  
**Nettomargenmethode** bei Auslandsbeziehungen **G** 772d, 777  
**Nettomethode**
  - DCF-Verfahren **V** 73, 87
  - geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau **B** 353
  - Kostenabschluss **C** 46
  - Umsatzsteuer bei erhaltenen Anzahlungen **B** 1790**Neubewertungsmethode/-prinzip**
  - C** 100 ff.**Neue Bundesländer**
  - Beitragsbemessungsgrenze
    - Arbeitslosenversicherung **J** 40
    - Krankenversicherung **J** 40
    - Rentenversicherung **J** 40
  - Einheitsbewertung des Grundvermögens **G** 267
  - Ersatzwirtschaftswerte **G** 261
  - Grundsteuer
    - Berechnung **G** 403
    - Ersatzbemessungsgrundlage **G** 404**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag** s. Eigenkapital-Fehlbetrag  
**Nicht notierte Anteile**, Bewertung s. dort  
**Nicht wesentliche Beteiligung**, Besteuerung **G** 4  
**Nichtfinanzielle Berichterstattung**
  - A** 101**Nichtigkeit des Jahresabschlusses**
  - Allgemeines
    - Aktiengesellschaften **F** 18
    - GmbH **F** 34 ff.
  - Änderung des aufgestellten und geprüften Jahresabschlusses **F** 23
  - Einzelkaufleute **F** 41 f.
  - Feststellungsklage **F** 30
  - Folgen der N. **F** 33
  - Heilung der Nichtigkeit **F** 43

Heilung durch Zeitablauf **F** 31, 39  
Nichtbeachtung von Verfahrensvorschriften bei der Feststellung des JA **F** 37  
Nichteinhaltung der Vorschriften über die Pflichtprüfung **F** 20, 35  
Nichtigkeitsgründe bei
  - Aktiengesellschaften **F** 18 ff.
  - GmbH **F** 34 ff.Nichtordnungsmäßige Mitwirkung des Vorstands **F** 22  
Nichtprüfung bei gesetzlicher Prüfungs-  
pflicht **F** 19  
Personenhandelsgesellschaften **F** 41 f.  
Prüfung durch nichtbestellte Abschlussprüfer **F** 20, 35  
Rückwirkung der vereinfachten Kapitalherabsetzung/-erhöhung **F** 23  
Unheilbarkeit des JA **F** 32  
Verstoß gegen
  - Bestimmungen zur Einstellung und Entnahme von Rücklagen **F** 21, 36
  - Bewertungsvorschriften **F** 25 ff., 38
  - Gliederungsvorschriften **F** 24, 37**Nichtnotierte Anteile** s. Bewertung nichtnotierter Anteile  
**Nichtrechtsfähiger Verein** **L** 3; s. iEinz unter Vereine  
**Nichtselbstständige Arbeit**
  - beschränkte Steuerpflicht **H** 45
  - Einkünfte nach DBA **G** 721 f.
  - Freibetrag **G** 12**Nichtzulassungsbeschwerde** **M** 182, 199  
Musterschriftsatz **M** 320  
**Niederländisches Steuerrecht** **H** 530 ff.
  - Abschreibungen **H** 539
  - Besteuerungsverfahren **H** 532
  - Betriebsausgaben **H** 540
  - Betriebspflege **H** 532
  - Einkommensteuer **H** 534 ff.
  - Bemessungsgrundlage **H** 535
  - Einkommensteuertarif **H** 536
  - Einkunftsarten **H** 534
  - Erbschaftsteuer **H** 548
  - Gesellschaftsformen **H** 530
  - Gewinnermittlung **H** 537 ff.
  - Schachtpflege **H** 538
  - Grunderwerbsteuer **H** 549
  - Grundsteuer **H** 550
  - Gruppenbesteuerung **H** 543
  - Körperschaftsteuer **H** 537 ff.
  - Körperschaftsteuertarif **H** 544
  - Quellensteuer **H** 545 ff.
  - Rechtschutzverfahren **H** 533
  - Steuerarten **H** 531

## Niederlassungen

- Veräußerungsgewinne **H** 542  
Verlustabzug **H** 541  
**Niederlassungen** s. auch Zweigniederlassungen  
Belgien **H** 101  
berufliche **X** 54 ff.  
– im Ausland **X** 44 ff., 56  
– Zweigniederlassungen **X** 327 ff.  
Brasilien **H** 130  
Bulgarien **H** 155  
China **H** 175  
Dänemark **H** 200  
England **H** 220  
Estland **H** 245  
Finnland **H** 265  
Frankreich **H** 290  
Griechenland **H** 315  
Indien **H** 340  
Irland **H** 360  
Italien **H** 385  
Kroatien **H** 410  
Lettland **H** 435  
Liechtenstein **H** 460  
Litauen **H** 485  
Luxemburg **H** 508  
Malta **H** 510  
Niederlande **H** 530  
Norwegen **H** 555  
Österreich **H** 580  
Polen **H** 605  
Portugal **H** 630  
Rumänien **H** 655  
Russland **H** 675  
Schweden **H** 700  
Schweiz **H** 725  
Slowakei **H** 755  
Slowenien **H** 775  
Spanien **H** 800  
Steuerberater **X** 175  
Südafrika **H** 830  
Tschechien **H** 855  
Türkei **H** 880  
Ungarn **H** 910  
Zypern **H** 960  
**Niederlassungsfreiheit** nach EU-Vertrag  
**H** 10  
**Niederwertprinzip** **A** 86, 102; **B** 99  
s. auch Beizulegender Wert  
Abgrenzung zum Höchstwertprinzip  
**A** 102f  
dauernde/vorübergehende Wertminde-  
rung **A** 102e  
Forderungen aus Lieferungen und Leis-  
tungen **B** 673  
gemildertes Niederwertprinzip für AV  
**A** 102c, 102d

Buchstabe = Teile

- Grundsatz ordnungsmäßiger Buchfüh-  
rung **A** 76p  
strenges Niederstwertprinzip für Um-  
laufvermögen **A** 102b; **B** 506, 550  
Teilwertabschreibung **A** 102d  
Übersicht **A** 102a  
unfertige Erzeugnisse **B** 590  
**Niederstwerttest** **C** 233  
**Nießbrauch**, Umsatzsteuerfreiheit bei  
Grundstücken **G** 206  
**Nießbrauchbestellung**, Grunder-  
werbsteuer **G** 371  
**Nießbrauchsbesteuerung** **G** 31 ff.  
**Nießbrauchslasten**, Bewertung **G** 315  
**Nießbrauchsrechte** s. auch Nutzungs-  
rechte  
Aktivierung **B** 170 ff.; s. iEinz Gewerbli-  
che Schutzrechte  
Bewertung **G** 315  
**Nießbrauchsvorbehalt** **G** 343  
**Nominalwertprinzip** **A** 103  
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchfüh-  
rung **A** 76i  
Scheingewinne **A** 103  
**Normalkostenrechnungssysteme**  
**W** 248 ff.  
**Norwegisches Steuerrecht** **H** 555 ff.  
Abschreibungen **H** 564  
Besteuерungsverfahren **H** 557  
Betriebsausgaben **H** 565  
Einkommensteuer **H** 559 ff.  
Einkommensteuertarif **H** 561  
Einkunftsarten **H** 560  
Erbschaftsteuer **H** 573  
Gesellschaftsformen **H** 555  
Gewinnermittlung **H** 563 ff.  
Grunderwerbsteuer **H** 574  
Grundsteuer **H** 575  
Konzernbesteuerung **H** 568  
Körperschaftsteuer **H** 562 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 569  
Quellensteuer **H** 570 ff.  
Rechtschutzverfahren **H** 558  
Steuerarten **H** 556  
Veräußerungsgewinne **H** 567  
Verlustabzug **H** 566  
Vermögensteuer **H** 576  
**Notabwickler**, Gebühr **Y** 70  
**Notare**, Beschlagnahmeverbot **O** 102  
**Notarkostentabelle** **Z** 67  
**Notgeschäftsführer** **T** 44 ff.  
Beendigung **T** 47  
Bestellung **T** 45  
Rechte und Pflichten **T** 46  
Rechtsgrundlage **T** 44  
Steuerberater als N. **T** 45

Zahl = Randziffer

Vergütung **T** 46  
**Notierte Anteile** s. Bewertung notierter Anteile  
**Notwendiges Betriebsvermögen** **A** 34a; s. *iEinz* Betriebsvermögen  
**Novation** einer Verbindlichkeit **B** 1661  
**Nullkupon-Anleihen** s. Zerobonds  
**Nutzungen**  
    Bewertung immerwährender **N.** **G** 315  
    Bewertung wiederkehrender **N.** **G** 315  
**Nutzungsdauer**, Schätzung der **N.** bei Abschreibungen **B** 107 ff.  
**Nutzungsrechte** s. auch Nießbrauchsrechte  
    Aktivierung **B** 170 ff.; s. *iEinz* Gewerbliche Schutzrechte  
    Bewertung **G** 315  
    Kapitalwert, wiederkehrende, zeitlich beschränkte **Z** 19  
**Nutzungsüberlassungen**, verdeckte Gewinnausschüttung **G** 84  
**OECD-Musterabkommen** **G** 702, 705 ff.  
**Offene Handelsgesellschaft** **P** 341 ff.  
    Abfindung eines Gesellschafters **P** 377 ff.  
        – Buchwertklausel **P** 381  
    Ausschluss eines Gesellschafters **P** 374 ff.  
    Begriff **P** 342  
    Bewertung eines Gesellschafterabfindungsguthabens **P** 378 ff.  
    Eigenkapitalgliederung **B** 1023 ff.  
    einfache Nachfolgeklausel **P** 401  
    Entnahmen durch Gesellschafter **P** 365 f.  
    Erbengemeinschaft **P** 401  
    Erbschaftsteuerfolgen bei Tod eines Gesellschafters **P** 400 ff.  
    ertragsteuerliche Behandlung **P** 386 ff.  
    Firma und Kaufmannseigenschaft **P** 344  
    Fortsetzungsklausel **P** 372  
    Geschäftsführung **P** 352 ff.  
    Geschäftswertabschreibung **P** 390  
    Gesellschafterbeschlüsse **P** 359 ff.  
        – Einstimmigkeitsprinzip **P** 359  
        – Mehrstimmigkeitsprinzip **P** 359  
        – Stimmrechtsausschluss **P** 361  
    Gesellschafterfähigkeit **P** 345  
    Gesellschafterkonten **P** 351  
    Gesellschafterversammlung **P** 358 ff.  
    Gewerbesteuerpflicht **P** 397 f.  
    Gewinnverteilung **P** 364  
    Gewinnverteilung, Rückwirkungsverbot **P** 391  
    Gewinnzurechnung **P** 393 f.  
    gezeichnetes Kapital **B** 1023 ff.  
    Gründung **P** 346 ff.

## Offenlegungspflichten

– Ehegatte als Gesellschafter **P** 349  
– Minderjährige als Gesellschafter **P** 348  
    Haftung **P** 357  
    Hinterbliebenenbezüge **P** 402  
    Jahresabschlussaufstellung **P** 362 f.  
    Kapitalanteile **P** 350  
    Kapitalkonto **P** 351  
    Kündigung des Gesellschaftsvertrags **P** 367  
    Liquidationsaufgabegewinn **P** 396  
    Mitunternehmerschaft **P** 387 ff.  
    Muster eines OHG-Vertrages **P** 404  
    negativer Kapitalanteil **B** 1027  
    private Vermögensverwaltung **P** 395  
    qualifizierte Nachfolgeklausel **P** 401  
    Rechtsfähigkeit **P** 343  
    Steuerrechtssubjektfähigkeit **P** 386  
    Umsatzsteuerpflicht **P** 399  
    Verlustvortragskonto **P** 351  
    Verrechnungskonto **P** 351  
    Vertretungsbefugnis **P** 354  
    Wechsel im Gesellschafterbestand **P** 368 ff.  
        – An- und Abwachsung **P** 370  
        – Andienungspflicht und Vorkaufsrecht **P** 369  
        – Fortsetzungsklausel **P** 372  
    Wettbewerbsverbot **P** 383 ff.  
    Widerspruchsrecht eines Gesellschafters **P** 356  
    Zusammensetzung positiver und negativer Kapitalanteile **B** 1031  
    zustimmungsbedürftige Geschäfte **P** 355  
**Offene-Posten-Buchhaltung** **A** 105  
    Einsatz von Datenverarbeitungsanlagen **A** 105 b  
    Voraussetzung für Ausgestaltung **A** 105 a  
**Offenlegung** **A** 104  
    Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände **B** 652  
    Gebühr für O. des Jahresabschlusses **Y** 70  
    Insolvenzbilanz **S** 166  
    Umlaufvermögen **B** 503  
    Vorräte **B** 523  
**Offenlegungspflichten** **E** 1 ff.  
    Ablauf der Offen- und Hinterlegung **E** 21  
    Änderung des Jahresabschlusses **E** 18  
    Frist zur Einreichung beim Handelsregister **E** 16 f.  
    Gesellschaften/Personen **E** 5 f.  
    Inhalt und Form der Offenlegung auf Grund Gesetz oder Satzung **E** 14 f.  
    KapCo-Gesellschaften **E** 3

## Öffentliche Finanzhilfen

Kosten für Aufbewahrung und Prüfung durch Registergericht **E** 20  
**Lagebericht** **D** 7  
Nichtanwendungsfälle **E** 2  
offenlegungspflichtige Personen **E** 5f.  
Ordnungsgeldverfahren **E** 19  
Rechtsfolgen bei Nichtbeachtung **E** 19  
Sanktionen *s. dort*  
Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen **E** 7 ff.  
Zweigniederlassungen im EU/EWR-Ausland **E** 6  
**Öffentliche Finanzhilfen**, Auswahl **W** 29  
**Öffentlicher Dienst**, Einkünfte nach DBA **G** 726  
**Opportunitätskosten** **W** 246  
**Opportunitätsprinzip** **O** 2  
**Optionen**  
    Besteuerung **G** 30  
    Gewinnbesteuerung bei Einzel-/Mitunternehmen **G** 5a  
**Optionsgeschäfte**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Optionsschuldverschreibungen** **B** 1762  
**Orchester**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Orderpapiere**, Bilanzierung **B** 807  
**Ordnungsgelder** **A** 106; **F** 4 ff.  
    Begriff **F** 4  
    Einspruch **F** 6a  
    elektronische Aktenführung **F** 6b  
    Festsetzung **F** 5f.  
    Höhe **F** 5  
    Sanktionen gegen Gesellschaften **F** 13 von Amts wegen **F** 5  
**Ordnungswidrigkeiten**  
    *s. Steuerordnungswidrigkeiten*  
**Organ der Steuerrechtspflege** **X** 8, 257  
**Organgesellschaft**  
    Begriff **B** 1843  
    Buchführung einer ausländischen O. **A** 20c  
**Organisationsberatung**, Gebühr **Y** 70  
**Organisationsunterlagen**, Aufbewahrungsplicht **M** 21  
**Organkredite** **B** 654  
    Ausleihungen **B** 470  
**Organschaft**  
    Grunderwerbsteuer **G** 375g  
    Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
    latente Steuern **B** 951  
    Teilwertabschreibung **B** 432  
**Organschaftsverhältnis**  
    Ausweis der Steuern vom Einkommen und Ertrag **B** 2268  
    Begriff **B** 1839 ff.

Buchstabe = Teile

Betriebsaufspaltung **A** 33k  
Betriebsstättenfiktion **B** 1845  
Einkommensermittlung **B** 1844  
finanzielle Eingliederung **B** 1841  
Gewerbesteuer **B** 1845; **G** 185  
Gewinnabführungsvertrag **B** 1843  
**Organträger**, Begriff **B** 1842  
**Organumlage**, GuV-Ausweis **B** 2269  
**Ort der Lieferung** bei der Umsatzsteuer (*Übersicht*) **G** 204  
**Ort der sonstigen Leistung** bei der Umsatzsteuer **G** 205  
**Österreichisches Steuerrecht** **H** 580 ff.  
    Abschreibungen **H** 588  
    Besteuerungsverfahren **H** 582  
    Betriebsausgaben **H** 589  
    Betriebspflege **H** 582  
    Einkommensteuer **H** 584 ff.  
        – Bemessungsgrundlage **H** 585  
    Einkommensteuertarif **H** 586  
    Einkunftsarten **H** 584  
    Erbschaftsteuer **H** 603  
    Gesellschaftsformen **H** 580  
    Gewinnermittlung **H** 587 ff.  
    Grunderwerbsteuer **H** 599  
    Grundsteuer **H** 600  
    Gruppenbesteuerung **H** 592  
    Körperschaftsteuer **H** 587 ff.  
    Körperschaftsteuertarif **H** 593  
    Quellensteuer **H** 594 ff.  
    Rechtschutzverfahren **H** 583  
    Rechtsgeschäftsgebühren **H** 601  
    Stabilitätsabgabe **H** 602  
    Steuerarten **H** 581  
    Veräußerungsgewinne **H** 591  
    Verlustabzug **H** 590  
    Wegzugsbesteuerung **H** 585  
**Pachterneuerungsverpflichtung**, Rückstellung **B** 1604  
**Pachtvertrag**, Rückstellung **B** 1605  
**Pachtzinsen**, Hinzurechnung und Kürzung bei GewSt **G** 173  
**Palliativversorgung** **J** 231  
**Partiarisches Darlehen**  
    Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
    Unterscheidung zur typisch stillen Gesellschaft **B** 407  
**Partnerschaftsgesellschaft**  
    Erbschaftsteuerpflicht **P** 105  
    Formvorschriften bei Gründung **P** 97  
    Geschäftsführung **P** 99  
    Haftung **P** 100  
    Mindestkapital **P** 98  
    Rechnungslegung **P** 101  
    Registereintragung **P** 97

Zahl = Randziffer

## Pauschalwertberichtigungen

- Steuerberater **X** 177f.  
Steuerpflicht **P** 103 ff.  
– Gesellschaft **P** 103  
– Gesellschafter **P** 104  
Überblick **P** 96 ff.  
Veränderung im Gesellschafterbestand  
**P** 102
- Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung** **P** 107 ff.  
Berufshaftpflichtversicherung **P** 109  
Haftungsbeschränkung **P** 107 f.  
Informationspflichten **P** 110  
Muster eines PartGes-Vertrages **P** 110a
- Passiva** **B** 1000 ff.  
Beschreibung einzelner Posteninhalte  
**B** 1001  
Bilanzgewinn **B** 1191 f.  
Bilanzverlust **B** 1191 f.  
Eigenkapital **B** 1000 ff.; *s. dort*  
Eventualverbindlichkeiten **B** 1911 ff.;  
*s. iEinz dort*  
Gewinnrücklagen **B** 1111 ff.; *s. dort*  
Gewinnvortrag **B** 1171 ff.; *s. dort*  
gezeichnetes Kapital **B** 1010 ff.; *s. dort*  
Jahresfehlbetrag **B** 1181 ff.  
Jahresüberschuss **B** 1181 ff.  
Kapitalrücklage **B** 1081 ff.; *s. dort*  
Rechnungsabgrenzungsposten, passive  
**B** 1885 ff.; *s. dort*  
Rückstellungen **B** 1271 ff.; *s. dort*  
Sonderposten mit Rücklageanteil  
**B** 1208  
Verbindlichkeiten **B** 1641 ff.; *s. dort*  
Verlustvortrag **B** 1171 ff.; *s. dort*
- Passive latente Steuern** **B** 1890 ff.  
Abzinsung **B** 1903  
Anhangangaben **B** 1907  
Ansatz- und Bewertungsunterschiede  
(Beispiele) **B** 1894 f.  
Ansatzpflicht **B** 1892  
Ansatzvoraussetzungen **B** 1895  
Ausweis  
– Aufwendungen und Erträge in der  
GuV **B** 1906  
– saldierter A. **B** 1905  
Begriff **B** 1890 f., 1910  
Differenzbetrachtung **B** 1891 ff.  
Entstehung **B** 1890, 1910  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1909  
KapCo-Gesellschaften **B** 1897  
Kleine und Kleinstkapitalgesellschaften  
**B** 1898  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1910  
Organschaft **B** 1900  
permanente/quasi-permanente Differenzen  
**B** 1891
- Rückstellungen **B** 1899  
Sonderposten eigener Art **B** 1896  
Steuerentlastung künftige **B** 1893  
Temporary-Konzept **B** 1890  
Verbindlichkeitsmethode **B** 1901
- Passive Rechnungsabgrenzungsposten**  
*s. Rechnungsabgrenzungsposten passive*
- Passivierung** **A** 107
- Passivierungsgebote**  
Begriff **A** 107a  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99d
- Passivierungspflicht**  
Aufwandsrückstellungen **B** 1472  
latente Steuern **B** 964 ff.  
– Konzernabschluss **C** 272  
Pensionsrückstellungen **B** 1295  
– Neuzusagen **B** 1333  
Verbindlichkeiten **B** 1658 ff.
- Passivierungsverbote**  
Begriff **A** 107c  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99d  
Pensionsrückstellungen in der Steuerbilanz **B** 1334
- Passivierungswahlrechte**  
Begriff **A** 107b  
Pensionsrückstellungen  
– Altzusagen **B** 1333  
– mittelbare Verpflichtungen **B** 1334
- Patente**, Aktivierung **B** 170 ff.; *s. iEinz*  
Gewerbliche Schutzrechte
- Patentüberlassung**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173
- Patentverletzungen**, Rückstellung  
**B** 1428, 1606
- Patientenkartei**, Beschlagnahme **O** 92
- Patronatsklärungen** **B** 1940  
Rückstellung **B** 1607  
bei Überschuldung **S** 31  
Verbindlichkeit **B** 1663
- Patronatslasten**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173
- Pauschalabzugsbeträge**, Einkommensteuer **G** 9 ff.
- Pauschalbesteuerung**  
Direktversicherung **K** 50 f.  
Pensionskassen **K** 50 f.
- Pauschalbewertung**, Forderungen aus  
Lieferungen und Leistungen **B** 687
- Pauschalmethode** im Ertragswertverfahren **V** 40 ff.
- Pauschalvergütung** *s. Gebühren*
- Pauschalwertberichtigungen**  
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 671  
Zuschreibungen **B** 2073

## Pauschbetrag

### Pauschbetrag

- Arbeitnehmerpauschbetrag **J** 22
- Hinterbliebene **G** 27
- Pflege **G** 27
- Sonstige Einkünfte **G** 14

### Pauschsteuersatz

- Lohnsteuerpauschalierung

### PEG-Methode, Unternehmensbewertung

**V** 106f.

### Pendelkosten, Rückstellung

Buchstabe = Teile

Gesellschafter-Geschäftsführer **B** 1341,  
1343, 1347

- Angemessenheit der Pensionsverpflichtung **B** 1343
- Erdienbarkeit der Pension **B** 1343
- Ernsthaftigkeit der Pensionsvereinbarung **B** 1343

gleichmäßige Verteilung auf die Wirtschaftsjahre **B** 1338

HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a

Inhaberklausel **B** 1329

Konzernabschlussbehandlung **B** 1351

Maßgeblichkeitsgrundsatz **B** 1333f.

Mitunternehmer **B** 1341

Nachholung unterbliebener Zuführungen **B** 1337

Neuzusagen **B** 1333

Passivierungspflicht **B** 1295

- Neuzusagen **B** 1326, 1333

Passivierungswahlrecht

- Altzusagen **B** 1333

– mittelbare Verpflichtungen **B** 1334

pensionsähnliche Verpflichtungen

**B** 1608

Pensionszusage mit gewinnabhängigen Bezügen **B** 1328

Rechnungszinsfuß **B** 1331

rechtsverbindliche Zusage **B** 1326

Richttafeln **B** 1312

- Unterschiedsbetrag aus erstmaliger Anwendung **B** 1338

Rückdeckungsversicherung, Ausweis

**B** 1299 f.

Schriftform der Verpflichtung **B** 1327

Stichtagsprinzip **B** 1332 ff.

Teilwert als Obergrenze **B** 1336

Teilwertverfahren **B** 1317

- eingeschränktes T. **B** 1318, 1330

Übernahmepflicht von Versorgungszusagen **B** 1322

Versorgungsverpflichtungen, bilanzielle Erfassung **B** 1313

Vorbehalt der Kürzung oder des Widerrufs **B** 1328

Wechsel vom Arbeitnehmer zum Gesellschafter und umgekehrt **B** 1342

### Pensions-Sicherungs-Verein

Beitrittsverpflichtungen **K** 15 ff.

Rückstellung für Beiträge **B** 1609

Überschuldung **S** 34

### Pensionsverpflichtungen

Altzusagen **B** 1297

Anhangangaben **B** 1297

Ansatz bei Überschuldung **S** 26, 34

Entstehung **B** 1296

Rückstellung **B** 1638

biometrische Grundlagen **B** 1312

Differenzbetragzuführung **B** 1318

Ehegatten-Pensionszusagen **B** 1344 ff.

- ohne Arbeitslohn **B** 1346

ertragsteuerliche Behandlung

**B** 1326 ff.

Gegenwartswertverfahren **B** 1316

Zahl = Randziffer

## Personen(handels)gesellschaften

Schuldübernahme/-beitritt **B** 1349 f.  
wertpapiergebundene Zusagen **B** 1310

### Pensionszusagen **K** 15

- Ehegattenarbeitsvertrag **R** 108
- Geschäftsführer, Rückstellung **B** 1611
- Geschäftsführervertrag **R** 123
- Gesellschaftergeschäftsführer **K** 92 ff.
  - Abfindungen durch Abtretung Rückdeckung **K** 106
  - Altersgrenze bei Zusage und Rentenbeginn **K** 98
  - Auslagerung der P. **K** 107
  - Ausschluss der „Nur-Pensionszusage“ **K** 100
  - Ausschluss der Überversorgung **K** 101
  - Beendigung der P. **K** 102 ff.
  - Bilanzentfernung **K** 102
  - Erdienbarkeit **K** 99
  - Ernsthaftigkeit der P. **K** 94
  - Finanzierbarkeit der P. **K** 94
  - Formwechsel **Q** 40
  - Mitgesellschafterauswirkung **K** 92
  - Nachzahlungsverbot **K** 97
  - Schriftformerfordernis **K** 93
  - Üblichkeit der Unverfallbarkeitsfristen **K** 95
  - Üblichkeit der Warte-, Probe- und Karentzeiten **K** 96
  - verdeckte Gewinnausschüttung **G** 85
  - Vertrag **R** 130 f.
  - Verzicht auf P. **K** 103 ff.
- Steuerschädlichkeit **B** 1328
- an tätige Mitunternehmer **B** 1341

### Periodisierungsprinzip **A** 38

Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76g

### Personalaufwand **B** 2101 ff.

- Altersvorsorgeaufwendungen **B** 2126
- Erläuterung im Anhang **B** 2444
- Konzernabschlussbehandlung **B** 2111
- Löhne und Gehälter **B** 2104 ff.; s. *dort*
- Sozialabgaben **B** 2125 ff.
- Umsatzkostenverfahren **B** 2101 f.
- Unterstützungsaufwendungen **B** 2127
- Vorrustehendsleistungen **B** 2126

**Personalberatung** durch Steuerberater **X** 181

**Personalcomputer**, lohnsteuerrechtliche Behandlung **J** 161

**Personalleasing**, Personalaufwand **B** 2110

### Personalplanung

- Checkliste **W** 33
- Existenzgründungsberatung **W** 11
- Mitarbeiterkostenkalkulation **W** 12

### Personenbeförderung, Rückstellung

**B** 1611a

### Personengesellschafter

- Entnahmen **B** 1026
- negativer Kapitalanteil **B** 1027
- Verlustabschreibung **B** 1025

### Personen(handels)gesellschaften

- Abschreibungen, außerplanmäßige **B** 133, 136

Anlagevermögen, Gliederung **B** 64

Arten von PersGes **P** 3

Außenprüfung **N** 56, 72

Ausweis negativen Kapitals **B** 990

belgische **H** 101

Beteiligungen *s. dort*

betriebliche Verbindlichkeiten und Privatschulden **B** 1673

Bewertung

- Einlagen und Entnahmen **B** 1049
- Tarifbegünstigung des nicht entnommenen Gewinns **B** 1049
- unentgeltliche Übertragungen **B** 1050
- Vermögensgegenstände **B** 05

Brasilien **H** 130

Bulgarien **H** 155

China **H** 175

Dänemark **H** 200

Disagio, Ausweis **B** 887

Eigenkapital **B** 1023 ff.

Eigenkapitalgliederung **B** 1003, 1030

England **H** 220

Estland **H** 245

Finanzanlagen, Gliederung **B** 371

Finnland **H** 265

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Gliederung **B** 651

Frankreich **H** 290

geleistete Anzahlungen **B** 229

Geltungsbereich des Bilanzrichtlinie-Gesetzes **B** 01 f.

Gesamthandsverbindlichkeiten

**B** 1677 f.

Gesellschafterdarlehen **B** 1867

Gesellschafterdarlehensverbindlichkeit

**B** 1680 f.

Gewinnanteile, Hinzurechnung bei der GewSt **G** 173

Gewinnrücklagen **B** 1112

– andere G. **B** 1153

Gewinnverwendung **A** 72d

Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus Vorjahr **B** 2316

Gliederung des Jahresabschlusses **B** 02 ff.

Gliederungsschemata Bilanz sowie GuV

**B** 03f.

Griechenland **H** 315

## Personensorgerecht

Buchstabe = Teile

- Grunderwerbsteuer **G** 371, 371a, 375b–375i  
GuV-Ausweisverbot für private Aufwendungen und Erträge **B** 2271  
GuV-Rechnung **B** 2003  
Haftungsverhältnisse, Vermerkpflicht **B** 1917  
immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis **B** 160, 165  
Indien **H** 340  
Irland **H** 360  
Italien **H** 385  
Jahresabschluss-Grundregeln **B** 03f.  
Kroatien **H** 410  
latente Steuern **B** 953  
Lettland **H** 435  
Liechtenstein **H** 460  
Litauen **H** 485  
Luxemburg **H** 508  
Malta **H** 510  
Negatives Kapitalkonto *s. dort*  
Niederlande **H** 530  
Norwegen **H** 555  
Österreich **H** 580  
Polen **H** 605  
Portugal **H** 630  
Prüfungsanordnung **N** 90  
Realteilung **A** 33p  
Rücklagen, satzungsmäßige **B** 1141  
Rückstellungen **B** 1293  
Rumänien **H** 655  
Russland **H** 675  
Sachanlagengliederung **B** 241  
Sanktionen zur Sicherung der Rechnungslegung, Prüfung und Offenlegung **F** 40ff.  
Schweden **H** 700  
Schweiz **H** 725  
Slowakei **H** 755  
Slowenien **H** 775  
Spanien **H** 800  
steuerneutrale Übertragungen **B** 1050  
Südafrika **H** 830  
Tschechien **H** 855  
Türkei **H** 880  
Ungarn **H** 910  
Unterschied zu Kapitalgesellschaften **P** 5  
USA **H** 935f.  
Verbindlichkeiten  
– gegenüber Gesellschaftern **B** 1862  
– Gliederung **B** 1742  
Verlustverrechnungsbeschränkung **B** 1052ff.  
Vorräte, Gliederung **B** 523  
Wertpapiere, Gliederung **B** 772  
Zypern **H** 960
- Personensorgerecht** des Vormunds **T** 105  
**Persönlich haftender Gesellschafter** durch Vermögenseinlagen nicht gedeckter Verlustanteil **B** 986 ff.  
**Pfandleihunternehmen**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Pfändung** Anderkonto **T** 8  
Freigrenzen bei Arbeitsentgelt **Z** 60  
Honorarforderungen **X** 183  
Mandantengelder **X** 185  
**Pfändung des Arbeitsentgelts** **R** 269 ff.  
absolute Unpfändbarkeit **R** 270  
bedingte Pfändbarkeit **R** 271  
pfändbares Arbeitsentgelt **R** 272  
Pfändungsfreigrenze **R** 216; **Z** 60  
Verpflichtung des Arbeitgebers **R** 273  
**Pflegeentlastungsbetrag** **J** 232  
**Pflegegeld** **J** 232  
**Pflegeheim**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Pflegehilfsmittel** **J** 232  
**Pflegepauschbetrag** **G** 27  
**Pfleger** **T** 113 ff.  
Abwesenheitspflegschaft **T** 116  
anzuwendende Vorschriften **T** 118  
Ergänzungspfleger **T** 114  
Gebrechlichkeitspflegschaft **T** 115  
Nachlasspflegschaft **T** 117  
**Pflegeschleistungen** **J** 232  
**Pflegeversicherung** **J** 164  
Beitragsgruppen **J** 239  
freiwillige Weiterversicherung **J** 187b  
Leistungen der gesetzlichen PV (Tabelle) **J** 232  
Pflegegrade **J** 232  
**Pflegeversicherungsfreiheit** **J** 187b  
**Pflegeversicherungspflicht** **J** 187b  
**Pflegezeit** **R** 275 ff.  
Befristungsgrund **R** 277a  
Begriff **R** 276  
Familienpflegezeit **R** 277b  
Kündigungsschutz **R** 277  
kurzzeitige Arbeitsverhinderung **R** 275a  
Urlaub **R** 276b  
Vergütung **R** 275b, 276a  
**Pflegschaft**, Gebühr **Y** 70  
**Pflichtteil** **G** 338  
**Pflichtteilsverzicht** **G** 365  
**Ph... s. F...**  
**PKW-Mieten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Plankostenrechnung**, HK **A** 83w  
**Plankostenrechnungssysteme** **W** 251 ff.  
Grenzplankostenrechnung **W** 254

Zahl = Randziffer

## Privatwohnung

- Plausibilitätsbeurteilungen**, Gebühr  
  **Y** 70
- Plausibilitätsprüfungen**  
  Außenprüfung **N** 115  
  standardisierter Jahresabschluss **I** 22
- Polnisches Steuerrecht** **H** 605 ff.  
  Abschreibungen **H** 616  
  Besteuерungsverfahren **H** 608  
  Betriebsausgaben **H** 615  
  Einkommensteuer **H** 610 ff.  
    – Bemessungsgrundlage **H** 612  
  Einkommensteuertarif **H** 613  
  Einkunftsarten **H** 611  
  Erbschaftsteuer **H** 627  
  Finanzinstitutsteuer **H** 629  
  Gesellschaftsformen **H** 605  
  Gewinnermittlung **H** 615 ff.  
  Gruppenbesteuerung **H** 621  
  Immobiliensteuer **H** 626  
  Investitionsförderung **H** 620  
  Körperschaftsteuer **H** 614 ff.  
  Körperschaftsteuertarif **H** 622  
  lokale Steuern **H** 626  
  Quellensteuer **H** 623 ff.  
  Rechtsgeschäftsbesteuerung **H** 625 f.  
  Rechtschutzverfahren **H** 609  
  Steuerarten **H** 606  
  Steuerpflicht **H** 607  
  Veräußerungsgewinne **H** 619  
  verbindliche Auskunft **H** 608  
  Verlustabzug **H** 618
- „Pommes-Erlass“, Umsatzsteuer  
  **G** 203
- Portugiesisches Steuerrecht** **H** 630 ff.  
  Abschreibungen **H** 641  
  Besteuerungsverfahren **H** 632  
  Betriebsausgaben **H** 642  
  Darlehensgewährungen **H** 651  
  Einkommensteuer **H** 634 ff.  
    – Bemessungsgrundlage **H** 636  
  Einkommensteuertarif **H** 637  
  Einkunftsarten **H** 635  
  Erbschaften und Schenkungen **H** 651  
  Garantien **H** 651  
  Gesellschaftsformen **H** 630 ff.  
  Gewinnermittlung **H** 640 ff.  
  Grunderwerbsteuer **H** 650  
  Grundsteuer **H** 649  
  Gruppenbesteuerung **H** 646  
  Körperschaftsteuer **H** 639 ff.  
  Körperschaftsteuertarif **H** 647  
  Quellensteuern **H** 648  
  Rechtschutzverfahren **H** 633  
  Schachtelpatent **H** 645  
  Stempelsteuer **H** 651  
  Steuerarten **H** 631
- Veräußerungsgewinne **H** 644  
  verbindliche Auskunft **H** 632  
  Verlustabzug **H** 643  
  Zuzugsvorschriften **H** 638
- Postbeschlagnahme** **O** 88
- Postgebühren**, Auslagenersatz **Y** 36, 40
- Praktikanten**, Lohnsteuer und Sozialversicherung **J** 165
- Prämien**  
  Anschaffungskostenbehandlung **A** 120  
  Lohnformen **R** 221  
  lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 166
- Prämienlohnsysteme** **R** 219
- Prämiensparvertrag**, Rückstellung  
  **B** 1611b
- Praxisbezeichnung** **X** 95 ff., 112
- Praxisbroschüre** **X** 187
- Praxisübertragung** **X** 190 ff.  
  Zustimmung der Mandanten **X** 194
- Praxisvertreter** **X** 197 f.
- Praxiswert** **B** 218
- Preisindizes**  
  Bauwerke **Z** 58 f.  
    – Neubau und Instandhaltung **Z** 59  
    – Wohngebäude (Bauleistungen am Bauwerk) **Z** 58  
  Tabellen **Z** 56
- Preisnachlass**, Rückstellung **B** 1612
- Preisprüfung**, Rückstellung **B** 1612a
- Preissteigerung**, Rückstellung **B** 1613
- Preisvergleichsmethode** bei Auslandsbeziehungen **G** 772a, 774 ff.
- Presse**, Beschlagnahmeverbot **O** 105
- Primärprinzip**, Gesamtkostenverfahren  
  **B** 2353
- Primärrecht** nach EG-Vertrag **H** 4
- Private limited company** s. Limited  
  (Ltd)
- Privatkonten**, Vorlage bei Außenprüfung  
  **N** 137a
- Privatschuld**  
  betriebliche Verbindlichkeiten und P.  
    **B** 1669 ff.  
  Entnahme bei Tilgung mit betrieblichen Mitteln **B** 1674
- Privatschulen**, Umsatzsteuerfreiheit  
  **G** 206
- Privatvermögen**  
  Begriff und Abgrenzungsfragen **A** 108,  
    108a  
  notwendiges P., Begriff **A** 34c  
  Zurechnung einzelner Wirtschaftsgüter  
    in Sonderfällen **A** 34c
- Privatwohnung**, Betreten bei Außenprüfung **N** 139

## Probearbeitsverhältnis

**Probearbeitsverhältnis** **R** 278f.

Schwerbehinderte **R** 279

**Produkthaftpflichtrisiken**, Rückstellung  
**B** 1573

**Produkthaftung**, Rückstellung **B** 1614

**Produktionsverfahren**, Aktivierung  
**B** 170ff.

**Prognose**, Außenprüfung **N** 71

**Prognosezeitraum**, drohende Zahlungs-  
unfähigkeit **S** 61

**Progressionsvorbehalt** **G** 1

Anwendung **J** 167

Auslandstätigkeit **J** 35

**Progressive Abschreibung** **B** 112

**Provisionen**

lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 169

Steuerberater **X** 200

**Provisionsvereinbarungen** durch Steu-  
erberater **X** 201ff.

**Prozessgliederungsprinzip** **A** 95b

**Prozesskosten**

Anschaffungsnebenkosten **A** 15g  
Rückstellung **B** 1615

**Prozesskostenhilfe**, Gebühr **Y** 70

**Prozesskostenrechnung** **A** 83v

**Prüfung**

freiwillige Prüfungen **X** 12

gesetzliche Abschlussprüfungen **X** 11  
Insolvenzbilanz **S** 166

**Prüfung des Jahresabschlusses**, Sank-  
tionen bei Verstößen **F** 12

**Prüfungähnliche Maßnahmen** **N** 1ff.

**Prüfungsanordnung** **N** 87ff.

atypisch stille Gesellschaft **N** 90

Bekanntgabe **N** 89f.

Bekanntgabe an

– Empfangsbevollmächtigten/Erben  
**N** 90

– steuerlichen Berater **N** 90

Ehegatten **N** 90

Einspruch **N** 96f.

Ermessensspielraum **N** 94

Erweiterung der P. **N** 94

Inhalt **N** 92

juristische Personen **N** 90

Lohnsteueraußendurchsuchung **N** 15

Personengesellschaften **N** 90

Prüfungsbeginnfestsetzung **N** 89

Prüfungsumfang **N** 95

Wirkungen der P. **N** 95

**Prüfungsbericht** **N** 178ff.

Anspruch des ausgeschiedenen Gesell-  
schafters auf Zusendung **N** 187

Arbeitsbögen **N** 182

Auswertung **N** 188

Buchstabe = Teile

besteuerungserhebliche Prüfungsfeststel-  
lungen **N** 184

Gebühr für Einwendungen gegen BP  
**Y** 70

Grundsätze zur Weiterleitung straf- und  
bußgeldrechtlicher Feststellungen  
**N** 185

Inhalt notwendiger **N** 180ff.

Nicht-Änderungsmitteilung **N** 189

Recht auf Stellungnahme **N** 186f.

Rechtsnatur **N** 178f.

Rotberichte **N** 183

verbindliche Zusage **N** 202

Vollständigkeitsgebot **N** 181

**Prüfungsfelder/Prüffelder** **N** 111

Lohnsteueraußendurchsuchung **N** 15

Umsatzsteuer-Sonderprüfungen **N** 13

**Prüfungsgrundsätze** **N** 108ff.

Außendurchsuchung

– Lohnsteueraußendurchsuchung **N** 15

– Rechtsnatur **N** 190

**Prüfungshandlungen**, Gebühr **Y** 70

**Prüfungsmethoden**, Außenprüfung  
**N** 115ff.

**Prüfungspflicht** **A** 109

Sanktionen s. dort

**Prüfungstätigkeiten**, Gebühren **Y** 53, 70

**Publizitätsgesetz**

Konzernabschluss

– konzerneinheitliche Bewertung **C** 20

– Teilkonzernabschluss **C** 65

– Verpflichtung zur Konzernrechnungs-  
legung **C** 42, 75

Konzernanhang **C** 301

Konzern-GuV-Rechnung **C** 292f.

**Publizitätspflicht** s. Offenlegungspflicht

**Pumpenhäuser**, AfA-Tabelle **Z** 1

**Purchase-Methode** s. Erwerbsmethode

**Qualifikationskonflikt**, Doppelbesteue-  
rung **G** 728d

**Quellensteuer**

Belgien **H** 103d, 117ff.

Brasilien **H** 146ff.

Bulgarien **H** 169ff.

China **H** 191ff.

Dänemark **H** 213ff.

England **H** 235ff.

Estland **H** 259ff.

Finnland **H** 281ff.

Frankreich **H** 305

Griechenland **H** 329ff.

Indien **H** 355ff.

Irland **H** 377ff.

Italien **H** 400ff.

Kroatien **H** 426ff.

Zahl = Randziffer

## Rechnungsabgrenzungsposten

- Lettland **H** 450 ff.  
Liechtenstein **H** 474 ff.  
Litauen **H** 499 ff.  
Luxemburg **H** 509b–509g  
**Malta** **H** 524  
Niederlande **H** 545 ff.  
Norwegen **H** 570 ff.  
Österreich **H** 594 ff.  
Polen **H** 623 ff.  
Portugal **H** 648  
Rumänien **H** 670 ff.  
Russland **H** 690 ff.  
Schweden **H** 716 ff.  
Schweiz **H** 741 ff.  
Slowakei **H** 770 ff.  
Slowenien **H** 792 ff.  
Spanien **H** 817 ff.  
Steuergefährdung **O** 430  
Südafrika **H** 844 ff.  
Tschechien **H** 871 ff.  
Türkei **H** 894 ff.  
Übersicht über Verfahren zur Erstattung der Q. in EU-Staaten **G** 732  
Ungarn **H** 924 ff.  
USA **H** 956  
Zypern **H** 974 ff.
- Quellensteuerbefreiung** **H** 32  
**Quellensteuerprüfung** **N** 37, 59  
„Quick-Fixes“, Umsatzsteuer **G** 203a  
**Quotenkonsolidierung** **C** 155, 290  
latente Steuern im KA **C** 281  
Zwischenergebniseliminierung **C** 202
- Rabatte**, Anschaffungspreisminderungen **A** 16a  
**Rabattfreibetrag** **J** 170  
**Rabattgewährung**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 170  
**Rabattmarke**, Rückstellung **B** 1617  
**Rahmengebühr** **Y** 36, 38  
**Rangrücktritt**  
Erklärung des R. **B** 1940  
Überschuldungsfall **S** 25, 31 f.  
Verbindlichkeiten **B** 1690
- Rat**  
Gebühr **Y** 70  
telefonischer R. **U** 9
- Ratenkauf**, Bewertung **B** 1729  
**Ratentilgung**, Kapitalforderungen und Schulden **Z** 14
- Rating** **W** 351 ff.  
Basel II **W** 353  
Begriff **W** 351  
Beispiel eines Rating-Systems **W** 357 ff.  
bilanzpolitische Maßnahmen **W** 367
- hard-facts/soft-facts **W** 352, 358 f.  
Optimierung  
– des qualitativen R. **W** 370 ff.  
– des quantitativen R. **W** 365 ff.
- Ratingagenturen** **W** 354  
**Ratingberatung** **W** 355 f.  
**REACH-Verordnung**, Rückstellung **B** 1618
- Realisationsprinzip** **A** 110  
Begriff **A** 110  
Beizulegender Zeitwert **A** 110c  
Fremdwährungsverbindlichkeiten **B** 1713  
Gläubigerschutz **A** 110  
Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76p  
Realisationszeitpunkt  
– Beispiele **A** 110a  
– Definition **A** 110a  
– Erträge außerhalb von Unternehmensleistungen **A** 110b  
schwebende Geschäfte **A** 113a
- Realkonkurrenz** bei Steuerstrafat **O** 196  
**Reallast**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Realsplitting** **G** 22  
Freibetrag **G** 14
- Realteilung**, Personengesellschaften **A** 33p
- Realzins**, Entwicklung **Z** 57
- Rechenschaftspflichten**, DatenschutzG **X** 79–79h
- Rechenzentrum**, Auskunfts- bzw. Herausgabepflicht ggü. Finanzverwaltung **U** 56 ff.
- Rechnungen**  
elektronische **A** 20b  
Rückstellung für ausstehende R. **B** 1531
- Rechnungsabgrenzungsposten**  
aktive RAP **B** 877 ff.  
– Aktivierungspflicht **B** 877 f.  
– Aktivierungswahlrecht **B** 877 f.  
– antizipative Vorgänge **B** 905  
– Ausgaben **B** 907  
– Ausweis in einer Summe **B** 911  
– Begriff und Arten **B** 905  
– Bewertung **B** 924  
– Disagio **B** 883 ff.; s. dort  
– Erfolgswirksamkeit nach Bilanzstichtag **B** 908 ff.  
– ertragsteuerliche Behandlung **B** 921 ff.  
– Geldbeschaffungskosten **B** 1705 f.  
– Geldbeschaffungskosten, keine RAP **B** 883  
– Gliederungsübersicht **B** 879

## Rechnungseingangsbücher

- HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
- Konzernabschlussbehandlung **B** 925
- Offenlegungsübersicht **B** 879
- transitorische Vorgänge **B** 905
- Voraussetzungen **B** 906 ff.
- Zölle und Verbrauchsteuern **B** 922  
passive RAP **B** 1885 ff.
- Begriff **B** 1885
- Bewertung **B** 1887
- Damnum bei Ausleihungen **B** 471,  
485
- Disagio **B** 1885
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 1886
- HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
- Konzernabschlussbehandlung **B** 1888

### Rechnungseingangsbücher/ -ausgangsbücher **A** 81e

#### Rechnungslegung

- Einzelkaufleute **P** 16
- EWIV **P** 136
- Genossenschaft **P** 56
- Insolvenzverfahren s. Insolvenzverwalter Limited (Ltd) **P** 184
- Partnerschaftsgesellschaft **P** 101
- Stiftungen **P** 37
- typische stille Gesellschaft **P** 116

#### Rechnungslegungspflichten

- Insolvenzverwalter **S** 91, 152ff., 158,  
167f.
- Testamentsvollstrecker **T** 89

#### Rechnungsmängel, Vorsteuerabzug **G** 211a

#### Rechnungszinsfuß, Versorgungszusage **B** 1331

#### Rechtliches Gehör

- Außenprüfung **N** 124
- Bußgeldverfahren **O** 507
- Steuerstrafverfahren **O** 318

#### Rechtsanwalt

- Beschlagnahmeverbot **O** 102
- Praxisbewertung **V** 110f.

#### Rechtsbehelfe **M** 191ff.

- Außenprüfung **N** 96f.
- außerordentliche R. **M** 192
- Checkliste bei Außenprüfung **N** 191
- ordentliche R. **M** 193
- verbindliche Zusagen **N** 218
- vorläufiger Rechtsschutz **M** 194

#### Rechtsbehelfsverfahren, Gebühr **Y** 70

#### Rechtsbeistände, Gebühren **Y** 54

#### Rechtsberatung, Gebühr **Y** 70

#### Rechtsberatung durch Steuerberater **X** 204 ff.

- beschränkte Befugnis **X** 204
- Kreditgespräch **X** 206
- Qualifikation als Nebentätigkeit **X** 205

Buchstabe = Teile

Subventionsberatung **X** 206

wirtschaftliche Beratung **X** 207

**Rechtscheinhaftung** des StB **X** 210f.

**Rechtsfähiger Verein** **L** 2; s. *iEinz* Vereine

**Rechtsformwahl**, Unternehmensplanung  
**W** 30

**Rechtsgeschäftebesteuerung**

Österreich **H** 601

Polen **H** 625 f.

**Rechtshilfe** s. Amtshilfe

**Rechtsmittel**

Durchsuchungsbefehl **O** 152

gegen Schiedsspruch **T** 83

**Rechtsprechungskenntnis**, Steuerberater  
**U** 20

**Rechtsschutz**

Checkliste **O** 136

Steuerstrafermittlungsverfahren **O** 326

**Rechtswidrigkeit**

Durchsuchung **O** 153

Steuerordnungswidrigkeit **O** 404

Steuerstrafaten **O** 178

**Regelaltersrente**, Berechtigte **J** 230

**Regelleistung** bei Arbeitslosenversicherung **J** 28

**Registersteuer/Registergebühr**

Italien **H** 409

Luxemburg **H** 509j

**Regulierungsstandard** **A** 111

**Rehabilitationsmaßnahmen**

medizinische Leistungen **J** 231

Rentenversicherung **J** 230

**Reihengeschäft**

Drittlandsreihengeschäft **G** 233

inländisches R. **G** 232

innergemeinschaftliche **G** 234

– Dreiecksgeschäfte **G** 235

Umsatzsteuer **G** 231 ff.

**Reingewinnabschätzung**, Außenprüfung  
**N** 159

**Reisekosten**

Auslagenersatz **Y** 36

Höchstbeträge **G** 16 ff.

Länderübersicht **G** 19

lohnsteuer- und sozialversicherungs-

rechtliche Behandlung **J** 172

Nachlassverbindlichkeit **G** 362a

Pauschbeträge **G** 16 ff.

**Reiseleistungen**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206

**Reiseveranstalter**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173

**Rekultivierungen**, Rückstellung **B** 1619,  
1631

**Remittenden**, Rückstellung **B** 1620

Zahl = Randziffer

## Risikomanagement

- Rennwett-Lotterie-Sonderprüfung** N 36
- Rentabilitätskennzahlen** W 305
- Renten**  
Barwertermittlung B 1313  
Begriff B 1706  
elektronische Bezugsmittelungen I 89  
Grundsicherung J 93  
Leibrenten Z 31 f.; s. *dort*  
Regelaltersrente J 171  
Rentendendwerte Z 28  
Verdienstgrenzen und Beitragspflicht der Rentenbezieher (Tabelle) J 238  
Zeitrentberechnung Z 25  
Zeitrententabellen Z 31
- Rentenansprüche**, Bewertung G 315
- Rentenbarwerte** B 1707 ff.  
jährliche Zahlungen Z 27  
monatliche Zahlungen Z 26  
Zeitrenten Z 25
- Rentendendwerte** Z 28  
jährliche Zahlungen Z 30  
monatliche Zahlungen Z 29  
Zinssatzermittlung Z 28
- Rentengarantie**, Erträge aus Unternehmensverträgen B 2179
- Rentenhöhe**, Ermittlung der R. Z 25, 28
- Rentenkauf**, Anschaffungskosten A 12h
- Rentenlasten**, Bewertung G 315
- Rentenlaufzeit**, Ermittlung der R. Z 25, 28
- Rentenschulden**, Ausleihungen s. *dort*
- Rentenverpflichtungen**  
Bewertung B 1706 ff.  
Hinzurechnung bei GewSt G 173
- Rentenversicherung** J 173  
Anzeigepflichten J 10  
Arbeitgeberanteil J 13  
Beitragsbemessungsgrenze J 40  
– Tabelle über mehrere Jahre J 240 f.  
Beitragsgruppen J 239  
Beitragssätze über mehrere Jahre J 242  
geringfügig Beschäftigte R 116  
Leistungen der gesetzlichen RV (Tabelle)  
J 230  
Mütterrente J 230  
Rehabilitationsmaßnahmen J 230
- Rentenversicherungsfreiheit** J 187
- Rentenversicherungspflicht** J 187  
Arbeitslosenversicherungsfreiheit J 187c  
Arbeitslosenversicherungspflicht J 187c  
Krankenversicherungsberechtigung  
J 187a  
Krankenversicherungsfreiheit J 187a  
Pflegeversicherung J 187b
- Reparaturteile**, Abschreibung B 121
- Reproduktionskostenwert**, unfertige Erzeugnisse B 592 f.
- Ressourcensteuer**, China H 198
- Restbuchwert**, Anpassung der Nutzungsdauer B 132
- Restschuldbefreiung**  
im EU-Ausland S 99 f.  
natürliche Personen S 97 f.
- Restschuldtabellen** Z 40 ff.  
Tilgung von 1% jährlich Z 41  
Tilgung von 2% jährlich Z 42
- Restwert**, AfA-Bemessung B 111, 128
- Retrograde Bewertung**, unfertiger Erzeugnisse B 591
- Reverse-Charge-Verfahren** G 236 ff.
- Revision** M 199  
Musterschriftsatz M 321 f.  
– Revisionsbegründung M 322
- Rezepte**, Aktivierung B 170 ff.
- Rheinische Tabelle**, Testamentsvollstreckergebühren T 92
- Richtigkeitsgrundsatz**  
Geschäftsvorfälle in Handelsbüchern  
A 81k  
Inventur A 90c  
Lagebericht D 12
- Richtsatzprüfung** N 64
- Richtsatzsammlungen**  
Außenprüfung N 118  
Schätzung der Besteuerungsgrundlagen  
A 112b
- Richtsatzschätzung**, Außenprüfung  
N 159
- Richttafeln** für Pensionsrückstellungen  
B 1312, 1338
- Riesterrente** K 3 ff.  
Berufseinsteigerbonus K 7  
Besteuerung K 52  
Datenübermittlung an FA I 90  
Eigenbeitrag K 6  
Eigenheimrentengesetz K 5  
EU-konforme Regelung K 8  
Grund- und Kinderzulage K 6  
Null-Rendite-Garantie K 12  
Sockelbetrag K 6  
Sonderausgabenabzug K 7  
staatliche Förderung K 3 ff.  
Zertifizierung K 4
- Ringtausch**, Grunderwerbsteuer  
G 373d
- Risikoanalyse** s. Funktionsanalyse  
GeldwäscheG X 109b
- Risikomanagement**  
elektronisches Besteuerungsverfahren  
I 19 ff.

## Risikoprämie

Finanzverwaltung **I** 138 f.  
Ziele und Methoden im Lagebericht  
**D** 20

### Risikoprämie

CAPM-Modell **V** 52

Ertragswertverfahren **V** 51 ff.

### Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

**B** 528 ff.

Absatzmarkt-Verkaufswert **B** 553

Aufwendungen **B** 2090 ff.

– für bezogene Waren **B** 2093

Begriff

– Abfallstoffe **B** 528

– Betriebsstoffe **B** 528

– Hilfsstoffe **B** 528

– Rohstoffe **B** 528

Bewertung **B** 563

Durchschnittsbewertung **B** 535

Einzelbewertung **B** 529

ertragsteuerliche Behandlung **B** 560 f.

Festwertbewertung **A** 63; **B** 531 ff.

Festwertveränderungen **B** 2092

Fifo-Methode **B** 538, 561

Gängigkeitsabschreibung **B** 553, 562

gruppenweise Bewertung **B** 529 f.

Hifo-Methode **B** 539

Inventur- und Bewertungsdifferenzen

**B** 2091

Kifo-Methode **B** 541

Konzernabschlussbehandlung **B** 564 ff.,  
2095

Lifo-Methode **B** 537

– ertragsteuerliche Behandlung **B** 560

Lofo-Methode **B** 540

Niederwertprinzip, strenges **B** 550

Sammelbewertung **B** 529 f.

Schrottwert **B** 553

Verbrauchsfolgeverfahren **B** 536 ff.,  
543 ff.

Vorrätebewertung **B** 528 ff.

Vorsteuerabzug **B** 2094

Wiederbeschaffungskosten **B** 551

Zeitwert **B** 562

### Rohgewinnschätzung, Außenprüfung

**N** 159

### Rohvermögen, Begriff **G** 315

### Rotberichte des Betriebsprüfers **N** 183

### RTS-Standard **A** 111

### Rückdeckungsversicherung

Pensionsrückstellungen **B** 1299 f.

Rückstellung **B** 1622

### Rückerstattungen, Umweltschutz

**B** 1637 a

### Rückfallklausel, Doppelbesteuerung

**G** 728 c

### Rückgaberecht, Rückstellung **B** 1623

Buchstabe = Teile

### Rückgewinnungsanlagen, AfA-Tabelle

**Z** 1

### Rücklagen

Anteile an verbundenen Unternehmen

**B** 776

eigene Anteile, Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei Verstößen **F** 21

Euromrechnungsrücklage **B** 1257

gemeinnützige Vereine **L** 49 ff.

gesetzliche **P** 785

– Auflösung von Gewinnrücklagen zwecks Gewinnausschüttung **B** 1121

– Begriff **B** 1117

– Bewertung **B** 1126

– ertragsteuerliche Behandlung **B** 1126

– Höhe der jährlichen Zuweisung in die R. **B** 1118 f.

– Konzernabschlussbehandlung **B** 1127

– Unternehmensverträge

– – bestehende **B** 1122

– Unternehmergeellschaft **B** 1123

– Verwendung **B** 1119 ff.

– Verwendung des übersteigenden Beitrags **B** 1119

Gewinnrücklagen s. dort

Kapitalrücklage s. dort

satzungsmäßige

– Auflösung der R. **B** 1143

– Begriff und Bildung **B** 1141 ff.

– Bewertung **B** 1145

– ertragsteuerliche Behandlung **B** 1145

– Konzernabschlussbehandlung **B** 1146

– Zweckbindung **B** 1142

Sonderposten mit Rücklageanteil

**B** 1208

### Rücklagen nach § 6b EStG s. auch Sonderposten mit Rücklageanteil

Abzug aufgedeckter stiller Reserven

**B** 1223

Anlagegüter einer EU/EWR-

Betriebsstätte **B** 1230

Auflösung der R. **B** 1226

begünstigte Wirtschaftsgüter **B** 1219 ff.

Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen **B** 1227

Übertragung

– Rücklage **B** 1226

– Veräußerungsgewinne **B** 1224 f.

Übertragungsmöglichkeiten **B** 1221

Veräußerung

– Begriff **B** 1220

– durch Mitunternehmerschaft **B** 1228

### Rücklagen für Anteile an herrschendem Unternehmen **B** 1131 ff.

ertragsteuerliche Behandlung **B** 1132

Konzernabschlussbehandlung **B** 1133

Zahl = Randziffer

## Rückstellungen

### Rücklagen für Ersatzbeschaffung

- B** 1236 ff.
  - s. auch Sonderposten mit Rücklageanteil
- Auflösung der R. **B** 1239
- Behandlung bei Einnahmeüberschuss-rechnung **B** 1240
- Bildung der R. **B** 1238
- Investitionszulagen **B** 1234

### Rücklagen nach StEntlG **B** 1257

### Rücklagen nach UmwStG **B** 1253

### Rücklagen für unrealisierte Beteili-gungserträge

- Behandlung nach Handelsrecht **B** 1135
- Behandlung nach Steuerrecht **B** 1136

### Rücknahme, Gebühr für R. eines Ver-waltungsakts **Y** 70

### Rückstellungen **B** 1271 ff.

- Abbruchkosten **B** 1501
- ABC der Rückstellungen **B** 1501 ff.
- Abfallkosten **B** 1503
- Abfindungen **B** 1505
- Abgrenzung von
  - Eventualverbindlichkeiten **B** 1911
  - sonstigen Verbindlichkeiten **B** 1876
  - Verbindlichkeiten **B** 1271 f., 1643
- Abraumbeseitigung **B** 1507
- Abrechnungskosten **B** 1509
- Absatzgeschäft **B** 1510
- Abzinsung **B** 1510a, 1510b
- Aktienoptionsplan **B** 1510a
- Altersteilzeit **B** 1511
- Altlastensanierung **B** 1513
- Altschulden **B** 1513a
- Anliegerbeitrag **B** 1514a
- Anpassungsverpflichtungen **B** 1515
- Ansamm lungsrückstellung **B** 1515a
- Anscha fungs kosten, künftige **B** 1517
- Arbeitnehmerrisiken **B** 1519
- Arbeitslosengeld **B** 1520
- Arbeitsverhältnis **B** 1520a
- Arzthonorar **B** 1520b
- Aufbewahrungspflichten **B** 1521
- Aufgabe eines Betriebs **B** 1524
- Auflösungspflicht **B** 1287
- Aufsichtsratsvergütungen **B** 1525
- Aufwandsrückstellungen **B** 1471 ff.;
  - s. *Einz dort*
- Ausbildungskosten **B** 1527
- Ausgleichsanspruch der Handelsvertreter **B** 1529
- Außenverpflichtungen **B** 1271
- ausstehende Rechnungen **B** 1531
- Ausweis in der Bilanz **B** 1290f.
- Baubetreuung **B** 1533
- Baulast **B** 1534
- Bauschuttrecycling **B** 1534a

- Begriff **B** 1271, 1272
- Beihilfen **B** 1534b
- Beitragsrückgewähr **B** 1534c
- Berücksichtigung künftiger Vorteile **B** 1284
- Berufsgenossenschaftsbeiträge **B** 1535
- Beschaffungsgeschäft **B** 1536
- Betreiberpflicht **B** 1536a
- Betriebspflicht **B** 1537
- Betriebsprüfung **B** 1537
- Betriebsprüfungsrisiko **B** 1537
- Betriebsunterbrechungsversicherung **B** 1537a
- Bewertung **B** 1279 ff.
- Bewertungseinheit **B** 1537b
- Bildung von R. **B** 1287
- Bonusverpflichtungen **B** 1538
- Buchführungsarbeiten **B** 1541
- Bundesanstalt für Arbeit **B** 1542
- Bürgschaftsübernahme **B** 1543
- Bußgeld **B** 1543a
- Call-Option **B** 1543b
- Cash-Pooling **B** 1543c
- Credit Link Notes **B** 1543d
- Darlehenszinsen **B** 1543e
- Datenschutz **B** 1543f
- Datenzugriff der FinVerw **B** 1543g
- Dauerschuldverhältnis **B** 1543h
- Deponienstilllegung **B** 1631
- Deputate **B** 1544
- Devisenoptionsgeschäfte **B** 1548
- Devisentermingeschäfte **B** 1547
- Dienstvertrag **B** 1548a
- dingliche Lasten **B** 1548b
- Einkaufskontrakt **B** 1549
- Einzel- oder Sammelrückstellungen **B** 1274
- Einzelbeispiele von Rückstellungen **B** 1501 ff.
- Einzelrechtsnachfolge **B** 1549a
- Einziehung **B** 1549b
- Elektroschott **B** 1549c
- Emissionsrechte **B** 1549d
- Energieaudit **B** 1549e
- Entfernungsverpflichtung **B** 1549f
- entgangener Gewinn **B** 1549g
- Entschädigungen **B** 1549h
- Entsorgungsverpflichtungen **B** 1550
- ERA-Strukturkomponente **B** 1551
- Erbbaurecht **B** 1552
- Erfolgsprämie **B** 1553
- Erfüllungsbetrag **B** 1553a
- Erfüllungsrückstand **B** 1554
- Erfüllungsübernahme **B** 1555
- Erläuterung im Anhang **B** 1292
- Erneuerungsrückstellung, Hinzurech-nung bei GewSt **G** 173

## Rückstellungen

Buchstabe = Teile

Erneuerungsverpflichtung **B** 1556  
Erwartungswert **B** 1556a  
faktische Verpflichtung **B** 1557  
Fehlkalkulation **B** 1558  
Filmkredit **B** 1559  
Flaschenpfand **B** 1560  
Flugzeugwartung **B** 1561  
Flurentsäidigung **B** 1562  
Fördermittel **B** 1562a  
Garantieverpflichtungen **B** 1562b,  
1563  
GDPdU-Kosten **B** 1563a  
Generalüberholung **B** 1564  
gerichtshängige Forderungen **B** 1564a  
Gesamtrechtsnachfolge **B** 1564b  
Geschäftsbericht **B** 1565  
Geschäftsverlegungsrisiken **B** 1566  
Gesellschafterhaftung **B** 1567  
Gewerbesteuerrückstellung **G** 176  
Gewinnbeteiligungszusagen **B** 1569  
Gleitzeitüberhang **B** 1570  
Gratifikationen **B** 1569  
Grunderwerbsteuer **B** 1571  
Grundsteuer **B** 1572  
Haftpflichtverbindlichkeiten **B** 1573  
Haftungsverhältnisse **B** 1574, 1919  
handelsrechtlicher Ansatz **B** 1273  
Hauptversammlung **B** 1575  
Heimfallverpflichtung **B** 1576  
Herstellungskosten  
– HK-Beitrag **B** 1578  
– künftige **B** 1517  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
Honorare **B** 1578a  
IFRS-Umstellung **B** 1579  
Innenverpflichtungen **B** 1271  
Inspektionsverpflichtung **B** 1580  
Instandhaltung, unterlassene **B** 1581  
Investitionszulage **B** 1582  
Jahresabschlusskosten **B** 1583  
Jubiläumszuwendungen **B** 1584  
Katalog der R. **B** 1273  
Katastrophe **B** 1585  
Kauf auf Probe **B** 1585a  
Konzernhaftung **B** 1586  
Kostenüberdeckung **B** 1587a  
Kreditsrisiko **B** 1588  
Kündigungsschutz, Abfindungszahlun-  
gen **B** 1590  
langfristige Fertigung **B** 1591  
Leasing **B** 1593  
Lebensversicherung **B** 1593a  
Lizenzen **B** 1594  
Lohnfortzahlungen im Krankheitsfalle  
**B** 1595  
Lohnsteuer **B** 1596

Maklergebühr **B** 1597  
Markenzeichen **B** 1607  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **B** 1275,  
1333  
Mietgarantie **B** 1598a  
Mietpreiszusicherung **B** 1598b  
Mietvertrag **B** 1599  
Mitarbeiterfreistellung **B** 1600  
Mutterschutzleistungen **B** 1601  
Nachbetreuungsleistungen **B** 1602  
Nachhaftung **B** 1603  
Nachholung unterlassener R. **B** 1288f,  
nicht eindeutig fest stehende Verpflich-  
tungen **B** 1652  
Pachterneuerungsverpflichtungen  
**B** 1604  
Pachtvertrag **B** 1605  
passive latente Steuern **B** 1899  
passivierungspflichtige R./Maßgeb-  
lichkeitsgrundsatz **A** 99g, 99h  
Patentverletzungen **B** 1606  
Patronatserkklärung **B** 1607  
Pendelkosten **B** 1607a  
pensionsähnliche Verpflichtungen  
**B** 1608  
Pensionssicherungsvereins-Beiträge  
**B** 1609  
Pensionsverpflichtungen, unmittelbare  
**B** 1638  
Pensionszusagen an *Ehepartner/*  
*Lebenspartner* **B** 1610a  
Pensionszusagen an *GmbH-Gesellschafter*  
**B** 1611  
Personenbeförderung **B** 1611a  
Prämienparvertrag **B** 1611b  
Preisnachlass **B** 1612  
Preisprüfung **B** 1612a  
Preissteigerung **B** 1613  
Produkthaftpflichtrisiken **B** 1573  
Produkthaftung **B** 1614  
Prozesskosten **B** 1615  
Rabattmarke **B** 1617  
REACH-Verordnung **B** 1618  
Rekultivierungskosten **B** 1619  
Remittenden **B** 1620  
Rückdeckungsversicherung **B** 1622  
Rückgaberecht **B** 1623  
Rückstellungen für Gewährleistungen  
*s. dort*  
Rückstellungen für latente Steuern  
*s. dort*  
Rückstellungen für ungewisse Verbind-  
lichkeiten *s. dort*  
Rückstellungsspiegel **B** 1294  
Sachleistungsverpflichtungen **B** 1285,  
1623a

Zahl = Randziffer

Sammelbewertung **B** 1623b  
Schadensersatzverpflichtungen **B** 1624  
Schuldbetritt **B** 1625a  
Schwerbehindertenabgabe **B** 1625  
Schwerbehinderten-Pflichtplätze  
**B** 1625a  
SEPA-Anpassungskosten **B** 1625b  
Sicherheitsinspektion **B** 1626  
„Sonstige Rückstellungen“ **B** 1410 ff.  
Sozialpläne **B** 1627  
Sozialversicherungsabgabe **B** 1628  
Steuererklärung **B** 1629  
Steuernachforderungszinsen **B** 1640p  
steuerrechtlicher Ansatz **B** 1275  
Steuerrückstellungen s. *dort*  
Stichtagsprinzip **B** 1286  
Strafverteidigungskosten **B** 1615  
Substanzerhaltungsverpflichtungen  
**B** 1632  
Tantiemen **B** 1569  
Übergangsgelder **B** 1635  
Überverzinslichkeit **B** 1635a  
Umsatzsteuer **B** 1636  
Umweltschaden **B** 1637  
Unterdeckungen **B** 1639  
Urheberrechtsverletzungen **B** 1640  
Urlaubsvorpflichtungen mit Berech-  
nungsschema **B** 1640a  
Velustaustauschsvorpflichtung **B** 1640e  
Veräußerung eines Betriebs **B** 1524  
Verdiensstsicherungsverpflichtungen  
**B** 1640b  
Verfüllungskosten **B** 1640c  
Verkaufsvertrag **B** 1640d  
Verlustübernahme **B** 1640f  
Verpackung **B** 1640g  
Verrechnungspreisdokumentation  
**B** 1548c, 1629a  
Verrechnungspreisrisiko **B** 1640h  
Verrechnungsverpflichtung **B** 1640i  
Versicherungsmakler **B** 1640j  
Versicherungsvertrag **B** 1640k  
Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnah-  
me **B** 1278  
Wechselkursrisiko **B** 1640m  
Wechselobligo **B** 1640n  
Weihnachtsgeld **B** 1640o  
wertaufhellende Tatsachen **B** 1286  
wertbeeinflussende Tatsachen **B** 1286  
wirtschaftliche Verursachung **B** 1277  
Zeitpunkt der Bilanzierung **B** 1276  
Zinszahlungen **B** 1640q  
Zuschüsse **B** 1640s

**Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften**  
s. Drohverlustrückstellungen

## Rumänisches Steuerrecht

**Rückstellungen für Gewährleistungen**  
**B** 1436 f., 1567a  
Begriff und Voraussetzung **B** 1436  
Bewertung **B** 1441  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1440  
faktische Verpflichtung **B** 1436  
Kulanzleistungen **B** 1436  
Schätzung des Garantieaufwands **B** 1437

**Rückstellungen für latente Steuern**  
**B** 1385 ff., 1592  
Ansatzpflicht **B** 1385  
Bildung **B** 1385  
GuV-Ausweis **B** 1385  
passive latente Steuern **B** 1385; s. *iEinz*  
*dort*  
Temporary-Konzept **B** 1385

**Rückstellungen für ungewisse Ver- bindlichkeiten** **B** 1420 ff.

Außenverpflichtungen **B** 1420f.  
Begriff **B** 1412  
bewertungsrechtliche Behandlung  
**B** 1426, 1429  
Drohverlustrückstellung **B** 1428  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1428  
faktische Außenverpflichtungen **B** 1420  
Jubiläumszuwendungen **B** 1428  
öffentlich-rechtliche Verpflichtungen  
**B** 1420  
Patentverletzungen **B** 1428  
rechtliche Entstehung, ungewisse Ver- bindlichkeiten **B** 1422 ff.  
Stichtagsprinzip **B** 1422 ff.  
Ungewissheit der Verpflichtung **B** 1421  
Verpflichtung zur Bildung **B** 1276  
Verursachung am Bilanzstichtag  
**B** 1422 ff.  
Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnah-  
me **B** 1421  
wirtschaftliche Verursachung **B** 1422 ff.  
zivilrechtliche Ansprüche **B** 1420

**Rückstellungen für unterlassene In- standhaltung**  
s. Aufwandsrückstellungen

**Rückstellungsspiegel** **B** 1294

**Rückwirkende Vereinbarungen** als vGA  
**G** 86

**Rückwirkungsverbot**, Steuerstrafrecht  
**O** 171

**Ruhegehälter**, Einkünfte nach DBA  
**G** 725

**Ruhepausen** **R** 42  
Jugendarbeitsschutz **R** 154

**Ruhezeiten** **R** 41

**Rumänisches Steuerrecht** **H** 655 ff.  
Abschreibungen **H** 664  
Bausteuern **H** 674

## Rumpfgeschäftsjahr

Besteuerungsverfahren **H** 657  
Betriebsausgaben **H** 665  
Einkommensteuer **H** 659ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 661  
Einkommensteuertarif **H** 662  
Einkunftsarten **H** 660  
Gebäudesteuer **H** 673  
Gesellschaftsformen **H** 655  
Gewinnermittlung **H** 663ff.  
Grundsteuer **H** 673  
Gruppenbesteuerung **H** 668  
Körperschaftsteuer **H** 663ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 669  
Quellensteuer **H** 670ff.  
Rechtschutzverfahren **H** 658  
Steuerarten **H** 656  
Veräußerungsgewinne **H** 667  
Verlustabzug **H** 666  
**Rumpfgeschäftsjahr**, Entstehung **A** 69c  
**Rundfunk**, Beschlagnahmeverbot **O** 106  
**Rundstempel X** 213ff.  
**Rürupbeiträge**, Datenübermittlung an  
FA **I** 91  
**Russisches Steuerrecht H** 675 ff.  
Abschreibungen **H** 684  
Anti-Treaty-Shopping Regelungen  
**H** 692a  
Besteuerungsverfahren **H** 677  
Betriebsausgaben **H** 685  
Betriebsprüfung **H** 677  
Bodenschatzförderung **H** 698  
Bodensteuer **H** 695  
Einkommensteuer **H** 679ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 681  
Einkommensteuertarif **H** 682  
Einkunftsarten **H** 680  
Erbschaftsteuer **H** 694  
Gesellschaftsformen **H** 675  
Gewinnermittlung **H** 683ff.  
Gewinnsteuer **H** 683ff.  
Gruppenbesteuerung **H** 688  
Körperschaftsteuer **H** 683ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 689  
Quellensteuer **H** 690ff.  
Rechtschutzverfahren **H** 678  
Steuerarten **H** 676  
Umsatzsteuer **H** 693  
Veräußerungsgewinne **H** 687  
Verlustabzug **H** 686  
Vermögensteuer **H** 696f.

## Sachanlagen **B** 241 ff.

Anlagen im Bau **B** 351 ff.; *s. dort*  
Betriebs- und Geschäftsausstattung  
**B** 333 ff.; *s. dort*  
Festwertansatz **A** 63

Buchstabe = Teile

geleistete Anzahlungen **B** 351 ff.; *s. dort*  
Gliederung **B** 241  
Grundstücke, grundstücksgleiche Rech-  
te und Bauten **B** 244 ff.  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
internes Kontrollsyste **M** 243  
Inventaraufstellung **A** 89b  
Maschinen **B** 303 ff.; *s. dort*  
technische Anlagen **B** 303 ff.; *s. dort*

## Sachbezüge

Annehmlichkeiten **J** 8  
Betriebsveranstaltungen **J** 8  
Bewertung **G** 315  
Getränke **J** 8  
Kost und Logis **J** 177  
lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 177  
Medikamente **J** 8  
Telefon **J** 177

## Sacheinlagen

Bewertung in der Steuerbilanz **B** 1049  
gezeichnetes Kapital **B** 1016  
Kapitalrücklage **B** 1085

**Sachleistungen**, Personalaufwand **B** 2107  
**Sachleistungsverpflichtung**, Rückstel-  
lung **B** 1285, 1623a

## Sachlichkeitsgebot X 219

**Sachverhaltsdokumentation** bei Aus-  
landsbeziehungen **G** 752 ff.; *s. iEinz*  
Dokumentation bei A.

## Sachverständiger

Gebühren/Entschädigung **Y** 55 f., 70  
Steuerberater **X** 125

## Sachverständiger im Strafprozess

**T** 62 ff.  
Ablehnungsgründe **T** 65  
Beweisgrundsätze **T** 62 ff.  
Beweismittel **T** 63  
Entschädigung **T** 67  
Ernenntung durch Gericht **T** 65  
Erstattung des Gutachtens **T** 67  
Gehilfe des Richters **T** 64  
Gutachtererstattungspflicht **T** 66  
Gutachtenverweigerungsrecht **T** 66

## Sachverständiger im Zivilprozess

**T** 49 ff.  
Abgrenzung zum Zeugen **T** 51  
Ablehnungsgesuch **T** 54  
Ablehnungsgründe **T** 53 f.  
Aufwendungsersatz **T** 61  
Ernenntung durch Gericht **T** 52  
freie Beweiswürdigung durch Gericht  
**T** 58  
Gutachtererstattung  
– eigenhändige Unterschrift **T** 57  
– Pflicht zur G. **T** 55

Zahl = Randziffer

## Sanierungsmaßnahmen

### Sanierungen

- Bedürftigkeitsfeststellung **W** 94 f., 150
- Gewährung von Besserungsscheinen  
**B** 1689

### Sanierungsbeiträge **W** 119 ff.

- Forderungsbestand Gesellschaft/  
Gesellschafter **W** 120 ff.
- Forderungerlass **W** 123
- Gesellschafterausschluss **W** 125
- Kapitalbeiträge zusätzliche **W** 124
- Rangrücktritt **W** 122

### Sanierungsberatung **W** 89 ff.; s. dort

- Checkliste **W** 150
- Debt-Equity-Swap **W** 126 ff.
- Finanzierungsfragen **W** 103
- Fortführungsfähigkeit **W** 108
- Geschäftsführereignung **W** 104
- Geschäftsjahresplanung **W** 106 ff.
- Geschäftsmodell, wettbewerbsfähiges  
**W** 101

### Geschäftsplanerstellung **W** 105

- Gesellschafter-Sanierungsbeiträge  
**W** 119 ff.
- IdW S 6-Sanierungskonzept **W** 109 ff.
- Insolvenzprüfung **W** 96 ff., 150
- Kreditwürdigkeitsherstellung **W** 115 ff.,  
150
- Maßnahmenkatalog **W** 102
- Modell-Ergebnisrechnung **W** 105
- Organisation der Sanierung **W** 111 ff.,  
150
- Projekttteam-Bildung **W** 113
- Sanierung mit Gesellschafterwechsel  
**W** 146 ff., 150

### Sanierungsbeiträge **W** 119 ff.; s. dort

- Sanierungsbereitschaft der Gesellschafter  
**W** 104
- Sanierungsfähigkeit **W** 99 ff., 150
- Sanierungsvergleich, außergerichtlicher  
**W** 131 ff., 150
- steuerfreier Sanierungsgewinn **W** 138 ff.,  
150
- Umfinanzierungsmaßnahmen  
**W** 126 ff.

### Sanierungsbescheinigung **W** 98

### Sanierungsfähigkeitsfeststellung

- W** 99 ff., 150

### Sanierungsgewinn steuerfreier **W** 138 ff., 150

### Sanierungsklausel, Körperschaftsteuer **G** 112 ff.

### Sanierungskonzept, IdW S 6 **W** 109 ff.

### Sanierungsmaßnahmen

- Rücklage nach § 6b EStG **B** 1227
- Sonderposten mit Rücklageanteil  
**B** 1249

## Sanierungsvergleich

**Sanierungsvergleich**, außergerichtlicher  
W 131 ff., 150

**Sanktionen F** 1 ff.

Einzelkaufleute **F** 40 ff.

Offenlegungspflicht, Verstöße **F** 12

Personenhandelsgesellschaften **F** 40 ff.

Prüfungspflicht, Verstöße **F** 12

Verstoß gegen

– Buchführungsplichten **A** 46p

– GoB **A** 76

Verstoß gegen Dokumentationspflichten  
**G** 751i

**Sanktionen gegen Gesellschaften F** 2,  
13 ff.

Antrag auf Löschung **F** 13

Fiktion der Auflösung **F** 16

Löschung von Amts wegen **F** 14

Ordnungsgeld/Geldbuße **F** 13

Widerspruch gegen Löschung **F** 15

**Sanktionen gegen Jahresabschluss F** 17 ff.

Nichtigkeit des Jahresabschlusses  
*s. dort*

**Sanktionen gegen Personen F** 3 ff.

Bußgelder **F** 7 ff.; *s. dort*

Nichtbeachtung von Bewertungsvor-  
schriften **F** 12

Offenlegung von Jahresabschluss und  
Lagebericht **F** 12

Ordnungsgelder **F** 4 ff.; *s. dort*

Prüfung des Jahresabschlusses **F** 12

Strafen **F** 11

tabellarische Übersicht **F** 12

unrichtige Versicherung **F** 12

unrichtige Wiedergabe der Verhältnisse  
der Gesellschaft **F** 12

Verschleierung der Verhältnisse der Ge-  
sellschaft **F** 12

Verstöße

– gegen Angaben in Bilanz oder An-  
hang **F** 12

– bei Aufstellung und Feststellung des  
Jahresabschlusses **F** 12

– gegen Formblattvorschriften **F** 12

– gegen Gliederungsvorschriften **F** 12

– gegen Inhalt des Lageberichts **F** 12

**Satzungsaufwendungen**, Betriebsausga-  
ben **L** 29

**Satzungsklauseln**, verdeckte Gewinnaus-  
schüttungen **G** 98

**Säumniszuschläge M** 204

**Schachtelbeteiligungen**, Bewertung  
**G** 315

**Schachtelprivileg**

Belgien **H** 116b

Portugal **H** 645

Buchstabe = Teile

**Schadensersatzansprüche**, Ausweis und  
Bewertung **B** 746ff., 757

**Schadens(ersatz)rückstellungen**

**B** 1623c, 1624

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

**Schalthäuser**, AfA-Tabelle **Z** 1

**Schätzung**

Besteuerungsgrundlagen **A** 112;

**N** 154ff.

– Selbstanzeige **O** 237

– Teil- und Vollschatzung **N** 159

– Verstoß gegen Belegenheitsprinzip

**A** 29j

– Verstoß gegen GoB **A** 76t

Richtigstellung ohne Schätzung **A** 112a

Richtsätze der Finanzverwaltung

**A** 112b

Schätzungsfälle bei Steuerfahndung

**O** 160

Schätzungsmethoden **A** 112b

Selbstanzeige des Bankkunden **O** 540

Steuererklärungsabgabe **A** 112c

Teil- und Vollschatzung **A** 112a

Übernahme der Sch. bei Steuerverkür-  
zung **O** 211

**Schätzungsmethoden**, Außenprüfung

**N** 115 ff.

**Schaufensteranlagen**, AfA-Tabelle **Z** 1

**Schaukästen**, AfA-Tabelle **Z** 1

**Scheck**

Ausweis **B** 866

– verbundene Unternehmen **B** 866

Bewertung **B** 868f.

Inventaraufstellung **A** 89d

Konzernabschlussbehandlung **B** 871

**Scheckbürgschaften B** 1936

**Scheckdiskont**, Ausweis in GuV-

Rechnung **B** 2226

**Scheckkopierbücher A** 81e

**Scheinbestandteile**

Betriebs- und Geschäftsausstattung

**B** 337

Gebäude auf fremden Grund und Boden

**B** 255

**Scheingewinne**

Anschaffungswertprinzip **A** 17

Ausweis **A** 103a

**Scheinselbstständigkeit R** 288 ff.

Anfrageverfahren **R** 289

arbeitsrechtliche Bedeutung **R** 290 ff.

Kündigungsschutzrechte **R** 292

lohnsteuer- und sozialversicherungs-

rechtliche Behandlung **J** 179

Rechtsprechungsbeispiele **R** 291

sozialversicherungsrechtliche Bedeutung

**R** 288 ff.

Zahl = Randziffer

## Schulden

### **Scheinsozietät** **X** 225

Rechtsscheinhaftung **X** 210 f.

### **Schenkungen**

Entstehung der Schenkungsteuer **G** 346  
gemischte Sch. **G** 342  
Grunderwerbsteuer **G** 371  
Nießbrauchsvorbehalt **G** 343  
Schenkung auf Todesfall **G** 339  
Zuwendungen an Ehegatten **G** 344

### **Schenkungsanfechtung** **S** 141

**Schenkungsteuer** s. Erbschaftsteuer  
Gebühr für Erklärung **Y** 70  
Lettland **H** 455

**Schichtarbeitszuschlag** **J** 143

**Schiedsabrede** **T** 70

**Schiedsgerichtsverfahren** **T** 68 ff.  
Anwaltsfreiheit **T** 78  
Aufhebungsantrag **T** 83  
Ausschluss der ordentlichen Gerichtsbarkeit **T** 69  
Beweisaufnahme **T** 79  
freies Ermessen **T** 76  
Gegenstand des Sch. **T** 69  
mündliche Verhandlung **T** 77  
Nichtöffentlichkeit **T** 77  
rechtliches Gehör **T** 76  
Schiedsspruch **T** 80 ff.  
Verfahren **T** 76 ff.  
Vergleich **T** 80  
vermögensrechtliche Angelegenheiten  
**T** 69

Versäumnisverfahren **T** 80

Vollstreckbarkeitserklärung **T** 82

### **Schiedsgutachtenvereinbarung** **T** 71

### **Schiedsklausel** **T** 70

### **Schiedskonvention der EU** **H** 34

### **Schiedsrichter**

Ablehnung **T** 75  
Ablehnungsgründe **T** 75  
Anzahl der Sch. **T** 74  
Auslagenersatz **T** 86  
Ernennung der Sch. **T** 74 f.  
Haftung des Sch. **T** 85  
keine Übernahmeverpflichtung **T** 75  
Rechte und Pflichten **T** 84  
Steuerberater als Sch. **T** 74  
Vergütung des Sch. **T** 85

### **Schiedsrichtervertrag** **T** 72, 84

### **Schiedsspruch** **T** 80 ff.

Entscheidung nach Aktenlage **T** 80

Rechtsmittel **T** 83

Vollstreckbarkeitserklärung **T** 83

Wirkung als rechtkräftiges Urteil **T** 82

### **Schiedsvereinbarung** **T** 70 ff.

Abgrenzung gegenüber Schiedsgutachten **T** 71

Abgrenzung gegenüber Schiedsrichter-vertrag **T** 72

Formvorschriften **T** 73

### **Schiedsverfahren**

s. Schiedsgerichtsverfahren

**Schiedsvertrag**, Mehrheitsentscheidung  
**T** 81

**Schiffahrt**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Schiffshypotheken**, Ausleihungen s. *dort*

**Schlussbesprechung** **N** 162 ff.

Beteiligtenkreis **N** 165

Einigung im Bereich der Sachverhalts-ermittlung **N** 172

Einigungscharakter der Sch. **N** 169

faktische Bindungswirkung **N** 173

Festsetzungsverjährung **N** 174

gesetzliche Verpflichtung **N** 162 ff.

Inhalt **N** 166 ff.

präjudizielle Wirkung bei Steuerfahndung **O** 159

Rechtswirkung **N** 170

Steuerfahndung **O** 158 ff.

straf- und bußgeldrechtliche Implikationen **N** 176

strafrechtliche Hinweise **N** 172;

**O** 159

verbindliche Zusagen **N** 170 f.

Verbindlichkeit der Einigung **N** 170

Vorbereitung durch den Berater **N** 175 f.

Zwischenbesprechungen **N** 168

**Schmiergeld-Paragraph** **N** 160, 160a

**Schmiergeldzahlungen**

Abzugsfähigkeit **G** 20

Abzugsverbot nach EStG **O** 555

Bestechung im geschäftlichen Verkehr

**O** 558

Bestechungstatbestände bei Auslands-sachverhalten **O** 557

Mitteilungsregelungen **O** 556

Steuerstrafverfahren **O** 553 ff.

**Schmuggel** **O** 295 f.

Strafmaß **O** 296

**Schönheitsreparaturen** **A** 14c

**Schorndecksteine**, AfA-Tabelle **Z** 1

**Schriftsteller**, Freibetrag **G** 11

**Schrottwert**

Abschreibungen **B** 128

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 553

**Schuldbeitritt**, Rückstellung **B** 1625a

**Schuldbuchforderungen**, Bewertung

**G** 315

**Schulden**

Barwerte der Zinsdifferenzen **Z** 14

Bewertung **G** 315

– unverzinsliche Sch. **G** 315

## Schuldenkonsolidierung

Kapitalwerte der Zinsdifferenzen  
**Z** 15 f.  
Saldierungsverbot **A** 12f  
Vervielfältiger **Z** 13  
– unverzinslich befristete Sch. **Z** 12  
– unverzinsliche Kapitalschuld **Z** 13  
**Schuldenkonsolidierung** **C** 210 ff.  
Aufrechnungsdifferenzen **C** 216 ff.  
– echte **C** 219  
– unechte **A** C 217f.  
Drittshuldverhältnisse **C** 214  
Haftungsverhältnisse **C** 213, 221 ff.  
konsolidierende  
– Ansprüche **C** 211  
– Verpflichtungen **C** 212  
latente Steuern im KA **C** 280  
„untergeordnete Bedeutung“ **C** 215

**Schuldnerbegünstigung** **S** 11

**Schuldübernahme** **B** 1940

befreiende Sch. **B** 1662  
kumulative Sch. **B** 1941

**Schuldumwandlung** **B** 1661

**Schuldverschreibungen**, Ausweis der  
Zinsen in der GuV **B** 2226

**Schuldwechsel** **B** 1820

Inventaraufstellung **A** 89g

**Schuldzinsenabzug** **G** 20

Übernahmen **B** 1779

**Schulen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren**,  
Kapitalrücklage **B** 1088

**Schutzklauseln**

Aufstellung des Anhangs **B** 2506  
Gesellschafter-Geschäftsführervertrag  
**R** 133

**Schutzrechte**, gewerbliche s. Gewerbliche  
Schutzrechte

**Schutzzschirmverfahren**

Aufhebung **S** 126  
Eigenverwaltung **S** 121 ff.  
fehlende Zahlungsunfähigkeit **S** 123  
Inhalt **S** 124 f.  
Voraussetzungen **S** 122 f.

**Schwangere**

Kündigungsschutz **R** 200  
Offenbarungspflicht bei Einstellung  
**R** 88

**Schwangerschaftsleistungen** **J** 231

**Schwebende Geschäfte**

Begriff **A** 113; **B** 1445 ff.  
Beschaffungs- und Absatzgeschäfte  
**B** 1454 f.  
Bilanzierungsverbot **B** 1446  
Drohverlustrückstellungen s. *dort*  
Imparitätsprinzip **A** 113b  
Realisationsprinzip **A** 113a

Buchstabe = Teile

Vollkostenansatz **B** 1455  
Vorsichtsprinzip **A** 113a

**Schwedisches Steuerrecht** **H** 700 ff.

Abschreibungen **H** 710  
Besteuerungsverfahren **H** 702  
Betriebsausgaben **H** 711  
Einkommensteuer **H** 704 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 706  
Einkommensteuertarif **H** 707  
Einkunftsarten **H** 705  
Gesellschaftsformen **H** 700  
Gewinnermittlung **H** 709 ff.  
Grundsteuer **H** 720  
Gruppenbesteuerung **H** 714  
Körperschaftsteuer **H** 708 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 715  
Quellensteuer **H** 716 ff.  
Rechtschutzverfahren **H** 703  
Stempelsteuer **H** 719  
Steuerarten **H** 701  
Veräußerungsgewinne **H** 713  
Verlustabzug **H** 712

**Schweizerisches Steuerrecht** **H** 725 ff.

Abschreibungen **H** 735  
Besteuerungsverfahren **H** 727  
Betriebsausgaben **H** 736  
Einkommensteuer **H** 729 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 730  
Einkommensteuertarif **H** 731  
Einkunftsarten **H** 729  
Erbschaftsteuer **H** 745  
Gesellschaftsformen **H** 725  
Gewerbesteuer **H** 744  
Gewinnermittlung **H** 732 ff.  
Grunderwerbsteuer (Handänderungs-  
steuer) **H** 746  
Grundsteuer **H** 747  
Grundstücksgewinnsteuer **H** 749  
Konzernbesteuerung **H** 739  
Körperschaftsteuer **H** 732 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 740  
Quellensteuer **H** 741 ff.  
Rechtschutzverfahren **H** 728  
Rulings **H** 727  
Stempelsteuer **H** 750  
Steuerarten **H** 726  
Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer) **H** 751  
Unternehmensabgabe Radio/TV  
**H** 752  
Veranlagung **H** 727  
Veräußerungsgewinne **H** 738  
Verlustabzug **H** 737  
Vermögen- und Kapitalertragsteuer  
**H** 748

**Schwellenwert**, USt bei elektron. Dienst-  
leistungen **G** 201b

Zahl = Randziffer

## Selbstanzeige

### **Schwerbehinderte Menschen** **R** 297 ff.

- Altersrentenberechtigte **J** 230
- Ausgleichsabgabe **R** 298
- Beschäftigungsverpflichtung **R** 298
- betriebliche Erfassung durch Arbeitgeber **R** 299
- Betriebsratsmitglied **R** 302
- Grad der Behinderung **R** 297
- Inklusionsbeauftragter des ArbG **R** 301 ff.
- Kündigungsschutz **R** 200
  - Integrationsamtteilnahme **R** 303
  - Wegfall des K. **R** 301
- Lohnfortzahlung **R** 305
- Offenbarungspflicht bei Einstellung **R** 88
- Probearbeitsverhältnis **R** 279
- Rückstellung für Abgabe **B** 1625
- Rückstellung für Pflichtplätze **B** 1625a
- Vertrauenspersonen **R** 300

### **Schwerbeschädigtenausgleichsabgabe**, Personalaufwand **B** 2125

### **Schwerpunktprüfungen** **N** 63

### **SE** s. Europäische Aktiengesellschaft **Seeschiffahrt**, Einkünfte nach DBA **G** 711

### **Segmentberichterstattung** **C** 324 ff.

- Begriff **B** 2571
- kapitalmarktorientiertes Unternehmen **B** 2551 f., 2571 f.

### **Sekundärprinzip**, Umsatzkostenverfahren **B** 2353

### **Sekundärrecht nach EG-Vertrag** **H** 4

### **Sekundärrecht nach EU-Vertrag**

- Kommissionsentscheidungen **H** 15
- Richtlinien **H** 14
- Transformation ins deutsche Recht **H** 13 ff.

- Verordnungen **H** 13

### **Selbständige Arbeit**

- arbeitnehmerähnliche Selbstständige **J** 17; s. auch Scheinselbstständigkeit
- Betriebsvermögensvergleich **A** 35a
- Einkünfte nach DBA **G** 720
- Freibeträge bei Veräußerung/Aufgabe **G** 11

### **Selbstanzeige** **O** 227 ff.

- Ablaufhemmung **M** 2
- Absehen von Strafverfolgung **O** 284 ff.
  - Anlaufhemmung bei Steueroasen-Kapitalerträgen **O** 290 f.
  - Kompensationsverbot **O** 288
  - Wiederaufnahme des Strafverfahrens **O** 289
  - Zinszahlung **O** 286
  - Zuschlagsanhebung **O** 287

Adressat der S. **O** 241 f.

- Angabe
  - Sicherheitsmarge **O** 237
  - Steuerarten und Zeiträume **O** 239
- Ausschlussgründe der Straffreiheit **O** 249 ff.
- Außenprüfung **N** 6
- Bankkunde **O** 538 ff.
- Bankmitarbeiter **O** 544
- Begriff und Tatbestand **O** 227
- Bekanntgabe, Prüfungsanordnung **O** 250 ff.
- Fahndungsermittlungen **O** 139
- Festsetzung der Zuschlagszählung **O** 276a
- Formlosigkeit der S. **O** 233 f.
- Fremdanzeige **O** 292
- Fremdtäter **O** 244
- Gebühr **Y** 70
- keine Straffreiheit anderer Straftaten **O** 229
- Korrekturzeitraum 10jähriger **O** 236
- Kreis der Selbstanzeigerstatter **O** 232
- leichtfertige Steuerverkürzung **O** 423
- Mittäter oder Gehilfe, Umfang der Straffreiheit **O** 240
- Muster einer Kundenselbstanzeige im Bankenverfahren **O** 566
- Nachentrichtungspflicht **O** 244
- Nachzahlung fristgerechte **O** 243 f.
- Nachzahlungsbetrag **O** 245
- Nachzahlungsfrist **O** 246 f.
  - Beschwerde gegen Festsetzung des N. **O** 248
  - zuständiges Finanzamt **O** 248
- notwendiger Inhalt **O** 235 f.
- persönlicher Strafaufhebungsgrund **O** 227

Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **O** 237

- Sperrwirkung **N** 107; **O** 249 ff.
  - Bekanntgabe der Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens **O** 255 ff.
  - Ende der Sp. **O** 266
  - Erscheinen eines Amtsträgers zu Prüfungszielen **O** 259 ff.
  - Erscheinen eines Amtsträgers zur Strafermittlung **O** 264
  - Erscheinen eines Amtsträgers zur USt- und LSt-Nachscha **O** 265
  - Hinterziehungsbetrag mehr als 25.000 € **O** 272 ff.
  - in persönlicher Hinsicht **O** 257
  - in sachlicher Hinsicht **O** 258
  - Kenntnis der Tatentdeckung **O** 271
  - Tatentdeckung **O** 267 ff.

## Selbstbeziehtigung

- Tat-Teilentdeckung **O** 270
  - Steuerfahndung und rechtzeitige **S.**
    - O** 150
  - Steuerhinterziehungsfälle, besonders schwere **O** 277f.
  - Steuerordnungswidrigkeiten **O** 408
  - Straffreiheit s. Sperrwirkung
  - Teilerklärungen **O** 237
  - USt-/LSt-Voranmeldung **O** 279 ff.
  - Vertreter mit Vollmacht **O** 232
  - Wiedereinsetzung in vorigen Stand **O** 246
  - Wirkungslosigkeit der **S.** **O** 238
  - Zahlungsverpflichteter **O** 244
  - zuständiges Finanzamt **O** 241
- Selbstbeziehtigung**, Außenprüfung  
**N** 129
- Selbstkontrahierungsverbot**  
Aktiengesellschaft **P** 844  
GmbH-Geschäftsführer **P** 689 f.
- Selbstveranlagung**  
England **H** 222  
Italien **H** 387  
Spanien **H** 802
- SEPA-Anpassung**, Rückstellung  
**B** 1625b
- Share-deal** **W** 58
- Shareholder-Relief-System**, Körperschaftsteuer **H** 25
- Sicherheitsinspektion**, Rückstellung  
**B** 1626
- Sicherheitsleistung**, Zollschuld **G** 938
- Sicherheitszuschlag** bei Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **N** 158
- Sicherung der Steuerschuld** **O** 157
- Sicherungshypothek**  
Ausleihungen s. *dort*  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Sicherungsmaßnahmen**, Geldwäsche **G X** 109d
- Sicherungsübereignung** von Vermögensgegenständen **B** 56
- Sicherungswechsel** **B** 1821, 1932
- Sichtwechsel** **B** 1933
- Sidestep Merger** **Q** 91, 145
- Siegelführung** **X** 221
- Siellisten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Signatur elektronische** **I** 9
- Silobauten**, AfA-Tabelle **Z** 1
- Simultan-Außenprüfung** **N** 47
- Simultan-Konsolidierung** **C** 152
- Sitzort**, Umsatzsteuer **G** 205
- Skonti**  
Anschaffungspreisminderungen **A** 16c  
Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2228 f.

Buchstabe = Teile

- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
Lieferantenskonti **B** 1808, 2197
- Slowakisches Steuerrecht** **H** 755 ff.  
Abschreibungen **H** 764  
Besteuerungsverfahren **H** 757  
Betriebsausgaben **H** 765  
Betriebsprüfung **H** 757  
Einkommensteuer **H** 759 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 760, 781  
Einkommensteuertarif **H** 761  
Einkunftsarten **H** 759  
Gesellschaftsformen **H** 755  
Gewinnermittlung **H** 763 ff.  
Gruppenbesteuerung **H** 768  
Immobiliensteuer **H** 773  
Körperschaftsteuer **H** 762 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 769  
Quellensteuer **H** 770 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 758  
Steuerarten **H** 756  
Veräußerungsgewinne **H** 767  
verbindliche Auskunft **H** 757  
Verlustabzug **H** 766
- Slowenisches Steuerrecht** **H** 775 ff.  
Abschreibungen **H** 785  
Auslagenpauschale als Steuergrundlage  
**H** 789  
Besteuerungsverfahren **H** 777  
Betriebsausgaben **H** 786  
Einkommensteuer **H** 779 ff.  
Einkommensteuertarif **H** 782  
Einkunftsarten **H** 780  
Erbschaftsteuer **H** 795  
Gesellschaftsformen **H** 775  
Gewinnermittlung **H** 784 ff.  
Grunderwerbsteuer **H** 795  
Gruppenbesteuerung **H** 790  
Körperschaftsteuer **H** 783 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 791  
Mitarbeiterbeteiligungs-Steuer **H** 795  
Quellensteuer **H** 792 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 778  
Steuerarten **H** 776  
Veräußerungsgewinne **H** 788  
Verlustabzug **H** 787  
Vermögensteuer **H** 795
- Sockelbetrag** der Riesterrente **K** 6
- Sofortabschreibung**, geringwertige Wirtschaftsgüter **B** 152 ff.
- Softfacts**, Rating **W** 352, 361 f.
- Software**  
Aktivierbarkeit **B** 173  
Aktivierung **B** 170 ff., 166  
Bilanzierung **B** 173
- Solawechsel** **B** 1820
- Solidaritätszuschlag** **J** 182

Zahl = Randziffer

## Sozial ungerechte Kündigung

### Sonderabschreibungen

- AfA-Sätze **Z** 2, 4
- außerplanmäßige Abschreibungen **B** 153 f.
- Förderung kleiner und mittlerer Betriebe **B** 1243

### Sonderausgaben

- Alterseinkünftebeiträge **G** 8
- Berechnung der Vorsorgeaufwendungen **G** 23 f.
- elektronische Übermittlung **I** 88 ff.
- Kinderbetreuungskosten **G** 22
- Riesterrente **K** 7
- Übersicht **G** 22
- Vorsorgepauschale **G** 25

### Sonderbetriebsausgaben **A** 115d

### Sonderbetriebseinnahmen **A** 115d

- bei Formwechsel **Q** 47

### Sonderbetriebsvermögen **A** 100f, 114

- Bewertung **A** 115b
- Verbindlichkeiten/Zuordnung **B** 1679

### Sonderbilanzen **A** 100f, 115

- Abgrenzung von Ergänzungsbilanzen **A** 58a
- Arten von S. **A** 115
- E-Bilanz **I** 54

### Sonderposten für Investitionszulagen

- B** 1208

### Sonderposten mit Rücklageanteil

- B** 1208

- Anwendungsfälle **B** 1214 ff.
- Bewertung **B** 1258
- erhöhte Abschreibungen von Baudenkmalen **B** 1250
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 1214 ff.
- HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
- Konzernabschlussbehandlung **B** 1259
- Rücklagen
  - nach § 6b EStG **B** 1218 ff.
  - für Ersatzbeschaffung nach EStR 6.6 **B** 1236 ff.
- Sanierungs- und Entwicklungsaufnahmen **B** 1249
- Sonderabschreibungen, Förderung kleiner und mittlerer Betriebe **B** 1243
- Zuschüsse nach EStR 6.5 II **B** 1232f.

### Sonderprüfungen **N** 8 ff.

### Sondervergütungen

- Gesellschaft bürgerlichen Rechts **P** 285
- Mitunternehmerschaft **A** 115c

### Sonntagsarbeit, Lohnzuschläge **J** 143

### Sonstige Ausleihungen s. Ausleihungen

### Sonstige betriebliche Aufwendungen

- Aufwendungen **B** 2155
- Gesamtkostenverfahren **B** 2150 ff.
- Konzernabschlussbehandlung **B** 2424 ff.

### Umsatzkostenverfahren **B** 2418 ff.

### Währungsumrechnung **B** 2156

### Sonstige betriebliche Erträge **B** 2067 ff.

- Konzernabschlussbehandlung **B** 2079, 2413

### Sonstige Bezüge, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 184

### Sonstige Einkünfte

- Behandlung nach DBA **G** 728

### Freibetrag und Freigrenzen **G** 14

### Sonstige Rückstellungen **B** 1410 ff.

- Aufwandsrückstellungen **B** 1471 ff.;  
*s. iEinz dort*

- Einzelbeispiele von Rückstellungen **B** 1501 ff.

### Erläuterungen im Anhang **B** 1415

### Konzernabschlussbehandlung **B** 1497

- Rückstellungen für Gewährleistungen **B** 1436 ff.; *s. dort*

- Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten **B** 1420 ff.; *s. dort*

### Sonstige Steuererklärung, Gebühr **Y** 70

### Sonstige Steuern, Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2282 ff.

### Sonstige Verbindlichkeiten

- Abgrenzung von Rückstellungen **B** 1876

### Begriff und Arten **B** 1873 ff.

- Bewertung **B** 1877 f., 1881

### ertragsteuerliche Behandlung **B** 1878 f.

### Konzernabschlussbehandlung **B** 1882

### Verbindlichkeiten

- im Rahmen der sozialen Sicherheit **B** 1875
- aus Steuern **B** 1874

### Vermerkpflcht der Restlaufzeiten **B** 1877

### Sonstige Vermögensgegenstände

- B** 746 ff.

### antizipative Forderungen **B** 747, 756

### Begriff und Arten **B** 746

### Bewertung **B** 751, 758

### ertragsteuerliche Behandlung **B** 756 f.

### Investitionszulagen **B** 758

### Konzernabschlussbehandlung **B** 759

### Sonstige Wertpapiere **B** 807 ff.

### Begriff und Ausweis **B** 807

### Bewertung **B** 808, 813

### ertragsteuerliche Behandlung **B** 812

### Genussrechte **B** 807

### Konzernabschlussbehandlung **B** 814

### Sorgfaltspflichten, GeldwäscheG **X** 109c

### Sortenfertigung **W** 228

### Sozial ungerechtfertigte Kündigung

- R** 198

## Sozialabgaben

- Sozialabgaben**, Personalaufwand **B** 2125 ff.  
**Sozialauswahl**  
betriebsbedingte Kündigung **R** 181  
Kündigung im Wehrdienst **R** 350  
**Soziale Einrichtung**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Soziale Sicherheit**, Verbindlichkeiten **B** 1875  
**Soziale Sicherungspflege** **J** 232  
**Sozialgeld**, Arbeitslosenversicherung **J** 28  
**Sozialpartnermodell**, Altersvorsorge **K** 13a  
**Sozialplan**  
Forderungen aus Masseverbindlichkeiten **S** 82  
Insolvenz des Arbeitgebers **R** 146  
Unternehmenskrise **S** 27  
**Sozialplanleistungen**  
Personalaufwand **B** 2108  
Rückstellung **B** 1627  
**Sozialversicherung**  
ABC der Sozialversicherung **J** 1 ff.  
Anzeigepflichten **J** 10  
Arbeitgeberanteil **J** 13  
arbeitnehmerähnliche Selbstständige **J** 17  
Arbeitnehmeranteil **J** 16  
Aufmerksamkeiten **J** 31  
Auslandstätigkeit **J** 35  
Beitragsbemessungsgrenzen **J** 40  
– Tabelle über mehrere Jahre **J** 240 f.  
Entwicklung der Beitragssätze über mehrere Jahre **J** 242  
Familienversicherung **J** 75  
freiwillige Versicherungen **J** 82  
Jahresarbeitsentgeltgrenze **J** 40  
Meldeverfahren nach DEÜV **J** 10  
Studenten **J** 189  
**Sozialversicherungsabgabe**, Rückstellung **B** 1628  
**Sozialversicherungsausweis** **J** 185  
**Sozialversicherungspflicht** **J** 187  
Krankenversicherungspflicht **J** 187a  
Rentenversicherungsfreiheit **J** 187  
Rentenversicherungspflicht **J** 187  
**Sozialversicherungsprüfung** **J** 38  
Arbeitgebermitwirkung **J** 38  
Prüfungsumfang **J** 38  
**Sozialversicherungsrecht**  
Altersvorsorge **K** 85 ff.  
Scheinselfständigkeit **R** 288 ff.  
**Sozialversicherungsträger**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Sozietäten**  
Außensozietät **X** 210, 225  
Begriff **X** 223

Buchstabe = Teile

- Haftung  
– Begrenzung der H. **X** 224  
– gemischte Sozietäten **X** 223  
Praxisbezeichnung **X** 97  
Praxisübertragung **X** 193  
Scheinsozietät **X** 210, 225  
Steuerberatungsvertrag **U** 10  
überörtliche **X** 55  
**Soziotherapieleistungen** **J** 231  
**Spaltung** **Q** 200 ff.  
Anlässe für Sp. **Q** 205  
Anmeldung und Eintragung im Registergericht **Q** 217 f.  
Anteileaufteilung/-verteilung **Q** 208  
Anwendungsmöglichkeiten **Q** 205  
Arten von Sp. **Q** 200 ff.  
Aufnahmespaltung (Überblick) **Q** 206  
Aufspaltung/Abspaltung s. *dort*  
Bestimmtheitsgrundsatz **Q** 211  
bilanzielle Folgen für Anteilseigner **Q** 221  
Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft s. *dort*  
Einzelwirtschaftsgutübertragung **Q** 211  
Gesamtrechtsnachfolge **Q** 203  
Gewährleistungsermerke **B** 1941a  
Gläubigerschutz **Q** 219  
grenzüberschreitende Sp. **Q** 300  
Kapitalherabsetzung **Q** 220  
Nachhaftung **Q** 219  
Neugründungsspaltung (Überblick) **Q** 207  
steuerrechtliche Folgen **Q** 228 ff.  
Übergang von Arbeitsverhältnissen **Q** 211  
Vermögensverzeichnis **Q** 211  
**Spaltungsbericht** **Q** 213  
**Spaltungsbeschluss** **Q** 215 f.  
Anfechtung **Q** 216  
Minderheitsgesellschafter **Q** 215  
Negativerklärung **Q** 217  
**Spaltungsprüfung** **Q** 214  
**Spaltungsschlussbilanz** **Q** 212  
**Spaltungsvertrag** **Q** 209 ff.  
**Spanisches Steuerrecht** **H** 800 ff.  
Abschreibungen **H** 809  
Auskunftsplicht über Güter und Rechte im Ausland **H** 826  
Besteuерungsverfahren **H** 802  
Betriebsausgaben **H** 810  
Betriebspflichten **H** 802  
Einkommensteuer **H** 804 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 806  
Einkommensteuertarif **H** 807  
Einkunftsarten **H** 805

Zahl = Randziffer

## Steuerabgrenzung

- Erbschaftsteuer** **H** 822  
**Ertragsteuer Nichtansässiger** **H** 815f.  
**Gesellschaftsformen** **H** 800  
Gesellschaftsteuer **H** 823  
Gewerbesteuer **H** 820  
Gewinnermittlung **H** 808 ff.  
Grunderwerbsteuer **H** 824  
Grundsteuer **H** 821  
Gruppenbesteuerung **H** 813  
Kapitalrücklage **H** 812  
Körperschaftsteuer **H** 808 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 814  
Quellensteuer **H** 817 ff.  
Rechtschutzverfahren **H** 803  
Selbstveranlagung **H** 802  
Steuerarten **H** 801  
verbindliche Auskunft **H** 802  
Verlustabzug **H** 811  
Vermögensteuer **H** 825  
Verrechnungspreise **H** 808  
**Sparerpauschbetrag** **G** 13  
**Sparzulage** s. Vermögenswirksame Leistungen  
**Speed factor** **W** 244  
**Spekulationsgeschäfte**  
Bankenverfahren **O** 521  
Selbstanzeige **O** 539  
Steuerhinterziehung **O** 532  
**Spenden**  
Abzug bei Körperschaften **G** 73  
Aufwandsspenden für Vereinsvorstand **L** 20  
gemeinnützige Vereine **L** 52  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
Sonderausgabenabzug **G** 22  
**Sperrwirkung**, Selbstanzeige **O** 249 ff.;  
s. *Einz. dort*  
**Sperrzeit**, Arbeitslosengeld bei Aufhebungsvertrag **R** 49  
**Spezialisierungshinweis** **X** 228  
**Spezialreserveteile**, Aktivierung **B** 305  
**Spiegelbildmethode**, Beteiligungsausweis **B** 435  
**Spitzensteuersatz**, Einkommensteuer **G** 6  
**Splittingtabelle** **G** 34  
**Sponsoring**  
gemeinnützige Vereine **L** 52  
durch Steuerberater **X** 230  
**Spontanauskünfte** **O** 145  
ausländische Staaten **O** 135, 145  
**Sportler**  
beschränkte Steuerpflicht **H** 43, 45  
Einkünfte nach DBA **G** 724  
**Sportliche Veranstaltungen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Sportverband**, Gemeinnützigkeit **L** 44  
**Sprungklage** **M** 208  
**Staatsanwaltschaft**  
Antrag auf Beschlagnahme **O** 77  
Zeugenvernehmung **O** 116  
**Stabilitätsabgabe**, Österreich **H** 602  
**Staffelabschreibung** **B** 124  
**Staffelform**  
Bilanz **B** 65  
GuV-Rechnung **B** 2002  
**Stammkapital der GmbH** **P** 661,  
672 ff.  
Unternehmergesellschaft **P** 785  
Verlust der Hälfte des St. **S** 7  
Verlustanzeige bei Verlust der Hälfte des St. **S** 6 f.  
**Standortanalyse**, Existenzgründungsberatung **W** 10  
**Start-up-Besteuerung**, Indien **H** 359  
**Stationäre Pflege** **J** 232  
**Steckbriefliche Verfolgung** durch Steuerfahndung **O** 34  
**Stellenangebote** **X** 234  
**Stellenanzeigen** **X** 30  
**Stellenausschreibungen** **R** 87  
**Stellengesuche** **X** 234  
**Stellensuche** **R** 306  
Stempel, Rundstempel **X** 213 ff.  
**Stempelabgaben**, Liechtenstein **H** 480  
**Stempelsteuer**  
China **H** 197  
Dänemark **H** 218  
England **H** 241  
Estland **H** 263  
Griechenland **H** 334  
Indien **H** 358  
Irland **H** 381  
Lettland **H** 454  
Malta **H** 525  
Portugal **H** 651  
Schweden **H** 719  
Schweiz **H** 750  
Türkei **H** 900  
Zypern **H** 981  
**Step up**, steuerneutrale Buchwertaufstockung **Q** 13  
**Sterbegeld** **J** 231  
**Sterbetafel**, Lebenserwartung nach St. **Z** 32  
**Stetigkeitsgebot**, Steuerbilanz **A** 116  
**Steuerabgrenzung**  
s. auch Rechnungsabgrenzungsposten  
s. auch Rückstellung für latente Steuer  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
latente Steuern s. *dort*

## Steuerabzugsverfahren

Buchstabe = Teile

### Steuerabzugsverfahren

beschränkte Steuerpflicht **H** 37f.  
**England** **H** 222  
Litauen **H** 487

### Steueranmeldungen **M** 211

#### Steueranrechnung

fiktive St., Doppelbesteuerungsabkommen **G** 733  
Prüfung **N** 38

#### Steueransprüche

Verzinsung **M** 267  
Zahlung von **M** 291f.

#### Steuerarten

Belgien **H** 102  
Brasilien **H** 131  
Bulgarien **H** 156  
China **H** 176  
Dänemark **H** 201  
England **H** 221  
Estland **H** 246  
Finnland **H** 266  
Frankreich **H** 291  
Griechenland **H** 316  
Indien **H** 341  
Irland **H** 361  
Italien **H** 386  
Kroatien **H** 411  
Lettland **H** 436  
Liechtenstein **H** 461  
Litauen **H** 486  
Luxemburg **H** 508a  
Malta **H** 511  
Niederlande **H** 531  
Norwegen **H** 556  
Österreich **H** 581  
Polen **H** 606  
Portugal **H** 631  
Rumänen **H** 656  
Russland **H** 676  
Schweden **H** 701  
Schweiz **H** 726  
Slowakei **H** 756  
Slowenien **H** 776  
Spanien **H** 801  
Südafrika **H** 831  
Tschechien **H** 857  
Türkei **H** 881  
Ungarn **H** 911  
USA **H** 937  
Zypern **H** 961

#### Steueraufsicht

besondere Steueraufsicht **O** 429  
Gebühr für Teilnahme **Y** 70

#### Steuerbarkeit, Umsatzsteuer **G** 204ff.

#### Steuerbefreiungen

Grunderwerbsteuer **G** 372

### Umsatzsteuer (ABC) **G** 206

Besteuerung unternehmerischer Einkünfte **G** 6  
Spitzensteuersatz 45% **G** 6a  
Steuersatz 35% **G** 6b

#### Steuerberater

Anderkontenführung **T** 2  
Anstellungsverhältnis **X** 25  
Aufsichtsratstätigkeit **X** 38  
Ausgestaltung der Geschäftspapiere **X** 110ff.  
Aussageverweigerungsrecht **O** 126f.  
Beglaubigungen **X** 48  
Beihilfe zu Steuerstraftaten **O** 190ff.  
Beratertätigkeit **X** 50  
Beratung in der Unternehmenskrise **S** 40ff.  
Beratungsfehler **X** 52  
– Vorberater **X** 164  
berufliche Niederlassung **X** 54ff.  
– Zweigniederlassungen **X** 329ff.  
Berufsgesellschaften **X** 63  
Berufsordnung/-satzung **X** 5f.  
Beschlagnahmeverbot **O** 102  
Besorgnis der Befangenheit **X** 75  
Bürogemeinschaft **X** 77  
Bußgeldverfahren **O** 511  
Existenzgründungsberatung **W** 1ff.  
Fachberater **X** 93  
Fachberaterbezeichnungen **X** 61  
Fortbildungsverpflichtung **X** 100f.  
freie Mitarbeiter **X** 103f.  
grenzüberschreitende Beratertätigkeit **H** 46f.  
Gutachtertätigkeit **X** 125  
Haftung **X** 127ff.  
Haftungsrisiken aus elektronischer Steuerdokumentation **I** 140f., 142ff.  
Hinweis auf Interessenschwerpunkt **X** 143  
Insolvenzverwalter **T** 25  
Interessenkollision **X** 138ff., 258  
Kennzeichnung von Tätigkeitsschwerpunkten **X** 242ff.  
Kollegialitätspflichten **X** 145  
Kooperationen und ihre Kundmachung **X** 147ff.  
Lehrtätigkeit **X** 151f.  
leichtfertige Steuerverkürzung **O** 416  
Liebhabereitigkeit **X** 118  
Liquidator **T** 35; **X** 154  
Maklertätigkeit **X** 156  
Mandantenrundschreiben und -veranstaltungen **X** 158  
Mandatsübernahme **X** 161ff.

Zahl = Randziffer

Mehrfachqualifikation **X** 167 f.  
Mitarbeiterertätigkeit **X** 170 f.  
Nachlassverwalter **T** 38  
Niederlassung **X** 175  
– im Ausland **X** 44 f., 56  
Notgeschäftsführer **T** 45  
Organ der Steuerrechtspflege **X** 8, 257  
Partnerschaft **X** 177 f.  
Personalberatung **X** 181  
Pfleger **T** 113 ff.  
Pflichten nach GeldwäscheG **X** 109b–j  
Pflichten des StB **U** 14 ff.  
Praxisbroschüre **X** 187  
Praxisübertragung **X** 190 ff.  
Praxisvertreter **X** 197 f.  
Ratingberatung **W** 356  
Rechtsberatung **X** 204 ff.; s. *iEinz*  
  Rechtsberatung durch Steuerberater  
Rechtsprechungskenntnis **U** 20  
Rundstempelverwendung **X** 213 ff.  
Sachlichkeitsgebot **X** 219  
Sachverständiger im Zivilprozess **T** 52  
Schiedsrichter **T** 74  
Siegelführung **X** 221  
Spezialisierungshinweis **X** 228  
Sponsoring durch Steuerberater **X** 230  
Stellenangebote und –gesuche **X** 234  
Syndikussteuerberater **X** 25  
Tätigkeitsverbote **X** 248 f.  
Teilnahmeverdacht **O** 129  
Testamentsvollstreckertätigkeit **T** 87;  
  **X** 251  
Treuhänder bei Kapitalanlagen **T** 94 f.  
Unabhängigkeit **X** 256 ff.  
Unparteilichkeit **X** 262  
Unternehmensberatertätigkeit **X** 264  
Unterschriftleistung **X** 266 f.  
unwürdiges Verhalten **X** 269  
Verbot der gewerblichen Tätigkeit  
  **X** 115 ff.  
vereinbare Tätigkeiten **X** 272 f.  
Vermögensverhältnisse/-verfall **X** 275 ff.  
Verschwiegenheitspflicht **X** 282 ff.  
– Wahrnehmung eigener berechtigter  
  Interessen **X** 285  
Verteidiger im Steuerstrafverfahren  
  **O** 339 ff.  
Vormund **T** 102  
Vortragstätigkeit **X** 288 f.  
Vortragsveranstaltungen **X** 293 ff.  
weitere Beratungsstellen **X** 297  
Werbeschreiben **X** 299 ff.  
Werbung  
– für Berufstätigkeit **X** 304 ff.  
– unzulässige durch Treuhandtätigkeit  
  **T** 95

## Steuerberatungsvertrag

Zertifizierung und deren Kundmachung  
  **X** 320 ff.  
Zeugnisverweigerungsrecht **X** 325  
Zurückbehaltungsrecht **X** 327  
**Steuerberatergebühren** s. Gebühren  
**Steuerberaterkammer**, elektronisches  
  Gesamtverzeichnis **I** 139  
**Steuerberaterkosten**, Nachlassverbind-  
  lichkeit **G** 362a  
**Steuerberaterpraxis**  
  Bewertung **V** 109 ff.  
  Praxisbezeichnung **X** 97  
**Steuerberatervergütungsverordnung**  
  **Y** 1 ff.; s. *iEinz* Gebühren  
**Steuerberatungsgesellschaft** **X** 234 ff.  
  Abgrenzung zur Sozietät **X** 236  
  Anerkennungsverfahren **X** 238  
  Berufspflichten **X** 235  
  Firma **X** 96  
**Steuerberatungsgesetz** **X** 5  
**Steuerberatungsvertrag** **U** 1 ff.  
  Ablehnung eines Mandats **U** 7  
  Abschlussarbeiten ohne Buchführungs-  
    auftrag **U** 16  
  allgemeine Auftragsbedingungen  
    **U** 72 ff.; s. *dort*  
  Anspruch auf vereinbarte Vergütung  
    **U** 32  
  Aufbewahrungspflichten **U** 66 ff.  
  Aufhebungsvertrag **U** 31  
  Aufklärungs- und Informationspflicht  
    **U** 18  
  Auftragerledigung durch Angestellten  
    **U** 14  
  Beendigung des Mandats **U** 27 ff.  
  Buchführungs- und Steuererklärungsauf-  
    trag **U** 17  
  Dienstvertrag **U** 2  
  – Kündigung **U** 29  
  Erfolg als Gegenleistung **U** 3  
  Fortbildungsverpflichtung **U** 20  
  gemischter Vertrag **U** 4  
  Geschäftsbesorgungsvertrag **U** 2  
  Gewährleistungsbeschränkung durch  
    AAB **U** 83 ff.  
  Haftung bei Verschulden **U** 79 ff.  
  Haftungsbegrenzung durch allgemeine  
    Auftragsbedingungen (AAB) **U** 79 ff.  
  Honorarzahlungspflicht des Mandanten  
    **U** 25  
  Individualabrede **U** 73  
  Kardinalpflichten des/für Mandanten  
    **U** 23  
  Kündigung **U** 27 ff., 30  
  – Auswirkungen auf Vergütungsan-  
    spruch **U** 32 ff.

## Steuerbescheide

- durch Steuerberater **U** 33, 36
- Zurückbehaltungsrecht des StB  
**U** 42 ff., 54
- Lohnbuchhaltungsmandat **U** 17
- Mandatswechsel und Überspielung von EDV-Daten **U** 51 ff.
- Mitwirkungs- und Informationspflichten des Mandanten **U** 13
- Nachbesserungsrecht **U** 40
- Nacherfüllung **U** 83 ff.
- persönliche Leistungserbringung **U** 14
- Pflicht zur Auskunfts einholung **U** 19
- Rechtsnatur **U** 1 ff.
- Schriftlichkeit **U** 11
- Sozietät **U** 10
- Spezialistenbeauftragung **U** 21
- stillschweigende Auftragserteilung **U** 8
- telefonischer Rat **U** 9
- Überspielung von EDV-Daten von früherem StB **U** 51 ff.
- umfassende Beratungs- und Betreuungspflicht **U** 15
- Unternehmenskrisenberatung **S** 40 ff.
- Verbraucherschutz **U** 5
- Vergütungsanspruch
  - bei Kündigung **U** 34
  - bei vorzeitiger Beendigung **U** 38 f.
- Verjährung
  - Beginn der V. **U** 62 f.
  - Frist **U** 60
  - Mehrfachberufler **U** 61
  - Schadensersatzansprüche **U** 59 ff.
- Vertrag zugunsten Dritter **U** 4a-d
- Vertragsabschluss **U** 6 ff.
- vertragswidriges Verhalten des Mandanten **U** 35 ff.
- Vorlegungspflicht des Mandanten **U** 24
- Werkvertrag **U** 3
  - Kündigung **U** 28
- Zurückbehaltungsrecht **U** 41 ff.
  - EDV-Daten **U** 54
  - Rechenzentrum gegenüber Finanzverwaltung **U** 56 ff.
  - Sicherheitsleistung **U** 46

## Steuerbescheide **M** 214

- Fälligkeit **M** 99
- Korrektur **M** 154 ff.
  - Prüfungsschema **M** 160
- Musterschriftsatz bei Änderungsantrag  
**M** 306
- Nachforderungsbescheide **N** 21
- Steuerfestsetzungen **M** 222

## Steuerbescheinigung, Gebühr **Y** 70

### Steuerbilanz

- s. auch* Bilanzen
- s. auch* Handelsbilanz

Buchstabe = Teile

- s. auch* Jahresabschluss
- Abschreibungen **B** 92
  - außerplanmäßige **B** 147 ff.
  - planmäßige **B** 123 ff.
- Aktivierungsverbote **A** 7c
- Aktivierungswahlrechte **A** 7c
- Ausweis ausstehender Einlagen **B** 1065
- Bilanzänderung **A** 39i
- Gebühr für Entwicklung aus HB **Y** 70
- handelsrechtliche Geltung, Passivierungegrundsätze für die StB **A** 107d
- Herstellungskosten **A** 83o
- Nachholungsverbot für Rückstellungen  
**B** 1288 f.
- Stetigkeitsgebot **A** 116

## Steuerbilanzpolitik **A** 117–117d

### Steuerbilanzwert

- Anleihen **B** 1767
- geleistete Anzahlungen **B** 232 f., 637
- Pensionsrückstellungen **B** 1347
- Sachleistungsschuld **B** 1796
- Verbindlichkeiten
  - aus Lieferungen und Leistungen  
**B** 1810
  - sonstige V. **B** 1881
  - gegenüber verbundenen Unternehmen **B** 1846
- Wechselverbindlichkeiten **B** 1826

### Steuerdokumentation

- Haftungsrisiken des StB ELSTER-Verfahren **I** 142 ff.
- künftige Entwicklungen **I** 145 ff.
- Plausibilitätsprüfungen **I** 22
- Quervergleiche und Datenabgleich  
**I** 22

- Standardisierung der Jahresabschlussdaten **I** 21

## Steuererhebungsverfahren **M** 217

### Steuererklärungen

- Ablaufhemmung **M** 2
- elektronische **I** 64 ff.
- Freitextfeld **I** 16
- Rückstellung **B** 1629
- vorausgefüllte St. **I** 77 ff.

### Steuerermäßigungen

- haushaltsnahe Beschäftigungen **G** 28
- haushaltsnahe Dienstleistungen **G** 28

### Steuererstattungen

- Quellensteuer in EU-Staaten **G** 732
- Steuern vom Einkommen und Ertrag  
**B** 2267

### Steuererstattungsansprüche

- Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.
- Einbeziehung in Vermögensaufstellung  
**B** 758
- Erbschaftsteuer **G** 361

Zahl = Randziffer

## Steuerfahndung

### Steuerfahndung **O** 1 ff.

- Abgrenzung während der Außenprüfung **N** 127 ff.
- Ablaufhemmung **M** 2
- Akteneinsicht **O** 152
- Anfangsverdacht **O** 10
- Arrestanordnung **O** 157
- Aufdeckung unbekannter Steuerfälle **O** 14 ff.
- Aufgabenbereich **O** 2 ff.
- Aufgabenerweiterung kraft Ersuchens oder Übertragens **O** 18
- Auskünfteeinholung **O** 116 ff.
- Auskunftsersuchen über die Grenze **O** 131 ff.
- Auskunftsverweigerungsrecht **O** 30
- Aussageverweigerung **O** 155
- kein Aussagezwang **O** 29
- Außenprüfung **N** 39, 85
  - und Steuerfahndung **O** 148
  - bei Banken **O** 122
  - Befugnisse in Steuerstrafverfahren **O** 19 ff.
  - Beschlagnahme **O** 73 ff.; *s. dort*
  - Beweisverwertungsverbot **O** 28
  - Chiffre-Geheimnis **O** 142
  - CpD-Konten **O** 144
  - Deklarationsprinzip **O** 3
  - Doppelfunktion der St. **N** 39; **O** 13 f., 19 ff.
    - Besteuerungsverfahren **O** 20
    - Rechtswege **O** 22
    - Straftatenerforschung **O** 21
  - Durchsuchung **O** 35 ff.; *s. dort*
    - Ablauf der D. **O** 151 ff.
    - Beschwerde gegen D. **O** 326
    - Durchsuchungsorte **O** 151
    - Verdächtiger **O** 31
  - EDV-Daten-Herausgabe **O** 152
  - eigene Wahrnehmungen aus anderen Steuerfahndungen **O** 141
  - Einlassung des Beschuldigten während der St. **O** 154 ff.
  - Erforschung Steuerstraftaten/
    - Steuerordnungswidrigkeiten **O** 5 ff.
    - erkennungsdienstliche Maßnahmen **O** 31
    - Ermittlungen
      - kraft Auftrags oder Ersuchens **O** 25
      - von Besteuerungsgrundlagen **O** 13
      - gegen Dritte **O** 115
    - erster Zugriff **O** 26
    - exakte Auflistung der Unterlagen **O** 152
  - Fahndungsbericht **O** 161
  - Fahndungsstellen **O** 1 ff.

- Finanzamtsakten als Anlass für Eingreifen **O** 143
- freiwillige Herausgabe von Unterlagen **O** 152
- Gedächtnisprotokolle **O** 152
- Geldwäsche **O** 148a
- Herbeirufung eines Steuerberaters oder Rechtsanwalts **O** 152
- hinreichender Anlass für Tätigwerden **O** 15
- Identitätsfeststellung **O** 31
- Informationsaustausch automatischer **O** 135a
- Kompetenzkonflikte **O** 19 ff.
- Kontenabrufverfahren **O** 545 ff.
- Kontrollmitteilungen **O** 144 ff.
- Legalitätsprinzip **O** 2
- Mandant als Zeuge **O** 130
- Merkblattaushändigung **O** 16
- Mitteilungspflichten des Vermögensverwalters **O** 146
- Mittel der Beweissicherstellung **N** 153
- Nachfahndung **O** 152
- Opportunitätsprinzip **O** 2
- Organisation der St. **O** 1 ff.
- polizeiliche Befugnisse **O** 23 ff.
- praktische Hinweise **O** 137 ff.
- Protokollierung der Aussage **O** 156
- Querverbindungen zu anderen Steuerfahndungsaktionen **O** 141
- Rechts- und Amtshilfeabkommen **O** 132 ff., 145
- Rechtsmitteleinlegung **O** 152
- Rechtsschutz-Checkliste **O** 136
- rechtzeitige Strafprozessvollmacht **O** 152
- Sammelauskunftsersuchen **O** 17, 549 ff.
- Schlussbesprechung **O** 158 ff.
- Schätzungsfälle **O** 160
- Selbstanzeige **O** 139
- rechtzeitige S. **O** 150
- Sonderaufgaben der St. **O** 4 ff.
- Spontanauskünfte ausländischer Staaten **O** 135, 145
- steckbriefliche Verfolgung **O** 34
- Steuerberater als Zeuge **O** 130
- Steuerumgehungsbekämpfungsgesetz **O** 563a
- Strafanzeigen **O** 137
- wegen Steuervergehen **O** 24
- Subventionsbetrug **O** 8
- Überprüfung des Durchsuchungsbefehls **O** 152
- Verhaltensregeln bei der St. **O** 152
- Verifikationsgebot **O** 3
- verjährende Zeiträume **O** 12

## **Steuerfahndungsstellen**

Vermeidung von Fahndungsmaßnahmen  
O 149 ff.  
Vernehmung durch die St. O 154 ff.  
Vernehmungskompetenz O 27 ff.  
Vernehmungsmethoden O 156  
Verteidiger bei Vernehmung O 27  
Vor(feld)ermittlungen O 11, 14  
– bei Vermutungen O 14  
Vorlage der richterlichen Durchsuchungsanordnung O 152  
vorläufige Festnahme O 32  
vorübergehende Festnahme O 33  
Zeugenernehmung O 116 f.; s. *dort*  
Zuständigkeit bei Anfangsverdacht O 10

### **Steuerfahndungsstellen O 1 f.**

Zuständigkeit O 7 ff.

### **Steuerfestsetzungen**

Ablaufhemmung bei Aussetzung/  
Vorläufigkeit M 2  
Steuerbescheid M 222  
Verfahren M 102 f.  
vorläufige M 280

### **Steuergefährdung O 424 ff.**

Abzugsteuern O 430  
Ausstellen unrichtiger Belege O 425  
Begriff O 424  
besondere Steueraufsicht O 429  
Eingangsabgaben O 433  
Kapitalertragsteuer O 430  
Konteneinrichtung auf falschem Namen  
O 428  
Lohnsteuer O 430  
Meldepflichten  
– Auslandsbeziehungen O 427  
– sonstige M. O 427 b  
Quellensteuer O 430  
unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- u. Steuervergünstigungsansprüchen O 434  
Verbrauchsteuern O 431 f.  
Verletzung von Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten O 426, 432  
Warenausgangsaufzeichnungen O 427 a

### **Steuerharmonisierung in der EU H 7**

#### **Steuerhehlerei O 297 ff.**

Ablaufhemmung M 2; O 222  
Abziehbarkeit von Geldstrafen O 222  
Anfangsverdacht bei Bankenverfahren  
O 530 f.  
bandenmäßige St. O 223 ff., 300, 300  
Beihilfe O 193  
besonders schwere Fälle O 277 f.  
Blankettvorschrift O 216  
Cum-/Ex-Geschäfte O 563 c–f  
Ehegatten O 193

Buchstabe = Teile

Eingangsabgaben eines Auslandsstaates  
O 215  
Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteile O 214  
Festsetzungsfrist verlängerte O 222  
gewerbsmäßige St. O 223 ff., 300, 300  
Grenzkontrollen O 559 ff.  
Haftung O 222  
Hinterziehungszinsen O 222  
Parallelwertung in Laiensphäre O 216  
pflichtwidriges Unterlassen O 204 ff.  
Schmiergeldzahlungen O 553 ff.  
Schmuggel O 295 f.  
Selbstanzeige s. *dort*  
Spekulationsgeschäfte O 532  
Steuererklärungspflichten O 205 f.  
SteuerhinterziehungsbekämpfungsG  
O 563  
steuerrechtliche Folgen O 222 ff.  
Steuerverkürzung s. *dort*  
Strafe und Strafumessung O 218 ff.  
Strafverteidigungskosten O 222  
Taterfolg O 209; s. *iEinz* Steuerverkürzung  
Täterkreis O 200  
– mittelbare Täterschaft O 555 a  
Tatverhalten O 201 ff.  
unrichtige Angaben O 203  
unvollständige Rechtsausführungen  
O 203  
Vermögensteuerhinterziehung O 531  
Versuch O 217  
Vorsatz und Schuld O 216  
Wettbewerbsregistergesetz O 563 b  
**Steueridentifikations-Nr. I 11 f.**  
**Steuerinsolvenzforderungen**  
s. Insolvenzverfahren  
**Steuerklassen**, Erbschaftsteuer G 348  
**Steuerklassenwahl J 140**  
**Steuerklauseln**, verdeckte Gewinnabschüttungen G 98  
**Steuerkommunikation I 1 ff.**  
Ausschluss elektronischer Kommunikation I 18  
Bauabzugsteuer I 101 f.  
Bekanntgabe von Verwaltungsakten I 27  
Berechtigungsmanagement I 83  
berufsrechtliche Aspekte Risikomanagement der Verwaltung I 138 f.  
beschränkt Steuerpflichtige I 99 f.  
De-Mail-Nachricht verschlüsselte I 9  
digitale Betriebspflege I 28 ff.; s. *iEinz unter Außenprüfung*  
E-Bilanz I 52 ff.; s. *iEinz dort*  
Einnahmen-Überschussrechnung  
I 51 ff.

Zahl = Randziffer

## Steuerpflicht

elektronische Signatur **I** 9  
ELStAM-Verfahren **I** 94  
ERiC-Client **I** 23, 62  
Freitextfeld **I** 16  
GINSTER-Verfahren **I** 85  
Haftungsrisiken des StB bei vorausgefüllten Steuererklärungen **I** 140f.  
Härtefallregelungen **I** 15, 55, 87, 98, 110, 112, 114, 116  
historische Entwicklung **I** 1 ff.  
innergemeinschaftliche Lieferungen **I** 121  
Integrität und Vertraulichkeit der Datenübermittlung **I** 10  
internationales Steuerrecht **I** 125 ff.; *s. iEinz dort*  
Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer **I** 99 ff.  
Lohnsteuerabzugsmittelungen **I** 94f.  
Mandanten-Authentifizierung/-Identifizierung **I** 10  
mitteilungspflichtige Stellen **I** 16 f.  
Risikomanagement im Besteuerungsverfahren **I** 19 ff.  
Steuererklärungen

- einheitliche und gesonderte Feststellung **I** 92f.
- Einkommensteuer **I** 86 ff.
- einzelne Erklärungen **I** 86 ff.
- ELSTER-Verfahren **I** 64 ff.; *s. iEinz dort*
- Gewerbesteuer **I** 111 f.
- Kapitalertragsteuer **I** 97 f.
- Körperschaftsteuer **I** 109 f.
- Umsatzsteuer **I** 113 ff.
- vorausgefüllte St. **I** 77 ff.
- Zustimmung aktive **I** 84 f.

Steueridentifikationsnummer **I** 11 f.  
Veranlagung voll automatisierte **I** 24 ff.  
verfahrensrechtliche Grundlagen **I** 5 ff.  
Verpflichtung der Nutzung **I** 14 f.  
Vollmachtsdatenbank **I** 82  
Wirtschaftsidentifikationsnummer **I** 11 f.  
Zoll-/EUSt-Anmeldung **I** 122 ff.  
Zugangseröffnung **I** 7 f.

**Steuern**  
Abzugsfähigkeit **G** 20  
sonstige, Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2282 ff.

**Steuern vom Einkommen und Ertrag**  
**B** 2264 ff.  
Aufwand für Vorjahre **B** 2266  
Begriff und Ausweis **B** 2264 f.  
Einkommensteuer **B** 2264  
erfolgswirksame Veränderungen **B** 2265  
Gewerbesteuer **B** 2270

Konzernabschlussbehandlung **B** 2272  
Körperschaftsteuer **B** 2270  
Organschaftsverhältnis **B** 2268  
Organumlage, GuV-Ausweis **B** 2269  
Rückstellungszuführungen **B** 2266  
Steuererstattungen **B** 2267  
Steuerrückstellungen, Auflösung nicht mehr benötigter St. **B** 2267  
Umfang **B** 2266  
Vorauszahlungen **B** 2266

**Steuerneutralität**, Verschmelzung **Q** 165 f.

**Steuerordnungswidrigkeiten** **O** 6, 401 ff.

- Abzugsfähigkeit **G** 20
- Begriff **O** 402 ff.
- Blankettrecht **O** 403, 406
- Bußgeldverfahren *s. dort*
- Einheitstäterrechte **O** 410
- Fahrlässigkeit **O** 407
- Geldbußen **O** 413
- Offenlegungspflicht, Verstoß **E** 19
- Rechtswidrigkeit **O** 404
- Selbstanzeige **O** 408
- Steuergefährdung *s. dort*
- Steuerverkürzung, leichtfertige *s. dort*
- Tatbestandsirrtum **O** 406
- Tatbestandsmäßigkeit **O** 403
- Tateinheit und Tatmehrheit **O** 412
- Teilnahme **O** 410
- Umsatzsteuer **O** 438
- Verbotsirrtum **O** 406
- Verletzung
  - von Aufbewahrungs- und Meldepflichten **O** 435
  - von Mitteilungspflichten **O** 436 f.
- Versuch **O** 409
- Vorsatz/Fahrlässigkeit **O** 406
- Vorwerbarkeit **O** 405

**Steuerpflicht**  
Außenprüfung **N** 61  
beschränkte StPfl. **H** 42 ff.

- Abgeltungswirkung **H** 38
- Aufsichtsratsmitglieder **H** 44
- Außenprüfung **N** 45
- Datenübermittlung an FA **I** 99 f.
- Doppelbesteuerung **G** 701
- Einkommensteuer **G** 1
- Erbschaft- und Schenkungsteuer **G** 335 a
- Gewerbebetrieb **H** 42
- Inlandsvermögen **G** 315
- Körperschaftsteuer **G** 62
- Künstler **H** 43, 45
- nichtselbstständige Arbeit **H** 45
- Sportler **H** 43, 45

## Steuerrecht

Buchstabe = Teile

beschränktes Abzugsverfahren **H** 37  
Einkommensteuer **G** 1  
Einzelkaufleute **P** 17  
ELSTER-Anwendung **I** 67  
Erbschaft- und Schenkungsteuer **G** 335  
erweiterte beschränkte StPfl. **G** 1, 739 ff.  
– Erbfall **G** 356  
erweiterte unbeschränkte StPfl. **G** 1  
– Erbfall **G** 354  
Europäische Aktiengesellschaft **P** 161  
EWIV **P** 138 ff.  
Genossenschaften **P** 58 ff.  
Gewerbesteuer **G** 180 f.  
Körperschaftsteuer **G** 61 ff.  
Limited (Ltd) **P** 186  
Partnerschaftsgesellschaft **P** 103 ff.  
Polen **H** 607  
Stiftungen **P** 39 ff.  
typische stille Gesellschaft **P** 118 ff.  
unbeschränkte StPfl.  
– Doppelbesteuerung **G** 701  
– Einkommensteuer **G** 1  
– Erbschaft- und Schenkungsteuer  
**G** 335a  
– Körperschaftsteuer **G** 62  
USA **H** 943  
Wohnsitz **G** 1

### Steuerrecht

EU- und wichtige Industriestaaten  
**H** 1 ff.; s. *iEinz* jeweilige Staaten  
wichtige Industriestaaten **H** 1 ff.  
**Steuerrückstellungen** **B** 1365 ff., 1630  
Ausweis **B** 1365  
Begriff und Umfang **B** 1365  
Berechnung **B** 1368  
Bewertung **B** 1372  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1370 f.  
Gewerbesteuer-Rückstellungen s. *dort*  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1373  
rechtskräftig veranlagte Steuern **B** 1367  
Steuern vom Einkommen und Ertrag  
bei Auflösung von St. **B** 2267

### Steuersätze

Einkommensteuer **G** 6  
– Grundfreibetrag **G** 6  
Erbschaftsteuer **G** 350 f.  
EU- und wichtige Industriestaaten  
**H** 50; s. *auch* jeweilige Staaten  
– Ertragsteuer **H** 50  
Gewerbesteuerhebesätze **G** 177  
Grunderwerbsteuer **G** 374  
Körperschaftsteuer **G** 64  
latente Steuern **B** 952  
Pauschalsteuersätze  
– Aushilfskräfte **J** 33  
– betriebliche Veranstaltungen **J** 49

Steuerermäßigung bei Abfindungen **J** 1  
Umsatzsteuer **G** 209 f.

### Steuerschulden

Bewertung **B** 1881; **G** 315  
Haftung bei Vereinen **L** 21  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
Nachlassverbindlichkeit **G** 362a  
**Steuerschuldner**, Grunderwerbsteuer  
**G** 375  
**Steuerstrafgerichtsverfahren** **O** 335  
**Steuerstrafrecht** **O** 170 ff.  
s. auch Steuerstrafaten  
Analogieverbot **O** 171  
Anzeige- und Berichtspflicht **O** 204b  
Bankenverfahren **O** 520 ff.; s. *dort*  
Bannbruch **O** 293 f., 296  
Beendigung des Ermittlungsverfahrens  
**O** 327

Bekanntgabe der Einleitung und Belehrung **O** 321 ff.  
Blankettstrafrecht **O** 171, 176  
Einziehung von Taterträgen **O** 199b  
Erfolgsdelikte **O** 173 f.  
Nebenstrafen/-folgen **O** 199a  
Rückwirkungsverbot **O** 171  
Schmuggel **O** 295 f.  
Selbstanzeige s. *dort*  
Steuerhöhle **O** 297 ff.  
Steuerhinterziehung s. *dort*  
strafrechtliche Konkurrenzen **O** 194 ff.  
Tatbestandsbestimmtheit **O** 171  
Tätigkeitsdelikte **O** 173 f.  
Unterlassungsdelikte **O** 173

**Steuerstrafaten** **O** 5, 170 ff.  
Anstiftung **O** 189  
Arten **O** 304  
Begriff **O** 170, 304  
Beihilfe **O** 189  
– Steuerberater **O** 190 ff.  
– Steuerhinterziehung **O** 193  
Bestechung im geschäftlichen Verkehr  
**O** 558

Bestechungstatbestände bei Auslands-  
sachverhalten **O** 557  
Fortsetzungszusammenhang **O** 195  
Freiheits- und Geldstrafen **O** 199  
Gesetzeseinheit und -konkurrenz **O** 197  
Grenzkontrollen **O** 559 ff.  
Handlungseinheit **O** 195  
Idealkonkurrenz **O** 196  
Mittäterschaft **O** 189  
objektiver/subjektiver Tatbestand  
**O** 175 f.  
Realkonkurrenz **O** 196  
Rechtfertigungsgrund **O** 178  
Rechtsfolgen der St. **O** 199

Zahl = Randziffer

## Steuerverbindlichkeiten

- Rechtswidrigkeit **O** 178  
Schmiergeldzahlungen **O** 553 ff.  
– Mitteilungsregelungen **O** 556  
Schuld **O** 179 ff.  
Schuldfähigkeit **O** 180  
Steuerhinterziehung *s. dort*  
Strafaufhebungsgründe **O** 182  
Strafe bei Versuch **O** 220  
Strafmaßtabellen **O** 565  
Subsumtionsirrtum **O** 177  
Subventionsbetrug **O** 305 f.  
Tatbestandsirrtum **O** 177  
Tatbestandsmäßigkeit **O** 171 ff.  
Tatbeteiligung **O** 189  
Tateinheit **O** 194 f., 198  
– von Straftat und Steuerstrafat **O** 314  
– und Tatmehrheit **O** 194 f.  
Täterschaft **O** 189  
Tatmehrheit von Straftat und Steuerstrafat **O** 316  
Tatvollendung/Tatbeendigung **O** 188  
Teilnahme **O** 189  
Verbotsirrtum **O** 181  
Verjährung **O** 221  
Versuch **O** 185 f.  
Verwirklichung der St. **O** 183 ff.  
Vorbereitungshandlung **O** 184  
Vorsatz **O** 176  
Wahndelikt **O** 187  
**Steuerstrafverfahren** **O** 301 ff.  
Abgabe der Strafsache an Staatsanwaltschaft **O** 309  
Akteneinsicht **O** 338, 340  
Anfangsverdacht **O** 317  
Ansichziehen einer Strafsache durch Staatsanwaltschaft **O** 310  
Antrag auf  
– Beweisaufnahme **O** 318  
– Erlass eines Strafbefehls **O** 330  
Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren **O** 303  
Aussetzung des St. **O** 323 ff.  
Befugnisse der Steuerfahndung **O** 19 ff.  
Belehrung des Steuerpflichtigen **O** 322  
Beschwerde gegen richterliche Entscheidungen **O** 326  
Bußgeldverfahren *s. dort*  
Einleitung des St. **O** 317 ff.  
Einleitungsbefugnis **O** 319  
Einleitungsvermerk **O** 320  
Einstellung  
– gegen Auflagen **O** 329  
– wegen Geringfügigkeit **O** 328  
– mangels Tatverdacht **O** 327  
Ermessen der Staatsanwaltschaft bei Aussetzung des St. **O** 325  
Ermittlung allgemeiner Straftaten  
**O** 312 f.  
Ermittlungsbefugnis der  
– Finanzbehörden **O** 315  
– Staatsanwaltschaft **O** 307 ff.  
Evokationsrecht der Staatsanwaltschaft  
**O** 310  
Haftbefehl **O** 308  
Informationsaustausch automatischer  
**O** 552 a  
Mandant als Zeuge **O** 130  
Mitwirkung der Finanzbehörden am  
Strafbefehls- und Gerichtsverfahren  
**O** 333 ff.  
rechtliches Gehör **O** 318  
Rechtsschutz im Ermittlungsverfahren  
**O** 326  
rechtzeitige Verteidigerbestellung  
**O** 338  
Regelungsbereich **O** 301 f.  
Steuerstrafverteidigung **O** 336 ff.;  
*s. iEinz dort*  
Strafbefehlsverfahren **O** 333 ff.; *s. iEinz dort*  
Straftaten-Arten **O** 304  
Tateinheit von Straftat und Steuerstrafat  
**O** 314  
Tatmehrheit von Straftat und Steuerstrafat  
**O** 316  
Ungeeignetheit des Strafbefehlsverfahrens **O** 311  
Unterbringungsbefehl **O** 308  
Verteidigerherbeiziehung **O** 318  
Verwertungsverbot **O** 322  
Vorfragenkompetenz der Strafgerichte  
**O** 324  
Vorlage an die Staatsanwaltschaft  
**O** 331 f.  
Zuständigkeit der Finanzbehörden  
**O** 303 ff.  
**Steuerstrafverteidigung** **O** 336 ff.  
Akteneinsicht **O** 338  
Ausschluss eines Verteidigers **O** 343  
notwendige Verteidigung **O** 342  
Person des Verteidigers **O** 339 ff.  
Rechtsstellung des Verteidigers **O** 336 ff.  
Steuerberater als Verteidiger **O** 339 ff.  
Verbot der Mehrfachverteidigung **O** 344  
**Steuerstundungsmodelle**, Verlustberecksichtigung **B** 1064; **G** 7  
**Steuertaxonomie** *s. Taxonomie*  
GCD-/GAAP-Modul **I** 59  
**Steuerumgehungsbekämpfungsgesetz**  
**O** 563 a  
**Steuerverbindlichkeiten**  
*s. Steuerschulden*

## Steuerverfahren

Buchstabe = Teile

### Steuerverfahren M 1 ff.

Musterschriftesätze M 301 ff.

### Steuervergütungsantrag, Gebühr Y 70

### Steuerverkürzung O 210 ff.

Fälligkeitssteuern O 213

Kausalität O 212

Kompensationsverbot O 210

leichtfertige O 414 ff.

– Ablaufhemmung M 2

– Erkundigungspflicht der Steuerpflichtigen O 419 ff.

– Leichtfertigkeitsbegriff O 418 ff.

– Selbstanzeige O 423

– durch Steuerberater O 416

– Täterkreis O 415

– Tathandlungen O 417

– Überprüfungsplicht des Steuerpflichtigen O 420

Schätzungsübernahme O 211

Steuerfestsetzungen O 212

Steuerverkürzung auf Zeit O 207

Veranlagungssteuern O 212

### Steuerverwaltungsakte M 225 ff.

Abgrenzungsfragen M 226

Bekanntgabe M 52 ff.

– aufgelöste Gesellschaft/Gemeinschaft M 55

– Ehegatten M 53

– Erbfall/Gesamtrechtsnachfolge M 56

– Personenmehrheiten M 54

Korrektur M 154 ff.; s. dort

Prüfungsschema zu Bekanntgabe und Fristenberechnung M 58

Zustellung M 57

### Steuervorteilserschleichung O 214

### Stichprobeninventur A 901

### Stichprobenprüfung, Außenprüfung N 115

### Stichtagsinventur A 90h, 90j

### Stichtagskursmethode C 231

### Stichtagsmethode/-prinzip A 38, 118

Begriff A 118

Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung A 76f

Grundsteuer G 408

Konzernabschluss C 23 f.

Rückstellungen B 1286

– für ungewisse Verbindlichkeiten B 1422 ff.

Wertaufhellung A 118a

### Stiftungen P 31 ff.

Erbschaftsteuerpflicht P 41

Geschäftsführung P 35

Gründung

– unter Lebenden P 32

– durch Verfügung von Todes wegen P 33

Haftung P 36

Mindestkapital P 34

Mitgliederbestandsveränderung P 38

Rechnungslegung P 37

Rechtsform P 32

Steuerpflicht P 39 ff.

– Berechtigte P 40

### Stille Gesellschaften

s. Atypische stille Gesellschaft

s. Typische stille Gesellschaft

### Stille Reserven, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb L 60

### Stillgelegte Anlagen, Abschreibungen B 120

### Stillhalteschulden, Hinzurechnung bei GewSt G 173

### Stilllegungen, Rückstellung B 1631

### Strafanzeigen

Steuerfahndung O 137

Steuervergehen O 24

### Strafaufhebungsgründe bei Steuerstrafat O 182

### Strafbefehl, Antrag auf Erlass eines St. O 330

### Strafbefehlsverfahren O 333 f.

Einspruch O 334

Verböserungsverbot O 334

### Strafen

Insolvenzverfahren S 191 f.

Steuerhinterziehung O 218 ff.

Unterlassen der Verlustanzeige S 6

Verstoß gegen Rechnungslegungs- und Prüfungsvorschriften F 11

### Straffreiheit s. Selbstanzeige

### Strafgelder, Abzugsfähigkeit G 20

### Strafklageverbrauch im Bankenverfahren O 534

### Strafmaßtabelle im Bankenverfahren O 536 f., 565

### Strafrecht

s. Steuerstrafrecht

s. auch Steuerstraftaten

### Strafsachenstelle, Zeugenvernehmung O 116

### Straftat s. Steuerstraftaten

### Strafverfahren

Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren O 303

Ermittlungsbefugnis der Finanzbehörden O 303

### Strafverfahrenskosten, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung bei Zahlen durch Arbeitgeber J 188

Zahl = Randziffer

## Tatvollendung

**Strafverteidigungskosten**, Rückstellung

**B** 1615

**Straßenbaukosten**, nachträgliche **B** 276

**Streitwert M** 229 f.

  Aussetzung der Vollziehung **M** 230

  Bemessungsgrundlage **M** 229

**Streubesitzdividenden**, Gewinnaus-  
schüttung **G** 118

**Stromanschlusskosten B** 277

**Stückkostenermittlungsverfahren**

**W** 224

**Stückländerien**, Bewertung **G** 315

**Studenten**

  Einkünfte nach DBA **G** 727

  lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
  rechtliche Behandlung **J** 189

**Stundung M** 233

  Erbschaftsteuer **G** 353b

**Stundungsantrag**

  Gebühr **Y** 70

  Musterschriftesätze **M** 301 f.

**Stundungszinsen**, Ausweis in GuV-

  Rechnung **B** 2226

**Subsidiaritätsprinzip**, EU-Vertrag  
**H** 17 f.

**Substanzausbeuteverträge**, Hinzurech-  
nung bei GewSt **G** 173

**Substanzerhaltungsverpflichtungen**,  
  Rückstellung **B** 1632

**Substanzwert**, Mindestwert bei Betriebs-  
  vermögensermittlung **G** 306

**Substanzwertverfahren V** 10 ff.

**Subsumtionsirrtum** bei Steuerstrafat  
**O** 177

**Subventionen**, Anschaffungskostenbe-  
  handlung **A** 120

**Subventionsberatung** durch Steuerbera-  
  ter **X** 206

**Subventionsbetrag O** 305 f.

  Steuerfahndungszuständigkeit **O** 8

**Suchtberater**, Beschlagnahme **O** 104

**Südafrikanisches Steuerrecht H** 830 ff.

  Abschreibungen **H** 838

  Besteuерungsverfahren **H** 832

  Betriebsausgaben **H** 839

  Betriebsprüfung **H** 832

  Darbietungen **H** 847

  Einkommensteuer **H** 834 ff.

  – Bemessungsgrundlage **H** 835

  Einkommensteuertarif **H** 836

  Einkunftsarten **H** 834

  Erbschaftsteuer **H** 848

  Finanztransaktionssteuer **H** 851

  Gesellschaftsformen **H** 830

  Gewinnermittlung **H** 837

  Grunderwerbsteuer **H** 850

**Grundsteuer H** 849

**Gruppenbesteuerung H** 842

**Körperschaftsteuer H** 837 ff.

**Körperschaftsteuertarif H** 843

**Quellensteuer H** 844 ff.

**Rechtschutzverfahren H** 833

**Steuerarten H** 831

**Veräußerungsgewinne H** 841

**verbindliche Auskunft H** 832

**Verlustabzug H** 840

**Syndikusanwalt**, kein Beschlagnahme-  
  verbot **O** 102

**Syndikussteuerberater X** 25

**Systemsoftware** s. Software

**Tabellen Z** 1 ff.

  AfA-Tabellen **Z** 1 ff.

  Bewertungsrecht **Z** 11 ff.

  Düsseldorfer Tabelle **Z** 61 ff.

  finanzmathematische T. **Z** 21 ff.

  Geld und Kapitalmarkt **Z** 50 ff.

  Preisindizes **Z** 56

  – Bauwerke **Z** 58 f.

**Tagegelder**, Auslagenersatz des Steuerbe-  
  raters **Y** 46

**Tagespflege J** 232

**Tantiemebesteuerung**, Luxemburg

**H** 509c

**Tantiemen**

  lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
  rechtliche Behandlung **J** 190

  Rückstellung **B** 1569

  VGA bei Gesellschafter-Geschäftsführer  
**G** 87 f.

**Tarif**, Gewinnbesteuerungsoption **G** 5a

**Tariföffnungsklausel R** 40

**Tatbestandsirrtum O** 177

  Steuerordnungswidrigkeiten **O** 406

**Tatbeteiligung** einer Steuerstrafat **O** 189

**Tateinheit**

  Steuerordnungswidrigkeiten **O** 412

  bei Steuerstrafat **O** 194 f., 198

  Steuerstrafaten **O** 194 f., 198

**Täterschaft** einer Steuerstrafat **O** 189

**Tätigkeitsdelikte O** 173 f.

**Tätigkeitsort**, Umsatzsteuer **G** 205

**Tätigkeitschwerpunkt** des Steuerbera-  
  ters **X** 242 ff.

**Tätigkeitsverbote X** 248 f.

**Tatmehrheit**

  Steuerordnungswidrigkeiten **O** 412

  Steuerstrafat **O** 194 f.

**Tatsächliche Verständigung**

  Außenprüfung **N** 172

  Steuerstrafverfahren **O** 159

**Tatvollendung O** 188

## Tausch

**Tausch**, Grunderwerbsteuer **G** 368, 373d  
**Tauschgeschäfte**, Anschaffungskosten

**A** 12k, 12l

### Taxonomie

Arten von Feldern **I** 60  
Begriff, Arten, Umfang **I** 58 ff.  
E-Bilanz **I** 57 ff.  
Transferticketnummer **I** 62  
XBRL-Standard/ELBA-Projekt **I** 61

### Technische Anlagen

Abbau- und Wiederaufstellungskosten  
**B** 309  
Ausweis **B** 304  
Begriff **B** 303  
Bewertung **B** 309, 317  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 315 f.  
Großreparaturen und Generalüberholungen **B** 310  
Konzernabschlussbehandlung **B** 320 ff.  
Nutzungseinheit mit Gebäuden **B** 307  
Spezialreserveteile **B** 305

**Teilanlagen**, Abschreibung von T. bei Großanlagen **B** 119

**Teilarbeitslosengeld** **J** 233

**Teilbetrieb**, Auf- und Abspaltung **Q** 233 ff.  
**Teileigentum**, Bewertung **G** 315

### Teileinkünfteverfahren

Besteuerung der Anteilseigener **G** 4  
Gewinnausschüttungen an natürliche Personen **G** 123, 126  
gezeichnetes Kapital **B** 1046  
verdeckte Gewinnausschüttungen **G** 94

**Teigeldverkehrsrechnung** **N** 121 f.

**Teilgewinnrealisierung**, langfristige Fertigung **B** 596

### Teilhabeleistungen

Arbeitsleben **J** 234  
Gemeinschaftsleben **J** 234

### Teilkonzernabschluss

s. Konzernabschluss

### Teilnahme

Steuerordnungswidrigkeiten **O** 410  
Steuerstrafat **O** 189

**Teilnahmeanordnung** der Gemeinde bei Außenprüfung **N** 86

**Teilreproduktions(rekonstruktions)-Zeitwert**, Unternehmensbewertung **V** 10

**Teilschätzung**, Außenprüfung **N** 159

**Teilvermögenszuwachsrechnung**

**N** 119

**Teilwert** **A** 119

s. auch Beizulegender Wert

Begriff **A** 119

niedrigerer T. beim Umlaufvermögen

**B** 520

Buchstabe = Teile

Obergrenze/Untergrenze des T. **A** 119f  
Teilwertvermutungen s. dort

**Teilwertabschreibung** **A** 121; **B** 150

s. auch Beibehaltungswahlrecht

ausschüttungsbedingte **T. B** 430

außerplanmäßige Abschreibungen **B** 150

Beteiligungen **B** 429 f.

Grundstücke mit Altlasten **B** 274

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

Organgesellschaftsverlust **B** 432

Verbot von Anteilsveräußerungen

**G** 121

**Teilwertverfahren**, Pensionsrückstellungen **B** 1317

– eingeschränktes Teilwertverfahren

**B** 1330

**Teilwertvermutungen** **A** 119c; **B** 151

Entkräftung der T. **A** 119e

positive Wirtschaftsgüter **A** 119d

Verbindlichkeiten **A** 119d

**Teilzahlungsgeschäfte**, Anschaffungskosten **A** 15d

**Teilzeit- und Befristungsgesetz**, befristetes Arbeitsverhältnis **R** 63

**Teilzeitarbeit** **R** 307

**Telefonbenutzung**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 177

**Telefongebühren**, Auslagenersatz **Y** 36, 40

**Telefonische Auskünfte**

AGB-Klausel **U** 81

Rechtswirkung **U** 9

**Telefonüberwachung** bei Steuerstrafaten **O** 89

**Telekommunikationsaufwendungen**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Aufwendungen **J** 177

**Telekommunikationsgebühren**

s. Telefongebühren

**Temporary-Konzept**

latente Steuern **B** 940 ff., 1890; s. iEinz dort

– Konzernabschluss **C** 270

Rückstellungen für latente Steuern

**B** 1385

**Termingeschäfte**, Verlustberücksichtigung **G** 7

**Territorialitätsprinzip** im Zollrecht **G** 841

**Testament**, Begriff **G** 360

**Testamentseröffnung**, Nachlassverbindlichkeit **G** 362a

**Testamentsvollstrecker** **T** 87 ff.

Aufwendungersatz **T** 92

Auskunftspflicht **T** 89

Zahl = Randziffer

Beendigung der T. **T** 90  
Bestellung und Aufgaben **G** 360  
Eingehen von Verbindlichkeiten **T** 88  
Ernennung des T. **T** 87  
Gebühr **Y** 70  
gerichtliches Geltendmachen von An-  
sprüchen **T** 88  
Kündigung **T** 90  
ordnungsgemäße Verwaltung **T** 91  
Rechnungslegungspflicht **T** 89  
Rechte und Pflichten **T** 88  
Schadenshaftung **T** 91  
Steuerberater **X** 251  
– als Testamentsvollstrecker **T** 87  
Umfang und Dauer der Tätigkeit **T** 88  
Vergütung des T. **T** 92  
– Rheinische Tabelle **T** 92  
**Testamentsvollstreckung**, Nachlassver-  
bindlichkeit **G** 362a  
**Theater**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Thesaurierte Gewinne**, Bewertung bei  
Beteiligungen **B** 410  
**Tod**, Zahlung von Arbeitslohn nach dem  
**T. J** 91  
**Todesanzeigen**, Nachlassverbindlichkeit  
**G** 362a  
**Totalprüfung**, Außenprüfung **N** 115  
**Transferpaket** **G** 760l  
  Beschreibung **G** 785  
**Transferticketnummer** **I** 62  
**Transformationshäuser**, AfA-Tabelle  
**Z** 1  
**Transparenzprinzip**, Investmentsteuer  
**G** 425  
**Transparenzregister**, GeldwäscheG  
**X** 109j  
**Transportanlagen**, AfA-Tabelle **Z** 1  
**Tratten** **B** 1820  
**Trauerkleidung**, Nachlassverbindlichkeit  
**G** 362a  
**Treaty-Overrides**, DBA-Regelung  
**G** 728a  
**Treuepflicht** **R** 309  
  Abmahnung **R** 309  
**Treuerabatte**, Hinzurechnung bei GewSt  
**G** 173  
**Treuhänder** **T** 93ff.  
  Anderkonten s. *dort*  
  Bauherrenmodell **T** 93 ff.  
  Gebühren im Insolvenzverfahren **Y** 70  
  Geldverkehrabwicklung **T** 98  
  Haftung des T. **T** 99  
  Interessenkollision des Steuerberaters  
    **T** 94  
  Provisionsannahmeverbot für Steuerbe-  
  rater **T** 94

## Türkisches Steuerrecht

steuerbegünstigte Kapitalanlagen  
  **T** 94f.  
Steuerberater als T. **T** 94  
treuhänderisch abzuschließende Verträge  
  **T** 98  
Umfang der Treuhandtätigkeit **T** 99  
Vereinbarung mit Steuerberaterberuf  
  **X** 253  
Vergütung des T. **T** 101  
Versicherungsschutz **T** 100  
Vertreterfunktion **T** 97  
**Treuhanderwerb**, Grunderwerbsteuer  
  **G** 372  
**Treuhandverbindlichkeiten** **B** 1691 ff.  
**Treuhandverhältnisforderungen**, Aus-  
weis und Bewertung **B** 746 ff.  
**Treuhandvertrag** **T** 96 ff.  
  Inhalt des Vertrags **T** 97  
**Trinkgelder**  
  Höhe der Steuerfreiheit **J** 191  
  lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
    rechtliche Behandlung **J** 191  
**Tschechisches Steuerrecht** **H** 855 ff.  
  Abschreibungen **H** 864  
  Besteuerungsverfahren **H** 857  
  Betriebsausgaben **H** 865  
  Betriebsprüfung **H** 857  
  Einkommensteuer **H** 859 ff.  
    – Bemessungsgrundlage **H** 861  
  Einkommensteuertarif **H** 862  
  Einkunftsarten **H** 859 f.  
  Erbschaftsteuer **H** 875  
  Gesellschaftsformen **H** 855  
  Gewinnermittlung **H** 863 ff.  
  Grunderwerbsteuer **H** 876  
  Gruppenbesteuerung **H** 868  
  Immobiliensteuer **H** 874  
  Körperschaftsteuer **H** 863 ff.  
  Körperschaftsteuertarif **H** 869  
  Quellensteuer **H** 871 ff.  
  Rechtsschutzverfahren **H** 858  
  Sonderfinanzamt für bestimmte Unter-  
    nehmen **H** 870  
  Steuerarten **H** 856  
  Veräußerungsgewinne **H** 867  
  verbindliche Auskunft **H** 857  
  Verlustabzug **H** 866  
**Türkisches Steuerrecht** **H** 880 ff.  
  Abschreibungen **H** 888  
  Besteuerungsverfahren **H** 882  
  Betriebsausgaben **H** 889  
  Betriebsprüfung **H** 882  
  Einkommensteuer **H** 884 ff.  
    – Bemessungsgrundlage **H** 885  
  Einkommensteuertarif **H** 886  
  Einkunftsarten **H** 884

## Typische stille Gesellschaft

Erbschaftsteuer **H** 897  
Gesellschaftsformen **H** 880  
Gewinnermittlung **H** 887  
Grunderwerbsteuer **H** 898  
Gruppenbesteuerung **H** 892  
Immobiliensteuer **H** 899  
Körperschaftsteuer **H** 887 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 893  
Quellensteuer **H** 894 ff.  
Rechtschutzverfahren **H** 883  
Stempelsteuer **H** 900  
Steuerarten **H** 881  
Veräußerungsgewinne **H** 891  
Verlustabzug **H** 890

### Typische stille Gesellschaft

Ausweis der Einlagen **B** 1036 f.  
Erbschaftsteuer **P** 120  
Formvorschriften bei Gründung **P** 112  
Geschäftsführung **P** 114  
Gewinnanteile, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173  
Haftung **P** 115  
Kapitaleinlagen s. Beteiligungen  
Mindestkapital **P** 113  
Rechnungslegung **P** 116  
Steuerpflicht **P** 118 ff.  
– Gesellschaft **P** 118  
– Gesellschafter **P** 119  
Übersicht **P** 111 ff.  
Unterscheidung zum partiarischen Dar-  
lehen **B** 407  
Veränderung im Gesellschafterbestand  
**P** 117

### Überbestände, Bewertung **G** 315

– unfertige Erzeugnisse **B** 595

### Überbewertungsverbot **S** 29

### Überentnahmen bei Privatentnahmen **B** 1779

### Überführungen, Nachlassverbindlichkeit **G** 362a

### Übergabeort, Umsatzsteuer **G** 205

### Übergangsgelder **J** 234

Rückstellung **B** 1635

### Übergewinnkapitalisierungsverfahren

**V** 24

### Übermaßverbot **M** 238

bei Beschlagnahme **O** 92

### Übernachtungskosten **G** 17 f.

Auslagenersatz des Steuerberaters **Y** 47

Höhe **J** 172

### Übernahmeergebnis

Besteuerung bei Formwechsel **Q** 57

Ermittlung bei Formwechsel **Q** 52 ff.

### Übernahmegewinn, Verschmelzung

**Q** 152 ff.

Buchstabe = Teile

### Übernahmeeverlust

Formwechsel **Q** 58 f.

Verschmelzung **Q** 152 ff.

### Überprüfungs pflicht des Steuerpflichtigen bei Beraterauswahl **O** 420

### Überraschungsklausel, Arbeitsvertrag **R** 13

### Überschuldung **S** 20 ff.

Ansatz von aktivem Vermögen und Ver-  
bindlichkeiten **S** 21 ff.

Beseitigung der Ü. **S** 31 ff.

Bewertung

– dem Grunde nach **S** 28

– der Höhe nach **S** 30

Bilanzierungs- und Ansatzverbote

**S** 22

Forderungsverzicht **S** 31, 33

Fortführungsprognose **S** 35

immaterielle Wirtschaftsgüter **S** 24

Insolvenzantragspflicht **S** 10 ff.

Insolvenzgrund **S** 63

Patronatskündigung **S** 31

Pensions-Sicherungs-Verein **S** 34

Pensionsverpflichtungen und –

anwartschaften **S** 26, 34

Rangrücktritt **S** 25, 31 f.

Rangrücktrittserklärung, Auswirkung

auf Verbindlichkeiten **B** 1663

Sozialplan **S** 27

**S** 28

tatsächliches Bild der Vermögenslage

**S** 28

Überbewertungsverbot **S** 29

Verbindlichkeiten aus einem Interessen-

ausgleich **S** 27

### Überschusseinkünfte, Aufbewahrungs- pflichten **M** 21

### Überschussermittlung

Gebühr **Y** 70

Gebühr für Vorarbeiten **Y** 70

### Übersichtlichkeitsgrundsatz

Grundsatz ordnungsmäßiger Buchfüh-  
rung **A** 76 j

Konzernabschluss **C** 10

Lagebericht **D** 13

### Überstunden **R** 311

lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 193

### Überstundenvergütung als vGA **G** 90

### Übertragungsbilanz

Formwechsel, Wertansatz **Q** 36

Körperschaft bei Formwechsel **Q** 33 ff.

### Übertragungsgewinn, Verschmelzung

**Q** 135

– Besteuerung **Q** 148 f.

### Übertragungstichtag, Verschmelzung

steuerlicher Ü. **Q** 172 f.

Zahl = Randziffer

**Überverzinslichkeit**, Rückstellung  
**B** 1635a  
**Überweisungsverkehr**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Überzahlungen** **J** 193  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Überziehungsprovisionen**, Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226  
**Übungssleiterpauschale** **G** 11  
**UG** s. Unternehmertagesgesellschaft  
**Ultima-ratio-Prinzip**  
Kündigungsschutz **R** 197  
personenbedingte Kündigung **R** 185  
verhaltensbedingte Kündigung **R** 190  
**Umbauaufwendungen**  
s. Modernisierungsaufwendungen  
**Umbuchungen** im Anlagevermögen  
**B** 88  
**Umlaufrenditen**, festverzinslicher Wertpapiere **Z** 55  
**Umlaufvermögen** **B** 501 ff.  
Abgrenzung zum Anlagevermögen  
**B** 505  
Absatzpreis **B** 509  
Abschreibungen  
– außerplanmäßige **B** 506  
– Wertpapiere **B** 2207 ff.  
Anteile an verbundenen Unternehmen  
**B** 774 ff.  
Arten des U. **B** 502  
Begriff **B** 501, 504  
beizulegender Wert **B** 508  
Beschaffungspreis **B** 509  
Bewertung **B** 520, 521  
Bewertungsgrundsätze **B** 505 ff.  
Börsenpreis **B** 507, 520  
Bundesbankguthaben **B** 836 ff.; s. *dort*  
ertragsteuerliche Regelung **B** 520  
Forderungen **B** 651 ff.; s. *dort*  
Gliederungsübersicht **B** 503  
Guthaben bei Kreditinstituten **B** 850 ff.;  
s. *dort*  
Kassenbestand **B** 835 ff.; s. *dort*  
Marktpreis **B** 507, 520  
Niederstwertprinzip, strenges **B** 506  
Offenlegungsübersicht **B** 503  
Rechnungsabgrenzungsposten, aktive  
**B** 877 ff.; s. *dort*  
Schecks **B** 866 ff.; s. *dort*  
sonstige Vermögensgegenstände  
**B** 651 ff., 746 ff.; s. *dort*  
sonstige Wertpapiere **B** 807 ff.  
Teilwert niedriger **B** 520  
Verluste aus  
– Abgängen **B** 2153  
– Wertminderungen **B** 2154

## Umsatzrentabilität

Vorräte **B** 522 ff.; s. *iEinz dort*  
Wertpapiere **B** 771 ff.; s. *iEinz dort*  
Zeitwert **B** 507  
Zuschreibungen **B** 520  
**Umsatzabgabe**, Schweiz **H** 750  
**Umsatzbezogene Bewertung**, einzelne Unternehmen **V** 111  
**Umsatzerlöse** **B** 2016 ff.  
abziehbare Steuern **B** 2026  
Aufgliederung im Anhang **B** 2027  
Begriff **B** 2016, 2017  
Beispiele-Übersicht **B** 2023  
Erlösschmälerungen **B** 2024 f.  
gewöhnliche Geschäftstätigkeit **B** 2016  
Herstellungskosten **B** 2362 f.  
– Abgrenzungsfragen **B** 2366 ff.  
– zur Erzielung der U. erbrachte Leistungen **B** 2355 ff.  
– Konzernabschlussbehandlung  
**B** 2375 ff.  
Konzernabschlussbehandlung **B** 2029 ff.  
Verbrauchsteuern **B** 2026  
aus Vorjahren **B** 2024  
Zwischenergebnis **B** 2033 f.  
**Umsatzkostenverfahren** **B** 2351 ff.;  
**C** 291  
Abgrenzung zum Gesamtkostenverfahren **B** 2351, 2353  
Aggregationsgrad der ausgewiesenen Aufwendungen (Sekundärprinzip)  
**B** 2353  
allgemeine Verwaltungskosten **B** 2404 ff.  
Angabepflichten im Anhang **B** 2441 ff.  
Begriff **B** 2352  
Bruttoergebnis **B** 2385 f.  
einzelne GuV-Posten **B** 2354  
Erläuterung im Anhang **B** 2441 ff.  
GuV-Rechnung **B** 2002 ff.  
Herstellungskosten **A** 83x; **B** 2355 ff.  
Kostenrechnung **B** 2353  
restliche Positionen der GuV-Rechnung  
**B** 2432 f.  
Sekundärprinzip **B** 011  
sonstige betriebliche Aufwendungen  
**B** 2418 ff.  
sonstige betriebliche Erträge **B** 2412 ff.  
**Umsatzerlöse** **B** 2354  
Vertriebskosten **B** 2392 ff.  
**Umsatzplanung** **W** 15 f.  
Checkliste **W** 34  
**Umsatzprognose**, Ertragswertverfahren  
**V** 34  
**Umsatzprovisionen**  
Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2228  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Umsatzrentabilität**, Formel **S** 4

## **Umsatzsteuer**

**Umsatzsteuer** **G** 200 ff.

- ABC der Steuerbefreiungen **G** 206
- allgemeiner und ermäßiger Steuersatz **G** 209
- auf Anzahlungen
  - ertragsteuerliche Behandlung **B** 1794
  - Lieferungen und Leistungen **B** 1807
  - Nettomethode **B** 1790
- Auf- und Abspaltungen **Q** 249, 281
- Ausfuhrbefreiung in Drittländer (Übersicht) **G** 208
- Ausgangsumsatzsteuer **G** 200
- Befreiungen **G** 206
- Berichtigung **S** 173
- Betreiber elektron. Marktplätze **G** 201
- Binnenmarkt-Gutscheine **G** 201a
- China **H** 195–195e
- Datenübermittlung an FA **I** 113 ff.
- Differenzbesteuerung **G** 241
- Drittlandgebiet **G** 208
- Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **Q** 337
- Einfuhr stfreie durch Verfahren 42 **G** 242
- Einfuhrumsatzsteuer *s. dort*
- EU-Gutscheine **G** 201a
- EU-Rückmeldeverfahren **I** 136
- Formwechsel **Q** 75
- Gebühr
  - für Jahreserklärung **Y** 70
  - für Voranmeldung **Y** 70
- gemeinnützige Tätigkeit **L** 61
- gewerbs-/bandenmäßige Schädigung **O** 300
- Grunderwerbsteuer **G** 373b
  - Konkurrenz **G** 371b
- GuV-Ausweis **B** 2285
- innergemeinschaftlicher Erwerb **G** 227 ff.
- innergemeinschaftlicher Leistungsverkehr **G** 214 ff.; *s. dort*
- im Insolvenzverfahren *s. Insolvenzmasse internationale Betrugsbekämpfung* **I** 132 ff.
- Konsignationslager **G** 202
- Liechtenstein **H** 481
- Nachschau **N** 43
- Option bei Grundstücken **G** 207
- Ort der Lieferung (Übersicht) **G** 204
- Ort der sonstigen Leistung (Übersicht) **G** 205
  - „Pommes-Erlass“ **G** 203
  - „Quick-Fixes“ **G** 203a
- Rechnungsabgrenzung **B** 923
- Reihengeschäft **G** 231 ff.
- Reserve-Charge-Verfahren **G** 236 ff.

Buchstabe = Teile

Rückstellung **B** 1636

Russland **H** 693

Schweiz **H** 751

Schwellenwert bei elektron. Dienstleistungen **G** 201b

Steuerbarkeit **G** 204 ff.

Steuerberatergebühren **Y** 37

Steuerordnungswidrigkeit **O** 438

Steuersätze

– ab 1968 bis heute **G** 209

– EG-Mitgliedstaaten **G** 210

Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers **G** 236 ff.

Umsatzsteuerfreiheit

– Buch- und Belegnachweis **G** 208

– Umsatzsteuerlager **G** 206

Umwandlung durch Anwachsung

**Q** 387 f.

vermittelnder Umsatzort **G** 205

Verschmelzung **Q** 179

Vorsteuerabzug **G** 200, 211 ff.

zusammenfassende Meldung **I** 119 f.

**Umsatzsteuer-Sonderprüfungen** **N** 9 ff.

Bedarfsprüfungen **N** 11

Beschränkung auf bestimmte Sachverhalte **N** 12

Erstprüfungen **N** 10

typische Prüfungsfelder **N** 13

**Umsatzsteuer-Voranmeldung**,

Selbstanzeige **O** 279 ff.

**Umwandlung**

Außenprüfung **N** 53

formwechselnde, Gewerbesteuer **G** 184  
grenzüberschreitende Umwandlungen,

Anwachsung **Q** 417 ff.

Kapitalgesellschaft

– GewSt-Behandlung **G** 184

– in GmbH & Co. KG **Q** 14

**Umwandlung durch Anwachsung**

**Q** 360 ff.

Abfindungsanspruch des ausscheidenden

Gesellschafters **Q** 362

Anwachsung auf Kapitalgesellschaft

**Q** 398 ff.

– einfaches Anwachungsmodell

**Q** 402 f.

– ertragsteuerliche Behandlung

**Q** 400 ff.

– erweitertes Anwachungsmodell

**Q** 404 f.

– gewerbesteuerlicher Verlustabzug

**Q** 407 f.

– Verschmelzungsmodell **Q** 406

Anwachsung auf natürliche Person

**Q** 370 ff.

– Abfindung durch Sachwerte **Q** 373

Zahl = Randziffer

- ausscheidender Gesellschafter **Q** 371 ff.
  - einkommensteuerliche Behandlung **Q** 371 ff.
  - entgeltlicher Anwachungserwerb **Q** 370
  - gewerbesteuerliche Behandlung **Q** 381 ff.
  - grunderwerbsteuerliche Behandlung **Q** 385 f.
  - teilentgeltlicher Erwerb **Q** 394 ff.
  - umsatzsteuerliche Behandlung **Q** 387 f.
  - unentgeltlicher Anwachungsvorgang **Q** 389 ff.
  - Veräußerungsgewinn **Q** 371, 382
  - Veräußerungsverlust **Q** 372
  - verbleibender Gesellschafter **Q** 374 ff.
  - Verlustabzug **Q** 383
- Anwachung auf Personengesellschaft
- einkommensteuerliche Behandlung **Q** 410 ff.
  - gewerbesteuerliche Behandlung **Q** 413
- Erlöschen einer Personengesellschaft **Q** 364
- ertragsteuerliche Folgen **Q** 368 f.
- Formwechsel **Q** 11
- Gesamtrechtsnachfolge **Q** 365
- Rechtsgrundlagen der Anwachung **Q** 362
- übernehmender Rechtsträger **Q** 367
- übertragender Rechtsträger **Q** 366

**Umwandlungsbericht**, Formwechsel **Q** 12, 20

**Umwandlungsbeschluss**, Formwechsel **Q** 12, 21 f.

- Mindestbestimmungen **Q** 23

**Umwandlungsbilanz**, Formwechsel **Q** 24

**Umwandlungsrecht** **Q** 1 ff.

- Anwendungsbereich (mit Tabelle) **Q** 3 f.
- Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft s. *dort*
- Einleitung/Überblick **Q** 1 ff.
- Formwechsel s. *dort*
- Spaltung s. *dort*
- Verschmelzung s. *dort*

**Umwandlungsrücklagen** **B** 1253

**Umwandlungssteuerrecht** **Q** 1 ff.

**Umweltabgabe**, Litauen **H** 506

**Umweltschaden**, Rückstellung **B** 1637

**Umweltschutz**, Rückstellung **B** 1637a

**Umweltschutzsteuer**, China **H** 199

## Ungarisches Steuerrecht

**Umzugskosten**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 195

**Unabhängigkeit**, Steuerberater **X** 256 ff.

**Unbebaute Grundstücke**, Grundsteuer **G** 383

**Unbedenklichkeitsbescheinigung** der Grunderwerbsteuer **G** 379

**Unbeschränkte Steuerpflicht**

s. Steuerpflicht unbeschränkte

**Unbewegliches Vermögen**, Einkünfte nach DBA (Belegenheitsprinzip) **G** 706

**Unfallversicherung**

Anzeigepflichten **J** 10

Leistungen der gesetzlichen UV (Tabelle) **J** 234

Übersicht **J** 196

**Unfallversicherungspflicht** **J** 187d

**Umfertige Erzeugnisse** **A** 123; **B** 586 ff.

Begriff und Umfang **B** 586

Berücksichtigung eines durchschnittlichen Unternehmensgewinns **B** 606

Bewertung **B** 589 ff., 607

– Überbestände **B** 595

Einzelbewertung **B** 589 f.

ertragsteuerliche Behandlung **B** 606

Konzernabschlussbehandlung **B** 608

lagerbedingte Ware **B** 586

langfristige Fertigung **B** 596

Niederwertprinzip strenges **B** 590

Reproduktionskosten **B** 592 f.

– niedrigerer Wert **B** 593

retrograde Bewertung **B** 591

vom Verkaufspreis abgeleiteter Wert **B** 591

verlustfreie Bewertung **B** 591

Vorrätebewertung **B** 586 ff.

Wiederbeschaffungskosten **B** 594

Zeitwert, niedrigerer **B** 590

**Umfertige Leistungen** s. *Umfertige Erzeugnisse*

**Ungarisches Steuerrecht** **H** 910 ff.

Abschreibungen **H** 918

Besteuerungsverfahren **H** 912

Betriebsausgaben **H** 919

Betriebspflege **H** 912

Einkommensteuer **H** 914 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 915

Einkommensteuertarif **H** 916

Einkunftsarten **H** 914

Erbschaftsteuer **H** 928

Finanztransaktionssteuer **H** 931

Gesellschaftsformen **H** 910

Gewerbesteuer **H** 927

Gewinnermittlung **H** 917 ff.

## Unionszollkodex (UZK)

Buchstabe = Teile

- Grunderwerbsteuer **H** 930  
Gruppenbesteuerung **H** 922  
Immobiliensteuer **H** 929  
Körperschaftsteuer **H** 917 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 923  
Quellensteuer **H** 924 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 913  
Steuerarten **H** 911  
Veräußerungsgewinne **H** 921  
verbindliche Auskunft **H** 912  
Verlustabzug **H** 920
- Unionszollkodex (UZK)** s. Zollkodex
- Unland**, Bewertung **G** 315
- Unparteilichkeit**, Steuerberater **X** 262
- Untätigkeitsklage** **M** 241, 249
- Unterbeteiligung**  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
stille Unterbeteiligung **P** 124  
Verlustberücksichtigung **G** 7
- Unterbringungsbefehl** **O** 308
- Unterdeckungen**, Rückstellung **B** 1639
- Unterhaltbedarfsbeträge**, Düsseldorfer Tabelle **Z** 61 ff.
- Unterhaltsaufwendungen** **G** 27
- Unterhaltsrenten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Unterhaltsverpflichtungen**, Bewertung **G** 315
- Unterkunftsosten**  
Arbeitslosengeld **J** 28  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 177
- Unterlassungsdelikte** **O** 173
- Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis**  
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 662  
Forderungen gegen U. **B** 721 f.  
Scheckausweis **B** 866
- Unternehmensberatung** **W** 1 ff.  
Existenzgründungsberatung s. *dort*  
Finanzanalyse s. *dort*  
Garantien und Zusicherungen **W** 61  
Gebühr **Y** 70  
Kostenrechnung s. *dort*  
Rating s. *dort*  
Risiken und schwedende Vorgänge **W** 60  
Unternehmenskaufberatung s. *dort*  
Vereinbarkeit mit Steuerberaterberuf **X** 264
- Unternehmensbewertung** **V** 1 ff.  
Argumentationsfunktion **V** 8  
Beratungsfunktion **V** 6  
Bewertungsanlässe der U. **V** 2 ff.  
Bewertungssirrelevanz **V** 12
- Bewertungsmethoden, einzelne **V** 115 ff.  
Bewertungsrelevanz **V** 13  
BewG-Regeln der §§ 113 ff. **V** 113 ff.  
Börsenkurswert **V** 29  
branchen-/produkttypische Bewertungsverfahren **V** 109  
Discounted-cash-flow-Methode **V** 71 ff.; s. *iEinz* DCF-Verfahren
- Economic Value Added-Modell **V** 97 ff.  
einzelne Wirtschaftszweige **V** 111  
Ertragswertverfahren **V** 19 ff., 31 ff.  
– vereinfachtes E. (Überblick) **V** 142 ff.  
Freiberuflerpraxen **V** 109 ff.  
Funktionen des Bewerters **V** 5 ff.  
gerichtliche Nachprüfungen **V** 3  
gesetzliche Vorschriften **V** 3  
Grundlagen der U. **V** 1 ff.  
Kombinationsverfahren **V** 23 ff.  
Kontrollwert **V** 11  
Kurs-Cash-Flow-Verhältnis **V** 103 ff.  
Kurs-Gewinn-Verhältnis **V** 103 ff.  
Kurs-Umsatz-Verhältnis **V** 108 ff.  
Liquidationswert **V** 15 ff.  
Methoden der Wertermittlung **V** 9 ff.  
Methodenkonkurrenz **V** 126 ff.  
Mittelwertmethode **V** 23  
Multiplikatoren  
– Methoden **V** 102 ff., 112  
– sonstige M. **V** 112  
– Verfahren **V** 27 f.  
PEG-Methode **V** 106 f.  
privatrechtliche Vereinbarungen **V** 4  
Substanzrelevanz **V** 13  
Substanzwertverfahren **V** 10 ff.  
Teilreproduktions(rekonstruktions)zeitwert **V** 10  
Übergewinnkapitalisierungsverfahren **V** 24  
umsatzbezogene Erfahrungssätze **V** 111  
Vermittlungsfunktion **V** 7  
Vollreproduktionswert **V** 14  
Wertermittlungsdurchführung **V** 30 ff.  
Zahlenbeispiel für Ertragswertverfahren **V** 90 ff.  
Zukunftserfolgswert **V** 20
- Unternehmensfortführung**  
Prinzip der U. **A** 38  
Prüfung über Zulässigkeit des Antrags **S** 69 f.
- Unternehmensgewinne**, Einkünfte nach DBA **G** 707 ff.
- Unternehmensgründung**  
s. Existenzgründungsberatung

Zahl = Randziffer

## Upstream Merger

### **Unternehmensaufberatung** **W** 51 ff.

- Asset-deal **W** 58
- betriebswirtschaftliche Beratung **W** 53 ff.
- betriebswirtschaftliche Prüfung **W** 76 ff.
- Checkliste **W** 75 ff.
- Letter of intent **W** 72
- rechtliche Beratung **W** 57 ff.
- rechtliche Prüfung **W** 81 ff.
- Share-deal **W** 58
- steuerliche Beratung **W** 62 ff.
- steuerliche Prüfung **W** 85 ff.
- Verhandlungsführung **W** 70, 88

### **Unternehmenskrise** **S** 3 ff.

- Begriff **S** 3
- dynamischer Liquiditätsplan **S** 15 ff.
- Eigenkapitalerhöhung **S** 42 f.
- Forderungsverzicht **S** 46
- Frühindikatoren **S** 4
- Geschäftsführerhaftung **S** 182 ff.
  - Sozialversicherungsbeiträge **S** 187 f.
  - steuerrechtliche Haftung **S** 182 ff.
- Gesellschafterdarlehen **S** 44
- Indizien **S** 5
- Insolvenzantragspflicht **S** 10 ff.
- Liquiditätsstatus **S** 16 ff.
- Rechtsfolgen
  - einer unterlassenen Verlustanzeige **S** 36 ff.
  - eines verspäteten Insolvenzantrags **S** 36 ff.
- Steuerberatung während der U. **S** 40 ff.
- Überschuldung **S** 20 ff.; *s. dort*
- Verlust der Hälfte des Stammkapitals **S** 6 f.
- Verlustanzeige an Gesellschafter **S** 6 f.
- Zahlungseinstellung **S** 13
- Zahlungsunfähigkeit
  - Begriff **S** 12 ff.
  - Wahlrecht bei drohender Z. **S** 3

### **Unternehmensplanung** **W** 13 ff.

- Betriebsmittelkapitalbedarfsplanung **W** 27
- Checkliste **W** 34
- Finanzplanung **W** 14 ff.
  - Betriebsmittelplanung **W** 19 f.
  - Ergebnisplanung **W** 21 f.
  - Finanzierungsplanung **W** 28
  - Gründungsinvestitionsplanung **W** 17 f.
  - Kapitalbedarfsplanung **W** 26 f.
  - Liquiditätsplanung **W** 23 f.
  - öffentliche Finanzhilfen **W** 29
  - Umsatzplanung **W** 15 f.
- Gründungsinvestitionsplanung **W** 18
- Marketing- und Absatzplanung **W** 13

### Melde- und Eintragungspflichten **W** 31

#### Rechtsformwahl **W** 30

#### Vertragsgestaltung **W** 30

### **Unternehmensverträge**, Dotierung der gesetzlichen Rücklage **B** 1122

### **Unternehmergeellschaft** **P** 780 ff.

#### Dotierung der gesetzlichen Rücklage **B** 1123

#### Firma **P** 782

#### Gegenstand des Unternehmens **P** 782

#### Geschäftsführer **P** 783

#### Gesellschafter/Gesellschafterliste **P** 783

#### gesetzliche Rücklage **P** 785

#### gezeichnetes Kapital **B** 1010

#### Gründung **P** 784

#### Muster eines UG-Vertrags (Anlage zum GmbHG) **P** 786

#### Musterprotokoll für Gründung (Anlage zum GmbHG) **P** 786

#### Rechtsfähigkeit **P** 782

#### Stammkapital **P** 785

#### wirtschaftliche Bedeutung **P** 781

### **Unternehmerische Einkünfte**, Besteuerung *s. dort*

### **Unternehmerlohn**, kalkulatorischer U. **W** 215

### **Unternehmersitzort** **G** 205

### **Unternehmungskauf**, Step up-Nutzung **Q** 13

### **Unterschiedsbetrag**

#### aktiver U. aus Vermögensverrechnung *s. dort*

#### bei Kapitalkonsolidierung **C** 125 ff.

### **Unterschrift** des Steuerberaters **X** 266 f.

### **Unterstützungskassen** **K** 16

#### Begriff **B** 1339

#### Betriebspflege-Größenklasse **N** 68

#### Einstandspflicht des Trägerunternehmens für unterdotierte U. **B** 1340

#### lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 197

#### Rückstellungspflicht **B** 1339

#### sozialversicherungsrechtliche Behandlung **K** 87

#### Steuerbefreiung bei Vereinen **L** 31

#### steuerrechtliche Behandlung **K** 59, 79

#### - Arbeitgeber **K** 70 ff.

#### - Arbeitnehmer **K** 54

#### Zuwendungen bei Vereinen **L** 27

### **Unterstützungsleistungen**, Personalaufwand **B** 2127

### **Untersuchungsgrundsatz**, Außenprüfung **N** 192

### **Unwürdiges Verhalten** des Steuerberaters **X** 269

### **Upstream Merger** **Q** 91

## Urheberrechte

Buchstabe = Teile

### Urheberrechte

Aktivierung **B** 170 ff.; s. *iEinz* Gewerblische Schutzrechte

Rückstellung für Verletzungen **B** 1640

### Urkundensteuer, China **H** 196b

### Urkundenvorlage, Außenprüfung **N** 137 f.

### Urlaub **R** 313 ff.

Anrechnungsverbot **R** 323

Bescheinigung durch Arbeitgeber **R** 318

Betriebsurlaub **R** 320

Bildungsurwahl **R** 82

Erkrankung während des Urlaubs **R** 319

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 199

Mindesturlaubstage **R** 315

Mitbestimmungsrecht des Betriebsrats **R** 321

Sonderurlaub **R** 322

Übertragung des Urlaubs **R** 317

unbezahlter Urlaub **R** 322

– Lohnsteuer und Sozialversicherung **J** 203

Wehrdienst **R** 345

### Urlaubsabgeltung **J** 119; **R** 328

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 200

### Urlaubsdauer **R** 330

### Urlaubsentgelt/Urlaubsgeld **R** 332 f.

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 201

### Urlaubsgewährung **R** 314 ff.

### Urlaubskasse, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 202

### Urlaubsplanung **R** 314 ff.

### Urlaubsverpflichtungen, Rückstellungen mit Berechnungsschema **B** 1640a

### US-Steuerrecht **H** 935 ff.

Abschreibungen **H** 950

Besteuerungsverfahren **H** 938 ff.

Betriebsausgaben **H** 951

Dokumentationspflichten **H** 955

Einkommensteuer **H** 943 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 945

Einkommensteuertarif **H** 946

Einkunftsarten **H** 944

Erbschaftsteuer **H** 957 ff.

Ertragsteuern zusätzliche **H** 954a

Gesellschaftsformen **H** 935 f.

Gewinnermittlung **H** 949 ff.

Gruppenbesteuerung **H** 953

Körperschaftsteuer **H** 948 ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 954

Mitteilungspflichten **H** 947, 955

Nachlasssteuer **H** 957 ff.

Quellensteuer **H** 956

Rechtschutzverfahren **H** 942

Steuerarten **H** 937

Steuerpflicht **H** 943

steuerrechtliche Einordnung **H** 936

Steuerreform **H** 942a

Verlustabzug **H** 952

**UZK** s. Zollkodex

### Variable Kosten **W** 206

### VAT-Umsatzsteuer, China **H** 195a

### Veranlagung

betriebliche V. **N** 41

Betriebsprüfung **N** 83

prüfungsbedürftige Fälle **I** 24

vollautomatisierte V. **I** 24 ff.

### Veranlagungsverfahren **H** 39 ff.

Estland **H** 247

### Veranlassung, betriebliche, bei Verbindlichkeiten **B** 1671

### Veranstaltungskontrollen, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

### Verarbeitungsverzeichnis, DatenschutzG **X** 79b

### Veräußerung eines Betriebs, Rückstellungen **B** 1524

### Veräußerung einer wesentlichen/nicht wesentlichen Beteiligung **G** 4

### Veräußerungsgeschäfte

Freigrenze privater V. **G** 14

Verlustberücksichtigung **G** 7

### Veräußerungsgewinne/Veräußerungsgewinnbesteuerung

Belgien **H** 114

Bulgarien **H** 166

China **H** 188, 194

Dänemark **H** 210

Einkünfte nach DBA **G** 719

England **H** 232

Estland **H** 256

Finnland **H** 278

Frankreich **H** 302

Griechenland **H** 326

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

Indien **G** 352

Investmentfonds **G** 485

Irland **H** 367 ff.

Italien **H** 397

Kroatien **H** 423

Lettland **H** 446

Liechtenstein **H** 471

Litauen **H** 496

Malta **H** 521

Niederlande **H** 542

Norwegen **H** 567

Österreich **H** 591

Zahl = Randziffer

- Polen **H** 619
- Portugal **H** 644
- Rumänien **H** 667
- Russland **H** 687
- Schweden **H** 713
- Schweiz **H** 738
- Slowakei **H** 767
- Slowenien **H** 788
- Südafrika **H** 841
- Tschechien **H** 867
- Türkei **H** 891
- Ungarn **H** 921
- Zypern **H** 971
- Veräußerungsrenten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Veräußerungsverluste**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Verbindliche Zusagen** s. auch Auskunft
  - Antrag **N** 198f.
  - Aufhebung und Änderung **N** 211 ff.
    - Rückwirkung **N** 216
    - Wirkung für Zukunft **N** 214
  - Außenprüfung **N** 5, 197 ff.
  - Bindungswirkung **N** 209f.
  - Darstellung
    - des maßgeblichen Sachverhalts **N** 207
    - der Rechtsfragen **N** 208
    - Sachverhalt im Prüfungsbericht **N** 202ff.
  - Dauersachverhalt als Gegenstand **N** 202
  - Ermessensentscheidung **N** 201
  - Formerfordernisse **N** 198
  - Gebühr **Y** 70
  - Gegenstand der Zusage **N** 202 ff.
  - Geltungsdauer der Zusagen **N** 205
  - Inhalt der Zusagen **N** 206 ff.
  - nichtige Zusagen **N** 210
  - Rechtsbehelfe **N** 218
  - Rechtsnatur **N** 197
  - Schlussbesprechung **N** 170f.
  - Voraussetzungen **N** 198 ff.
  - Zusageinteresse **N** 200
  - zuständiges Finanzamt **N** 198
- Verbindlichkeiten** **B** 1641 ff.
  - Abgrenzung zu
    - Rückstellungen **B** 1271 f., 1643
    - schwelbenden Geschäften **B** 1654
  - Anleihen s. *dort*
  - auflösend bedingte V. **B** 1683
  - aufschließend bedingte V. **B** 1682
  - Begebung und Übertragung von Wechseln **B** 1931 ff.
  - Begriff **B** 1641 ff.
  - besondere Vermerk- und Erläuterungspflichten **B** 1743 ff.
  - Besserungsscheine **B** 1688

## Verbindlichkeiten

- betriebliche V., Veranlassung **B** 1671
- betriebliche V. und Privatschulden
  - B** 1669 ff.
    - Einzelkaufleute **B** 1671 f.
    - Kapitalgesellschaften **B** 1669
    - PersonenhandelsGes **B** 1673
  - Bewertung **B** 1700 ff.
    - allgemeine Bewertungsvorschriften **B** 1700 ff.
    - Ansatz mit Erfüllungsbetrag **B** 1700 ff.
    - Folgebewertung **B** 1700a
    - Fremdwährungsverbindlichkeiten **B** 1712 ff.
    - Geldbeschaffungskosten **B** 1705
    - Ratenkauf **B** 1729
    - Rentenverbindlichkeiten **B** 1706 ff.
    - überverzinsliche V. **B** 1720 ff.
    - unterverzinsliche V. **B** 1726 ff.
    - unverzinsliche V. **B** 1703
    - Verbindlichkeiten mit steigender Verzinsung **B** 1725
    - Verbindlichkeiten mit Wertsicherungsklausel **B** 1711 f.
    - Wertschulden **B** 1733 ff.
    - Zerobonds **B** 1730
  - Bürgschaften **B** 1935 ff.
  - Vermerkpflichten **B** 1935 ff.
- einredebehaftete Verpflichtungen **B** 1647 ff.
- Einzelfälle von V. **B** 1761 ff.
- Erfüllungsbetrag **B** 1723, 1726 ff.
- erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen s. *dort*
- Erlöschen von V. durch
  - Aufrechnung **B** 1660
  - befreiende Schuldübernahme **B** 1662
  - Erfüllung **B** 1660
  - Erlass **B** 1660
  - Schuldumwandlung (Novation) **B** 1661
- Eventualverbindlichkeiten **B** 1682; s. *dort*
- faktische Verpflichtungen **B** 1646
- mit Gegenleistung **B** 1659
- ohne Gegenleistung **B** 1659
- Geldeinlage bei Tilgung mit privaten Mitteln **B** 1674
- gemischte Nutzung eines Wirtschaftsguts **B** 1676
- Genussrechte **B** 1687, 1763
- Gesamthandsverbindlichkeiten **B** 1677 f.
- Gesellschafterdarlehen an Personengesellschaft **B** 1680 f.
- aus Gewährleistungverträgen **B** 1938 ff.
- gewinnabhängige V. **B** 1685 ff.
- Gliederung **B** 1740

## Verbindlichkeiten

Gliederungsvorschriften **B** 1740 f.  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
Inventaraufstellung **A** 89c  
kapitalersetzende Darlehen **B** 1664  
Kontokorrentkredit **B** 1675  
Leasingverbindlichkeiten **B** 1695 ff.  
Merkmale der V. **B** 1644 ff.  
nicht eindeutig fest stehende Verpflichtungen **B** 1652  
Offenlegung **B** 1740  
Optionsschuldverschreibungen **B** 1762  
Passivierungspflicht **B** 1658 ff.  
Patronatserklärung **B** 1663  
quantifizierbare und bewertbare Verpflichtungen **B** 1651 f.  
Rangrücktritt **B** 1690  
rechtliche Entstehung/wirtschaftliche Verursachung **B** 1655  
rechtliche Verpflichtungen **B** 1644  
Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten *s. dort*  
Saldierungsverbot **B** 1665 ff.  
sonstige Verbindlichkeiten **B** 1873 ff.;  
*s. iEinz dort*  
Steuerbilanzansatz **B** 1702 f.  
Steuerverbindlichkeiten **B** 1874  
Treuhandverbindlichkeiten **B** 1691 ff.  
Überschuldung und Rangrücktrittserklärung **B** 1663  
USt-Befreiung der Übernahme von V. **G** 206  
Verbindlichkeiten  
– aus Annahme gezogener und Ausstellung eigener Wechsel  
– – *s.* Wechselverbindlichkeiten  
– gegenüber Gesellschaftern *s. dort*  
– gegenüber Kreditinstituten *s. dort*  
– aus Lieferungen und Leistungen *s. dort*  
– gegenüber verbundenen Unternehmen *s. iEinz dort*  
Verbindlichkeitspiegel **B** 1748  
verdeckte Zinszahlungen **B** 1727  
Verpflichtung ohne Gegenleistung **B** 1654  
Wandelschuldverschreibungen **B** 1762  
Wertsicherungsklauseln **B** 1711 f.  
wirtschaftliche Belastung und Verursachung **B** 1654  
Zwang zur Leistung **B** 1644 f.  
**Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern** **B** 1862 ff.  
Abgrenzungs- und Insolvenzfolgen **B** 1863  
Ausweis, gesonderter **B** 1862 f.  
Bewertung **B** 1864, 1867  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1865 ff.

Buchstabe = Teile

Gesellschafterdarlehen **B** 1865  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1870  
Mitzugehörigkeit zu anderen Bilanzpositionen **B** 1864  
verdeckte Einlagen und verdeckte Gewinnausschüttungen **B** 1865  
Zinsschranke **B** 1866  
**Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten** **B** 1776 ff.  
Begriff **B** 1776  
Bewertung **B** 1778, 1782  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1779 ff.  
Inventaraufstellung **A** 89f  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1783  
Laufzeitunabhängigkeit **B** 1777  
Zinsschranke **B** 1779  
**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** **B** 1804 ff.  
Begriff und Umfang **B** 1804  
Bewertung **B** 1808 ff.  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1810  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1811  
Laufzeit **B** 1806  
Lieferantenskonti **B** 1808  
Saldierungsverbot mit debitorischen Kreditoren **B** 1805  
Umsatzsteueransatz (Bruttobetrag) **B** 1807  
Verrechnung mit Anzahlungen **B** 1805  
Wechselverbindlichkeiten **B** 1805  
**Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis** **B** 1853 ff.  
Ausweis **B** 1853  
Bewertung **B** 1856  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1857  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1858  
Mitzugehörigkeit zu anderen Bilanzpositionen **B** 1855  
**Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen** **B** 1834 ff.  
Ausweis **B** 1835  
Begriff „Verbundene Unternehmen“ *s. iEinz dort*  
Bewertung **B** 1837, 1846  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1838 ff.  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1848  
Mitzugehörigkeit zu anderen Bilanzpositionen **B** 1835  
Organschaft *s. dort*  
**Verbindlichkeitenmethode**, Bewertung latenter Steuern **B** 952  
**Verbindlichkeitspiegel** **B** 1748  
**Verbindlichkeitsrückstellungen**  
*s.* Rückstellungen für Verbindlichkeiten

Zahl = Randziffer

## Vereine

### Verböserung

- Bußgeldverfahren **O** 509 f.
- Einspruchentscheidung **M** 87
- Strafbefehlsverfahren **O** 334

### Verbotsirrtum

- Steuerordnungswidrigkeiten **O** 406
- Steuerstrafat **O** 181

### Verbraucherschutzrechte des Mandanten U 5

### Verbrauchsfolgefiktionen C 187

### Verbrauchsfolgeverfahren A 124

- Fiktion der praktizierten Reihenfolge  
**A** 124
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  
**B** 536 ff., 543 ff.
- steuerliche Zulässigkeit **A** 124a

### Verbrauchsteuern

- China **H** 195b
- Gebühr für
  - Erstattungsantrag **Y** 70
  - Steuererklärung **Y** 70
  - Vergütungsantrag **Y** 70
- Herstellungskosten **A** 83f, 83o
- Rechnungsabgrenzung **B** 922
- Steuergefährdung **O** 431 f.
- Umsatzerlöse **B** 2026
- Vertriebskosten **B** 2393

### Verbringen von Waren, Zollrecht

- G** 840

### Verbundene Unternehmen s. auch Anteile an verbundenen Unternehmen

- Begriff **B** 376, 1834
- Darstellung im Jahresabschluss **B** 012
- Forderungen
  - aus Lieferungen und Leistungen  
**B** 662
  - gegen verbundene Unternehmen  
*s. dort*
- geleistete Anzahlungen **B** 633
- Haftungsverhältnisse **B** 1918
- Konzernrechnungslegungspflicht  
**B** 377
- Kreditinstitutsguthaben **B** 853
- Kreis der verbundenen U. **B** 378
- Scheckausweis **B** 866
- Verbindlichkeiten ggü verbundenen U.  
*s. dort*
- Wechselverbindlichkeiten **B** 1823

### Verdeckte Einlagen s. auch Verdeckte Scheinlagen

- einlagefähiges Wirtschaftsgut **G** 99 f.
- Gebrauch oder Nutzung eines Wirtschaftsguts **G** 100
- Gesellschafterdarlehen **B** 1865
- Körperschaftsteuer **G** 99 ff.
- unangemessen niedriger Preis **G** 99

### Verdeckte Gewinnausschüttungen

- B** 1865
- Abgeltungssteuer **G** 95
- Begriff **G** 77
- beherrschender Einfluss **G** 79
- Beispiel für steuerliche Auswirkungen  
**G** 97
- Einzelfälle **G** 81 ff.
- Festsetzungsfrist im Steuerbescheid **G** 96
- Gesellschaftsfremdkapitalvergütungen  
**B** 1866
- GmbH-Gesellschafter **P** 742 ff.
- Gründungskosten der AG **P** 887
- klare und eindeutige Vereinbarungen  
**G** 79

- Rückabwicklung von vGA **G** 98
- Satzungs- und Steuerklauseln **G** 98
- steuerliche Auswirkungen **G** 94 ff.
- Teileinkünfteverfahren **G** 94
- Vereinsmitgliederbeiträge **L** 28
- Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung **G** 78
- Voraussetzungen **G** 79
- Zinsschranke **G** 101 ff.; *s. iEinz dort*

### Verdeckte Scheinlagen B 1015

- ertragsteuerliche Behandlung **B** 1047
- Verdienstausfall J** 206
- Verdienstsicherung**, Rückstellung  
**B** 1640b
- Veredelung** s. unter Zollverfahren

- passive V. **G** 914 ff.
- Veredlungsmethode W** 227
- Vereinbare Tätigkeiten**
  - ABC der vereinbaren T. **T** 1 ff.
  - Honorarvereinbarungen incl. USt  
**Y** 18 f.
  - Vereinbarkeit mit Steuerberaterberuf  
**X** 272 f.
  - Vergütung **Y** 50 ff.

### Vereine

- Begriff **L** 1 ff.
- Besteuerung s. Vereinsbesteuerung
- Betriebsaufspaltung **L** 56
- gemeinnützige Vereine **L** 33 ff.; *s. iEinz*
  - Gemeinnützige Zwecke
  - Gleichbehandlungsgrundsatz **L** 14
- Gründung **L** 6 ff.
- Idealverein **L** 4 f.
- Mitgliederversammlung **L** 10, 22 ff.
  - fehlerhafte Beschlüsse **L** 25
  - Form der Einberufung **L** 22
  - Protokollmuster **L** 24
  - Versammlungsleistung **L** 23
- Mitgliedsbeiträge **L** 52
- Besteuerung **L** 28
- Mitgliedschaft **L** 13

## Vereinnahmung

Buchstabe = Teile

- Mustersatzung eines gemeinnützigen V.  
**L** 37  
Nachversteuerung der Einkünfte **L** 64  
Nebenzweckprivileg **L** 5  
nichtrechtsfähiger Verein **L** 3  
rechtsfähiger Verein **L** 2  
Registeranmeldung **L** 7  
Spenden **L** 52  
Sponsoring **L** 52  
Steuersubjekte **L** 26  
Umsatzsteuerbefreiung **L** 61  
Vertretung des V. **L** 19  
wirtschaftlicher Verein **L** 4  
Zuschüsse **L** 52
- Vereinnahmung/Verausgabung** **A** 56h
- Vereinsbesteuerung** **L** 26ff.  
Behandlung satzungsmäßiger Aufwendungen **L** 29  
Einkommensverwendungen **L** 29  
Einkünfteermittlung **L** 27  
gemeinnützige Vereine **L** 30  
Gewerbesteuerpflicht **L** 26  
Körperschaftsteuerpflicht **L** 26f.  
Liebhaberei **L** 27  
Mitgliedsbeiträge **L** 28  
Steuerarten **L** 29a  
Steuerbefreiungen **L** 30 ff.  
– Berufsverbände **L** 32  
– Pensions- und Unterstützungskassen  
**L** 31  
Unterstützungskassenzuwendungen  
**L** 27  
verdeckte Gewinnausschüttungen **L** 28  
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb s. *dort*
- Vereinsname** **L** 8  
UWG-Schutz **L** 8
- Vereinsorgane** **L** 10
- Vereinsrecht** **L** 1ff.
- Vereinsregister**  
Eintragungen **L** 17  
– notarielle Beglaubigung **L** 15  
– Voraussetzungen **L** 7  
Vereinsanmeldung **L** 7  
Zwischenverfügung **L** 16
- Vereinssatzung** **L** 7  
Aufnahmезwang **L** 13  
Mitgliedsbeiträge **L** 14  
Mitgliedschaftsregelungen **L** 13
- Vereinsvorstand** **L** 10  
Aufwandsspende **L** 20  
Aufwendungseratz **L** 20  
Geschäftsführung **L** 11  
Geschäftsstellenleiter **L** 12  
persönliche Haftung **L** 21  
– Steuerschulden **L** 21  
Vergütungen **L** 20
- Vertretung des V. **L** 19  
Vertretungsmacht unbeschränkte **L** 19  
Wahl **L** 18  
– Blockwahl **L** 18  
– Enthaltungen **L** 18  
– Mehrheitslistenwahl **L** 18
- Vereinszweck** **L** 9  
Änderung des Zwecks **L** 9
- Verfahrensdokumentation**, digitale Betriebsprüfung **I** 50
- Verfahrensrecht**, ABC des V. **M** 1ff.
- Verfügungen von Todes wegen**, Begriff  
**G** 360
- Verfügungsverbot** bei Insolvenz **S** 65f.
- Verfüllungskosten**, Rückstellung  
**B** 1640c
- Vergleich** im Schiedsgerichtsverfahren  
**T** 80
- Vergleichsverfahren** s. Insolvenzverfahren
- Vergleichswertverfahren**, ErbSt-  
Bewertung bebauter Grundstücke  
**G** 291, 294
- Vergleichszahlen** im Jahresabschluss  
**A** 125
- Vergütungen**  
Feiertags- und Nachzuschläge als vGA  
**G** 91  
Gebühren s. *dort*  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Vergütungssteuer**, Liechtenstein  
**H** 276a
- Vergütungsverordnung** des Gläubiger- ausschusses **T** 17
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz** bei  
Beschlagnahme **O** 92
- Verhältnismäßigkeitsprinzip**, EU-  
Vertrag **H** 17f.
- Verhinderungspflege** **J** 232
- Verifikationsgebot** **O** 3
- Verjährung**  
Ablaufhemmung durch Außenprüfung  
**N** 3  
Ansprüche gegenüber Steuerberater,  
Verjährungsbeginn **U** 62f.  
Feststellungsverjährung s. *dort*  
Feststellungsverjährung **M** 114  
Schadensersatzansprüche gegenüber  
Steuerberater **U** 59ff.  
Steuerfahndungsermittlungen **O** 12  
Steuerstrafaten **O** 221  
Verkürzung der Fristen beim Steuerbera- tungsvertrag **U** 89  
Zahlungsverjährung **M** 295
- Verjährungsfrist**, Schadensersatzansprü- che ggü StB **U** 60
- Verkaufsvertrag**, Rückstellung **B** 1640d

Zahl = Randziffer

**Verkehrsbetriebe**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7

**Verkehrsteuern**

Frankreich **H** 310

Griechenland **H** 334

**Verlagsrechte**, Aktivierung **B** 170 ff.;  
s. *iEinz* Gewerbliche Schutzrechte

**Verlagsverträge**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173

**Verletzungsgeld** **J** 234

**Verletzenrente** **J** 234

**Verlustabzug**

Anteilseignerwechsel **G** 110

Anteilsveräußerungsverbot **G** 120

Belgien **H** 113

Brasilien **H** 142

Bulgarien **H** 165

China **H** 187

Dänemark **H** 209

England **H** 231

Estland **H** 255

Finnland **H** 277

Frankreich **H** 301

gesonderte Feststellung **G** 109

Gewerbesteuer **G** 181

Griechenland **H** 325

Indien **H** 351

Irland **H** 374

Italien **H** 396

Kapitalerhöhung **G** 110

Körperschaftsteuer **G** 107 ff.

Kroatien **H** 422

Lettland **H** 445

Liechtenstein **H** 470

Litauen **H** 495

Luxemburg **H** 5081

Malta **H** 520

Mindestbesteuerung **G** 108

Niederlande **H** 541

Norwegen **H** 566

Österreich **H** 590

Polen **H** 618

Portugal **H** 643

Rumänien **H** 666

Russland **H** 686

Schweden **H** 712

Schweiz **H** 737

Slowakei **H** 766

Slowenien **H** 787

Spanien **H** 811

Südafrika **H** 840

Tschechien **H** 866

Türkei **H** 890

Übersichtsschema **G** 7a–c

Ungarn **H** 920

USA **H** 952

## Verlustvortrag

Zypern **H** 970

**Verlustanteil an Personengesellschaft**,

GewSt-Hinzurechnung **G** 173

**Verlustanteil durch Vermögenseinlagen**, nicht gedeckter V. **B** 986 ff.

**Verlustanzeige**

an Gesellschafter **S** 6 f.

Unterlassungsrechtsfolgen **S** 36 ff.

**Verlustausgleich**

Rückstellung für Verpflichtung **B** 1640e

Übersichtsschema **G** 7a–c

wirtschaftlicher Geschäftsbereich **L** 60

**Verlustberücksichtigung**

atypisch stille Gesellschaft **G** 7

bei beschränkter Haftung **G** 7

gewerbliche Tierzucht **G** 7

Innengesellschaften **G** 7

Kapitalvermögen **G** 7

negative Einkünfte mit Drittstaatenbezug  
**G** 7

Sonstige Leistungen **G** 7

Steuerstundungsmodelle **B** 1064; **G** 7

Termingeschäfte **G** 7

Unterbeteiligung **G** 7

Veräußerungsgeschäfte **G** 7

Verlustzuweisungsgesellschaften **G** 7

wesentliche Beteiligung **G** 7

**Verluste**

aus Abgängen

– Aufwendungen aus Einstellung in  
Sonderposten mit Rücklageanteil  
**B** 2155

– Gegenstände des Anlagevermögens  
**B** 2152

– Gegenstände des Umlaufvermögens  
**B** 2153 f.

Abschreibung durch Gesellschafter  
**B** 1025

drohende aus schwelbenden Geschäften

s. Drohverlustrückstellungen

aus Veräußerung, Entnahme und Liquidation, Hinzurechnung bei GewSt  
**G** 173

**Verlustrücktrag**, Körperschaftsteuer

**G** 107

**Verlustübernahme**

Ausweis von Aufwendungen bei V.

**B** 2216 ff.

Erträge aus V. **B** 2293 f.

Rückstellung **B** 1640f

**Verlustverrechnungsbeschränkung**

s. Negatives Kapitalkonto

**Verlustvortrag** **B** 1171 ff.

Ausweis **B** 1173

Begriff **B** 1172

Formwechsel **Q** 48 f.

## **Verlustzuweisungsgesellschaften**

Buchstabe = Teile

- Gewerbesteuer **G** 181  
GuV-Rechnung **B** 2314ff.  
kein V. bei Auf- und Abspaltung  
**Q** 246ff.  
keine Auswirkung bei Auf- und Abspaltung  
**Q** 275ff.  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1174  
Körperschaftsteuer **G** 108  
latente Steuern **B** 944ff.  
Vortragskonto der Kommanditisten  
**B** 1033
- Verlustzuweisungsgesellschaften G 7**  
Betriebskartei **N** 68
- Vermächtnisnehmer**, Begriff **G** 337
- Vermächtnisnießbrauch**, Besteuerung  
**G** 31ff.
- Vermerkpflichten**  
Ansatz eines Merkpostens **B** 1923  
Bestehen von Rückgriffsansprüchen  
**B** 1924  
Bürgschaftsverbindlichkeiten **B** 1935ff.  
Eventualverbindlichkeiten **B** 1912ff.  
gesamtschuldnerische Haftung **B** 1921  
Gehärleistungsbeträge **B** 1943  
Haftungsverhältnisse **B** 03, 1913ff.  
– nebeneinander bestehende **B** 1922  
Höhe des Vermerks **B** 1919  
Nebenkosten **B** 1920  
nicht exakt quantifizierbare Risiken  
**B** 1923  
rückständige Zinsen **B** 1920  
Wechselverbindlichkeiten **B** 1931ff.
- Vermietung und Verpachtung**,  
Grundstücke, USt-Befreiung **G** 206
- Vermittlungsleistungen**, Umsatzsteuer-  
freiheit **G** 206
- Vermittlungsstützungsleistungen** in der  
Arbeitslosenversicherung **J** 233
- Vermögen**, aktives V. bei Überschuldung  
**S** 21
- Vermögens-, Finanz- und Ertrags-  
lage**  
Einblick in die VFE-Lage durch GuV-  
Gliederung **B** 011  
Generalklausel **A** 66
- Vermögensaufstellung**  
Formwechsel **Q** 20  
gemeinnütziger Verein **L** 46
- Vermögenseinkünfte**, Behandlung nach  
DBA **G** 729
- Vermögenseinlagen**, nicht gedeckter  
Verlustanteil **B** 986ff.
- Vermögensgegenstand A 127**  
*s. auch* Wirtschaftsgut  
Abgrenzung gegenüber Wirtschaftsgut  
**A** 127
- Begriff und Eigenschaften **A** 127  
immaterieller s. Immaterielle Vermö-  
gensgegenstände  
sonstiger s. Sonstige Vermögensgegen-  
stände  
Verpfändung **B** 56  
Zurechnung **A** 136
- Vermögensstatus**, Gebühr **Y** 70
- Vermögensteuer**  
China **H** 196a–196c  
Frankreich **H** 313  
Liechtenstein **H** 478  
Luxemburg **H** 509l  
Norwegen **H** 576  
Russland **H** 696f.  
Schweiz **H** 748  
Slowenien **H** 795  
Spanien **H** 825
- Vermögensteuerhinterziehung**  
**O** 531
- Vermögensveräußerungen** nach DBA  
**G** 719
- Vermögensverfall** des Steuerberaters  
**X** 275ff.
- Vermögensverhältnisse** des Steuerbera-  
ters **X** 275 ff.
- Vermögensverrechnung**, aktiver Unter-  
schiedsbetrag aus V. s. *dort*
- Vermögensverwaltung**  
Einkünfte aus V. **L** 55  
Gebühr **Y** 70  
Kürzung bei GewSt **G** 173  
Mitteilungspflichten **O** 146  
Vermögensumschichtung **L** 55
- Vermögensverzeichnis**  
über Mündelvermögen **T** 106  
Spaltung **Q** 211
- Vermögenswirksame Leistungen**  
Arbeitgeberanteil **J** 13  
Arbeitnehmersparzulage **J** 23  
lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 207
- Vermögenszuwachsrechnung N 119**
- Vermögenszuwachssteuer**, China  
**H** 196c
- Vernehmungskompetenz** der Steuer-  
fahndung **O** 27ff.
- Vernehmungsmethoden** durch die Steu-  
erfahndung **O** 156
- Verpackungen**, Bilanzierung ausgeliehe-  
ner V. **B** 618
- Verpackungskosten**  
Herstellungskosten **A** 83j  
Rückstellung **B** 1640g
- Verpfändung** von Vermögensgegenstän-  
den **B** 56

Zahl = Randziffer

### **Verpflegungsmehraufwendungen**

- **G** 17f.
- Abzugsbetrag **G** 20
- lohnsteuer-/sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 172, 177

### **Verpflichtung** faktische, Rückstellung **B** 1557

### **Verpflichtungsgeschäfte**, Grunderwerbsteuer (Einzelfälle) **G** 368

### **Verpflichtungsklage** **M** 248 ff.

- Begründetheit **M** 251
- Musterschriftsatz **M** 317
- Untätigkeitsklage **M** 249
- Vornahmeklage **M** 249
- Zulässigkeit **M** 250

### **Verrechnungen**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

### **Verrechnungspreisanalyse** **G** 779 ff.

- eingeschränkt vergleichbare Fremdvergleichswerte **G** 781, 786f.
- Funktionsverlagerung/-verdoppelung **G** 784 ff.
  - Anpassung aufgrund späterer Gewinnentwicklung **G** 795 ff.
  - Beschreibung der Gewinnpotenziale **G** 787a–787c
  - Beschreibung des Transferpakets **G** 785
  - Gesamtergebnis der Einzelpreisbestimmungen **G** 791 ff.
  - Höchstpreis im Einigungsbereich **G** 789
  - immaterielle Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter **G** 795 ff.
  - Mindestpreis im Einigungsbereich **G** 788
  - Nachweis der Voraussetzungen für Einzelpreisbestimmung **G** 794
  - vereinbarter Preis im Einigungsbereich **G** 790
- hypothetischer Fremdvergleich **G** 783
- uneingeschränkt vergleichbare Fremdvergleichswerte **G** 781, 786f.

### Vergleichbarkeitsprüfung **G** 780

### **Verrechnungspreisdokumentation**,

- Rückstellung **B** 1629a

### **Verrechnungspreise**

- Dokumentationspflichten bei Auslandsbeziehungen s. *dort*
- Funktions- und Risikoanalyse **G** 737a
- Informationsaustausch **G** 750r
- innerbetriebliche Verrechnungspreisrichtlinie **G** 798
- Rückstellung für Dokumentationen **B** 1548c
- Spanien **H** 808

## **Verschmelzung**

Vereinbarungen ausländischer Steuerverwaltungen **G** 801

Verrechnungspreisanalyse **G** 772ff.

Verwaltungsgrundsätzeverfahren **G** 751a

### **Verrechnungspreirisiko**, Risikorückstellung **B** 1640h

### **Verrechnungsverbot** s. Saldierungsverbot

### **Verrechnungsverpflichtung**, Rückstellung **B** 1640i

### **Verschmelzung** **Q** 90 ff.

Anmeldung beim zuständigen Register

**Q** 100

Anteile nach § 17 EStG **Q** 170

Anteile im Betriebsvermögen **Q** 168

Anteile kleiner als 1 % **Q** 171

Anteilsgewährungspflicht **Q** 139

Anteiltausch gewinnrealisierender

**Q** 164

Anteilsveräußerung in der Interimszeit

**Q** 176

Arten der V. **Q** 91

Aufdeckung stiller Reserven **Q** 146 f.

zur Aufnahme **Q** 92

Barzuzahlung **Q** 140

Begriff **Q** 90

Besteuerung

- Gesellschafter der übertragenden KapGes **Q** 164 ff.

- übertragende KapGes **Q** 133 ff.

Besteuerungsrecht hins. Veräußerungsgewinn **Q** 138

Besteuerungssicherstellung beim Übernehmer **Q** 136 f.

Beteiligungskorrekturgewinn **Q** 154 ff.

Bilanzierung, handelsrechtliche **Q** 107 ff.

Bilanzierung beim

- übernehmenden Rechtsträger

**Q** 113 ff.

- übertragenden Rechtsträger **Q** 109 ff.

Buchwertansatz **Q** 135

Buchwertfortführung **Q** 133

Buchwertverknüpfung **Q** 151 f.

Downstream Merger **Q** 117, 141 ff.

einbringungsgeborene Anteile **Q** 169

Eintragung in zuständiges Register

**Q** 100

Eintragungswirkung der V. **Q** 102 f.

Eintritt in Rechtsstellung der übertragenden KapGes **Q** 157 f.

gemeiner Wertansatz **Q** 135

Gesamtrechtsnachfolge **Q** 103

Gesellschaftsrechte und Gegenleistung

**Q** 139

Gewerbesteuer **Q** 178

Gewinnausschüttung während der Interimszeit **Q** 177

## Verschmelzungsbericht

Gewinnauswirkung bei übernehmender Gesellschaft **Q** 150 ff.  
grenzüberschreitende V. **Q** 182 ff.  
Grenzüberschreitende V.  
– Hereinverschmelzung **Q** 187 f.  
– Hinausverschmelzung **Q** 184 ff.  
Grunderwerbsteuer **Q** 180 f.  
handelsrechtliche Folgen **Q** 134  
kein Verlustvortragsübergang **Q** 159 f.  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **Q** 134  
MutterGes auf TochterGes **Q** 141 ff.  
Neugründung **Q** 105 f.  
Prüfung der V. **Q** 96  
Rechnungslegung **Q** 109 ff.  
Schlussbilanz **Q** 107 f.  
SchwesterGes auf SchwesterGes  
**Q** 145  
selbstgeschaffene immaterielle Wirtschaftsgüter **Q** 146 f.  
Sidestep Merger **Q** 145  
Sonderabfälle der V. **Q** 141 ff.  
Steuerneutralität/Buchwertfortführung  
**Q** 165 f.  
steuerrechtliche Folgen **Q** 130 ff.  
steuerrechtliche Rückwirkung  
**Q** 172 ff.  
– Ausnahme **Q** 175  
Übergang  
– Einlagekonto **Q** 163  
– Körperschaftsteuerguthaben **Q** 162  
Übernahmegewinn **Q** 152 ff.  
Übernahmeverlust **Q** 152 ff.  
Übertragsstichtag, steuerlicher **Q** 172 f.  
Übertragungsgewinn **Q** 135  
– Besteuerung **Q** 148 f.  
Umsatzsteuer **Q** 179  
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **Q** 161  
Verschmelzungsgewinn/-verlust **Q** 116  
Wertansatz  
– handelsrechtlich **Q** 134  
– handelsrechtliches Wahlrecht **Q** 114  
– steuerrechtlich **Q** 133  
Zwischenwertansatz **Q** 135

**Verschmelzungsbericht** **Q** 95  
Unterrichtung der Gesellschafter und Offenlegung **Q** 97

**Verschmelzungsbeschluss** **Q** 98 f.  
Mehrheitserfordernisse **Q** 98  
Negativerklärung **Q** 100  
notarielle Beurkundung **Q** 99  
Registersperre bei Klage **Q** 99  
Zustimmung **Q** 98

**Verschmelzungsstichtag** **Q** 93

**Verschmelzungsvertrag** **Q** 93  
Betriebsratsvorlage **Q** 94

Buchstabe = Teile

notarielle Beurkundung, Heilung **Q** 104  
Unterrichtung der Gesellschafter und Offenlegung **Q** 97

**Verschonungsabschlag**, Betriebsvermögen **G** 349 g

**Verschonungsregelung**, Körperschaftsteuer **G** 111 a

**Verschuldungsgrad/-koeffizient**, Formel **S** 4

**Verschwiegenheitsgebot**  
Beschlagnahme von Mandatsunterlagen  
**O** 94  
Eingriff in Mandatsverhältnis **O** 112

**Verschwiegenheitspflicht**  
Arbeitnehmer **R** 309, 335  
Außenprüfung **N** 131  
Steuerberater **X** 282 ff.  
– Entbindung von der Schweigepflicht  
**X** 284  
– Wahrnehmung eigener berechtigter Interessen **X** 285

**Versetzung**  
Änderungskündigung **R** 337  
Arbeitnehmer **R** 337  
Direktionsrecht **R** 337

**Versicherung an Eides Statt** **M** 80  
Musterschriftsatz **M** 324  
nicht kooperativer Staat **N** 145 a

**Versicherungen**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7

**Versicherungsansprüche**, Bewertung  
**G** 315

**Versicherungsberater**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7

**Versicherungsleistungen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Versicherungsleistungsabgabe**, Schweiz  
**H** 750

**Versicherungsmakler**, Rückstellung  
**B** 1640 j

**Versicherungsschutz**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Versicherungsteuerprüfung** **N** 34

**Versicherungsunternehmen**  
Betriebsprüfung-Größenklasse **N** 68  
Geltungsbereich des Bilanzrichtlinie-Gesetzes **B** 01

**Versicherungsvertrag**, Rückstellung  
**B** 1640 k

**Versicherungsvertreter/-makler**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Versorgungsausgleich**, Sonderausgaben  
**G** 22

**Versorgungsbezüge**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 209

Zahl = Randziffer

## Vitrinen

### **Versorgungsfreibeträge**

- Erbschaftsteuer **G** 348a, 363
- nichtselbstständige Einkünfte **G** 12
- Sonstige Einkünfte **G** 14

### **Versorgungsleistungen**, Sonderausgaben

**G** 22

### **Versorgungszusage**, unmittelbare **K** 15

### **Verspätetes Vorbringen**

s. Mitwirkungspflichten

### **Verspätungszuschläge** **M** 257

### **Verständigung**, tatsächliche

- Außenprüfung **N** 172
- Steuerstrafverfahren **O** 159

### **Verstrickungsbruch** **O** 75

### **Versuch**

- Steuerhinterziehung **O** 217
- Steuerordnungswidrigkeiten **O** 409
- Steuerstraftat **O** 185 f.

### **Verteidiger**

- Beschlagnahmeverbot **O** 100 f.
- Steuerstrafverfahren **O** 336 ff.; s. *iEinz*  
Steuerstrafverteidigung

### **Verteidigerpost**, Beschlagnahmeverbot

**O** 97, 100 f.

### **Verteidigung**, Bußgeldverfahren **O** 512

### **Verteidigungssteuer**, Zypern **H** 977

### **Verteilungsabschreibung** **B** 114

### **Vertrag**, Steuerberatungsvertrag s. *dort*

### **Vertrag zugunsten Dritter**

- Erbschaftsteuer **G** 340
- Steuerberatungsvertrag **U** 4a-d

### **Vertraglicher Güterstand** **G** 360

### **Vertragsmuster** s. Muster/Mustervertrag

### **Vertrauensprinzip** **M** 260

### **Vertreter**, Gebühr **Y** 70

### **Vertretung**, Mündel **T** 105

### **Vertriebskosten**

- Abgrenzung von
- allgemeinen Verwaltungskosten

**B** 2404 f.

- Herstellungskosten **B** 2395

Akquisitionskosten **B** 2394

Ausweis für Abschreibungen **B** 2393

Begriff **B** 2392

Einzelkosten des Vertriebsbereichs

**B** 2393

Herstellungskosten **A** 83i

Konzernabschlussbehandlung **B** 2396 ff.

Umsatzkostenverfahren **B** 2392 ff.

Verbrauchsteuern **B** 2393

### **Vertriebskostenstellen** **W** 218

### **Vertriebslizenzen**, Hinzurechnung bei

GewSt **G** 173

### **Vervielfältiger**

- Abzinsung einer Forderung oder Schuld

**Z** 12

ErbSt-Bewertung bebauter Grundstücke

**G** 292

unverzinsliche Kapitalforderung/-schuld

**Z** 13

### **Verwahrbücher** **A** 81e

### **Verwaltung von Sondervermögen**,

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

### **Verwaltungsakt**, Gebühr für Rücknahme

**Y** 70

### **Verwaltungsgrundsätzeverfahren**

**G** 751a

### **Verwaltungskosten**

Abgrenzung von Vertriebskosten **B** 2404

allgemeine V. als HK **A** 83l

Ausweis der Beiträge in GuV-Rechnung

**B** 2226

Begriff und Abgrenzungsfragen

**B** 2404 f.

Konzernabschlussbehandlung **B** 2406

Kredite und Wertpapiere, GewSt-

Hinzurechnung **G** 173

Umsatzkostenverfahren **B** 2404 ff.

### **Verwaltungskostenstellen** **W** 218

### **Verwaltungsverfahren** s. Steuerverfahren

### **Verwaltungsvermögen** **G** 349a–349d

### **Verwaltungsvollstreckungsverfahren**,

Gebühr **Y** 70

### **Verwaltungszustellungsgesetz** **M** 264

### **Verwandte**, Grunderwerbsteuerfreiheit

**G** 372

### **Verwandtenunterhalt**, Düsseldorfer Ta-

belle **Z** 64, 64a

### **Verwarnungsgelder**, Abzugsfähigkeit

**G** 20

### **Verwertungsbefugnis**, Grunder-

werbsteuer **G** 368

### **Verwertungsverbote**

Außenprüfung **N** 44 f., 97, 134

– Einzelfälle **N** 194 ff.

Beschlagnahmeverbot **O** 94

Durchsuchung, fehlerhafte **O** 37

Lohnsteueraußenprüfung **N** 19

rechtswidrige Durchsuchung **O** 153

rechtswidrige Durchsuchungsanordnung

**O** 39 f.

Schwere des Rechtsverstoßes **N** 193 ff.

Steuerfahndung, Feststellungen **O** 28

Steuerstrafverfahren **O** 322

Wiederholungsprüfungen **N** 196

### **Verzinsung** von Steueransprüchen **M** 267

### **Verzögerungsgeld** **N** 137 f.

Außenprüfung **N** 138, 150a

### **Verzugszinsen**

ausstehender Lohn **R** 227

Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226

### **Vitrinen**, AfA-Tabelle **Z** 1

## Vollkonsolidierung

Buchstabe = Teile

- Vollkonsolidierung** **C** 290  
**Vollmacht** **M** 268  
**Vollmachtsdatenbank** **I** 82  
**Vollprüfung** **N** 7  
**Vollreproduktionswert**, Unternehmensbewertung **V** 14  
**Vollschätzung**, Außenprüfung **N** 159  
**Vollständigkeit**, Lagebericht **D** 11  
**Vollständigkeitsgrundsatz**  
Handelsbücher **A** 81j  
Inventur **A** 90b  
Konzernabschluss **C** 13f.  
Konzernlagebericht **D** 36  
Prüfungsbericht **N** 181  
**Vollstationäre Pflege** **J** 232  
**Vollstreckbarkeit** eines Schiedsspruchs **T** 83  
**Vollstreckungsaufschub** **M** 271  
Musterantrag **M** 303  
**Vollziehungshemmung** *s.* Aussetzung der Vollziehung  
**Vorabaußchüttungen**, GmbH **A** 71b  
**Voranmeldungszeitraum**  
*s.* Lohnsteuervormeldung  
**Vorbehalt der Nachprüfung** **M** 276  
**Vorbehaltsaufgaben**, Gebühren **Y** 5ff.  
**Vorbehaltsnießbrauch**, Besteuerung **G** 31ff.  
**Vorerbe**, Erbschaftsteuer **G** 361  
**Vorfälligkeitsnachlässe/-entschädigungen**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Vor(feld)ermittlungen** **O** 11, 14  
Bankenverfahren **O** 528  
Sammelauskunftsuntersuchen **O** 549ff.  
**Vorgesellschaft**  
Aktiengesellschaft **P** 831  
– Besteuerung **P** 886  
GmbH **P** 669, 737  
Körperschaftsteuerpflicht **G** 63  
**Vorgründungsgesellschaft**  
Aktiengesellschaft **P** 830  
GmbH **P** 668, 736  
**Vorgründungsplanung**, Checkliste **W** 33  
**Vorhaltepflichten** **M** 277  
**Vorläufige Steuerfestsetzung** **M** 280  
**Vorläufiger Rechtsschutz**  
*s.* Aussetzung der Vollziehung  
*s.* Einstweilige Anordnung  
**Vormund** **T** 102ff.  
Ablehnungsgründe **T** 104  
Aufsicht des Familiengerichts **T** 107f.  
Aufwendungsersatz **T** 112  
befreite Vormundschaft **T** 108  
Entmündigung Volljähriger **T** 109  
Ernennung des V. **T** 102  
Gegenvormundbestellung **T** 103, 107  
genehmigungspflichtige Rechtsgeschäfte **T** 107f.  
Haftung des V. **T** 110  
Jugendamtsunterstützung **T** 108  
mehrere Vormünder **T** 103  
Personensorgerrecht **T** 105  
Rechte und Pflichten **T** 105ff.  
Steuerberater als V. **T** 102  
Vergütung des V. **T** 111  
Vermögensverzeichnis **T** 106  
Vertretungsmacht **T** 105  
Vormundschaft über Volljährige **T** 109  
Zwangsgelder zur Übernahme **T** 110  
**Vornahmeklage** **M** 249  
Musterschriftsatz **M** 317  
**Vorprüfungen**, Steuerpflichtiger bei AP **N** 98  
**Vorräte** **B** 522ff.  
Begriff und Umfang **B** 522  
Bewertung *s.* Fertige Erzeugnisse,  
*s.* Unfertige Erzeugnisse, *s.* Waren  
fertige Erzeugnisse **B** 615ff.; *s. iEinz dort*  
geleistete Anzahlungen **B** 631ff.;  
*s. iEinz dort*  
Gliederung **B** 523  
Inventaraufstellung **A** 89c  
in Montage befindliche Objekte **B** 588  
Offenlegung **B** 523  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 528ff.; *s. iEinz dort*  
unfertige Erzeugnisse **B** 586ff.; *s. iEinz dort*  
unfertige Leistungen **B** 587  
Waren **B** 615ff.; *s. iEinz dort*  
**Vorratsvermögen**  
Bewertung *s.* Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
**Vorruhestandsleistungen**, Personalaufwand **B** 2126  
**Vorsatz**  
Steuerordnungswidrigkeit **O** 406  
Steuerstrafat **O** 176  
**Vorsatzanfechtung** **S** 139  
**Vorschuss**  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 212  
Lohnvorschüsse **R** 223ff.  
**Vorsichtsprinzip** **A** 87a, 128  
Drohverlustrückstellungen **B** 1446  
Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76p  
schwebende Geschäfte **A** 113a  
steuerliche Geltung **A** 128c

Zahl = Randziffer

Verhältnis zum Angemessenheitsprinzip

**A** 8

**Vorsorgeaufwendungen** **G** 23f.

Berechnungsschema **G** 23f.

**Vorsorgepauschale** **G** 25

Altereinkünfte **J** 4

Berechnungsschema **G** 25

**Vorstandsbezüge**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 213

**Vorstandskredite**, Ausweis und Bewertung **B** 748

**Vorstandsprotokolle**, Vorlage bei Außenprüfung **N** 137a

**Vorstellungen**, Offenbarungspflicht bei Einstellung **R** 88

**Vorstellungskosten**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 214

**Vorsteuer**

Anschaffungskostenbehandlung **A** 12g

gemeinnützige Tätigkeit **L** 61

GuV-Ausweis **B** 2285

**Vorsteuerabzug**

Allgemeines **G** 200

Einführungsatzsteuer **G** 964 ff.

Kleinbetragsregelungen **G** 212

Nachzahlungszinsen **G** 211b

Rechnungsangaben **G** 212

Rechnungsmängel **G** 211a

**Vorsteuerberichtigung**, Fallstudie zu § 15a Abs. 1 **G** 213

**Vorsteuergütung**, Gebühr für Antrag **Y** 70

**Vorteilszuwendung** als vGA **G** 93

**Vorträge**, Steuerberater **X** 288f.

– Zulässigkeit **X** 293 ff.

**Vorvermächtnis**, Erbschaftsteuer **G** 361

**WACC-Verfahren**, Bruttomethode **V** 74, 80

**Wachstumsabschlag**, Ertragswertverfahren **V** 54f.

**Wahndelikt** **O** 187

**Währungsforderungen**, Bewertung **B** 668

**Währungskurse**

Anschaffungskosten/AfA bei Währungsänderung **B** 418

Wechselkursrisiko **B** 1640m

**Währungsumrechnung**

ausländische Währungen **B** 837

Ausleihungen **B** 474f.

Ausweis von Erträgen aus W **B** 2075

im Einzelabschluss **A** 129–129d

Ertragswertverfahren **V** 66ff.

## Wechseldiskont

Konzernabschluss **C** 230 ff.; s. *iEinz dort* sonstige betriebliche Aufwendungen

**B** 2156

**Währungsunion** **H** 6

**Währungsverluste**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

**Waisenrente**, Berechtigte **J** 230

**Wandelanleihen**, Besteuerung **G** 30

**Wandelschuldverschreibungen** **B** 1762

s. *iEinz* Anleihen

**Waren** **B** 615 ff.

s. auch Fertige Erzeugnisse

Begriff **B** 615

Bewertung **B** 620

Eigentumsvorbehalt **B** 617

erhaltene Anzahlungen **B** 619

ertragsteuerliche Behandlung **B** 626

Handelswaren, nicht eingegangene

**B** 616

Konzernabschlussbehandlung **B** 628 f.

nicht ausgelieferte W **B** 616

Verpackungen, ausgeliehene **B** 618

Vorrätebewertung **B** 615 ff.

**Warenausgang**, Aufzeichnungspflichten

**A** 46d

– Steuergefährdung **O** 427a

**Wareneingang**, Aufzeichnungspflichten

**A** 46d

**Warenforderungen**, Ausleihungen s. *dort*

**Warenkredite**, Umsatzsteuerfreiheit

**G** 206

**Warenschulden**, Hinzurechnung bei

GewSt **G** 173

**Warenverkehrsfreiheit** **H** 8

**Warenwechsel** **B** 1821

**Warenzeichen** s. Marken

**Wärmeversorgungsanschlusskosten**

**B** 277

**Wartegelder**, Hinzurechnung bei GewSt

**G** 173

**Wasseranschlusskosten** **B** 277

**Wassernutzungsentgelt**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

**Website**, Datenschutzerklärung **X** 79h

**Wechsel** s. auch Schecks

Begriff und Arten **B** 1820

Besitzwechsel **B** 688

Inkassoversand am Bilanzstichtag **B** 676

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Wechselbücher** **A** 81e

**Wechselbürgschaften** **B** 1936

**Wechseldiskont**

Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226

Erstattungsansprüche, Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

## Wechselforderungen

### Wechselforderungen

Bewertung **B** 676  
Bilanzausweis **B** 676

### Wechselindossamente **B** 1820

### Wechselkredit, Hinzurechnung bei

GewSt **G** 173

### Wechselkurse s. Währungskurse

### Wechselobligo, Rückstellungen **B** 1640n

– Wertaufhellung **A** 130e

### Wechselscheckverfahren, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

### Wechselpesen, Erstattungsansprüche

**B** 746 ff.

### Wechselverbindlichkeiten **B** 1820 ff.,

1931 ff.

Ausweis

– als Eventualverbindlichkeiten **B** 1821  
– in Höhe der Wechselsumme **B** 1822

Bankprovision **B** 1822

Begriff und Arten **B** 1820

Bewertung **B** 1826, 1934

Diskontierungskosten **B** 1822

ertragsteuerliche Behandlung **B** 1825 f.

Konzernabschlussbehandlung **B** 1827

Lieferungen und Leistungen **B** 1805

ggü verbundenen Unternehmen **B** 1823

Vermerkpflichten **B** 1931 ff.

### Wegzugsbesteuerung **G** 743 ff.

Österreich **H** 585

### Wehrdienst

freiwilliger **R** 339 ff.

– Arbeitsentgeltweiterzahlung **R** 342

– Arbeitsfreistellungsanspruch **R** 341

– betriebliche Altersversorgung **R** 344

– Erstattung von Mehraufwendungen **R** 346

– Hinterbliebenenversorgung **R** 344

– Kündigungsschutz **R** 349 ff.

– Melde- und Anzeigepflichten **R** 340

– Ruhen des Arbeitsverhältnisses **R** 343

– Urlaub **R** 345

Weiterbeschäftigung nach Berufsausbildung **R** 352

### Weihnachtsgeld **R** 358

Rückstellung **B** 1640 o

### Weihnachtsgratifikation, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 215

### Weinbaunutzung, Bewertung **G** 315

### Weiterbeschäftigung

nach rechtswidriger Kündigung **R** 360 f.

Wehrdienst nach Berufsausbildung

**R** 352

### Weiterbildungsförderung **J** 233

### Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers **J** 79 „Fortsbildung“

Buchstabe = Teile

### Weitervermietung, Hinzurechnung bei

GewSt **G** 173

### Welteinkommen **G** 1

Doppelbesteuerung **G** 701

Körperschaftsteuer **G** 62

### Werbung des Steuerberaters **X** 304 ff.

Anzeigen **X** 27 ff.

Ausgestaltung der Geschäftspapiere

**X** 110 ff.

Hinweis auf Interessenschwerpunkt

**X** 143

Kennzeichnung von Tätigkeits schwerpunkten **X** 242 ff.

Mandantenrundschreiben/

– Veranstaltungen **X** 158

Praxisbroschüre **X** 187

Vortragstätigkeit des Steuerberaters

**X** 288 f.

Werbeschreiben **X** 299 ff.

### Werbungskosten

Abzug bei Besteuerung der Anteilseigner **G** 4

Arbeitskleidung **J** 26

Auslösungen **J** 37

beschränkt abzugsfähige WK (Übersicht) **G** 20

### Werkwohnungen, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 53

### Werkvertrag, Steuerberatungsvertrag **U** 3;

s. dort

### Werkzeuggeld, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 217

### Wert, bezulegender s. Beizulegender Wert

### Wertabschlag, Betriebsvermögen

**G** 349 h

### Wertaufhellung **A** 130

Außenprüfung **A** 130 d

Begriff und Unterscheidungsfälle **A** 130

bilanzielle Vorsorge für latente Risiken

**A** 130 e

Ereignisse

– nach Bilanzstichtag **A** 130 b

– vor Bilanzstichtag **A** 130 a

Rückstellungen **B** 1286

– für Wechselobligo **A** 130 e

Stichtagsbezogenheit **A** 118 a

wertaufhellende Umstände **A** 130 b

wertbeeinflussende Umstände **A** 130 c

wertbegründende Ereignisse **A** 130 c

### Wertaufholung/Wertaufholungsgebot

**A** 131

s. auch Zuschreibungen

außerplanmäßige Abschreibungen

**B** 145 ff., 155

Zahl = Randziffer

## Wirtschaftlichkeitsgrundsatz

Formwechsel, Maßgeblichkeitsgrundsatz  
    **Q** 35  
Nachweis **A** 131d  
Wegfall  
    – außerplanmäßige Abschreibung  
        **A** 131  
    – planmäßige Abschreibungen **A** 131c  
        durch Zuschreibung **A** 131a  
**Wertbeeinflussung** bei Rückstellungen  
    **B** 1286  
**Wertberichtigung** **A** 133  
**Wertgebühr** **Y** 36  
**Wertpapierdepot**, Hinzurechnung bei  
    GewSt **G** 173  
**Wertpapiere** **B** 453ff.  
    Ansprüche auf Erträge, Ausweis **B** 454  
    Anteile an verbundenen Unternehmen  
        *s. dort*  
    ausweispflichtige W. **B** 453  
    Begriff und Umfang **B** 453  
    Bewertung **B** 455, 463; **G** 315  
    ertragsteuerliche Behandlung **B** 461  
    Genusscheine **B** 1763  
    Gliederung **B** 771  
    HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
    Inventaraufstellung **A** 89d  
    Konzernabschlussbehandlung **B** 464  
    Offenlegungspflicht **B** 772  
    sonstige Wertpapiere **B** 807ff.; *s. dort*  
    Umlaufrenditen inländischer W. **Z** 55  
    Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
    Zerobonds **B** 456  
**Wertpapiererträge** **B** 2188ff.  
**Wertpapierverkäufe**, Bankenverfahren  
    **O** 528  
**Wertschöpfungssteuer**, Italien **H** 403  
**Wertschulden**, Bewertung **B** 1733ff.  
**Wertsicherungsklauseln** **B** 1711f.  
    Begriff **B** 1710f.  
    Bewertung von Verbindlichkeiten mit  
        W. **B** 1711f.  
    Erhöhungsbeträge, GewSt-  
        Hinzurechnung **G** 173  
**Wertzeichen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Wesentliche Beteiligung**  
    Besteuerung **G** 4  
    Verlustberücksichtigung **G** 7  
**Wesentliche Verbesserungen** **A** 14b  
**Wesentlichkeitsgrundsatz**  
    als GoB **A** 76q  
    HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
**Wettbewerb**, Unterlassung durch Arbeit-  
    nehmer **R** 309  
**Wettbewerbsregistergesetz** **O** 563b  
**Wettbewerbsverbot** **R** 362  
    AGB-Kontrolle **R** 364

AG-Vorstandsmitglieder **P** 877  
GmbH-Gesellschafter **P** 731  
    – verdeckte Gewinnausschüttung  
        **P** 748ff.  
KG-Gesellschafter **P** 506 ff.  
nachvertragliches W.  
    – Arbeitnehmer **R** 363 ff.  
    – Gesellschafter-Geschäftsführervertrag  
        **R** 133  
    – Mustervereinbarung **R** 365  
    OHG-Gesellschafter **P** 383 ff.  
**Wettscheine**, Aufbewahrungspflicht  
    **M** 21  
**Widerrufsantrag**, Gebühr **Y** 70  
**Wiederaufnahme**, Steuerstrafverfahren  
    bei Selbstanzeige **O** 289  
**Wiederbeschaffungskosten**  
    Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 551  
    unfertige Erzeugnisse **B** 594  
**Wiedereinsetzung in vorigen Stand**  
    **M** 286  
    Antrag, Musterschriftsatz **M** 308  
    Antrags- und Fristgebundenheit **M** 287  
    Gebühr **Y** 70  
    Prüfungsschema **M** 288  
    Selbstanzeige **O** 246  
**Wiederholungsprüfungen**, Verwer-  
    tungsverbot **N** 196  
**Wiederkehrende Nutzungen und Leis-  
    tungen**, Bewertung **G** 315  
**Wiederverkaufsmethode** bei Auslands-  
    beziehungen **G** 772b, 775 f.  
**Willkürfreiheit** als GoB **A** 76m  
**Wintergeld** **J** 177  
**Wirtschaftliche Betrachtung**,  
    HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
**Wirtschaftliche Krise**  
    *s. Unternehmenskrise*  
**Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb** **L** 4  
    Berücksichtigung von  
        – Aufwendungen **L** 59  
        – stillen Reserven **L** 60  
    Besteuerung **L** 30, 32  
    Gewinnermittlung **L** 59  
    mehrere wirtschaftliche G. **L** 60  
    Steuerpflichtigkeit **L** 58  
    Tätigkeit einer Geschäftsstelle **L** 54  
    Verlustausgleich **L** 60  
**Wirtschaftlicher Verein** **L** 4; *s. iEinz  
    unter Vereine*  
**Wirtschaftliches Eigentum**, Abschrei-  
    bungsberechtigung **B** 292  
**Wirtschaftlichkeitsgrundsatz**  
    als GoB **A** 76q  
    Konzernabschluss **C** 26 f.  
    Konzernanhang **C** 306

## **Wirtschaftsabgabe territoriale**

Buchstabe = Teile

**Wirtschaftsabgabe territoriale**, Frankreich **H** 308

**Wirtschaftsgebäude** s. Gebäude

**Wirtschaftsgut A** 134

s. auch Vermögensgegenstand

Abgrenzung gegenüber Vermögensgegenstand **A** 134a  
über Abschlusstichtag hinausreichender Nutzen **A** 134d

Aufwendungen zur Erlangung eines W. **A** 134c

Begriff **A** 134

bewegliches, AfA-Regelungen **Z** 2

gemischte Nutzung **B** 1676

immaterielles s. Immaterielle Vermögensgegenstände

Kauf/Verkauf als vGA **G** 92

Nicht-Einzelveräußerbarkeit **A** 134f  
selbstständige Bewertungsfähigkeit **A** 134e

selbstständige Nutzbarkeit **A** 134f

unbewegliches WG/AfA-Regelungen **Z** 2, 4

Voraussetzungen **A** 134b

Zurechnung **A** 136

**Wirtschaftsidentifikations-Nr. I** 11f.

**Wirtschaftsjahr** s. auch Geschäftsjahr

abweichendes W. **A** 69f

Höchstdauer **A** 69e

Identität mit Kalenderjahr **A** 69i

steuerrechtliche Kennzeichnung **A** 69d

Wechsel des W. **A** 69g

– Zustimmungserfordernis **A** 69h

**Wirtschaftsprüfer**, Beschlagnahmeverbot **O** 102

**Wirtschaftsprüferpraxis**, Bewertung **V** 109ff.

**Wirtschaftsteil**, Begriff und Bewertung **G** 315

**Wirtschaftsunion H** 6

**Wistleblower-System**, GeldwäscheG **X** 109e

**Witwenrente**, Berechtigte **J** 230

**Wohlfahrtspflege**, USt-Freiheit **G** 206

**Wohngebäude** s. Gebäude

**Wohnsitz**, Steuerpflicht **G** 1

**Wohnsitzort**, Umsatzsteuer **G** 205

**Wohnteil**, Bewertung **G** 315

**Wohnumfeldpflegemaßnahmen J** 232

**Wohnungsbau**, Verwaltungskosten,

GewSt-Kürzung **G** 173

**Wohnungbaudarlehen**, lohnsteuer-/ sozialversicherungsrechtl. Behandlung **J** 219

**Wohnungseigentum**

Bewertung **G** 315

Grundbesitzbewertung für ErbSt **G** 290

Grundsteuer **G** 387

**Wohnungseigentümergemeinschaften**

Außenprüfung **N** 57

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Wohnungserbaurecht**, GrundSt **G** 388

**Wohnungsunternehmen gemeinnützige**, Geltungsbereich des Bilanzrichtlinie-Gesetzes **B** 01

**Wohnungsvermietung**, USt-Freiheit **G** 206

**XBRL-Standard**, Steuertaxonomie **I** 61

**Zahlungsaufschub**

Gebühr für Antrag **Y** 70

Steueransprüche **M** 293

**Zahlungseinstellung S** 13

**Zahlungsmittel**

Bestand **S** 18

Bewertung **G** 315

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Zahlungsunfähigkeit**

Begriff **S** 12ff.

drohende Z. **S** 60f.

– Insolvenzantrag **S** 54

– Prognosezeitraum **S** 61

– Wahrscheinlichkeitsgrad **S** 61

Insolvenzantragspflicht **S** 10ff.

Insolvenzgrund **S** 59

Wahlrecht bei drohender Z. **S** 3

**Zahlungsvorjährung M** 295f.

Prüfungsschema **M** 296

**Zahlungsverkehr**

Freiheit nach EU-Vertrag **H** 12

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Zahnärzte**

Beschlagnahmeverbot **O** 103

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Zahnärztleistungen J** 231

**Zahnersatzleistungen J** 231

**Zeitakkord R** 218

**Zeitbezugsmethode C** 232f.

**Zeitgebühr Y** 36

**Zeitreihenvergleich**, AP **N** 117a

**Zeitreten**

Berechnung **Z** 25ff.

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

**Zeitrententabellen Z** 31

**Zeitvergütung R** 218

**Zeitwert**

Börsenpreis und Marktpreis **B** 507

immaterielle Vermögensgegenstände

**B** 175

niedrigerer Zeitwert

– fertige Erzeugnisse **B** 620

Zahl = Randziffer

– unfertige Erzeugnisse **B** 590  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 562

**Zerlegung** der GewerbeSt **G** 178f., 187

**Zerobonds**

Begriff **B** 456  
Bewertung **B** 463, 1730  
Nullkupon-Anleihen **B** 456  
steuerrechtlicher Bilanzansatz **B** 462

**Zertifikate**, Besteuerung **G** 30

**Zertifizierung** **X** 320ff.

Riesterrente **K** 4

**Zeugervernehmung**

Abschrift der Zeugenaussage **O** 120  
Anwesenheitsrecht des Verteidigers oder Schuldners **O** 117  
Auskunftsverweigerungsrecht **O** 125  
Aussageverweigerungsrecht **O** 124  
– Angehörige steuerberatender Berufe **O** 126ff.  
Bankbeamte als Zeugen **O** 123  
Bußgeld- und Strafsachenstelle **O** 116  
Erscheinungspflicht **O** 119  
Ladung, vorausgehende **O** 118  
Mandant als Belastungszeuge **O** 130  
Personenkreis der Zeugen **O** 121  
Steuerfahndung **O** 116ff.  
Zwangsmittel **O** 119

**Zeugnis** **R** 366f.

Musterzeugnis **R** 367

**Zeugnisverweigerungsrecht** **X** 325

**Zinsaufwendungen** **B** 2226ff.

Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226ff.  
– Einzelbeispiele **B** 2226  
Konzernabschlussbehandlung **B** 2232  
Kunden-/Lieferantenkonti **B** 2228f.  
Saldierungsverbot mit Zinserträgen **B** 2231

Zinsschranke **B** 2227

**Zinsberechnung** **Z** 21

**Zinsbesteuerung**

Belgien **H** 116a, 117  
Brasilien **H** 146  
Bulgarien **H** 169  
China **H** 191  
Dänemark **H** 213  
England **H** 235  
Estland **H** 259  
Finnland **H** 281  
Frankreich **H** 305  
Griechenland **H** 329  
Indien **H** 355  
Irland **H** 377  
Italien **H** 400  
Kroatien **H** 426  
Lettland **H** 450  
Liechtenstein **H** 475

## Zinsschranke

Litauen **H** 499  
Luxemburg **H** 509d  
Malta **H** 524  
Niederlande **H** 545  
Norwegen **H** 570  
Österreich **H** 594  
Polen **H** 623  
Rumänien **H** 670  
Russland **H** 690  
Schweden **H** 716  
Schweiz **H** 741  
Slowakei **H** 770  
Slowenien **H** 792  
Spanien **H** 817  
Südafrika **H** 844  
Tschechien **H** 871  
Türkei **H** 894  
Ungarn **H** 925  
USA **G** 956  
Zypern **H** 974

**Zinsdivisorientabelle** **Z** 22

**Zinsen**

Abzugsfähigkeit von Z. auf hinterzogene Steuern **G** 20  
ausstehender Lohn **R** 227  
Einkünfte nach DBA **G** 717  
fiktive Steueranrechnung **G** 733  
Fremdkapitalzinsen, Herstellungskosten **A** 83g  
Hinterziehungszinsen **O** 222  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
kalkulatorische Z. **W** 214  
Quellensteuererstattung **G** 732  
Realzinsentwicklung **Z** 57  
Rückstellung **B** 1640p  
Verzinsung von StAnsprüchen **M** 267

**Zinersparnisse**, Arbeitgeberdarlehen

**J** 14

**Zinserträge** **B** 2196ff.

Abzinsung bestimmter Rückstellungen **B** 2200  
Erträge aus Anteilen an herrschender Kapitalgesellschaft **B** 2199  
Konzernabschlussbehandlung **B** 2201  
Lieferantenkonti **B** 2197  
Saldierungsverbot mit Zinsaufwendungen **B** 2198  
zinsähnliche Erträge **B** 2199

**Zinsrechnung**, Rechenformeln für die allgemeine Z. **Z** 21

**Zinsrichtlinie** s. EU-Zinsrichtlinie

EU-Zinsrichtlinie **H** 35

**Zinssatzermittlung** **Z** 21

Rentenendwerte **Z** 28

**Zinsschranke** **A** 135

Abzug von Zinsaufwendungen **G** 20

## Zinsverbilligungszuschüsse

Buchstabe = Teile

- Abzugsbeschränkung **B** 2227  
Begriff und Regelung **G** 102  
Beispiele Rechnung **G** 102  
EBITDA-Begriff **G** 102  
EBITDA-Vortrag **G** 102a  
Gesellschafter-Fremdfinanzierung **G** 5b, 105 f.  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
Konzernbegriff **G** 104  
Prüfungsschema **G** 103  
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern **B** 1866  
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten **B** 1779  
verdeckte Ausschüttung (VGA) **G** 101 ff.
- Zinsverbilligungszuschüsse**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Zinszahlungen**, Rückstellung **B** 1640q
- Zivildienst** **R** 369
- Zivilgerichtsverfahren**, Kostenrisikobelle **Z** 65
- Zoll**, China **H** 195c
- Zollanmelder**, Begriff **G** 850
- Zollanmeldung** **G** 848 ff.
- Ablehnung, zwingende **G** 856
  - Anmelder/Vertreter **G** 850
  - Anschreibeverfahren **G** 865
  - Aufbewahrungspflicht **M** 21
  - Berichtigung/Ungültigkeitserklärung **G** 857
  - buchmäßige Erfassung **G** 862 f.
  - Einheitspapier **G** 853 ff.
  - elektron. Datenverarbeitung **G** 851
  - elektronische A. **I** 122 f.
  - Mengen-/Beschaffenheitsbeschau **G** 859
  - nachträgliche Überprüfung **G** 858
  - Standard-Zollanmeldungen **G** 850 ff.
  - Teilbeschau **G** 860
  - Überlassung **G** 861
  - vereinfachte Z. **G** 864
  - Verfahrensablauf **G** 856 ff.
  - Zollkodex-Programm **G** 852
- Zölle**
  - EU-Eigenmittel **G** 835
  - Rechnungsabgrenzung **B** 922
- Zollerklärung**, Gebühr **Y** 70
- Zollfahndung**
  - Ablaufhemmung **M** 2
  - Kontrollmitteilungen **O** 144
- Zollkodex**
  - Rechtsgrundlagen **G** 831 ff.
  - Wirtschaftsbeteiligter zugelassener **G** 958
- Zollkredit**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Zollkriminalamt** **O** 1
- Zolllager** **G** 895 ff.
  - Bewilligung **G** 898
  - Grundbegriffe **G** 896
  - Lagertypen **G** 897
- Zolllagerverfahren**
  - Beendigung **G** 901
  - Durchführung **G** 900
  - Freizonen *s. dort*
  - Lagerung
    - Begriff **G** 894
    - Freizonen *s. dort*
    - Zolllager *s. dort*
  - Überführung in das Z. **G** 899
  - Veredelung **G** 906 ff.; *s. iEinz dort*
    - aktive V. **G** 907 ff.
    - Endverwendung **G** 905
    - vorübergehende V. **G** 904
- Zollpräferenzen** **G** 954 ff.
  - präferenzberechtigte Waren **G** 955
  - Präferenznachweise **G** 956
  - Präferenzzollsatz **G** 957
- Zollrecht** **G** 831 ff.
  - Abgabenerhebung **G** 924 ff.
  - Tarif und Kodex **G** 924
  - außenwirtschaftl. Maßnahmen **G** 836
  - Gestellung von Waren **G** 842 f.
    - summarische Anmeldung **G** 844
    - vorübergehende Verwahrung **G** 845 ff.
  - Gestellungs-/Überführungsverfahren **G** 844 f.
  - räumlicher Geltungsbereich **G** 837
  - Rechtsquellen über Internetadresse **G** 838
  - Territorialitätsprinzip **G** 841
  - Unionsware/Nicht-Unionsware **G** 841
  - Verbringen einer Ware **G** 840
  - völkerrechtlicher Einfluss **G** 833
  - Warenverkehrserfassung **G** 839 ff.
  - zollamtliche Überwachung **G** 839 ff.
  - Zollschuld *s. dort*
- Zollrechtsentscheidungen**, EU-weite
  - Gültigkeit **G** 834
- Zollsachen**, Amtshilfeabkommen **O** 134
- Zollschuld** **G** 925 ff.
  - Entstehungstatbestände **G** 926 ff.
  - Ausfuhrzollschuld **G** 934
  - Ausfuhrzollschuld bei Vorschriftenverstoß **G** 934a
  - Einfuhrzollschuld bei Vorschriftenverstoß **G** 929 ff.
  - Entziehen aus der Überwachung **G** 930
  - keine Einfuhrzollschuld **G** 933

Zahl = Randziffer

- Präferenzschuld **G** 932
  - Überlassung zum freien Verkehr **G** 927
  - Verhältnis zu den VuB **G** 935
  - vorschriftswidriges Verbringen **G** 930
  - vorübergehende Verwendung **G** 928
  - Erhebung des Zolls **G** 939
  - Erlöschenstatbestände **G** 937
  - Erstattung/Erlass **G** 941–941c
  - Haftungsschuld **G** 936
  - Nacherhebung des Zolls **G** 940
  - Sicherheitsleistung **G** 938
- Zolltarif**  
Aufbau und Funktion **G** 942ff.  
Nomenklaturanwendung **G** 946ff.  
Tarifierung **G** 948f.
- Zolltariffauskunft** **G** 949
- Zollverfahren** **G** 866 ff.  
aktive Veredelung
  - Bemessung der Zollschuld **G** 913
  - Ersatzwaren **G** 909
  - Grundbegriffe **G** 908ff.
  - ursprungserhaltende V. **G** 911a
  - Veredelungsvorgänge **G** 911
  - Verfahrensabrechnung **G** 912
  - vorzeitige Ausfuhr **G** 910Ausfuhrverfahren **G** 918ff.  
– Abwicklung im IT-System **G** 922  
– Zweistufigkeit **G** 919ff.  
Beförderung
  - Nicht-Unionswaren **G** 885
  - Unionswaren **G** 886besondere Verfahren **G** 873ff.  
– allgemeine Vorschriften **G** 875ff.  
– externe Unionsverfahren **G** 883  
– Versandverfahren **G** 882  
Einfuhrabgabenschuld **G** 869, 872  
freier Verkehr **G** 866ff.  
passive Veredelung **G** 914ff.  
Versandverfahren
  - allgemeine Voraussetzungen **G** 887
  - externes Versandverfahren (Einzelheiten) **G** 888ff.Wiederausfuhr **G** 923
- Zollverordnung** **G** 831
- Zollverwaltungsgesetz** **G** 831
- Zollwert** **G** 950ff.  
Berichtigung/Bestimmung des Transaktionswerts **G** 951ff.  
Zollwertfeststellungsmethoden **G** 950
- Zonenrandförderungsgesetz**, Sonderabschreibungen **Z** 4
- Zoologische Gärten**, USt-Freiheit **G** 206

## Zuschreibungen

- Zubehör eines Grundstücks**, Grunderwerbsteuer **G** 370
- Zufallsfunde**  
Beschlagnahme **O** 90  
Steuerfahndung **O** 152
- Zufluss** beim Arbeitslohn **J** 220
- Zugänge zum Anlagevermögen**  
**B** 79ff.  
geringwertige Wirtschaftsgüter **B** 81  
Nachaktivierungen **B** 80  
nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten **B** 80
- Zugangseröffnung** bei digitaler Kommunikation **I** 7f.
- Zugewinnausgleichsforderung**, Gebühr für Ermittlung **Y** 70
- Zugewinngemeinschaft**, Erbschaftsteuer **G** 341
- Zukunftserfolgswert** **V** 20  
Ermittlung **V** 31ff.
- Zukunftsicherung** s. Betriebliche Altersversorgung
- Zukunfts Wert**, Ermittlung des Z. einer einmaligen Anlage **Z** 23
- Zulagen**, Anschaffungskostenbehandlung **A** 120
- Zurechnung**  
Einzelfälle **A** 136a  
Vermögensgegenstände und Wirtschaftsgüter **A** 136
- Zurückbehaltungsrecht**  
Arbeitsergebnisse **U** 48  
EDV-Daten **U** 54  
Handakten/Belege wegen Vergütungsforderungen **Y** 27  
Insolvenz des Mandanten **U** 47  
Mandantenunterlagen **U** 42ff., 54  
Mandatsbeendigung **U** 41ff.  
Rechenzentrum gegenüber Finanzverwaltung **U** 56ff.  
Steuerberater **X** 327  
Überspielung von EDV-Daten **U** 51ff.
- Zusammenveranlagung** **G** 2
- Zusatztabelle** bei geringem Arbeitslohn **J** 223
- Zuschläge** s. Lohnzuschläge  
Abzugsfähigkeit **G** 20
- Zuschlagskalkulation** **W** 230  
Herstellungskosten **A** 83u  
Kostenarten- und Kostenstellenrechnung **W** 231
- Zuschreibungen** **A** 137  
s. auch Wertaufholung/  
Wertaufholungsgebot  
Anlagespiegel **B** 87  
Ausleihungen, abgezinste **B** 484

## Zuschüsse

außerplanmäßige AfA **B** 145 ff.  
Begriff **B** 86  
Erträge aus Z. **B** 2072 f.  
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 675  
bei zu hohen Abschreibungen **B** 87  
Korrektur zu hoher AfA **B** 87  
Umlaufvermögen **B** 520  
Wertaufholung **A** 131 a

## Zuschüsse

Anschaffungskostenbehandlung **A** 120  
Arbeitgeberzuschüsse **J** 15  
Ausweis im GuV-R **B** 2218, 2294  
Beteiligungs Bewertung **B** 409  
Essenzuschüsse **J** 70  
gemeinnützige Vereine **L** 52  
Krankengeldzuschuss **J** 119  
Mutterschaftsgeld **J** 224  
Rückstellung **B** 1640 s  
Sonderposten mit Rücklageanteil bei Zuschüssen nach EStR **B** 1232 f.

**Zuständigkeit**, Außenprüfung **N** 81 ff.  
**Zustellung**, StVerwaltungsakte **M** 57

**Zuteilungsrechte**, Aktivierung **B** 170 ff.;  
s. *Einzel* Gewerbliche Schutzrechte

## Zuwendungen

Abzugsfähigkeit freiwilliger Z. **G** 20  
Anschaffungskosten **A** 120  
Begriff freigebige Z. **G** 342  
rückzahlbare **A** 120  
SchenkungSt bei Z. an Ehegatten **G** 344

**Zuwendungsnießbrauch**, Besteuerung G 31 ff.

**Zuzahlungen** von Gesellschaftern, Kapitalrücklage **B** 1087 f.

## Zwangsmittel

Außenprüfung **N** 150  
Zeugenernehmung **O** 119  
**Zwangsvorsteigerung**, Grundstückanschaffungskosten **B** 276  
**Zweckbetriebsbefreiungen** **L** 53  
**Zweckbetriebseinnahmen** **L** 57  
**Zweckgesellschaften**, Einbeziehung in Kapitalkonsolidierung **C** 70 ff.  
**Zweifamilienhäuser**  
Bewertung **G** 315  
Grundsteuer **G** 383  
**Zweigniederlassungen**  
s. auch Niederlassungen  
Griechenland **H** 315  
Lagebericht **D** 23  
Slowakei **H** 755  
Steuerberater s. Niederlassung berufliche

Buchstabe = Teile

Umfang der Offenlegungspflichten **E** 13  
Ungarn **H** 910  
**Zwischenabschluss**, Gebühr **Y** 70  
**Zwischenberichterstattung** **A** 139  
**Zwischenbesprechungen** **N** 124, 168  
**Zwischenergebniseliminierung**  
C 180 ff.  
Ausnahmen **C** 184  
Bewertung im KA **C** 188  
Equity-Bewertung **C** 203  
Gemeinschaftsunternehmen **C** 204  
gewogener Durchschnitt **C** 187  
Herstellungskostenmehrungen und -minderungen **C** 191 ff.  
individuelle Bestandsermittlung **C** 187  
latente Steuern im KA **C** 279  
Quotenkonsolidierung **C** 202  
„untergeordnete Bedeutung“ **C** 185  
Verbrauchfolgefiktionen **C** 187  
Vermögensbewertung innerkonzernlicher Lieferungen/Leistungen **C** 187  
Verrechnung der Zwischenergebnisse C 197 ff.  
Voraussetzungen **C** 184  
Zielsetzung **C** 180 ff.  
**Zwischengeschäfte**, GrErwSt **G** 368  
**Zwischenkredite**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Zypriotisches Steuerrecht** **H** 960 ff.  
Abschreibungen **H** 968  
Besteuerungsverfahren **H** 962  
Betriebsausgaben **H** 969  
Betriebsprüfung **H** 962  
Einkommensteuer **H** 964 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 965  
Einkommensteuertarif **H** 966  
Einkunftsarten **H** 964  
Eintragungsgebühren **H** 980  
Gesellschaftsformen **H** 960  
Gewinnermittlung **H** 967 ff.  
Grunderwerbsteuer **H** 979  
Grundsteuer **H** 978  
Gruppenbesteuerung **H** 972  
Körperschaftsteuer **H** 967 ff.  
Körperschaftsteuer tarif **H** 973  
Quellensteuer **H** 974 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 963  
Stempelsteuer **H** 981  
Steuerarten **H** 961  
Veräußerungsgewinne **H** 971  
verbindliche Auskunft **H** 962  
Verlustabzug **H** 970  
Verteidigungssteuer **H** 977