

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 Möslein, 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 Prechtel, 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 Vordermeier, 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 Zieglmaier, 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

The logo for beck-shop.de features the text "beck-shop.de" in a bold, red, sans-serif font. Above the "i" in "shop" are three red dots of increasing size. Below the main text, the words "DIE FACHBUCHHANDLUNG" are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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 Bewertung
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
Ruhen 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
Festsetzungsverjährung **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, Grundstückanschaf-
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** 224 f.

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 2

Abschluss s. Jahresabschluss

Abschlussarbeiten, Umfang der Prüfungspflicht **U** 16

Abschlussgliederungsprinzip **A** 95b

Abschlussprüfungen

Auftragerteilung 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** 1 ff.

aktivistische Vornahme **B** 90

Angemessenheitsprinzip **A** 8d

Anlagevermögen **B** 89 ff.

Ansparabschreibungen **B** 1243

Anteil an KapGes/PersGes/Hinzurechnung 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** 1 ff.

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** 885 f.

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** 673 f.

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, 2133 f., 2140 f.

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
Rumänien **H** 664
Russland **H** 684
Saldierung der kumulierten A. mit Zuschreibungen **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 Herstellungskosten **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
Vierfachschiebtbetrieb **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 Wertminderung **A** 3d
 Ausleihungen zweifelhafte **B** 473
 Beteiligungen **B** 417 f.
 dauerhafte Wertminderung bei abnutzbaren 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
 Bewertungsstetigkeit **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 Abschreibungen **B** 137
 Disagio **B** 886
Abschreibungstabellen **B** 108, 127;
 Z 1 ff.
 Anlagegüter **Z** 1
Absetzung für Abnutzung
 s. Abschreibungen
Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung (AfaA) *s. Abschreibungen für außergewöhnliche Abnutzung (AfaA)*
Absetzung für Substanzverringerung
 A 4
Absonderungsrechte im Insolvenzverfahren **S** 95 f.
Abspaltung *s. Aufspaltung/Abspaltung*
Abstandszahlungen, Grundstückanschaffungskosten **B** 277
Abtretung von Gebühren- und Honorarforderungen **X** 17
Abtretungsverpflichtung, Grunderwerbsteuer **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* Gewerbliche Schutzrechte

Akkordlohn **R** 218

Akkreditivdeckungskonten **B** 850

Akquisitionskosten, Abgrenzung von Vertriebskosten **B** 2394

Akteneinsicht

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

Aktenführung **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 Handelsregistereintragung **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.

- Bargründung **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

- Jahresabschlussaufstellung **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 Vorstandsmit-
glieder **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 Frei-
betrag **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 Ver-
mögensverrechnung** **B** 981 ff.
Angaben im Anhang bei Verrechnung
B 982
ertragsteuerliche Behandlung **B** 983
Konzernabschlussbehandlung **B** 984

Aktivierung
Begriff **A** 7
derivativer Geschäftswert **B** 204
Eigenleistungen *s. Eigenleistungen akti-
vierte*
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 Kommu-
nikation **U** 90
Einbeziehung zu Gunsten/zu Lasten
Dritter **U** 77
fernmündliche Auskünfte **U** 81
Freizeichnungsklauseln **U** 77
Gewährleistungsbeschränkung durch
AAB **U** 83 ff.
Haftungsbeschränkungen **U** 77
– durch **AAB** **U** 79 ff.
nachträgliche Einbeziehung in Mandats-
vertrag **U** 76
Steuerberatungsvertrag **U** 72 ff.
Voraussetzungen **U** 74 ff.
Allgemeine Verwaltungskosten
s. Verwaltungskosten
Altenteile, 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
Alterseinkünftegesetz **K** 2
Altersvermögensgesetz **K** 2
Arbeitgeberpflichten **K** 26 ff.
– Anpassungsprüfungspflicht **K** 31
– Auskunftspflichten **K** 30
– Hinweis auf gezielte 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 ff.
– Geringverdienerförderung **K** 57a
– 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
– entgeltumwandlungsfinanzierte A.
K 33
Versorgungszusage unmittelbare **K** 15
Wehrdienst **R** 344

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** 132 ff., 145
- Rechtshilfeersuchen 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 Ansprüchen **T** 6
- Aufrechnungsrechte **T** 5
- Beschlagnahme von Unterlagen **O** 109
- Besonderheiten ggü. Eigenkonten **T** 5
- Drittwiderspruchsklage **T** 8
- Einrichtung und Führung **T** 3 f.
- 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, Gebühr 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 Berichterstattungspflicht **B** 2506 f.
- äußere Form und Aufbau **B** 2512 f.
- Bewertungsidentität **A** 42a, 42b
- Bewertungsmethoden **B** 2443
- Bilanzierungsmethoden **B** 2443
- Bilanzkontinuität **A** 42
- Checklistenstellung (mit Musterformulierungen) **B** 2515
- Darstellungsanforderung bei Pflichtangaben **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 Verstößen **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

sicherungsübereignete 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 19f.
Annehmlichkeiten, lohnsteuer- und
sozialversicherungsrechtliche Behand-
lung **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, Ge-
bühr für Antrag **Y** 70
Anpassungsprüfungspflicht bei Alters-
vorsorge **K** 31
Anpassungsverpflichtungen, Rückstel-
lung **B** 1515
Anrechnung
Erbschaftsteuer ausländische **G** 359
Körperschaftsteuer ausländische **G** 65
Anrechnungsmethode, fiktive Steueran-
rechnung bei DBA (Übersicht) **G** 733
Anrechnungssystem, Körperschaftsteuer
H 25
Anrufung, Gebühr für Auskunft **Y** 70
Anrufungsauskunft, Lohnsteuer **J** 9
Ansammlungsrückstellung **B** 1515a
Ansatzkontinuität **A** 7b, 42
Ansatzstetigkeitsprinzip **A** 7b, 38a, 42e
Ansatzwahlrechte
Konzernabschluss **C** 15f.
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 Anschaf-
fungsnahe Aufwendungen
– Erhöhung **A** 13
Prämien **A** 12o
Rückstellung für künftige AK **B** 1517
Schulden, Lasten und sonstige Verpflich-
tungen **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, Nominal-
wertprinzip **A** 103
Anschaffungsnahe Aufwendungen
A 14
Anschaffungskosten nachträgliche **B** 80
Betriebsbereitschaft **A** 14a
erhöhte Mitwirkungspflichten **A** 14d
Gebäude **B** 281f.
Instandsetzungs- und Modernisierungs-
aufwendungen **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

Buchstabe = Teile

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 Steuertraftat **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 Personenhandelsgesellschaften s. Beteiligungen an Personenhandelsgesellschaften
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.

Anteilsreduzierung, Grunderwerbsteuer
G 372b–372e
Anteilsscheine, Bewertung **B** 463
Anteilstausch, gewinnrealisierender **A**, bei Verschmelzung **Q** 164
Anteilsübertragungen, Grunderwerbsteuer **G** 368 f.
Anteilsvereinigungen, Grunderwerbsteuer **G** 368 f., 375i
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
Anwachsung s. Umwandlung durch Anwachsung
Anwartschaftsbarwert, Bewertung von Pensionsanwartschaften **B** 1314
Anwartschaftsdeckungsverfahren, Versorgungsverpflichtungen **B** 1315 ff.
Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren **O** 303, 503
Anwendungssoftware s. Software
Anzahlungen erhaltene 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** 365a
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 Lohnsteuerprüfung **N** 16

Zahl = Randziffer

Organisationspflichten **R** 30
Arbeitgeberaktien **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
Freizügigkeit nach EU-Vertrag **H** 9
Mitarbeiterbeteiligungsfonds **J** 3
Mitwirkungspflichten bei Lohnsteuerabzugsprüfung **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
Arbeitnehmersparzulage, Lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 23
Arbeitsanweisungen
Aufbewahrungspflicht **M** 21
Geldwäsche **G** 79e
Arbeitsbögen des Betriebsprüfers **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 Bewertung **B** 746 ff.
geldwerte Vorteile **J** 8
Jahresarbeitsentgeltgrenze in der Sozial-Vers **J** 40
Jahresarbeitslohn
– Ermittlung **J** 184
– maßgebender **J** 184
Kontoführungsgebühren **J** 117
laufender Arbeitslohn **J** 125
Lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 27
Mehrfachbeschäftigungen **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** 240 f.
Beitragsgruppen **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** 1 ff.
ABC des Arbeitsrechts **R** 1 ff.
Arbeitsschutz **R** 33
Arbeitsunfähigkeit **R** 34
Begriff **J** 29
Arbeitsverhältnis
Ausgleichsquittung **R** 56 f.
befristetes A. **R** 63 ff.
– kalendermäßige Befristung **R** 64
– Schriftform **R** 65
– Teilzeitarbeit **R** 63
Förderung **J** 233
Nebentätigkeit **R** 267
Probearbeitsverhältnis **R** 278 f.
Rückstellung **B** 1520a
Ruhens bei Wehrdienst **R** 343
Scheinselbstständigkeit **R** 288 ff.
Arbeitsvermittlung **J** 233
Arbeitsvertrag **R** 35 ff.
AGB-Kontrolle **R** 11 ff.
Anfechtung **R** 17 f.
Annahmeverzug durch Arbeitgeber
R 19 f.
Antidiskriminierung **R** 21 ff.
Aufhebungsvertrag *s. dort*
Benachteiligung **R** 26
Dienstvertrag **R** 35
Ehegattenarbeitsvertrag *s. dort*
Formfreiheit **R** 36 f.
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** 39 ff.
Betriebspausen **R** 42
Brückenzeit **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** 366 f.
Musterzeugnis **R** 367
Arbeitszimmer, Abzugsbeträge **G** 20
Archive, Aktivierung **B** 170 ff.
Arithmetisch-degressive Abschreibung
B 112
Arrestanordnung, Sicherung der Steuer-
schuld **O** 157
Arznei- und Verbandsmittel **J** 231
Arzneimittelzulassungen, ertragsteuerli-
che Behandlung **B** 187
Arzt
Beschlagnahmeverbot **O** 103
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
Arzthonorar, Rückstellung **B** 1520b
Arztpraxis, Bewertung **V** 110 f.
Asset-deal **W** 58
Assoziierte 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 Lesbarmachen der Da-
tenträger **A** 20b
Aufbewahrungsfristen
Beginn **A** 20a
Inventar **A** 89i
steuerrechtliche **A** 20a
Aufbewahrungspflichtigen **A** 20; **M** 21
Aufbewahrungsformen **A** 20b
Dokumentationen bei Auslandsbezie-
hungen **G** 7511
Duplikate **U** 70

Zahl = Randziffer

Aufspaltung

Erleichterungen durch FA **A** 46n
Fristen s. Aufbewahrungsfristen
GoBD und digitale Betriebsprüfung
I 29 ff.
Handakten **X** 35 f., 135
handelsrechtlicher Katalog **A** 20
Inventar **A** 89j
Ort der Aufbewahrung **A** 20c
Rückstellung **B** 1521
Rückstellungsbildung **A** 20f
Steuerberater **U** 66 ff.
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** 45 ff.
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** 26 ff.
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** 9 ff.
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** 686 f.
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** 252 ff.
Behaltefrist **Q** 243
Besteuerung des Einbringenden **Q** 283
– Nachweispflichten **Q** 292
– rückwirkende Besteuerungsvorgänge
Q 285 ff.
Bewertungswahlrecht **Q** 232
Buchwertfortführung **Q** 232
Ebene der Anteilseigner **Q** 247 f.
Einbringungen
– Anteilstausch **Q** 261 f.
– begünstigtes Vermögen **Q** 256
– Beteiligungen an KapGes **Q** 257
– Betriebsvermögen in KapGes
Q 252 ff.
– Gewährung neuer Gesellschaftsantei-
len **Q** 264 ff.
– 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** 267 ff.

Aufstellungsfristen

Buchstabe = Teile

- Zurückbehaltung wesentlicher Betriebsgrundlagen **Q** 259 f.
 - Einlagekonto **Q** 251
 - Erwerb und Aufstockung **Q** 240 ff.
 - fiktive Teilbetriebe **Q** 240 f.
 - Gewährung von Gesellschaftsanteilen **Q** 239
 - Gewerbesteuer **Q** 284
 - grenzüberschreitende Spaltung **Q** 300
 - Grunderwerbsteuer **Q** 250, 282
 - Kapitalgesellschaft auf Kapitalgesellschaft **Q** 229 ff.
 - keine Auswirkung auf Verlustvorträge **Q** 275 ff.
 - keine Verlustvorträge **Q** 246
 - Konzernklausel **Q** 245
 - Körperschaftsteuerguthaben **Q** 251
 - Maßgeblichkeitsgrundsatz **Q** 238
 - mehrfache Veräußerung **Q** 243
 - Missbrauchsfälle **Q** 240 ff.
 - negatives Kapitalkonto **Q** 277
 - offene und verdeckte Einlagen **Q** 241
 - Rechtsfolge einer schädlichen Veräußerung **Q** 244
 - Rückwirkungen **Q** 278 f.
 - Sicherstellung der Besteuerung **Q** 232
 - spätere Kapitalerhöhung **Q** 242
 - steuerneutrale Voraussetzungen **Q** 231
 - Teilbetriebserfordernis **Q** 233 ff.
 - 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** 242 ff.
 - Wertansatzwahlrecht
 - Ausübung des W. **Q** 271 ff.
 - 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** 40 f.
Steuerberatungsvertrag s. *dort*
- Auftragsverarbeitungsverträge**, Datenschutz **X** 79g

Aufwands- und Ertragskonsolidierung **C** 290

- Verzicht auf Konsolidierung **C** 294
- Aufwandsrückstellung** **B** 1471 ff., 1526
- Abgrenzung von Verbindlichkeiten **B** 1643
 - Abraumbeseitigung **B** 1480
 - Begriff und Voraussetzungen **B** 1471 f.
 - Bewertung **B** 1484
 - ertragsteuerliche Behandlung **B** 1483
 - Instandhaltung unterlassene **B** 1477 ff.
 - Passivierungspflicht **B** 1472
- Aufwendungen aus Abgängen**
s. Verluste aus Abgängen
- Aufwendungen anschaffungsnahe**
s. Anschaffungsnahe Aufwendungen
- Aufwendungen betriebliche**
Konzernabschlussbehandlung **B** 2158
Umsatzkostenverfahren **B** 2418 ff.
- Aufwendungen für bezogene Leistungen** **B** 2097 f.
- Aufwendungen nichtabziehbare**, Körperschaftsteuer **G** 71 ff.
- Aufwendungen für staatspolitische Zwecke**, Abzugsfähigkeit **G** 20
- Aufwendungen aus Verlustübernahme** **B** 2216 ff.
- Ausgleichszahlungen an Minderheitsaktionäre **B** 2218
 - Ausweis **B** 2216, 2219
 - Jahresfehlbetragsausgleich **B** 2217
 - Konzernabschlussbehandlung **B** 2221
 - tatsächliche Verluste **B** 2219
 - Zuschüsse, Ausweis **B** 2218
- Aufwendungsersatz** s. *auch* Auslagenerersatz
- Sachverständiger im Zivilprozess **T** 61
 - Testamentsvollstrecker **T** 92
 - Vormund **T** 112
- Aufwandsrückstellung**, 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
Augenseinnahme 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 51 ff.
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 (Über-
sicht) bei E. in Drittländer G 208
Ausführen
Bannbruch O 294
Umsatzsteuerfreiheit G 206
Ausfuhrverfahren im Zollrecht G 918 ff.
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 Abspaltun-
gen Q 252 ff.
Aushilfen
Entgelt- und Arbeitszeitgrenzen (Über-
sicht) J 235

Auslandsgrundstücke

lohnsteuer- und sozialversicherungs-
rechtliche Behandlung J 33, 235
– Übersicht J 235
Aushilfsfahrer s. Fahrertätigkeit
Auskunft M 34
Anspruch des Arbeitnehmers gegen Ar-
beitgeber R 58
Gebühr Y 70
Lohnsteuerausrufrungsauskunft J 9
Spontanauskünfte ausländischer Staaten
O 135, 145
Steuerfahndung O 116 ff.
telefonische A. U 9
Auskunftserteilung, Außenprüfung
N 135 f.
Auskunftspflichten
Arbeitgeber bei Altersvorsorge K 30
Rechenzentrum gegenüber Finanzver-
waltung U 56 ff.
Auskunftsverweigerungsrecht
Außenprüfung N 78, 131
Steuerfahndung O 30
Zeugen im Steuerfahndungsverfahren
O 125
Auslagenersatz Y 36, 39 ff.
s. auch Aufwendungsersatz
lohnsteuer- und sozialversicherungs-
rechtliche 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 65 ff.
Buchführungspflicht A 46b
Ausländisches Sachvermögen, Bewer-
tung G 315
Auslandsbeziehungen
Dokumentationspflichten bei A. s. dort
Mitwirkungspflichten
– erhöhte N 142 ff.
– Schätzung der Besteuerungsgrundla-
gen 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

Buchstabe = Teile

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-/sozialver-

sicherungsrechtliche 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, Erbschaft **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

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

Bauherrengemeinschaften **N** 57

Beginn **N** 93, 98 ff.

– Verlegung **N** 93

beschränkte Steuerpflicht **N** 45

Beschwerde gegen Mitwirkungsverlangen **N** 161

Besteuerungsgrundlagen, Auslandsbeziehungen **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** 39j

– Steuerbilanz nachträglich **A** 39k

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** 117b

Datenträgerüberlassung **N** 137b

digitale Betriebsprüfung **I** 28 ff.; **N** 137b

– Aufbewahrungspflichten **I** 29

– Datenzugriffsberechtigung **I** 39 ff.

– E-Mail-Aufbewahrung **I** 49

– GoBD und Buchführungssysteme **I** 30

Zahl = Randziffer

Außenprüfung

- GoBD als verfahrensrechtliche Grundlagen **I** 28 ff.
- internes Kontrollsystem **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
- Einleitungsvermerk **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
 - verweigte **N** 160, 160a
- Gründungsgesellschaften **N** 52
- Informationspflichten **N** 124 ff.
- innerer Betriebsvergleich **N** 116
- Insolvenzverfahren **N** 49
- 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
- Lohnsteueraußenprüfung *s. dort*
- Lohnsteuernachschau **N** 43
- Mitwirkungspflichten **N** 130 ff.
 - bei Auslandsbeziehungen **N** 142 ff.
 - Verhältnismäßigkeitsgebot **N** 137a
 - Verletzung und deren Rechtsfolgen **N** 150 ff.
- Mitwirkungsverweigerungsrechte **N** 77, 146 ff.
 - Verdacht auf Steuertraftat **N** 129
- Nachkalkulation **N** 117
- Nachprüfungsvorbehalt **N** 2
- Nachschau **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
- prüfungsähnliche 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
- Reingewinnsschätzung **N** 159

Außensozietät

Buchstabe = Teile

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
Selbstbeziehung **N** 129
Sicherheitszuschlag **N** 158
Simultanaußenprüfung **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 Hilfsmitteln **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 Ordnungswidrigkeit **N** 127
Verhältnismäßigkeitsprinzip bei Urkundenvorlageverlangen **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
Vollschätzung **N** 159
Vorbereitungsmaßnahmen **N** 98 ff.
– Checkliste **N** 191
Vorlage

– 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
Wohnungseigentümergeinschaften
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
Rechtsscheinhafung **X** 210 f.
Außenstehende Aktionäre, Formwechsel **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 beschränkte 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 Steueransprüchen*

Zahl = Randziffer

Basiszinssatz

Aussetzung des Verfahrens, Ruhen des V. M 48

Aussetzung der Vollziehung M 40 ff.

Außenprüfungsmaßnahmen N 190

Aussetzungsfähigkeit von Verwaltungsakten M 41

Finanzamt M 42

Finanzgericht M 43

Gebühr Y 70

vor Klageerhebung M 44

Musterschriftsätze 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 Insolvenzverfahren S 94 f.

Ausstehende Einlagen

Ausweis B 04

– nicht eingeforderte Einlagen B 1038

– Steuerbilanz B 1065

Bewertung B 742, 1041, 1066

Bilanzierung A 25

Haftelinlagen B 1040

Nebenleistungen B 1039

persönlich haftender Gesellschafter B 1040

Zuzahlungen B 1039

Ausstehende Rechnungen, Rückstellung 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 Sozialversicherung im Ausbildungsverhältnis J 32

Bankbeamte, Zeugenvernehmung O 123

Banken

Steuerfahndung O 122

Umsatzsteuerfreiheit G 206

Zulassungsvoraussetzungen W 7

Bankenverfahren O 520 ff.

Anfangsverdacht der Steuerhinterziehung O 530 f.

Außenprüfungen O 529

Beihilfe O 522

– Bankinstitute O 542

– Bankmitarbeiter O 543

Beteiligung von Bankmitarbeitern O 543

Betriebsprüfung und Fahndung in Banken 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 Kreditinstituten

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 sozialversicherungsrechtliche 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 sozialver-
sicherungsrechtliche Behandlung
J 219
Baudenkmale, erhöhte AfA und Bildung
eines Sonderpostens mit Rücklagean-
teil 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, Umsatzsteuer-
freiheit 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 Arbeitslosen-
versicherung J 28
Bedarfsprüfungen, Umsatzsteuer N 11
Beförderungsleistungen, Umsatzsteuer-
freiheit 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 Betriebsauf-
spaltung A 33h
Behördenakten, Beschlagnahmeverbot
O 97
Beibehaltungswahlrecht A 26
s. auch Teilwertabschreibung
Beihilfe
Anschaffungskostenbehandlung A 12o
Bankinstitute O 542
Bankmitarbeiter O 522, 543
Rückstellung B 1534b
Steuerstrafat O 189
Straffreiheit des Gehilfen bei Selbstan-
zeige O 240, 244
Beiratstätigkeit, Steuerberater X 50
Beitragsbemessungsgrenzen
Einmalbezüge J 40
Märzklauseel J 40
Sozialversicherung J 40
– neue Bundesländer J 40
Tabelle über mehrere Jahre J 240 f.
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 Niederstwertprinzip
s. auch Teilwert
Begriff A 27
Umlaufvermögen B 508
Beizulegender Zeitwert A 28
Teilwert A 28
Bekanntgabe
Prüfungsanordnung N 89 f.
Steuerverwaltungsakte s. dort
Belege A 29
Abgrenzung ggü. „sonstige Unterlagen“
A 29a
Ausführlichkeit des B. A 29d
Ausstellen unrichtiger B. als Steuerge-
fährdung 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
Besteuerungsverfahren **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
Erbchaftsteuer **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
Lizenzeeinnahmenabzug aus Patenten
H 116e
Lohnsteuer **H** 103c
Niederlassungen **H** 101
Organisation der Steuerbehörde **H** 103e
Quellensteuer **H** 103d
Quellensteuern **H** 117 ff.
Rechtsschutzverfahren **H** 104
Schachtelprivileg **H** 116b
Schenkungssteuer **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 B.erklärung
Y 70
- Berlinförderung**, 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, Berechnung 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

Behrungspflicht 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 Beslagnahmefreiheit 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

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 abgerechnet
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.

Besteuerungsverfahren, 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

– Personenhandelsgesellschaften **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 Personengesell-
schaften **B** 435

Erwerb weiterer Anteile **B** 429

Genossenschaftsanteile **B** 406

Gewinne einer Personengesellschaft
B 414

Gratisaktienwerb **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

Beteiligungside ntität bei Betriebsaufspal-
tung **A** 33h

Beteiligungsrechteabgabe, Schweiz
H 750

Betragsrahmengebühr **Y** 36

Betreiberpflicht, Rückstellung **B** 1536a

Betreuungsbedarffreibetrag **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 Geschäftsausstattung
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 Einlage **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**, anschaffungsnahe Aufwendungen **A** 14a
- Betriebseinnahmen**, Zweckbetriebseinnahmen **L** 57
- Betriebserwerb im Ausland**, Anzeigepflichten **M** 19
- Betriebsgrößeklassen** **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
- Betriebsmittelkapitalisierungsplanung** **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

Betriebsratsvorlage, 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** 74 ff.

- 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** 298 ff.; 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** 307 ff.

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** 62 ff.

Beweislast

allgemeine Auftragsbedingungen **U** 76

Außenprüfung **N** 152

– Auslandsbeziehungen **N** 142 ff.

Billigkeit der Gebühren **Y** 38

niedrigerer Grundstücksverkehrswert in ErbSt-Fällen **G** 295

Beweismittel

Buchstabe = Teile

Verteilung der B. bis Außenprüfung
N 145

Wertaufholung **A** 131d

Beweismittel

Beschaffungspflicht bei AP von Aus-
landsbeziehungen **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** 251 ff.

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

Anteilsscheine **B** 463

Aufwandsrückstellungen **B** 1484

Ausleihungen an **B** 486

– Unternehmen mit Beteiligungsver-
hältnis **B** 448

– verbundene Unternehmen **B** 397

ausstehende Einlagen **B** 742, 1041, 1066

Barwerte der Zinsdifferenzen für Kapi-
talforderungen und Schulden **Z** 14

Besitzwechsel **B** 688

Beteiligungen **B** 427

Betriebs- und Geschäftsausstattung
B 338, 345

Bezugsrechte **B** 434

Bundesbankguthaben **B** 837, 839

Disagio **B** 893

Drohverlustrückstellungen **B** 1461

Eigenkapitalfehlbetrag **B** 994

eingeforderte Nachschüsse **B** 737

Einheitsbewertung **G** 253

Equity-Bewertung *s. dort*

Erbbaurechte **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 Leis-
tungen **B** 667, 689

– Einzelbewertung **B** 667, 687

– Pauschalbewertung **B** 687

– Pauschalwertberichtigung **B** 671

– Sammelbewertung **B** 670

Forderungen gegen verbundene Unter-
nehmen **B** 710, 716

Freiberuflerpraxen **V** 109 ff.

Fremdwährungsverbindlichkeiten
B 1712 ff.

Gebäude **B** 256 ff., 293

Gebäude auf fremdem Grund und Bo-
den **B** 256, 293

Geld- und Sachwertschulden **B** 1733

geleistete Anzahlungen **B** 232 f., 631,
638, 638

– und Anlagen im Bau **B** 360, 362

Geschäftsguthaben **B** 434

Geschäftswert **B** 220

Gewinnrücklagen **B** 1158

Grundbesitzbewertung für GrESt

G 269 ff.; *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-Verfahren **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 Erzeugnis-
sen **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
- Wechselforderungen **B** 676
- Wechselverbindlichkeiten **B** 1826
- Wertpapiere **B** 455, 463
- Zero Bonds **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** 1537b
- Bewertungserklärung**, Gebühr **Y** 70
- Bewertungsgesetz**, Unternehmensteuerbewertung nach BewG **V** 113 ff.
- Bewertungsgrundsätze** **A** 38
 - Abweichungen **A** 38b
 - Anschaffungswertprinzip **B** 97
 - Durchschnittsbewertung **B** 96
 - Einzelbewertungsprinzip **B** 96
 - Festbewertung **B** 96
 - handelsrechtliche B. **B** 96 ff.
 - Maßgeblichkeitsgrundsatz **B** 102 ff.
 - Niederstwertprinzip **B** 99
 - strenges N. **B** 506
 - steuerrechtliche B. **B** 102 ff.
 - Umlaufvermögen **B** 505 ff.
- Bewertungsmethoden**
 - Begriff **A** 42a
 - einzelne Methoden **V** 115 ff.
 - Erläuterung im Anhang **B** 2443
- Bewertungsstetigkeit** **A** 42a, 42b
 - HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
 - 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** 99j
- Bewirtungsaufwendungen**, Abzugsbetrag **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** 39j
 - Begriff im engeren Sinne **A** 39c
 - Möglichkeit zur B. **A** 39
 - Pflicht zur B. **A** 39a
 - Steuerbilanz **A** 39i
 - steuerrechtliche Zulässigkeit **A** 39c
 - verfahrensmäßige Erfordernisse **A** 39b
 - Verhältnis zur nachträglichen Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses **A** 39h
 - Zielsetzung der B. **A** 39h

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

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. Vermerkplichten*

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

Bodenschätze, Hinzurechnung bei GewSt G 173

Bodenschatzförderungsteuer, 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

Buchwertmethode

Börsenpreis, Umlaufvermögen **B** 507, 520

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

Brasilianisches Steuerrecht **H** 130 ff.

Abschreibungen **H** 140

Besteuerungsverfahren **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.

Rechtsschutzverfahren **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)*

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

Bruchteilsgemeinschaft **A** 45

Brückenzeit **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

Gestattung 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, Beschlagnahmefähigkeit **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.

Beispielsfall **C** 115

Equity-Bewertung **C** 165 f.

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

Buchwertverknüpfung

Buchstabe = Teile

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

Buchwertverknüpfung

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

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
Geldwäschegesetz **X** 109h, i
Höhe **F** 9
Ordnungswidrigkeit **F** 7
Rückstellung **B** 1543a
Sanktionen gegen Gesellschaften **F** 13
Steuerordnungswidrigkeiten **O** 413

Tätereigenschaft **F** 8
Voraussetzungen **F** 7
zuständige Behörde **F** 10

Bußgeldstelle, Zeugenvernehmung **O** 116

Bußgeldverfahren **O** 501 ff.

Ablauf des B. **O** 505 ff.
Anhörung der Berufskammer bei B. ge-
gen Steuerberater **O** 511
Anweisungen für das Straf- und Buß-
geldverfahren **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 Musterfor-
mulierungen **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
Verbrauchssteuer **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
 Besteuerungsverfahren **H** 202
 Betriebsausgaben **H** 208
 Einkommensteuer **H** 204 ff.
 – Bemessungsgrundlage **H** 205
 Einkommensteuertarif **H** 206
 Einkünfte aus KapGes-Anteilen **H** 205
 Einkunftsarten **H** 204
 Erbchaftsteuer **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
 Schenkungssteuer **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 Übermittlungs-
verordnung (DEÜV), Meldepflich-
 ten des Arbeitgebers **J** 10, 58, 243
Datenfernübertragung, Bereitstellung
 zum Datenabruf **I** 27
Datenschutz
 Dokumentations- und Rechenschafts-
 pflichten **X** 79–79h
 Rückstellung **B** 1543f
Datenschutzbeauftragter, Bestellung
 X 79f
Datenschutzerklärung, Kanzlei-Website
 X 79h
Datenschutzfolgenabschätzung **X** 79f
Datenschutzleitfaden **X** 79a
Datenträgerüberlassung an Betriebsprü-
 fer **N** 137b
Datenübermittlungspflichten **M** 74
Datenübertragung **X** 82
Datenzugriff
 durch Betriebsprüfer **N** 137b
 Rückstellung **B** 1543g
DATEV, Kontenrahmen (SKR) **A** 95b
Dauerbeschaffungsgeschäfte, Drohver-
 lustrückstellungen **B** 1457 ff.
Dauerfristverlängerung nach UStDV,
 Gebühr **Y** 70
Dauernde Lasten, Hinzurechnung bei
 GewSt **G** 173
Dauernde Wertminderungen, außer-
 gewöhnliche Abschreibungen **B** 150
Dauernutzungsrecht, Umsatzsteuerfrei-
 heit **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
Gebäudeteile **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
Destinatäre, 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
Dienststreisen
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. Werkwohnungen
Differenzbesteuerung, Umsatzsteuer **G** 241
Differenzbetrachtung, Temporary-Konzept **B** 941 ff.; s. *iEinz* unter Latente 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

Disagio

- Abschreibung **B** 885 f.
- GuV-Ausweis **B** 2226
- Abschreibungsdauer **B** 891
- Abschreibungsplan **B** 886
- Aktivierungsgebot **B** 890
- Ausleihungen **B** 471 f., 485
- Bewertung **B** 893
- Bilanzansatz **B** 1704 f.
- Bilanzierung **A** 49
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 890 ff.
- 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** 712 ff.
- 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** 508 f., 509 e
- Malta **H** 524

Dokumentationspflichten

- 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** 225 f.

- Herstellungskosten **A** 83 t

Dokumentation bei Auslandsbezie- hungen

- Sachverhaltsdokumentation
- Dauerschuldverhältnisse **G** 760 c
- Leistungsaustausch **G** 760 b
- Sachverhaltsdokumentation/
GruppenbildungsG **G** 760 a

Dokumentationspflichten

- Außenprüfung **N** 145 b
- Verletzung der D. **N** 152
- DatenschutzG **X** 79–79 h
- USA **H** 955

Dokumentationspflichten bei Aus- landsbeziehungen **G** 751 ff.

- Angemessenheitsdokumentation
G 751 k, 765 ff.
- Aufzeichnungen über Verlustursachen
G 803
- Beeinflussungsfaktoren des Verrech-
nungspreises **G** 805
- Begründung der Methodeneegnet-
heit **G** 773
- Dauerschuldenänderung **G** 799
- Gewinnaufteilungsmethode **G** 772 e,
778
- innerbetriebliche Verrechnungspreis-
richtlinie **G** 798
- Kostenaufschlagsmethode **G** 776 f.
- nachträgliche Preisanpassungen **G** 802
- Nettomargenmethode **G** 777

Dokumentenpauschale

Buchstabe = Teile

- Preisvergleichsmethode **G** 772a, 774 ff.
- Umlageninformationen **G** 800
- Vereinbarungen ausl. Steuerverwaltungen **G** 801
- Verrechnungspreisanalyse **G** 772 ff.
- Wiederverkaufsmethode **G** 772b, 775 f.
- Aufbewahrungspflichten **G** 751l
- 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
- Gewinnabgrenzungsaufzeichnungs-Verordnung **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

Verletzung der Aufzeichnungsverpflichtungen **G** 751i

Verrechnungspreisanalyse **G** 779 ff.;
s. iEinz dort

Verwaltungsgrundsatzverfahren **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

Lizenzgebühren **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** 721 f.
Unternehmensgewinne **G** 707 ff.
Veräußerungsgewinne **G** 719
Verhältnis zu EU-Recht **H** 26
Welteinkommensprinzip **G** 701
Zinseinkünfte **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, 141 ff.
Dreiecksgeschäfte, innergemeinschaftliche **G** 235
Dreizehntes Monatsgehalt J 57
Drittgesellschaften, Aufbewahrungspflichtigen **M** 21
Drittlandgebiet, Umsatzsteuer **G** 208
Drittlandsreihengeschäft G 233
Drittstaatengesellschaften, Anzeigepflichten **M** 19
Drittwiderspruchsklage bei Anderkontoguthaben **T** 8
Drohende Zahlungsunfähigkeit
s. Zahlungsunfähigkeit
Drohverlustrückstellungen B 1445 ff.
Beginn des Schwebestands **B** 1447
Begriff **B** 1413
Begriff und Abgrenzung **B** 1445 ff.
Bewertung **B** 1449, 1461
Bewertungseinheiten **B** 1452
Dauerschuldgeschäfte **B** 1457 ff.
Ende der Rückstellungspflicht **B** 1448
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1460 f.
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 139 ff.
Durchführen, Bannbruch **O** 294
Durchführungsgesellschaft, Hinzurechnung 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 35 ff.
Ablauf der D. **O** 151
bei anderen Personen **O** 51 ff.
Anfangsverdacht **O** 44
Anordnung der D. **O** 39
– Beschwerde **O** 40
– Mitteilung des Durchsuchungszwecks
O 56
Anwesenheit dritter Personen **O** 64 ff.
Anwesenheitsrecht
– Betroffener **O** 65 ff.
– des Gewahrsamsinhabers **O** 65 ff.
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** 70 ff.
Durchsuchungsorte **O** 151
formelle Voraussetzungen **O** 35 ff.
Gefahr im Verzuge **O** 37
Gegenstände der D. **O** 57 ff.
kein Antragsrecht der Steuerfahndung
O 36
körperliche Untersuchung **O** 61
materielle Voraussetzungen **O** 41 ff.
Mitteilung des Zwecks der D. **O** 56
Rechtsfolgen der D. **O** 69
Rechtswidrigkeit **O** 153
richterliche Entscheidung und prozessuale Überholung **O** 38
bei Strafmündigen **O** 46
Tatverdächtige, Teilnehmer u. ä. **O** 47
Unzulässigkeit **O** 49
Verbot zur Durchsicht von Papieren
O 72
beim Verdächtigten **O** 42 ff.
Verhaltensregeln bei der D. **O** 152
Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **O** 42 f.,
51
Verwertungsverbot **O** 37, 153
Voraussetzungen der D. **O** 35 ff., 41 ff.
Vorlage der richterlichen Durchsuchungsanordnung **O** 152
Vorliegen von Tatsachen; Zweck der D.
O 52 f.
Zeitpunkt der D. **O** 63
Zeugen der D. **O** 64
Zufallsfunde **O** 68, 152
Zwecke der D. **O** 48
Durchsuchungsbefehl s. Steuerfahndung

Durchwälzmethode

Buchstabe = Teile

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** 52 ff.

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 Steuerbera-
ters **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 Schenkungs-
steuer **G** 344

Ehegattenarbeitsvertrag **R** 104 ff.

Angemessenheit der Bezüge **R** 107

Direktversicherung **R** 108

Fremdvergleich **R** 105

Mustervertrag **R** 110

Pensionszusage **R** 108

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 Unter-
nehmenskrise **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 Ander-
konten **T** 5

Eigenleistungen aktivierte **B** 2057 ff.

Aufwendungen des Geschäftsjahres

B 2058

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

Fremdmaterialien und -leistungen

B 2059

Zahl = Randziffer

Einkaufkontrakt

Konzernabschlussbehandlung **B** 2061

Eigentumsübergang kraft Gesetzes,

Gründerwerbsteuer **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 Konzernabschluss **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

– gründerwerbsteuerliche 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** 47a

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 Zollamtsbelegs **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 gezeichnete Kapital **B** 740

Eingeforderte Nachschüsse **B** 736 ff.

Bewertung **B** 737

Konzernabschlussbehandlung **B** 738

Eingliederungsvereinbarung bei Arbeitslosigkeit **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

– Hauptfeststellungszeitpunkte **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** 100e

Einkaufkontrakt, Rückstellung **B** 1549

Einkommen

Buchstabe = Teile

Einkommen

festzusetzende Einkommensteuer **G** 3
Körperschaftsteuerermittlung **G** 69 ff.
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** 50 ff.; 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.
Rumänien **H** 659 ff.
Russland **H** 679 ff.
Schema des zu versteuernden Einkommens **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, Sonderabschreibungen **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
Rumänien **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 Außensteuergesetz **G** 738

Einkünfteermittlung, Schema **G** 3

Einkunftsarten

Belgien **H** 106

Zahl = Randziffer

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
Rumänien **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
Einkunfts-millionäre, 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

Einspruch

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 Betriebs **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
 Musterschriftsätze **M** 309ff.
 – Änderung eines Steuerbescheids
 M 310
 – Aufhebung eines Steuerbescheids
 M 309
 – Erlass eines abgelehnten Verwaltungsakts **M** 311
 Prüfungsanordnung **N** 96f.
 Sach- und Rechtsstand **M** 85
 Statthaftigkeit **M** 84
 Strafbefehl **O** 334
 Verböserung **M** 87

Einstellungen

Buchstabe = Teile

Einstellungen R 87 ff.

- Auswahlunterscheidung R 90
- Einstellungsfragebogen R 88
- Fragerecht des Arbeitgebers R 88
- Gewinnrücklage B 2333
- Haftstrafen R 88
- Kapitalrücklage B 2338 f.
- Krankheiten R 88
- Mitbestimmungsrecht des Betriebsrats R 89
- Offenbarungspflichten des Arbeitnehmers R 88
- Schwangere R 88
- Schwerbehinderte R 88
- Stellenausschreibung R 87
- Steuerstraßverfahren *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 589 f.
- 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 11 ff.

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

- Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Gliederung B 651
- Geltungsbereich des Bilanzrichtlinie-Gesetzes B 01 f.
- Geschäftsführung P 14
- Gewinnbesteuerungsoption G 5a
- Gewinn-/Verlustvortrag aus Vorjahr B 2316
- Gliederung des Jahresabschlusses B 02 ff.
- Gliederungsschemata Bilanz sowie GuV B 03
- GuV-Ausweisverbot für private Aufwendungen und Erträge B 2271
- GuV-Rechnung B 2003
- Haftung P 15
- Haftungsverhältnisse, Vermerkplicht B 1917
- immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis B 160, 165
- Jahresabschluss-Grundregeln B 03
- Mindestkapital P 13
- Rechnungslegung P 16
- Rechtsform P 11 ff.
- Rückstellungen B 1293
- Sachanlagengliederung B 241
- Sanktionen zur Sicherung der Rechnungslegung, Prüfung und Offenlegung F 40 ff.
- 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 1 ff.; *s. iEinz* Steuerkommunikation
- Elektroschott**, Rückstellung B 1549c
- ELStAM**, Lohnsteuerabzugsverfahren I 94; J 62
- ELSTER-Verfahren** I 64 ff.
- Bescheidabgleich I 73
- beschränkt Steuerpflichtige I 67
- Datenübermittlung im Auftrag I 71
- ElsterOnline-Portal I 72
- Freizeichnungsdokument I 74
- Haftungsrisiken des StB I 142 ff.

Zahl = Randziffer

Equity-Bewertung

Übermittlungswege **I** 68
Verfahren 1 komprimierte StErklärungs-
übermittlung **I** 69, 76
Verfahren 2 rein elektronische StErklä-
rungsübermittlung **I** 70 ff.
Elterngeld, lohnsteuer- und sozialversi-
cherungsrechtliche 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** 220 ff.
Abschreibungen **H** 229
Abzugsverfahren **H** 222
Besteuerungsverfahren **H** 222
Betriebsausgaben **H** 230
Einkommensteuer **H** 224 ff.
– Bemessungsgrundlage **H** 226
Einkommensteuertarif **H** 227
Einkunftsarten **H** 225
Erbchaftsteuer **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
Entfernungspflichtung, Rückstel-
lung **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 Unternehmensbe-
wertung **V** 99 f.
Entlastungsberechtigung, Doppelbe-
steuerung **G** 728b
Entlastungsbetrag
Alleinerziehende **G** 15; **J** 115a
Tarifbegrenzung bei ErbSt **G** 350a
Wertabschlag **G** 349h
**Entlohnung für mehrere Kalenderjah-
re**, lohnsteuer- und sozialversiche-
rungsrechtliche Behandlung **J** 65
Entmündigung, Vormundschaft über
Volljährige **T** 109
Entnahmen
Gewinnrücklage **B** 2327 f.
Kapitalrücklage **B** 2321
Personengesellschafter **B** 1026
Tilgung einer Privatschuld mit betriebli-
chen Mitteln **B** 1674
Entschädigungen
lohnsteuer-/sozialversicherungs-
rechtliche Behandlung **J** 37
Rückstellung **B** 1549h
Entsendung, sozialversicherungsrechtliche
Behandlung **J** 67
Entsorgungsverpflichtungen, Rückstel-
lung **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

Erbaueinandersetzung 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

Erbengemeinschaft

Erbschaftsteuer G 361

Gesellschaft bürgerlichen Rechts P 292

offene Handelsgesellschaft P 401

Erbfall, internationale Erbfälle s. *dort*

Erbfallkosten-ABC G 362a

Erbfolgekosten, Hinzurechnung bei
GewSt G 173

Erblasserschulden 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

Erbaueinandersetzung 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
– Tariffbegrenzung **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
Zugewinnngemeinschaft **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
Erbschein **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
Erfolgssdelikte **O** 173 f.
Erfolgshonorar/-beteiligung des Steu-
erberaters **X** 90
Erfolgssprämie, Rückstellung **B** 1553
Erfolgswirtschaftliche Analyse
s. Finanzanalyse
Erfüllungsbetrag
Anleihen **B** 1765
Rückstellung **B** 1553a

Erhöhung des Bestands

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
Gesellschaftereintritt **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** 21 f.
Ergebnisverwendung **A** 59
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen
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
Umsatzsteuerausweis **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

Buchstabe = Teile

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 Erlassantrag 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. Strafverfahren

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

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

Versicherungsentschädigungen 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

Dividendengarantie 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

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-
pflcht 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
Erziehungsbedarffreibetrag **J** 115
Erziehungsrente, Berechtigte **J** 230
Erziehungsurlaub s. Elternzeit
Essensmarken/-zuschuss, lohnsteuer-
und sozialversicherungsrechtliche Be-
handlung **J** 70
Estnisches 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** 750l; **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.
Vermerkplichten **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
Geschäftsidee **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** 750n

Zahl = Randziffer

Finanzanlagen

Factoring

- Bilanzierung **B** 677 f.
- Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

Fahndungsbericht **O** 161

Fahrtätigkeit **J** 71

Fahrlässigkeit, Steuerordnungswidrigkeit **O** 406, 407

Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte **J** 73

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

Fahrtkosten

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

Fahrtkostenzuschuss **R** 102

- Betriebsratsmitbestimmung **R** 102

Fahrzeuge, AfA-Tabelle **Z** 1

Fahrzeugstellung

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

Fairness Tax, Belgien **H** 116f

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, Betriebsprüfung- 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 Steu- erhinterziehung **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, Ablaufhem- mung **M** 3

Festwert s. Festbewertung

Festwertbildung, Betriebs- und Ge- schäftsausstattung **B** 344

Feuerschutzsteuerprüfung **N** 35

Fifo-Methode, Roh-, Hilfs- und Be- triebsstoffe **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

Buchstabe = Teile

- 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
- Besteuerungsverfahren **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.

- 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
- Flurentscheidung**, 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

Formwechsel

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.
– aktivische A. **B** 674
Anschaffungskostenansatz **B** 667
Aufrechnungsverbot mit Verbindlichkeiten **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
Wechselforderungen **B** 676
Zuschreibung **B** 675
zweifelhafte F. **B** 667

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
Anwachsungsfälle **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
erb- und schenkungsteuerliche Vorteile
 Q 13
Ermittlung des Übernahmeergebnisses
 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
Gestaltungsmissbrauch **Q** 66
Gewerbsteuer **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.
- Steuroptimierungsmittel **Q** 13
- steuerrechtliche Folgen **Q** 30 ff.
- Übernahmeergebnis, Besteuerung **Q** 57
- Übernahmefolgewinn/-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** 88a
- 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
- Rechtschutzverfahren **H** 293
- Steuerarten **H** 291
- Steuerprüfungen **H** 292
- territoriale Wirtschaftsabgabe **H** 308
- Veräußerungsgewinne **H** 302
- Verkehrssteuern **H** 310
- Verlustabzug **H** 301
- Vermögenssteuer 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.
- Freiberufliche 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** 348a
- beschränkte StPfl **G** 348b
- 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.

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

Freizeichnungsdokument **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

- anschaffungsnahe 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 Abbruchabsicht **B** 284

Gebäude

Buchstabe = Teile

- 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
 - Auslagensatz **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** 1578a
 - 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.
 - 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** 92
 - treuhänderische 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 Steuerstraftaten 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.

Geldförderungen, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

Geldlohn R 217

Geldmarksätze Z 54

Geldverbrauchsrechnung, private **N** 122

Geldverkehrsrechnung N 120 ff.

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
- lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 87

Geldwertschulden, Bewertung **B** 1733

Geleistete Anzahlungen B 229 ff., 631 ff.

- 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** 232 f., 360, 362, 631, 638, 638

erbrachte Gegenleistung **B** 632

ertragsteuerliche Behandlung **B** 232 f., 360 f., 637

Konzernabschlussbehandlung **B** 234, 363 f., 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, Gewerbesteuererlegung **G** 178 f., 187

Gemeindesteuer

Belgien **H** 108

Italien **H** 405 ff.

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** 299 ff.
- Ermittlung des Jahresertrags **G** 304
- Kapitalisierungsfaktor **G** 305
- nicht betriebsnotwendiges Vermögen **G** 301

Betriebsvermögensbewertung **G** 298 ff.

Gemeinkosten W 204

Gemeinnützige Tätigkeit L 52 ff.

Besteuerungsverfahren **L** 63

Beteiligung an

– Kapitalgesellschaft **L** 56

– Personengesellschaft **L** 56

Einkommens- und Vermögenssphären **L** 52

erwerbswirtschaftliche Tätigkeit **L** 53

Finanzierung **L** 52 ff.

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 33 ff.; s. *iEinz*

Gemeinnützige Zwecke

s. auch Vereinsbesteuerung

Gemeinnützige Zwecke L 33 ff.

Angemessenheitsgrundsatz **L** 39

Ausschließlichkeit **L** 38 ff.

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

Buchstabe = Teile

Hilfsgeschäfte **L** 61
kirchliche Zwecke **L** 36
marktübliche Vergütung **L** 39
mildtätige Zwecke **L** 35
Mitgliederbetreuung **L** 41
Mittelverwendungsrechnung **L** 45
Mustersatzung **L** 37
nutzungsgebundenes Kapital **L** 47
Rücklagenbildung **L** 49 ff.
satzungsmäßige Zwecke **L** 47
Selbstlosigkeit **L** 38 ff.
Sportverbände **L** 44
Umsatzsteuerbehandlung **L** 61
Unmittelbarkeit der Zweckverwirklichung **L** 42
Vermögensaufstellung **L** 46
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
 s. dort
zeitnahe Mittelverwendung **L** 45 ff.
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** 51 ff.
 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** 58 ff.

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** 114 ff.
 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 sozialversicherungs-
 rechtliche Behandlung **J** 88
 Lohnsteuerpauschalierung (Übersicht)
 J 236 f.
 Rentenversicherung **R** 116
 Sozialversicherung **J** 88
Geringstand, Bewertung **G** 315
Geringverdienergrenzen, Sozialversi-
 cherung **J** 240 f.
Geringwertige Wirtschaftsgüter **A** 67
 Abschreibung außerplanmäßige **B** 138
 aktivierungspflichtiger Zugang zum An-
 lagevermögen **B** 81
 Ausweis **A** 67
 Betriebs- und Geschäftsausstattung
 B 343
 fiktiver Abgang bei Sofortabschreibung
 B 85
 Sammelposten **G** 21
 Sofortabschreibung **B** 152 ff.
Gesamtgeldverkehrsrechnung **N** 121
Gesamthandseigentum, Grunder-
 werbsteuerfreiheit **G** 372a–372e

Zahl = Randziffer

Gesamthandsverbindlichkeiten

B 1677f.

steuerliche Zuordnung **B** 1679

Gesamtkonzernabschluss C 40 ff.

Gesamtkostenverfahren C 291

Abgrenzung zum Umsatzkostenverfahren **B** 2351, 2353

Aggregationsgrad der ausgewiesenen Aufwendungen (Primärprinzip)

B 2353

Begriff **B** 2352

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

Primärprinzip **B** 011

Umsatzerlöse **B** 2016 ff.; 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

Geschäftsbauten, Begriff **B** 251

Geschäftsbericht, Rückstellung **B** 1565

Geschäftsbesorgungsvertrag, Steuerberatungsvertrag **U** 2

Geschäftsbeziehung, Begriff **G** 738

Geschäftsbriefe, Aufbewahrungspflicht **M** 21

Geschäftschancenüberlassung als vGA **G** 89

Geschäftsfreundebuch A 81e

Geschäftsführer

Anstellungsvertrag bei GmbH **P** 683 ff.

Haftung bei Überschuldung **S** 36 ff.

Geschäftsführervertrag R 117 ff.

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

Gesellschaft bürgerl. Rechts

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 Abschlussstichtages **A** 69f

Wechsel des G. **A** 69f

Geschäftskosten, Auslagenersatz **Y** 39

Geschäftspapiere X 110f.

Geschäftsreisen

Vergütungsberechnung **Y** 43 ff.

Verpflegungsmehraufwendungen **G** 18

Geschäftsverlauf, Darstellung **D** 15

Geschäftsverlegungsrisiken, Rückstellung **B** 1566

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** 198 ff., 204

betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer

B 217

bewertungsrechtliche Behandlung **B** 220

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

Einheitstheorie **B** 217

ertragsteuerliche Behandlung **B** 216 ff.

Erwerb aller Unternehmensanteile

B 201

erworbener Praxiswert **B** 218

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

Konzernabschlussbehandlung **B** 221 f.

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

originärer G. (Ermittlung) **B** 198

Geschenke, Abzugsbetrag **G** 20

Geschmacksmuster, Aktivierung

B 170 ff.; s. *iEinz* Gewerbliche

Schutzrechte

Gesellschaft mit beschränkter Haftung

s. GmbH

Gesellschaft bürgerlichen Rechts

P 251 ff.

Abfindung eines Gesellschafters **P** 279 ff.

– Anteilswert **P** 281

– Auszahlungsfristen **P** 282

– Gläubigerbenachteiligung **P** 282

– Praxiswertabfindung **P** 282

Gesellschaften

Buchstabe = Teile

- Verkehrswertermittlung **P** 280
- An- und Abwachsung **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
- Selbstorganshaft **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.

- 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
- Gesellschafteranteile, Umsatzsteuerfreiheit G** 206
- Gesellschaftsformen H** 655
 - Belgien **H** 401
 - 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

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** 935 f.
Zypern **H** 960
Gesellschaftsrecht **P** 1 ff.
Gesellschaftsteuer, Spanien **H** 823
Gesetzeseinheit bei Steuerstraftat **O** 197
Gesetzeskonkurrenz bei Steuerstraftat **O** 197
Gesetzesmäßigkeit der Besteuerung
M 137
Gestellung von Waren **G** 842 f.
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** 83 ff.
Gewährleistungsbeträge, Vermerkspflichten **B** 1943
Gewährleistungsrückstellungen
s. Rückstellungen für Gewährleistungen
Gewährleistungsverbindlichkeiten
B 1938 ff.
Stichtagswert **B** 1946
Gewerbebetrieb
Besteuerung unternehmerischer Einkünfte s. *dort*
Freibeträge bei gewerblichen Einkünften **G** 10
OECD-Approach **H** 42
Gewerbsteuer **G** 172 ff.
ABC der Hinzurechnungen und Kürzungen **G** 173
Abzugsfähigkeit **G** 20
Aufspaltung/Abspaltung **Q** 284
Befreiungen **G** 180 f.
Beginn der Steuerpflicht **G** 180
Berechnung **G** 175
Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **Q** 336
Einzelunternehmen-Übergang **G** 182

Gewerbliche Schutzrechte

Ende der Steuerpflicht **G** 181
Ermittlung **G** 172
Formwechsel **Q** 72 f.
formwechselnde Umwandlung **G** 184
Gebühr für GewSt-Erklärung **Y** 70
Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften **G** 183
Gewerbsteuerpflicht **G** 180 f.
Gewinnermittlung **G** 174 ff.
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** 381 ff.
Ungarn **H** 927
Unternehmeridentität **G** 181
Veräußerung von Mitunternehmeranteilen **G** 188
Vereine s. *dort*
Verfahrensweg der Steuerfestsetzung **G** 178 f.
Verlustabzug und -vortrag **G** 181
Verlustabzugsbeschränkung bei Anteilseignerwechsel **G** 186
Verschmelzung **Q** 178
Gewerbsteueranrechnung **G** 5
Gewerbsteuererklärung, Datenübermittlung an FA **I** 111 f.
Gewerbsteuerfestsetzung **G** 178 f.
mit Gewerbesteuerzerlegung **G** 179
ohne Zerlegung **G** 178
Gewerbsteuerhebesätze **G** 177
Gewerbsteuerermessbescheid **G** 178 f.
Gewerbsteuerermessbetrag, Zerlegung **G** 187
Gewerbsteuerrückstellung **B** 1370, 1568
Berechnung **G** 176
Gewerbsteuerzerlegung **G** 187
Maßstabsgrößen **G** 187
Zerlegungserklärung, Gebühr **Y** 70
Zerlegungsmaßstab **G** 187
Gewerbetreibende, Betriebsvermögensvergleich **A** 35a, c
Gewerbliche Einkünfte, Gewerbesteueranrechnung **G** 5
Gewerbliche Schutzrechte
entgeltlich erworbene

Gewerbliche Tätigkeit

Buchstabe = Teile

- 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. *iEinz* 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

- 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

Gewinnfeststellungsbescheide **M** 138
Gewinngemeinschaft, 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** 64 f.
 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
Gewinnschuldverreibungen **B** 1761;
 s. iEinz Anleihen
Gewinnsteuer, Russland **H** 683 ff.
Gewinnverwendung
 Aktiengesellschaften **A** 71a
 GmbH **A** 71b
 – Vorabausschüttungen **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
 Bareinzahlungen **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
Gleitzzeitüberhang, 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 ge-
 gen 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
- Anteilsscheine **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
- Bargründung **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
 - Jahresabschlusserstellung **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
 - Kapitalerhaltungsgrundsatz **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 sozial-
versicherungsrechtliche Behandlung
J 91
GoB *s. Grundsätze ordnungsmäßiger*
Buchführung
GoBD *s. Grundsätze ordnungsgemäßer*
Führung und Aufbewahrung von Bü-
chern etc. (GOBD)
Going-Concern-Prinzip **A** 38
Begriff und Bedeutung **A** 74–74b
Gold/Goldmünzen/Goldbarren, Um-
satzsteuerfreiheit **G** 206
Grabdenkmal/Grabstätte/Grabpflege,
Nachlassverbindlichkeit **G** 362a
Gratifikationen **R** 138 ff.
AGB-Kontrolle **R** 140
lohnsteuer- und sozialversicherungs-
rechtliche 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 Verschmel-*
zung

Griechisches Steuerrecht **H** 315 ff.

Abschreibungen **H** 323

Besteuerungsverfahren **H** 317

Betriebsausgaben **H** 324

Betriebsprüfung **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

Kapitalverkehrssteuer **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

Verkehrssteuern **H** 334

Verlustabzug **H** 325

Großanlagen

Abschreibung von Teilanlagen **B** 119

Herstellungskosten **A** 83k

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 Vermögens-
gegenstände, Gliederung **B** 651

Gliederung des Anlagevermögens
B 59 ff.

Größenmerkmale **B** 018 f.

GuV-Rechnung **B** 2006

immaterielles Anlagevermögen, Gliede-
rung und Ausweis **B** 160, 165

Maschinen und technische Anlagen,
Ausweis **B** 308

Rechnungsabgrenzungsposten aktive,
Gliederung **B** 879

Größenkategorien

Buchstabe = Teile

Rückstellung, Gliederung **B** 1290f.
Sachanlagengliederung **B** 241
Sonderpostengliederung **B** 1002
Umlaufvermögen, Gliederung **B** 503
Umsatzerlöse, Aufgliederung im Anhang **B** 2027
Verbindlichkeiten, Gliederung und Erläuterungspflichten **B** 1740 ff.
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 technische 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** 81b
Begriff und Zielsetzung **A** 81a
Grundbuchaufzeichnungen **A** 81c
Umschreibung von Nachlassverbindlichkeiten **G** 362a
Grunderwerbsteuer G 366 ff.
Abtretungsverpflichtung **G** 368
Anfechtung des Kaufvertrags und GrESt-Erstattung **G** 380

Anteilsreduzierung **G** 372b–372e
Anteilsübertragungen **G** 368 f.
Anteilsvereinigungen **G** 368 f., 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, Gewerbeberechtigungen, Maschinen, Mineralgewinnungsrechte **G** 370
Brasilien **H** 150
Bruchteilseigentum **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
Erbbaurechte **G** 370
Erbbauszinsanspruch **G** 370
Erbchaftsteuerkonkurrenz **G** 371
Ermessen bei
– Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung **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 Bagatellfällen **G** 372
Gebäude auf fremdem Grund und Boden **G** 370
Gebietskörperschaften **G** 372
Gegenleistung **G** 373–373d
Genehmigungspflicht des Erwerbsvorgangs **G** 377
Gesamthandseigentum **G** 372a–372e
gesamtschuldnerische Haftung **G** 376
Gesellschafterwechsel **G** 369, 375a–i
gesellschaftsrechtliche Erwerbstatbestände **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
Treuhanderverb **G** 372
Tschechien **H** 876
Türkei **H** 898
Übertragungen kraft Gesetz/Hoheitsakt
G 373d
Umsatzsteuer **G** 373b
– Konkurrenzverhältnis **G** 371b
Umwandlung durch Anwachsung
Q 385 f.
Unbedenklichkeitsbescheinigung
G 379

Ungarn **H** 930
Verpflichtungsgeschäft (Einzelfälle)
G 368
Verschmelzung **Q** 180 f.
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
Ordnungsmäßigkeitskriterien **A** 77
Prüfbarkeit **A** 77e
Wiedergabe der Daten **A** 77f
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) **A** 76
s. auch Buchführung
s. auch Buchführungspflichten
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

Buchstabe = Teile

Grundsicherung bei Arbeitslosigkeit

J 28

Grundsicherung im Alter, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **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 Boden **G** 385

Haftung **G** 409 f.

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** 382 ff.

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

– 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

Teilerbbaurecht **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

außerplanmäßige 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 Abbruchabsicht **B** 284

Gebäude auf fremdem Grund und Boden *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 Vermögen **G** 254

nachträgliche Anschaffungskosten **B** 258

Option zur Umsatzsteuer **G** 207

Zahl = Randziffer

Gruppenbewertung

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

Gründungsinvestitionsplanung W 18
Gründungszuschuss J 233
lohnsteuer- und sozialversicherungs-
rechtliche 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

Buchstabe = Teile

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 fortge-
setzter 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
- Bausparkasenguthaben 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 Umlaufvermö-
gens B 2207 ff.; s. *dort*
- allgemeine Verwaltungskosten
B 2404 ff.
- Aufwendungen aus Verlustübernahme
B 2216 ff.; s. *dort*
- außerordentliche Erträge und Aufwen-
dungen B 2005
- Bestandsveränderungen an fertigen und
unfertigen Erzeugnissen B 2041 ff.;
s. *dort*
- Bruttoergebnis vom Umsatz B 2385 f.
- Bruttoprinzip B 2003

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 Gewinnab-
führungsvertrag 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

Haftpflichtverbindlichkeiten, Rückstellung **B** 1573

Haftpflichtversicherung, 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
fernmündliche Auskünfte **U** 81
Steuerberater **X** 132

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

Haftungsverhältnisse s. *auch* Eventualverbindlichkeiten

Altersversorgungsverpflichtungen
B 1917a

Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten **B** 1945 f.

Konzernabschlussbehandlung **B** 1947

Pfandrechte, Sicherheiten **B** 1926

Rückstellung **B** 1574, 1919

Schuldenkonsolidierung **C** 221 ff.

Vermerkpfllichten **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.

– planmäßige **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** 81f, 81g

Betrachtung durch sachverständigen

Dritten **A** 81m

geordnete Verbuchung **A** 81n

Geschäftsfreundebuch **A** 81e

Grundbücher **A** 81a; s. *iEinz* *dort*

Grundsatz der richtigen Verbuchung

A 81k

Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung **A** 81

Hauptbücher **A** 81d

Kassenbuch **A** 81e

Handelsregister

Buchstabe = Teile

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 Geschäftsvorfälle **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** 25 f.
Limited (Ltd) **P** 182 f.
Spaltung **Q** 217
Verein **L** 7
Verschmelzung **Q** 100
Handelsregistereintragung
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 Ausgleichsanspruch **B** 1529
Handelswaren
Bewertung **B** 622
Bilanzierung **B** 616
Handlungseinheit bei Steuerstraftat **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
Haushaltsaufwendungen, Abzugsfähigkeit **G** 20
Haushaltsführung doppelte s. Doppelte Haushaltsführung

Haushaltshilfe
Krankenversicherungsleistungen **J** 231
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche 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** 18 ff.
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
Gewerbsteuer **G** 177
Grundsteuer **G** 389, 402
Hehlerei bei Steuerstraftaten **O** 297 ff.
Heilbehandlungen **J** 234
Heilberufe, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
Heilmittelleistungen **J** 231
Heilpraktiker, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
Heimarbeiter
Begriff **J** 99
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 99
Zuschläge **J** 99
Heimfallverpflichtung, Rückstellung **B** 1576
Heizungskosten, Arbeitslosengeld **J** 28
Herausgabepflicht
Rechenzentrum gegenüber Finanzverwaltung **U** 56 ff.
bei Verstoß gegen Beschlagnahmeverbote **O** 114
Herrschende Unternehmen, Rücklagen **B** 1131 ff.
Herstellkosten, Abgrenzung von Herstellungskosten **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

- Angemessenheit/Notwendigkeit
A 83m
- Begriff und Zweck **A** 83
- handelsrechtlicher HK-Begriff **A** 83
 - steuerrechtlicher HK-Begriff **A** 83a
- Begriffsbestimmungen **B** 2362 f.
- Beschränkung auf aufwandsgleiche Kosten **A** 83b
- Besonderheiten in der Steuerbilanz
A 83o
- Divisionskalkulation **A** 83t
- Einbeziehungswahlrecht **A** 83p
- Einzelkosten **A** 83d
- fortgeführte/-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** 2355 ff.
 - Konzernabschlussbehandlung **B** 2375 ff.
- Verbrauchssteuern **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** 26 ff.
- Hinzurechnungs-ABC** **G** 173
- Hinzurechnungsbesteuerung** **G** 748 ff.
- 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*
- Hypothekenzinsen**, Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226
- IAS** s. IFRS-Regelungen
- Idealkonkurrenz** bei Steuerstraftat **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** 160 ff., 2133 f.
- Abschreibungen **B** 174
 - Aktivierungsvoraussetzungen **B** 172
 - Bewertung **B** 189
 - Bilanzierungsgebot **B** 172
 - ertragsteuerliche Behandlung **B** 186
 - Geschäftswert s. *dort*
 - gewerbliche Schutzrechte
 - entgeltlich erworbene **B** 170 ff.;
 - s. *iEinz* Gewerbliche Schutzrechte
 - selbst geschaffene **B** 162 ff.; s. *iEinz* Gewerbliche Schutzrechte

Immobiliendarlehensvermittler

Buchstabe = Teile

Gliederung **B** 160f.
Konzernabschlussbehandlung **B** 191 ff.
Konzessionen entgeltlich erworbene
B 170 ff.; s. *dort*
Lizenzen entgeltliche 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
Immobiliendarlehensvermittler, 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 Strafverfahren
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 Steuerfah-
nungsdienst** **O** 1
Inhaberklausel, Versorgungszusagen
B 1329
Inhaberpapiere, Bilanzierung **B** 807
Inhaltskontrolle, Arbeitsvertrag **R** 14
Inkasso, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
Inklusionsbeauftragter **R** 301
Inlandsvermögen, Vermögensgegenstän-
de **G** 315
Innengesellschaften, Verlustberücksichti-
gung **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.
Bilanzerstellung 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

Buchstabe = Teile

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

– Begründetheit S 148

– Feststellungsbescheid S 149

Steuermassverbindlichkeiten, Abgrenzungsproblematik S 147 f.

strafrechtliches Unterlassen der Verlustanzeige S 6

Verkürzung der Wohlverhaltensperiode S 101 ff.

Zulässigkeit S 56

Insolvenzverwalter S 86

Abgrenzung Freiberufler/Gewerbebetreibender 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

Investmentfonds

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 354 ff.

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 128 f.

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 Kontrollsystem

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

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 463 f.

– Ausschüttungsbesteuerung G 479

– in Höhe der Vorabpauschale G 480 ff.

– Investmentfonds-Erträge G 466 ff.

– Spezial-Investmentfonds-Erträge
G 486 ff.

– Teilfreistellungen G 468 ff.

– Veräußerungsgewinne G 485

Begriff G 428 ff.

– Spezial-Investmentfonds G 433 ff.

Besteuerung G 427 ff., 446 ff.

– ausländische Einkünfte G 453

– Gewerbesteuer G 458

– inländ. Beteiligungseinnahmen G 448

– inländ. Immobilienerträge G 449

Investmentsteuer

Buchstabe = Teile

- 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
- Besteuerungsverfahren **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 Steuerstraftat **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

- 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 Beteiligungsgesellschaften 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 Personenhandels-gesellschaften **B** 02 ff.
- Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften **B** 07 ff.
- Sanktionen bei Verstoß **F** 12

Zahl = Randziffer

Gliederungszwang bei Kapitalgesellschaften **B** 017
Größenkategorien der Kapitalgesellschaften **B** 018 f.
Grundregeln bei Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften **B** 03
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
KapCo-Gesellschaften **B** 015 ff.
Kleinstkapitalgesellschaften **A** 66c
Lagebericht *s. dort*
Offenlegungspflicht **E** 1 ff.; *s. dort*
Rückstellung für Kosten **B** 1583
Sanktionen bei
– Verstoß gegen Form oder Inhalt des JA **F** 12
– Verstoß gegen Jahresabschluss **F** 17 ff.; *s. iEinz* Sanktionen gegen JA
Vergleichbarkeit der Abschlüsse **B** 020 ff.
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** 148 ff.
 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 Bilanzrichtlinien-Gesetzes **B** 01 f.
 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
- Vermerkpflcht 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** 76i

- 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** 103b
 - 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.
 - Fondsaufstellung/-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

Kapitalkonsolidierung

Kapitalgesellschaften

Abschreibungen außerplanmäßige **B** 133, 136 f.
Anlagespiegel **B** 74
Anteile an Kapitalgesellschaften *s. dort*
Arten von KapGes **P** 4
Belgien **H** 101
Besteuerung der Anteilseigner **G** 4
Beteiligungen *s. dort*
betriebliche Verbindlichkeiten und Privatschulden **B** 1669
Bewertung **B** 436
Brasilien **H** 130
Bulgarien **H** 155
China **H** 175
Dänemark **H** 200
England **H** 220
Erbsteuer bei Gesellschafterzuwendungen **G** 345b
Erläuterung der AfA-Methoden im Anhang **B** 117
Estland **H** 245
Finnland **H** 265
Frankreich **H** 290
Geltungsbereich des Bilanzrichtlinien-Gesetzes **B** 01, 06 f.
Gewinnanteile, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
gezeichnetes Kapital **B** 1010 ff.
Gliederung des Jahresabschlusses **B** 07 ff.
Gliederungszwang **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
Löschung einer K. durch Registergericht **F** 13 ff.
Luxemburg **H** 508
Malta **H** 510
mittelgroße Kapitalgesellschaften *s. dort*
Niederlande **H** 530
Norwegen **H** 555
Offenlegungspflicht **E** 1 ff.

– Umfang der Offenlegung **E** 7
Österreich **H** 580
Polen **H** 605
Portugal **H** 630
Rumänien **H** 655
Russland **H** 675
Sanktionen zur Sicherung der Rechnungslegung, Prüfung und Offenlegung *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.
Vermerkpflicht für Eventualverbindlichkeiten **B** 1916
Zypern **H** 960
Kapitalherabsetzung **B** 1022
Einstellungen in Kapitalrücklage **B** 1089
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1048
Spaltung **Q** 220
Kapitalisierungsfaktor im Bewertungsverfahren **G** 305
Kapitalisierungszinssatz **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

Konzernabschlusssaufstellung **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

Kapitalverkehrssteuer

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

Kassennachschau **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

Kaufpreistraten, 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-/Höchststeinkommengrenze **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

Buchstabe = Teile

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

Vorrätegliederung **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

– 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

– Gutschreibung 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
aktivierte 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
befreiender 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** 88a
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*

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.
– befreiender 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

- 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** 76r

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 Bemessungs-
grundlage (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 gespaltener 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
Estland **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

beck shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zahl = Randziffer

Krankentagegeld

Körperschaftsteuervergütung, Gebühr
Y 70

Korrektur, erhöht vorgenommene Ab-
schreibungen 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 sozial-
versicherungsrechtliche 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 Auslands-
beziehungen G 772c, 776 f.

Kostendeckelung bei Fahrzeuggestaltung
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. *iEinz dort*

Rechnungslegungsinstrument W 201

Struktur W 202

Umsatzkostenverfahren B 2353

Kostenrechnungssysteme W 236 ff.

Deckungsbeitragsrechnungen W 238 ff.;

s. *iEinz dort*

Grenzplankostenrechnung W 254

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 Herstel-
lungskosten W 233 f.

Herstellkosten/Herstellungskosten
W 234

Sortenfertigung W 228

Stückkostenermittlungsverfahren
W 224

Veredelungsmethode W 227

Zuschlagskalkulation W 230

Kostenüberdeckung, Rückstellung
B 1587b

Kostenvorschüsse, Ausweis und Bewer-
tung B 746 ff.

Kostenwertmodell, bei GrSt G 381b

Krafterzeugungsanlagen, AfA-Tabelle
Z 1

Kraftfahrzeuggestaltung

s. Fahrzeuggestaltung

Krankeneförderung, Umsatzsteuerfrei-
heit G 206

Krankengeld J 231

lohnsteuer- und sozialversicherungs-
rechtliche Behandlung J 118

Krankengeldzuschuss, lohnsteuer- und
sozialversicherungsrechtliche Behand-
lung 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
- Beitragsätze 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 Sanierungsmaßnahmen W 115 ff., 150

Kreditzinsen, Anschaffungskosten A 12e

Kroatisches Steuerrecht H 410 ff.

- Abschreibungen H 420
- Besteuerungsverfahren 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, Bilanzpostenzuordnung B 831

Kulanzauskunft gem. § 117 AO G 750q

Kulanzleistungen, Gewährleistungsrückstellung B 1436

Kulturelle Veranstaltungen, Umsatzsteuerfreiheit 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 Kündigung 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
- Kurzeitpflege** **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** 81c

Land- und Forstwirtschaft

Buchstabe = Teile

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
- Weinbaunutzungsbewertung **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 aufschiebend/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
 - saldierter A. **B** 956
- Begriff **A** 96
- Berichterstattungspflichten **B** 959
- Bewertung nach Verbindlichkeitenmethode **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

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
- Steuerbeträgeberechnung **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-Annuitäten **Z** 35

Leasing

- HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
- Rückstellung **B** 1593
- steuerrechtliche Zurechnung **B** 1697

Leasingaufwendungen, GuV-Ausweis **B** 2230

Leasinggegenstand, Anschaffungskosten **A** 12i

Leasingverbindlichkeiten **B** 1695 ff.

Leasingverträge

- Auslegung und Beurteilung **B** 1696
- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Zurechnungsfragen **B** 315

Lebende Sprache in Handelsbüchern **A** 81h

Lebenserwartung nach Sterbetafel **Z** 32

Lebensführungsaufwendungen **G** 20

Lebenshaltungskosten, Begriff **J** 127

Lebensmittelhandel, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7

Zahl = Randziffer

Lifo-Methode

Lebenspartnerschaft

Grunderwerbsteuer **G** 372

Pensionszusage **B** 1610a

Lebensversicherung

Besteuerung **G** 30

Erbschaftsteuer **G** 340

lohnsteuer- und sozialversicherungs-
rechtliche 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** 151 f.

Leibrenten

Anwendung der Zeitrententabellen
Z 31

Ertragsanteile **Z** 33 f.

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

Lebenserwartung nach Sterbetafel **Z** 32

Leichtfertige Steuerverkürzung

s. Steuerverkürzung leichtfertige

Leistungen s. Lieferungen und Leistungen

Bewertung wiederkehrender L. **G** 315

Leistungsabhängige Abschreibung

B 112, 125

Leistungsbetriebe, Betriebsprüfung-

Größenklasse **N** 68

Leistungsforderungen, Ausleihungen

s. dort

Leistungsindikatoren, Angaben im La- gebericht **D** 18 f.

Leistungsklage **M** 165

Leistungsort bei Umsatzsteuer **G** 205

Leistungsrechnung

s. Kostenträgerstückrechnung

s. Kostenträgerzeitrechnung

s. auch Kostenrechnung

Leistungsvergütung **R** 218

Leistungszusage, Altersvorsorge **K** 10 f.

Letter of intent **W** 72

Lettisches Steuerrecht **H** 435 ff.

Abschreibungen **H** 443

Besteuerungsverfahren **H** 437

Betriebsausgaben **H** 444

Betriebsprüfung **H** 437

Einkommensteuer **H** 439 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 440

Einkommensteuertarif **H** 441

Einkunftsarten **H** 439

Gesellschaftsformen **H** 435 ff.

Gewinnermittlung **H** 442 ff.

Grundsteuer **H** 453

Grundstücksgewinnsteuer **H** 479

Gruppenbesteuerung **H** 447

Körperschaftsteuer **H** 442 ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 448 f.

Quellensteuer **H** 450 ff.

Rechtsschutzverfahren **H** 438

Schenkungssteuer **H** 455

Stempelsteuer **H** 454

Steuerarten **H** 436

Veräußerungsgewinne **H** 446

Verlustabzug **H** 445

Lichtreklame, AfA-Tabelle **Z** 1

Liebhaberei

Steuerberaterfähigkeit **X** 118

verdeckte Gewinnausschüttung **G** 83

Vereinsbesteuerung **L** 27

Liechtensteinisches Steuerrecht

H 460 ff.

Abschreibungen **H** 468

Besteuerungsverfahren **H** 462

Betriebsausgaben **H** 469

Einkommensteuer **H** 464 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 465

Einkommensteuertarif **H** 466

Einkunftsarten **H** 464

Erbschaft-/Schenkungssteuer **H** 477

Gesellschaftsformen **H** 460 ff.

Gewinnermittlung **H** 467

Gruppenbesteuerung **H** 472

Körperschaftsteuer **H** 467 ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 473

Quellensteuer **H** 474 ff.

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 509 f

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

Betriebsprüfung H 487

Einkommensteuer H 489 ff.

– Bemessungsgrundlage H 490

Einkommensteuertarif 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 509 g

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
Jubiläumzahlungen **B** 2106
Konzernabschlussbehandlung **B** 2111
Lohn- und Kirchensteuern **B** 2106
Mindestlohn **R** 232
Neben- und Zusatzleistungen **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 Krankheitsfall **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
Nachschau **N** 43
Personalaufwand **B** 2106
Rückstellung **B** 1596
Steuergefährdung **O** 430
Zusatztable 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-LSStJA **J** 107
permanenter LSStJA **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.
- Löschungskonzept**, DatenschutzG **X** 79c
- Luftfahrt**
 - Einkünfte nach DBA **G** 711
 - Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Luxemburgisches Steuerrecht** **H** 508 ff.
 - Abschreibungen **H** 508j
 - Besteuerungsverfahren **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
 - Rechtsschutzverfahren **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** 510 ff.

- 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

Mandantenrundschriften **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

Marktanpassungsfaktor, ErbSt-
Bewertung bebauter Grundstücke
G 293
Marktpreis, Umlaufvermögen **B** 507, 520
Marktzinssatzkurve, Pensionsrückstel-
lungen **B** 1302
Märzklause, Beitragsbemessungsgrenze
J 40
Maschinen
Abbau- und Wiederaufstellungskosten
B 309
Ausweis **B** 304
Begriff **B** 303
Bewertung **B** 309, 317
ertragsteuerliche Behandlung **B** 315 f.
Großreparaturen und Generalüberho-
lungen **B** 310
Konzernabschlussbehandlung **B** 320 ff.
Nutzungseinheit mit Gebäuden **B** 307
Spezialreserveteile **B** 305
Massenentlassungen **R** 230 f.
Anhörungsrecht des Betriebsrats **R** 230
Masseverbindlichkeiten
Abgrenzung zu Insolvenzforderungen
S 147 f.
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** 99l
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 102 ff.
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

Merkblattaushändigung

Pensionszusagen **B** 1333 f.
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** 2088 ff.
Aufwendungen für
– bezogene Leistungen **B** 2097
– bezogene Waren **B** 2093
– Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
B 2090 ff.
Erläuterung im Anhang **B** 2444
Festwertveränderungen **B** 2092
Gesamtkosten- und Umsatzkostenver-
fahren **B** 2088 f.
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
Mehrfachbeschäftigungen, lohnsteuer-
und sozialversicherungsrechtliche Be-
handlung **J** 147
Mehrfachqualifikation des Steuerberaters
X 167 f.
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
Geldwäsche **G** 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

Mitarbeiter Tätigkeit **X** 171

Steuerberater **X** 170 ff.

Mitgliedsbeiträge, Vereine **L** 52

Mittäterschaft

Steuerstraftat **O** 189

Straffreiheit bei Selbstanzeige **O** 240, 244

Mitteilungspflichten

EU-Zinsrichtlinie **O** 147

Steuerkommunikation **I** 16 f.

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** 371 f.

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

Gliederung

– Anlagevermögen **B** 59 ff.

– Rückstellungen **B** 1290 f.

Größenmerkmale **B** 018 f.

GuV-Rechnung **B** 2006

immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis **B** 160 f., 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** 1740 ff.

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** 1677 f.

Gesellschaft bürgerlichen Rechts **P** 285 f.

Gesellschafterstellung **A** 100b

Gewerbsteuer bei Veräußerung von Anteilen **G** 188

Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich **A** 100f

Mitunternehmerinitiative und Unternehmerrisiko **A** 100c

offene Handelsgesellschaft **P** 387 ff.

Rücklagen nach § 6b EStG **B** 1228

Sonderbetriebsvermögen **A** 100f

Sonderbilanzen **A** 100f, 115a

Sonderversgütungen **A** 115c

steuerrechtliche Bedeutung **A** 100d

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
 Lohnsteuerausßenprüfung **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 Berufsgeheimnisträger **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 27 f.
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

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

Buchstabe = Teile

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 Lohnsteueraußenprüfung **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

Gebühr **Y** 70

Geltendmachung von Ansprüchen **T** 40

Nachlassverbindlichkeit **G** 362a

Wirkungen **T** 39

Nachpflege **J** 232

Nachprüfungsvorbehalt **M** 276; **N** 2

Nachschau

Kassennachschau **N** 43

Umsatzsteuer **N** 43

Zoll- und Verbrauchsteueraufsicht **N** 43

Nachschüsse

Bewertung von N. bei Beteiligungen

B 409

eingeforderte **B** 736 ff.

Nachschusskapital

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, Außensteuerge- setz **G** 737

Natolieferungen, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

Natürliche Personen

EU-Besteuerung **H** 36

Restschuldbefreiung **S** 97 f.

Nebenbetriebe, Bewertung **G** 315

Nebenbücher **A** 81e

Nebenleistungen, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

Nebenstrafen/-folgen, Steuerstrafrecht **O** 199a

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
überschießende 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 Prüfungspflicht **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

Betriebsprüfung **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.

– Schachtelprivileg **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

Buchstabe = Teile

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

Niederstwertprinzip **A** 86, 102; **B** 99
s. auch Beizulegender Wert

Abgrenzung zum Höchstwertprinzip **A** 102f

dauernde/vorübergehende Wertminderung **A** 102e

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 673

gemildertes Niederstwertprinzip für AV **A** 102c, 102d

Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76p

strenges Niederstwertprinzip für Umlaufvermögen **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, Grunderwerbsteuer **G** 371

Nießbrauchsbesteuerung **G** 31 ff.

Nießbrauchslasten, Bewertung **G** 315

Nießbrauchsrechte *s. auch* Nutzungsrechte

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

Bewertung **G** 315

Nießbrauchsvorbehalt **G** 343

Nominalwertprinzip **A** 103

Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76i

Scheingewinne **A** 103

Normalkostenrechnungssysteme **W** 248 ff.

Norwegisches Steuerrecht **H** 555 ff.

Abschreibungen **H** 564

Besteuerungsverfahren **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

Erbenschaftsteuerfolgen 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.

Gewerbsteuerpflicht **P** 397 f.

Gewinnverteilung **P** 364

Gewinnverteilung, Rückwirkungsverbot **P** 391

Gewinnzurechnung **P** 393 f.

gezeichnetes Kapital **B** 1023 ff.

Gründung **P** 346 ff.

– Ehegatte als Gesellschafter **P** 349

– Minderjährige als Gesellschafter **P** 348

Haftung **P** 357

Hinterbliebenenbezüge **P** 402

Jahresabschlusserstellung **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** 105b

Voraussetzung für Ausgestaltung **A** 105a

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

Buchstabe = Teile

Kosten für Aufbewahrung und Prüfung durch Registergericht **E** 20
Lagebericht **D** 7
Nichtanwendungsfälle **E** 2
offenlegungspflichtige Personen **E** 5 f.
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** 5 f.
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, Aufbewahrungspflicht **M** 21

Organkredite **B** 654

Ausleihungen **B** 470

Organshaft

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.

Betriebsaufspaltung **A** 33k
Betriebsstättenfiktion **B** 1845
Einkommensermittlung **B** 1844
finanzielle Eingliederung **B** 1841
Gewerbsteuer **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
Betriebsprüfung **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

Steuerberater **X** 177 f.
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

Pauschalwertberichtigungen

Rückstellungen **B** 1899
Sonderposten eigener Art **B** 1896
Steuerentlastung künftige **B** 1893
Temporary-Konzept **B** 1890
Verbindlichkeitsmethode **B** 1901

Passive Rechnungsabgrenzungsposten
s. Rechnungsabgrenzungsposten passi-
ve

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 Steuerbi-
lanz **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

Patronatserklärungen **B** 1940

Rückstellung **B** 1607
bei Überschuldung **S** 31
Verbindlichkeit **B** 1663

Patronatslasten, Hinzurechnung bei
GewSt **G** 173

Pauschalabzugsbeträge, Einkom-
mensteuer **G** 9 ff.

Pauschalbesteuerung

Direktversicherung **K** 50 f.
Pensionskassen **K** 50 f.

Pauschalbewertung, Forderungen aus
Lieferungen und Leistungen **B** 687

Pauschalmethode im Ertragswertverfah-
ren **V** 40 ff.

Pauschalvergütung s. Gebühren

Pauschalwertberichtigungen

Forderungen aus Lieferungen und Leis-
tungen **B** 671
Zuschreibungen **B** 2073

Pauschbetrag

Buchstabe = Teile

Pauschbetrag

- Arbeitnehmerpauschbetrag **J** 22
- Hinterbliebene **G** 27
- Pflege **G** 27
- Sonstige Einkünfte **G** 14

Pauschsteuersatz

- s. Lohnsteuerpauschalierung

PEG-Methode, Unternehmensbewertung

- V** 106 f.

Pendelkosten, Rückstellung **B** 1607a

Pensionsanwartschaften

- Bewertung **B** 1314
- Einmalprämie **B** 1314

Pensionsfonds **K** 19

- sozialversicherungsrechtliche Behandlung **K** 91
- steuerrechtliche Behandlung **K** 60 ff., 82
 - Arbeitgeber **K** 75

Pensionsgeschäfte, Bilanzierung **B** 679 f.

Pensionskassen **K** 18

- Betriebsprüfung-Größenklasse **N** 68
- Pauschalbesteuerung **K** 50 f.
- sozialversicherungsrechtliche Behandlung **K** 90
- Steuerbefreiung bei Vereinen **L** 31
- steuerrechtliche Behandlung **K** 60 ff., 81
 - Arbeitgeber **K** 74
 - Arbeitnehmer **K** 56

Pensionsrückstellungen **B** 1295 ff.

- s. auch Rückstellungen
- Abzinsung **B** 1510b
- Altersversorgungsverpflichtungen **B** 1303 ff.
- Altzusagen **B** 1333
- Anwartschaftsdeckungsverfahren **B** 1315 ff.
- Auflösung **B** 1335
 - versicherungsmathematische Auflösungsmethoden **B** 1321
- Barwertermittlung
 - Anwartschaftsbarwert **B** 1314
 - bereits laufender Renten **B** 1313
- Bestandsaufnahme für Bilanzstichtag **B** 1332 ff.
- Bewertung **B** 1347
 - Abzinsungswahlrecht **B** 1302
 - handelsrechtliche **B** 1301 ff.
 - Zuführungs-/Auflösungsbetrag **B** 1311
- biometrische Grundlagen **B** 1312
- Differenzbetragzuführung **B** 1318
- Ehegatten-Pensionszusagen **B** 1344 ff.
 - ohne Arbeitslohn **B** 1346
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 1326 ff.
- Gegenwartswertverfahren **B** 1316

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** 1333 f.

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

- Beitriffsverpflichtungen **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

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 Karenzzeiten **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
- Vorruhestandsleistungen **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** 03 f.
- 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** 03 f.
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** 40 ff.
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** 935 f.
Verbindlichkeiten
– gegenüber Gesellschaftern **B** 1862
– Gliederung **B** 1742
Verlustverrechnungsbeschränkung **B** 1052 ff.
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
Pflegesachleistungen **J** 232
Pflegeversicherung **J** 164
Beitragsgruppen **J** 239
freiwillige Weiterversicherung **J** 187b
Leistungen der gesetzlichen PV (Tabelle) **J** 232
Pflegrade **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
Besteuerungsverfahren 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.
Rechtsschutzverfahren 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
Rechtsschutzverfahren H 633
Schachtelprivileg 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 12o

Lohnformen R 221

lohnsteuer- und sozialversicherungs-
rechtliche 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

Preisindices

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 Auslandsbe-
ziehungen 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 Außenprü-
fung N 139

Probearbeitsverhältnis

Buchstabe = Teile

Probearbeitsverhältnis **R** 278 f.
Schwerbehinderte **R** 279
Produkthaftpflichtrisiken, Rückstellung **B** 1573
Produkthaftung, Rückstellung **B** 1614
Produktionsverfahren, Aktivierung **B** 170 ff.
Prognose, Außenprüfung **N** 71
Prognosezeitraum, drohende Zahlungsunfähigkeit **S** 61
Progressionsvorbehalt **G** 1
Anwendung **J** 167
Auslandstätigkeit **J** 35
Progressive Abschreibung **B** 112
Provisionen
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 169
Steuerberater **X** 200
Provisionsvereinbarungen durch Steuerberater **X** 201 ff.
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, Sanktionen bei Verstößen **F** 12
Prüfungsähnliche Maßnahmen **N** 1 ff.
Prüfungsanordnung **N** 87 ff.
atypisch stille Gesellschaft **N** 90
Bekanntgabe **N** 89 f.
Bekanntgabe an
– Empfangsbevollmächtigten/Erben **N** 90
– steuerlichen Berater **N** 90
Ehegatten **N** 90
Einspruch **N** 96 f.
Ermessensspielraum **N** 94
Erweiterung der P. **N** 94
Inhalt **N** 92
juristische Personen **N** 90
Lohnsteueraußenprüfung **N** 15
Personengesellschaften **N** 90
Prüfungsbeginnfestsetzung **N** 89
Prüfungsumfang **N** 95
Wirkungen der P. **N** 95
Prüfungsbericht **N** 178 ff.
Anspruch des ausgeschiedenen Gesellschafters auf Zusendung **N** 187
Arbeitsbögen **N** 182
Auswertung **N** 188

besteuerungserhebliche Prüfungsfeststellungen **N** 184
Gebühr für Einwendungen gegen BP **Y** 70
Grundsätze zur Weiterleitung straf- und bußgeldrechtlicher Feststellungen **N** 185
Inhalt notwendiger **N** 180 ff.
Nicht-Änderungsmitteilung **N** 189
Recht auf Stellungnahme **N** 186 f.
Rechtsnatur **N** 178 f.
Rotberichte **N** 183
verbindliche Zusage **N** 202
Vollständigkeitsgebot **N** 181
Prüfungsfelder/Prüffelder **N** 111
Lohnsteueraußenprüfung **N** 15
Umsatzsteuer-Sonderprüfungen **N** 13
Prüfungsgrundsätze **N** 108 ff.
Außenprüfung
– Lohnsteueraußenprüfung **N** 15
– Rechtsnatur **N** 190
Prüfungshandlungen, Gebühr **Y** 70
Prüfungsmethoden, Außenprüfung **N** 115 ff.
Prüfungspflicht **A** 109
Sanktionen *s. dort*
Prüfungstätigkeiten, Gebühren **Y** 53, 70
Publizitätsgesetz
Konzernabschluss
– konzerneinheitliche Bewertung **C** 20
– Teilkonzernabschluss **C** 65
– Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung **C** 42, 75
Konzernanhang **C** 301
Konzern-GuV-Rechnung **C** 292 f.
Publizitätspflicht *s. Offenlegungspflicht*
Pumpenhäuser, AfA-Tabelle **Z** 1
Purchase-Methode *s. Erwerbsmethode*
Qualifikationskonflikt, Doppelbesteuerung **G** 728d
Quellensteuer
Belgien **H** 103d, 117 ff.
Brasilien **H** 146 ff.
Bulgarien **H** 169 ff.
China **H** 191 ff.
Dänemark **H** 213 ff.
England **H** 235 ff.
Estland **H** 259 ff.
Finnland **H** 281 ff.
Frankreich **H** 305
Griechenland **H** 329 ff.
Indien **H** 355 ff.
Irland **H** 377 ff.
Italien **H** 400 ff.
Kroatien **H** 426 ff.

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 sozia-
lversicherungsrechtliche 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 Buchfüh-
rung **A** 76p
Realisationszeitpunkt
– Beispiele **A** 110a
– Definition **A** 110a
– Erträge außerhalb von Unterneh-
mensleistungen **A** 110b
schwebende Geschäfte **A** 113a
Realkonkurrenz bei Steuertraftat **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, Auskunft- bzw. Her-
ausgabepflicht 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 Bilanzstich-
tag **B** 908 ff.
– ertragsteuerliche Behandlung
B 921 ff.
– Geldbeschaffungskosten **B** 1705 f.
– Geldbeschaffungskosten, keine RAP
B 883
– Gliederungsübersicht **B** 879

Rechnungseingangsbücher

Buchstabe = Teile

- 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, 152 ff., 158, 167 f.
- Testamentsvollstrecker **T** 89

Rechnungsmängel, Vorsteuerabzug **G** 211a

Rechnungszinsfuß, Versorgungszusage **B** 1331

Rechtliches Gehör

- Außenprüfung **N** 124
- Bußgeldverfahren **O** 507
- Steuerstraßverfahren **O** 318

Rechtsanwalt

- Beschlagnahmeverbot **O** 102
- Praxisbewertung **V** 110 f.

Rechtsbehelfe **M** 191 ff.

- Außenprüfung **N** 96 f.
- 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

Subventionsberatung **X** 206

wirtschaftliche Beratung **X** 207

Rechtscheinhaftung des StB **X** 210 f.

Rechtsfähiger Verein **L** 2; *s. iEinz Verein*

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

Steuerstraßermittlungsverfahren **O** 326

Rechtswidrigkeit

Durchsuchung **O** 153

Steuerordnungswidrigkeit **O** 404

Steuerstraftaten **O** 178

Regelaltersrente, Berechtigte **J** 230

Regelleistung bei Arbeitslosenversicherung
J 28

Registersteuer/Registergebühr

Italien **H** 409

Luxemburg **H** 509 j

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.

Reingewinnschätzung, 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

Rentenendwerte Z 28

Verdienstgrenzen und Beitragspflicht der

Rentenbezieher (Tabelle) J 238

Zeitrentenberechnung Z 25

Zeitrententabellen Z 31

Rentenansprüche, Bewertung G 315

Rentenbarwerte B 1707 ff.

jährliche Zahlungen Z 27

monatliche Zahlungen Z 26

Zeitrenten Z 25

Rentenendwerte Z 28

jährliche Zahlungen Z 30

monatliche Zahlungen Z 29

Zinssatzermittlung Z 28

Rentengarantie, Erträge aus Unternehmungsverträgen 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 Geldwäsche G 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

Inventory- 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

Niederstwertprinzip, 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

Rohgewinnsschätzung, 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 1637a

Rückfallklausel, Doppelbesteuerung

G 728c

Rückgaberecht, Rückstellung **B** 1623

Buchstabe = Teile

Rückgewinnungsanlagen, AfA-Tabelle

Z 1

Rücklagen

Anteile an verbundenen Unternehmen

B 776

eigene Anteile, Nichtigkeit des Jahresab-
schlusses bei Verstößen **F** 21

Euroumrechnungsrücklage **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

– Unternehmersgesellschaft **B** 1123

– Verwendung **B** 1119 ff.

– Verwendung des übersteigenden Be-
trags **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* Son- derposten 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 Entwicklungsmaßnah-
men **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 herrschen- dem Unternehmen **B** 1131 ff.

ertragsteuerliche Behandlung **B** 1132

Konzernabschlussbehandlung **B** 1133

Zahl = Randziffer

Rückstellungen

Rücklagen für Ersatzbeschaffung

B 1236 ff.

s. auch Sonderbindlichkeiten mit Rücklageanteil

Auflösung der R. **B** 1239

Behandlung bei Einnahmeüberschussrechnung **B** 1240

Bildung der R. **B** 1238

Investitionszulagen **B** 1234

Rücklagen nach StEntlG **B** 1257

Rücklagen nach UmwStG **B** 1253

Rücklagen für unrealisierte Beteiligungserträge

Behandlung nach Handelsrecht **B** 1135

Behandlung nach Steuerrecht **B** 1136

Rücknahme, Gebühr für R. eines Verwaltungsakts **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

Ansammlungsrückstellung **B** 1515a

Anschaffungskosten, 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. iEinz dort

Ausbildungskosten **B** 1527

Ausgleichsanspruch der Handelsvertreter **B** 1529

Außenverpflichtungen **B** 1271

ausstehende Rechnungen **B** 1531

Ausweis in der Bilanz **B** 1290 f.

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

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

Elektroschrott **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, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

Rückstellungen

Buchstabe = Teile

Erneuerungsverpflichtung **B** 1556
Erwartungswert **B** 1556a
faktische Verpflichtung **B** 1557
Fehl kalkulation **B** 1558
Filmkredit **B** 1559
Flaschenpfand **B** 1560
Flugzeugwartung **B** 1561
Flurentscheidung **B** 1562
Fördermittel **B** 1562a
Garantie Verpflichtungen **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
Gewerbesteuerückstellung **G** 176
Gewinnbeteiligungszusagen **B** 1569
Gleitzeitüberhang **B** 1570
Gratifikationen **B** 1569
Grunderwerbsteuer **B** 1571
Grundsteuer **B** 1572
Haftpflchtverbindlichkeiten **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** 1288 f.
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
Patronatserklärung **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
Prämiensparvertrag **B** 1611b
Preisnachlass **B** 1612
Preisprüfung **B** 1612a
Preissteigerung **B** 1613
Produkthaftpflchtrisiken **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
Schuldbeitritt **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
Urlaubsverpflichtungen mit Berechnungsschema **B** 1640a
Velustausgleichsverpflichtung **B** 1640e
Veräußerung eines Betriebs **B** 1524
Verdienstsicherungsverpflichtungen
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 Inanspruchnahme **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 schwebenden 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 Garantiefaufwands **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 Verbindlichkeiten **B** 1420 ff.

Außenverpflichtungen **B** 1420 f.
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 Verbindlichkeiten **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 Inanspruchnahme **B** 1421
wirtschaftliche Verursachung **B** 1422 ff.
zivilrechtliche Ansprüche **B** 1420

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

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

Buchstabe = Teile

Besteuerungsverfahren **H** 657
Betriebsausgaben **H** 665
Einkommensteuer **H** 659 ff.
– Bemessungsgrundlage **H** 661
Einkommensteuertarif **H** 662
Einkunftsarten **H** 660
Gebäudesteuer **H** 673
Gesellschaftsformen **H** 655
Gewinnermittlung **H** 663 ff.
Grundsteuer **H** 673
Gruppenbesteuerung **H** 668
Körperschaftsteuer **H** 663 ff.
Körperschaftsteuertarif **H** 669
Quellensteuer **H** 670 ff.
Rechtsschutzverfahren **H** 658
Steuerarten **H** 656
Veräußerungsgewinne **H** 667
Verlustabzug **H** 666

Rumpfgeschäftsjahr, Entstehung **A** 69c

Rundfunk, Beschlagnahmeverbot **O** 106

Rundstempel **X** 213 ff.

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** 679 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 681

Einkommensteuertarif **H** 682

Einkunftsarten **H** 680

Erbschaftsteuer **H** 694

Gesellschaftsformen **H** 675

Gewinnermittlung **H** 683 ff.

Gewinnsteuer **H** 683 ff.

Gruppenbesteuerung **H** 688

Körperschaftsteuer **H** 683 ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 689

Quellensteuer **H** 690 ff.

Rechtsschutzverfahren **H** 678

Steuerarten **H** 676

Umsatzsteuer **H** 693

Veräußerungsgewinne **H** 687

Verlustabzug **H** 686

Vermögensteuer **H** 696 f.

Sachanlagen **B** 241 ff.

Anlagen im Bau **B** 351 ff.; *s. dort*

Betriebs- und Geschäftsausstattung
B 333 ff.; *s. dort*

Festwertansatz **A** 63

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 Kontrollsystem **B** 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

Ernennung durch Gericht **T** 65

Erstattung des Gutachtens **T** 67

Gehilfe des Richters **T** 64

Gutachtenerstattungspflicht **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

Ernennung durch Gericht **T** 52

freie Beweiswürdigung durch Gericht
T 58

Gutachtenerstattung

– eigenhändige Unterschrift **T** 57

– Pflicht zur G. **T** 55

Zahl = Randziffer

Gutachtenverweigerungsrecht **T** 56
Haftung für fehlerhafte Gutachten **T** 60
Steuerberater als S. **T** 52
Vereidigung des S. **T** 59
Vergütung des S. **T** 61
Sachwalter S 104
Gebühren **Y** 70
Rechtsstellung **S** 111 ff.
Vorbehaltsaufgaben **S** 107
vorläufige Bestellung **S** 120
Sachwertschulden, Bewertung **B** 1733
Sachwertverfahren
bebaute Grundstücke **G** 266
ErbSt-Bewertung bebauter Grundstücke
G 293
– Alterswertminderung **G** 293
– Marktanpassungsfaktor **G** 293
– Regelherstellungskosten **G** 293
Saisonkredite, Hinzurechnung bei GewSt
G 173
Saison-Kurzarbeitergeld J 233
lohnsteuer- und sozialversicherungs-
rechtliche Beurteilung **J** 177
Saldierungsverbot B 03
Buchgewinne und -verluste aus Anlage-
abgängen **B** 2071
debitorische Kreditoren und Verbind-
lichkeiten aus Lieferungen **B** 1805
erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen
B 1792
Erträge und Aufwendungen aus Unter-
nehmensverträgen **B** 2178
Forderungen und Verbindlichkeiten
B 1665 ff.
– Ausnahmen **B** 1666
Gesamtschuldverhältnisse **B** 1666
Grundsatz ordnungsmäßiger Buchfüh-
rung **A** 761
Kontokorrentkonten **B** 1667
Schulden, Lasten und Verbindlichkeiten
A 12f
Zinserträge und Zinsaufwendungen
B 2198, 2231
Sammelanderkonten, gemischte Sozie-
täten **X** 23 „Anderkonten“
Sammelauskunftsersuchen
bei Steuerfahndung **O** 17, 549 ff.
Vor(feld)ermittlungen **O** 549 ff.
Sammelbewertung
Anteile an Kapitalgesellschaften **B** 429
Forderungen aus Lieferungen und Leis-
tungen **B** 670
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 529 f.
Rückstellung **B** 1623b
Sammelposten, geringwertige Wirt-
schaftsgüter **G** 21

Sanierungsmaßnahmen

Sanierungen
Bedürftigkeitsfeststellung **W** 94 f., 150
Gewährung von Besserungsscheinen
B 1689
Sanierungsbeiträge W 119 ff.
Forderungsbestand Gesellschaft/
Gesellschafter **W** 120 ff.
Forderungserlass **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
Projektteam-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

Buchstabe = Teile

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

– Buchführungspflichten **A** 46p

– GoB **A** 76s

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 Widergabe 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

Säumeniszuschläge M 204

Schachtelbeteiligungen, Bewertung
G 315

Schachtelprivileg

Belgien **H** 116b

Portugal **H** 645

Schadensersatzansprüche, Ausweis und
Bewertung **B** 746 ff., 757

Schadens(ersatz)rückstellungen
B 1623c, 1624

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

Schalhäuser, AfA-Tabelle **Z** 1

Schätzung

Besteuerungsgrundlagen **A** 112;

N 154 ff.

– 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** 868 f.

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

Schenkungssteuer 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

Vollstreckbarkeitsklärung **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

Vollstreckbarkeitsklärung **T** 83

Wirkung als rechtskräftiges Urteil **T** 82

Schiedsvereinbarung **T** 70 ff.

Abgrenzung gegenüber Schiedsgutachten **T** 71

Abgrenzung gegenüber Schiedsrichtervertrag **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 Sachverhaltsermittlung **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** 177

tatsächliche Verständigung **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

Schornsteine, 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

Buchstabe = Teile

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 **A**. **C** 219
 – unechte **A**. **C** 217 f.
Drittschuldverhältnisse **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
 Überentnahmen **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
Schutzschirmverfahren
 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

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
 Erbchaftsteuer **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
 - Integrationsambtbeteiligung 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

Seeschifffahrt, 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 Zuschlagszahlung O 276a

Formlosigkeit der S. O 233 f.

Fremdanzeige O 292

Fremdtäter O 244

Gebühr Y 70

keine Straffreiheit anderer Straftaten O 229

Korrekturzeitraum 10-jähriger O 236

Kreis der Selbstanzeigeerstatte 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 Prüfungszwecken O 259 ff.

– Erscheinen eines Amtsträgers zur Strafermittlung O 264

– Erscheinen eines Amtsträgers zur USt- und LSt-Nachschau 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.

Selbstbeziehung

Buchstabe = Teile

- Tat-Teilendeckung **O** 270
- Steuerfahndung und rechtzeitige S. **O** 150
- Steuerhinterziehungsfälle, besonders schwere **O** 277 f.
- Steuerordnungswidrigkeiten **O** 408
- Strafffreiheit 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
- Selbstbeziehung**, 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**, Zoltschuld **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** 109d
- Sicherungsübereignung** von Vermögensgegenständen **B** 56
- Sicherungswechsel** **B** 1821, 1932
- Sichtwechsel** **B** 1933
- Sidestep Merger** **Q** 91, 145
- Siegelführung** **X** 221
- Siellasten**, 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.

- 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 Riesterreute **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** 1232 f.

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

Vermerkplicht 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, Geldwäsche **X** 109c

Sortenfertigung **W** 228

Sozial ungerechtfertigte Kündigung **R** 198

Sozialabgaben

Buchstabe = Teile

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.

Scheinselbstständigkeit **R** 288 ff.

Sozialversicherungsträger, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

Sozietäten

Außensozietät **X** 210, 225

Begriff **X** 223

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.

Anteilaufteilung/-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

Gewährleistungsvermerke **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

Auskunftspflicht über Güter und Rechte im Ausland **H** 826

Besteuerungsverfahren **H** 802

Betriebsausgaben **H** 810

Betriebsprüfungen **H** 802

Einkommensteuer **H** 804 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 806

Einkommensteuertarif **H** 807

Einkunftsarten **H** 805

Zahl = Randziffer

Steuerabgrenzung

Erbschaftsteuer **H** 822
Ertragsteuer Nichtansässiger **H** 815 f.
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.
Rechtsschutzverfahren **H** 803
Selbstveranlagung **H** 802
Steuerarten **H** 801
verbindliche Auskunft **H** 802
Verlustabzug **H** 811
Vermögenssteuer **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. iEinz 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** 37 f.
- 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** 291 f.

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
- Rumänien **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** 204 ff.

Steuerbefreiungen

- Grunderwerbsteuer **G** 372

Umsatzsteuer (ABC) **G** 206

Steuerbelastungsvergleich

- Besteuerung unternehmerischer Einkünfte **G** 6
- Spitzensteuersatz 45% **G** 6a
- Steuersatz 35% **G** 6b

Steuerberater

- Anderkontenführung **T** 2
- Anstellungsverhältnis **X** 25
- Aufsichtsratsstätigkeit **X** 38
- Ausgestaltung der Geschäftspapiere **X** 110 ff.
- Aussageverweigerungsrecht **O** 126 f.
- Beglaubigungen **X** 48
- Beihilfe zu Steuerstraftaten **O** 190 ff.
- Beiratstätigkeit **X** 50
- Beratung in der Unternehmenskrise **S** 40 ff.
- Beratungsfehler **X** 52
 - Vorberater **X** 164
- berufliche Niederlassung **X** 54 ff.
 - Zweigniederlassungen **X** 329 ff.
- Berufsgesellschaften **X** 63
- Berufsordnung/-satzung **X** 5 f.
- Beschlagnahmeverbot **O** 102
- Besorgnis der Befangenheit **X** 75
- Bürogemeinschaft **X** 77
- Bußgeldverfahren **O** 511
- Existenzgründungsberatung **W** 1 ff.
- Fachberater **X** 93
- Fachberaterbezeichnungen **X** 61
- Fortbildungsverpflichtung **X** 100 f.
- freie Mitarbeiter **X** 103 f.
- grenzüberschreitende Beratertätigkeit **H** 46 f.
- Gutachtertätigkeit **X** 125
- Haftung **X** 127 ff.
- Haftungsrisiken aus elektronischer Steuerelektronik **I** 140 f., 142 ff.
- Hinweis auf Interessenschwerpunkt **X** 143
- Insolvenzverwalter **T** 25
- Interessenkollision **X** 138 ff., 258
- Kennzeichnung von Tätigkeitsschwerpunkten **X** 242 ff.
- Kollegialitätspflichten **X** 145
- Kooperationen und ihre Kundmachung **X** 147 ff.
- Lehrtätigkeit **X** 151 f.
- leichtfertige Steuerverkürzung **O** 416
- Liebhabschaftstätigkeit **X** 118
- Liquidator **T** 35; **X** 154
- Maklertätigkeit **X** 156
- Mandantenrundschriften und -veranstaltungen **X** 158
- Mandatsübernahme **X** 161 ff.

Zahl = Randziffer

Mehrfachqualifikation **X** 167 f.
Mitarbeitertätigkeit **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
Rechtsprechungskennntnis **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
Syndikusteuherberater **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
Unternehmensberaterstätigkeit **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
Berufspflichtigen **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
Auftragserledigung durch Angestellten
U 14
Beendigung des Mandats **U** 27 ff.
Buchführungs- und Steuererklärungs-
auftrag **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

Buchstabe = Teile

- 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 Auskunftseinholung **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

- 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, Passivierungsgrundsätze 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

Steuerfahndung **Ö** 1 ff.

- Abgrenzung während der Außenprüfung **N** 127 ff.
- Ablaufhemmung **M** 2
- Akteneinsicht **Ö** 152
- Anfangsverdacht **Ö** 10
- Arrestanordnung **Ö** 157
- Aufdeckung unbekannter Steuerfälle **Ö** 14 ff.
- Aufgabenbereich **Ö** 2 ff.
- Aufgabenerweiterung kraft Ersuchens oder Übertragens **Ö** 18
- Auskünfteinholung **Ö** 116 ff.
- Auskunftersuchen über die Grenze **Ö** 131 ff.
- Auskunftsverweigerungsrecht **Ö** 30
- Aussageverweigerung **Ö** 155
- kein Aussagezwang **Ö** 29
- Außenprüfung **N** 39, 85
 - und Steuerfahndung **Ö** 148
- bei Banken **Ö** 122
- Befugnisse in Steuerstrafverfahren **Ö** 19 ff.
- Beschlagnahme **Ö** 73 ff.; s. *dort*
- Beweisverwertungsverbot **Ö** 28
- Chiffre-Geheimnis **Ö** 142
- CpD-Konten **Ö** 144
- Deklarationsprinzip **Ö** 3
- Doppelfunktion der St. **N** 39; **Ö** 13 f., 19 ff.
 - Besteuerungsverfahren **Ö** 20
 - Rechtswege **Ö** 22
 - Straftatenerforschung **Ö** 21
- Durchsuchung **Ö** 35 ff.; s. *dort*
 - Ablauf der D. **Ö** 151 ff.
 - Beschwerde gegen D. **Ö** 326
 - Durchsuchungsorte **Ö** 151
 - Verdächtiger **Ö** 31
- EDV-Daten-Herausgabe **Ö** 152
- eigene Wahrnehmungen aus anderen Steuerfahndungen **Ö** 141
- Einlassung des Beschuldigten während der St. **Ö** 154 ff.
- Erforschung Steuerstraftaten/
Steuerordnungswidrigkeiten **Ö** 5 ff.
- erkennungsdienstliche Maßnahmen **Ö** 31
- Ermittlungen
 - kraft Auftrags oder Ersuchens **Ö** 25
 - von Besteuerungsgrundlagen **Ö** 13
 - gegen Dritte **Ö** 115
- erster Zugriff **Ö** 26
- exakte Auflistung der Unterlagen **Ö** 152
- Fahndungsbericht **Ö** 161
- Fahndungsstellen **Ö** 1 ff.

- Finanzamtsakten als Anlass für Eingreifen **Ö** 143
- freiwillige Herausgabe von Unterlagen **Ö** 152
- Gedächtnisprotokolle **Ö** 152
- Geldwäsche **Ö** 148a
- Herbeirufung eines Steuerberaters oder Rechtsanwalts **Ö** 152
- hinreichender Anlass für Tätigwerden **Ö** 15
- Identitätsfeststellung **Ö** 31
- Informationsaustausch automatischer **Ö** 135a
- Kompetenzkonflikte **Ö** 19 ff.
- Kontenabrufverfahren **Ö** 545 ff.
- Kontrollmitteilungen **Ö** 144 ff.
- Legalitätsprinzip **Ö** 2
- Mandant als Zeuge **Ö** 130
- Merkblattaushändigung **Ö** 16
- Mitteilungspflichten des Vermögensverwalters **Ö** 146
- Mittel der Beweissicherstellung **N** 153
- Nachfahndung **Ö** 152
- Opportunitätsprinzip **Ö** 2
- Organisation der St. **Ö** 1 ff.
- polizeiliche Befugnisse **Ö** 23 ff.
- praktische Hinweise **Ö** 137 ff.
- Protokollierung der Aussage **Ö** 156
- Querverbindungen zu anderen Steuerfahndungsaktionen **Ö** 141
- Rechts- und Amtshilfeabkommen **Ö** 132 ff., 145
- Rechtsmitteleinlegung **Ö** 152
- Rechtsschutz-Checkliste **Ö** 136
- rechtzeitige Strafprozessvollmacht **Ö** 152
- Sammelauskunftersuchen **Ö** 17, 549 ff.
- Schlussbesprechung **Ö** 158 ff.
 - Schätzungsfälle **Ö** 160
- Selbstanzeige **Ö** 139
 - rechtzeitige S. **Ö** 150
- Sonderaufgaben der St. **Ö** 4 ff.
- Spontanauskünfte ausländischer Staaten **Ö** 135, 145
- steckbriefliche Verfolgung **Ö** 34
- Steuerberater als Zeuge **Ö** 130
- Steuerungsbekämpfungsgesetz **Ö** 563a
- Strafanzeigen **Ö** 137
 - wegen Steuervergehen **Ö** 24
- Subventionsbetrug **Ö** 8
- Überprüfung des Durchsuchungsbefehls **Ö** 152
- Verhaltensregeln bei der St. **Ö** 152
- Verifikationsgebot **Ö** 3
- verjährte Zeiträume **Ö** 12

Steuerfahndungsstellen

Buchstabe = Teile

Vermeidung von Fahndungsmaßnahmen
 ○ 149 ff.
Vernehmung durch die St. ○ 154 ff.
Vernehmungskompetenz ○ 27 ff.
Vernehmungsmethoden ○ 156
Verteidiger bei Vernehmung ○ 27
Vor(feld)ermittlungen ○ 11, 14
– bei Vermutungen ○ 14
Vorlage der richterlichen Durchsuchungsanordnung ○ 152
vorläufige Festnahme ○ 32
vorübergehende Festnahme ○ 33
Zeugenvernehmung ○ 116 f.; s. *dort*
Zuständigkeit bei Anfangsverdacht ○ 10
Steuerfahndungsstellen ○ 1 f.
Zuständigkeit ○ 7 ff.
Steuerfestsetzungen
Ablaufhemmung bei Aussetzung/
 Vorläufigkeit **M** 2
Steuerbescheid **M** 222
Verfahren **M** 102 f.
vorläufige **M** 280
Steuergefährdung ○ 424 ff.
Abzugsteuern ○ 430
Ausstellen unrichtiger Belege ○ 425
Begriff ○ 424
besondere Steueraufsicht ○ 429
Eingangsabgaben ○ 433
Kapitalertragsteuer ○ 430
Konteneinrichtung auf falschem Namen
 ○ 428
Lohnsteuer ○ 430
Meldepflichten
– Auslandsbeziehungen ○ 427
– sonstige **M**. ○ 427 b
Quellensteuer ○ 430
unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- u. Steuervergünstigungsansprüchen ○ 434
Verbrauchssteuern ○ 431 f.
Verletzung von Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten ○ 426, 432
Warenausgangsaufzeichnungen ○ 427 a
Steuerharmonisierung in der EU **H** 7
Steuerhehlerei ○ 297 ff.
Steuerhinterziehung ○ 200 ff.
Ablaufhemmung **M** 2; ○ 222
Abziehbarkeit von Geldstrafen ○ 222
Anfangsverdacht bei Bankenverfahren
 ○ 530 f.
bandenmäßige St. ○ 223 ff., 300, 300
Beihilfe ○ 193
besonders schwere Fälle ○ 277 f.
Blankettvorschrift ○ 216
Cum-/Ex-Geschäfte ○ 563 c–f
Ehegatten ○ 193

Eingangsabgaben eines Auslandsstaates
 ○ 215
Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteile ○ 214
Festsetzungsfrist verlängerte ○ 222
gewerbsmäßige St. ○ 223 ff., 300, 300
Grenzkontrollen ○ 559 ff.
Haftung ○ 222
Hinterziehungszinsen ○ 222
Parallelwertung in Laiensphäre ○ 216
pflichtwidriges Unterlassen ○ 204 ff.
Schmiergeldzahlungen ○ 553 ff.
Schmuggel ○ 295 f.
Selbstanzeige s. *dort*
Spekulationsgeschäfte ○ 532
Steuererklärungspflichten ○ 205 f.
SteuerhinterziehungsbekämpfungsG
 ○ 563
steuerrechtliche Folgen ○ 222 ff.
Steuerverkürzung s. *dort*
Strafe und Strafzumessung ○ 218 ff.
Strafverteidigungskosten ○ 222
Täterfolg ○ 209; s. *iEinz* Steuerverkürzung
Täterkreis ○ 200
– mittelbare Täterschaft ○ 555 a
Tatverhalten ○ 201 ff.
unrichtige Angaben ○ 203
unvollständige Rechtsausführungen
 ○ 203
Vermögensteuerhinterziehung ○ 531
Versuch ○ 217
Vorsatz und Schuld ○ 216
Wettbewerbsregistrierungsgesetz ○ 563 b
Steueridentifikations-Nr. **I** 11 f.
Steuerinsolvenzforderungen
 s. Insolvenzverfahren
Steuerklassen, Erbschaftsteuer **G** 348
Steuerklassenwahl **J** 140
Steuerklauseln, verdeckte Gewinnausschüttungen **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 Betriebsprüfung **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** 140 f.
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*
Körperschaftsteuer auf Kapitalertragsteuer **I** 99 ff.
Lohnsteuerabzugsmitteilungen **I** 94 f.
Mandanten-Authentifizierung/-Identifizierung **I** 10
mitteilungspflichtige Stellen **I** 16 f.
Risikomanagement im Besteuerungsverfahren **I** 19 ff.
Steuererklärungen
– einheitliche und gesonderte Feststellung **I** 92 f.
– 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*
Einheitstätterrecht **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
Vorwerfbarkeit **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** 335a
– 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

Steuerstraßengerichtsverfahren **O** 335

Steuerstrafrecht **O** 170 ff.

s. *auch* Steuerstraftaten

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 Beleh-
rung **O** 321 ff.

Blankettstrafrecht **O** 171, 176

Einzziehung von Taterträgen **O** 199b

Erfolgsdelikte **O** 173 f.

Nebenstrafen/-folgen **O** 199a

Rückwirkungsverbot **O** 171

Schmuggel **O** 295 f.

Selbstanzeige s. *dort*

Steuerhinterziehung **O** 297 ff.

Steuerhinterziehung s. *dort*
strafrechtliche Konkurrenzen **O** 194 ff.

Tatbestandsbestimmtheit **O** 171

Tätigkeitsdelikte **O** 173 f.

Unterlassungsdelikte **O** 173

Steuerstraftaten **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

Rechtswidrigkeit **Ö** 178
Schmiergeldzahlungen **Ö** 553 ff.
– Mitteilungsregelungen **Ö** 556
Schuld **Ö** 179 ff.
Schuldfähigkeit **Ö** 180
Steuerhinterziehung *s. dort*
Strafaufhebungsgründe **Ö** 182
Strafe bei Versuch **Ö** 220
Strafmaßstabellen **Ö** 565
Subsumtionsirrtum **Ö** 177
Subventionsbetrug **Ö** 305 f.
Tatbestandsirrtum **Ö** 177
Tatbestandsmäßigkeit **Ö** 171 ff.
Tatbeteiligung **Ö** 189
Tateinheit **Ö** 194 f., 198
– von Straftat und Steuerstraftat **Ö** 314
– und Tatmehrheit **Ö** 194 f.
Täterschaft **Ö** 189
Tatmehrheit von Straftat und Steuerstraftat **Ö** 316
Tatvollendung/Tatbeendigung **Ö** 188
Teilnahme **Ö** 189
Verbotsirrtum **Ö** 181
Verjährung **Ö** 221
Versuch **Ö** 185 f.
Verwirklichung der St. **Ö** 183 ff.
Vorbereitungshandlung **Ö** 184
Vorsatz **Ö** 176
Wahndelikt **Ö** 187

Steuerstraßverfahren **Ö** 301 ff.

Abgabe der Strafsache an Staatsanwaltschaft **Ö** 309
Akteneinsicht **Ö** 338, 340
Anfangsverdacht **Ö** 317
Ansichziehen einer Strafsache durch Staatsanwaltschaft **Ö** 310
Antrag auf
– Beweisaufnahme **Ö** 318
– Erlass eines Strafbefehls **Ö** 330
Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren **Ö** 303
Aussetzung des St. **Ö** 323 ff.
Befugnisse der Steuerfahndung **Ö** 19 ff.
Belehrung des Steuerpflichtigen **Ö** 322
Beschwerde gegen richterliche Entscheidungen **Ö** 326
Bußgeldverfahren *s. dort*
Einleitung des St. **Ö** 317 ff.
Einleitungsbefugnis **Ö** 319
Einleitungsvermerk **Ö** 320
Einstellung
– gegen Auflagen **Ö** 329
– wegen Geringfügigkeit **Ö** 328
– mangels Tatverdacht **Ö** 327
Ermessen der Staatsanwaltschaft bei Aussetzung des St. **Ö** 325

Steuerverbindlichkeiten

Ermittlung allgemeiner Straftaten **Ö** 312 f.
Ermittlungsbefugnis der
– Finanzbehörden **Ö** 315
– Staatsanwaltschaft **Ö** 307 ff.
Evokationsrecht der Staatsanwaltschaft **Ö** 310
Haftbefehl **Ö** 308
Informationsaustausch automatischer **Ö** 552a
Mandant als Zeuge **Ö** 130
Mitwirkung der Finanzbehörden am Strafbefehls- und Gerichtsverfahren **Ö** 333 ff.
rechtliches Gehör **Ö** 318
Rechtsschutz im Ermittlungsverfahren **Ö** 326
rechtzeitige Verteidigerbestellung **Ö** 338
Regelungsbereich **Ö** 301 f.
Steuerstraßverteidigung **Ö** 336 ff.; *s. iEinz dort*
Strafbefehlsverfahren **Ö** 333 ff.; *s. iEinz dort*
Straftaten-Arten **Ö** 304
Tateinheit von Straftat und Steuerstraftat **Ö** 314
Tatmehrheit von Straftat und Steuerstraftat **Ö** 316
Ungeeignetheit des Strafbefehlsverfahrens **Ö** 311
Unterbringungsbefehl **Ö** 308
Verteidigerherbeiziehung **Ö** 318
Verwertungsverbot **Ö** 322
Vorfragenkompetenz der Strafgerichte **Ö** 324
Vorlage an die Staatsanwaltschaft **Ö** 331 f.
Zuständigkeit der Finanzbehörden **Ö** 303 ff.
Steuerstraßverteidigung **Ö** 336 ff.
Akteneinsicht **Ö** 338
Ausschluss eines Verteidigers **Ö** 343
notwendige Verteidigung **Ö** 342
Person des Verteidigers **Ö** 339 ff.
Rechtsstellung des Verteidigers **Ö** 336 ff.
Steuerberater als Verteidiger **Ö** 339 ff.
Verbot der Mehrfachverteidigung **Ö** 344
Steuerstundungsmodelle, Verlustberücksichtigung **B** 1064; **G** 7
Steuertaxonomie *s. Taxonomie*
GCD-/GAAP-Modul **I** 59
Steuerumgehungsbekämpfungsgesetz **Ö** 563a
Steuerverbindlichkeiten
s. Steuerschulden

Steuerverfahren

Buchstabe = Teile

Steuerverfahren M 1 ff.

Musterschriftsätze 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

– Überprüfungspflicht 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 90l

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 Steuerstraftat 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

Strafmaßstabelle 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, Gewinnausschüttung **G** 118

Stromanschlusskosten **B** 277

Stückkostenermittlungsverfahren
W 224

Stückländereien, Bewertung **G** 315

Studenten

Einkünfte nach DBA **G** 727

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 189

Stundung **M** 233

Erbschaftsteuer **G** 353b

Stundungsantrag

Gebühr **Y** 70

Musterschriftensätze **M** 301 f.

Stundungszinsen, Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226

Subsidiaritätsprinzip, EU-Vertrag
H 17 f.

Substanzausbeuteverträge, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

Substanzerhaltungsverpflichtungen, Rückstellung **B** 1632

Substanzwert, Mindestwert bei Betriebsvermögensermittlung **G** 306

Substanzwertverfahren **V** 10 ff.

Subsumtionsirrtum bei Steuerstraftat
O 177

Subventionen, Anschaffungskostenbehandlung **A** 120

Subventionsberatung durch Steuerberater **X** 206

Subventionsbetrug **O** 305 f.

Steuerfahndungszuständigkeit **O** 8

Suchtberater, Beschlagnahme **O** 104

Südafrikanisches Steuerrecht **H** 830 ff.

Abschreibungen **H** 838

Besteuerungsverfahren **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 Beschlagnahmeverbot **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.

Preisindices **Z** 56

– Bauwerke **Z** 58 f.

Tagegelder, Auslagenersatz des Steuerberaters **Y** 46

Tagespflege **J** 232

Tantiemebesteuerung, Luxemburg
H 509c

Tantiemen

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche 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 Steuerstraftat **O** 189

Tateinheit

Steuerordnungswidrigkeiten **O** 412

bei Steuerstraftat **O** 194 f., 198

Steuerstraftaten **O** 194 f., 198

Täterschaft einer Steuerstraftat **O** 189

Tätigkeitsdelikte **O** 173 f.

Tätigkeitsort, Umsatzsteuer **G** 205

Tätigkeitsschwerpunkt des Steuerberaters **X** 242 ff.

Tätigkeitsverbote **X** 248 f.

Tatmehrheit

Steuerordnungswidrigkeiten **O** 412

Steuerstraftat **O** 194 f.

Tatsächliche Verständigung

Außenprüfung **N** 172

Steuerstraßverfahren **O** 159

Tatvollendung **O** 188

Tausch

Buchstabe = Teile

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 Anteilseigner **G** 4

Gewinnausschüttungen an natürliche Personen **G** 123, 126

gezeichnetes Kapital **B** 1046

verdeckte Gewinnausschüttungen **G** 94

Teilgeldverkehrsrechnung N 121 f.

Teilgewinnrealisierung, langfristige Fertigung **B** 596

Teilhabeleistungen

Arbeitsleben **J** 234

Gemeinschaftsleben **J** 234

Teilkonzernabschluss

s. Konzernabschluss

Teilnahme

Steuerordnungswidrigkeiten **O** 410

Steuerstraftat **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

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, Anschaffungsnebenkosten **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 Steuerstraftaten **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 Ansprüchen **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, Nachlassverbindlichkeit **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** 760f.
Beschreibung **G** 785
Transfertiervordruck **I** 62
Transformationshäuser, AfA-Tabelle **Z** 1
Transparenzprinzip, Investmentsteuer **G** 425
Transparenzregister, Geldwäsche **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
Treuerabgabe, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
Treuhänder **T** 93 ff.
Anderkonten *s. dort*
Bauherrenmodell **T** 93 ff.
Gebühren im Insolvenzverfahren **Y** 70
Geldverkehrsabwicklung **T** 98
Haftung des T. **T** 99
Interessenkollision des Steuerberaters **T** 94
Provisionsannahmeverbot für Steuerberater **T** 94

Türkisches Steuerrecht

steuerbegünstigte Kapitalanlagen **T** 94 f.
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
Treuhandwerb, Grunderwerbsteuer **G** 372
Treuhandverbindlichkeiten **B** 1691 ff.
Treuhandverhältnisforderungen, Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.
Treuhandvertrag **T** 96 ff.
Inhalt des Vertrags **T** 97
Trinkgelder
Höhe der Steuerfreiheit **J** 191
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche 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.
Erbchaftsteuer **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 Unternehmen **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

Buchstabe = Teile

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

Übernachungskosten **G** 17 f.

Auslagenersatz des Steuerberaters **Y** 47
Höhe **J** 172

Übernahmeergebnis

Besteuerung bei Formwechsel **Q** 57
Ermittlung bei Formwechsel **Q** 52 ff.

Übernahmeertrag, Verschmelzung **Q** 152 ff.

Übernahmeertrag

Formwechsel **Q** 58 f.
Verschmelzung **Q** 152 ff.

Überprüfungspflicht des Steuerpflichti- gen bei Beraterauswahl **O** 420

Überraschklausel, 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

Patronatserklärung **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

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** 76j

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

Übungsleiterpauschale **G** 11

UG s. Unternehmergesellschaft

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

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.

Verbrauchssteuern **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

Buchstabe = Teile

Umsatzsteuer **G** 200 ff.

- ABC der Steuerbefreiungen **G** 206
- allgemeiner und ermäßigter 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.

- 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 Anwachsungsmodell **Q** 402 f.
- ertragsteuerliche Behandlung **Q** 400 ff.
- erweitertes Anwachsungsmodell **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 Anwachsungserwerb
Q 370
- gewerbesteuerliche Behandlung
Q 381 ff.
- grunderwerbsteuerliche Behandlung
Q 385 f.
- teilentgeltlicher Erwerb Q 394 ff.
- umsatzsteuerliche Behandlung
Q 387 f.
- unentgeltlicher Anwachsungsvorgang
Q 389 ff.
- Veräußerungsgewinn Q 371, 382
- Veräußerungsverlust Q 372
- verbleibender Gesellschafter
Q 374 ff.
- Verlustabzug Q 383
- Anwachsung 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 Anwachsung
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 sozial-
versicherungsrechtliche 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
- Unfertige 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
 - Niederstwertprinzip 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
- Unfertige Leistungen** s. Unfertige Er-
zeugnisse
- Ungarisches Steuerrecht** H 910 ff.
 - Abschreibungen H 918
 - Besteuerungsverfahren H 912
 - Betriebsausgaben H 919
 - Betriebsprüfung H 912
 - Einkommensteuer H 914 ff.
 - Bemessungsgrundlage H 915
 - Einkommensteuertarif H 916
 - Einkunftsarten H 914
 - Erbschaftsteuer H 928
 - Finanztransaktionssteuer H 931
 - Gesellschaftsformen H 910
 - Gewerbsteuer 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
Unterkunftskosten
Arbeitslosengeld **J** 28
lohnsteuer- und sozialversicherungs-
rechtliche Behandlung **J** 177
Unterlassungsdelikte **O** 173
**Unternehmen mit Beteiligungsver-
hältnis**
Forderungen aus Lieferungen und Leis-
tungen **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 schwebende 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.
Bewertungsirrelevanz **V** 12

Bewertungsmethoden, einzelne
V 115 ff.
Bewertungsrelevanz **V** 13
BewG-Regeln der §§ 113 ff. **V** 113 ff.
Börsenkurswert **V** 29
branchen-/produkttypische Bewertungs-
verfahren **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 Bewerter **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.
Teilreproduk-
tions(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

Unternehmenskaufberatung 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

Unternehmergesellschaft 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

Unternehmenskauf, 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
- Betriebsprüfung-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* Gewerbliche 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

Bildungsurlaub **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

Veranstaltungslokalitäten, 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

Verbindlichkeiten

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** 198 f.
Aufhebung und Änderung **N** 211 ff.
– Rückwirkung **N** 216
– Wirkung für Zukunft **N** 214
Außenprüfung **N** 5, 197 ff.
Bindungswirkung **N** 209 f.
Darstellung
– des maßgeblichen Sachverhalts **N** 207
– der Rechtsfragen **N** 208
– Sachverhalt im Prüfungsbericht **N** 202 ff.
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** 170 f.
Voraussetzungen **N** 198 ff.
Zusageinteresse **N** 200
zuständiges Finanzamt **N** 198
Verbindlichkeiten **B** 1641 ff.
Abgrenzung zu
– Rückstellungen **B** 1271 f., 1643
– schwebenden Geschäften **B** 1654
Anleihen *s. dort*
auflösend bedingte V. **B** 1683
aufschiebend 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

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.
– Vermerkpfllichten **B** 1935 ff.
einredebehaftete Verpflichtungen **B** 1647 f.
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 Gewährleistungsverträgen **B** 1938 ff.
gewinnabhängige V. **B** 1685 ff.
Gliederung **B** 1740

Verbindlichkeiten

Buchstabe = Teile

Gliederungsvorschriften **B** 1740 f.
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
Inventaraufstellung **A** 89e
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.

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.
- Einspruchsentscheidung **M** 87
- Strafbefehlsverfahren **O** 334

Verbotsirrtum

- Steuerordnungswidrigkeiten **O** 406
- Steuerstraftat **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

Verbrauchssteuern

- 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 Sacheinlagen

- 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 Sacheinlagen **B** 1015

ertragsteuerliche Behandlung **B** 1047

Verdienstausfall **J** 206

Verdienstsicherung, Rückstellung

B 1640b

Veredelung *s. unter* Zollverfahren

passive V. **G** 914 ff.

Veredelungsmethode **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** 26 ff.
 - Behandlung satzungsmäßiger Aufwendungen **L** 29
 - Einkommensverwendungen **L** 29
 - Einkünfteermittlung **L** 27
 - gemeinnützige Vereine **L** 30
 - Gewerbesteuerpflicht **L** 26
 - Körperschaftsteuerpflicht **L** 26 f.
 - Liebhabelei **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** 1 ff.
- Vereinsregister**
 - Eintragungen **L** 17
 - notarielle Beglaubigung **L** 15
 - Voraussetzungen **L** 7
 - Vereinsanmeldung **L** 7
 - Zwischenverfügung **L** 16
- Vereinssatzung** **L** 7
 - Aufnahmewang **L** 13
 - Mitgliedsbeiträge **L** 14
 - Mitgliedschaftsregelungen **L** 13
- Vereinsvorstand** **L** 10
 - Aufwandsspende **L** 20
 - Aufwendungsersatz **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** 1 ff.
- Verfügungen von Todes wegen**, Begriff **G** 360
- Verfügungsverbot** bei Insolvenz **S** 65 f.
- 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 Nachtzuschläge als vGA **G** 91
 - Gebühren *s. dort*
 - Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Vergütungssteuer**, Liechtenstein **H** 276a
- Vergütungsverordnung** des Gläubigerausschusses **T** 17
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz** bei Beschlagnahme **O** 92
- Verhältnismäßigkeitsprinzip**, EU-Vertrag **H** 17 f.
- Verhinderungspflege** **J** 232
- Verifikationsgebot** **O** 3
- Verjährung**
 - Ablaufhemmung durch Außenprüfung **N** 3
 - Ansprüche gegenüber Steuerberater, Verjährungsbeginn **U** 62 f.
 - Festsetzungsverjährung *s. dort*
 - Feststellungsverjährung **M** 114
 - Schadensersatzansprüche gegenüber Steuerberater **U** 59 ff.
 - Steuerfahndungsermittlungen **O** 12
 - Steuerstraftaten **O** 221
 - Verkürzung der Fristen beim Steuerberatungsvertrag **U** 89
 - Zahlungsverjährung **M** 295
- Verjährungsfrist**, Schadensersatzansprüche 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

Verletztengeld **J** 234

Verletztente **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** 508f

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

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.

Verlустаusgleich

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 schwebenden 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** 1640 f

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** 2314 ff.
kein V. bei Auf- und Abspaltung
 Q 246 ff.
keine Auswirkung bei Auf- und Abspaltung
 Q 275 ff.
Konzernabschlussbehandlung **B** 1174
Körperschaftsteuer **G** 108
latente Steuern **B** 944 ff.
Vortragskonto der Kommanditisten
 B 1033
Verlustzuweisungsgesellschaften G 7
Betriebskartei **N** 68
Vermächtnisnehmer, Begriff **G** 337
Vermächtnisnießbrauch, Besteuerung
 G 31 ff.
Vermerkplichten
 Ansatz eines Merkpostens **B** 1923
 Bestehen von Rückgriffsansprüchen
 B 1924
 Bürgschaftsverbindlichkeiten **B** 1935 ff.
 Eventualverbindlichkeiten **B** 1912 ff.
 gesamtschuldnerische Haftung **B** 1921
 Gewährleistungsbeträge **B** 1943
 Haftungsverhältnisse **B** 03, 1913 ff.
 – nebeneinander bestehende **B** 1922
 Höhe des Vermerks **B** 1919
 Nebenkosten **B** 1920
 nicht exakt quantifizierbare Risiken
 B 1923
 rückständige Zinsen **B** 1920
 Wechselverbindlichkeiten **B** 1931 ff.
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** 986 ff.
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** 509f
 Norwegen **H** 576
 Russland **H** 696 f.
 Schweiz **H** 748
 Slowenien **H** 795
 Spanien **H** 825
Vermögensteuerhinterziehung
 O 531
Vermögensveräußerungen nach DBA
 G 719
Vermögensverfall des Steuerberaters
 X 275 ff.
Vermögensverhältnisse des Steuerbera-
ters **X** 275 ff.
Vermögensverrechnung, aktiver Unter-
schiebsbetrag 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
Vermehmungskompetenz der Steuer-
fahndung **O** 27 ff.
Vermehmungsmethoden durch die Steuer-
fahndung **O** 156
Verpackungen, Bilanzierung ausgeliehe-
ner V. **B** 618
Verpackungskosten
 Herstellungskosten **A** 83j
 Rückstellung **B** 1640g
Verpfändung von Vermögensgegenstän-
den **B** 56

Zahl = Randziffer

Verschmelzung

Verpflegungsmehraufwendungen

G 17f.

Abzugsbetrag G 20
lohnsteuer-/sozialversicherungs-
rechtliche Behandlung J 172, 177

Verpflichtung faktische, Rückstellung
B 1557

Verpflichtungsgeschäfte, Grunder-
werbsteuer (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 Fremdver-
gleichswerte G 781, 786 f.

Funktionsverlagerung/-verdoppelung
G 784 ff.

- Anpassung aufgrund späterer Ge-
winnentwicklung G 795 ff.
- Beschreibung der Gewinnpotenziale
G 787a–787c
- Beschreibung des Transferpakets
G 785
- Gesamtergebnis der Einzelpreisbe-
stimmungen 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 Einigungsbe-
reich G 790

hypothetischer Fremdvergleich G 783
uneingeschränkt vergleichbare Fremd-
vergleichswerte G 781, 786 f.

Vergleichbarkeitsprüfung G 780

Verrechnungspreisdokumentation,
Rückstellung B 1629a

Verrechnungspreise

Dokumentationspflichten bei Auslands-
beziehungen s. dort

Funktions- und Risikoanalyse G 737a
Informationsaustausch G 750r
innerbetriebliche Verrechnungspreis-
richtlinie G 798

Rückstellung für Dokumentationen
B 1548c

Spanien H 808

Vereinbarungen ausländischer Steuer-
verwaltungen G 801

Verrechnungspreisanalyse G 772 ff.

Verwaltungsgrundsatzverfahren G 751a

Verrechnungspreisrisiko, Risikorück-
stellung B 1640h

Verrechnungsverbot s. Saldierungsverbot

Verrechnungsverpflichtung, Rückstel-
lung 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

Anteilstausch 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. Veräußerungs-
gewinn Q 138

Besteuerungssicherstellung beim Über-
nehmer 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 übertra-
genden KapGes Q 157 f.

gemeiner Wertansatz Q 135

Gesamtrechtsnachfolge Q 103

Gesellschaftsrechte und Gegenleistung
Q 139

Gewerbsteuer Q 178

Gewinnausschüttung während der Inte-
rimszeit Q 177

Verschmelzungsbericht

Buchstabe = Teile

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
Übernahmeertrag **Q** 152 ff.
Übernahmeverlust **Q** 152 ff.
Übertragungsstichtag, steuerlicher **Q** 172 f.
Übertragungsertrag **Q** 135
– Besteuerung **Q** 148 f.
Umsatzsteuer **Q** 179
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **Q** 161
Verschmelzungsertrag/-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
Negativklärung **Q** 100
notarielle Beurkundung **Q** 99
Registersperre bei Klage **Q** 99
Zustimmung **Q** 98
Verschmelzungsstichtag **Q** 93
Verschmelzungsvertrag **Q** 93
Betriebsratsvorlage **Q** 94

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
Versicherungssteuerprüfung **N** 34
Versicherungsunternehmen
Betriebsprüfung-Größenklasse **N** 68
Geltungsbereich des Bilanzrichtlinien-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

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
- Strafverfahren **O** 159

Verstrickungsbruch **O** 75

Versuch

- Steuerhinterziehung **O** 217
- Steuerordnungswidrigkeiten **O** 409
- Steuerstraftat **O** 185 f.

Verteidiger

- Beschlagnahmeverbot **O** 100 f.
- Steuerstraftat **O** 336 ff.; s. *iEinz*
- Steuerstraftat **O** 185 f.

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.
- Verbrauchssteuern **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

Verwaltungsgrundsatzverfahren

- G** 751a

Verwaltungskosten

- Abgrenzung von Vertriebskosten **B** 2404
- allgemeine V. als HK **A** 83i
- 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 Tabelle **Z** 64, 64a

Verwarnungsgelder, Abzugsfähigkeit **G** 20

Verwertungsbefugnis, Grunderwerbsteuer **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
- Steuerstraftat **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

Vitrinen

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. Lohnsteuervoranmeldung
- Vorbehalt der Nachprüfung** M 276
- Vorbehaltsaufgaben**, Gebühren Y 5 ff.
- Vorbehaltsnießbrauch**, Besteuerung G 31 ff.
- Vorerbe**, Erbschaftsteuer G 361
- Vorfälligkeitsnachlässe/-entschädigungen**, Hinzurechnung bei GewSt G 173
- Vor(feld)ermittlungen** O 11, 14
 - Bankenverfahren O 528
 - Sammelauskunftsuchen O 549 ff.
- 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 102 ff.
 - Ablehnungsgründe T 104
 - Aufsicht des Familiengerichts T 107 f.
 - Aufwendungsersatz T 112
 - befreite Vormundschaft T 108
 - Entmündigung Volljähriger T 109
 - Ernennung des V. T 102
 - Gegenvormundbestellung T 103, 107
 - genehmigungspflichtige Rechtsgeschäfte T 107 f.
 - Haftung des V. T 110
 - Jugendamtsunterstützung T 108
 - mehrere Vormünder T 103
 - Personensorgerecht T 105
 - Rechte und Pflichten T 105 ff.
 - 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 522 ff.
 - Begriff und Umfang B 522
 - Bewertung s. Fertige Erzeugnisse, s. Unfertige Erzeugnisse, s. Waren fertige Erzeugnisse B 615 ff.; s. *iEinz dort* geleistete Anzahlungen B 631 ff.; s. *iEinz dort*
 - Gliederung B 523
 - Inventaraufstellung A 89c
 - in Montage befindliche Objekte B 588
 - Offenlegung B 523
 - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe B 528 ff.; s. *iEinz dort*
 - unfertige Erzeugnisse B 586 ff.; s. *iEinz dort*
 - unfertige Leistungen B 587
 - Waren B 615 ff.; s. *iEinz dort*
- Vorratsvermögen**
 - Bewertung s. Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe
 - HGB/IFRS-Unterschiede A 88a
- Vorruhestandsleistungen**, Personalaufwand B 2126
- Vorsatz**
 - Steuerordnungswidrigkeit O 406
 - Steuerstraftat O 176
- Vorsatzanfechtung** S 139
- Vorschuss**
 - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung J 212
 - Lohnvorschüsse R 223 ff.
- Vorsichtsprinzip** A 87a, 128
 - Drohverlustrückstellungen B 1446
 - Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung A 76p
 - schwebende Geschäfte A 113a
 - steuerliche Geltung A 128c

Zahl = Randziffer

Wechseldiskont

Verhältnis zum Angemessenheitsprinzip **A** 8

Vorsorgeaufwendungen **G** 23 f.
Berechnungsschema **G** 23 f.

Vorsorgepauschale **G** 25
Alterseinkünfte **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
Einfuhrumsatzsteuer **G** 964 ff.
Kleinbetragsregelungen **G** 212
Nachzahlungszinsen **G** 211b
Rechnungsangaben **G** 212
Rechnungsmängel **G** 211a

Vorsteuerberichtigung, Fallstudie zu § 15a Abs. 1 **G** 213

Vorsteuervergütung, Gebühr für Antrag **Y** 70

Vorteilzuwendung als vGA **G** 93

Vorträge, Steuerberater **X** 288 f.
– Zulässigkeit **X** 293 ff.

Vorvermächtnis, Erbschaftsteuer **G** 361

WACC-Verfahren, Bruttomethode **V** 74, 80

Wachstumsabschlag, Ertragswertverfahren **V** 54 f.

Wahndelikt **O** 187

Währungsforderungen, Bewertung **B** 668

Währungskurse
Anschaffungskosten/AfA bei Währungsänderung **B** 418
Wechselkursrisiko **B** 1640m

Währungsumrechnung
ausländische Währungen **B** 837
Ausleihungen **B** 474 f.
Ausweis von Erträgen aus W. **B** 2075
im Einzelabschluss **A** 129–129d
Ertragswertverfahren **V** 66 ff.

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

Buchstabe = Teile

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
- Wechselspesen**, 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
 - Vermerkplichten **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** 1640o
- 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 „Fortbildung“

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 Tätigkeitsschwer-

punkten **X** 242 ff.

Mandantenrundschriften/

-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, beizulegender s. Beizulegender Wert

Wertabschlag, Betriebsvermögen

G 349h

Wertaufhellung **A** 130

Außenprüfung **A** 130d

Begriff und Unterscheidungsfälle **A** 130

bilanzielle Vorsorge für latente Risiken

A 130e

Ereignisse

– nach Bilanzstichtag **A** 130b

– vor Bilanzstichtag **A** 130a

Rückstellungen **B** 1286

– für Wechselobligo **A** 130e

Stichtagsbezogenheit **A** 118a

wertaufhellende Umstände **A** 130b

wertbeeinflussende Umstände **A** 130c

wertbegründende Ereignisse **A** 130c

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** 453 ff.
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
Genussscheine **B** 1763
Gliederung **B** 771
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
Inventaraufstellung **A** 89d
Konzernabschlussbehandlung **B** 464
Offenlegungspflicht **B** 772
sonstige Wertpapiere **B** 807 ff.; *s. dort*
Umlaufrenditen inländischer W. **Z** 55
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
Zerobonds **B** 456
Wertpapiererträge **B** 2188 ff.
Wertpapierverkäufe, Bankenverfahren **O** 528
Wertschöpfungssteuer, Italien **H** 403
Wertschulden, Bewertung **B** 1733 ff.
Wertsicherungsklauseln **B** 1711 f.
Begriff **B** 1710 f.
Bewertung von Verbindlichkeiten mit W. **B** 1711 f.
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 Arbeitnehmer **R** 309
Wettbewerbsregistergesetz **O** 563b
Wettbewerbsverbot **R** 362
AGB-Kontrolle **R** 364

AG-Vorstandsmitglieder **P** 877
GmbH-Gesellschafter **P** 731
– verdeckte Gewinnausschüttung **P** 748 ff.
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, Strafverfahren 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, Verwertungsverbot **N** 196
Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen, Bewertung **G** 315
Wiederverkaufsmethode bei Auslandsbeziehungen **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, Abschreibungs-berechtigung **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 Abschlussstichtag 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** 11 f.

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 109 ff.

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

Wohnanteil, Bewertung **G** 315

Wohnumfeldpflegemaßnahmen **J** 232

Wohnungsbau, Verwaltungskosten,

GewSt-Kürzung **G** 173

Wohnungsbaudarlehen, Lohnsteuer-/sozialversicherungsrechtl. Behandlung

J 219

Wohnungseigentum

Bewertung **G** 315

Grundbesitzbewertung für ErbSt **G** 290

Grundsteuer **G** 387

Wohnungseigentümergeinschaften

Außenprüfung **N** 57

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

Wohnungserbbaurecht, 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** 12 ff.

drohende Z. **S** 60 f.

– Insolvenzantrag **S** 54

– Prognosezeitraum **S** 61

– Wahrscheinlichkeitsgrad **S** 61

Insolvenzantragspflicht **S** 10 ff.

Insolvenzgrund **S** 59

Wahlrecht bei drohender Z. **S** 3

Zahlungsverjährung **M** 295 f.

Prüfungsschema **M** 296

Zahlungsverkehr

Freiheit nach EU-Vertrag **H** 12

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

Zahnärzte

Beschlagnahmeverbot **O** 103

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

Zahnarztleistungen **J** 231

Zahnersatzleistungen **J** 231

Zeitakkord **R** 218

Zeitbezugsmethode **C** 232 f.

Zeitgebühr **Y** 36

Zeitreihenvergleich, AP **N** 117a

Zeitrenten

Berechnung **Z** 25 ff.

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** 178 f., 187

Zerobonds

- Begriff **B** 456
- Bewertung **B** 463, 1730
- Nullkupon-Anleihen **B** 456
- steuerrechtlicher Bilanzansatz **B** 462

Zertifikate, Besteuerung **G** 30

Zertifizierung **X** 320 ff.

- Riesterrente **K** 4

Zeugenvernehmung

- Abschrift der Zeugenaussage **O** 120
- Anwesenheitsrecht des Verteidigers oder Schuldners **O** 117
- Auskunftsverweigerungsrecht **O** 125
- Aussageverweigerungsrecht **O** 124
- Angehörige steuerberatender Berufe **O** 126 ff.
- 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** 116 ff.
- Zwangsmittel **O** 119

Zeugnis **R** 366 f.

- Musterzeugnis **R** 367

Zeugnisverweigerungsrecht **X** 325

Zinsaufwendungen **B** 2226 ff.

- Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226 ff.
- Einzelbeispiele **B** 2226
- Konzernabschlussbehandlung **B** 2232
- Kunden-/Lieferantenskonti **B** 2228 f.
- 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

Zinsdivisorentabelle **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

Zinsersparnisse, Arbeitgeberdarlehen

J 14

Zinserträge **B** 2196 ff.

- Abzinsung bestimmter Rückstellungen **B** 2200

Erträge aus Anteilen an herrschender Kapitalgesellschaft **B** 2199

Konzernabschlussbehandlung **B** 2201

Lieferantenskonti **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
Beispielsrechnung **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-/Beschaffheitsbeschau **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
Zollagervverfahren
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.
Verwendung **G** 903 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
Warenverkehrsverfahren **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** 942 ff.
 - Nomenklaturanwendung **G** 946 ff.
 - Tarifierung **G** 948 f.
- Zolltarifauskunft** **G** 949
- Zollverfahren** **G** 866 ff.
 - aktive Veredelung
 - Bemessung der Zollsschuld **G** 913
 - Ersatzwaren **G** 909
 - Grundbegriffe **G** 908 ff.
 - ursprungerhaltende V. **G** 911a
 - Veredelungsvorgänge **G** 911
 - Verfahrensabrechnung **G** 912
 - vorzeitige Ausfuhr **G** 910
 - Ausfuhrverfahren **G** 918 ff.
 - Abwicklung im IT-System **G** 922
 - Zweistufigkeit **G** 919 ff.
 - Beförderung
 - Nicht-Unionswaren **G** 885
 - Unionswaren **G** 886
 - besondere Verfahren **G** 873 ff.
 - allgemeine Vorschriften **G** 875 ff.
 - externe Unionsverfahren **G** 883
 - Versandverfahren **G** 882
 - Einfuhrabgabenschuld **G** 869, 872
 - freier Verkehr **G** 866 ff.
 - passive Veredelung **G** 914 ff.
 - Versandverfahren
 - allgemeine Voraussetzungen **G** 887
 - externes Versandverfahren (Einzelheiten) **G** 888 ff.
 - Wiederausfuhr **G** 923
- Zollverordnung** **G** 831
- Zollverwaltungsgesetz** **G** 831
- Zollwert** **G** 950 ff.
 - Berichtigung/Bestimmung des Transaktionswerts **G** 951 ff.
 - 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** 79 ff.
 - geringwertige Wirtschaftsgüter **B** 81
 - Nachaktivierungen **B** 80
 - nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten **B** 80
- Zugangseröffnung** bei digitaler Kommunikation **I** 7 f.
- Zugewinnausgleichsforderung**, Gebühr für Ermittlung **Y** 70
- Zugewinngemeinschaft**, Erbschaftsteuer **G** 341
- Zukunftserfolgswert** **V** 20
 - Ermittlung **V** 31 ff.
- Zukunftssicherung** s. Betriebliche Altersversorgung
- Zukunftswert**, Ermittlung des Z. einer einmaligen Anlage **Z** 23
- Zulagen**, Anschaffungskostenbehandlung **A** 12o
- 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** 42 ff., 54
 - Mandatsbeendigung **U** 41 ff.
 - Rechenzentrum gegenüber Finanzverwaltung **U** 56 ff.
 - Steuerberater **X** 327
 - Überspielung von EDV-Daten **U** 51 ff.
- Zusammenveranlagung** **G** 2
- Zusatztable** 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

Buchstabe = Teile

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** 131a
Zuschüsse
Anschaffungskostenbehandlung **A** 120
Arbeitgeberzuschüsse **J** 15
Ausweis in GuV-R **B** 2218, 2294
Beteiligungsbewertung **B** 409
Essenzzuschüsse **J** 70
gemeinnützige Vereine **L** 52
Krankengeldzuschuss **J** 119
Mutterschaftsgeld **J** 224
Rückstellung **B** 1640s
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. *iEinz* 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
Zuwendungsnißbrauch, Besteuerung **G** 31 ff.
Zuzahlungen von Gesellschaftern, Kapitalrücklage **B** 1087 f.
Zwangsmittel
Außenprüfung **N** 150
Zeugenvernehmung **O** 119
Zwangsversteigerung, 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

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.
Körperschaftsteuertarif **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