

## Handbuch zur Einkommensteuerveranlagung 2018: ESt 2018

Bearbeitet von

Herausgeber: Deutsches wissenschaftliches Institut der Steuerberater e.V.

1. Auflage 2019. Buch inkl. Online-Nutzung. VIII, 1803 S. Mit Freischaltcode für den Zugang zum Modul in beck-online. Hardcover (In Leinen)

ISBN 978 3 406 73348 2

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Einkommensteuer, Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei



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

## Stichwortregister

Fettgedruckte Zahlen verweisen auf die Paragraphen des EStG bzw. des im Anhang abgedruckten Gesetzes, magere Zahlen auf die Randziffern.

### A

#### **Abbau Bodenschätze**

Allgemeines 7 77, 79, 80  
Absetzung für Substanzverringerung 7 10, 76

Gewerbebetrieb 15 1, 19

#### **Abbauland**

Bodengewinnbesteuerung 55 2

Durchschnittssatzgewinn 13a 10

#### **Abbruchkosten**

Allgemeines 6 42

Reinvestitionsvergünstigung 6b 29

**Abfallverwertung**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/  
Land- und Forstwirtschaft 13a 10; 15 19, 20

#### **Abförberegelung** 15 94, 97

#### **Abfindung**

Abgeordnete 22 4

Altersvorsorgezulage 10a 27; 93 2, 3

Arbeitnehmer 24 7

betriebliche Altersversorgung 3 55c; 92a 2a

Doppelbesteuерungsabkommen 50d 10b

Erbauseinandersetzung 7 92, 94, 96, 102, 103, 116,  
117

Erbfolge aus Mitunternehmeranteil 7 112–115

Minderheitsaktionäre 45e 4

Mitunternehmer 16 16, 26

Pensionsusage 6a 11a, 12a; 34 20

Rente 10 64

Rentenversicherung 20 79

Rückzahlung 34 15

sonstige Einkünfte 22 5, 19f, 37

steuerfreie Einnahmen 3 3, 9

von Unterstützungskasse 4d 5

Versorgungsausgleich 10 57

Versorgungsfreibetrag 22 19b

vorweggenommene Erbfolge 7 123, 145

#### **Abfluss**

Anzahlungen 7a 2

Ausgaben 11 2, 6, 7

Beiträge 10 65a

Betriebsausgaben 4 126–126a

Sonderausgaben 10 33

Vorauszahlungen zu Kranken- und Pflegeversiche-  
rungsbeiträgen 10 65–65a

Werbungskosten 23 9

#### **Abfrage**

Identifikationsnummer 44a 2a

Kirchensteuer 51a 5

#### **Abführung**

Abzugsteuer bei Bauleistungen 48 4, 12; 48a 1

Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht 50a 4,  
15, 43, 44

Altersvorsorgezulage 90 3; 94 1

Kapitalertragsteuer 44 1, 7

Kirchensteuer 51a 5

Mehrerlöse 4 14, 206–208

pauschale Einkommensteuer 37a 4; 37b 4

#### **Abgabe**

Einkommensteuererklärung 25 2

Emissionsberechtigung 5 53–55

**Abgabepflicht**, Solidaritätszuschlag **Anh I 2 2**

**Abgekürzte Leibrente** 10 64; 20 79; 22 7, 18a,  
19, 19g, 19i, 21, 23, 24, 26

**Abgekürzte Rente** aus Unterstützungskasse 4d 12

#### **Abgeltung**

Behinderten-Pauschbetrag 33b 16

Betriebsausgaben bei Holzeinschlägen 13 10a;  
34b 58

Entfernungspauschale 9 9

durch Kapitalertragsteuer 43 12

durch Lohnsteuer 46 3

Sachzuwendungen 37b 3

durch Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht  
50 2; 50a 44

durch Steuerabzug bei Zuschlagsteuern 51a 8

#### **Abgeltungssteuer**

außersteuerliche Rechtsnormen 2 5b

und Einkunftsgrenzen 1 8

Einzelfragen 10a 15; 20 18; 32d 11; 43 13; 44 8;

44a 13; 44b 7; 45e 4–18

Kapitaleinkünfte 13a 10; 32d 1–6; 43 12

Kirchensteuer 10 4; 51a 5

Steuersatz 32d 1–6; 45e 6

#### **Abgeordnete**

Altersentlastungsbetrag 24a 1

Beitrittsgebiet 57 5

Einkünfte 22 4, 38, 39; 49 8

Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen 10 14,

15, 64

**Abgezinste Wertpapiere**, Kapitaleinkünfte 45e 4

#### **Abgrenzung**

abziehbare/nichtabziehbare Ausgaben 12 18

Alt-/Neuverträge bei Lebensversicherungen 20 107

Altersteilzeit/betriebliche Altersversorgung 5 94

Altersvorsorgebeiträge 10a 16

außergewöhnliche Belastungen 33a 17

Bauherr/Erwerber 21 126

Betriebsvorrichtung/Gebäude 7 37

Darlehenszinsen/Unterhaltsgewährung 4 152

Eigennutzung/Fremdnutzung bei Ferienwohnun-  
gen 21 137

entgeltlicher/unentgeltlicher Erwerb 17 16

Erfindung 18 13

Erhaltungsaufwand/Herstellungsaufwand 21 21–36

Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft 15 17–  
28a

Gewerbebetrieb/selbständige Arbeit 15 37, 38

Gewerbebetrieb/Vermögensverwaltung 15 41–57,  
60–70

gewerbliche/landwirtschaftliche Tierzucht und

Tierhaltung 13 13–17

Gewinnerzielungsabsicht/Liebhaberei 15 14

Hersteller/Erwerber 21 132, 134

Investmenterträge 20 96b, 96e–96f

Kapitalversicherung/Rentenversicherung 20 79

Kauf/Leasing 6 172, 173, 192, 193

Kaufvertrag/Pachtvertrag bei Substanzausbeute 21

80

laufender Gewinn/Veräußerungsgewinn 16 2, 3, 26

materielles/immaterielles Wirtschaftsgut 5 48

nichtselbständig/selbständig 15 7–10; 18 11

Preisgelder 2 11

private Gartenbewirtschaftung/landwirtschaftlicher

Betrieb 13 19

Realteilung/echte und unechte R. 16 10

Realteilung/Sachwertabfindung 16 26

Realteilung/Veräußerung oder Aufgabe Mitunter-  
nehmeranteil 16 10

## ESt Register

- Rente/dauernde Last **22** 19  
selbständige/unselbständige Gebäudeteile **4** 78  
sofortabzugsfähige/zu aktivierende Aufwendungen **4** 143; **15** 100e  
Studieneisen und Fachkongresse **12** 9  
Teilentgelt/Vollentgelt bei vorweggenommener Erbfolge **7** 121, 122  
Zuwendungsnießbrauch **21** 94  
**Ahängigkeitsverhältnis** bei Kapitaleinkünften **45e** 6  
**Ablösung**  
Kosten, außergewöhnliche Belastung **33a** 17  
Nießbrauch **10** 44, 53; **17** 20  
Nutzungsrecht **7** 93; **21** 105–109  
Pensionsverpflichtung **6a** 39  
Rechte, Anschaffungs- und Herstellungskosten **6** 42  
Rente oder dauernde Last **22** 26  
Rentenverpflichtung **16** 32  
Schuld **4** 94  
Sportlerablösezahlungen **6** 31  
Vermächtnisnießbrauch **21** 107  
Vorbehaltensnießbrauch **21** 105  
wiederkehrende Leistungen **34** 15  
Wohnrecht **21** 108  
Zuwendungsnießbrauch **21** 106  
**Abnutzbare Anlagegüter**  
Afa **7** 1, 31  
Begriff **6** 20  
Bewertung **6** 1  
Einlage **6** 7, 125; **7** 1, 57  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 127  
geringwertiges Wirtschaftsgut **6** 10  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 1–4, 11  
Sammelposten **6** 10a  
Sonderabschreibungen, kleine und mittlere Betriebe **7g** 5–7  
Teilwert **6** 64, 67  
**Abräumbesitzigung**, Rückstellung **5** 78  
**Abräumvorrat**, Herstellungskosten **6** 39  
**Abrechnung**, Bauleistungen **48** 13; **48a** 2  
**Abrechnungsverpflichtung**, Rückstellung **5** 65  
**Abriss eines Gebäudes**  
Allgemeines **6** 42  
Afa **7** 69  
Beginn der Herstellung **6b** 48  
Entnahme **4** 115  
Ersatzbeschaffung **6** 53  
**Abrundung**, Kapitalertragsteuer **44** 1  
**Absatz**, eigene Erzeugnisse **15** 24  
**Abschlag**  
Listenpreis **4** 205g  
Rückstellungen **6** 115  
**Abschlagszahlung**  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 126–126a  
Gewinnrealisierung **4** 72  
haushaltssame Tätigkeiten **35a** 14  
**Abschluss**, Berufsausbildung/Studium **32** 46  
**Abschlussgebühren**, Bausparvertrag **5** 59  
**Abschlusszahlung**  
Einkommensteuer **36** 5  
Leasing **6** 190, 191  
**Abschnittsbesteuerung** **2** 7; **25** 1  
**Abschöpfung**, Mehrerlöse **4** 14, 206–208, 212  
**Abschreibungen** s. *Absetzung für Abnutzung bzw. Erhöhte Absetzungen bzw. Sonderabschreibungen*  
**Abschreibungszeitraum**, Afa **7** 1, 4–7  
**Absenkung**, Beteiligungsgrenze **6** 128–132; **17** 20, 29  
**Absetzung für Abnutzung**  
Allgemeines **7** 1–10, 58–69  
nach Ablösung eines Nießbrauchsrechts **21** 105  
abnutzbare Wirtschaftsgüter **7** 31–37  
Afa-Tabellen **7** 69; **13** 53  
nach außergewöhnlicher Afa **7** 23  
Bemessungsgrundlage **7** 51–57  
Betriebsgebäude **7** 17, 18  
Bewertung eines Wirtschaftsguts **6** 1  
Bilanzberichtigung **4** 124  
dingliches Wohnrecht **21** 100  
bei Durchschnittsatzgewinnermittlung **13a** 3, 10  
nach Einbringung **6** 31a  
nach Einlage **7** 57a  
Einschränkung bei Konjunkturstörung **51** 16  
Eiserne Verpachtung **6** 116, 119  
Elektrofahrzeug **4** 205g–205h; **6** 6  
nach Erbauseinandersetzung **7** 92, 94  
in Ergänzungsbilanz **6** 31, 31a  
Filmrechte **15** 100f  
Gebäude **7** 22, 23  
Gewinnermittlung **4** 1, 3  
nach Gewinnübertragung **6b** 6  
Handelsbilanz **5** 12a  
Herstellungskosten **6** 32, 35  
Mietererbauten und -umbauten **7** 38  
Milchlieferrecht **55** 30, 31  
Miteigentum **21** 76  
nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten **7a** 1  
Nutzungsrecht **21** 103, 104  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 3, 15  
Privatnutzung **4** 141  
Restwert-Afa allgemein **7a** 10, 24, 25  
Restwert-Afa bei Sanierungs- und Entwicklungemaßnahmen **7h** 1  
Sonderabschreibungen **7a** 4  
Tabellen **7** 69; **13a** 10  
nach Teilwertabschreibung **7** 23  
Totalüberschuss **21** 140  
nach Übertragung eines Erbteils **7** 99  
unentgeltlicher Erwerb **7** 24  
Vermächtnisnießbrauch **21** 99  
Viel **13** 32, 33  
Vorbehaltensnießbrauch **21** 102  
nach vorweggenommener Erbfolge **7** 130, 131, 142, 148  
Werbungskosten **9** 8  
Zuwendungsnießbrauch **21** 96, 97  
**Absetzung für Substanzverringerung**  
Allgemeines **7** 10  
Bodenschätzungen **7** 76  
unentgeltlicher Erwerb **7** 24, 25  
Werbungskosten **9** 8  
**Absicherung**, Vorsorgeaufwendungen **10** 3–3a  
**Abspaltung**  
Kapitaleinkünfte **20** 12  
Milchlieferrecht **55** 27–33  
Wertpapiere **45e** 4  
**Abstandnahme**  
Kapitalertragsteuerabzug **43b** 1–3; **44a** 1–10, 13; **45e** 7, 10; **50d** 2, 15a  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 2, 11; **48b** 1–6  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 4, 44; **50d** 2, 10b  
**Abstandszahlung**  
Herstellungskosten **6** 42  
Mietvertrag **21** 49; **24** 7  
vorweggenommene Erbfolge **7** 123  
**Abstimmung**, Finanzamt/Familienkasse **31** 5  
**Abstockung**  
Anteilserwerb **6** 31  
Kapitalkonto nach Realteilung **16** 10f  
**Abtrennung**, Zinsforderung oder Zinsschein vom Stammrecht **20** 9g, 11

magere Zahlen = Randziffern

## Register ESt

### Abtretung

- Altersvorsorgebeiträge **82** 1  
Anspruch auf Altersrente **10** 57, 64  
Darlehen zwischen Angehörigen **4** 153  
Direktversicherungsanspruch **4b** 1, 5  
Dividenden- oder Zinsansprüche, Einkünfte **3** 40  
Dividenden- oder Zinsansprüche, Kapitalertragsteuer **43** 1, 8b  
Erstattungsanspruch **36** 7; **46** 19  
Kindergeld **74** 7  
Lebensversicherung, Anzeigepflichten **10** 21  
Lebensversicherung, Beiträge **10** 101  
Lebensversicherung, Kapitaleinkünfte **20** 91  
Lebensversicherung, Nachversteuerung **10** 27, 126  
Rente **22** 19i  
Rückdeckungsversicherung **4d** 19; **6a** 44a  
Schuldzinsenabzug **4h** 8  
verzinsliche Forderungen **20** 24  
Wertpapiere, Einkünfte **20** 9g  
*s. a.* *Aufgergewöhnliche A., Degrессive A., Lineare A.*  
**Abwahl**, Nutzungswertsteuerung **13** 53  
**Abweichender Inventurstichtag**  
Pensionsverpflichtungen **6a** 37  
Vorratsvermögen **5** 31–36  
**Abweichendes Wirtschaftsjahr**  
Allgemeines **4a** 16–21  
Bestimmung **4a** 1, 2, 7  
Bilanzberichtigung **4** 121  
Emissionsberechtigung **5** 55  
Gewerbesteueranrechnung **35** 7, 9  
Gewinnzurechnung **4a** 4  
Kinderbetreuungskosten **10** 137f  
nicht entnommener Gewinn **34a** 15  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 46  
Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143  
steuerbegünstigte Einkünfte **34b** 18, 21, 38  
Umstellung **4a** 8  
bei Wohnungseigentum **35a** 14  
**Abwicklungszeitraum**, Betriebsaufgabe **16** 9  
**Abzinsung**  
Geldleistungsverpflichtung bei vorweggenommener Erbfolge **7** 126  
Pensionsverpflichtungen **6a** 3  
Rückstellungen **5** 60b, 90, 95–97, 100, 106, 107; **6** 5, 97–104, 115  
Verbindlichkeiten **6** 4, 64, 96–104  
**Abzug**  
ausländische Steuer **5a** 6; **20** 17; **34c** 2, 3, 21–30; **50** 3  
Betriebsausgaben **4** 4–21a, 176–195  
Bewertung eines Wirtschaftsguts **6** 1, 2  
Kapitalertragsteuer **36a** 1  
Sonderbetriebsausgaben **4i** 1  
Werbungskosten **9** 1–14  
**Abzugsberechtigter**, Sonderausgaben **10** 96  
**Abzugsbeschränkung**  
Arbeitszimmer **4** 195–197d  
Betriebsausgaben **4** 5–21a, 176–195, 208; **4h** 1–5, 8–11; **4j** 1–3  
Spenden **10b** 1, 36–38  
Verluste **15** 6, 118  
Vorsorgeaufwendungen **10** 10–16, 64, 65  
Werbungskosten **9** 13  
**Abzugsbetrag**  
bei Arbeitnehmer, Veranlagung **46** 1  
haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 1–5  
Konjunkturstörung **51** 10  
schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1–4  
selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5  
Spenden **34g** 1  
**Abzugsteuern** *s. Steuerabzug*

### Abzugsverbot

- Arbeitszimmeraufwendungen **4** 195  
Ausgaben **3** 26, 26g; **4** 4a, 98; **12** 1–4, 7b, 9  
Beiträge an Pensionsfonds **4e** 2  
Betriebsausgaben **2** 5a; **3c** 1–3a; **4** 5–21a, 188, 189, 206–213  
Lebensversicherungsbeiträge **10** 101–116  
Sonderausgaben **10** 10–13, 41, 101–116  
Verlust bei atypisch stiller Gesellschaft **15** 6, 118  
Verlust bei beschränkter Haftung **15a** 1–5  
Verlust bei Beteiligung **17** 2  
Verlust bei gewerblicher Tierzucht und Tierhaltung **15** 6  
Verlust bei Leistungen **22** 3  
Verlust bei privatem Veräußerungsgeschäft **23** 3, 16  
Verlust bei Steuerstundungsmodell **15b** 1–4, 7–17  
Verlust bei Termingeschäften **15** 6  
Verlust bei Unterbeteiligung **15** 6, 118  
Werbungskosten **2** 5a; **3** 44b; **3c** 1–3a; **9** 13; **20** 18  
Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 2, 6  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 1, 19  
**Abzugsverpflichteter**, Kirchensteuer **51a** 5  
**Abzugszeitraum**, selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5  
**Adoptivkind**  
Adoptionskosten **33** 21  
Kinderberücksichtigung **32** 2, 6, 12, 62  
**AFA** *s. Absetzung für Abnutzung*  
**Agio**, Kapitaleinkünfte **3** 40; **20** 10  
**Ähnliche Beteiligung** **17** 14  
**Ähnliche Tätigkeit** als Ausübung eines freien Berufs **15** 37; **18** 1  
**Ähnliche Zwecke**, Betriebsausgabenabzug **4** 8, 177  
**Akkumulationsrücklage**, Beitrittsgebiet **58** 2  
**Aktien** *s. Wertpapiere*  
**Aktiensplit**, Anschaffungskosten **45e** 4  
**Aktienverluste**, Verrechnung **45e** 8, 10  
**Aktive Rechnungsabgrenzung** *s. Rechnungsabgrenzung*  
**Aktivierung**  
Aufwand **5** 5, 56  
Direktversicherungsanspruch **4b** 1, 4, 5, 8  
Dividendenanspruch **4** 72  
Emissionsberechtigung **5** 54  
und Euromrechnungsrücklage **6d** 2  
Feldinventar und stehende Ernte **14** 7–7a  
Film- und Fernsehfonds **15** 100e  
Forderungen **4** 72  
Halbfertigerzeugnisse **6** 38a, 39  
Handelsbilanz **5** 12a  
Holzvorräte **34b** 29, 59  
immaterielle Anlagegüter **5** 2, 45–48  
Leasing **6** 178–180, 183, 184  
Mieterneubauten **5** 48  
Pensionszusagen **5** 48  
Pflanzen **13** 39–43  
Umsatzsteuer **4** 72  
Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 6  
**Aktivierungsverbot**  
Allgemeines **5** 12a  
immaterielle Anlagegüter **5** 2, 12a, 45–47  
**Aktivitätsklausel**  
ausländische Verluste **2a** 18, 25  
Verluste in Drittstaat **2a** 9  
**Alleinerziehende**  
Einkommensteuertarif **32a** 7  
Entlastungsbetrag **24b** 1–6; **32** 56  
**Alleingesellschafter**, Kapitalerträge **20** 24  
**Alleinstehende**  
Entlastungsbetrag **24b** 1–4, 6  
Kinderbetreuungskosten **10** 137d

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten **35a** 5, 15  
**Allgemeiner Wirtschaftsverkehr**, Einkunftszerziehung **15** 16, 60  
**Alltagskompetenz**, Einschränkungen, außergewöhnliche Belastungen **33** 11–15  
**Altbauanierung**, gewerblicher Grundstückshandel **15** 64  
Sanierungsmodell **21** 126–135  
**Altenheim**, außergewöhnliche Belastungen **33** 21; **33a** 17  
degressive AfA **7** 46  
haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 10, 11, 13  
Steuerermäßigung **35a** 2  
**Altenteiler**, Einkünfte **22** 13  
Sonderausgaben **10** 44, 47  
Wohnung **4** 77; **13** 7, 53; **23** 14; **35a** 14  
**Altenwohnheim** s. *Altenheim*  
**Altersentlastungsbetrag**, Allgemeines **24a** 1, 3–5  
Härteausgleich **46** 2, 11  
Nebeneinkünfte **46** 1  
Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1  
**Altersgrenze**, Altersentlastungsbetrag **24a** 1  
Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **16** 33a, 33b  
Kinderberücksichtigung **32** 3–5, 40, 43; **52** 32  
Pensionsrückstellung **6a** 2, 20, 26, 26a, 80  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 12, 19  
**Altersrente**, Beiträge **10** 64–66  
Pensionsrückstellung **6a** 53–55g  
wiederkehrende Leistungen **22** 5, 19, 19f  
**Alterssicherung für Land- und Forstwirte**, Beiträge **10** 3, 64  
Leistungen **3** 1, 17; **22** 19, 19i  
zusätzliche Altersvorsorge **10a** 10, 12, 52  
**Altersteilzeit**, Progressionsvorbehalt **32b** 1  
Rückstellung **5** 66, 68, 94–103; **6** 115  
steuerfreie Einnahmen **3** 28, 65  
**Altersversorgung**, Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15, 62, 64, 65  
**Altersvorsorge**, im Ausland **10a** 7; **79** 1; **86** 5  
Beiträge **3** 11b; **10** 13–13a; **10a** 7, 11; **19** 1; **79** 1; **82** 1–5; **86** 5  
beschränkte Steuerpflicht **50** 1  
Förderbetrag **100** 1–6  
Kapitalertragsteuer **36a** 6  
Leistungen **10a** 15–26, 28; **22** 5, 41; **49** 9a  
Pensionsrückstellungen **6a** 9, 25  
Sonderausgaben **10** 3–3b, 11, 64–66; **10a** 1–14; **37** 3; **82** 4  
Versorgungsausgleich **10** 57  
Zulagen **10a** 10–53; **79–99**  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 11a  
**Altersvorsorgeeigenheimbetrag**, Allgemeines **10a** 31; **92a** 1–4; **92b** 1–3  
Leistungen **22** 5  
**Altersvorsorgevermögen**, als Einkünfte **22** 5  
Übertragung **10a** 20, 28, 40, 49  
Verwendung **10a** 11, 27–30; **92a** 1–4; **92b** 1–3; **93** 1–4; **94** 1–3  
**Altersvorsorgezulage**, Allgemeines **10a** 12; **79–99**  
Anrechnung auf Einkommensteuer **2** 6  
begünstigter Personenkreis **10a** 10, 12  
Sonderausgaben **10a** 1–8
- Altlasten**, Rückstellung **5** 104  
Teilwertabschreibung **5** 104; **6** 68  
**Altverträge**, Lebensversicherung **20** 107; **52** 28  
**Altzusagen**, Pensionsverpflichtung **5** 12a; **6a** 91  
**Ambulante Pflege**, außergewöhnliche Belastungen **33** 11  
**Amtliche Anerkennung**, Betriebsgutachten **34b** 13  
**Amtshilfe**, Besteuerungsverfahren **10b** 1  
bei Entstrickung **36** 5a  
Vollstreckungsverfahren **10b** 1  
**Amtsträger**, Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 64  
**Amtsveranlagung** **46** 1–4  
**An- und Verkauf**, Grundstücke **15** 60, 63, 65  
**Anbauten**, AfA **7** 57, 69  
Herstellungsaufwand **21** 32  
**Anbauverzeichnis** **13** 56  
**Anbieter**, Altersvorsorgeverträge **10** 64; **10a** 40; **80** 1; **89** 1–4  
**Anderer Arbeitsplatz**, Arbeitszimmer **4** 196  
**Anderkonto**, Kapitalertragsteuer **45e** 20  
Policendarlehen **10** 109  
**Änderung**, Bescheid, Altersvorsorge **10a** 41  
Bescheid, Anrechnung **36** 7  
Bescheid, ausländische Steuern **34c** 28; **50d** 8  
Bescheid, Behinderung **33b** 23  
Bescheid, Besteuerung im Ausland **50d** 10b  
Bescheid, Betriebsaufspaltung **15** 84  
Bescheid, Betriebsveräußerung oder -aufgabe **16** 28, 33b  
Bescheid, Bilanzberichtigung **4** 2  
Bescheid, Einkunftszerziehungsabsicht **21** 137  
Bescheid, Entstrickung **4g** 3  
Bescheid, Erstattungszinsen **50d** 1a  
Bescheid, gewerblicher Grundstückshandel **15** 68  
Bescheid, Investitionsabzugsbetrag **7g** 3, 4, 13, 14, 19  
Bescheid, Kindergeld **70** 2, 3  
Bescheid, Kürzung des Höchstbetrags für Vorsorgeaufwendungen **10** 144  
Bescheid, Leasing **6** 175, 182  
Bescheid, nicht entnommener Gewinn **34a** 1, 11  
Bescheid, Progressionsvorbehalt **32b** 14  
Bescheid, Realsplitting **10** 37  
Bescheid, Sanierungsgewinn **3a** 4; **3c** 3a  
Bescheid, Schmier- oder Bestechungsgelder **4** 213  
Bescheid, Sonderausgabenerstattung **10** 33  
Bescheid, Tarifglättung **32c** 6  
Bescheid, Teilerbauseinandersetzung **7** 108  
Bescheid, Tonnagebesteuerung **5a** 3  
Bescheid, Übertragung der Freibeträge für Kinder **32** 54  
Bescheid, Übertragung Wirtschaftsgut **6** 165  
Bescheid, Verlustabzug **10d** 1, 8, 10, 14  
Bescheid, Vorsorgeaufwendungen **10** 65a  
Bescheid, Zinsvortrag **4h** 4  
Bescheid, Zuschlagsteuern **51a** 10  
Ehegattenwahlrecht **26** 2; **26a** 2  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 125a  
Freistellungsauftrag **45e** 10  
Gewinnverteilung **15** 90, 106  
Rechtsauffassung, Bilanzberichtigung **4** 124  
Rechtsprechung, Bilanzberichtigung **4** 121  
Verhältnisse, Altersvorsorgezulage **89** 1  
Versorgungszusage **4d** 20  
Verwaltungsauffassung, Bilanzberichtigung **4** 121

magere Zahlen = Randziffern

## Register ESt

**Andienungsrecht**, Leasing **6** 173, 177, 189

**Anerkennung**

Rechtsverhältnis zwischen Angehörigen **4** 148–151; **10** 48

Richttafeln **6a** 86, 92

Spenden **10b** 12–15a

**Anfangsbilanz** s. *Übergangsbilanz*

**Anfechtung**

Feststellungsbescheid über nicht entnommenen Gewinn **34a** 9

Feststellungsbescheid über verrechenbaren Verlust

**15a** 4; **15b** 4

Zuschlagsteuern **51a** 10

**Anfrage**, Identifikationsnummer **51a** 5

**Angaben**

in Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 19–21

in Pensionszusage **6a** 1

**Angehörige**

im Ausland, Steuerpflicht **1** 2, 4b

außergewöhnliche Belastung durch A. **33** 6

Diplomaten und Konsuln **3** 29b

Familiengesellschaft **15** 101–110

haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 11

Kinderbetreuungskosten **10** 137b

Nießbrauch **21** 92, 93

Nutzungsrecht **4** 72; **21** 92, 93

Pflegebedürftigkeit **33** 15

Rechtsverhältnis zwischen Angehörigen **4** 148–151; **13** 48

Unterhaltsaufwendungen **12** 1, 18

wiederkehrende Leistungen **10** 46

Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 6

Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 16

**Angemessenheit**

außergewöhnliche Belastungen **33** 2; **33a** 1

Betriebsausgaben **4** 5–18, 190, 191

Bewirtungskosten **4** 6, 187

Direktversicherung **6a** 70–72, 78

Fahrten behinderter Menschen **33** 21

Kinderbetreuungskosten **10** 5

Pensionszusage **6a** 63–66

Repräsentationsaufwendungen **4** 13, 190

**Angenommenes Kind**, Kinderberücksichtigung **32** 2, 6, 12

**Anlagegut** s. *Anlagevermögen*

**Anlagekartei** **5** 41

**Anlagen**

in Gebäude, Erhaltungsaufwand **21** 21

in Gebäude, Wirtschaftsgut **4** 75–79

im Grund und Boden, Aktivierung **14** 6

Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1

**Anlagenspiegel**, elektronische Übermittlung **5b** 5

**Anlagevermögen**

Begriff **6** 20; **6b** 49

Bestandsverzeichnis **5** 38–44

Bewertung **6** 1, 2, 67, 68, 135–141

Einnahmenüberschussrechnung **4** 127, 128

Eiserne Verpachtung **6** 116

Holz **13** 46a

nichtabnutzbares A. **4** 3

und Schulden **4** 4a, 98–100

Veräußerung bestimmter Anlagegüter **6b** 1–10; **6c** 1, 2

Zugehörigkeit **13** 31; **15** 100b

Zuschüsse **6** 45–49

**Anlaufhemmung**, Antragsveranlagung **46** 19

**Anlaufverluste** **15** 14; **15b** 7

**Anleihe**

inländische Einkünfte **49** 5

Kapitaleinkünfte **45e** 4, 15

Zinsen **20** 7

**Anmeldung**

Abzugsteuer bei Bauleistungen **48** 4, 12; **48a** 1

Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 15, 43, 44

Altersvorsorgezulage **90** 3; **94** 1

Kapitalertragsteuer **44** 1; **44b** 5–5a; **45a** 1; **45e** 11

pauschale Einkommensteuer **37a** 4; **37b** 4

**Anordnung**

Steuerabzug **50a** 43

Steueranspruch **50a** 7

**Anpassung**

Handelsbilanz zur Verwendung als Steuerbilanz

**5b** 1; **25** 8

Vorauszahlungen **37** 3, 12

**Anrechnung**

Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge **32d** 5; **34c** 1, 6;

**45e** 6

ausländische Steuer **5a** 6; **15** 118; **34c** 1, 11, 21–30; **50** 3, 12, 13; **50d** 10

Einkünfte und Bezüge für Unterhaltsfreibetrag **33a** 1, 3, 17, 21

Gemeinschaftssteuer der Europäischen Union **22** 4

Gewerbesteuer auf Einkommensteuer **35** 1–4, 7–12

Kapitalertragsteuer **36** 3; **36a** 1–7, 9; **45** 1; **45e** 19

Kindergeld **31** 1

Sozialversicherungsrenten bei betrieblicher Altersversorgung **6a** 30, 53–55g

Steuerabzugsbeträge, Allgemeines **36** 3

Steuerabzugsbeträge, Bauleistungen **48** 18; **48c** 1–3

Steuerabzugsbeträge, beschränkte Steuerpflicht **50a** 43

Steuerabzugsbeträge, Veranlagung **46** 1, 15–19

Tarifglättung **36** 3a

Vorauszahlungen **36** 2, 7

Vordienstzeiten für Pensionsrückstellung **6a** 24, 25, 81

**Anrechnungsfreier Betrag**, Unterhaltsfreibetrag **33a** 1

**Anrechnungüberhang**, haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 16

**Anrechnungsvolumen**, Gewerbesteueranrechnung **35** 9

**Anrufungsauskunft**, Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 10

**Ansammlung**, Rückstellung **5** 60b, 100, 102; **6** 5, 99, 114, 115

**Ansammlungsrücklage**, Forstwirtschaft **34b** 57

**Ansässigkeit**, Unternehmen **50g** 3

**Anschaffung**

nach Baumaßnahmen an Dachgeschoß **7** 74

gemischtgenutztes Gebäude **21** 55

privates Veräußerungsgeschäft **23** 9

Software **5** 49b

Zeitpunkt **6b** 35; **7** 16, 58

**Anschaffungskosten**

anschaffungsnaher Aufwand **21** 26

Aufzählung **7** 57

Bauherren- und Erwerbermodell **21** 128, 130, 132–134

Begriff **6** 31; **7** 57; **21** 27

Beitrittsgebiet **5** 44

Beteiligung **17** 2, 8, 19, 20, 28

Betriebsgebäude **7** 17, 18

Erbauseinandersetzung **6** 31; **7** 92–94

Gebäude **21** 27–36

Geschenk **4** 179

nach Gewinnübertragung **6** 50, 136; **6b** 6

Grund und Boden **6** 42

nach Investitionsabzugsbetrag **6** 136

Kapitalvermögen **20** 18

mit Lebensversicherung finanzierte Investitionen **10** 103

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Leibrentenverpflichtung 4 128  
Optionsgeschäft 45e 4  
privates Veräußerungsgeschäft 23 9, 15  
Rückstellung 5 4b, 62  
Tausch 55 18  
Umsatzsteuer 9b 1, 2, 3  
unentgeltlicher Erwerb 6 12, 13; 7 24  
Verbindlichkeiten 6 96  
vorweggenommene Erbfolge 6 31; 7 126–128, 136  
Wertpapiere 45e 4  
wiederkehrende Leistungen 7 57; 10 51, 52  
Zuschuss für Anlagegut 6 46–48, 136  
Zuschuss für Privatgebäude 21 71  
**Anschaffungsnaher Aufwand**  
Allgemeines 6 1a, 40; 9 13; 21 26–36  
Herstellungskosten 6 42, 43  
vorweggenommene Erbfolge 7 149  
**Anschaffungsnebenkosten**  
Software 5 49b  
vorweggenommene Erbfolge 7 128  
**Anschaffungszeitpunkt 6b** 29; 7 16, 58  
**Ansparsabschreibung** bei Tonnagebesteuerung 52 10  
**Anspruchsberechtigter**  
Altersvorsorgezulage 10a 10, 12; 79 1; 85 1  
Kinderbetreuungskosten 10 137b  
Kindergeld 62 1–3  
Steuerermäßigung für haushaltssame Tätigkeiten 35a 13  
**Anstalten**  
Kapitalertragsteuer 43 7a  
Leistungen aus A. 20 8a  
**Anteil**  
an Europäischer Gesellschaft oder Genossenschaft 4 1  
an Gesellschaft mit beschränkter Haftung, wiederkehrende Leistungen 10 46  
an Grundstücksgesellschaft 15 61  
an Kapitalgesellschaft, ausländische Einkünfte 34d 4  
an Kapitalgesellschaft, Ausnahme von Abgeltungsteuer 45e 6  
an Kapitalgesellschaft, Betriebsvermögen 3c 2; 4 72  
an Kapitalgesellschaft, Bewertung 16 9  
an Kapitalgesellschaft, Einlage 6 7, 127  
an Kapitalgesellschaft, Einnahmenüberschussrechnung 4 3  
an Kapitalgesellschaft, freiberufliche Tätigkeit 18 15  
an Kapitalgesellschaft, Gewerbesteueranrechnung 35 10  
an Kapitalgesellschaft, Gewinnrealisierung 4 72; 6 13  
an Kapitalgesellschaft, Mitteilungspflicht des Notars 17 9  
an Kapitalgesellschaft, Policendarlehen 10 102  
an Kapitalgesellschaft, Reinvestitionsvergünstigung 6b 10, 47; 6c 8  
an Kapitalgesellschaft, Sitzverlegung 17 5  
an Kapitalgesellschaft, Sonderbetriebsvermögen 4 74; 15 47  
an Kapitalgesellschaft, steuerfreie Veräußerung 3 40, 41; 3c 2  
an Kapitalgesellschaft, Veräußerung 6 128, 129; 6b 10, 46, 47, 54; 17 1–7, 11–27; 20 9; 34 2, 3; 43 8a; 49 2  
an Kapitalgesellschaft, Verlust im Drittstaat 2a 3, 4  
an Kapitalgesellschaft, Wertminderung durch Gewinnausschüttung 50c 12  
an Kapitalgesellschaft, wesentliche Betriebsgrundlage 6 147; 16 14  
an Kapitalgesellschaft, wiederkehrende Leistungen 10 9a  
an Kapitalgesellschaft, Zuschuss 3 71  
an Unterstützungskasse 3 40  
an Venture Capital- und Private Equity-Fonds 3 40c; 18 3a  
**Anteilige Übertragung**, Sonderbetriebsvermögen 6 150  
**Anteilseigner**  
Kapitaleinkünfte 20 13  
Kapitalertragsteuer 45e 20, 21  
Steuersatz für Kapitaleinkünfte 32d 2; 45e 6  
**Anteiltausch**  
Beteiligungen 6 130; 17 23  
Wertpapiere im Ausland 45e 4  
**Antizipative Posten**, Rechnungsabgrenzung 5 58  
**Antrag**  
Abzug ausländischer Steuern 34c 28  
Altersvorsorgezulage 10a 11, 12, 40; 89 1–4; 90 4; 92a 4; 94 2; 95 3  
Ausgleichsposten bei Entstrickung 4g 1  
auf Ausnahme von Abgeltungsteuer 45e 6  
Erstattung von Abzugsteuern, Bauleistungen 48 19; 48c 2  
Erstattung von Abzugsteuern, beschränkte Steuerpflicht 50d 1  
Feststellung des höheren Teilwerts 55 5  
freiwillige Buchführung oder Aufzeichnungen 13a 2, 10  
Kapitalertragsteuererstattung 44b 8–10  
Kindergeld 67 1  
Kontrollmeldeverfahren 50d 12, 15a  
nicht entnommener Gewinn 34a 1, 11, 14  
Öffnungsklausel bei sonstigen Einkünften 22 19i  
Pauschalierung bei ausländischen Einkünften 34c 37  
Ratenzahlung bei Reinvestitionen 6b 57  
Realsplitting 10 9a, 34, 37  
Steuerermäßigung für außerordentliche Einkünfte 34 3  
Tonnagebesteuerung 5a 1, 3, 12; 52 10  
Veranlagung 32d 2, 4; 45e 6; 46 1, 15–19; 50 2; 51a 6  
Verlustberücksichtigung 10d 1, 8  
auf Verteilung bei Einzelveranlagung 26a 6  
Wegfall der Nutzungswertbesteuerung 13 7  
**Antragsveranlagung** 25 3; 46 1, 15–19; 50 2  
**Anwachsung**  
Erbteil 7 101  
Mitunternehmeranteil 16 10  
**Anwartschaft**  
auf Kapitalanteile 20 9; 22 37  
auf Kapitaleinkünfte 43 8a  
**Anwartschaftsbarwert**, Pensionsverpflichtung 6a 3  
**Anwendungsregelung**  
Kapitalertragsteuerbescheinigung 45e 24  
Steuerermäßigung für haushaltssame Tätigkeiten 35a 17  
**Anwendungsvorschriften**  
Beitrittsgebiet 56 1; 57 1–6; 58 1–3  
Einkommensteuerdurchführungsverordnung 52 71  
Einkommensteuergesetz 10a 8; 52 1–51  
**Anzahlungen**  
Abzinsung 6 98, 99  
erhöhte Absetzungen 7a 2, 20, 26  
Policendarlehen 10 103  
Sonderabschreibungen, Allgemeines 7a 2, 20, 26  
Sonderabschreibungen, Bergbau 51 51  
Sonderabschreibungen, Schiffe und Luftfahrzeuge 51 79  
**Umsatzsteuer** 5 5  
**Anzeige**  
Beteiligung an Wahl durch Wählervereinigung 34g 1, 7

magere Zahlen = Randziffern

Investitionsabzugsbetrag **7g** 20  
maschinelle Spendenbestätigung **10b** 19  
Wohnförderkonto **10a** 38; **92a** 3  
**Anzeigepflichten**  
Altersversorgung **92b** 2; **94** 1  
bei beschränkter Steuerpflicht **49** 21a  
Entstwicklung **4g** 5  
Kapitalertragsteuer **36a** 4; **44** 1; **45e** 8, 9  
Kapitalgesellschaften **17** 9  
Versicherungsvertrag **10** 21  
Wegfall der Freistellung **50d** 2  
**Azurechnende Körperschaftsteuer**, Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3  
**Arbeitgeber**, betriebliche Altersversorgung **100** 1–6  
**Arbeitgeber-Pool**, Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 13  
**Arbeitnehmer**  
Abfindung **24** 7  
Auslandstätigkeit **1** 2, 6; **34c** 32; **34d** 5  
beschränkte Steuerpflicht **32b** 2; **50** 1, 2  
Bewirtungskosten **4** 183, 184  
Doppelbesteuerungsabkommen **50d** 8  
Ehegattenarbeitsverhältnis **4** 148  
Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht **49** 4  
Einkünfte bei unbeschränkter Steuerpflicht **19** 1, 2  
Erfindertätigkeit **18** 12  
Geschenke **4** 178, 181  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14  
Incentive-Reisen **4** 145  
Kaufkraftausgleich **3** 64  
Kindergeld **72** 1–8  
Lohnersatzleistungen, Progressionsvorbehalt **32b** 1  
Lohnersatzleistungen, steuerfreie Einnahmen **3** 2  
Sachbezüge **8** 2  
Sachzuwendungen **37b** 1–4, 7–10  
Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit **3b** 1–3  
steuerfreie Einnahmen **3** 26e–26f, 34a, 45, 53, 72  
Veranlagung **46** 1–4, 15, 18  
Verlustabzug **10d** 9  
Vermietung an Arbeitgeber **21** 49  
Vermögensbeteiligung **3** 39  
VIP-Logen **4** 147f  
Vorauszahlungen **37** 12  
Werbungskosten **9** 1–14  
Zukunftssicherungsleistungen **3** 56, 62, 63  
**Arbeitnehmerakten**  
Anschaffungskosten **45e** 4  
Kapitalertragsteuererstattung **44a** 1  
**Arbeitnehmerpauschbetrag**  
Allgemeines **9a** 1  
mehrjährige Tätigkeit **34** 18  
Progressionsvorbehalt **32b** 4, 5, 12, 16  
steuerbegünstigte Einkünfte **34** 9  
Versorgungsbezüge **22** 19b  
**Arbeitnehmersparzulage**, Einkünfte **2** 10  
**Arbeitsförderung**, Leistungen  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
steuerfreie Einnahmen **3** 2  
**Arbeitsfreistellung**, Rückstellung **5** 69, 94–103; 6 115  
**Arbeitsgemeinschaft**, Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 9–11  
**Arbeitskleidung**  
steuerfreie Einnahmen **3** 4, 31  
Werbungskosten **9** 7  
**Arbeitskosten**, Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 5, 14  
**Arbeitskraft**, Einsatz bei außergewöhnlichen Belastungen **33a** 15  
**Arbeitslohn**  
Altersentlastungsbetrag **24a** 1

## Register ESt

Doppelbesteuerungsabkommen **50d** 10c  
mehrjähriger A. **34** 20  
nichtselbständige Arbeit **19** 1  
VIP-Logen **4** 147f, 147i  
Zufluss **11** 1, 7  
**Arbeitslosenbeihilfe**  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
steuerfreie Einnahmen **3** 2  
**Arbeitslosengeld**  
Progressionsvorbehalt **32b** 1, 11, 15  
steuerfreie Einnahmen **3** 2, 2a  
**Arbeitslosenhilfe**, Progressionsvorbehalt **32b** 15  
**Arbeitslosenversicherung**  
Beiträge **10** 3b, 65  
Kürzung des Vorwegabzugs **10** 144  
**Arbeitslosigkeit**  
Altersversorgung **10a** 1, 10  
Kinderberücksichtigung **32** 4, 24, 46  
steuerfreie Einnahmen **3** 2  
Unterhaltsleistungen bei A. im Ausland **33a** 21  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 12  
**Arbeitsmittel**  
im Arbeitszimmer **4** 195b  
Einlage in Betrieb **6** 125  
Sonderausgaben **10** 139, 140b  
Werbungskosten **9** 7; **12** 7  
**Arbeitsplatzschutzgesetz**, steuerfreie Leistungen **3** 47  
**Arbeitsverhältnis**  
zwischen Ehegatten, Allgemeines **4** 148, 151  
zwischen Ehegatten, betriebliche Altersversorgung **6a** 23, 63–78  
zwischen Eltern und Kindern **4** 150, 151  
mit Personengesellschaft **4** 149  
**Arbeitszeitkonto**, Rückstellung **5** 94–98  
**Arbeitszimmer**  
Betriebsausgaben **4** 12, 143, 195–197d  
degressive AfA **7** 43, 46  
Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **4** 201, 205i  
Policendarlehen **10** 110  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 14, 15  
Schuldzinsen **21** 55  
Sonderausgaben **4** 195–197d; **10** 7, 139, 140b  
Vermietung **21** 49  
Werbungskosten **4** 195–197d  
**Architekt**  
Einkünfte **18** 1  
Preisgelder **2** 11  
**Archiv**, Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1  
**Artistische Tätigkeit**, beschränkte Steuerpflicht **49** 2, 19, 21; **50a** 1, 31, 44  
**Arzneimittel**, außergewöhnliche Belastung **33** 21  
**Arzneimittelzulassungen**, abnutzbares Wirtschaftsgut **5** 48  
**Arzt**  
Einkünfte **15** 37, 38; **18** 1  
Fortbildungskosten **12** 9  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 19  
Praxiswert **5** 48  
Selbständigkeit **18** 11  
Verordnung oder Bescheinigung **33** 4  
Versorgungseinrichtungen **18** 15  
Zufluss von Honoraren **11** 6, 7  
**Asbestbeseitigung**, außergewöhnliche Belastung **33** 21  
**Asyl**, Wiederbeschaffung von Hausrat und Kleidung **33** 21  
**Atomkraftwerk**, Rückstellungen **5** 4b; **6** 5  
**Atypisch stiller Gesellschafter**  
elektronische Übermittlung des Jahresabschlusses **5b** 5, 17

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Gewinnverteilung **15** 90  
Mitunternehmer **5b** 17; **15** 87, 96; **20** 4  
Übertragung Wirtschaftsgut **6** 164  
Verlustausgleich und Verlustabzug **15** 6, 117, 118; **15a** 5, 18  
**Aufbewahrung**, Wertpapiere, Kapitalertragsteuer **43** 2  
**Aufbewahrungspflichten**  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 13  
Buchführung **5** 15  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 10  
Freistellungsverfahren bei beschränkter Steuerpflicht **50d** 5  
Inventur **5** 36  
Kapitalertragsteuer **43** 9; **44a** 3  
Spenden **10b** 15–15a, 24  
**Aufenthaltsseraubnis**, Unterhaltsleistungen **33a** 17, 22  
**Auffüllrecht**, Wirtschaftsgut **4** 72  
**Auffüllungskredit**, Bausparvertrag **21** 52  
**Aufgabe**  
ausländische Betriebsstätte **2a** 11; **52** 2  
Betrieb s. *Betriebsaufgabe*  
Einkünfteerzielungsabsicht **21** 56  
Mitunternehmeranteil **4a** 20; **6** 149; **16** 10  
Tätigkeit, Entschädigung **24** 1, 7  
Teilbetrieb **16** 13, 14  
Wohnsitz oder gewöhnlicher Aufenthalt **2a** 11  
**Aufgabebilanz** **16** 9  
**Aufgabeerklärung** bei Verpachtung **16** 3b, 18, 18a  
**Aufgabegewinn** **16** 18a  
**Aufgezinste Wertpapiere**, Kapitaleinkünfte **45e** 4  
**Aufgliederung**, Gaststättenrechnung **4** 192  
**Aufhebung**  
Freistellungsbescheinigung **48** 15; **48b** 4  
Kindergeldfestsetzung **32** 36  
**Auflagen**  
im berufsgerichtlichen Verfahren **4** 14, 206, 212  
im Gesellschaftsvertrag **15** 104  
Spenden **10b** 16, 21  
im Strafverfahren **12** 4, 12  
**Auflösung**  
Akkumulationsrücklage **58** 2  
Ausgleichsposten bei Entstrickung **4g** 2, 3, 5  
Ehe, Splittingverfahren **32a** 6, 7  
Ehe, Veranlagung **46** 1  
Ehe, Veranlagungswahlrecht **26** 1  
Europäische Gesellschaft oder Genossenschaft **15** 3b  
Kapitalgesellschaft, Anteile im Betriebsvermögen **16** 1, 14  
Kapitalgesellschaft, Anteile im Privatvermögen **17** 4, 23  
Kapitalgesellschaft, Einkünfte **3** 40, 41; **20** 2  
Kapitalgesellschaft, Kapitalertragsteuer **43** 1  
Kapitalgesellschaft, Mitteilungspflicht des Notars **17** 9  
Körperschaft im Drittstaat **2a** 3  
negatives Kapitalkonto **4** 124; **15a** 15, 18  
Pensionsrückstellung **6a** 43, 44, 91  
Personengesellschaft **7** 112  
Rechnungsabgrenzung **5** 60b  
Rücklagen, Betriebsveräußerung oder -aufgabe **16** 26  
Rücklagen, Bewertung von Pensionsrückstellungen **6a** 91  
Rücklagen, Bewertung von Rückstellungen **6** 100, 114a  
Rücklagen, Durchschnittssatzgewinn **13a** 7, 10  
Rücklagen, Entschädigungen **55** 20  
Rücklagen, Ersatzbeschaffung **6** 56  
Rücklagen, Euromrechnungsrücklage **6d** 1  
Rücklagen, Forstwirtschaft **34b** 57  
Rücklagen, Schuldübernahme **4f** 6; **5** 7; **52** 9  
Rücklagen, Veräußerungsgewinn **6b** 3, 10, 38, 44, 48  
Rückstellungen **4f** 7, 9; **5** 3, 55, 77–77a, 82, 83; **6** 116, 118; **16** 26  
Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 10a, 143  
Verbindlichkeiten **4f** 1, 6; **6** 96  
Wohnförderkonto **10a** 21, 38; **22** 5; **92a** 2, 3  
**Aufmerksamkeiten**, Bewirtung **4** 182  
**Aufnahme**, Gesellschafter **6** 11, 152; **10** 46; **18** 20; **35** 12  
**Aufrechnung**  
Abfluss bzw. Zufluss **11** 7  
mit Kindergeld **75** 1, 2  
Steuerabzug für Bauleistungen **48** 16  
**Aufrundung** bei Steueranrechnung **36** 4  
**Aufschwelle**, Bewertung **13** 40  
**Aufsichtsrat**  
Aufzeichnungen **50a** 13  
Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Abzugsteuer **50a** 15  
Einkünfte **15** 37; **18** 3, 15  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 1  
Zufluss von Vergütungen **50a** 12  
**Aufstellung**, Betriebskosten **Anh I** 1 3  
**Aufstockung**  
Gebäude **7** 73, 74; **21** 32  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 9  
Kapitalkonto nach Realteilung **16** 10b, 10f, 11  
**Aufteilung**  
Abfindung bei Erbauseinandersetzung **7** 94, 108  
Anschaffungskosten für bebautes Grundstück **7** 57  
Anzahlungen **7a** 20  
Arbeitszimmeraufwendungen **4** 195b, 196a–196b  
Aufwendungen bei Einzelveranlagung **26a** 2  
Aufwendungen bei Ferienwohnung **21** 140  
Aufwendungen bei gemischtgenutztem Gebäude **21** 25; **23** 15  
Aufwendungen bei haushaltshnahmen Tätigkeiten **35a** 12–15  
Aufwendungen bei Kinderbetreuung **10** 137b, 137d  
Aufwendungen bei VIP-Logen **4** 147i, 147j  
Ausbildungsfreibetrag **33a** 2; **46** 1  
Basisabsicherung für Kind **10** 65  
Baumaßnahmen zur Sanierung und Denkmalspflege **21** 128  
Baumbestände **13** 46a  
Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrag **32** 60; **33b** 5, 23; **46** 1  
Beteiligungswertzuwachs **6** 129  
Betriebsausgaben und Werbungskosten **4** 143  
Betriebsausgaben, Forstwirtschaft **34b** 3  
Bewirtungskosten **4** 187  
Einkünfte aus Altersvorsorge **10a** 18  
Einkünfte und Beziege **33a** 37  
Erhaltungs- und Anschaffungs- bzw. Herstellungs- aufwand **21** 34  
Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **16** 33a, 33b  
Gebäude in Eigentumswohnungen **6** 20; **15** 60, 63  
Gebäude Teile **4** 80  
gemischte Aufwendungen **12** 7, 7b  
Gewerbesteueranrechnung bei Personengesellschaft **35** 12  
Gewinn auf mehrere Kalenderjahre **4a** 4  
Grund und Boden **13** 69; **23** 14  
Grundstückswert bei Wohnrecht **21** 103  
Holznutzungen **34b** 3, 35, 53  
Kinderbetreuungskosten **10** 137b, 137d  
Kirchensteuer **51a** 5  
Leasingraten **6** 179, 180, 184

magere Zahlen = Randziffern

Mehrerlös bei Leasing **6** 190  
Nachlass **7** 91–96  
Pflege-Pauschbetrag **33b** 6, 23  
Schuldzinsen für gemischtgenutztes Gebäude **21** 55  
Schulgeldzahlungen **10** 142a  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
    **26a** 2  
bei teilentgeltlicher Überlassung **3c** 5  
Unterhaltsfreibetrag **33a** 1, 17, 21  
Veräußerungserlös **7** 100; **17** 23  
Veräußerungskosten **6** 129  
Vergütung bei beschränkter Steuerpflicht **49** 28  
Verluste **26a** 10  
Versicherungsbeiträge **10** 95, 117  
Versorgungsleistungen **10** 47  
vorweggenommene Erbsfolge **7** 129, 132, 134, 146  
Werbungskosten bei verbilligter Wohnungüberlassung **21** 61, 137  
wiederkehrende Leistungen **16** 30  
**Aufteilungsverbot**, Aufwendungen **10** 139; **12** 1–4, 7b, 9  
**Auftritt** im Inland, ausländische Kulturvereinigung  
    **50a** 41, 42  
**Aufwandsentschädigungen**  
Abgeordnete **22** 4, 38, 39  
Betreuer und Pfleger **3** 26j, 26k, 26l  
öffentliche Kassen **3** 12, 45  
**Aufwandsersatz**  
Entschädigung **24** 7  
Spende **10b** 3, 15, 21, 29  
**Aufwandrückstellung** **5** 65  
**Aufwendungen**  
Arbeitszimmer **4** 195b  
Bauherren- und Erwerbermodell **21** 126–135  
behinderungsbedingte A. **33b** 16  
haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14  
Kinderbetreuungskosten **10** 137b  
Kraftfahrzeug **4** 205d  
Lebensführung s. *Lebenshaltungskosten*  
Rechteüberlassung **4j** 1–3  
für Wege des Steuerpflichtigen **4** 10, 201, 204,  
    205i; **9** 5, 6, 9  
**Aufwendungersatz**, Spende **10b** 3, 21, 29  
**Aufwendungersatzanspruch** s. *Ausgleichszahlung*  
**Aufwuchs**  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 7, 10  
Reinvestitionsobjekt **6b** 1  
Veräußerungsgewinn **6b** 1, 29; **6c** 1, 2, 6–9  
**Aufzahlung**, Tausch von Wertpapieren **20** 12;  
    **45e** 4  
**Aufzeichnungen**  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 13  
Arbeitszimmer **4** 197c, 200  
und Aufbewahrungspflichten **5** 15  
Ausgleichsposten bei Entstrickung **4g** 4  
Bewirtungskosten **4** 8, 147j, 186, 187  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 10  
Entnahmen und Einlagen **4** 4a, 101  
erhöhte Absetzungen **7a** 9  
freie Berufstätigkeit **18** 15  
Geschäftsbücher **5** 15  
gewillkürte Betriebsvermögen **4** 85a  
Holznutzungen **34b** 28  
Inventur **5** 31–36  
Kapitalertragsteuerbescheinigung **45a** 2  
Kapitalertragsteuerfreistellung **43** 9; **44a** 3  
Kfz-Nutzung **4** 205a, 205c  
nichtabziehbare Betriebsausgaben **4** 20, 198–200  
Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 10  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 4, 37; **6c** 2  
bei Rückstellungen **5** 106; **6** 115  
Sachzuwendungen **37b** 8

## Register ESt

Schuldzinsenabzug **4** 97  
Sonderabschreibungen **7a** 9  
Spenden **10b** 15  
steuerliche Wahlrechte **5** 12a  
Versorgungsfreibetrag **22** 19d  
s. a. *Vorzeichen*  
**Aufzinsung**, Zinsschranke **4h** 8  
**Ausbau Gebäude**  
Afa **7** 69, 73, 74  
haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 12  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 12  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 1, 35, 51  
**Ausbeutevertrag**  
Absetzung für Substanzzerringerung **7** 10  
Einkünfte **21** 80  
Rechnungsabgrenzung **5** 59  
**Ausbilder**, steuerfreie Einnahmen **3** 26–26f  
**Ausbildung**  
Kinderberücksichtigung **31** 1; **32** 4, 6  
Lebenshaltungskosten **12** 7  
Sonderausgaben **10** 139  
**Ausbildungsbeihilfen** **3** 11, 11a, 44  
**Ausbildungsdienstverhältnis**  
Kinderberücksichtigung **32** 4, 46  
Werbungskosten **9** 14; **10** 140a  
**Ausbildungsförderung**, steuerfreie Leistungen  
    **3** 11, 44  
**Ausbildungsfreibetrag**  
Allgemeines **33a** 2, 24–27  
Übertragung des Kinderfreibetrags **32** 56  
Veranlagung **46** 1  
**Ausbildungshilfe**, Anrechnung auf Unterhaltsfrei-  
betrag **33a** 1, 17  
**Ausbildungsplatzmangel**, Kinderberücksichti-  
gung **32** 4, 33–36  
**Ausbildungsverhältnis** zwischen Eltern und Kin-  
dern **4** 150, 151  
**Ausbildungsversicherung**, Beiträge **10** 96  
**Ausbuchung**, Wirtschaftsgut **4** 124; **6** 127  
**Auseinandersetzung**  
Erbauseinandersetzung **7** 86–118  
stille Gesellschaft **45e** 4  
**Ausgabeaufgeld**, stiller Gesellschafter **20** 18  
**Ausgaben**  
Abfluss **11** 2, 7  
nichtabzugsfähige A. **12** 1–4  
Spenden **10b** 16  
**Ausgangsbetrag**, Grund und Boden **55** 1–4, 23  
**Ausgeschiedener Arbeitnehmer**, Pensionsrück-  
stellung **6a** 38  
**Ausgeschiedener Mitunternehmer**, Gewinnzu-  
rechnung **15** 90  
**Ausgleich**  
Härten bei Arbeitnehmerveranlagung **46** 2, 4, 11  
Holznutzungen **34b** 53  
Verlust bei beschränkter Haftung **15a** 22  
Verlust bei Steuerstandungsmodell **15b** 1–4, 7–17  
Verlust bei unbeschränkter Steuerpflicht **10d** 1, 2  
**Ausgleichsanspruch** s. *Ausgleichszahlung*  
**Ausgleichsbeträge**, städtebauliche Sanierungs-  
maßnahme **6** 42  
**Ausgleichsfonds**, Forstwirtschaft **34b** 57  
**Ausgleichsgeld** an landwirtschaftliche Arbeitneh-  
mer **3** 27  
**Ausgleichsleistung**  
Einkünfte **22** 1a  
Sonderausgaben **1** 5; **10** 9a  
Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1  
**Ausgleichsposten**, Entstrickung **4g** 1–5  
**Ausgleichsverbote**  
Verlust bei beschränkter Haftung **15a** 1–5  
Verlust bei Beteiligung **17** 2

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Verlust bei gewerblicher Tierzucht und Tierhaltung **15** 6  
Verlust bei Kapitaleinkünften **20** 13a  
Verlust bei Leistungen **22** 3  
Verlust bei privatem Veräußerungsgeschäft **23** 3, 16  
Verlust bei Steuerstundungsmodell **15b** 1–4, 7–17  
Verlust bei Teringeschäften **15** 6  
**Ausgleichsverpflichtungen**, vorweggenommene Erbfolge **7** 123  
**Ausgleichszahlung**  
an Anteilseigner **4** 16; **45e** 7  
Arbeitgeber, Rückstellung **5** 102  
an Gesellschafter **15** 87  
an Handelsvertreter, Einkünfte **24** 1, 7  
an Handelsvertreter, Gewinn **16** 26  
an Handelsvertreter, Pensionszusage **6a** 34  
an Handelsvertreter, Rückstellung **5** 69  
Schadensersatz **12** 12  
steuerfreie Einnahmen **3** 3  
unentgeltliche Nutzungsüberlassung **4** 82  
Versorgungsausgleich **1** 5; **10** 9a, 57; **22** 1a, 19j  
**Ausgliederung**, Beteiligung **34** 24  
**Aushilfständigkeit**  
Abgrenzung **15** 10  
Arbeitsverhältnis zwischen Eltern und Kindern **4** 151  
**Auskehrung**, Kapital, Anteile im Privatvermögen **17** 4  
**Auskunft**  
Altersvorsorge **92** 1; **96** 3  
Europäische Union **10b** 1  
europäischer Wirtschaftsraum **2a** 9a; **10b** 1  
Kindergeld **68** 4, 6  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 14; **48b** 1, 6  
**Auslageneratz**  
vom Arbeitgeber **3** 50  
bei Betreuungsleistungen **3** 11b  
bei ehrenamtlicher Tätigkeit **3** 26j  
**Ausland**  
Abspaltung **45e** 4  
Altersvorsorge **10a** 7, 10, 11, 30; **79** 1; **86** 5  
Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen **10** 21  
Ausbildungsfreibetrag **33a** 2  
ausländische Einkünfte **34d** 1–8; **49** 9a  
Berufsausbildungskosten **10** 140a  
Beteiligung **17** 14, 18, 20  
Betriebsanteile im A. **13a** 10  
Bewirtung im A. **4** 194  
Ehegatte im A. **26** 11  
Entsendung ins A. **1** 2, 6, 8  
Entstrickung **4** 1; **4g** 1–5; **6** 163, 164; **16** 3a  
Filmproduktion im A. **15** 100g  
Geldbußen **4** 207  
Geldstrafen **4** 212; **12** 11  
gewerblich geprägte Personengesellschaft **15** 96  
Handelsschiffe im internationalen Verkehr **5a** 1–7, 10–17  
Kapitalertragsteuer **43** 6; **43b** 1–3; **44a** 10; **45e** 7, 11, 14, 20, 23; **50j** 1  
Kaufkraftausgleich **3** 64  
Kinderberücksichtigung **32** 6, 48; **63** 1  
Kinderbetreuungskosten **10** 5  
Kindergeld **31** 1; **62** 2; **65** 1, 4  
Krankenversicherung **3** 1a; **10** 65  
Kulturvereinigung im A. **50** 4, 13; **50a** 41, 42  
Kurkosten **33** 18  
Leistungen von sonstigen Körperschaften **20** 8a  
Mitwirkungs- und Nachweispflichten **51** 1  
negative Einkünfte **2a** 1–11, 16–25  
nicht entnommener Gewinn **34a** 15, 18  
Objektgesellschaft im A. **49** 2  
Pauschalierung **34c** 32  
Pensionskasse im A. **4c** 4, 5  
Personengesellschaft im A. **4** 68; **15a** 5; **45e** 10; **50i** 1, 2  
Progressionsvorbehalt **32b** 2, 3a, 16  
Realteilung **16** 10d  
Reisen und Fachkongresse **12** 9  
Renten aus dem A. **22** 19i  
Schmier- und Besteckungsgelder **4** 213  
Schulen im A. **10** 9, 141a, 142a  
Sonderbetriebsausgaben **4i** 1  
Sozialversicherungsbeiträge **10** 65a, 95, 117  
Spenden ins A. **10b** 1, 12, 20  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 1–4, 7, 11, 17, 19; **48a** 1–4; **48b** 1–6; **48c** 1–3; **48d** 1, 2  
Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften **34c** 1–7  
steuerfreie Einkünfte **1** 3  
steuerfreie Einnahmen **3** 41; **3c** 2; **50g** 1–6  
Steuerrecht im A. **1** 8  
Tagegelder **4** 204, 205; **9** 12  
Tausch von Wertpapieren **45e** 4  
Übernachtungskosten **4** 204, 205  
Unterhaltsfreibetrag **33a** 1, 16, 17, 21  
Versicherungsbeiträge **10** 65a  
Versicherungsunternehmen im A. **10** 11, 95, 119  
Wirtschaftstätigkeit im A. **50d** 3  
Zuschlag bei Einkünften mit Auslandsbezug **4** 17b  
**Ausländische Einkünfte**  
Abgeltungsteuer **45e** 4  
Begriff **34d** 1–8  
nachträgliche Einkünfte **34d** 12  
Progressionsvorbehalt **32b** 2, 3a, 16  
Steuerermäßigung bei beschränkter Steuerpflicht **50** 3  
Steuerermäßigung bei unbeschränkter Steuerpflicht **34c** 1–7, 26  
**Ausländische Kulturvereinigung**, Freistellung **50** 4; **50a** 31, 41, 42  
**Ausländische Objektgesellschaft**, beschränkte Steuerpflicht **49** 2, 21a–21d  
**Ausländische Personengesellschaft**, Verluste bei beschränkter Haftung **15a** 5  
**Ausländische Steuern**  
Allgemeines **34c** 1–7, 21–30  
Anrechnung **32d** 1, 5; **34c** 11; **43a** 3; **45e** 4, 6, 8–10; **50d** 10  
beschränkte Steuerpflicht **50** 3, 12, 13; **50g** 3  
Europäische Union **50g** 7  
Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 20  
Nachweis **34c** 12  
Werbungskosten **20** 11, 17  
**Ausländische Versicherungsunternehmen**, Beiträge an a. V. **10** 11, 95, 117, 119  
**Auslandsbeschäftigte**  
ausländische Einkünfte **34d** 5  
Steuerpflicht **1** 2  
Steuervergünstigungen **1** 6  
**Auslandsinvestitionen**, Hinzurechnungsbetrag **2a** 10  
**Auslandskinder**  
Ausbildungsfreibetrag **33a** 2  
Freibeträge für Kinder **32** 6  
Kinderbetreuungskosten **10** 5  
Kindergeld **63** 1  
Übertragung des Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrags **33b** 18, 23  
Unterhaltsfreibetrag **33a** 1  
**Auslandskorrespondenten** **50a** 31  
**Auslandsschullehrer** **1** 8  
**Ausleihungen**, Euroumrechnungsrücklage **6d** 1–3  
**Auslösungen** **3** 13, 16

magere Zahlen = Randziffern

## Register ESt

### Ausnahme

Abzinsung **6** 98, 99  
Abzugsverbot für Lebensversicherungsbeiträge  
**10** 102–111

### Ausnutzung

Produktionsanlagen, Bewertung **6** 39

### Ausscheiden

aus Betrieb, abnutzbare Anlagegüter **6** 10a  
aus Betrieb, höhere Gewalt **6** 52, 53  
aus Betrieb, Sammelposten **6** 140  
aus Betrieb, Tonnagebesteuerung **5a** 4, 9  
aus Betrieb s. a. *Entnahmen*

Miterbe **7** 101–103

Mitunternehmer **35** 12

Verpflichtung **4f** 6

### Ausschlagung

Erbshaft **7** 97

### Ausschließliche Wirtschaftszone

s. *Wirtschaftszone*

### Ausschluss

Befreiung oder Ermäßigung von Abzugsteuern  
**50d** 3, 9

Besteuerungsrecht **4** 1, 111; **4g** 1–5; **16** 3a; **17** 5;  
**50i** 1, 2

Einkommensteuerpauschalierung **37b** 1

Haftung **15** 99a

Kapitalertragsteuererstattung **45** 1; **50d** 3, 9

Pensionsrückstellungen **6a** 32, 33

Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 14

Vermögensminderung bei beschränkter Haftung  
**15a** 1, 13

Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungs-  
kassen **6a** 32, 33

### Ausschüttung

s. *Gewinnausschüttung*

### Außenanlage

AfA **7** 37

haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 10

Herstellungskosten **6** 42

privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 12

### Außenhaftung

Verlustausgleich und Verlustabzug  
**15a** 1, 13, 18

### Außenprüfung

Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 14

Kapitalertragsteueranrechnung, -erstattung und  
-freistellung **50b** 1

Mitteilung über Kapitalerträge **50b** 1

private Kfz-Nutzung **4** 205a

### Außenvertrieb

Beginn **15b** 17; **52** 25

### Außerbetriebliche Nutzung

Kfz **4** 205b

### Außergewöhnliche Absetzung für Abnutzung

Allgemeines **7** 1, 2, 4

Gebäude **7** 68, 69

weitere AfA **7** 23

### Außergewöhnliche Belastungen

allgemeiner Art **33** 1–3a, 6

Berücksichtigung bei Vorauszahlungen **37** 3

besondere Fälle **33a** 1–4, 14–17

Einzelveranlagung **26a** 2

Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinter-

bliebene und Pflegepersonen **33b** 1–7

Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten

**35a** 14

Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1

Wiederbeschaffung von Hausrat und Kleidung **33** 8

### Außerhäusliches Arbeitszimmer

Aufwendungen **4** 195a

### Außerordentliche Einkünfte

Allgemeines **34** 1–3

Abgeordnetenbezüge **22** 4

Altersvorsorge **10a** 15

Altersvorsorgeleistungen **22** 5

Progressionsvorbehalt **32b** 4

Tarifglättung **32c** 4

### Außerordentliche Holznutzungen

**32c** 4; **34b** 17–19, 22–26

### Außerrechnungsmäßige Zinsen

Lebensversicherung **20** 39

### Außersteuerliche Rechtsnormen

einkommensteuerliche Begriffe **2** 5a

### Aussetzung

Arbeitszimmer **4** 12, 195b, 196

behindertengerechte A. **33** 21

Gebäude **21** 29

Geschäftsräume **4** 190

### Ausstellung

Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 19–27

kunstgewerbliche Erzeugnisse **2** 11

Nichtveranlagungsbescheinigung **45e** 10

Spendenbestätigungen **10b** 4, 12–15a, 24

### Aussteuer

außergewöhnliche Belastung **33** 21

### Aussteuerversicherung

Lebensversicherung **10** 96

### Austritt

aus Personengesellschaft, Kapitaleinkünfte

**45e** 4

### Ausübung

im Inland bei beschränkter Steuerpflicht

**49** 2, 22, 23; **50a** 1

### Auswärtige Tätigkeit

Betriebsausgaben **4** 205i

Werbungskosten **9** 5a, 12

### Auswärtige Unterbringung

Ausbildungsfreibetrag **33a** 2, 25, 27

wegen Behinderung **33** 21

Sonderausgaben **10** 7, 138, 139, 140b

### Ausweis

Behinderung **33b** 10–13

Grund und Boden **55** 16

### Auszahlende Stelle

Kapitalertragsteuer **44** 1; **45a** 1; **45e** 9, 23

Mitteilung über freigestellte Kapitalerträge **45d** 1

### Auszahlung

Altersvorsorgeeigenheimbetrag **92b** 1–3

Altersvorsorgevermögen **10a** 28, 29, 31; **92b** 1, 2

Altersvorsorgezulage **90** 2; **93** 1, 3

Einkommensteuererstattung bei beschränkter Steuer-  
pflicht **50d** 1

Lebensversicherung **20** 112

### Auszahlungsplan

Altersvorsorge **10** 64

### Autobahnbau

Öffentlich private Partnerschaft

**5** 60–60b

### Autodidakt

freiberufliche Tätigkeit **15** 37

## B

### Bagatellgrenze

Arbeitnehmerveranlagung **46** 1

Freistellung von Abzugsteuern bei beschränkter  
Steuerpflicht **50a** 2, 44

Steuerabzug für Bauleistungen **48** 2, 11

Steuerstundungsmodell **15b** 3, 9

Teilwertabschreibung **6** 69, 72

Umqualifizierung von Einkünften **15** 94

### Bankettbewirtung

Nachweis **4** 193

### Barabfindung

Erbauseinandersetzung **7** 102

### Barausgleich

Tausch von Wertpapieren **45e** 4

### Bareinzahlungsbeleg

Spendenabzug **10b** 13

### Barrierefreies Wohnen

Verwendung von Alters-  
vorsorgevermögen **10a** 33, 34; **92a** 1

### Barwert

Jubiläumszuwendung **5** 90

Pensionsverpflichtung **6a** 3

### Barzahlung

haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14

### Basiskrankenversicherung

Beiträge **10** 65

### Basisrente

Beiträge **10** 3, 64

Batteriesystem bei Elektrofahrzeug **4** 205g; **6** 6

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Bauabzugsteuer** 48 1–4, 7–23  
**Bauantrag**, Begriff 7 44, 46  
**Baubetreuungskosten** 21 130  
**Baudenkmal**  
Betriebsausgaben 4 21  
Erhaltungsaufwand 11b 1  
erhöhte Absetzungen 7i 1–3, 6–9; 21 128  
selbst genutzte Wohnung 4 86; 10f 1–5; 13 5, 7, 51  
Sonderausgaben 10g 1  
**Baugenehmigung**, Herstellungskosten 6 42  
**Baugeräte**, Bauabzugsteuer 48 8  
**Baugesetzbuch**  
Auszug 6b 16–20; 7h 16  
Erhaltungsaufwand 11a 1–4  
erhöhte Absetzungen 7h 1–3; 21 41  
selbst genutzte Wohnung 10f 1–5  
**Bauherr**, Begriff 7 26; 21 126  
**Bauherrenmodell**  
Einkunftszielungsabsicht 21 137  
erhöhte Absetzungen 7h 12; 7i 9  
negative Einkünfte 21 49, 126–135  
**Baukindergeld**  
Beitrittsgebiet 57 6  
Veranlagung bei Arbeitnehmer 46 1  
**Baukonto**, Policendarlehen 10 106  
**Bauleistungen**, Steuerabzug 48 1–4, 7–23;  
  48a 1–4; 48b 1–6; 48c 1–3; 48d 1, 2  
**Baumängel**  
außergewöhnliche AfA 7 69  
Herstellungskosten 6 42  
**Baumaßnahmen**  
Baudenkmal 7i 1–3, 6–9  
behindertengerechte B. 33 20  
Dachgeschoss 7 57, 69, 73, 74  
Mietereinbauten und -umbauten 7 38  
privates Veräußerungsgeschäft 23 12, 13  
Sanierungsgebiete und städtebauliche Entwick-  
lungsbereiche 7h 1–3, 11  
Steuerabzug 48 1–4, 7–23; 48a 1–4; 48b 1–6;  
  48c 1–3; 48d 1, 2  
Zuschuss 21 68  
**Baumbestand**  
Anlagevermögen 6 22; 13 19  
Bewertung 34b 20  
Wirtschaftsgut 13 10a, 46a; 34b 30  
**Baumschule**  
Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirt-  
schaft 15 29  
Anbauverzeichnis 13 56  
Bewertung von Pflanzenbeständen 13 19, 39–43  
Bodengewinnbesteuerung 55 2  
Durchschnittssatzgewinn 13a 8a, 10  
**Bauplankosten**, Herstellungskosten 6 42  
**Bauschutt**, Rückstellung 5 67  
**Bausparzinsen**  
Einkünfte 21 49, 51  
Kapitalertragsteuer 45e 4  
**Bautechnisches Ineinander greifen**, Erhaltungs-  
und Anschaffungs- bzw. Herstellungsaufwand  
21 34  
**Bauträgermodell**  
negative Einkünfte 21 126–135  
Steuerabzug bei Bauleistungen 48 9  
**Bauvorhaben**, Beginn der Herstellung 7 44  
**Bauwerk**, Steuerabzug bei Leistungen an B. 48 1, 8  
**Bauzeitversicherung** 6 42  
**Bauzeitzinsen**, Werbungskosten 21 49  
**Beamte**  
Hinterbliebenen-Pauschbetrag 33b 4  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen 10 14,  
  15, 64, 65  
Kapitalabfindung 3 3  
Konsularbeamte 3 29, 29b  
Post, Postbank und Telekom 3 35  
zusätzliche Altersvorsorge 10a 1–8, 10, 12, 53  
Zuschläge bei Altersteilzeit 3 28; 32b 1  
**Bearbeitung**  
landwirtschaftliche Rohstoffe 13a 10; 15 19, 21  
Lifo-Methode 6 93  
**Beauftragter**, Steuerabzug bei beschränkter Steu-  
erpflicht 50a 6, 16  
**Bebaute Grundstücke**  
Boden Gewinnbesteuerung 55 23  
gewerblicher Grundstückshandel 15 60–70  
**Bedarfsbewertung**, Betriebsvermögen 4 91  
**Bedarfsgemeinschaft**, außergewöhnliche Belas-  
tung 33a 19  
**Bedingt verzinsliche Verbindlichkeiten**, Abzin-  
sung 6 98, 103  
**Bedingung**, vorweggenommene Erbfolge 7 132  
**Beendigung**  
ausländische Tätigkeit 2a 18  
gewerblicher Grundstückshandel 15 68  
mitunternehmerische Betriebsaufspaltung 15 97  
unbeschränkte Steuerpflicht 2a 11  
**Beerdigungskosten s. Sterbefall**  
**Beförderungsleistungen**  
ausländische Einkünfte 5a 1–7  
inländische Einkünfte 49 2, 11, 12, 18  
**Befristung**  
Mitunternehmerstellung 15 14  
Nutzungsrecht 21 93, 95  
Vermietung 21 136–141  
vorweggenommene Erbfolge 7 132  
**Beginn**  
AfA 5 51; 7 58  
Antragsfrist für Tonnagebesteuerung 5a 12  
ausländische Tätigkeit 2a 18  
Außenvertrieb 52 25  
Berufsausbildung 32 30  
Betriebsaufgabe 16 9  
Betriebsaufspaltung 15 49  
Dienstverhältnis für Pensionsrückstellung 6a 24, 25,  
  81  
Gewerbebetrieb bei Strukturwandel 15 18  
gewerblicher Grundstückshandel 15 68  
Herstellung 6b 29; 52 15, 19  
Lebensversicherung 10 96; 20 98, 99  
Nutzungsdauer 7 22  
Rente 22 19g, 26  
Sperrfrist bei Realteilung 16 10f  
Versorgungsbezüge 22 19c  
**Begleitperson**, außergewöhnliche Belastung 33 21  
**Begrenzung**  
Abzug für selbst genutzte Wohnung 10f 3  
Arbeitszimmeraufwendungen 4 12  
Ausgabenabzug 4 4a; 9 13  
Ausgabenversicherungsansprüche bei Policendarlehen  
  10 104  
Spendenabzug 10b 1, 36–38  
Steuerbefreiung 3 26d, 26f  
Tagegelder 9 12  
Übernachtungskosten 9 6a  
Unterkunftskosten 9 6  
Verlustabzug 10d 7  
Verlustrücktrag 10d 1  
Verlustvortrag 10d 2  
Zuwendungen an Unterstützungskassen 4d 17–22  
**Begriff**  
Arbeitszimmer 4 195a  
Bauleistung 48 8, 22  
Betriebsstätte 43b 2a  
Einkünfte 2 1  
Lebensversicherung 20 74, 78

magere Zahlen = Randziffern

nicht entnommener Gewinn **34a** 2  
Sponsoring **4** 147a  
Steuerberatungskosten **12** 7a  
Wohnung **48** 11  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 11a  
**Begründung**, Besteuerungsrecht **4** 1, 109  
**Begünstigte Kulturgüter**, Abzugsbeträge **10g** 1–4  
**Begünstigte Versicherungen**, Lebensversicherung **10** 96  
**Begünstigte Wirtschaftsgüter**, Policendarlehen **10** 102  
**Begünstigungszeitraum**, erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen **7a** 17  
**Behaltfrist**  
Betriebsvermögen **6** 11, 13, 150  
Kapitalanteil **3** 41  
Realteilung **16** 3, 5, 10g  
**Beherbergung**, Geschäftsfreunde **4** 188, 189a  
**Beherbergungsbetrieb**  
Art der Einkünfte **15** 28, 43  
degressive AfA **7** 41  
**Beherrschender Einfluss**  
Steuersatz für Kapitaleinkünfte **45e** 6  
Zufluss von Kapitalerträgen **20** 24  
**Beherrschungsidentität**, Betriebsaufspaltung **15** 84  
**Behinderte Menschen**  
Altersgrenze für Pensionsrückstellung **6a** 20, 26, 55a, 80  
Aufnahme in Gastfamilie **3** 10  
außergewöhnliche Belastungen **33** 16–21; **33b** 17  
Begleitperson **33** 4  
Berufsausbildungskosten **10** 140a  
beschränkte Steuerpflicht **50** 1  
Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **4** 204, 205e  
Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **9** 9  
Familienheimfahrten **4** 205e; **9** 9  
Grad der Behinderung **33b** 1–3  
Kinderberücksichtigung **32** 4, 15, 17, 29, 30, 40, 43, 46  
Kinderbetreuungskosten **10** 5; **52** 18  
Pauschbetrag **26a** 18; **33** 14; **33b** 1–7, 16–23  
Pflegebedürftigkeit **33** 14  
Progressionsvorbehalt **32b** 11  
Schulgeld **33** 17  
Unterhaltsleistungen an b. M. im Ausland **33a** 21  
Verkehrsmittelkosten **33** 19, 21  
**Behindertengerechte Ausstattung**, außergewöhnliche Belastung **33** 21; **33b** 23  
**Behinderten-Pauschbetrag**  
Allgemeines **33b** 1–3  
Nachweis **33b** 10–13  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14  
Übertragung **32** 56, 60  
**Behördlicher Eingriff**  
Gewinnrealisierung **6** 52, 53; **6b** 27  
Holznutzung **34b** 23  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 19  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 52  
Veräußerung von Grund und Boden **3** 0  
**Beibehaltung**, Betriebsvermögen **4** 1  
**Beihilfen**  
für förderungswürdige Zwecke **3** 11, 11a, 44, 44b  
Hausrat und Kleidung **33** 8  
an Hilfsbedürftige **3** 11, 11a, 43  
Pflegekind **3** 11b  
an Sicherheitskräfte **3** 4  
**Beirat**  
Bauherrenmodell **21** 132  
Film- und Fernsehfonds **15** 100  
gewerblich geprägte Personengesellschaft **15** 95

## Register ESt

### Beiträge

Berufstände und Berufsverbände **5** 67; **9** 4  
Pensionsfonds **4e** 1–3  
Pensionssicherungsverein, Rückstellung **5** 67  
Religionsgemeinschaften **10** 131, 132  
zum Restrukturierungsfonds **4** 71c  
Versicherungen, Sonderausgaben **10** 3–3b, 13, 64–66, 94–100; **37** 6  
Versicherungen, vermögensverwaltende Versicherungsverträge **20** 85a  
Versicherungen, Werbungskosten **9** 3  
Versorgungseinrichtungen **18** 15  
Vorauszahlungen zu Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen **10** 65  
zusätzliche Altersvorsorge **10a** 1–8, 11, 12, 16; **82** 1–5  
**Beitragsdepots**, Kapitalertragsteuer **45e** 15  
**Beitragsermäßigung**, Krankenversicherung **3** 11  
**Beitragsrestattungen**  
Sonderausgabenabzug **10** 62, 64, 65  
steuerfreie Einnahmen **3** 3, 9  
**Beitragsrückzahlung**  
Krankenversicherung **3** 11; **10** 65  
Unfallversicherung **20** 81  
**Beitragszahlungsdauer**, Lebensversicherung **10** 96, 100  
**Beitritt**  
Gesellschafter **15** 100; **35** 12; **52** 25  
Schuldbeitritt **4f** 1, 2, 5–9  
Spende **10b** 21  
**Beitrittsgebiet**  
Anwendungsvorschriften **56** 1; **57** 1–6; **58** 1–3  
Bestandsverzeichnis über bewegliche Anlagegüter **5** 41  
Bodenschätze **7** 78  
Entschädigungen und Ausgleichsleistungen **3** 7  
Grund und Boden, selbst genutzte Wohnung oder Altenteilerwohnung **13** 52  
Holznutzungen **14** 9  
immaterielle Anlagegüter **5** 48  
Kinderberücksichtigung **32** 56  
Kindergeld **78** 1  
Lebensversicherungen **10** 96  
Milchlieferrecht **55** 33  
Nährungsverfahren **6a** 55d  
selbst genutzte Wohnung **13** 51  
Unternehmensrückgabe **4** 72  
Verlustabzug **10d** 14  
Vermögensrückgabe **6** 42; **21** 49; **24** 7  
Zuschuss für Wohneigentumsbildung **3** 58  
**Bekleidung**  
nichtabziehbare Ausgaben **12** 7  
Sachspenden **10b** 21  
steuerfreie Einnahmen **3** 4, 31  
Trauerkleidung **33** 21  
Werbungskosten **9** 7  
Wiederbeschaffung von Kleidung **33** 8  
**Belastung** s. *Außergewöhnliche Belastungen*  
**Beleg**  
Bewirtungskosten **4** 185, 192–194  
Spendenbeleg **10b** 12–15a  
**Belegablage** s. *Ordnungsmäßige Buchführung*  
**Belegschaftsanteile**, Kapitalertragsteuererstattung **44a** 1  
**Beleihung**  
Anspruch auf Altersrente **10** 64  
Direktversicherungsanspruch **4b** 1, 5, 8  
Lebensversicherung, Anzeigepflichten **10** 21  
Rückdeckungsversicherungen **4d** 19  
**Bemessung**, Kapitalertragsteuer **43a** 1–4; **45e** 8  
**Bemessungsgrundlage**  
AfA **7** 1, 4–7, 23, 51–57a, 94, 130; **7g** 2, 17; **49** 21c

## ESt Register

- Anrechnung von ausländischer Steuer **34c** 27  
Baubzugsteuer **48** 3, 16  
beschränkte Steuerpflicht **50** 12, 13; **50a** 43, 44  
Besteuerungsanteil bei Leibrenten **22** 19g  
Einkommensteuer **2** 5  
Kapitalertragsteuer **43a** 2; **45e** 8  
Kürzung des Vorwegabzugs **10** 144  
Kürzungsbetrag für Vorsorgeaufwendungen  
    **10** 64  
nicht entnommener Gewinn **34a** 16  
pauschale Einkommensteuer **37a** 1; **37b** 1, 8  
Rückstellungen bei Altersteilzeit **5** 100  
Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3  
Versorgungsfreibetrag **19** 2; **22** 19b  
Zuschlagsteuern **35** 7; **51a** 2, 3  
**Berater**, Einkünfte **15** 37  
**Berechnung**  
ermäßiger Steuersatz **34b** 33–36  
Steuersatz bei Progressionsvorbehalt **32b** 4, 5  
Tarifernägigung **34** 10–12, 21  
**Berechnungsschema**, zu versteuerndes Einkommen **2** 8  
**Bereederung**, Handelsschiffe **5a** 10, 11  
**Bereitschaftsdienst**, haushaltsnahe Tätigkeiten  
    **35a** 11, 13  
**Bergbau**  
Absetzung für Substanzverringerung **7** 10  
Einkünfte **15** 1  
Leistungen an Arbeitnehmer **3** 60  
Sonderabschreibungen **51** 6, 48–52  
Verzeichnis der begünstigten Wirtschaftsgüter  
    **51** 53, 54  
**Berichtigung**  
**AfA** **7** 69  
Bilanz s. **Bilanzberichtigung**  
Buchungen **4** 198  
Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 19–21  
Verlustabzug **10d** 1, 10, 14  
**Berlin**, erhöhte Absetzungen für Wohngebäude  
    **37** 3  
**Beruflich veranlasste Fahrten**, Werbungskosten  
    **9** 5a  
**Berufliche Tätigkeit** für Kapitalgesellschaft neben  
    Beteiligung **45e** 6  
**Berufsausbildung**  
Ausbildungsfreibetrag **33a** 2  
Betriebsausgaben **4** 21a  
Kinderberücksichtigung **32** 4, 46  
selbständige Arbeit **15** 37  
Vorläufigkeitsvermerk **Anh III** 1  
Werbungskosten **9** 14  
**Berufsausbildungskosten**  
Ausbildungsfreibetrag **33a** 2  
außergewöhnliche Belastungen **33** 2; **33a** 1  
Lebenshaltungskosten **4** 151; **10** 140–140c; **12** 7  
Sonderausgaben **4** 197; **10** 7, 138–140c  
**Berufs fremde Person**, Erbgemeinschaft **7** 88  
**Berufskleidung**  
steuerfreie Einnahmen **3** 4, 31  
Werbungskosten **9** 7  
**Berufskonsulin**, steuerfreie Einnahmen **3** 29  
**Berufsspieler**, Einkunftszielung **15** 16  
**Berufssportler**  
beschränkte Steuerpflicht **49** 2; **50a** 1, 44  
Selbständigkeit **15** 10  
**Berufsständische Versorgungseinrichtung**  
Beiträge **10** 3, 12, 64  
Leistungen **3** 3; **22** 1, 19, 19e–19i  
Liste **10** 82  
**Berufsunfähigkeit**  
ermäßiger Steuersatz bei Betriebsveräußerung oder  
    -aufgabe **34** 3  
Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe  
    **16** 4, 34, 35  
Versicherungsbeiträge **10** 3b, 64, 65, 95, 96  
**Berufsunfähigkeitsrente**  
Beiträge **10** 3, 13, 64  
Leistungen **22** 26  
**Berufsverband**, Beitrag als Werbungskosten **9** 4  
**Beschädigung**  
Entschädigung für B. bei der Gewinnermittlung  
    **6** 61  
Privatgegenstände **33** 8  
**Beschäftigung**, Hilfe im Haushalt **35a** 1, 2, 10–18  
**Bescheid**  
Altersvorsorge **10a** 41; **92a** 4; **92b** 1, 3  
Altersvorsorgezulage **90** 4; **94** 2  
Baubzugsteuer **48** 14, 18  
Behinderung **33b** 10–13  
Kindergeld **70** 1–4  
Umstellung des Wirtschaftsjahrs **4a** 21  
Vorauszahlungen **37** 3  
s. a. Änderung **Bescheid**  
**Bescheinigung**  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50** 3;  
    **50a** 5, 15, 31  
Altersvorsorge **10a** 26; **92** 1; **94** 1  
Altersvorsorgezulage **10a** 40  
Ansässigkeit im Inland **50h** 1  
ausländische Kulturvereinigung **50a** 41, 42  
ausländische Steuerbehörde **1** 3, 5, 8  
Baudenkmal **7h** 17; **7i** 2, 7, 8, 9; **10f** 12; **11b** 1, 4  
Bauleistungen **48** 2, 11, 14, 15, 23; **48b** 1–6  
Behinderung **33b** 10–13  
Betriebsstätte im Inland **50h** 1  
Dauerüberzahler bei Kapitalertragsteuer **44a** 5  
Erstattung von Abzugsteuern, beschränkte Steuer-  
    pflicht **50d** 1, 2  
haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 13, 14  
Kapitalertragsteuer **36** 3, 6; **43** 9; **43a** 2, 3; **44a** 7, 8,  
    10, 13; **45a** 2–7, 9; **45e** 12, 19–27; **50d** 2; **51a** 6  
Kindergeld **68** 3, 6  
Korrektur bei Kapitalertragsteuer **20** 10a  
Krankheitskosten **33** 4, 5  
Lebensversicherung **20** 96a  
Leibrenten **22** 19i  
Nichtveranlagung **44a** 2, 3; **44b** 9  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 9  
Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen **6** 42;  
    **7h** 2, 9, 10, 12, 17; **10f** 12; **11a** 6  
schutzwürdige Kulturgüter **10g** 3, 6  
Sonderabschreibungen im Bergbau **51** 49  
Spenden s. **Zuwendungsbestätigung**  
Steuerfreiheit von Stipendien **3** 44a  
Verlust aus Kapitalvermögen **20** 13a  
Versicherungsunternehmen **20** 9e  
Versorgungsfreibetrag **22** 19d  
**Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben**,  
    Höchstbeträge **10** 14–16, 64, 65  
**Beschränkte Haftung**  
Gesellschaft des bürgerlichen Rechts **15** 96; **21** 87  
Mitunternehmer **15** 87  
Nachversteuerung des negativen Kapitalkontos  
    **52** 24  
Tonnagebesteuerung **5a** 6  
Verlustausgleich und Verlustabzug **15a** 1–5  
**Beschränkte Steuerpflicht**  
Allgemeines **50** 1–4  
Begriff **1** 4  
Einkünfte **49** 1–12, 17–21  
Kapitalertragsteuer **44a** 9; **45e** 14, 21  
Kinderbetreuungskosten **10** 137b  
nicht entnommener Gewinn **34a** 14  
Progressionsvorbehalt **32b** 1–5

magere Zahlen = Randziffern

Realsplitting **10** 37  
Steuerabzug **50a** 1–7, 44  
Steuersatz bei Konjunkturstörung **51** 17  
**Beschränkungen**  
Anrechnung Kapitalertragsteuer **36a** 1–7, 9  
Besteuerungsrecht **4** 1, 111; **4g** 1–5; **16** 3a; **17** 5; **50i** 1, 2  
Holzeinschlag **34b** 55–64  
Reinvestitionsvergünstigung **6c** 6  
Verlustabzug **2a** 1–11, 25; **10d** 8, 12, 14, 17  
**Beseitigung**, Härten bei Arbeitnehmerveranlagung **46** 2, 4, 11  
**Besenwirtschaft** **15** 24  
**Besicherung** s. *Sicherheiten*  
**Besitzzeit**, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 4, 8, 49–55  
**Besonderer Abzugsbetrag** bei Spenden **10b** 1a  
**Besondere Aufzeichnungen** s. *Aufzeichnungen*  
**Besondere Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten**, Auslandsbeziehungen **51** 1  
**Besonderer Steuersatz**, Progressionsvorbehalt **32b** 1–5, 16  
**Besondere Verrechnungskreise**, Verlustabzug **10d** 12, 14, 17  
**Besonderes Verzeichnis** s. *Verzeichnis*  
**Besserungsschein**  
Kapitaleinkünfte **45e** 4  
Sanierungserträge **3c** 3a  
**Bestandsaufnahme**  
bewegliches Anlagevermögen **5** 38–44  
mehrjährige Kulturen **13** 39  
Pensionsverpflichtungen **6a** 37  
Vorratsvermögen **5** 31–36  
**Bestandskraft** und Bilanzberichtigung **4** 121  
**Bestandsvergleich** s. *Betriebsvermögensvergleich*  
**Bestandsverzeichnis**  
bewegliche Anlagegüter **5** 38  
gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 85a  
**Bestätigung**  
Erstattung von Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **50d** 4  
Erstattung von Abzugsteuern nach Doppelbesteuungskommen **48** 19; **48d** 1; **50d** 4  
Spenden **10b** 4, 12–15a, 24  
**Bestattungskosten**  
außergewöhnliche Belastung **33** 21  
s. a. *Sterbefall*  
**Bestechungsgelder**  
Betriebsausgaben **4** 17, 213  
sonstige Einkünfte **22** 37  
 **Besteuerung**  
beschränkt Steuerpflichtiger **49** 1–12  
Umfang der B. **2** 1–7a  
 **Besteuerungsanteil**, Leibrente **22** 1  
 **Besteuerungsmerkmale** im Ausland **49** 10, 26–28; **50a** 44  
 **Betagung**, vorweggenommene Erbfolge **7** 132  
 **Beteiligung**  
am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr **13** 53; **15** 4, 16, 60  
Ausschüttungen **20** 24  
Begriff **17** 13, 14  
in Drittstaat **2a** 3–5  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 7, 10  
Einbringung in Personengesellschaft **4** 116  
Einlage **4** 116; **6** 7, 128, 129  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 126a  
Erbauseinandersetzung **7** 94  
an Grundstücksgesellschaft **15** 61  
Handel mit B. **15** 42  
an Kapitalgesellschaft, Betriebsvermögen **4** 72; **6** 31; **10** 46; **14** 1; **16** 1, 13, 14

## Register ESt

an Kapitalgesellschaft, freiberufliche Tätigkeit **18** 15  
an Kapitalgesellschaft, Gewerbesteueranrechnung **35** 10  
an Kapitalgesellschaft, Gewinnausschüttung **15** 90; **20** 1  
an Kapitalgesellschaft, unentgeltliche Übertragung **6** 147  
an Kapitalgesellschaft, Veräußerung **17** 1–7, 30; **34** 2, 3; **49** 21  
an Kapitalgesellschaft, Zuschuss **3** 71  
Mindestbeteiligung an Tochtergesellschaft **43b** 2  
an Personengesellschaft, Einkünfte **15** 2  
an Personengesellschaft, privates Veräußerungsgeschäft **23** 1; **49** 2  
an Personengesellschaft, Schuldzinsenabzug **4** 97  
Steuerbilanz **6** 2  
Teilwert **6** 64  
Veräußerung bei beschränkter Steuerpflicht **49** 20, 26  
Veräußerung bei unbeschränkter Steuerpflicht **6** 128, 129; **17** 11–27, 29  
Veräußerung bei wiederkehrenden Leistungen **10** 51  
verdeckte Einlage **6** 127; **17** 20  
an Verlustzuweisungsgesellschaft **15b** 1–4, 7–17  
vorweggenommene Erbfolge **7** 134  
**Beteiligungskonto**, negatives Kapitalkonto **15a** 18, 21  
**Betrachtungszeitraum** für Tarifglättung **32c** 1–6; **52** 33a  
**Betreuer**  
Einkunftsart **15** 37  
steuerfreie Einnahmen **3** 26, 26k, 26l  
Vergütung **4** 143; **21** 49; **33** 21  
**Betreutes Wohnen**  
Gebäude-AFA **7** 46  
Pflegekindchaftsverhältnis **32** 17  
**Betreuung**  
Angehörige, außergewöhnliche Belastungen **33** 16  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j  
Kind, Einkünfte **3** 11a, 11b  
Kind, Leistungen des Arbeitgebers **3** 33  
Kind, Sonderausgaben **10** 5  
Kind, Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14  
Kind, Übertragung der Freibeträge für Kinder **32** 58  
pflegebedürftige Person **35a** 2, 11, 12  
**Betreungsbedarf**, Kind **31** 1; **32** 58  
**Betreuungsfreibetrag**, Kind **32** 6, 54  
**Betrieb**  
Forstbetrieb **13** 46b  
gewerblicher Art, Kapitalertragsteuer **43** 7b–7c; **44** 6; **44a** 4  
gewerblicher Art, Leistungen **20** 8b  
gewerblicher Art, Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 10  
Kapitaleinkünfte **32d** 2  
Land- und Forstwirtschaft **4** 82; **13** 19  
unentgeltliche Übertragung **6** 11; **10** 46  
**Betriebliche Altersversorgung**  
Allgemeines **22** 19g  
Direktversicherung **4b** 1–8; **10** 64  
Förderbetrag **100** 1–6  
Herstellungskosten **6** 1b, 34  
Lebensversicherung **10** 99  
Pensionsfonds **4e** 1–3  
Pensionskassen **3** 56; **4c** 1–8  
Pensionszusage **6a** 1–5  
steuerfreie Einnahmen **3** 55, 56, 63–63a; **10a** 11  
Übertragung **4f** 5, 8  
Unterstützungskassen **4d** 1–29

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Versorgungsausgleich **10a** 11  
vorgezogene Leistungen **6a** 79  
Zuwendungen des Arbeitgebers **19** 1  
**Betrieblicher Ausgleichsfonds**, Forstwirtschaft **34b** 57  
**Betriebliche Nutzung**, Kfz **4** 205a  
**Betriebliche Veranlassung**  
Aufwendungen **4** 4, 96, 104, 105; **12** 7b  
Leistungen an Angehörige **4** 148–151  
Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 6  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 16  
**Betriebsaufgabe**  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 131–131a  
Erbengemeinschaft **7** 88, 92, 105, 112  
Gewerbebetrieb **16** 2, 3, 3b, 8, 9, 18a, 26  
Gewerbesteueranrechnung **35** 9, 10, 12  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 68  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 14, 18, 19  
Kapitalanteile **3** 40; **3c** 2; **6** 129; **34** 2  
Land- und Forstwirtschaft **14** 1, 11; **32c** 5  
laufender Gewinn **4** 23; **16** 3  
Liebhäberbetrieb **16** 9  
Milchlieferrecht **55** 32  
nachträgliche Einkünfte **24** 9  
nicht entnommener Gewinn **34a** 1, 6, 19  
Realteilung **7** 91; **16** 10  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 44  
Schulden **4** 94  
Schuldübernahme **4f** 1, 6  
Schuldzinsenabzug **4** 97, 102; **52** 6  
selbständige Arbeit **18** 5, 18  
Steuerermäßigung **5a** 6; **34** 2, 3, 9  
Teilentgeltlichkeit **16** 22  
uentgeltliche Übertragung von Betriebsvermögen **16** 20  
Veräußerung nach B. **23** 1, 10, 15  
Veräußerung von Betriebsvermögen an REIT **3** 70  
Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 136, 139  
wiederkehrende Leistungen **10** 46  
Wirtschaftsjahr **4a** 6  
Zinsvortrag **4h** 5, 8  
**Betriebsaufspaltung**  
Allgemeines **15** 46–55, 97  
im Ausland **50i** 1  
Begriff **15** 47  
Betriebsaufgabe **16** 8, 9  
Betriebsvermögen **4** 72  
Dividendenansprüche **4** 72  
Ehegatten **15** 81–83  
Einstimmigkeitsabrede **15** 84  
Hinterbliebenenversorgung **4** 72  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 10, 13, 19  
nach Realteilung **16** 10c  
Teilbetrieb **16** 14  
Teileinkünfteverfahren **3c** 2, 5  
Teilwertabschreibung **6** 64  
Verpächterwahlrecht **16** 18a  
wiederkehrende Leistungen **10** 46  
Wirtschaftsjahr **4a** 21  
**Betriebsausgaben**  
Abbruchkosten **6** 42  
Abfluss **4** 126–126a  
Abgrenzung zu Lebenshaltungskosten **12** 7b  
Aktivierung **5** 5, 56  
Aufnahme behinderter Menschen **3** 10  
ausländische Einkünfte **34c** 1, 26  
ausländische Steuer **34c** 2, 3, 28  
und außergewöhnliche Belastungen **33** 2  
Bauherren- und Erwerbermodell **21** 126–135  
Begriff **4** 4, 141–143  
Beiträge an Pensionsfonds **4e** 1–3  
Berufsausbildungskosten **10** 140  
beschränkte Steuerpflicht **50** 1; **50a** 3, 22, 31, 43, 44  
bei Betreuungsleistungen **3** 11b  
betriebliche Nutzung von Privatvermögen **4** 141  
Direktversicherungsbeiträge **4b** 1, 4  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 10  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26g, 26j  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 3; **6** 58  
bei Entschädigungen **24** 7  
Erbengemeinschaft **7** 95, 120  
Erhaltungsaufwand für Baudenkmal **11b** 1  
Erhaltungsaufwand für Sanierungsmaßnahmen **11a** 4  
Feldinventar und stehende Ernte **14** 7a  
Forstwirtschaft **13** 46a; **34b** 58  
freiberufliche Tätigkeit **18** 15  
geringwertiges Wirtschaftsgut **6** 10  
geschlossener Fonds **21** 131–135  
Gewerbesteuer **4** 18a  
Holznutzungen **13** 10a; **34b** 3, 29  
Incentive-Reisen **4** 144  
Leasing **6** 178, 179, 183, 184  
Lebensversicherungsbeiträge **4** 72  
Leistungen an Ehegatten **4** 151; **6a** 23  
mehrjährige Tätigkeit **34** 18  
nachträgliche B. **24** 9  
Nachweis des Zahlungsempfängers **48** 4, 20  
nichtabziehbare B. **3** 26, 26g, 26k; **3c** 1–3a, 5; **4** 5–21a, 176–195  
Nutzungsrecht **4** 72  
Pauschalierung **13a** 5, 10; **34b** 17  
Pauschbeträge **51** 1  
Pensionsleistungen **6a** 44  
Reinvestitionsvergünstigung **6c** 1, 6–9  
Rente **4** 128  
Sachzuwendungen **37b** 9  
Sanierung **3a** 3; **4** 70a  
Schätzung **4** 143  
Schuldzinsen **4** 4a, 95–105; **4h** 1–5, 8–11  
Sonderbetriebsausgaben **4i** 1  
Sponsoring **4** 147b  
Steuerberatungskosten **12** 7a  
Steuerermäßigung für haushaltssame Tätigkeiten **35a** 14  
Studienreisen und Fachkongresse **12** 9  
Umsatzsteuer **9b** 1, 2, 4  
Vermächtnis **7** 109, 120  
Verpflichtungsübernahme **4f** 1, 6–8  
VIP-Logen **4** 147d–147i, 147j  
Vorabraumkosten **51** 52  
Wiederaufforstungskosten **13** 46a  
Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 1–8  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 1–29; **6a** 55f  
**Betriebsbereitschaft**, Gebäude **21** 27–29  
**Betriebeinnahmen**  
Begriff **4** 141–143  
Einnahmenüberschussrechnung **6** 58  
Entschädigung **24** 1  
Holznutzungen **13a** 10; **34b** 29  
Incentive-Reisen **4** 145  
Kapitalerträge **45c** 4  
Kapitalertragsteuer **43** 9; **44a** 5; **45e** 4, 7, 22  
Kinderbetreuung **3** 11a  
Leasing **6** 178, 183, 184  
Miet- und Pachtzinsen **13a** 3  
Passivierung **5** 5, 56  
Preisgelder **2** 11  
Reinvestitionsvergünstigung **6c** 1, 6–9  
Sanierungserträge **3a** 1–5  
steuerfreie B. **3** 40, 41  
Umsatzsteuer **9b** 1, 2, 4

magere Zahlen = Randziffern

- VIP-Logen 4 147e, 147i  
Zufluss 4 126–126a  
Zuschuss für Anlagegut 6 46  
**Betriebseröffnung** s. *Eröffnung Betrieb*  
**Betriebserweiterung** s. *Erweiterung Betrieb*  
**Betriebsgebäude**  
Afa 7 4–7, 17, 18  
Eigenaufwand 4 147k  
**Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer** s. *Nutzungsdauer*  
**Betriebsgutachten**, Forstwirtschaft 34b 11–13, 21, 36, 41–46  
**Betriebshelfer**, Land- und Forstwirtschaft 15 26  
**Betriebskosten**, Wohnung **Anh I 1** 3  
**Betriebspflege**  
Rückstellung für Kosten 5 67  
Rückstellung für Mehrsteuern 4 172  
Rückstellung wegen künftiger B. 5 107  
s. a. *Außenprüfung*  
**Betriebsrente** s. *Betriebliche Altersversorgung*  
**Betriebsschuld** s. *Schulden bzw. Verbindlichkeiten*  
**Betriebsstätte**  
Aufgabe der ausländischen B. 2a 11  
Fahrten Wohnung/Betriebsstätte 4 201, 204, 205i  
inländische Einkünfte 49 2, 3  
Kapitalertragsteuer 43b 1–3; 50g 1–6  
negative Einkünfte aus dem Ausland 2a 17; 15 100g  
negative Einkünfte aus Drittstaat 2a 2, 10  
**Betriebsstättenprinzip**, ausländische Einkünfte 2a 17  
**Betriebssteuern**  
Herstellungskosten 6 37  
nachträgliche Ausgaben 24 9  
**Betriebsstoff**, Land- und Forstwirtschaft 15 21  
**Betriebstage**, Vergünstigung für Handelsschiffe 5a 10  
**Betriebsübernahme**, Durchschnittssatzgewinnermittlung 13a 10  
**Betriebsunterbrechung** 15 84, 96; 16 3b, 9, 18a  
**Betriebsveranstaltung**, Zuwendungen des Arbeitgebers 19 1  
**Betriebsveräußerung**  
Einnahmenüberschussrechnung 4 131–131a  
Erbgemeinschaft 7 105  
Gewerbebetrieb 16 1–35  
Investitionsabzugsbetrag 7g 14, 18, 19  
Kapitalanteile 3 40; 3c 2; 34 2  
Land- und Forstwirtschaft 14 1  
laufender Gewinn 4 23; 16 2  
Milchlieferrecht 55 32  
nachträgliche Einkünfte 24 9  
nicht entnommener Gewinn 34a 1, 6, 19  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 44, 57  
Schulden 4 94  
Schuldübernahme 4f 1, 6  
Schuldzinsenabzug 4 97, 102; 52 6  
selbständige Arbeit 18 5, 16–20  
Steuerermäßigung 5a 6; 34 2, 3  
Veräußerung von Betriebsvermögen an REIT 3 70  
Wechsel der Gewinnermittlungsart 4 136, 139  
**Betriebsverlegung**, Gewinnrealisierung 16 3a, 9; 36 5a  
**Betriebsvermögen**  
Afa für Gebäude 7 4–7, 17, 18  
Anspruch aus Direktversicherung 4b 1, 4  
atypisch stille Gesellschaft 15 87  
Aufzeichnungspflichten bei erhöhten Absetzungen und Sonderabschreibungen 7a 9  
Begriff und Umfang 4 71–108; 13 46b  
Beteiligung 17 11, 14  
Bewertung 6 1–15  
Bodenschatz 7 80  
Erbauseinandersetzung 7 91, 92  
Forstwirtschaft 13 19, 46b  
freiberufliche Tätigkeit 18 15  
Kontokorrentkonto 4 104, 105  
Kraftfahrzeug 4 205a  
Lebensversicherung 20 92  
Personengesellschaft 15 97  
Realteilung 16 10–12  
Sachspende 10b 24  
Sanierungsverträge 3a 1–5; 3c 3a  
steuerfreie Zuführungen 3 40; 3c 2, 5  
Übertragung eines Erbteils 7 98  
unentgeltliche Übertragung 6 11–13, 148–154  
vorweggenommene Erbfolge 7 134–144; 10 45–53  
**Betriebsvermögensgrenze**  
Investitionsabzugsbetrag 7g 1  
Sonderabschreibungen 7g 6  
**Betriebsvermögensvergleich**  
Allgemeines 4 1; 5 12  
Eiserne Verpachtung 6 116, 118  
Gewerbetreibender 4 67; 5 1–7, 12  
Investitionsabzugsbetrag 7g 13  
Land- und Forstwirte 4 66  
Personengesellschaften 4 68  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 4  
Wechsel der Gewinnermittlungsart 4 136  
**Betriebsverpachtung**  
Allgemeines 16 3b, 9, 18, 18a  
beschränkte Steuerpflicht 49 21  
Betriebsaufspaltung 15 84; 16 8  
an Betriebsveräußerer 14 11  
Einkünfte 15 41  
Eiserne Verpachtung 6 116–120  
freiberufliche Tätigkeit 15 37; 18 20  
Investitionsabzugsbetrag 7g 10, 19  
Land- und Forstwirtschaft 55 21  
nach Realteilung 16 10b  
Wahlrecht 14 11  
wiederkehrende Leistungen 10 46  
Wirtschaftsjahr 4a 18  
**Betriebsvorrichtung**  
Afa 7 33, 37  
Entfernung 6 42  
Leasing 6 181  
Mieterneinbauten und -umbauten 7 38  
Wirtschaftsgut 4 75  
**Betriebswerk**, Forstwirtschaft 34b 11–13, 21, 36, 41–46  
**Beurlaubung**, zusätzliche Altersvorsorge 10a 1–8, 10  
**Bevollmächtigter**, Zufluss 11 6  
**Bewegliche Anlagegüter**  
Afa 7 62, 92  
Begriff 7 32, 37  
Bestandsverzeichnis 5 38–44  
degressive Afa 7 2  
Eiserne Verpachtung 6 116  
geringwertiges Wirtschaftsgut 6 10  
Investitionsabzugsbetrag 7g 1–4, 11  
Leasing 6 171–180, 188–191  
Leistungs-Afa 7 1  
Mieterneinbauten und -umbauten 4 76; 7 38  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 10  
Sammelposten 6 10a  
Sonderabschreibungen 7g 5  
wesentliche Betriebsgrundlagen 15 49  
**Bewegliche Gegenstände**, Vermietung 15 45  
**Beweislast**  
Einkunftszielungsabsicht 21 137  
gewillkürtes Betriebsvermögen 4 85a  
Kfz-Nutzung 4 205a  
Unterhaltsleistungen 33a 21

## Register ESt

## ESt Register

fette Zahlen = §§

### Bewertung

- Baumbestände **13** 46a; **34b** 20  
bei beschränkter Steuerpflicht **49** 21c  
Beteiligung **16** 9; **17** 23  
bei Betriebsaufgabe **16** 9  
Bewertungseinheiten **5** 1a  
Bewirtungskosten **4** 183  
bei Einbringung **50i** 2  
Einlagen **6** 125–127  
Eiserne Verpachtung **6** 116, 119  
Emissionsberechtigung **5** 54  
Entnahmen **6** 127  
Feldinventar und stehende Ernte **14** 7  
Festwert für bewegliche Anlagegüter **5** 40  
Festwert für Vorratsvermögen **6** 79  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 68  
Grund und Boden **55** 1–7, 16–26  
Holzvorräte **13** 46a; **34b** 16, 50, 59  
Incentive-Reisen **4** 145  
Kassenvermögen **4d** 25  
Milchlieferrecht **55** 27–33  
Pflanzenbestände **13** 19, 39–43  
Rückstellungen **5** 55, 88–93, 95, 101, 106, 107; **6** 5, 113–115  
Rückverkaufsoption **4** 106a  
Sachbezüge **8** 2  
Sachspenden **10b** 3  
Sachzuwendungen **37b** 8  
Schuldübernahme **4f** 6–8  
Steuerbilanz **6** 1–15  
Verbindlichkeiten **6** 96  
Verbrauchsfolgeverfahren **6** 78, 85–91  
Versorgungsleistungen **10** 47  
Vieh in Steuerbilanz **13** 19, 23–38  
Vorbehalte **5** 12a  
Vorratsvermögen **5** 32; **6** 75–79, 85–91, 93  
Wahlrechte **5** 12a  
Wirtschaftsgüter bei Betriebsaufgabe **16** 3  
**Bewertungssabschlag** für Übervorräte bei Holzwirtschaft **34b** 60  
**Bewertungseinheiten**, Übernahme aus Handelsbilanz **5** 1a  
**Bewertungsfreiheit**  
geringwertige Anlagegüter **6** 10, 135–141  
Kohlen- und Erzbergbau **51** 48–54  
Schiffe und Luftfahrzeuge **51** 76–82  
**Bewertungsobergrenze**, Wertauflholung **6** 65, 66, 70  
**Bewertungsstetigkeit**  
Lifo-Methode **6** 89, 92  
Tiere **13** 30  
**Bewertungsuntergrenze**, niedrigerer Teilwert **6** 70  
**Bewirtschaftungsvertrag**, Land- und Forstwirtschaft **15** 29  
**Bewirtung**  
Begriff **4** 187  
Betriebseinnahmen **4** 142a  
Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 8  
VIP-Logen **4** 147e–147f, 147i, 147j  
**Bewirtungskosten**  
außergewöhnliche Belastung **33** 21  
Betriebsausgaben **4** 6, 8, 182–187, 192–194, 198  
Incentive-Reisen **4** 144  
Lebenshaltungskosten **12** 7  
Umsatzsteuer **9b** 5  
Werbungskosten **9** 13  
**Bezüge**  
ausländische Gesellschaft, Kapitalertragsteuer **43** 6  
Näherungsverfahren **6a** 55  
unterhaltene Person **33a** 1, 3, 15a, 19, 21  
**Bezugsberechtigter**, Lebensversicherung **20** 76

### Bezugsrecht

- Aktivierung **4b** 8  
Beteiligung **17** 14, 17, 18, 20  
Kapitaleinkünfte **20** 12; **45e** 4  
Lebensversicherung **20** 91  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 54  
**BGB-Gesellschafter**, Verlustausgleich und Verlustabzug **15a** 5  
**Bibliothek**, Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1

### Bilanz

- elektronische Übermittlung **5b** 1, 2, 5–16  
Unterlage zur Einkommensteuererklärung **25** 7, 8

### Bilanzänderung

- Allgemeines **4** 2, 122

- Viehbewertung **13** 37

### Bilanzansatz

### Bilanzberichtigung

- Allgemeines **4** 2, 121, 124

- Betriebsaufspaltung **15** 97

- Eigenaufwand **4** 147k; **6b** 48

- Jubiläumszuwendung **5** 92

- Milchlieferrecht **55** 30, 31

- Pensionsrückstellung **6a** 43

- Viehbewertung **13** 37

### Bilanzierung

- Direktversicherungsanspruch **4b** 1, 4, 5

- immaterielle Anlagegüter **5** 2, 45–48

- Leasingvertrag **6** 178–180, 183, 184, 193

- schuldrechtliche Verpflichtungen **4f** 6, 7, 9; **5** 7

- Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 6

### Bilanzierungswahlrecht

### Bildungsmaßnahmen

- Berufsausbildung/Studium **32** 46

### Billigkeitsmaßnahmen

- Abgeltungsteuer **45e** 7

- Altersvorsorgezulage **95** 3; **96** 1

- Kalamitätsnutzungen **34b** 48–52

- Lebensversicherungsbeiträge **10** 100

- negatives Kapitalkonto **16** 16

- Pensionszusage **6a** 91

- Policendarlehen **10** 116

- Sanierungsgewinn **4** 70a

- Tonnagebesteuerung **5a** 12

- Wechsel auf andere biometrische Rechnungsgrundlagen **6a** 88

### Bindungsfrist

- bei freiwilliger Gewinnermittlung **13a** 2; **52** 22a

### Bindungswirkung

- Abzinsung **6** 97

- von Bescheinigungen **7h** 12, 17; **7i** 9

- Tonnagebesteuerung **5a** 3

- Verlustvortrag **10d** 14

### Biogasanlage

- Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 27a

### Biometrische Rechnungsgrundlagen

- Pensionsrückstellung **6a** 4, 25, 88, 92

### Blinde

- Behinderten-Pauschbetrag **33b** 3, 23

- Nachweis **33b** 11

### Blumenbau

- Durchschnittssatzgewinn **13a** 8a, 10

### Bodenbewirtschaftung

- Gewerbebetrieb **15** 1

- Land- und Forstwirtschaft **13** 1

### Bodengewinnbesteuerung

- 55** 1–7, 12

### Bodenschätz

- Allgemeines **7** 78–80

- Absetzung für Substanzzerringerung **7** 10, 25, 76, 77

- außergewöhnliche AfA **7** 69

- Betriebsvermögen **4** 72

- in Drittstaat **2a** 9

magere Zahlen = Randziffern

Einkünfte 21 80  
Einlage 6 127  
immaterielles Anlagegut 5 48  
Land- und Forstwirtschaft 55 19  
Rechnungsabgrenzung 5 59  
Veräußerungsgewinn 6b 29  
**Bodenschätzung**, Bodengewinnbesteuerung 55 2  
**Bond-Striping** 20 18  
**Bonusaktien**, Anschaffungskosten 45e 4  
**Bonusprogramm**  
Krankenversicherung 10 62, 65  
Pauschalierung der Einkommensteuer 37b 8  
**Börsennotierte Wirtschaftsgüter**, Teilwert 6 69, 72  
**Börsenpreis**, Kapitalertragsteuer 43a 2  
**Botschaftsangehörige**  
im Ausland, Steuerpflicht 1 2, 4b  
im Ausland, Steuervergünstigungen 1 6  
im Inland, steuerfreie Einnahmen 3 29, 29b  
**Branchenfremde Verpachtung** 16 18  
**Brauchtumspflege**, Spendenabzug 10b 1  
**Brennstoffzellenfahrzeug**, private Kfz-Nutzung 4 204, 205h  
**Bruchteileigentum**  
Betriebsaufspaltung 15 47  
Betriebsvermögen 4 89; 13a 10  
Mitunternehmerschaft 15 87  
s. a. *Miteigentümer*  
**Bruchteilsniedbrauch**, Vermietung und Verpachtung 21 95, 96  
**Bruttoniedbrauch**, Vermietung und Verpachtung 21 92, 95  
**Bücher**  
abziehbare Ausgaben 12 7  
materielle Wirtschaftsgüter 5 48  
**Buchführung**  
Abzinsung 6 102  
auf Antrag 13a 2, 10  
Aufbewahrungsfristen 5 15  
bei beschränkter Steuerpflicht 49 21a  
auf Datenträger 5 15  
freie Berufstätigkeit 18 15  
land- und forstwirtschaftlicher Betrieb 4 70; 13 56  
ordnungsmäßige B. 5 13–15  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 4, 42  
Sonderbetriebsvermögen 4 70  
**Buchführungsgrenzen**  
erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen 7a 7  
Rücklagen in der Forstwirtschaft 34b 57  
**Buchführungsmängel**  
Allgemeines 5 14  
Inventur 5 44  
**Buchführungspflicht**  
bei beschränkter Steuerpflicht 49 21a  
Gewerbetreibende 5 12  
Land- und Forstwirte 13a 10  
**Buchführungssystem** 5 15  
**Buchnachweis**  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 4, 37  
s. a. *Aufzeichnungen bzw. Buchführung*  
**Buchungsbestätigung**, Spendenabzug 10b 13  
**Buchwert**  
Baumbestand 4 127a; 13 46a; 34b 30  
Milchlieferrecht 55 27–33  
Veräußerung bestimmter Anlagegüter 6b 2, 28, 48  
**Buchwertabfindung**, Mitunternehmer 15 102, 106  
**Buchwertabsetzung**, degressive AfA 7 2  
**Buchwertmethode**, Eiserne Verpachtung 6 119  
**Buchwertprivileg**, Sachspenden 6 6, 126a; 16 8, 9  
**Bundesagentur für Arbeit**, Kindergeld 72 1

## Register ESt

**Bundespolizei**, steuerfreie Einnahmen 3 4  
**Bundesschatzbrief**, Einkünfte 45e 4  
**Bundesschuldbuch**, Kapitalertragsteuer 43a 4  
**Bundeswehr**  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen 10 64  
Kinderberücksichtigung 32 4, 5, 48  
steuerfreie Einnahmen 3 4–6a; 52 4  
**Bundeszentralamt für Steuern**  
Auskunft über Freistellungsbescheinigung 48 11, 14; 48b 6  
Einkommensteuererstattung bei beschränkter Steuerpflicht 50d 1  
Freistellung vom Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht 50d 2  
Identifikationsnummer 22a 2  
Kapitalertragsteuererstattung 44b 6, 8–10  
Kapitalertragsteuerfreistellung 50d 2  
Kindergeld 69 1; 72 1  
Kirchensteuer 51a 5  
Kontrollmechanismus 50d 11–15a  
Mitteilung über erstattete und freigestellte Kapitalerträge 45d 1  
**Bürgschaft**  
Beteiligung 17 20  
Betriebsaufspaltung 3c 5; 15 47  
freiheitliche Tätigkeit 18 15  
negatives Kapitalkonto 15a 18, 21 87  
Provision 22 37  
**Bürogemeinschaft**, Mitunternehmerschaft 15 87  
**Bußgeld**, Altersvorsorgezulage 96 7

**C**

**Campingplatzbetrieb**, Art der Einkünfte 15 44  
**Carried Interest**  
Einkünfte 18 3a  
nicht entnommener Gewinn 34a 1  
steuerfreie Einnahmen 3 40c  
**Cash-Pool**, Werbungskosten 21 49  
**Computer**  
Privatnutzung 3 45  
s. a. *Personal Computer*  
**Computerprogramm**, immaterielles Anlagegut 5 45, 48–52  
**Container**  
AfA 7 37  
Vermietung 15 45a  
**Containerpflanzen** 13 40  
**Contergantistungsgesetz**, steuerfreie Einnahmen 3 01  
**Contracting-Modell**, Öffentlich private Partnerschaft 4h 11  
**Crowdfunding**, spendenrechtliche Beurteilung 10b 21, 30b

**D**

**Dachgeschoß**  
degressive AfA 7 73, 74  
Sonderabschreibungen 7 73, 74  
wesentliche Betriebsgrundlage 16 24  
**Dachspezialinvestenterträge**, Kapitalertragsteuer 45e 20  
**Damnum**  
Abfluss 11 7  
Bauherren- und Erwerbermodell 21 129  
Betriebsausgaben 4 98  
Kapitaleinkünfte 20 10  
Policendarlehen 10 103, 113  
Rechnungsabgrenzung 5 59; 6 96  
Verteilung 11 2  
Werbungskosten 21 49

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Darbietungen** im Inland bei beschränkter Steuerpflicht **49** 2, 9, 19, 21; **50a** 1, 31, 44
- Darlegung**  
Arbeitszimmernutzung **4** 195c, 196  
Betriebsröffnungsabsicht **7g** 10  
Wertminderung **6** 65
- Darlehen**  
Altersvorsorgezulage **93** 4  
zwischen Angehörigen **4** 151–157  
Ausbildungs- und Studiendarlehen **10** 139  
außergewöhnliche Belastung **33** 21  
Betriebsaufspaltung **15** 47  
Betriebsvermögen **4** 72, 96  
Bewertung **6** 96–104  
Drittaufwand **4** 143  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 126a  
Finanzierung von Anlagevermögen **4** 4a, 98–100  
freiüberlieferte Tätigkeit **18** 15  
Gesellschafterdarlehen **3c** 2; **4** 74, 100, 117; **15a** 21  
Guthabenzinzen **20** 7  
kapitalerstellendes D. **15a** 21; **17** 28  
Kapitalertragsteuer auf Zinsen **43** 7  
an Kapitalgesellschaft **3c** 5  
von Komplementär einer KGaA **15** 3  
von Lebensversicherung **20** 89  
von Mitunternehmer **15** 2  
Mitunternehmerschaft **15** 104  
negatives Kapitalkonto **15a** 18, 21  
partiarisches D. **20** 4  
Policendarlehen **10** 3b, 21, 101–116  
Sonderausgaben **10** 33  
Steuerermäßigung bei haushaltlichen Tätigkeiten  
**35a** 3  
Teilwertabschreibung **3c** 5  
Tilgungsleistungen **10a** 11, 21; **82** 1–5; **92a** 1–4  
Verlust **17** 20  
Verzicht **3c** 5  
Werbungskosten **21** 49, 55, 56  
Zinsen, Rechnungsabgrenzung **5** 59
- Datenabgleich**, Altersvorsorge **10a** 10, 13, 41; **91** 1, 2
- Datenabruf**  
Kindergeld **68** 4  
Kirchensteuer **51a** 5  
Sozialleistungen **32b** 8
- Datenbank**, grenzüberschreitende Überlassung  
**49** 21; **50a** 22
- Datenerhebung**, Angaben zur Altersvorsorge **91** 1
- Datenfernübertragung** s. **Datenübermittlung**
- Datensammlung**, immaterielles Anlagegut **5** 48
- Datenübermittlung**  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 15  
Angaben zur Altersvorsorge **10** 64; **10a** 3a, 6, 10, 13, 38, 49; **89** 3, 4; **90** 3a; **91** 1, 2; **92a** 2–4; **94** 3  
Angaben zum Investitionsabzugsbetrag **7g** 1, 15, 16  
Angaben zur Kapitalertragsteuer **43** 9; **45d** 3; **45e** 19, 20, 24  
Angaben zu Vorsorgeaufwendungen **10** 13a, 17, 19, 65a  
über Behinderung **33b** 12a  
Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung **5b** 1, 2; **13** 40  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 3  
Einkommensteuererklärung **25** 3  
Einnahmenüberschussrechnung **25** 10, 12  
an Familienkasse **69** 1  
freigestellte Kapitalerträge **45d** 1  
Jahresabschluss **5b** 6–16  
Kapitalvermögen **43** 8d  
Kirchensteuer **51a** 5, 7  
Progressionsvorbehalt **32b** 6–8, 16
- Rentenbezüge **22a** 1  
Spendenbestätigung **10b** 12a, 21, 30a, 33
- Datenverarbeitung**  
Art der Einkünfte **15** 37  
Buchführung auf Datenträgern **5** 15  
Spendenbestätigung **10b** 19
- Datenverarbeitungsgeräte**, Privatnutzung **3** 45
- Dauerhafte Tätigkeitsstätte**, Gewinneinkünfte **4** 205i
- Dauerhafte Vorräte**, Lifo-Methode **6** 93
- Dauerkultur**  
AfA **7** 69  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 10
- Dauerleistungen**, Rechnungsabgrenzung **5** 59
- Dauernde Berufsunfähigkeit**  
ermäßiger Steuersatz bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **34** 3  
Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe  
**16** 4, 34, 35; **18** 20
- Dauerndes Getrenntleben**  
Allgemeines **26** 6, 11  
Freibeträge für Kinder **32** 6, 57–61  
Kinderbetreuungskosten **10** 137d  
Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge **10** 3a  
Unterhaltsleistungen **33a** 21  
Versorgungsausgleich **3** 55a–55b; **19** 1; **20** 77; **22** 1, 5
- Dauernde Last**  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 10  
Sonderausgaben **10** 47  
Vorbehaltensniedbrauch **21** 105  
vorweggenommene Erbfolge **7** 122  
Werbungskosten **9** 2  
Zinsanteil **10** 51
- Dauernde Pflege**, Steuerermäßigung **35a** 2
- Dauernde Vermietung**, Einkunftszerzielungsabsicht **21** 136–141
- Dauernde Wertminderung**, Teilwertansatz  
**6** 65–69, 75–79
- Dauerschuldverhältnis**, Drittaufwand **4** 143
- Dauerüber Zahler**  
Kapitalertragsteuererstattung **44b** 5a  
Kapitalertragsteuerfreistellung **44a** 5, 13
- Dauerwohnecht**, Altersvorsorge **10a** 35, 38; **92a** 1
- Dazugehörender Grund und Boden**, Wegfall der Nutzungswertbesteuerung **13** 67–73
- Deckungskapital**, Unterstützungskasse **4d** 2, 10, 13–15
- Degressive Absetzung für Abnutzung**  
bewegliche Anlagegüter **7** 2
- Dachgeschoß **7** 73, 74  
Gebäude, Allgemeines **7** 5–7, 59, 63, 69; **7a** 26  
Gebäude, Beitrittsgebiet **56** 1  
Gebäude, Übersicht **7** 72  
Herstellungskosten **6** 35  
Seeschiffe **52** 24  
nach Sonderabschreibungen **7a** 25  
Totalüberschussermittlung **21** 140
- Degressive Leasingraten** **5** 59
- Denkmalschutz**  
Betriebsausgaben **4** 21  
erhöhte Absetzungen **7i** 1–3, 6–8  
selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5; **13** 5, 7, 51  
Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter  
**10g** 1–4
- Deponien**, Rückstellung **6** 115
- Depotgebühren**, Werbungskosten **45e** 15
- Devisengeschäfte**, Art der Einkünfte **15** 57
- Devisentermingeschäft**  
Kapitaleinkünfte **45e** 4  
privates Veräußerungsgeschäft **45e** 4

magere Zahlen = Randziffern

- Diätverpflegung** 33 2, 21  
**Diebstahl**  
Betriebsausgaben 4 126a  
Pkw 4 115  
**Dienstfahrrad**  
private Nutzung 6 6  
Überlassung 9 5  
**Dienstjubiläum**, Rückstellung 5 4, 86–93  
**Dienstleistungen**  
Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft 15 23, 25, 26, 29  
Durchschnittssatzgewinn 13a 7, 10  
Filmherstellung 15 100  
geldwerter Vorteil 8 3  
Hilfe im Haushalt 35a 1, 2, 10–18  
Kinderbetreuungskosten 10 5, 137b  
Versorgungsleistungen 10 47  
**Dienstreise**, Tagegelder 9 12  
**Dienststelle**, Spendenempfänger 10b 1  
**Dienstunfähigkeit**, Altersvorsorge 10a 10, 12, 18  
**Dienstverhältnis**  
im Ausland 1 2, 6; 34d 5  
Ehegatten 4 151; 6a 23  
Einkünfte 19 1, 2  
nebenberufliche Tätigkeit 3 26b  
**Dienstwohnung**  
haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 14  
steuerfreie Einnahmen 3 59  
**Differenzgeschäft**  
Art der Einkünfte 15 57  
Kapitaleinkünfte 45e 4  
**Dingliche Belastungen**, Herstellungskosten 6 42  
**Dingliches Nutzungsrecht**, Vermietung und Verpachtung 21 100, 103, 108, 110  
**Diplomaten**  
im Ausland, Steuerpflicht 1 2, 4b  
im Ausland, Steuervergünstigungen 1 6  
im Inland, Bauabzugsteuer 48 7  
im Inland, steuerfreie Einnahmen 3 29, 29b  
**Direktvermarktung** 15 19  
**Direktversicherung**  
Altersvorsorgebeiträge 10 64, 65; 82 2  
Arbeitnehmer-Ehegatte 6a 69–73, 77, 78  
Begriff 4b 2, 3  
Beiträge 3 63; 52 4; 100 6  
Betriebsausgaben 4b 1–8  
mit Lebensversicherung finanzierte D. 10 3b, 96, 98, 99  
Leistungen aus D. 10a 15, 18, 20; 20 86; 22 5  
Versorgungsausgleich 10 57  
**Disagio**  
Abfluss 11 7  
Anschaffungskosten 6 31  
Bauherren- und Erwerbermodell 21 129  
Kapitaleinkünfte 20 10  
Policendarlehen 10 103  
Rechnungsabgrenzung 5 59; 6 96  
Verteilung 11 2  
**Diskontbetrag**, Kapitaleinkünfte 20 8  
**Disquotale Übertragung**, Sonderbetriebsvermögen 6 150  
**Dividenden**  
Aktivierung 4 72  
Einkünfte 20 1, 24; 45e 4, 6  
Kapitalertragsteuer 43 1; 43b 1–3; 44 1; 44b 7; 50d 9  
Kapitalertragsteuerbescheinigung 45e 20  
Kontrollmeldeverfahren für Kapitalertragsteuer 50d 15a  
steuerfreie Einnahmen 3 40, 41; 3c 2; 32d 2  
Steuersatz 32d 2; 45e 6
- Veräußerung 20 9a; 49 21  
Zufluss 44 2, 8  
**Dividendenbescheinigung** s. Bescheinigung Kapitalertragsteuer  
**Dividendenregulierung**, Kapitalertragsteuer 44 1  
**Dividendenschein**  
Gewinn 3 40  
Kapitaleinkünfte 20 9a  
Kapitalertragsteuer 43 1; 45 1  
**Dokumentation**  
Bilanzansatz 4 121; 5 12a  
gewillkürtes Betriebsvermögen 4 72  
**Domain-Name**  
Afa 7 37  
immaterielles Anlagegut 5 48  
**Doppelbelastung** bei ausländischen Einkünften 34c 1–7  
**Doppelbesteuerung**  
Dividenden 20 9a  
Steuerermäßigung 34c 1–7  
**Doppelbesteuerungsabkommen**  
Abzug von ausländischer Steuer 34c 6, 30  
Abzugsteuer bei Bauleistungen 48 11, 14, 17; 48d 1, 2  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht 50a 15, 31; 44; 50d 1–15  
Anrechnung von ausländischer Steuer 32d 5; 34c 6, 30, 31  
Einlage 4 109  
Entnahme 4 1, 111, 115; 4g 1–5  
Freistellung von Abzugsteuern 50g 5  
inländische Einkünfte 1 3, 8; 50i 1, 2  
Kapitalertragsteuer 44a 9; 50d 1–10b, 15a; 50j 1–5  
negative ausländische Einkünfte 2a 10, 25  
nicht entnommener Gewinn 34a 15  
pauschal besteuerte ausländische Einkünfte 34c 45  
Progressionsvorbehalt 32b 2, 3a, 16; 46 17  
Realsplitting 10 37  
Sitzverlegung 17 5  
Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 5  
Sonderausgaben 10 41, 65  
Steuerstundungsmodell 15b 9, 13  
Tausch von Wertpapieren 20 12; 45e 4  
unbeschränkte Steuerpflicht 1 3; 2a 11  
Vorsorgeaufwendungen 10 13  
wiederkehrende Leistungen 10 47  
**Doppelfinanzierung**, betriebliche Altersversorgung 6a 32, 33  
**Doppelstöckige Personengesellschaft** 4a 21; 6 163, 164; 6a 91; 6b 41; 15 2, 5, 88, 97, 117; 16 10  
**Doppelter Ausgangsbetrag**, Grund und Boden 55 1–4  
**Doppelte Buchführung** 5 15  
**Doppelte Haushaltsführung**  
Betriebsausgaben 4 11, 203–205e, 205k  
Gewinneinkünfte 4 10  
Mietverhältnis zwischen Angehörigen 21 67  
Sonderausgaben 10 7, 139  
Trennungsgelder 3 13  
Vergütungen im Privatdienst 3 16  
Werbungskosten 9 6, 10, 12  
**Dreijahreszeitraum**  
anschaffungsnaher Aufwand 6 1a  
Strukturwandel 15 18  
**Drei-Objekt-Grenze**, Grundstückshandel 15 61–70  
**Drittaufwand**  
außergewöhnliche Belastungen 33 21  
Beteiligung 17 20  
Betriebsausgaben 4 143; 7 37

## Register ESt

## ESt Register

Sonderausgaben **10** 33  
Werbungskosten **4** 143  
**Dritter**  
Einschaltung in Kapitalerträge **32d** 2; **45e** 6  
Einschaltung in Spenden **10b** 13–13a  
Erwerb Lebensversicherung von Dritten **20** 6  
Insolvenzversicherung **3** 65  
Sachzuwendungen an D. **37b** 7–10  
Zurechnung der Tätigkeit des D. **15** 12  
**Drittstaat**  
Abzug von ausländischer Steuer aus D. **34c** 6  
negative Einkünfte aus D. **2a** 1–11, 25  
**Drohverlustrückstellung** **5** 4a  
**Durchgangserwerb**  
Beteiligung **17** 14, 18  
Erbgemeinschaft **7** 90  
**Durchlaufende Gelder** beim Arbeitnehmer **3** 50  
**Durchlaufende Posten**  
Betriebsvermögensvergleich **4** 72  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 3, 126, 126a  
**Durchlaufspenden**  
Allgemeines **10b** 24  
Spenderempfänger **10b** 17, 21  
**Durchschnittliche Einkünfte** aus Land- und Forstwirtschaft **32c** 2  
**Durchschnittsbewertung**  
Emissionsberechtigung **5** 54  
Lifo-Methode **6** 88  
Vieh **13** 28, 29, 38  
Vorratsvermögen **6** 77  
**Durchschnittssatzgewinnermittlung**  
Allgemeines **13a** 1–10  
Betriebsveräußerung **14** 6  
Betriebsvermögen **4** 107, 108  
Bodengewinnbesteuerung **55** 1–7  
Gewinnübertragung auf Ersatzwirtschaftsgut **6** 60  
Holznutzungen **13** 46a  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 10  
nicht entnommener Gewinn **34a** 15  
Nutzungsänderung **4** 112  
Reinvestitionsvergünstigung **6c** 1, 2, 6–9  
Schuldzinsenabzug **4** 101  
Versorgungsleistungen **10** 46  
Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 136; **13a** 10  
**Düsseldorfer Tabelle** **32** 51  
**Dynamisierung**  
Pensionszusagen **6a** 36  
Prämien zur Lebensversicherung **10** 96, 99  
Prämien zur Rückdeckungsversicherung **4d** 20

## E

**EBITDA**, Schuldzinsenabzug **3a** 3; **4h** 1–5, 8  
**EDV**  
Art der Einkünfte **15** 37  
Buchführung auf Datenträgern **5** 15  
Spendenbestätigung **10b** 19  
**Eheähnliche Gemeinschaft** s. *Eingetragene Lebenspartnerschaft bzw. Nichtehehliche Lebensgemeinschaft*  
**Ehegatten**  
Allgemeines **1** 7b  
Altersentlastungsbetrag **24a** 1, 5  
Altersvorsorgebeiträge **10a** 4, 5, 10–13, 16  
Altersvorsorgeverträge **3** 55c; **10a** 28, 38, 42–50; **92a** 3; **93** 1–1a  
Altersvorsorgezulage **10a** 12, 13; **79** 1; **86** 1, 2  
Anrechnung von ausländischer Steuer **34c** 26  
Arbeitsverhältnis **4** 148, 151  
im Ausland, Steuerpflicht **1** 4b  
ausländische Einkünfte **2a** 23  
Berufsausbildungskosten **10** 7

fette Zahlen = §§

betriebliche Altersversorgung **6a** 63–78  
Betriebsaufspaltung **15** 53, 81–83  
Direktversicherung **4b** 2, 8  
Drittaufwand **4** 143  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j  
Eigenaufwand **4** 82, 143, 147k  
Einkommensteuer-Überzahlung **36** 5  
Einzelveranlagung **26a** 1–3  
europäisches Ausland **1** 5  
Freibetrag bei Kind **32** 6  
Freibetrag bei Land- und Forstwirt **13** 6  
Freigrenze für Einkünfte aus Leistungen **22** 36  
Freigrenze für privates Veräußerungsgeschäft **23** 9, 16  
Freistellungsauftrag **45e** 10  
Gewerbesteueranrechnung **35** 9, 11  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 61  
gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung **15** 117  
**Güterstand** **26a** 18  
haushaltssame Tätigkeiten **35a** 11  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15, 64, 65  
Kapitaleinkünfte **32d** 6  
Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 20  
Kinderbetreuungskosten **10** 137d  
Kirchensteuerabzug **51a** 5  
Mitunternehmerschaft **6** 164; **13** 48  
Nachversteuerung bei Lebensversicherungsvertrag **10** 127  
Nichtveranlagungsbescheinigung **44b** 9  
Nutzungsrecht **4** 72  
Objektverbrauch bei selbst genutzter Wohnung **10f** 3  
Pensionszusage **6a** 23  
Sonderausgaben **10** 32  
Sparer-Pauschbetrag **20** 15; **45e** 10  
Spenden **10b** 1a  
Steuerabzugsbetrag für Spenden **34g** 1  
Steuererklärungspflicht **25** 2, 6  
tarifliche Einkommensteuer **1** 8; **32a** 5, 7  
Unterhaltsleistungen **10** 9a, 34–37, 42; **33a** 17, 21  
Unterhaltspflicht **33a** 17  
Veranlagung, Allgemeines **26** 1–3, 6–8; **26a** 16  
Veranlagung, Arbeitnehmer **46** 1  
Verlustabzug **10d** 11, 13a  
Verlustausgleich **43a** 3  
Verlustrücktrag **10d** 7  
Verrechnung von Verlusten **10d** 1–4, 17; **23** 16; **45e** 8, 20  
Versorgungsausgleich **1** 5; **10** 9a, 57; **22** 1a, 19j  
Vorwegabzug **10** 144  
Wahlrecht bei ausländischer Steuer **34c** 28  
Wohnförderkonto **92a** 2a  
Zusammenveranlagung **26b** 1, 3–5  
Zuwendungen an E. **12** 2, 18  
Zuwendungen an Stiftungen **10b** 21, 30, 37  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 13  
**Ehemalige Tätigkeit**  
Kürzung des Vorwegabzugs **10** 144  
wiederkehrende Leistungen **22** 26; **24** 2  
**Ehrenamtliche Tätigkeit**  
Spende **10b** 29  
steuerfreie Einnahmen **3** 26, 26g, 26i, 26j; **22** 37  
**Ehrensold**, Künstler **3** 43  
**Eigenaufwand** für fremdes Wirtschaftsgut **4** 143, 147k; **6b** 48  
**Eigenbeitrag**, Altersvorsorge **10a** 11; **86** 1–5; **87** 1  
**Eigenbetriebliche Nutzung**, Gebäudeteil **4** 24, 77  
**Eigene Anteile**, Privatvermögen **17** 14  
**Eigene Erzeugnisse**, Land- und Forstwirtschaft **15** 21–24

magere Zahlen = Randziffern

## Register ESt

- Eigenes Handelsgeschäft**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 22
- Eigener Hausstand** für Werbungskostenabzug **9** 6, 12
- Eigene Wirtschaftstätigkeit**, Kapitalertragsteuererstattung **50d** 3
- Eigengenutzte Wohnung** s. *Selbst genutzte Wohnung*
- Eigenheimbetrag**, Altersvorsorge **10a** 31; **92a** 1–4; **92b** 1–3
- Eigenheimzulage**, privates Veräußerungsgeschäft **23** 15
- Eigenkapitalabgleich**, Schuldzinsenabzug **4h** 9; 49 21b
- Eigenkapitalvergleich**, Schuldzinsenabzug **4h** 1, 2
- Eigenkapitalvermittlungsprovision** **21** 49, 134
- Eigenprovisionen**  
Betriebsentnahmen **4** 143  
sonstige Einkünfte **22** 37
- Eigentümergemeinschaft**, Betriebsaufspaltung **15** 47
- Eigentumswohnung**  
AfA **7** 9, 69  
Altersvorsorgevermögen **10a** 35; **92a** 1  
Aufteilung der Anschaffungskosten **7** 57  
Baumaßnahmen an Dachgeschoß **7** 73, 74  
Betriebsaufspaltung **15** 47  
Betriebsvermögen **4** 92  
Erhaltungsaufwand **11a** 4; **11b** 1  
erhöhte Absetzungen **7** 26; **7h** 3, 12  
Instandhaltungsrücklage **4** 72; **21** 49  
Kapitalertragsteuer **45e** 8  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 12, 14  
selbst genutzte Wohnung **10f** 5  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 9, 10  
Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter **10g** 4
- Steuerstundungsmodell **15b** 9
- Eigenverantwortlichkeit**, Ausübung eines freien Berufs **15** 37, 38; **18** 1
- Eigenverbrauch**, Behandlung der Umsatzsteuer **12** 3
- Einbaumöbel**, Herstellungskosten **6** 42
- Einbauten**  
AfA **7** 34; **21** 96  
Herstellungskosten **6** 42  
Mieterneinbauten **7** 38  
Wirtschaftsgut **4** 75–79
- Einbehaltung**  
Abzugsteuer bei Bauleistungen **48** 1, 12  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 4, 15  
Kapitalertragsteuer **44** 1–7
- Kirchensteuer **51a** 5
- Einbringung**  
Beteiligung **6** 130; **17** 6, 13  
Betrieb, Bilanzberichtigung **4** 124  
Betrieb, Einnahmenüberschussrechnung **4** 131a  
Betrieb, Gewinnrealisierung **6** 64; **16** 26; **50i** 1, 2, 3  
Betrieb, privates Veräußerungsgeschäft **23** 11  
Betrieb, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 43  
Betrieb, Sammelposten **6** 143  
Betrieb, selbständige Arbeit **18** 17, 20  
Betrieb, Tonnagebesteuerung **5a** 13  
Betrieb, Übergangsgewinn **4** 139  
Bewertung **50i** 2  
in Gesamthandsvermögen **4** 116, 117  
Grundstück, Betriebsvermögen **4** 88  
Grundstück, gewerblicher Grundstückshandel **15** 61  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 14, 18  
Mitunternehmeranteil **6** 31a  
nicht entnommener Gewinn **34a** 6, 7, 19, 20
- privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
nach Realteilung **16** 10g  
Schuldzinsen **4** 100  
Teilbetrieb **4f** 6  
Teilmitunternehmeranteil **6** 150  
Unternehmensteile **50i** 1, 2  
wiederkehrende Leistungen **10** 46  
Wirtschaftsgut **4** 117–117c; **6** 165; **7** 57
- Einbringungsgeborene Anteile**  
Erbauseinandersetzung **7** 94  
Halbeinkünfteverfahren **52** 4, 5, 14, 44  
Privatvermögen **17** 14; **20** 8b; **52** 31  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 10  
Teileinkünfteverfahren **3** 40a  
vorweggenommene Erbfolge **7** 134
- Einbuchung**  
AfA **7** 69  
Grund und Boden **55** 16  
Wirtschaftsgut **4** 124
- Einfache Kapitalforderungen**, Kapitalertragsteuer **43** 7
- Einfamilienhaus**, erhöhte Absetzungen **7** 26
- Einflussnahmemöglichkeiten**, Kapitalanleger **15** 100; **21** 132; **32d** 2
- Einfriedung**  
AfA **7** 37  
Herstellungskosten **6** 42
- Eingetragene Lebenspartnerschaft**  
Allgemeines **1** 7b; **2** 7a, 10  
Altersvorsorge **10a** 42  
Altersvorsorgebeiträge **10a** 10–13, 16  
Altersvorsorgezulage **10a** 12, 13  
Anerkennung von Verträgen **21** 66  
Arbeitsverhältnis **4** 151  
Berücksichtigung von Kindern **32** 62  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j  
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 3, 6  
Gewerbesteueranrechnung **35** 9, 11  
haushaltssame Tätigkeiten **35a** 10, 14, 15  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 64, 65  
Kinderberücksichtigung **32** 50  
Kinderbetreuungskosten **10** 137b  
Unterhaltsleistungen **33a** 1, 17  
Veranlagung **26** 11, 11  
Verrechnung von Verlusten **45e** 8  
Versorgungsausgleich **10** 57; **22** 19j  
Zuwendungen an Stiftungen **10b** 30  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 13
- Eingliederungsleistungen**  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
steuerfreie Einnahmen **3** 2
- Einheitliche Behandlung**  
Grundstück **4** 87  
Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 10a
- Einheitlicher Betrieb**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 23
- Einheitliche Tätigkeit**, Art der Einkünfte **15** 44, 45a
- Einheitsbewertung**  
Betriebsvermögen **4** 91  
und Bodengewinnbesteuerung **55** 4
- Einkaufszentrum**, Vermietung **15** 44
- Einkommen**  
Begriff **2** 1–7a  
Ermittlung **2** 8  
zeitliche Zuordnung **25** 1
- Einkommensersatzleistungen**, Progressionsvorbehalt **32b** 11–16
- Einkommensgrenze**, Veranlagung **46** 1–4
- Einkommensteuer**, nichtabzugsfähige Ausgabe **12** 3, 14

## ESt Register

fette Zahlen = §§

### **Einkommensteuererklärung**

Erklärungspflicht 25 2, 6

Unterlagen 25 7–10

**Einkommensteuersparnis**, Gewinnerzielungsabsicht 15 4, 14; 18 6

### **Einkommensteuertarif**

Allgemeines 32a 1–6

Aufbau 32a 1

beschränkte Steuerpflicht 50 1

Tabellen **Anh II 1** 1–3

### **Einkommensteurvorauszahlung** 37 1–6

#### **Einkünfte**

Abgeordnete 22 4

Ausland, Begriff 34d 1–8

Ausland, Nachweis 34c 12

Ausland, negative E. 2a 1–11, 16–25

Ausland, Progressionsvorbehalt 32b 2, 3a

Ausland, Steuerermäßigung 34c 1–7, 11

beschränkte Steuerpflicht 49 1–12

Drittstaat, negative E. 2a 1–11

Ehegatten 26a 1; 26b 1, 3

ehemalige Tätigkeit 22 26; 24 2, 8, 9

Einkunftsarten 2 1, 5a

fortgesetzte Gütergemeinschaft 28 1

freiberufliche Tätigkeit 18 1

Gewerbebetrieb, Allgemeines 15 1–6

Gewerbebetrieb, Betriebsveräußerung oder -aufgabe 16 1–5

Gewerbebetrieb, Gewerbesteueranrechnung 35 1–4, 7–12

Gewerbebetrieb, Kapitalanteile 17 1

Kapitalvermögen 20 1–15; 45e 4–18

Land- und Forstwirtschaft, Allgemeines 13 1–10

Land- und Forstwirtschaft, Betriebsveräußerung oder -aufgabe 14 1

aus Leistungen 22 3; 49 9

mehrjährige Tätigkeit 34 2, 16–20

nichtselbständige Arbeit 19 1, 2

privates Veräußerungsgeschäft 22 2; 23 1–3

selbständige Arbeit, Allgemeines 18 1–6

selbständige Arbeit, Betriebsveräußerung oder -aufgabe 18 5

unterhaltene Person 33a 1, 3, 15a, 19, 21

Vermietung und Verpachtung 21 1–6

Versorgungsausgleich 10 57

wiederkehrende Leistungen 22 1

### **Einkünfteermittlung**

ausländische Einkünfte 2a 10

beschränkte Steuerpflicht 50 1–4

Einkünfte allgemein 2 2

Welteinkünfte 1 8

### **Einkünfteerzielung**

Allgemeines 2 1

Einschaltung Dritter bei E. 15 16

### **Einkünfteerzielungsabsicht**

Allgemeines 15 5

beschränkte Steuerpflicht 50a 44

geschlossener Fonds 21 131

Kapitalvermögen 45e 4

steuerfreie Einnahmen 3c 2

Vermietung und Verpachtung 21 49, 136–141

### **Einkunftsarten**, Aufzählung 2 1

**Einkünfteerzielungsabsicht** s. *Einkünfteerzielungsabsicht*

### **Einkunftsgrenze**

Freibetrag bei Land- und Forstwirten 13 6

Steuererklärungspflicht 25 6

unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag 1 4b, 8

s. a. *Einkommengrenze*

**Einkunftssteile**, Doppelbesteuerungsabkommen 50d 9

### **Einlageminderung** bei beschränkter Haftung

15a 3, 11, 22

### **Einlagen**

AfA 7 1, 57, 57a, 59, 67

Auflösung einer Rückstellung über E. 5 83

Begriff 4 1, 109

Beteiligung 6 128, 129; 10 46; 17 25

Bewertung 6 7, 12, 125–127

Darlehensforderung 17 25

degressive AfA 7 69

und Erhaltungsaufwand 11a 2; 11b 1; 21 15

erhöhte Absetzungen für Sanierungs- und Entwicklungmaßnahmen 7h 7

Ersatzbeschaffung 6 51

Gebäude 6 42; 21 33

geringwertiges Wirtschaftsgut 6 141

Gesamthandsvermögen 4 116

Grund und Boden 55 6

Grundstücksteil von untergeordnetem Wert 4 83, 83a

immaterielles Anlagegut 5 47

Mietvorauszahlung 21 70

negatives Kapitalkonto 15a 1a, 13, 18, 21

Nutzungsänderung 4 77

Personengesellschaft 4 116

privates Veräußerungsgeschäft 23 1, 3, 9, 11, 15

Reinvestitionsvergünstigung 6b 48

Rückzahlung von E. bei Kapitalgesellschaft 20 2, 24

Schulden 4 93

und Schuldzinsenabzug 4 4a, 97

Sonderbetriebsvermögen 4 74

verdeckte E. 6 14; 23 11, 15

Wertpapiere 4 72

Zeitpunkt 4 110

**Einlagenüberschuss** und Schuldzinsenabzug 4 97

**Einlösung**, Wertpapiere 20 9g; 45e 7

**Einmalbeitrag**, Lebensversicherung 10 96; 15b 8; 20 36

**Einmalprämie**, Direktversicherung 4b 4

### **Einmalzahlung**

Nießbrauchsrecht 21 97, 105–107, 110

Versorgungsleistungen 22 19f

### **Einnahmen**

im Ausland 1 3

Begriff für Überschusseinkünfte 8 1

Entschädigung 24 1, 7; 34 15

Kapitalvermögen 20 23, 24

Mietvorauszahlungen 21 70

nebenberufliche Tätigkeit 3 26–26g

Nutzungsrecht 21 97, 101, 106

Pflegegeld 3 36

und Pflege-Pauschbetrag 33b 6, 21a

Pflegeperson 33b 23

und private Altersvorsorge 10a 12

schutzwürdige Kulturgüter 10g 1

stiller Gesellschafter 20 4

Umsatzsteuer 9b 1, 2, 6

Vermietung und Verpachtung 21 45–49

Zufluss 11 1, 6, 7

Zuschuss 21 69

### **Einnahmenüberschussrechnung**

Allgemeines 4 125–131a

AfA 7 17, 18, 69

Aufzeichnungen 4 108, 200

Ausgleichsposten bei Entstrickung 4g 4

Begriff 4 3

Bemessungsgrundlagen 6 15

Betriebsausgabenpauschalsatz für Holzeinschläge

13 10a; 34b 17, 58; 51 1

Betriebsvermögen 4 85a

Eigenaufwand 4 147k

Einbringung einer freiberuflichen Praxis 18 20

magere Zahlen = Randziffern

Eiserne Verpachtung **6** 117, 118  
Entschädigung für Wertminderung des Grund und Bodens **55** 20  
freiwillige E. **13a** 2, 10  
Gewinnermittlung **25** 12  
Gewinnübertragung auf Ersatzwirtschaftsgut **6** 58  
Grund und Boden **55** 17  
Holznutzungen **13** 46a; **34b** 23  
immaterielle Anlagegüter **5** 48  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 1, 13  
nicht entnommener Gewinn **34a** 15  
Realteilung **16** 9  
Reinvestitionsvergünstigung **6c** 1, 2, 6–9  
Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143  
Schuldzinsenabzug **4** 4a, 100–102; **4h** 8  
Sonderabschreibungen **7g** 6  
Steuerstandungsmodell **15b** 3a  
Teilwertabschreibung **6** 64  
Umsatzsteuer **9b** 6  
unentgeltlicher Erwerb von Betriebsvermögen **6** 15  
Unterlage zur Einkommensteuererklärung **25** 10  
Veräußerung von Betriebsvermögen an REIT **3** 70  
Vermögensrückgabe im Beitragsgebiet **4** 125a  
Viehbewertung **13** 36  
Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 136–140; **13a** 10; **16** 9  
Zulässigkeit **4** 67  
Zuschuss für Anlagegut **6** 49  
**Ein-Objekt-Gesellschaft**, Art der Einkünfte **15** 45b  
**Einrichtungen** in Gebäude, Erhaltungsaufwand **21** 21  
**Einsatz**, Handelsschiffe im internationalen Verkehr **5a** 11  
**Einsatzort**, Fahrtkosten **9** 5a  
**Einsatzwechseltätigkeit**, Betriebsausgaben **4** 204  
**Einschlagsbeschränkungen**, Forstwirtschaft **34b** 55–64  
**Einschränkungen** der Alltagskompetenz, außergewöhnliche Belastungen **33** 11–15  
**Einspruch**  
gegen Kindergeldbescheid **77** 1, 5  
wegen teilentgeltlicher Übertragung von Wirtschaftsgütern **6** 170  
gegen vorläufigen Bescheid **Anh III** 1  
**Einstellung**  
freiberufliche Tätigkeit **18** 20  
gewerbliche Tätigkeit **16** 7  
Unternehmen **4** 70a  
**Einstimmigkeitsabrede**, Betriebsaufspaltung **15** 51, 84  
**Eintragungen**, Geschäftsbücher **5** 15  
**Eintritt**  
der Behinderung, Kinderberücksichtigung **32** 40  
in Personengesellschaft, Kapitaleinkünfte **45e** 4  
in Versicherung **3** 65  
**Einvernehmen**, Umstellung des Wirtschaftsjahrs **4a** 2, 6, 17  
**Einverständniserklärung**, zusätzliche Altersvorsorge **10a** 1  
**Einwilligung**  
Datenübermittlung zur Altersvorsorge **10** 64; **10a** 3a, 10, 12; **90** 5  
Datenübermittlung zu Vorsorgeaufwendungen **10** 13–13a, 19, 65a  
**Einzelantrag**, Kapitalertragsteuererstattung **44b** 8–10  
**Einzelbewertung**  
Tiere **13** 28  
Vorratsvermögen **6** 77, 93  
**Einzelobjektgesellschaft**, Art der Einkünfte **15** 45b

## Register ESt

**Einzelsteuerbescheinigung**, Kapitalertragsteuer **45e** 20  
**Einzelunternehmen**  
Gewerbebetrieb **15** 1  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 40, 41  
**Einzelveranlagung**  
Allgemeines **25** 11; **26a** 1–3  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 65  
Kinderbetreuungskosten **10** 137d  
tarifliche Einkommensteuer **32a** 6  
Verlustabzug **26a** 3, 9  
Wahlrecht **26** 2, 11  
**Einzelveräußerungspreis**, Teilwert **6** 64, 76  
**Einziehung**  
Aktien **6** 31  
Beteiligung **17** 18  
Gegenstände **4** 206; **12** 11  
Kapitalertragsteuer **44** 1; **45e** 9  
**Eisen- und Stahlindustrie**, Leistungen an Arbeitnehmer **3** 60  
**Eiserne Verpachtung**  
Allgemeines **4** 72; **6** 116–120; **13** 19; **14** 11; **16** 18  
Feldinventar und stehende Ernte **14** 7a  
**Elektrofahrzeug**  
Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **4** 10, 204  
geldwerte Vorteil **3** 46  
private Kfz-Nutzung **4** 115, 205f–205h; **6** 6  
**Elektroindustrie**, Rückstellungen **5** 62  
**Elektronische Abfrage**, Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 14  
**Elektronisches Fahrtenbuch**, private Kfz-Nutzung **4** 205c  
**Elektronisches Verfahren**  
atypisch stille Gesellschaft **5b** 17  
Aufbewahrung **5** 15  
Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung **5b** 1, 2, 5  
Einkommensteuererklärung **25** 3  
Freistellungsauflage **45e** 10  
Kapitalertragsteueranmeldung **45a** 1  
Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 19, 20, 24  
Spendenbestätigung **10b** 21, 30a  
Übermittlung des Jahresabschlusses **5b** 6–16  
**Elterngeld**  
Anrechnung auf Unterhaltsfreibetrag **33a** 17  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
steuerfreie Einnahmen **3** 67  
**Emissionsberechtigung**, immaterielles Anlagegut **5** 48, 53–55  
**Emissionsgeschäft**, Kapitalertragsteuer **45e** 8  
**Empfänger**  
Spenden **10b** 24  
Unterhalt **33a** 21  
wiederkehrende Leistungen **10** 46, 47  
**Energieerzeugung**  
Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 27a  
im Inland **1** 1  
**Energiepass**, Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 12  
**Enkel**  
Freibeträge für Kinder **32** 6  
Kinderbetreuungskosten **10** 137b  
Kindergeld **63** 1  
**Ensembleschutz**, erhöhte Absetzungen **7i** 1–3, 6–8  
**Enteignung**  
Gewinnrealisierung **6** 53  
Holznutzung **34b** 23  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
**Entfernungspauschale**  
Gewinneinkünfte **4** 10, 201, 204, 205a–205e, 205i  
Überschusseinkünfte **9** 5, 6, 9

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Entfernungsverpflichtung**, Rückstellung **6** 114  
**Entgehende Einnahmen**, Entschädigung **6** 51  
**Entgelt**, mehrjährige Tätigkeit **34** 2, 20  
**Entgeltersatzleistungen**, Progressionsvorbehalt **32b** 11–16  
**Entgeltlicher Erwerb**  
Betrieb, Bewertung **6** 9  
Emissionsberechtigung **5** 54  
Erbe **7** 97–100  
immaterielles Anlagegut **5** 46, 48  
Lebensversicherung **10** 96; **20** 96a, 103  
Milcherzeugungsflächen **55** 30, 31  
Mitunternehmeranteil **4** 100  
Nutzungsrecht **21** 94, 97, 100, 102, 106  
gegen wiederkehrende Leistungen **10** 45–52  
**Entgeltumwandlung**  
Altersvorsorgebeiträge **82** 2  
Pensionsrückstellung **6a** 3, 26, 27; **52** 13  
Zuwendungen an Unterstützungsstellen **4d** 20  
**Entlassungsschädigungen**  
Kürzung des Vorwegabzugs **10** 144  
Steuerermäßigung **34** 15  
**Entlastung**  
Abzugsteuern **50d** 11–15a; **50g** 1–6; **50h** 1  
gewerbliche Einkünfte **35** 1–4, 7–12  
Kapitalertragsteuer **50j** 1–5  
**Entlastungsbetrag**, Alleinerziehende **24b** 1–6; **32** 56  
**Entlohnung**, mehrjährige Tätigkeit **34** 2  
**Entnahmen**  
AfA **7** 56, 57, 65, 67, 69  
Altenteilerwohnung **13** 7  
Altersvorsorge–Eigenheimbetrag **10a** 33  
Begriff **4** 1, 111–115  
Beteiligung im Drittstaat **2a** 3  
Betriebsaufspaltung **15** 84  
Bewertung **4** 115; **6** 6, 127  
Bilanzberichtigung **4** 124  
Entnahmegewinn **4** 115  
Entnahmehandlung **4** 111  
Erbauseinandersetzung **4** 115; **7** 91  
Erfolge bei Mitunternehmeranteil **7** 114, 115  
und Erhaltungsaufwand **11a** 2; **11b** 1  
erhöhte Absetzungen für Sanierungs- und Entwicklungsmassnahmen **7h** 7  
forstwirtschaftliche Flächen **13** 46b  
Gebäude, Durchschnittssatzgewinn **13a** 7, 10  
Gesamthandsvermögen **4** 116  
Grund und Boden, Altenteilerwohnung **13** 8, 52  
Grund und Boden, Durchschnittssatzgewinn **13a** 7, 10  
Grund und Boden, gewerblicher Grundstückshandel **15** 65  
Grund und Boden, Milchlieferrecht **55** 30, 31  
Grund und Boden, selbst genutzte Wohnung **13** 8, 52; **15** 3a; **18** 6  
Grund und Boden, Verlustklausel **55** 6  
innerhalb Sperrfrist **6** 13  
Kapitalanteile **16** 14  
mit Kredit finanziert **4** 94  
negatives Kapitalkonto **15a** 3, 22  
nicht entnommener Gewinn **34a** 15–18  
Patent **18** 13  
private Kfz-Nutzung **4** 205a–205e, 205g–205h; **6** 6  
privates Veräußerungsgeschäft nach E. **23** 1, 10, 11, 15  
nach Realteilung **16** 3, 10b, 10g  
Sachspenden **10b** 3, 16, 24  
Sachvermächtnis **7** 109  
Schulden **4** 93  
Schuldzinsenabzug **4** 4a, 96, 97, 104  
selbst genutzte Wohnung **13** 7, 53, 67–73; **14** 11  
steuerfreie E. **3** 40; **3c** 2  
Teilerbauseinandersetzung **7** 107  
Umsatzsteuer **12** 3  
Vermögensgegenstände in Drittstaat **2a** 7  
vorweggenommene Erbfolge **4** 115; **7** 137–139  
Wirtschaftsgüter bei Betriebsveräußerung **16** 7  
Wirtschaftsgüter bei Teilbetriebsveräußerung **16** 26  
Wirtschaftsgüter bei unentgeltlicher Übertragung **6** 148–154; **16** 20  
Wirtschaftsgüter nach Überführung oder Übertragung **50i** 1  
**Entnahmenüberschuss** und Schuldzinsenabzug **4** 97, 98, 100  
**Entrichtung**  
Einkommensteuer **36** 5  
Kapitalertragsteuer **44** 1–7; **45e** 9  
Versicherungsbeiträge **10** 65  
Vorauszahlungen **37** 1, 4  
**Entschädigungen**  
Allgemeines **24** 7  
Abgeordnete **22** 4  
Begriff **24** 6, 7  
im Beitragsgebiet **3** 7  
für betriebliche Wirtschaftsgüter **4** 143; **6** 50, 51; **13a** 7, 10  
Betriebsveräußerung **14** 6  
Einkünfte **22** 37; **24** 1  
an Flüchtlinge und Kriegsopfer **3** 7, 7a  
für Hausrat und Kleidung **33** 8  
Herstellungskosten **6** 42  
Hinterbliebenen-Pauschbetrag **33b** 4  
bei Holznutzungen **34b** 26, 31, 50  
inländische Einkünfte **49** 4  
Kapitaleinkünfte **45e** 4  
Kriegsgefangene **3** 19  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
Rechnungsabgrenzung **5** 59  
an Seuchengefährten **3** 25  
an Sicherheitskräfte **3** 4  
Steuerermäßigung **34** 2  
Tarifermäßigung **34** 13, 15  
Veranlagung **46** 1  
Vermietung und Verpachtung **21** 49, 80  
Wertminderung des Grund und Bodens **55** 20  
zur Wiedergutmachung erlittenen Unrechts **3** 8, 23  
**Entschuldung**, Wohnung, Altersvorsorgevermögen **10a** 34, 35; **92a** 1–4  
**Entsendung**, Ausland, Altersvorsorgezulage **95** 3  
**Entsorgung**, Rückstellungen **5** 67; **6** 5  
**Entsorgungsleitungen**, Herstellungskosten **6** 42  
**Entstehung**  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 5, 43  
Altersvorsorgezulage **88** 1  
Bodenwert als Wirtschaftsgut **7** 79  
Einkommensteuer **36** 1; **37b** 10  
Einkunftszielungsabsicht **21** 137  
Kapitalertragsteuer **44** 1, 6, 7  
Veräußerungsgewinn **17** 18, 23  
Vorauszahlungen **37** 1  
**Entstrickung**  
Ausgleichsposten **4g** 1–5  
Betriebsaufgabe **16** 3a; **36** 5a  
Bewertung **6** 126  
Entnahmen **4** 1, 111, 115  
**Entwicklungsreferent**  
Kinderberücksichtigung **32** 5, 48  
steuerfreie Einnahmen **3** 61  
**Entwicklungsmaßnahmen**  
Betriebsausgaben **4** 21

magere Zahlen = Randziffern

erhöhte Absetzungen **7h** 1–3, 6–11a  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 8  
selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5  
**Erbauseinandersetzung**  
AfA **7** 57  
Besitzzeitanrechnung **6b** 55  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 15  
unentgeltliche Betriebsübertragung **16** 20  
**Erbbaurecht**  
Allgemeines **7** 86–118  
Anlagevermögen **5** 48  
Anschaffungskosten **6** 31  
Betriebsaufspaltung **15** 49  
Betriebsvermögen **4** 90, 92  
Einnahmen und Werbungskosten **21** 49  
Entnahme **4** 115  
Leasing **6** 182, 193  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 9, 13  
Rechnungsabgrenzung **5** 59  
Sonderausgaben **10** 44  
Vermietung und Verpachtung **21** 1  
**Erbgemeinschaft**  
Allgemeines **7** 86–118  
Beteiligung **17** 14  
Betriebsvermögen **4** 90  
Kapitalertragsteuer **45e** 10  
Mitunternehmerschaft **15** 87  
Überführung Wirtschaftsgut **6** 163  
**Erbersatzanspruch**, Schuldzinsen **7** 95, 109, 120  
**Erbfall**  
Beerdigungskosten **10** 44  
Betriebseinnahmen **4** 143  
Erfindertätigkeit **18** 13  
freiberufliche Tätigkeit **15** 37; **18** 20  
haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 10, 13  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 19  
Kapitalerträge **45e** 7, 8, 10  
Nichtveranlagungsbesccheinigung **44b** 9  
Nießbrauch **21** 102  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
Rechtsverfolgungskosten **12** 7  
Steuerbegünstigung für selbst genutzte Wohnung  
    **10f** 4  
Unterhaltsleistungen **10** 37  
Veranlagungswahlrecht **26** 11  
Verlustabzug **2a** 25; **10d** 13a  
Verpächterwahlrecht **16** 18a  
wiederkehrende Leistungen **10** 46, 53  
s. a. *Erbauseinandersetzung*  
**Erbfallschulden** **7** 95, 109  
**Erbfolge**  
Betriebsvermögen **6** 11, 12; **16** 18a, 33a, 35  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 61  
Kirchensteuer **10** 133  
Regelungen **4** 151  
**Erbshaftsteuer**  
nicht entnommener Gewinn **34a** 17  
Sonderausgaben **10** 44  
Steuerermäßigung **35b** 1, 3  
**Erbshaftsteuerversicherung**  
Beiträge **10** 95  
Leistungen **20** 84  
**Erbverzicht**, Mitunternehmer **16** 16  
**Erfassung**, Daten für Altersvorsorgezulage **10a** 40;  
    **89** 3  
**Erfinder**  
Art der Einkünfte **18** 13; **22** 37  
Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
inländische Einkünfte **49** 22; **50a** 22  
**Erfindung**  
immaterielles Anlagegut **5** 48  
Rückstellung **5** 77

## Register ESt

**Erfolgsabhängige Verpflichtung**, Passivierung  
    **4** 106; **5** 2a  
**Erfüllungsrückstand**, Rückstellung **5** 60d, 73,  
    95–98  
**Erfüllungsübernahme**  
Aufwandsverteilung **4f** 1, 2, 4  
Bilanzierung **4f** 5–9; **5** 7; **52** 9  
Pensionsverpflichtung **6a** 9, 25  
Rückstellung **5** 62, 108  
**Ergänzende Bescheinigung**, Kapitalertragsteuer  
    **45e** 19, 21  
**Ergänzungsabgabe**  
Festsetzung und Erhebung **51a** 1–11  
Solidaritätszuschlag **Anh I 2** 1–6  
**Ergänzungsbilanz**  
AfA **7** 69  
Gewerbesteueranrechnung **35** 12  
negatives Kapitalkonto **15a** 21  
Schuldzinsenabzug **4** 100  
Übertragung von Wirtschaftsgütern **6** 13, 31, 31a,  
    161, 165  
**Ergänzungspfleger**  
Arbeitsverhältnis mit Kindern **4** 150, 151  
Mitunternehmerschaft **15** 104  
Nießbrauch **21** 92, 110  
sonstiges Rechtsverhältnis mit Kind **4** 151  
stille Gesellschaft **15** 108  
Vergütung **33** 21  
**Ergänzungsrechnung**, Mitunternehmer **4** 125a  
**Ergänzungsschule**, Schulgeld **10** 140a, 142a  
**Erhaltungsaufwand**  
Baudenkmal **4** 21; **11b** 1; **51** 9  
Betriebskosten **Anh I 1** 3  
Eiserne Verpachtung **6** 116  
Gebäude, Allgemeines **6** 1a; **21** 21–36, 49  
Gebäude, Nießbrauch **21** 96  
Gebäude, Rückstellung **5** 67  
Gebäude, Verteilung **21** 14–16, 25a, 26  
Gebäude, Zuschuss **21** 68  
Mieter **21** 70  
Öffentlich private Partnerschaft **5** 60b, 60d  
Sanierungsmaßnahmen, Betriebsausgaben **4** 21;  
    **51** 9  
Sanierungsmaßnahmen, Werbungskosten **11a** 1–5;  
    **51** 9  
und Schuldzinsen **21** 56  
schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1  
selbst genutzte Wohnung **10f** 2; **13** 53; **21** 49; **57** 1  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
    **35a** 3, 12  
Wohngebäude, Verteilung **51** 9  
**Erhebung**  
Einkommensteuer **36** 1–5a  
Solidaritätszuschlag **Anh I 2** 1  
Verspätungsgeld **22a** 5  
Zuschlagsteuern **51a** 1–11  
**Erhöhte Absetzungen**  
Allgemeines **7a** 1–10, 16–26  
bei Arbeitnehmer, Veranlagung **46** 1  
Baudenkmal **7i** 1–3, 6–9  
Beitrittsgebiet **57** 1–6  
Bewertung eines Wirtschaftsguts **6** 1  
als Bezuige **33a** 1  
Einkunftsverzerrungsabsicht **21** 137  
Energiesparmaßnahmen **51** 8  
Entwicklungsmaßnahmen **7h** 1–3, 6–11a  
Herstellungskosten **6** 35  
Konjunkturstörung **51** 16  
Miteigentum **21** 76  
Modernisierungsmaßnahmen **51** 8  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 3, 15  
Sanierungsmaßnahmen **7h** 1–3, 6–11a

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Totalüberschussermittlung **21** 140  
unentgeltlicher Erwerb **7** 24  
Werbungskosten **9** 8  
Wohngebäude, Allgemeines **7** 26  
Wohngebäude, Vorauszahlungen **37** 3  
**Erhöhte Freibeträge**, Kinder **32** 6, 49  
**Erhöhte Grundzulage**, Altersvorsorge **2** 6; **10a** 1, 12; **84** 1  
**Erhöhte Mitwirkungspflicht**, Unterhaltsleistungen im Ausland **33a** 21  
**Erhöhter Pauschbetrag**, behinderte Menschen **33b** 3  
**Erhöhung**  
Anschaffungs- oder Herstellungskosten **7a** 1  
Einkommensteuer für Land- und Forstwirtschaft **32c** 1  
Einkommensteuer um Kindergeld **31** 1  
Lebensversicherungsbeitrag **20** 102a  
Pensionsrückstellung **6a** 3, 4, 35  
Rente bei Einnahmenüberschussrechnung **4** 128–128a  
Rente bei sonstigen Einkünften **22** 19g, 20  
Veräußerungsgewinn bei Reinvestitionsvergünstigung **6b** 7, 10, 39  
Vorauszahlungen **37** 12  
Wohnförderkonto **92a** 2  
**Erklärung**  
Aufgabe bei Verpachtung **16** 3b, 18a  
Wahl der Veranlagungsart **26** 2  
**Erlass**  
Altersvorsorgezulagen-Rückzahlungsbeträge **95** 3  
Einkommensteuer auf ausländische Einkünfte **34c** 5  
Einkommensteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50** 4; **50a** 44  
Einkommensteuer bei Restschuldbefreiung **4** 70b  
Schulden, Betriebsaufgabe **16** 26  
Schulden, Sanierungsgewinn **3a** 1–5; **4** 70a, 70c  
**Erlebensfall**, Erträge aus Lebensversicherung **20** 89  
**Erleichterungen**  
Buchführung **5** 13, 32, 39, 42  
Eiserne Verpachtung **6** 116, 119  
Fahrtensbuch **4** 205c  
**Ermächtigung**  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 8  
Kindergeld **68** 4  
Kontrollmeldeverfahren **50d** 11–15a  
Nachweis von außergewöhnlichen Belastungen **33** 3a  
Steuerermäßigung bei Holznutzungen **34b** 7  
Zinsinformationsverordnung **45e** 1  
**Ermächtigungsvereinbarungen**  
Altersvorsorgezulage **99** 1, 2  
Einkommensteuergesetz **51** 1–18  
**Ermäßigte Freibeträge**, Kind **32** 6  
**Ermäßiger Steuersatz** s. *Ermäßigung bzw. Steuerermäßigung*  
**Ermäßigung**  
durch außergewöhnliche Belastungen **33** 1–3a; **33a** 1–4; **33b** 1–7  
Einkommensteuer für außergewöhnliche Einkünfte **16** 29; **34** 1–3, 10–12; **34b** 33–36  
Einkommensteuer für außergewöhnliche Holznutzungen **34b** 1–7  
Einkommensteuer für Gewerbebetrieb **35** 1–4, 7–12  
Einkommensteuer für haushaltssame Tätigkeiten **35a** 1–5, 10–18  
Einkommensteuer für Land- und Forstwirtschaft **32c** 1–6  
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 4  
Freibetrag bei außergewöhnlichen Belastungen **33a** 3, 21, 36–38  
Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **16** 4; **18** 5  
Freibetrag bei Veräußerung einer Beteiligung **17** 3  
Kapitalertragsteuer **43a** 1; **44a** 8  
Kinderbetreuungskosten **10** 5, 137b  
Steuerabzug nach Doppelbesteuerungsabkommen **50d** 2, 6, 11–15a  
**Ermittlung**  
Altersvorsorgezulage **90** 1  
Besteuерungsgrundlagen **2** 7  
Eigenkapitalquote für Schuldzinsenabzug **4h** 1  
Einkünfte, Allgemeines **2** 2  
Einkünfte, Ausland **2a** 25  
Einkünfte, außergewöhnliche Holznutzungen **34b** 28–31  
Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht **50** 1–4  
Einkünfte, Betriebsaufspaltung **15** 84  
Einkünfte, Forstwirtschaft **34b** 3  
Einkünfte, Kapitalvermögen **20** 11  
Einkünfte, Land- und Forstwirtschaft **13** 49–53  
Einkünfte, mehrjährige Tätigkeit **34** 18  
Einkünfte, Progressionsvorbehalt **32b** 4, 5  
Einkünfte, vermögensverwaltende Gesellschaft **15** 42  
Einkünfte, Zusammenveranlagung **26b** 5  
Erträge bei Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen **10** 46  
Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **4** 204  
festzusetzende Einkommensteuer **2** 9  
Gewerbesteuerrechnung **35** 11  
Gewinn, beschränkte Steuerpflicht **49** 21b  
Gewinn, Betriebsvermögensvergleich **4** 1; **5** 1–7  
Gewinn, Durchschnittssätze **13a** 1–8, 10  
Gewinn, privates Veräußerungsgeschäft **23** 15  
Grundflächen **Anh I** 1 2  
Tarifglättung **32c** 3, 4  
Teilwert der Jubiläumsrückstellung **5** 90  
Teilwert der Pensionsverpflichtung **6a** 3  
Teilwert, niedriger T **6** 65–69  
Totalüberschuss **21** 140  
zu versteuerndes Einkommen **2** 8  
**Ermittlungszeitpunkt**, Zuwendungen an Unterstützungsstellen **4d** 15  
**Erneuerung**, Gebäude **21** 27–36  
**Eröffnung Betrieb**  
Bewertung **6** 8, 127  
Freibetrag für Land- und Forstwirte **13** 11  
Gewinnermittlung **4** 22  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 10, 13, 14  
Wirtschaftsjahr **4a** 6, 21  
**Eröffnungsbilanz**  
bei beschränkter Steuerpflicht **49** 21b  
Einbringung einer freiberuflichen Praxis **18** 20  
elektronische Übermittlung **5b** 1  
Realteilung **16** 10f  
Unterlage zur Einkommensteuererklärung **25** 7  
s. a. *Übergangsbilanz*  
**Erpressungsgeld**, außergewöhnliche Belastung **33** 21  
**ERP-Software** **5** 49–52  
**Errichtung Objekte**  
Bauherrenmodell **21** 126–135  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 44, 62  
**Ersatzbemessungsgrundlage**, Kapitalertragsteuer **45e** 8, 20  
**Ersatzbeschaffung**  
Eiserne Verpachtung **6** 116, 117  
Übertragung stiller Reserven **6** 50–61  
**Ersatzbescheinigung**, Kapitalertragsteuer **45a** 5  
**Ersatzflächenpool**, Land- und Forstwirtschaft **13** 53

magere Zahlen = Randziffern

### **Ersatzleistungen**

außergewöhnliche Belastung **33** 21  
Bewirtungskosten **4** 182

Entschädigungen **24** 7  
haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14

**Ersatznietbrauch**, Vermietung und Verpachtung **21** 106

**Ersatzschule**, Schulgeld **10** 140a, 142a

### **Ersatzwirtschaftsgut**

Funktionsgleichheit **6** 51  
Gewinnübertragung **6** 50

Reinvestitionsvergünstigung **6b** 52

### **Ersatzwirtschaftswert**

Beitrittsgebiet **57** 3

bei Investitionsabzugsbetrag **7g** 13

**Erschließungskosten**, Herstellungskosten **6** 42

**Ersparte Aufwendungen**, wiederkehrende Leistungen **10** 53

### **Erstattung**

Abtretung des Erstattungsanspruchs **36** 7

Abzugsteuer bei Bauleistungen **48** 17–19; **48c** 2; **48d** 1

Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 31; **50d** 1

Aktivierung Steuererstattungsanspruch **4** 72

Beiträge **3** 3, 9; **10** 17, 64, 65; **22** 5

Einkommensteuer bei Auslandsbeziehungen **2** 10

Einkommensteuer-Überzahlung **36** 5

Kapitaleinkünfte, Kapitalertragsteuer **45e** 4

Kapitalertragsteuer **44a** 7–9; **44b** 1–5b, 6, 8–10;

**45** 1; **45e** 10, 11, 19; **50d** 1; **50j** 1–5

Kindergeld **75** 1, 2

Kosten im Kindergeldverfahren **77** 1–3

Mitteilung an Bundeszentralamt für Steuern **45d** 1

Sonderausgaben **10** 33

**Erstattungsüberschall**, Sonderausgaben **2** 8; **10** 17,

33, 65a

### **Erstattungszinsen**

Einkünfte **24** 7

Kapitaleinkünfte **20** 7; **34** 20

**Erstaufforstungskosten**, Einnahmenüberschussrechnung **4** 127

### **Erstausbildung**

Betriebsausgaben **4** 21a

Werbungskosten **9** 14

**Erste Betriebsstätte**, Begriff **4** 205i

**Erste Tätigkeitsstätte**, Begriff **9** 11

### **Erstmalige Berufsausbildung**

Kinderberücksichtigung **32** 46

Lebenshaltungskosten **10** 140–140c

Sonderausgaben **10** 140–140c

### **Erststudium**

Betriebsausgaben **10** 140

Kinderberücksichtigung **32** 46

Lebenshaltungskosten **10** 140–140c

Sonderausgaben **10** 140–140c

Werbungskosten **10** 140

**Ertragbringendes Vermögen**, Übertragung gegen wiederkehrende Leistungen **10** 46

**Ertragsanteil**, Leibrente **17** 22; **22** 1, 6, 7, 20–26

**Ertragszuschuss**, Privatgebäude **21** 69

**Erweiterete beschränkte Steuerpflicht**, Solidaritätszuschlag Anh **I** 2 2

**Erweiterete unbeschränkte Steuerpflicht** **1** 2, 8; **17** 18

**Erweiterter Verlustabzug**, beschränkte Haftung **15a** 1, 5

**Erweiterter Verlustausgleich**, beschränkte Haftung **15a** 1, 13, 18

### **Erweiterung**

Gebäude, Abgrenzung Erhaltungsaufwand/Herstellungsaufwand **21** 32

## **Register ESt**

Gebäude, AfA **7** 73, 74  
Gebäude, anschaffungsnaher Aufwand **6** 1a  
Gebäude, haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 12  
Gebäude, privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 12  
Gebäude, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 1, 35, 51  
selbst genutzte Wohnung **13** 71  
Software **5** 49b–49c

### **Erwerb**

Betrieb, Bewertung **6** 9  
Betrieb, Gewinnermittlung **4** 22; **13a** 1

Betrieb, Wirtschaftsjahr **4a** 6

Filmrecht **15** 100, 100h–100i

Gebäude, Abbruchkosten **6** 42

Gebäude, Schuldzinsen **21** 55

Grund und Boden, Bodenschatz **7** 79, 80  
Lebensversicherung, Kapitaleinkünfte **20** 6, 91, 96a, 103; **52** 28

Lebensversicherung, Kapitalertragsteuer **43** 4

Mitunternehmeranteil **6** 31a

Objekte, Erwerbermodell **21** 126–135

Objekte, gewerblicher Grundstückshandel **15** 63

teilfertiges Gebäude **7** 51

Wirtschaftsgut vor Betriebsveräußerung **6** 48

Wirtschaftsgut gegen Leibrente **4** 128; **21** 49

### **Erwerbereigenschaft**

Bauherrenmodell **21** 132

Film- und Fernsehfonds **15** 100

**Erwerberfonds** **15** 100i

### **Erwerbermodell**

negative Einkünfte **21** 126–135

Öffentlich private Partnerschaft **4h** 11

**Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft**, Tierzucht und Tierhaltung **13** 9

### **Erwerbsminderung**

Altersvorsorge **10a** 1, 10, 12, 18, 28; **86** 1; **94** 3

Altersvorsorgebeiträge **82** 3

Berücksichtigung von gesetzlichen Renten bei betrieblicher Altersversorgung **6a** 55a

Versicherungsbeiträge **10** 3–3b, 13, 64, 96

Versorgungsbezüge **22** 19e

**Erwerbsminderungsrente** **10** 3; **10a** 1; **22** 19, 19f, 24, 26; **86** 1

**Erwerbstätigkeit**, Kinderberücksichtigung **32** 4, 46

### **Erwerbsunfähigkeit**

Altersvorsorge **10a** 1, 10, 12; **86** 1

Versicherungsbeiträge **10** 3b, 65, 96

**Erzieher**, steuerfreie Einnahmen **3** 26–26f

**Erzieherische Tätigkeit**, Einkünfte **3** 11a, 11b; **15** 37; **18** 1, 13a

**Erziehungsbedarf**, Kind **31** 1; **32** 6, 58

**Erziehungsbeihilfen** **3** 11–11b

**Erziehungsgeld**, steuerfreie Einnahmen **3** 67

**Erziehungsurlaub**, zusätzliche Altersvorsorge **10a** 1–8, 10

### **Euro**

Einführungsschreiben **6d** 5

Jahresabschluss **5** 15

Umrechnungsrücklage **6d** 1–3

**Europäische Genossenschaft**, Anteile bei Sitzverlegung **4** 1; **13** 10; **15** 3b; **17** 7; **18** 6

**Europäische Gesellschaft**, Anteile bei Sitzverlegung **4** 1; **13** 10; **15** 3b; **17** 5; **18** 6

### **Europäische Union**

Abgeordnete **22** 4

Altersvorsorgezulage **10a** 10, 28, 30, 35; **79** 1; **92a** 1, 3; **93** 1; **95** 1, 3

Ausschüttungen an Muttergesellschaft, Kapitalertragsteuer **43b** 1–3

Berufsbildungskosten **10** 140a

Beteiligung **49** 21

Bußgelder **4** 212; **50e** 1

degressive Gebäude-AfA **7** 5–7

## ESt Register

fette Zahlen = §§

Ehegattenbesteuerung 1 5  
ehrenamtliche Tätigkeit 3 26, 26g  
Entstrickung 4g 1–5; 36 5a  
Euroumrechnungsrücklage 6d 1–3  
Kapitalertragsteuer 43a 2; 44a 4  
Kinderberücksichtigung 32 5, 46; 63 1  
Kindergeld 65 1  
Kirchensteuer 10 133  
negative Einkünfte 2a 9a  
Pensionszahlungen 22 19a  
Pflege-Pauschbetrag 33b 6  
Progressionsvorbehalt 32b 1  
Reinvestitionen 6b 2a, 57  
Reisen und Fachkongresse 12 9  
Schulgeld 10 9, 142a  
Sitzverlegung 4 1; 17 5  
Spendenabzug 10b 1, 21  
Steuerabzug bei Bauleistungen 48 11  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht 50a 3, 44  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 4, 10–12  
steuerfreie Einnahmen 3 2, 6a, 44a  
Tausch von Wertpapieren 20 12; 45e 4  
Veranlagung bei Arbeitnehmern 46 1; 50 2  
Versorgungsleistungen 1 5; 10 46, 47  
Vorsorgeaufwendungen 10 11, 65  
Zinsen u. Lizenzgebühren 50d 1–10b; 50g 1–6; 50h 1  
**Europäische Vereinswettbewerbe**, beschränkte Steuerpflicht 50 13  
**Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung** 15 87  
**Europäischer Wirtschaftsraum**  
Altersvorsorgezulage 10a 10, 28, 30, 35; 79 1; 92a 1, 3; 93 1; 95 1, 3  
Berufsausbildungskosten 10 140a  
Beteiligung 49 21  
degressive Gebäude-Afa 7 5–7  
Ehegattenbesteuerung 1 5  
ehrenamtliche Tätigkeit 3 26, 26g  
Entstrickung 36 5a  
Kapitalertragsteuer 43a 2; 44a 4  
Kinderberücksichtigung 32 5, 46; 63 1  
Kirchensteuer 10 133  
negative Einkünfte 2a 9a  
Pflege-Pauschbetrag 33b 6  
Progressionsvorbehalt 32b 1  
Reinvestitionen 6b 2a, 57  
Reisen und Fachkongresse 12 9  
Schulgeld 10 9, 142a  
Spendenabzug 10b 1, 21  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht 50a 3, 44  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 4, 10–12  
steuerfreie Einnahmen 3 2, 44a  
Veranlagung bei Arbeitnehmern 46 1; 50 2  
Versorgungsleistungen 1 5; 10 46, 47  
Vorsorgeaufwendungen 10 11, 65  
**Euroumrechnungsrücklage**, Steuerbilanz 6d 1–3  
**Existenzgründer**, Zuschüsse 3 2, 2b  
**Existenzminimum**  
Grundfreibetrag 32a 1  
Kind 31 1; 32 6  
**Exterritorialität**, steuerfreie Einnahmen 3 29, 29b

## F

**Fachkongress** 4 143; 12 7b  
**Fachliteratur**  
abziehbare Ausgaben 12 7

außergewöhnliche Belastungen 33 21  
Berufsausbildungskosten 10 139  
Werbungskosten 20 17  
**Factoring**  
Schuldzinsenabzug 4h 8  
Steuerabzug bei Bauleistungen 48 11  
**Fahrtschule**, Fahrtensbuch 4 205c  
**Fahrten**  
zur Baustelle 6 42  
Behinderung 33 19, 21  
beruflich veranlaste F 9 5a  
betrieblich veranlaste F 4 205i  
Kinderbetreuung 10 137b  
ins Krankenhaus 33 4  
Kuraufenthalt 33 21  
Pflegebedürftigkeit 33 21  
**Fahrten Wohnung/Ausbildungsort**, Sonderausgaben 10 7  
**Fahrten Wohnung/Betriebsstätte**, Gewinneinkünfte 4 10, 205a–205e, 205i; 7g 19  
**Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte**  
behinderte Menschen 9 9  
geldwerter Vorteil 8 2  
Gewinneinkünfte 4 201, 204  
Mitnahme anderer Personen 22 37  
Sammelbeförderung 3 32  
Überschusseinkünfte 9 5, 9, 10  
**Fahrtenbuch**, Kfz 4 205c; 6 6; 8 2  
**Faktische Beherrschung**, Betriebsaufspaltung 15 51, 84  
**Faktische Gesellschaft** 15 87  
**Faktischer Leistungzwang**, Rückstellung 5 65  
**Fälligkeit**  
Abfluss und Zufluss 11 7  
Abschlusszahlung 36 5  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht 50a 15  
Einkommensteuer bei Entstrickung 36 5a  
Kapitalertragsteuer 44 1  
Lebensversicherung bei Policendarlehen 10 101  
Steuerabzug bei Bauleistungen 48 12; 48a 1  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht 50a 7  
Vorauszahlungen 37 1  
**Fälligkeitsdarlehen**, Abzinsung 6 98  
**Familienähnliche Bindung**, Pflegekindschaftsverhältnis 32 17  
**Familiengerichtliche Genehmigung**  
Gesellschaftsvertrag 15 104  
stille Beteiligung 15 108  
**Familiengesellschaft**  
Kinder 15 111  
Mitunternehmerschaft 13 48; 15 101–110  
**Familienheimfahrten**  
außergewöhnliche Belastung 33 21  
behinderte Menschen 9 9  
Betriebsausgaben 4 204, 205a–205e  
geldwerter Vorteil 8 2  
Gewinneinkünfte 4 10  
Haftpflichtversicherung 10 94  
Investitionsabzugsbetrag 7g 19  
Überschusseinkünfte 9 6, 9  
**Familienkasse**, Kindergeld 31 5; 67 1; 72 1  
**Familienkassenschlüssel**, Kindergeld 72 1  
**Familienleistungsausgleich**  
Allgemeines 31 1–5  
Freibeträge für Kind 31 1; 32 1–6, 62  
Kindergeld 31 1; 62–78  
Vorauszahlungen 37 3  
**Fehlbuchungen**, Betriebsausgaben 4 151  
**Fehlerbeseitigung**  
Bilanzbereichtigung 4 124  
Kindergeld 70 3  
**Fehlerhafte Inventur**, Vorratsvermögen 5 34

magere Zahlen = Randziffern

- Fehlgeschlagener Nießbrauch**, Vermietung und Verpachtung **21** 93
- Feiertagsarbeit** **3b** 1–3
- Feldinventar**, Aktivierung **14** 7–7a, 11
- Ferienwohnung**  
Art der Einkünfte **15** 44  
Betriebsausgaben **4** 177, 189a  
Betriebsvermögen **4** 82  
degressive AfA **7** 41, 46  
Einkünfteuerzielungsabsicht **15** 14; **21** 49  
haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 10, 11  
Kapitaleinkünfte **20** 24  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 14  
Teilbetrieb **16** 14  
Überschusserzielungsabsicht **21** 137  
zeitweise Selbstnutzung **21** 137, 140
- Fernsehen**, Preisgelder **22** 37a
- Fernsehschaffende**, beschränkte Steuerpflicht **50a** 44
- Fertigstellung**  
Allgemeines **7** 16, 58, 69  
Teile eines Gebäudes **7** 52  
Zeitpunkt **13** 25
- Fertigungsgemeinkosten**, Herstellungskosten **6** 32, 33, 39
- Feste Einrichtung**, inländische Einkünfte **49** 3
- Festgeschäft**, Kapitaleinkünfte **45e** 4
- Festlandsockel** als Inland **1** 1
- Festsetzung**  
Altersvorsorgezulage **10a** 10; **90** 4; **94** 2  
ausländische Steuer **34c** 23  
Kindergeld **70** 1–4  
Kirchensteuer **51a** 6  
Vorauszahlungen **37** 3  
Zuschlagsteuern **51a** 1–11
- Festsetzungsfrist**  
Altersvorsorgezulage **10a** 40; **94** 2  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 3, 4  
nicht entnommener Gewinn **34a** 1  
Sanierungserträge **3c** 3a  
Spendenhaftung **10b** 4  
Tarifglättung **32c** 6  
Tonnagebesteuerung **5a** 3
- Festsetzungsverjährung**  
Kindergeld **66** 4  
Verlustabzug **10d** 1
- Feststellung**  
Abzug von ausländischer Steuer **34c** 28  
Abzugsbeträge für selbst genutzte Wohnung **10f** 4  
Altersvorsorge **10a** 13; **92b** 3  
Anrechnung der Bauabzugsteuer **48** 18  
ausländische Einkünfte **34c** 43  
Besteuerungsgrundlagen, Laborgemeinschaft **15** 38  
Besteuerungsgrundlagen, Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften **35** 2, 4, 12  
Besteuerungsgrundlagen, Tonnagebesteuerung **5a** 4, 9, 13  
Besteuerungsgrundlagen, Zinsen aus Lebensversicherung **10** 114  
Einkünfte bei Ehegatten **26a** 18; **26b** 4, 5  
Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **16** 33  
Hinzurechnungsbetrag **3** 41  
höherer Teilwert **55** 5
- Kapitaleinkünfte bei Personengesellschaft **45e** 4  
Kapitaleinkünfte bei Personenzusammenschluss **45e** 10  
negative Einkünfte aus dem Ausland **2a** 8, 25  
negative Einkünfte aus Drittstaat **2a** 8  
nicht entnommener Gewinn **34a** 3, 10, 16  
Sanierungsgewinn **3a** 4; **4** 70a  
Spendenabzug **10b** 1–1a, 24
- Steuerermäßigung für zusätzliche Altersvorsorge **10a** 5
- Steuerstundungsmodell **15b** 4, 16
- Tierbestände **13** 13
- Übergang zur Liebhaberei **16** 9  
verbleibender Verlustabzug **10d** 9–12; **57** 4  
verbleibender Verlustvortrag **10d** 4; **15** 118; **20** 13a; **22** 3; **23** 3, 16  
verrechenbarer Verlust **15** 6; **15a** 4, 12  
Zinsvortrag **4h** 4, 8
- Feststellungsfrist**  
nicht entnommener Gewinn **34a** 10, 11  
Sanierungserträge **3a** 4  
Verlustvortrag **10d** 4
- Feststellungslast**  
Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei anschaffungsnahem Aufwand **21** 35  
Einkunftsverzielungsabsicht **21** 137  
Unterhaltsleistungen **33a** 21  
Wertminderung **6** 65
- Festverzinsliche Wertpapiere**, Teilwert **6** 69
- Festwert**  
Bestandsverzeichnis **5** 38–40  
Bewertung des beweglichen Anlagevermögens **5** 40  
Bewertung des Vorratsvermögens **6** 79  
Handelsbilanz **5** 12a  
Inventur **5** 40  
Sammelposten **6** 143
- Festzusetzende Einkommensteuer**  
Begriff **2** 6  
Ermittlung **2** 9
- Feuerwehr**, steuerfreie Einnahmen **3** 4
- Fifo-Methode**  
Fremdwährungsgeschäfte **23** 1  
Vorratsvermögen **5** 12a  
Wertpapiere **20** 11; **45e** 4
- Fiktive ausländische Steuer**, Abzug **34c** 6; **45e** 8
- Fiktive Betriebseinnahmen und -ausgaben**, Reinvestitionsvergünstigung **6c** 6
- Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht** **1** 8
- Filiale**  
Teilbetrieb **16** 14  
wesentliche Betriebsgrundlagen **15** 49
- Film- und Fernsehfonds**, ertragsteuerliche Behandlung **15** 100–100j
- Filme**  
AfA **15** 100f  
Herstellung **5** 59; **15** 100  
immaterielle Anlagegüter **5** 48  
Umlaufvermögen **6** 22
- Finanzdienstleistungsinstitut**  
Bescheinigung über Kapitalertragsteuer **45a** 3  
Bewertung **6** 3a  
Kapitalertragsteuer **43** 7, 9; **44** 1  
Teileinkünfterfahren **3** 40; **3c** 2  
Termingeschäfte **15** 6
- Finanzierung**  
Investitionen mit Investitionsabzugsbetrag **7g** 1–4, 7  
Investitionen mit Lebensversicherung **10** 3b, 101–116
- Finanzierungskosten**  
Bauherren- und Erwerbermodell **21** 129, 130  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 12  
für überlassenes Wirtschaftsgut **3c** 5  
Werbungskosten **21** 49; **22** 19, 26
- Finanzierungsleasing**  
Immobilien **6** 181–185  
Mobilien **6** 171–180
- Finanzinnovation**, Kapitaleinkünfte **20** 9f; **45e** 4

## Register ESt

## EST Register

fette Zahlen = §§

### Finanzplandarlehen

bei Beteiligung 17 28  
negatives Kapitalkonto 15a 18  
**Finanzrechtsweg**, Altersvorsorgezulage 98 1  
**Finanzunternehmen**

Teileinkünfteverfahren 3 40; 3c 2

Termingeschäfte 15 6

**Firmenjubiläum**, Rückstellung 5 62, 67

### Firmenwert

Allgemeines 6 22, 25  
AfA 4 127; 7 37, 69  
betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer 7 1  
Entnahme 4 115  
immaterielles Anlagegut 5 48  
Mitunternehmerschaft 15 87, 102  
verdeckte Einlage 4 110  
vorweggenommene Erbfolge 7 140

### Firmenwertähnliche Wirtschaftsgüter 6 27

### Fischerei

Betriebsausgaben 4 8  
Durchschnittssatzgewinn 13a 8a, 10  
Einkünfte 13 2  
Werbungskosten 9 13

### Flächen

Baumschulbetriebsfläche 13 40  
Durchschnittssatzgewinn 13a 1, 4, 10  
Forstwirtschaft 13 46b; 14 11  
Tierzucht und Tierhaltung 13 14

### Flächenstilllegung

Produktionsaufgabente 3 27; 13 5  
Tierzucht und Tierhaltung 13 17

### Flüchtlinge

Pflegekindschaftsverhältnis 32 17  
steuerfreie Leistungen 3 7, 7a

### Flugzeug s. Luftfahrzeuge

### Fluktuationsabschlag

Jubiläumsrückstellung 5 89

Rückstellungen 6 115

### Flurbereinigungsverfahren

Gewinnrealisierung 6b 29

### Folgerenten

Besteuerungsanteil 22 19i

### Fonds

Altersvorsorge 10 64  
Art der Einkünfte 15 45a  
Eigenkapitalvermittlungsprovision 4 143  
Film- und Fernsehfonds 5 59; 15 100–100j  
geschlossener F 4 143; 21 131–135  
Kapitalertragsteuer 45e 4  
Policendarlehen 10 102  
Steuerstandungsmodell 15b 1–4, 7–17; 52 25  
Venture Capital- und Private Equity-Fonds 3 40c;  
15 42; 18 3a

### Fondsgebundene Lebensversicherung

Allgemeines 10 3b, 96  
Kapitaleinkünfte 20 6, 46, 85, 96b–96f

Kapitalertragsteuer 36a 6

### Förderung

Altersvorsorge 10a 1–8, 10–53; 79–99  
begünstigte Zwecke, Kapitalertragsteuer 44a 7  
begünstigte Zwecke, Spendenabzug 10b 1–4, 16–21  
bestimmte Zwecke, steuerfreie Einnahmen 3 26,  
26c, 26f, 26g  
betriebliche Altersversorgung 100 1–6  
Forschung durch Stipendien 3 44, 44a  
kleine und mittlere Betriebe durch Investitionsab-  
zugsbetrag 7g 1–4, 7, 10–22  
kleine und mittlere Betriebe durch Sonderabschrei-  
bungen 7g 5–7  
Kredit oder Zuschuss für Handwerkerleistungen  
35a 12  
Kunst durch Stipendien 3 11, 44a  
staatspolitische Zwecke 4 19; 9 13

Wissenschaft durch Stipendien 3 11, 44a

Wohnneigentum, Sonderausgabenabzug 10f 1–5

Wohnungsbau, steuerfreie Einnahmen 3 59

### Forderungen

Aktivierung 4 72  
Bewertung 6 31  
buchmäßige Erfassung 5 13  
Einnahmenüberschussrechnung 4 3  
Euromrechnungsrücklage 6d 1–3  
Gesellschafter an Personengesellschaft 6a 91;

15a 18, 21; 16 16

mit Lebensversicherung finanzierte F. 10 3b, 102

Substanzerhaltungsanspruch 6 116, 118

Teilwert 6 64, 68

Verzicht 4 70a, 70c; 15 90

### Fördervereine

Spenden 10b 21

### Forfaitierung

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 21 4  
Schuldzinsenabzug 4h 8, 11

### Formelmethode

Teilwert für Vorratsvermögen 6 76, 79

### Forschung oder Entwicklung

Sonderabschreibungen 51 11

### Forstgenossenschaft

Einkünfte 13 4

### Forstschäden-Ausgleichsgesetz

13 46a; 34b 53, 55–64

### Forstwirtschaft

außerordentliche Holznutzungen 34b 1–7

Baumbestand 6 22; 13 19, 46a

Betriebsausgaben 13 10a, 53; 34b 58

Betriebsvermögen 4 82; 13 19, 46b

Bodengewinnbesteuerung 55 2

Durchschnittssatzgewinn 13a 1, 5, 7, 10

Einkünfte 13 1–10

Einnahmenüberschussrechnung 4 127

Forstschäden-Ausgleichsgesetz 34b 55–64

Gewinnerzielungsabsicht 15 14

Teilbetrieb 4 82; 14 11

Veräußerung von Waldflächen 14 9

Wirtschaftsjahr 4a 7, 8, 21

Zuschüsse 34b 31

s. a. Land- und Forstwirtschaft

### Fortbildung

steuerfreie Einnahmen 3 44

Werbungskosten 10 139

### Fortbildungskosten

Betriebsausgaben 4 143; 10 140

für Kind 4 151; 12 7

Werbungskosten 10 140

### Fortführung

Buchwerte bei vorweggenommener Erbfolge 7 141

Tätigkeit 34 9

### Fortgesetzte Gütergemeinschaft 28 1

### Fortlaufendes Bestandsverzeichnis 5 41

### Fotomodell

Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht 50a 31

Selbständigkeit 15 10

### Fotovoltaikanlage

Betriebsvermögen 4 75, 113, 143

Investitionsabzugsbetrag 7g 19

### Fraktionsgelder 22 38

### Franchisevertrag

Aufwandsbeiträge 4 74

### Freianteile

Anschaffungskosten 45e 4

### Freiberufliche Tätigkeit

Betriebsaufspaltung 15 47

Buchführung 5 15

Einkünfte 15 37, 38; 18 1

gewillkürtes Betriebsvermögen 4 84, 85

Personengesellschaft 15 37, 38

Sonderbetriebsvermögen 4 74

Strukturänderung 4 111

Wirtschaftsjahr 4a 21

magere Zahlen = Randziffern

### **Freibetrag**

Arbeitgeberleistungen für Betreuung **3** 34a  
bei Arbeitnehmer, Veranlagung **46** 1  
bei außergewöhnlichen Belastungen **33a** 21  
Berufsausbildung **33a** 2  
Betriebsveräußerung oder -aufgabe, Bezüge **33a** 1  
Einkünfte im Alter **24a** 1  
Existenzminimum, Grundfreibetrag **32a** 1  
Kapitaleinkünfte **20** 15  
Kind, Allgemeines **31** 1; **32** 1–6  
Kind, Betreuungsfreibetrag **32** 6, 51–56  
Kind, Kinderfreibetrag **32** 6, 51–62  
Kind, Kirchensteuer **2** 5  
Kind, Solidaritätszuschlag **2** 5  
Kind, Vorauszahlungen **37** 3  
Land- und Forstwirte, Allgemeines **13** 6, 11, 12  
Land- und Forstwirte, Altersentlastungsbetrag **24a** 3  
Land- und Forstwirte, außerordentliche Einkünfte  
    **34** 6; **34b** 39  
Land- und Forstwirte, Härteteausgleich **46** 2, 11  
Land- und Forstwirte, Nebeneinkünfte **46** 1  
nebenberufliche Tätigkeit **3** 26–26g  
Sachbezüge **8** 3  
Sachprämien **3** 38  
Unterhaltsaufwendungen **33a** 1  
Veräußerung einer Beteiligung **17** 3, 26  
Veräußerung oder Aufgabe, Erbauseinandersetzung  
    **7** 92  
Veräußerung oder Aufgabe, Gewerbebetrieb  
    **15a** 14; **16** 4, 30, 33–35b  
Veräußerung oder Aufgabe, Land- und Forstwirtschaft  
    **14** 1, 10; **57** 3  
Veräußerung oder Aufgabe, Reinvestitionsver-  
güntigung **6b** 44  
Veräußerung oder Aufgabe, selbständige Arbeit  
    **18** 5, 19  
Veräußerung oder Aufgabe, vorweggenommene  
    Erfolge **7** 140  
Verlustabzug **10d** 6  
Versorgungsbezüge **19** 2; **22** 19b–19d  
**Freie Berufe** s. *Freiberufliche Tätigkeit*  
**Freie Mitarbeit**, Art der Einkünfte **15** 10  
**Freigrenze**  
Anzeigepflichten für Versicherungsverträge **10** 21  
Einkünfte aus Leistungen **22** 3, 36, 37  
Geschenke **4** 5, 179, 199; **9b** 4, 6  
Nebeneinkünfte **46** 1  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 3, 9, 16  
Sachbezüge **8** 2  
Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3  
Steuerabzug für Bauleistungen **48** 2, 11  
**Finanzschranke** **4h** 9  
**Freihalteplätze**, Betriebsausgaben **18** 13a  
**Freistellung**  
Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht  
    **50a** 44; **50d** 2, 8, 9  
Abzugsteuern bei Doppelbesteuerungsabkommen  
    **50d** 2, 10b, 11–15  
australische Kulturvereinigung **50a** 41, 42  
Kapitalertragsteuer **44a** 1–10, 13; **45e** 7; **50d** 2,  
    10a, 15a  
Rentenbeitragszahlung **10** 64  
Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 2, 11, 14, 15, 23;  
    **48b** 1–6  
Verbindlichkeiten **7** 93  
**Freistellungsaufrag**  
Allgemeines **45e** 10; **52** 43  
Kapitalertragsteuerabzug **44a** 2, 3  
Kapitalertragsteuererstattung **44b** 5a; **45e** 8  
Mitteilung an Bundeszentralamt für Steuern **45d** 1;  
    **50e** 1

## **Register ESt**

Muster **44a** 13; **45e** 18  
Verlustverrechnung **45e** 8  
**Freistellungsbescheid**  
Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug  
    **45e** 10  
Erstattung von Abzugsteuern, beschränkte Steuer-  
    pflicht **50d** 1  
**Freistellungsbescheinigung** **48** 2, 11, 14, 15, 23;  
    **48a** 3; **48b** 1–6; **50d** 2, 13  
**Freistellungserklärung** für Kapitalerträge **45e** 7,  
    17  
**Freistellungsverfahren**, Abzugsteuer bei Bauleis-  
    tungen **48** 11, 23; **48b** 1–6  
**Freiwillige Buchführung**, Land- und Forstwirt  
    **13a** 2, 10, 10  
**Freiwillige Einnahmenüberschussrechnung**,  
    Land- und Forstwirt **13a** 2, 10  
**Freiwillige Leistungen**  
Sonderausgaben **10** 42  
wiederkehrende Leistungen **22** 1  
**Freiwilliges ökologisches Jahr**, Kinderberück-  
    sichtigung **32** 4, 38; **52** 32  
**Freiwilliges soziales Jahr**  
Ausbildungsfreibetrag **33a** 27  
Kinderberücksichtigung **32** 4, 38; **52** 32  
**Freiwilliger Wehrdienst**, Kinderberücksichtigung  
    **32** 4, 30, 32  
**Freiwillige Zuwendungen** an Angehörige **10** 42;  
    12 2  
**Freiwilligendienst**  
Kinderberücksichtigung **32** 4, 38; **52** 32  
steuerfreie Einnahmen **3** 5  
**Freizeitbetätigung**  
Kinderbetreuungskosten **10** 5, 137b  
Spendenabzug **10b** 1  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
    **35a** 11  
**Fremdbetriebliche Nutzung**, Gebäudeteil **4** 77  
**Fremde Erzeugnisse**  
Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirt-  
    schaft **15** 21, 22  
Be- oder Verarbeitung **15** 19  
**Fremdenbeherbergung**, Art der Einkünfte **15** 28,  
    43  
**Fremdenverkehr**, negative Einkünfte in Drittstaat  
    **2a** 9  
**Fremdes Wirtschaftsgut**  
Drittaufwand **4** 143  
Eigenaufwand **4** 82, 143  
wirtschaftliches Eigentum **4** 143  
**Fremdfinanzierung**  
betriebliche Aufwendungen **4** 93  
Entnahmen **4** 94  
Schuldzinsenabzug **4h** 8, 10  
**Fremdvergleich**  
Arbeitsverhältnis zwischen Ehegatten **4** 151  
Arbeitsverhältnis zwischen Eltern und Kind **4** 151  
betriebliche Altersversorgung des Arbeitnehmer-  
    Ehegatten **4b** 8  
Darlehen zwischen Angehörigen **4** 153, 154  
Direktversicherung **6a** 70–72  
Gesellschafterdarlehen **3c** 2  
Gesellschaftsverhältnis mit Kindern **15** 104  
Gewinnverteilung **15** 106  
Mietverhältnis zwischen Angehörigen **21** 67  
Pensionszusage **6a** 64–66  
stille Beteiligung **15** 110  
stille Gesellschaft **15** 108  
verbundenes Unternehmen **3c** 5; **15** 100g  
**Fremdwährungsbeteiligung**, Veräußerung **17** 23  
**Fremdwährungsdarlehen**  
Betriebsausgaben und Betriebseinnahmen **4** 126a

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Bewertung 6 96  
Handelschiffe 5a 13  
privates Veräußerungsgeschäft 45e 5  
**Fremdwährungsguthaben**, privates Veräußerungsgeschäft 23 1, 9; 45e 5  
**Frist**  
Altersvorsorgezulagen 10a 40; 89 1–4; 90 4; 95 3  
Antrag auf Ausnahme von Abgeltungsteuer 45e 6  
Antrag auf Einkommensteuererstattung bei beschränkter Steuerpflicht 50d 1  
Antragsveranlagung 46 16  
Aufbewahrung der Buchführung 5 15  
Aufgabeerklärung bei Verpachtung 16 3b, 18a  
Bauabzugsteuererstattung 48 19; 48c 2  
Bodengewinnbesteuerung 55 12  
Ersatzbeschaffung 6 56  
Investitionsabzugsbetrag 7g 1, 19  
Reinvestitionen 6b 3, 8, 10; 6c 6  
Veräußerungsfrist 23 1, 9  
**Führerscheinosten** 12 7; 33b 23  
**Führleistungen**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft 15 25  
**Fulbright-Abkommen**, steuerfreie Zuwendungen 3 42  
**Funktionstüchtigkeit**, Gebäude 21 28  
**Fürsorgefonds**, Ärzte 18 15
- G**
- Garage**  
Bauabzugsteuer 48 11  
degressive AfA 7 42  
Erhaltungsaufwand 21 14  
gewerblicher Grundstückshandel 15 61  
selbständiges Wirtschaftsgut 7 37  
Wohnflächenberechnung **Anh I** 1 2  
**Garantiegebühr**, Rechnungsabgrenzung 5 59  
**Garantierückstellung** 5 69; 6 5, 99  
**Gartenanlage**  
Arbeitszimmer 4 195b  
haushaltssame Tätigkeiten 35a 11, 12  
Herstellungskosten 6 42; 21 23  
**Gartenbau**  
Anbauverzeichnis 13 56  
Bodengewinnbesteuerung 55 2  
Durchschnittssatzgewinn 13a 8a  
Einkünfte 13 1  
Wirtschaftsjahr 4a 8  
**Gartenfläche**, Entnahme 13 53, 67–73  
**Gartengestaltung**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft 15 23  
**Gärtnerei** s. Gartenbau  
**Gastarbeiter**  
Kindergeld 63 2  
Steuerpflicht 1 5, 6  
**Gästehäuser**, betriebliche Nutzung 4 7, 144, 188, 189a  
**Gaststätte**  
Fremdenbeherbergung 15 43  
Verpachtung 16 18  
**Gaststättenrechnung**, Bewirtungskosten 4 185, 192–194  
**Gebäude**  
Abzugsbeträge in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen 10f 1–5  
AfA 7 4–7, 17, 18, 22, 23, 41–46, 60, 61, 69, 73, 74, 92, 94, 131  
Anschaffungskosten 7 17, 18; 21 27–36  
Anzahlungen 7a 20, 26  
Bauabzugsteuer 48 7–23  
Begriff 7 35, 37  
Durchschnittssatzgewinn 13a 7, 10
- Eigenaufwand 4 147k  
Einnahmenüberschussrechnung 4 3  
Erhaltungsaufwand 10f 2; 11a 1–4; 21 14–16, 25a, 29–36  
erhöhte Absetzungen, Baudenkmale 7i 1–3  
erhöhte Absetzungen, Sanierungsgebiete und städtebauliche Entwicklungsbereiche 7h 1–3, 6–11a  
Gewinnübertragung 6 54  
Herstellungskosten 6 1a, 40–42; 7 17, 18; 21 29–36  
Leasing 6 182, 186, 187, 193  
Mieterneinbauten und -umbauten 7 38  
niedrigerer Teilwert 7 4  
Nutzungsrechte 4 82  
privates Veräußerungsgeschäft 23 1, 12, 13  
Realteilung 16 3, 10g  
Reinvestitionsobjekt 6b 1, 2a, 10  
Restwertabsetzung nach erhöhten Absetzungen 7a 24  
Restwertabsetzung nach Sonderabschreibungen 7a 10, 24, 26  
Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter 10g 1  
Teilherstellungskosten 7a 21  
Veräußerungsgewinn 6b 1, 51; 6c 1, 2, 6–9  
Vermietung und Verpachtung 21 1  
Werbungskosten 9 3  
**Gebäudeteile**  
Abgrenzung Erhaltungsaufwand/Herstellungsaufwand 21 24, 26  
AfA 7 9, 36, 37, 63, 67, 69, 73, 74  
Erhaltungsaufwand 11a 4; 11b 1  
erhöhte Absetzungen, Baudenkmale 7i 3  
erhöhte Absetzungen, Sanierungs- und Entwicklungmaßnahmen 7h 3, 12  
Herstellungskosten 6 42  
Instandsetzung und Modernisierung 21 27, 33  
Mieterneinbauten und -umbauten 7 38  
privates Veräußerungsgeschäft 23 1, 12, 14  
Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter 10g 1  
Steuerbegünstigung für selbst genutzte Wohnung 10f 5  
Vermietung und Verpachtung 21 1  
Wirtschaftsgut 4 75–79  
**Gebrauchsgegenstände**  
außergewöhnliche Belastung 33 21  
privates Veräußerungsgeschäft 23 1  
**Gebrauchswerterhöhung**, Gebäude 21 33  
**Gebrauchtes Wirtschaftsgut**  
Lifo-Methode 6 92  
private Kfz-Nutzung 4 205b, 205g  
privates Veräußerungsgeschäft 23 1, 9  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 50  
**Gebrauchtpolice**, Lebensversicherung 10 96; 15 42; 52 28  
**Gebühren**, verbindliche Auskunft 12 14  
**Gefährdung**, Steueranspruch bei Bauleistungen 48 11, 15; 48b 1  
**Gegenleistung**  
Spendenbestätigung 10b 21  
Steuerabzug bei Bauleistungen 48 3  
**Gegenrechnung**, Vorteile bei Rückstellungsbeurteilung 5 95–97, 101; 6 113  
**Gegenwert**, außergewöhnliche Belastung 33 21  
**Gehaltsumwandlung**  
Direktversicherung 6a 75  
Ehegatten-Arbeitsverhältnis 4 151  
**Geldbeschaffungskosten**  
Bauherren- und Erwerbermodell 21 129, 130  
Betriebsausgaben 4 98  
Herstellungskosten 6 39  
Rechnungsabgrenzung 6 96

magere Zahlen = Randziffern

### Geldbußen

- Betriebsausgaben **4** 14, 206–208, 212  
Mitteilung über Freistellungsaufrag **50e** 1  
Rentenbezugsmitteilung **50f** 1–3  
Werbungskosten **9** 13  
**Geldeinlagen** und Schuldzinsenabzug **4** 97, 102  
**Geldentnahmen** und Schuldzinsenabzug **4** 101, 102  
**Geldgeschäft**, freiberufliche Tätigkeit **18** 15  
**Geldprämien**, Kapitaleinkünfte **45e** 5  
**Geldpreise**, Einnahmen **2** 11  
**Geldspielautomaten**, Gewinnermittlung **9b** 6  
**Geldstrafen**, Abzugsfähigkeit **4** 212; **12** 4, 11, 12  
**Geldverlust**, Betriebsausgaben **4** 126a  
**Geldwerte Vorteile** bei Anteilsveräußerung **17** 23  
**Gelegentliche Nutzung**, Kfz zu Privatfahrten **4** 205b  
**Gelegentliche Tätigkeit**  
Arbeitsverhältnis zwischen Eltern und Kindern **4** 151  
Einkünfte **22** 3  
**GEMA**, Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen **50a** 16  
**Gemälde**  
AfA **7** 37  
nichtabziehbare Ausgaben **12** 7  
**Gemeiner Wert**  
Anschaffungskosten **6** 12–14  
Betriebsaufgabe **16** 3, 9, 28  
Einlagen **6** 7a  
Entnahmen **6** 6  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 3  
Realteilung **16** 3, 5, 10g, 11  
**Gemeinkosten**  
Anschaffungskosten **6** 31  
Herstellungskosten **6** 32; **13** 23  
**Gemeinnützige Zwecke**  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26g, 26j  
Kapitalertragsteuer **44a** 7; **45e** 10  
**Gemeinschaften**  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 7, 10  
Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 20  
Koproduktionsgemeinschaft **15** 100c  
Nebenbetrieb **15** 19  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 11  
Sonderabschreibungen **7g** 7  
Steuerstandungsmodell **15b** 8  
Venture Capital- und Private Equity-Fonds **18** 3a  
Vermietung und Verpachtung **21** 139  
**Gemeinschaftliche Tierhaltung**, Land- und Forstwirtschaft **13** 1, 9, 16  
**Gemeinschaftspraxis**, Art der Einkünfte **15** 94  
**Gemeinschaftssteuer**, Anrechnung **22** 4  
**Gemeinschaftsunterkünfte**, degressive AfA **7** 41  
**Gemischte Aufwendungen**, Abzugsfähigkeit **12** 1–4, 7–7b; **35a** 14  
**Gemischte Schenkung** s. *Teilentgeltliche Veräußerung*  
**Gemischte Tätigkeit**  
Einkünfte **15** 27, 37  
Personengesellschaft **15** 94  
steuerfreie Einnahmen **3** 26a  
Vergünstigung für Handelsschiffe **5a** 10  
**Gemischtes Kontokorrentkonto** **4** 96, 104  
**Gemischgenutztes Wirtschaftsgut**  
Bemessungsgrundlage für AfA **7** 52, 57  
Betriebsausgaben **4** 141, 143  
Betriebseinnahmen **4** 141  
Entnahmegewinn **4** 115  
Policendarlehen **10** 110  
private Kfz-Nutzung **4** 205a–205e  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 14

## Register ESt

- Schuldzinsen **4** 94; **21** 55  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 9  
**Gemüsebau**  
Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 8a, 10  
**Genehmigung**, Versorgungsvertrag **10** 53  
**Generalagent**, Selbständigkeit **15** 10  
**Generalüberholung**, Abgrenzung Erhaltungsaufwand/Herstellungsaufwand **21** 33  
**Generalunternehmer**, Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 9, 10  
**Genossenschaft**  
Altersvorsorge **92a** 1  
Beteiligung an G. **17** 11–27  
Betriebsaufspaltung **15** 51  
Europäische G. **4** 1  
Kapitalertragsteuer **44a** 4b  
Tierzucht und Tierhaltung **13** 9  
**Genossenschaftsanteile**  
Altersvorsorgeleistungen **10a** 34  
Betriebsvermögen **4** 72  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 127  
Kapitalertragsteuer **44a** 7, 8  
Rückvergütungen **13a** 7, 10  
Veräußerung **17** 7  
**Genusrecht**  
Beteiligung **17** 14  
Einkünfte **20** 1; **24** 7; **45e** 15  
inländische Einkünfte **49** 5  
Kapitalertragsteuer **43** 1a, 2; **44a** 1; **44b** 10  
Veräußerung **20** 9; **43** 8a  
**Gerichtskosten**, außergewöhnliche Belastung **33** 21  
**Geringfügig Beschäftigte**  
haushaltliches Beschäftigungsverhältnis **35a** 1, 11, 14  
Kinderberücksichtigung **32** 4, 24, 46  
Strafverfolgung **50e** 2  
Vorsorgeaufwendungen **10** 64, 65  
**Geringstland**  
Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 10  
**Geringwertige Wirtschaftsgüter**  
Beitrittsgebiet **5** 44  
Bestandsverzeichnis **5** 40  
Bewertung **6** 10, 135–142  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 3  
Einlage **6** 127  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 3  
Gewinnübertragung **6b** 6  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 11, 17, 19  
Tiere **13** 32  
Umsatzsteuer **9b** 4  
Wechsel der Gewinnermittlungsart **7** 69  
Werbungskosten **9** 8  
**Gesamtanlage**, Bestandsverzeichnis **5** 39  
**Gesamtbetrag der Einkünfte** **2** 3, 5a  
**Gesamthandseigentum**  
Beteiligung **17** 14  
Betriebsvermögen **4** 73, 88–88a  
Bodengewinnbesteuerung **55** 12  
Ehegatten **26** 7  
erhöhte Absetzungen **7a** 8, 26  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 10  
Kapitalertragsteuer **44b** 5b  
negatives Kapitalkonto **15a** 22  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 11  
Realteilung **16** 10a, 11  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 41  
Sonderabschreibungen **7a** 8, 26  
Überführung von Wirtschaftsgütern **4** 116, 117; **6** 164  
Übertragung von Wirtschaftsgütern **6** 13, 164

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Gesamthandsvermögen** s. *Gesamthandseigentum*  
**Gesamtobjekte**  
negative Einkünfte **21** 126–135  
Steuerstundungsmodell **15b** 8  
**Gesamtrechtsnachfolge**, AfA-Bemessungsgrundlage **7** 53  
**Geschäftlicher Anlass**, Bewirtungskosten **4** 183  
**Geschäftsbücher**, Eintragungen **5** 15  
**Geschäftsleitung**, Film- und Fernsehfonds **15** 100g  
**Geschäftsreise**  
Ausland **4** 205  
Betriebsausgaben **4** 202  
Tagegelder **4** 9  
**Geschäftswert**  
Allgemeines **6** 22, 25  
AfA **4** 127; **7** 1, 37, 69  
Betriebsaufspaltung **15** 47  
Betriebsverpachtung **16** 18; **34** 9  
Entnahme **4** 115  
immaterielles Anlagegut **5** 48  
Mitunternehmerschaft **15** 87, 102  
verdeckte Einlage **4** 110  
vorwegenommene Erbfolge **7** 140  
**Geschäftswertbildende Faktoren**, immaterielle Anlagegüter **5** 45, 48  
**Geschenke**  
Begriff **4** 180, 181  
Betriebsausgaben **4** 5, 144, 178–181, 198, 199  
Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 7–9  
Sponsoring **4** 177b  
Umsatzsteuer **9b** 4, 6  
VIP-Logen **4** 147e–147f, 147i  
Werbungskosten **9** 13  
**Geschiedene Ehegatten**  
Beteiligung an Grundstückserträgen **21** 49  
Freibeträge für Kinder **32** 6, 57–61  
Kinderbetreuungskosten **10** 137d  
Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge **10** 3a  
Unterhaltsfreibetrag **33a** 17  
Unterhaltsleistungen **10** 9a, 34–37; **22** 13; **33a** 21  
Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1  
Versorgungsausgleich **1** 5; **3** 55a–55b; **10** 9a, 57; **10a** 42–48; **19** 1; **20** 77; **22** 1, 1a, 5, 19j  
Wohnförderkonto **92a** 2a  
**Geschlossener Fonds** **21** 131–135  
**Geschwister**, Pflegekindschaftsverhältnis **32** 15  
**Gesellschaft**  
ausländische G., Kapitalertragsteuer **43b** 1–3; **50d** 1–10b  
des bürgerlichen Rechts, Beteiligung **17** 14  
des bürgerlichen Rechts, gewerbliche Prägung **15** 96  
des bürgerlichen Rechts, Haftungsbeschränkung **15** 96  
des bürgerlichen Rechts, Mieteinkünfte **21** 78  
des bürgerlichen Rechts, Mitunternehmerschaft **15** 87  
des bürgerlichen Rechts, Betriebsaufspaltung **15** 84  
des bürgerlichen Rechts, Freistellungsauftrag **45e** 10  
des bürgerlichen Rechts, Nießbrauch **21** 91  
des bürgerlichen Rechts, Verlustausgleich und Verlustabzug **15** 99a; **15a** 5; **21** 87  
Europäische G. **4** 1  
Europäische Union **50g** 7  
s. a. *Kapitalgesellschaft bzw. Personengesellschaft*  
**Gesellschafter**  
Darlehen **3c** 2; **17** 28  
Einkunftszerzielungsabsicht **21** 139  
erhöhte Absetzungen **7a** 26  
Gewinnausschüttung **3** 40; **20** 1  
Pensionszusage **6a** 91  
Sonderbetriebsausgaben **4i** 1  
Sondertätigkeit neben Personengesellschaft **15** 94  
Wechsel der G. **6** 31; **15** 90  
s. a. *Kapitalgesellschaft bzw. Mitunternehmer bzw. Stiller Gesellschafter*  
**Gesellschafter-Fremdfinanzierung**  
Abzinsung **6** 98  
Zinsschranke **4b** 10, 11  
**Gesellschafter-Geschäftsführer**  
Direktversicherung **4b** 8  
Kürzung des Höchstbetrags für Vorsorgeaufwendungen **10** 64, 144  
Pensionszusage **6a** 20, 55e, 91, 93  
Versorgungsleistungen **10** 46  
**Gesellschaftliche Veranstaltung**, Abzugsfähigkeit von Aufwendungen **12** 1, 7  
**Gesellschaftsrechte**  
Begriff **6** 164  
Übertragung **4** 117  
**Gesellschaftsvermögen** s. *Gesamthandseigentum*  
**Gesetzliche Krankenversicherung**, Beiträge **10** 65; **37** 6  
**Gesetzliche Rentenversicherung**  
Beiträge **10** 3, 64  
Einkünfte **22** 19  
Leistungen **22** 1, 19e–19j  
**Gesetzliche Unfallversicherung**  
Hinterbliebenen-Pauschbetrag **33b** 4  
Leistungen **3** 1, 1a  
**Gesetzliche Unterhaltspflicht**, Begriff **33a** 17, 21  
**Gesicherte Rechtsposition**, Vermietung und Verpachtung **21** 93  
**Gesonderte Feststellung** s. *Feststellung*  
**Gestaltung**, Zuwendungsbestätigung **10b** 24  
**Gestaltungsmisbrauch** s. *Misbrauch*  
**Gesundheitsbehörden**, Ausstellung von Nachweisen **33** 5  
**Gesundheitsförderung**, steuerfreie Einnahmen **3** 34  
**Gesundheitsgefährdung**, außergewöhnliche Belastung **33** 8, 21  
**Getränkeausschank** **15** 24  
**Getrennte Veranlagung**  
Allgemeines **26a** 16  
Kinderbetreuungskosten **10** 137d  
Nachversteuerung **10** 127  
Verfahren **25** 11  
**Getrennte Verbuchung**, nichtabziehbare Betriebsausgaben **4** 20, 198–200  
**Gewährleistungen**, Rückstellung **5** 69, 80; **6** 5, 99  
**Gewerbebetrieb**  
Abgrenzung zur Land- und Forstwirtschaft **15** 17–28a  
Abgrenzung zur selbständigen Arbeit **15** 37  
Abgrenzung zur Vermögensverwaltung **15** 41–57  
ausländische Einkünfte **34d** 2, 12  
Betriebsaufgabe **16** 3, 6–35  
Betriebsveräußerung **16** 1–35  
Betriebsvermögensvergleich **4** 67; **5** 1–7, 12, 12a  
Bewertung des Vorratsvermögens **6** 3  
Bodengewinnbesteuerung **55** 4  
Bodenschätz **7** 80  
Einkünfte **15** 1–6  
gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 84, 85  
Grundstückshandel **15** 60–70  
inländische Einkünfte **49** 2, 17–21  
negative Einkünfte aus Drittstaat **2a** 1, 2, 10  
Schätzung des Gewinns **4** 67, 70  
Steuerermäßigung **35** 1–4, 7–12  
Verpachtung **4a** 18; **6** 116–120  
Wirtschaftsjahr **4a** 2, 3, 17–19, 21

magere Zahlen = Randziffern

**Gewerbeobjekt**, Einkünfteerzielungsabsicht 21 49

**Gewerbesteuer**

Anrechnung auf Einkommensteuer 35 1–4, 7–12

Betriebsaufspaltung 15 97

Betriebsausgaben 4 18a, 215

Handelschiffe 5a 17

Herstellungskosten 6 37

Rückstellung 5 61

Sanierungsgewinn 4 70a

verrechenbare Verluste 15 118

**Gewerbetreibender** s. Gewerbebetrieb

**Gewerblich geprägte Personengesellschaft**

Begriff 15 95

Betriebsaufspaltung 15 97; 16 8

Betriebsveräußerung 16 7

Einbringung 4 117b

Einkünfte 15 5

Gesellschaft des bürgerlichen Rechts 15 99a

Steuerstundungsmodell 15b 9

Übertragung und Überführung 50i 1

Verpächterwahrlrecht 16 18a

wiederkehrende Leistungen 10 46

**Gewerbliche Bodenbewirtschaftung**, Einkünfte 15 1

**Gewerbliche Einkünfte**, Gewerbesteueranrechnung 35 1

**Gewerblicher Grundstückshandel**

Allgemeines 15 14, 42, 60–70

Betriebsaufgabe 16 9

Gewinn 16 26

Land- und Forstwirtschaft 15 29

Nachhaltigkeit 15 12

Umlaufvermögen 6 22

**Gewerbliche Leistungen** in Drittstaat 2a 9

**Gewerbliche Schutzrechte**

beschränkte Steuerpflicht 49 9, 27; 50a 1, 11, 21, 44

Vermietung und Verpachtung 21 3

**Gewerbliche Tätigkeiten**, Zuordnung zur Land- und Forstwirtschaft 13a 7, 10

**Gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung** 3a; 13 14; 15 6, 29, 116, 117

**Gewerbliches Unternehmen** s. Gewerbebetrieb

**Gewillkürtes Betriebsvermögen**

Begriff 4 71–73

Bodenschatz 7 80

Einnahmenüberschussrechnung 4 71, 85a

freiberufliche Tätigkeit 18 15

Grundstücke und Grundstücksteile 4 84

Land- und Forstwirtschaft 4 85; 13a 10

Nachweis 4 85

Sonderbetriebsvermögen 4 89, 90

**Gewinn**

Begriff 4 1–21a, 97

Betriebsvermögensvergleich 4 1–21a; 5 1–7

Bodengewinnbesteuerung 55 1–7

Durchschnittssatzgewinn 13a 1–8a, 10

als Einkünfte 2 2

Einlageminderung bei beschränkter Haftung 15a 3

Einnahmenüberschussrechnung 4 3

bei Euro-Einführung 6d 1–3

Handelschiffe 5a 1–7

Holznutzungen 13 10a; 13a 5, 10

Kapitalvermögen 20 11; 45e 4

Land- und Forstwirtschaft 13 49–53

nicht entnommener G. 34a 14–20

privates Veräußerungsgeschäft 23 3, 15

Steuerersparnis als Gewinn 15 4, 14

Tonnagebesteuerung 5a 1–7

Veräußerung bestimmter Anlagegüter 6b 27–29;

6c 6–9

## Register ESt

Veräußerung einer Beteiligung 6 129; 17 1; 35 10

Veräußerung oder Aufgabe des Betriebs, Gewerbebetrieb 5a 6; 16 1–5, 9, 26

Veräußerung oder Aufgabe des Betriebs, Land- und Forstwirtschaft 14 1

Veräußerung oder Aufgabe des Betriebs, selbständige Arbeit 18 5

für Zinsschranke 4h 3

**Gewinn- und Verlustrechnung**

elektronische Übermittlung 5b 1, 2, 5–16

Unterlage zur Einkommensteuererklärung 25 7

**Gewinnabhängige Bezüge**, Pensionszusage 6a 1, 9, 17

**Gewinnabhängige Verpflichtung**, Passivierung 4 106; 5 2a

**Gewinnabsicht** s. Gewinnerzielungsabsicht

**Gewinnabzug**

Investitionsabzugsbetrag 7g 1–4, 7

Reinvestitionen 6b 1, 35; 6c 1, 6–9

Teileinkünfteverfahren 3 40

**Gewinnanteile**

Personengesellschaft 15 2

Wertpapiere, Einkünfte 20 1

Wertpapiere, Kapitalertragsteuer 43 1

**Gewinnausschüttung**

Aktivierung 4 72

Beteiligung im Betriebsvermögen 6 31

Beteiligung im Privatvermögen 17 4

Betriebsaufspaltung 15 47

Einkünfte 3 40, 41; 15 3b; 20 1, 24

Kapitalertragsteuer 43 1; 44 1

und Wertminderung von Anteilen 50c 12

Zinsen 50g 2

Zufluss 44 2

**Gewinnberichtigung**, Wechsel der Gewinnermittlungsart 4 136, 140

**Gewinnbeteiligung**, Aufgabe des Anspruchs 24 1

**Gewinneinkünfte**

Allgemeines 2 2

elektronische Einkommensteuererklärung 25 3

Erbengemeinschaft 7 88

nicht entnommener Gewinn 34a 1–11

Vergütung für mehrjährige Tätigkeit 34 20

**Gewinnermittlung**

allgemeine Grundsätze 4 1

ausländische Personengesellschaft 4 68

Beteiligung 17 20

nach Betriebsveräußerung 16 7

Eiserne Verpachtung 6 116–120

Gewerbetreibender 5 1–7

gewerblicher Grundstückshandel 15 68

Handelschiffe 4 70; 5a 10–17

Kommanditgesellschaft auf Aktien 15 92

Sonderbetriebsvermögen 4 70

Sondergewinne 13a 10

Sondernutzungen 13a 6, 10

Teileinkünfteverfahren 3c 4, 5

Unterlagen zur G. 25 7–10

Zeitraum 4a 1–4, 16–21

**Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen**

s. Durchschnittssatzgewinnermittlung

**Gewinnermittlungsart** 4 1

**Gewinnermittlungszeitraum** s. Wirtschaftsjahr

**Gewinnerzielungsabsicht**

Allgemeines 15 14; 18 13

Film- und Fernsehfonds 15 100d

Gewerbebetrieb 15 4

gewerblicher Grundstückshandel 15 42

Handelschiffe 5a 14

Land- und Forstwirtschaft 13 10, 46b

Personengesellschaft 15 94, 96, 97

steuerfreie Einnahmen 3c 2

## ESt Register

fette Zahlen = §§

### Gewinnkorrekturen

Tarifglättung 32c 1–6  
Wechsel der Gewinnermittlungsart 4 136–140

### Gewinnminderung

als negative Einkünfte

2a 1–8

### Gewinnobligation

inländische Einkünfte 49 5  
Kapitaleinkünfte 45e 15

Kapitalertragsteuer 43 2; 44b 10

### Gewinnrealisierung

bei Abschlagszahlungen 4 72  
Entnahmen 4 115; 6 51; 6b 27  
Erbengemeinschaft 7 91, 92  
Ersatzbeschaffung 6 50–61  
freiwerufliche Tätigkeit 5 15  
Privatnutzung 4 143  
nach Realteilung 16 11  
bei Restschuldbefreiung 4 70b  
bei Schwesterpersonengesellschaften 6 168  
Tausch 4 72

Veräußerung 4 72; 4a 20; 6b 27

vorweggenommene Erbfolge 7 140

### Gewinnrücklage

15a 21

### Gewinnschätzung

s. Schätzung Gewinn

### Gewinnspiel

Pauschalierung der Einkommensteuer 37b 8, 10

### Gewinnverteilung

Bilanzberichtigung 4 124

Erbengemeinschaft 7 88

Familiegesellschaft 15 105, 106

Mitunternehmerschaft 6a 91; 15 90; 35 12

nach Realteilung 16 11

stille Gesellschaft 15 90, 110

### Gewinnverwirklichung

s. Gewinnrealisierung

### Gewinnzurechnung

bei beschränkter Haftung 15a 18

### Gewinnzuschlag

Durchschnittssatzgewinn 13a 4

Reinvestitionsvergünstigung 6b 7, 10, 39, 48;

6c 1

### Girosammelverwahrung

Anschaffungskosten 17 19

Veräußerung von Kapitalvermögen 45e 4

### Gläubigeridentität

Kapitalertragsteuer 44a 6

### Gleichgerichtete Leistungsbeziehungen

Steuerstundungsmodell 15b 9

### Gleichgestellte Dienste

Kinderberücksichtigung 32 48

### Gleichgestellte Personen

Unterhaltsleistungen 33a 1, 17, 19

### Gleichstehender Rechtsakt

Sanierungs- und Entwicklungmaßnahmen 7h 12

### Gleichstellungsgeld

vorweggenommene Erbfolge 7 123

### Gleitregelung

Solidaritätszuschlag Anh I 2 4

### Globalbeiträge

zur Sozialversicherung 10 65a

### Gold

Betriebsvermögen 4 72, 126a

Handel 15 42

### Golfturnier

Betriebsausgaben 4 177

### Gräben

Bodenwertsteuerung 55 23

### Grabpflege

Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft 15 23

### Gratifikation

Rückstellung 6 115

### Gratisaktien

Beteiligung 17 20

### Grenze

Berücksichtigung von Abzügen bei Vorauszahlungen 37 3

Dienstleistungen als Land- und Forstwirtschaft 15 25, 27

Direktversicherung an Arbeitnehmer-Ehegatten 6a 77

### Durchschnittssatzgewinnermittlung

13a 1, 10  
ermäßiger Steuersatz bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe 34 3

Freibetrag bei Veräußerung oder Aufgabe eines Gewerbebetriebs 16 4

### Kontrollmeldeverfahren

50d 15a

Pensionsrückstellung an Arbeitnehmer-Ehegatten 6a 64, 76

Zukauf 15 27

### Grenzpendler

Progressionsvorbehalt 32b 1–5

unbeschränkte Steuerpflicht 1 3, 8

### Großeltern

Freibeträge für Kinder 32 6, 59

Kinder geld 63 2

### Größenmerkmale

Investitionsabzugsbetrag 7g 1, 10, 13, 19; 52 16

Sonderabschreibungen, Förderung kleiner und mittlerer Betriebe 7g 6; 52 16

**Großobjekte**, gewerblicher Grundstückshandel 15 66

### Grünanlage

Herstellungskosten 21 23

### Grund und Boden

Anschaffungskosten 6 42

Begriff 55 1

Betriebsvermögen 4 81–84; 13 19

Bewertung in Steuerbilanz 6 2; 55 27–33

Bodenschatz 7 79

Durchschnittssatzgewinn 13a 7, 10; 55 27–33

Einnahmenüberschussrechnung 4 3, 127; 55 27–33

Entnahme allgemein 4 115

Entnahme für selbst genutzte Wohnung oder Alten- teilerwohnung 13 8, 52, 67–73; 15 3a; 18 6

Gewinnübertragung 6 54

Leasing 6 182, 193

Realteilung 16 3, 10g

Reinvestitionsobjekt 6b 1

Teilwert 6 68, 70

Umlaufvermögen 6 22

Veräußerungsgewinn 6b 1, 29; 6c 1, 2

Verzeichnis bei Einnahmenüberschussrechnung 55 17

Wert zum 1.7.1970 55 1–7, 12, 16–33

Wertansatz in Übergangsbilanz 4 136, 137

Wertminderung 55 20

**Grundbetrag**, Durchschnittssatzgewinn 13a 4, 8a, 10

**Grundbuchaufzeichnungen** durch Belegablage 5 15

### Grundbücher

Buchführung 5 15

Kontokorrentkonto 5 13

### Grunderwerbsteuer

Anschaffungskosten 6 31, 42, 127

Werbungskosten 21 49

**Grundflächen**, Wohnflächenberechnung

Anh I 2

### Grundfreibetrag

beschränkte Steuerpflicht 50 1

Progressionsvorbehalt 32b 16

Steuerberechnung 1 8; 32a 1

### Grundlagenbescheid

Altersvorsorge 82 1

Bescheinigungen 7h 17

Pflegekindheitsverhältnis 32 17

**Grundmietzeit**, Leasing 6 172, 192

**Grundsätze**, ordnungsmäßige Buchführung 5 13–15; 6 93

**Grundschuld**, Kapitaleinkünfte 20 9d, 24

**Grundsicherung**, Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge 10 3a, 65

**Grundsteuer**, Werbungskosten 9 3

magere Zahlen = Randziffern

### **Grundstück**

- Aufwendungen **6** 40–42
- Betriebseinnahmen und -ausgaben **4** 142
- Betriebsvermögen **4** 81–84, 86
- Einnahmenüberschussrechnung **4** 3
- Entnahme **4** 115
- gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 84
- Gewinnrealisierung **4** 72
- Gewinnübertragung **6** 54
- Handel mit Grundstücken **15** 60–70; **49** 21
- Leasing **6** 182, 193
- Nießbrauch **21** 91–110
- notwendiges Betriebsvermögen **4** 24, 81–83a
- Nutzungsvergütung für öffentliche Zwecke **24** 3
- Personengesellschaft **4** 88–90
- privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 9–16
- Schadstoffbelastung **5** 104
- Teilwert **6** 64, 68
- Umliegungsverfahren **4** 82
- Vermietung und Verpachtung **15** 43; **21** 1
- Versorgungsleistungen **10** 46
- wesentliche Betriebsgrundlage **15** 49; **16** 24
- Grundstücksgemeinschaft**
  - Einkünfterzielungsabsicht **21** 139
  - Kapitalertragsteuer **45e** 10
  - Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11
- Grundstücksgesellschaft**
  - Einkünfterzielungsabsicht **21** 139
  - gewerblicher Grundstückshandel **15** 61
- Grundstücksgleiche Rechte**
  - privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 10–16
  - Vermietung und Verpachtung **21** 1
- Grundstücksteil**
  - Betriebsvermögen **4** 81–84, 86
  - Entnahme **4** 115
  - gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 84
  - notwendiges Betriebsvermögen **4** 24, 81–83a
  - Personengesellschaft **4** 88–90
- Grundtabelle 32a 1; 50 1; Anh II 1 2**
- Gründung**, fehlgeschlagene G. **17** 23
- Gründungszuschuss**, steuerfreie Einnahmen **3** 2
- Grundvermögen**
  - Durchschnittssatzgewinn **13a** 10
  - Vermietung und Verpachtung **15** 43
- Grundzulage**, Altersvorsorge **10a** 12; **84** 1
- Gruppenbewertung**
  - Feldinventar und stehende Ernte **14** 7
  - Handelsbilanz **5** 12a
  - Lifo-Methode **6** 87, 93
  - Vieh **13** 29, 34
  - Vorratsvermögen **6** 78
- Gruppenkasse**, Zuwendungen an G. **4d** 27
- Gruppenreise** s. *Studienreise*
- Günstigerprüfung**
  - Altersvorsorgebeiträge **10a** 3, 4, 13
  - Kapitaleinkünfte **32d** 6; **44a** 1; **45e** 4, 6
  - Kürzung des Vorwegabzugs **10** 144
  - Vorsorgeaufwendungen **10** 16, 66
- Gutabstandsgelder**, vorweggenommene Erbfolge **7** 145
- Gutachten**
  - Anschaffungskosten bei Kapitalvermögen **20** 18
  - außergewöhnliche Belastung **33** 21
  - Gesundheitsbehörde **33** 4, 5
  - Werbungskosten **21** 49
- Gutachter**, haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 12
- Gütergemeinschaft**
  - Betriebsaufspaltung **15** 51
  - Betriebsvermögen **4** 90
  - Ehegatten **26a** 18
  - fortgesetzte G. **28** 1

## **Register ESt**

Mitunternehmerschaft **15** 87, 102  
Überführung Wirtschaftsgut **6** 163  
**Güterstand**, Ehegatten **26a** 18  
**Gutscheine**, Rückstellung **5** 69  
**Gutschrift**, Zufluss **11** 7

### **H**

- Habilitationskosten** **10** 139
- Hafteinlage**, negatives Kapitalkonto **15a** 21
- Häftlingshilfe** **3** 23
- Haftpflichtversicherung**, Beiträge **10** 3b, 65, 94
- Haftung**
  - Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 5, 17, 18, 43, 44; **50d** 15
  - Altersvorsorge **96** 2
  - Kapitalertragsteuer **44** 5; **44b** 5a; **45a** 7; **50d** 15a
  - Spenden **10b** 4, 21, 24
  - Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 4, 9, 14, 15, 18; **48a** 3
  - Verluste, Unternehmen **15a** 1, 5, 11–18
  - Verluste, vermögensverwaltende Gesellschaft **21** 87
  - Wegfall der Steuerbefreiung **3** 70
- Haftungsausschluss**, Gesellschaft des bürgerlichen Rechts **15** 99a
- Haftungsbescheid**
  - Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 17, 18
  - Kapitalertragsteuer **44** 5
- Haftunglose Unternehmer**, Verlustausgleich und -abzug **15a** 5
- Haftunglose Verbindlichkeiten**, Verlustausgleich und -abzug **15a** 5
- Haftungsminderung**, beschränkte Haftung **15a** 3, 11
- Halber Steuersatz**, Holznutzungen **34b** 4, 35
- Halbfertige Bauten**
  - Bewertung **6** 64
  - Bilanzierung **6** 22
- Halbfertigerzeugnisse**, Herstellungskosten **6** 38a, 39
- Halbteilung**
  - Kinderfreibetrag **32** 56
  - Kindergeld **31** 4
- Hälftiger Unterschiedsbetrag**, Lebensversicherung **20** 97–101
- Handel**, Emissionsberechtigung **5** 53–55
- Handelsbestand** und Teileinkünfterverfahren **3** 40; **3c** 2
- Handelsbetrieb**, Gewinnerzielungsabsicht **15** 14
- Handelsbilanz**
  - Betriebsvermögensvergleich **5** 1, 15
  - Herstellungskosten **6** 1b
  - Kapitalkonto **4** 117
  - Lifo-Methode **6** 85
  - Pensionsverpflichtungen **5** 12a
  - Rückstellungen **5** 61
- Handelsgeschäft**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 22
- Handelsrecht**
  - Bewertungseinheiten **5** 1a
  - ordnungsmäßige Buchführung **5** 15
  - Wahlrecht bei Rückstellung **5** 62, 79
- Handelsregistereintrag**
  - Annahme eines Gewerbebetriebs **5** 12
  - erweiterter Verlustausgleich **15a** 13
- Handelsschiffe**
  - Betriebsausgaben **4** 17a
  - Gewinnermittlung **4** 67; **5a** 1–7, 9–17; **25** 9; **52** 10
  - negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten **2a** 6
  - Sonderabschreibungen **51** 12, 76–81

## ESt Register

fette Zahlen = §§

### **Handelsvertreter**

AfA auf Vertreterrecht 7 69  
Ausgleichszahlung 16 26; 24 1, 7; 34 15

Betriebsaufgabe 16 9

Direktversicherung 4b 6

Fahrtenbuch 4 205c

Pensionszusage 6a 34

Provisionen 4 72

Selbständigkeit 15 10

Teilbetrieb 16 14

Vertreterrecht 5 48

Zuwendungen an Unterstützungskassen 4d 29

### **Handelswaren**

Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft 21 21, 29

Lifo-Methode 6 93

**Handwerkliche Tätigkeiten**, haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 3, 12, 14; 50 1

**Härteausgleich**, Arbeitnehmerveranlagung 25 12; 46 2, 11, 20

**Hauberggenossenschaft**, Einkünfte 13 4

### **Hausanschlusskosten**

Bauabzugsteuer 48 8

Herstellungskosten 6 42

### **Hausgarten**

Bodengewinnbesteuerung 55 2

Entnahme 13 53, 67–73

privates Veräußerungsgeschäft 23 14

**Hausgehilfin**, Steuerermäßigung 35a 1, 2

**Hausgewerbetreibender**, Selbständigkeit 15 8, 10

**Hausgrundstück** bei außergewöhnlichen Belastungen 33a 1

### **Haushaltsaufnahme Kind**

Kinderberücksichtigung 32 17

Kindergeld 63 1; 64 2, 3, 5

### **Haushaltsaufwendungen**

Allgemeines 12 1

Steuerermäßigung 35a 1–5, 10–18

Wiederbeschaffung von Hausrat 33 8

### **Haushaltsersparnis**

Heimunterbringung 33 12

Krankenhausaufenthalt 33 21

Kuraufenthalt 33 18

### **Haushaltsgemeinschaft**

außergewöhnliche Belastung 33a 17, 19

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 24b 3, 6

Kindergeld 75 2

Pflegekindschaftsverhältnis 32 17

Steuerermäßigung bei haushaltssnahen Tätigkeiten

35a 5, 15

**Haushaltshilfe**, Steuerermäßigung 35a 1, 2

**Haushaltssnahes Beschäftigungsverhältnis**,

Steuerermäßigung 35a 1–5

### **Haushaltssnahe Tätigkeiten**

Einzelveranlagung 26a 2

Steuerermäßigung 35a 1–5, 7, 10–18; 50 1

**Haushaltsscheckverfahren**, Steuerermäßigung

35a 11

### **Haushaltszugehörigkeit**

Kind, Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 24b 6

Kind, Kinderbetreuungskosten 10 5, 137b

Pflegeperson 24b 6

untertretene Person 33a 14

**Häusliches Arbeitszimmer** s. *Arbeitszimmer*

**Hausratsversicherung**, Beiträge 10 95

**Hauswirtschaftliches Beschäftigungsverhältnis**,

Steuerermäßigung 35a 1, 2

**Hebung**, Gebäudestandard 21 29, 33, 35

**Heilberufe**, Einkünfte 15 37, 38; 18 1

**Heilfürsorge**, steuerfreie Einnahmen 3 4

**Heilhilfsberufe**, Einkünfte 15 37

**Heikur** s. *Kuraufenthalt*

**Heilmittel**, außergewöhnliche Belastungen 33 21

**Heimarbeiter**, Art der Einkünfte 15 8, 10

**Heimatpflege und Heimatkunde**, Spendenabzug 10b 1

**Heimerziehung**, Einkünfte 3 11a, 11b

**Heimfall**, Erbbaurecht 21 49

**Heimkehrer**, steuerfreie Einnahmen 52 4

### **Heimunterbringung**

außergewöhnliche Belastungen 33 12, 21; 33a 17

haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 10, 12

Kinderbetreuungskosten 10 137b

Steuerermäßigung 35a 2

### **Heizungsanlage**

Betriebsvorrichtung 6 42

Erhaltungsaufwand 21 21

**Hektarberechnung**, Flächen bei Tierzucht und Tierhaltung 13 17

### **Herabsetzung**

Lebensversicherungsbeitrag 20 102a

Rente 22 19g, 21, 26

Vorauszahlungen 37 3

**Hersteller**, Begriff 21 132

### **Herstellereigenschaft**

Bauherrenmodell 21 132

Film- und Fernsehfonds 15 100

**Herstellfonds**, negative Einkünfte 21 134

### **Herstellung**

Autobahn 5 60b

Betriebsbereitschaft bei Gebäude 21 27–29

Film 15 100

gemischtgenutztes Gebäude 21 55

Software 5 49c

Zeitpunkt 7 16, 58

**Herstellungsaufwand** s. *Herstellungskosten*

### **Herstellungskosten**

Allgemeines 5 12a; 6 32–38

anschaffungsnaher Aufwand 6 1a, 43

Baudenkmal 10f 1

Bauherrenmodell 21 130

Begriff 6 39; 21 22, 30

Beitrittsgebiet 5 44

Betriebsgebäude 7 17, 18

Einbauten in Gebäude 4 75

Gebäude 6 40–42; 21 21–26, 29–36

Geschenk 4 179

nach Gewinnübertragung 6 50, 136; 6b 6

nach Investitionsabzugsbetrag 6 136

mit Lebensversicherung finanzierte Investitionen

10 103

privates Veräußerungsgeschäft 23 15

Rückstellung 5 4b, 62

Sanierungsmaßnahmen an selbst genutzter Wohnung 10f 1

schutzwürdige Kulturgüter 10g 1

Steuerermäßigung für haushaltssnahen Tätigkeiten

35a 12

Tiere 13 23, 24

Umsatzsteuer 9b 1, 2, 3, 6

unentgeltlicher Erwerb 7 24

Wahlrecht 6 1b

Zuschuss für Anlagegut 6 46–48, 136

Zuschuss für Privatgebäude 21 68, 71

**Herstellungszeitpunkt** 7 16, 58

**Hiebsatz**, Forstwirtschaft 34b 35

**Hilfe** im Haushalt, Steuerermäßigung 35a 2

### **Hilflosigkeit**

Begriff 33b 3

Behinderten-Pauschbetrag 33b 3, 23

Nachweis 33b 11

Pflegebedürftigkeit 33b 6

**Hilfsbedürftigkeit**, Beihilfen und Unterstützungen

3 11a

magere Zahlen = Randziffern

- Hilfsgemeinschaft**, Ärzte 15 38  
**Hilfsgeschäfte**, Vergünstigung für Handelsschiffe 5a 9, 11  
**Hilfsmittel**  
außergewöhnliche Belastung 33 4, 16, 21  
nichtabziehbare Ausgaben 12 7  
**Hilfsstoff**, Land- und Forstwirtschaft 15 21  
**Hinterbliebene**  
Altersvorsorge 6a 79; 10 3, 64; 10a 18, 28, 45; 82; 93 1  
Direktversicherung 4b 8  
Pauschbetrag 33b 1–7, 16–23  
Pensionsusage 6a 9, 11, 91  
Rente 22 19i  
steuerfreie Einnahmen 3 6  
Versorgungsfreibetrag 22 19b  
Zuwendungen an Pensionskassen 4c 8  
Zuwendungen an Unterstützungskassen 4d 11a, 12  
**Hinterbliebenen-Pauschbetrag**  
Allgemeines 33b 4, 23  
Übertragung 32 56, 60  
**Hinterziehungszinsen**  
Abzugsfähigkeit 12 14  
Betriebsausgaben 4 15  
Werbungskosten 9 13  
**Hinterzogene Steuern**, Rückstellung 5 71  
**Hinweis**  
auf Buchführungspflicht 49 21a  
auf Kirchensteuerabfrage 51a 5  
auf Progressionsvorbehalt 32b 6  
**Hinzuerwerb**  
Beteiligung 17 14  
von Miteigentum an selbst genutzter Wohnung 10f 4  
**Hinzurechnung**  
Altersvorsorgezulage zur Einkommensteuer 2 6; 10a 3  
bei ausländischen Einkünften 2a 10, 11, 25; 3 41; 3c 2  
Erstattungsüberhang 10 17  
Gewerbesteuerrückstellung 5 61  
Investitionsabzugsbetrag 7g 2, 12, 17, 20  
Kapitaleinkünfte 32d 6  
Kindergeld zur Einkommensteuer 2 6; 31 7  
Pensionsrückstellung 6a 91  
Schuldzinsenabzug 4 98, 100  
Tonnagebesteuerung 5a 4, 9, 13; 16 26  
bei Wechsel der Gewinnermittlungsart 4 131–131a, 136, 137  
**Hinzurechnungsbetrag**, Außensteuergesetz 3c 4  
**Höchstbeitrag**, Öffnungsklausel bei sonstigen Einkünften 22 19i  
**Höchstbeträge**  
Arbeitszimmeraufwendungen 4 12, 195, 196a–196c  
ehrenamtliche Tätigkeit 3 26j  
Gewerbesteueranrechnung 35 1, 9, 11  
Investitionsabzugsbetrag 7g 1, 12  
Kinderbetreuungskosten 10 5, 137b  
Reinvestitionen 6b 10, 46  
Rückstellungen 6 114a  
Sachzuwendungen 37b 8  
Schuldzinsenabzug 4 98, 100  
Schulgeld 10 9, 142a  
Spenden 10b 1, 2, 30, 36–38  
Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten 35a 15  
Vorsorgeaufwendungen 10 14–16, 62, 64, 65, 144; 10a 1  
zusätzliche Altersvorsorge 10a 1, 4  
**Hochzinsanleihen**, Kapitaleinkünfte 20 24; 45e 4  
**Hof- und Gebäudeflächen**  
Bodengewinnbesteuerung 55 2  
Durchschnittssatzgewinn 13a 7  
**Höfeordnung**  
Erbfall 7 116, 120  
vorweggenommene Erbfolge 7 145  
**Hofübergabe**, Entschädigung 13 48; 22 37  
**Höhere Gewalt**  
außergewöhnliche AfA 7 69  
außergewöhnliche Belastung 33 8  
Einschlagsbeschränkungen in der Forstwirtschaft 34b 55–64  
Gewinnrealisierung 6 52, 53; 6b 27  
Holznutzungen 34b 2, 25, 27  
Investitionsabzugsbetrag 7g 19  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 52  
**Höherer Teilwert**, Grund und Boden 55 5, 12, 24  
**Holding**  
Einkünfte 15 37  
Verluste in Drittstaat 2a 9  
**Holznutzungen**  
Art 13 46a; 34b 1–7  
Betriebsausgabenpauschalsatz 13 10a; 13a 5, 10  
Buchwertminderung 4 127a  
Einkünfte 34b 16–19, 22–26, 37  
ermäßigter Steuersatz 34b 1–7  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 29  
Veräußerungsgewinn 14 9  
**Holzvorräte**  
Baumbestand 13 46a  
Bewertung 34b 16, 50, 59  
**Honorare**  
Herstellungskosten 6 42  
Rechnungsabgrenzung 5 59  
Werbungskosten 21 49  
**Hopfen**  
Bodengewinnbesteuerung 55 2  
Durchschnittssatzgewinn 13a 8a, 10  
**Humanitäre Hilfe**, steuerfreie Einnahmen 3 68, 69  
**Hybridelektrofahrzeug**  
Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte 4 204  
goldwerte Vorteil 3 46  
private Kfz-Nutzung 4 115, 205f–205h; 6 6  
**Hybridprodukte**, Lebensversicherung 20 96d, 96f  
**Hypothek**, Übertragung 20 9d

## Register ESt

### I

- Identifikationsnummer**  
Altersvorsorgezulage 89 3  
Behinderten-Pauschbetrag 33b 12a  
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 24b 1, 6  
Freistellungsauftrag 44a 2a  
Kapitalertragsteuer 45e 10; 52 45  
Kindergeld 62 1; 63 1; 67 1  
Kirchensteuer 51a 5  
Rentenbezugsmittelungen 22a 2; 50f 1–3  
Unterhaltsleistungen 10 9a; 33a 1  
Vorsorgeaufwendungen 10 13a  
**Identität**  
Gesellschafter bei Personengesellschaften 15 97; 16 10a  
Kapitalgläubiger und Kontoinhaber 44a 6; 45e 10  
Veräußerer und Erwerber bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe 16 2, 3  
Wirtschaftsgut für privates Veräußerungsgeschäft 23 9  
**Imkerei**, Einkünfte 13 2; 13a 8a, 10  
**Immaterielle Anlagegüter**  
AfA 7 37  
Aktivierung 5 2, 45–47  
Begriff 5 45  
Bodengewinnbesteuerung 55 12  
Durchschnittssatzgewinn 13a 7, 10

## ESt Register

- Entnahme **4** 113  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 11  
Mietereinbauten und -umbauten **7** 38  
Policendarlehen **10** 102  
Überführung und Übertragung **6** 163–165  
wesentliche Betriebsgrundlagen **15** 49; **16** 24  
**Immobilienfonds**  
Einkünfteerzielungsabsicht **21** 139, 141  
negative Einkünfte **21** 87, 131–135  
Policendarlehen **10** 102  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
Steuerstundungsmodell **15b** 8  
**Immobilieninvestitionen**  
ausländische Objektgesellschaft **49** 2, 21a–21d  
REIT-Aktiengesellschaft und Vor-REIT **3** 70; **3c** 3  
**Immobilienleasing**  
Teilamortisation **6** 192, 193  
Vollamortisation **6** 181–185  
**Implementierungskosten**, Software **5** 49b  
**Incentive-Reisen**, ertragsteuerliche Behandlung  
    **4** 143, 144, 145; **37b** 8  
**Infektionsschutz**, Entschädigungen **3** 25; **32b** 1  
**Ingenieur**  
Einkünfte **18** 1  
Gewinnrealisierung **4** 72  
**Inhabermodell**, Öffentlich private Partnerschaft  
    **4h** 11  
**Inhalt**  
Gaststättenrechnung **4** 192  
Zuwendungsbestätigung **10b** 24  
**Inland**  
beschränkte Steuerpflicht **50a** 11, 11  
Kapitalerträge **43** 10  
Tagegelder **9** 12  
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1, 8  
**Inländische Einkünfte** **49** 1–12  
**Innengesellschaft**  
mit Kapitalgesellschaft **15** 6, 117, 118; **15a** 18  
Mitunternehmerschaft **15** 87  
Verluste bei beschränkter Haftung **15a** 18  
**Inobhutnahme**, Kind, Einkünfte **3** 11a, 11b  
**Insichgeschäfte**, Verträge mit Angehörigen **4** 151  
**Insolvenz**  
Betriebsaufspaltung **15** 51  
Kapitalertragsteuer **45e** 7  
Nichtveranlagungsbescheinigung **44a** 13  
Restschuldbefreiung **3a** 5; **4** 70b  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11, 15, 18  
Treuhändervergütung **33** 21  
Verlustabzug **10d** 14  
**Insolvenzgeld**  
Progressionsvorbehalt **32b** 1, 6, 16  
steuerfreie Einnahmen **3** 2  
**Insolvenssicherung**, steuerfreie Einnahmen **3** 65  
**Insolvenzverwalter**, Einkünfte **15** 37  
**Instandhaltungsanspruch**, Aktivierung **4** 72  
**Instandhaltungsrücklage**  
Eigentumswohnung **21** 46, 49  
haushaltssame Tätigkeiten **35a** 14  
Kapitalertragsteuer **45e** 20  
**Instandhaltungsverpflichtung** bei Öffentlich  
    privater Partnerschaft **5** 60c–60d  
**Instandsetzungsmaßnahmen**  
Allgemeines **6** 1a; **21** 21, 27–36  
Baugesetzbuch **7h** 16  
erhöhte Absetzungen **7h** 1–3, 6–11a  
geschlossener Fonds **21** 134  
Herstellungskosten **6** 44  
Rückstellung **5** 78, 79  
selbst genutzte Wohnung **10f** 1, 2  
Totalüberschuss **21** 140  
wiederkehrende Leistungen **10** 47
- fette Zahlen = §§
- Integrationsmaßnahmen**, Aufwendungen **33** 20a  
**Interbankengeschäft**, Kapitalertragsteuer **43** 7, 9;  
    **45e** 7  
**Internationale Betriebsgemeinschaft**, inländische Einkünfte **49** 2, 18  
**Internationale Organisationen**  
Altersvorsorge **10a** 10  
Pensionszahlungen **22** 19a, 19i  
**Invaliditätsversorgung**, Zuwendungen an Unterstützungsstellen **4d** 12  
**Inventar**  
geringwertige Anlagegüter **6** 142  
Grund und Boden **55** 16  
Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143  
Vorratsvermögen **5** 31  
**Inventur**  
bewegliche Anlagegüter **5** 38–44  
Pensionsverpflichtungen **6a** 37  
Unterlagen **5** 15  
Vorratsvermögen **5** 31–36; **6** 79  
**Investitionen**  
Beitrittsgebiet, Sonderabschreibungen **58** 1  
Bergbau, Sonderabschreibungen **51** 48–52  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 1–4, 7, 10–22  
mit Lebensversicherung finanzierte I. **10** 3b,  
    102–106  
Sanierungs- und Entwicklungmaßnahmen **11a** 4  
**Investitionsabzugsbetrag**  
Allgemeines **7g** 1–4, 7, 9–22  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 3, 10  
Tonnagebesteuerung **5a** 6  
**Investitionsdarlehen**, Schuldzinsenabzug  
    **4** 98–100  
**Investitionszeiträume**, Investitionsabzugsbetrag  
    **7g** 12, 18  
**Investitionszulage**  
Betriebsaufspaltung **15** 97  
Einkünfte **2** 10  
Totalüberschussermittlung **21** 140  
Zuschuss **6** 49  
**Investitionszuschuss**  
Betriebsgegenstände **6** 45–49  
Privatgebäude **21** 68  
**Investmentanteile**  
Allgemeines **20** 3, 24; **52** 28  
Altersvorsorge **10** 64  
Einlagen **6** 7  
fondsgebundene Lebensversicherung **20** 6  
Kapitalertragsteuer **36** 7; **43** 5; **44** 1; **44b** 1; **45d** 1;  
    **45e** 7, 8, 11, 19–22, 24  
Spezialinvestmentanteile **20** 3a; **45e** 20–22  
Steuererklärungspflicht **45e** 6  
Teilwert **6** 69, 72  
Veräußerung **43** 8a; **43a** 1, 2  
**Investmententerträge**, fondsgebundene Lebensversicherung **22** 5  
**INVEST-Zuschuss** **3** 71  
**Isolierende Betrachtungsweise**  
ausländische Einkünfte **2a** 25  
inländische Einkünfte **49** 10, 26
- J**
- Jachten**, Betriebsausgaben **4** 8  
**Jagd**  
Betriebsausgaben **4** 8  
Einkünfte **13** 3  
Werbungskosten **9** 13  
**Jahresabschluss**  
elektronische Übermittlung **5b** 9–13, 16  
Handelsbilanz **4h** 2, 9; **5** 15  
Rückstellung **5** 65, 67

magere Zahlen = Randziffern

## Register ESt

- Jahresausgleich**, Solidaritätszuschlag **Anh I 2 3**
- Jahresbescheinigung**, Kapitalerträge und – gewinne **50b 1**
- Jahreserbschaftsteuer**, Sonderausgaben **10 44**
- Jahreskontrollmeldung**, Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50d 11, 14**
- Kapitalertragsteuer **50d 15a**
- Jahresssteuerbescheinigung**, Kapitalertragsteuer **45e 20**
- Jahreszusatzleistungen**, Rückstellung **5 69, 98; 6 115; 6a 9**
- Journalist**, Bewirtungskosten **4 187**
- Einkünfte **18 1**
- Jubiläumsrückstellung** **5 4, 62, 69, 86–93**
- Jubiläumszuwendungen**, Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **34 20**
- Juristische Person**, des öffentlichen Rechts, Bauabzugsteuer **48 7, 9–11**
- des öffentlichen Rechts, ehrenamtliche Tätigkeit **3 26g, 26j**
- des öffentlichen Rechts, Kapitalertragsteuer **45e 10**
- des öffentlichen Rechts, Sachzuwendungen **37b 7**
- des öffentlichen Rechts, Spendenempfänger **10b 1, 17**
- Kapitalertragsteuer **43 7a, 8d; 44 6; 44a 7, 8; 44b 5a**
- Leistungen von j. P. **3 40; 20 8a**
- Veräußerung von Ansprüchen an j. P. **20 9g**
- K**
- Kabelanschluss**, Erhaltungsaufwand **21 21**
- Kahlschlag**, Wald **13 46a**
- Kalamitätsfolgehiebe** **34b 27, 60**
- Kalamitätsnutzungen** **13 46a; 34b 2, 25, 48–51, 55–64**
- Kalkulatorische Kosten**, Herstellungskosten **6 39**
- Kanalanschluss** **6 42**
- Kantine**, Bewirtungskosten **4 183**
- Kapitalabfindung**, außergewöhnliche Belastung **33 21; 33a 17**
- Pension **3 3**
- Rente **3 3; 22 26**
- Kapitalanlage**, Ausgleichsfonds in der Forstwirtschaft **34b 57**
- negative Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung **21 126–135**
- Veräußerung **20 9; 45e 4; 52 28**
- Kapitalanlagegesellschaft**, Kapitalertragsteuer **43 9**
- Policendarlehen **10 102**
- Kapitalauszahlungen**, nach Insolvenzplan **45e 4**
- Lebens- und Unfallversicherung **20 74–112**
- Kapitaleinkünfte**, außersteuerliche Rechtsnormen **2 5b**
- Ermittlung **2 2**
- Steuersatz **32d 1–6**
- s. a. **Kapitalvermögen**
- Kapitalerhöhung**, Anschaffungskosten **45e 4**
- Beteiligung **17 16, 19, 23**
- Betriebsaufspaltung **15 47**
- Mitteilungspflicht des Notars **17 9**
- privates Veräußerungsgeschäft **23 11**
- Reinvestitionsvergünstigung **6b 54**
- Kapitalersetzendes Darlehen** **15a 21; 17 28**
- Kapitalertrag** s. **Kapitalvermögen**
- Kapitalertragsteuer**, Allgemeines **43 1–13; 45e 4–18**
- Altersvorsorgeverträge **10a 15**
- Anmeldung **45a 1**
- Anrechnung **36 3, 6, 7; 36a 1–7, 9**
- Außenprüfung **50b 1**
- Bescheinigung **45a 2–7; 45e 12**
- Doppelbesteuerungsabkommen **50d 1–10b**
- Entrichtung **44 1–7**
- Erstattung **44b 1–5b, 6, 8–10; 50j 1–5**
- Freistellung **44a 1–10, 13**
- Lebensversicherung **20 48, 106**
- Nichterhebung **43b 1–3; 50g 1–6**
- Schuldner **44 1**
- Solidaritätszuschlag **Anh I 2 3**
- Steuersatz **43a 1–4**
- Kapitalforderung**, Erträge **45e 4**
- Kapitalertragsteuer auf Zinsen **43 7**
- Zinsen **20 7**
- Kapitalgesellschaft**, Beteiligung an K. **17 1–7, 11–27**
- Gewinnanteil **20 1**
- im Ausland, Kapitalertragsteuer **45e 4**
- Mitteilung über K. **17 9**
- Mitunternehmer **4h 5; 6 148; 15 6, 118**
- Schuldzinsenabzug **4h 8**
- Übertragung von Wirtschaftsgütern **6 13**
- Kapitalherabsetzung**, Anschaffungskosten **45e 4**
- ausländische Körperschaft **15 3b**
- Beteiligung im Betriebsvermögen **6 31**
- Beteiligung im Privatvermögen **17 4, 20, 23**
- Drittstaaten-Körperschaft **2a 3**
- als Einkünfte **3 40, 41; 20 2**
- Kapitalertragsteuer **43 1**
- Mitteilungspflicht des Notars **17 9**
- Kapitalkonto**, beschränkte Haftung **7g 21; 15a 21**
- Einbringung **4 117–117a**
- Verzinsung **15 88a**
- Kapitalrücklage** **4 117a; 6 31; 15a 21; 17 20**
- Kapitalrückzahlung**, Kapitalertragsteuer **45e 11**
- Kapitalvermögen**, Abgeltungssteuer **45e 4–12d**
- Altersentlastungsbetrag **24a 3**
- ausländische Einkünfte **34d 6**
- Bezüge **33a 15a**
- Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a 3, 10**
- Einkünfte **20 1–15**
- Einlagen **6 7**
- Einnahmen **20 23, 24; 21 105**
- inländische Einkünfte **49 5**
- Kapitalertragsteuer **43 1–12**
- Kommanditgesellschaft auf Aktien **15 92**
- Steuersatz **32d 1–6, 8–10**
- Veräußerung **20 9–9g; 45e 4**
- Werbungskosten **20 16–18; 45e 6, 15**
- Zinsinformationsverordnung **45e 1**
- Kapitalversicherung**, Beiträge **10 65, 96**
- Erträge **20 6, 74–111**
- Kapitalverwaltungsgesellschaft**, Kapitalertragsteuer **43 9; 45e 21**
- Kapitalwahlrecht**, Rentenversicherung **10 64, 95, 96**
- Kaskoversicherung**, Beiträge **10 95**
- Betriebseinnahmen **4 141**
- Kasseneinnahmen**, Aufzeichnung **5 15**
- Kassenvermögen**, Unterstützungskasse **4d 6, 25–27**
- Katastrophenfälle**, Spendenabzug **10b 13–13a**
- Kaufkraftausgleich** **3 64**

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Kaufleute**, Betriebsvermögensvergleich 5 1–7  
**Kaufoption**  
Immobilienleasing 6 182, 193  
Mobilienleasing 6 173, 175  
Termingeschäft 45e 4  
**Kaufpreisraten**  
Anschaffungskosten 6 30  
Betriebsveräußerung 16 30  
Einnahmenüberschussrechnung 4 129  
privates Veräußerungsgeschäft 23 15  
sonstige Einkünfte 22 11  
**Kernkraftwerk**, Rückstellungen 5 4b; 6 5  
**Kettenübertragung**, Wirtschaftsgut 6 164  
**Kilometerpauschbetrag**  
Fahrten Wohnung/Betriebsschäfte 4 10, 205i  
Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte 9 5  
Reisekosten 4 202; 9 5a  
**Kinder**  
Arbeitgeberleistungen 3 33  
Arbeitsverhältnis mit Eltern 4 150, 151  
Ausbildungsfreibetrag 33a 2, 24  
außergewöhnliche Belastungen 33 17, 21  
Begriff 32 1  
Berücksichtigung von K. 32 1–6, 21; 51a 2, 3; 63 1, 2  
Betriebsaufspaltung 15 54; 16 8  
Darlehensverhältnis mit Eltern 4 152–157  
Eltern- oder Erziehungsgeld 3 67  
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 24b 1–4, 6  
Freibeträge 31 1; 32 1, 57–62  
Geldleistungen für K. 3 11b  
haushaltssame Tätigkeiten 35a 10, 11, 14  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen 10 65  
Kinderbeihilfen und -zuschläge 3 11, 35  
Kinderbetreuungskosten 10 5, 137a–137g; 52 18  
Kindergeld 3 24; 31 1; 62–78  
dem Kindergeld vergleichbare Leistungen 65 1, 2  
Kinderzulagen 65 1  
Kinderzuschüsse 3 1, 11, 11a; 65 1  
Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge 10 3a, 61, 65  
Lebensversicherung 20 111  
Mitunternehmer 15 103, 104, 111  
Nießbrauch 21 92, 95  
Pflegebedürftigkeit 32 15  
Schulgeld 10 9, 141  
Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3  
Steuerfreistellung des Existenzminimums 31 1; 32 1  
stille Gesellschafter 15 108  
Übertragung des Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrags 32 60; 33b 5, 17, 18, 23  
Unterhaltsfreibetrag 33a 21  
zumutbare Belastung 33 3  
Zuschlag zur Rente 3 67  
**Kinderbetreuung**, steuerfreie Einnahmen 3 11a, 11b  
**Kinderbetreuungskosten**  
Arbeitgeberleistungen 3 34a  
außergewöhnliche Belastungen 33 2  
außersteuerliche Rechtsnormen 2 5a  
Einzelveranlagung 26a 18  
Hilfe im Haushalt 35a 5  
Sonderausgaben 10 5, 137–137g  
Steuerermäßigung für haushaltssame Tätigkeiten 35a 14  
Übertragung der Freibeträge für Kinder 32 58  
**Kinderentlastung** s. *Freibetrag Kind bzw. Kinderfreibetrag*  
**Kinderfreibetrag**  
Allgemeines 32 1–6, 11–62  
Vorläufigkeitsvermerk **Anh III** 1  
s. a. *Freibetrag Kind*
- Kindergarten**, Betriebskindergarten 3 33  
**Kindergeld**  
Allgemeines 31 1–5, 7; 62 3  
Anrechnung auf Einkommensteuer 2 6; 31 2–5  
Höhe 66 1  
Kinderzulage bei Altersvorsorge 10a 12; 85 1  
steuerfreie Einnahmen 3 24  
vergleichbare Leistungen 31 3  
Zurechnung bei außergewöhnlicher Belastung 33a 19  
**Kinderskulpplatz**, Herstellungskosten 6 41  
**Kindertagespflege**  
Betriebsausgaben 18 13a, 15  
Einkünfte 18 13, 13a  
steuerfreie Einnahmen 3 11a  
**Kinderzulage**, Altersvorsorge 10a 12; 85 1, 2; 86 1  
**Kirchenbeiträge**, Sonderausgaben 10 131–133  
**Kirchensteuer**  
Abgeltungssteuer 32d 1; 45e 6, 8  
Erstattungsüberschuss 10 17  
Festsetzung und Erhebung 37b 10; 51a 1–11  
Kapitalertragsteuerbescheinigung 45e 20  
Sonderausgaben 10 4, 131–133  
Zuschlag zur Kapitalertragsteuer 45e 24; 51a 4–7  
**Kirchliche Zwecke**  
ehrenamtliche Tätigkeit 3 26g, 26j  
Kapitalertragsteuer 44a 7  
**Klärschlammbehandlung**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft 15 29  
**Klärschlammverwertung** 15 20  
**Kleinbetragsrente**, Altersvorsorgezulage 10a 27, 28; 93 3  
**Kleine und mittlere Unternehmen**  
Investitionsabzugsbetrag 7g 1–4, 7, 10–22  
Schuldübernahme 4f 1, 6  
Sonderabschreibungen 7g 5–7  
**Klinik** s. *Krankenhaus*  
**Knappschartsrente**, Pensionsrückstellung 6a 55c  
**Know how**  
beschränkte Steuerpflicht 49 9, 27; 50a 1, 22  
immaterielle Anlagegüter 5 48  
Vermietung und Verpachtung 21 3  
**Kohlen- und Erzbergbau**  
Sonderabschreibungen 51 48–52  
Verzeichnis der begünstigten Wirtschaftsgüter 51 53, 54  
**Kombinationsgeschäft**, Kapitalerträge 45e 4  
**Kommanditgesellschaft auf Aktien**  
Gewerbesteueranrechnung 35 1–4, 7, 12  
Gewinnanteil des Komplementärs 15 3, 92  
nicht entnommener Gewinn 34a 14  
Schuldzinsenabzug 4h 8, 9  
Veräußerung oder Aufgabe des Komplementärtanteils 16 1, 3  
s. a. *Personengesellschaft*  
**Kommanditist**  
Gewinnverteilung 15 106  
Kinder 15 111  
Mitunternehmer 15 87, 102  
negatives Kapitalkonto 15a 21; 16 16  
Pensionszusage 6a 91  
Verlustausgleich und Verlustabzug 15a 1, 11–18, 22  
**Kommunale Beitragsleistungen**, Grund und Boden 6 42  
**Kommunale Wählervereinigungen** s. *Wählervereinigungen*  
**Komplementär**  
Kommanditgesellschaft auf Aktien, Einkünfte 15 3, 92  
Kommanditgesellschaft auf Aktien, Veräußerung oder Aufgabe des Anteils 16 1, 3

magere Zahlen = Randziffern

Mitunternehmer **15** 87  
Pensionszusage **6a** 9, 91  
**Kompostierung**, Land- und Forstwirtschaft **15** 19  
**Kongress** s. *Fachkongress*  
**Konjunkturstörung**, Sondermaßnahmen **51** 10,  
16, 17  
**Konkurs** s. *Insolvenz*  
**Konsulsangehörige**  
im Ausland, Steuerpflicht **1** 2, 4b  
im Ausland, Steuervergünstigungen **1** 6  
im Inland, steuerfreie Einnahmen **3** 29, 29b  
**Kontokorrentbuch**, Kreditgeschäfte **5** 13  
**Kontokorrentkonto**  
Kapitalertragsteuer **45e** 9  
Kreditgeschäfte **5** 13, 15  
Policendarlehen **10** 105, 116  
Schuldzinsen **4** 96, 99, 104, 105  
**Kontrolle**  
Freistellungsaufträge **45d** 1  
Kapitalertragsteueranrechnung, -erstattung und  
-freistellung **50b** 1  
Körperschaftsteueranrechnung und -vergütung  
**50b** 1  
**Kontrollmeldeverfahren**  
Abzugsteuern bei Doppelbesteuerungsabkommen  
**50d** 5, 6, 11–15  
Kapitalertragsteuer **50d** 15a  
**Konzernkasse**, Zuwendungen an K. **4d** 27  
**Konzernzugehörigkeit**, Schuldzinsenabzug  
**4h** 1–5, 9, 11  
**Konzessionen**  
Allgemeines **6** 27  
AfA **5** 48  
**Konzessionsvertrag**, Öffentlich private Partnerschaft **4h** 11; **5** 60–60a  
**Koproduktion**  
Filmherstellung **15** 100, 100g  
Mitunternehmerschaft **15** 100c  
**Körperliche Bestandsaufnahme** s. *Bestandsaufnahme*  
**Körperschaft**  
Darlehen vom Anteilseigner **6** 98  
im Drittstaat **2a** 3  
Freistellungsauftrag **45e** 10  
Gewinnanteil **20** 1  
inländische Einkünfte **49** 21a–21d  
Kapitalertragsteuer **43** 9; **43a** 3; **44a** 7–9; **44b** 5a  
Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 21  
Nichtveranlagungsbescheinigung **45e** 10  
Realteilung auf K. **16** 3, 10a–10b, 10f  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 10  
Schuldzinsenabzug **4h** 8  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 3  
Übertragung von Wirtschaftsgütern **6** 13, 163–165  
wiederkehrende Leistungen von einer K. **3** 40; **22** 1  
**Korrektur**  
Bemessungsgrundlage für Kapitaleinkünfte **20** 10a  
Bemessungsgrundlage für Kapitalertragsteuer **43a** 3;  
**45e** 4, 8, 9  
Kapitalertragsteuerabzug **45e** 8, 11  
Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 19–21  
**Korrespondenzprinzip**, Versorgungsausgleich  
**10** 57  
**Kost und Wohnung**  
Arbeitsverhältnis zwischen Eltern und Kindern  
**4** 150, 151  
Sachbezüge **8** 2  
**Kosten**  
Abzugsfähigkeit **12** 14  
Altersvorsorge **96** 5  
der Lebensführung als Betriebsausgaben **4** 13, 147b,  
176–195

## Register ESt

der Lebensführung als Werbungskosten **9** 13  
der Lebensführung s. a. *Lebenshaltungskosten*  
Lebensversicherung **20** 96d, 96f  
**Kostenanteil**, Leasingraten **6** 179, 180  
**Kostendeckelung**, private Kfz-Nutzung **4** 205b,  
205g  
**Kostenentscheidung**, Kindergeld **77** 3  
**Kosteneratz**  
außergewöhnliche Belastung **33** 21  
Kindergeldverfahren **77** 1–3  
**Kostenerstattung**, Steuerabzug bei beschränkter  
Steuerpflicht **50a** 44  
**Kostengemeinschaft**, Ärzte **15** 38  
**Kostenpauschale**, Bezügeanrechnung **33a** 21  
**Kostenpflege**, Kinderberücksichtigung **32** 13  
**Kostenüberdeckung**, Rückstellung **5** 65  
**Kostkind** **32** 13, 17  
**Kraftfahrzeug**  
außergewöhnliche AfA **7** 69  
Betriebsausgaben **4** 191  
Fahrten behinderter Menschen **33** 21  
Fahrten Geschäftstreise **4** 202  
Fahrten Kuraufenthalt **33** 21  
Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **4** 10, 201,  
205a–205e  
Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **9** 5; **10** 94  
Familienheimfahrten **9** 6  
geldwerter Vorteil **8** 2  
Haftpflichtversicherung **10** 94  
private Kfz-Nutzung **4** 115, 205a–205e; **6** 6  
**Kraftfahrzeugsteuer**, Rechnungsabgrenzung **5** 59  
**Krankengeld**  
Beiträge **10** 3a  
Progressionsvorbehalt **32b** 14, 16  
**Krankenhaus**  
Einkünfte **15** 37  
Zuschüsse **6** 49  
**Krankentagegeld**, Progressionsvorbehalt **32b** 16  
**Krankenversicherung**  
Beiträge **10** 3a–3b, 9a, 10, 11, 18, 65, 95; **37** 6  
Leistungen **3** 1, 1a; **32b** 11, 16  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
Rentnerkrankenversicherung **3** 14, 14a  
für unterhaltene Person **33a** 16a  
Zuschuss zu Beiträgen **22** 4  
**Krankheit**  
Altersvorsorgezulage **10a** 38; **92a** 3  
arbeitssuchende Kinder **32** 24  
Aufwendungen **10** 65; **33** 16–21  
Ausbildungsplatzmangel **32** 35a, 36  
Fahrtkosten **33** 21  
Kosteneratz **3** 1; **33** 21  
Nachweis **33** 4, 5, 16  
steuerfreie Einnahmen **3** 68, 69  
Versicherungsbeiträge **10** 95  
**Kreditaufnahmeverbot**, Verlust bei beschränkter  
Haftung **52** 24  
**Kreditgeschäfte**, Eintragungen **5** 13  
**Kreditgrundlage**, Betriebsvermögen **4** 72  
**Kreditinstitut**  
Bescheinigung über Kapitalertragsteuer **45a** 3  
Bewertung **6** 3a  
Kapitalertragsteuer **43** 7, 9; **44** 1; **45e** 7  
Mitteilung über freigestellte Kapitalerträge **45d** 1  
Spenden **10b** 38  
Teileinkünfteverfahren **3** 40; **3c** 2  
Termingeschäfte **15** 6  
**Kreditkarte**, Abfluss bzw. Zufluss **11** 7  
**Kriegsgefangene**, Entschädigung **3** 19; **52** 4  
**Kriegsopfersversorgung**  
Hinterbliebenen-Pauschbetrag **33b** 4  
steuerfreie Leistungen **3** 6

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Kulanzleistungen**, Rückstellung **5** 80, 81  
**Kulturförderung**  
beschränkte Steuerpflicht **50** 4  
Spendenabzug **10b** 1  
**Kulturgüter**, Steuerbegünstigung **10g** 1–4, 6, 7  
**Kulturvereinigung**, ausländische K. **50** 13; **50a** 41, 42  
**Kumulierung**, Schuldzinsenabzug **4** 98  
**Kumulierungsverbot**  
Abzugsbeträge bei schutzwürdigen Kulturgütern  
    **10g** 2  
Altersvorsorgeförderung **82** 4  
außergewöhnliche Belastungen **33a** 4; **33b** 5  
erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen  
    **7a** 5, 22  
Steuerbefreiungen **3** 26g, 26j  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
    **35a** 5  
Veräußerungsfreibetrag **14** 10; **16** 33; **18** 19  
**Künftige Investitionen**  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 10–22  
Rückstellung **5** 62  
**Kunstförderung**, Spendenabzug **10b** 1  
**Kunstgegenstände**  
im Arbeitszimmer **4** 195b  
Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter  
    **10g** 1  
**Künstler**  
Bauabzugsteuer **48** 8  
Ehrensold **3** 43  
Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
Leistungen der Künstlersozialkasse **3** 57; **10** 65  
Selbständigkeit **15** 10  
steuerfreie Einnahmen **3** 26–26f  
Versicherungsbeiträge **10** 64  
**Künstlerische Tätigkeit**  
beschränkte Steuerpflicht **49** 2, 19, 21; **50a** 1, 31, 44  
Einkünfte **15** 37; **18** 1  
Freistellung vom Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 41, 42  
Preisgelder **2** 11  
**Künstlerische Befruchtung**, außergewöhnliche Belastung **33** 21  
**Kunstsammlung**, Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1  
**Kuraufenthalt**, außergewöhnliche Belastung **33** 4, 16, 18, 21; **33b** 23  
**Kursschwankungen**  
Fremdwährungsverbindlichkeiten **6** 71  
Wertpapiere **6** 69  
**Kurzarbeitergeld**  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
steuerfreie Einnahmen **3** 2  
**Kurzfristige Beteiligung** an Kapitalgesellschaft **17** 14  
**Kurzfristige Vermietung**  
Art der Einkünfte **15** 43  
Einkünfteerzielungsabsicht **21** 136–141  
**Kurzumtriebsplantage**, Einkünfte **13a** 10  
**Kürzung**  
AfA im Anschaffungs-/Herstellungsjahr **7** 1  
Altersvorsorgezulage **10a** 12; **86** 1  
Berufsausbildungskosten um steuerfreie Bezüge  
    **10** 138  
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 4  
Freibeträge bei außergewöhnlichen Belastungen  
    **33a** 3, 21, 36–38  
Freibeträge für Kind **32** 6  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 64, 144  
Jubiläumsrückstellung **5** 91  
Kinderbetreuungskosten **10** 5, 137b  
Krankenkassenbeiträge **10** 65  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
    **35a** 4, 15  
Versorgungsfreibetrag und Zuschlag **19** 2; **22** 19b  
Vorwegabzug **10** 144  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 20

## L

- Laborgemeinschaft** **15** 37, 38  
**Laborleistungen**, freiberufliche Tätigkeit **15** 37, 38  
**Lagerbücher**, permanente Inventur **5** 36  
**Lagerkarteien**, permanente Inventur **5** 36  
**Land- und Forstwirtschaft**  
Abgrenzung zum Gewerbebetrieb **15** 17–28a  
Alterskassenbeiträge **10** 3, 64  
Alterskassenleistungen **22** 1, 19e–19i  
Alterssicherung **3** 1; **22** 19  
Altersvorsorge **10a** 1; **86** 3  
Anpassung von Vorauszahlungen **37** 3  
ausländische Einkünfte **34d** 1  
Begriff **13** 1–10; **15** 17  
Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens **5** 35  
Bestandsverzeichnis über bewegliche Anlagegüter  
    **5** 38  
Betriebsaufgabe **13** 46b; **14** 1, 6, 11; **16** 9; **32c** 4, 5  
Betriebsveräußerung **14** 1, 6–11; **32c** 4, 5; **34** 9  
Betriebsvermögen **4** 82, 84, 85; **13** 19, 46b  
Betriebsvermögensvergleich **4** 66  
Betriebsverpachtung **4a** 21  
Bewertung des Umlaufvermögens **6** 75, 79  
Bilanzberichtigung **4** 121  
Bodengewinnbesteuerung **55** 1–7, 16–26  
Bodenschätz **7** 80; **55** 19  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 1–10  
Einkünfte **5** 12; **13** 1–10  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 125  
Eiserne Verpachtung **6** 116–120  
Entnahme **4** 115  
Entschädigung **24** 7; **34** 15  
Erbfall **7** 116, 117  
Flächenstillegung **3** 27; **13** 5  
Freibetrag für Einkünfte **13** 6, 11, 12  
gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung **15** 117  
Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
Grund und Boden **6** 22; **15** 60, 65; **55** 27–33  
immaterielle Anlagegüter **5** 48  
inländische Einkünfte **49** 1  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 13, 18  
Nebenbetrieb **13** 5  
negative Einkünfte aus Drittstaat **2a** 1  
Rechnungsabgrenzung **5** 59  
Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen **13** 48  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 1, 29, 55; **6c** 1, 2, 6–9  
Rückstellung **5** 62  
selbst genutzte Wohnung oder Altenteilerwohnung  
    **13** 7  
Sonderbetriebsvermögen **4** 74  
steuerbegünstigte Einkünfte **34** 6  
Strukturänderung **4** 111, 139  
Tarifglättung **32c** 1–6  
Unterhaltsleistungen **33a** 17  
Verpachtung des Betriebs **4a** 21; **6** 116–120; **16** 18a  
Versorgungsleistungen **10** 9a  
Viehbewertung **13** 23–38  
vorweggenommene Erbfolge **7** 145  
Wertpapiere **4** 72  
Wirtschaftsjahr **4a** 1, 7–9, 21  
**Ländergruppeneinteilung**, außergewöhnliche Belastungen **33a** 1, 16, 17, 20, 21

magere Zahlen = Randziffern

## Register ESt

- Landesschuldenverwaltung**, Kapitalertragsteuer **43a** 4  
**Landwirtschaft** s. *Land- und Forstwirtschaft*  
**Landwirtschaftliche Nutzung**, Durchschnittssatzgewinn **13a** 1, 4, 10  
**Landwirtschaftliche Tierzucht und Tierhaltung**  
Einkünfte **13** 1  
Zuordnung der Tierbestände **13** 14  
**Langfristige Vermietung**, Einkunftszielungsabsicht **21** 136–141  
**Lastenausgleich**, steuerfreie Leistungen **3** 7, 7a, 18  
**Laubgenossenschaft**, Einkünfte **13** 4  
**Laufende Erträge**, Kapitalvermögen **45e** 4  
**Laufzeit**  
Rückstellungen **6** 99  
Verbindlichkeiten **6** 98  
**Layer**, Lifo-Methode **6** 88  
**Leasing**  
Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **9** 5  
Immobilienleasing **6** 181–185, 192, 193  
Mobilienleasing **6** 171–180, 188–191  
Öffentlich private Partnerschaft **4h** 11  
private Kfz-Nutzung **4** 205a, 205g–205h  
Rechnungsabgrenzung **5** 59  
Schuldzinsenabzug **4h** 8  
Teilamortisationsleasing **6** 188–193  
Vollamortisationsvertrag **6** 171–185  
Zurechnung **4** 72  
**Lebenshaltungskosten**, Abzugsverbot **4** 147b, 147g; **12** 1–4, 7a, 7b  
**Lebenslänglich laufende Leistungen**  
Unterstützungskasse **4d** 12–12a  
wiederkehrende L. **10** 47  
**Lebenslänglich laufende Renten** **22** 18a  
**Lebenslänglich laufende Verbindlichkeiten**,  
Abzinsung **6** 98  
**Lebenspartnerschaft** s. *Eingetragene Lebenspartner-schaft bzw. Nichteheliche Lebensgemeinschaft*  
**Lebensunterhalt**  
Begriff **3** 44b  
Sicherung **3** 2  
**Lebensversicherung**  
Anzeigepflichten **10** 21  
Beiträge **10** 3b, 65, 95; **21** 49  
Betriebsvermögen **4** 72, 115; **18** 15  
Direktversicherung **4b** 1, 2  
Erträge **10** 96, 101–116; **10a** 18, 20; **20** 6, 23, 24, 36–49, 74–111; **32d** 2; **45e** 19; **52** 28  
Erwerb **15** 42; **20** 6, 96a, 103  
Kapitalertragsteuer **20** 48; **43** 4; **44a** 5; **45e** 7, 8, 15  
Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 20, 21  
Mindestodesfallschutz **10** 96  
Mindestvertragsdauer **10** 96  
Nachversteuerung **10** 27, 126  
Policendarlehen **10** 3b, 95, 101–116  
Veräußerung **20** 9e, 11  
vermögensverwaltende Versicherungsverträge **20** 85a  
zusätzliche Altersvorsorge **22** 5  
**Leergut**, Anlagevermögen **6** 22  
**Leerstehendes Gebäude**  
Einkunftszielungsabsicht **21** 137  
Ferienwohnung **21** 137  
Instandsetzung und Modernisierung **21** 27  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 14  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11  
Werbungskosten **21** 47, 137  
**Leerverkäufe**, Kapitalertragsteuer **44** 1a; **45e** 8  
**Lehrtätigkeit**  
Art der Einkünfte **18** 13  
steuerfreie Einnahmen **3** 26a–26f
- Leibrente**  
Altersentlastungsbetrag **24a** 1  
Begriff **10** 64; **22** 19, 25a  
Besteuerungsanteil **22** 1, 19e–19i  
Betriebsveräußerung gegen L. **16** 29  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 128  
Ertragsanteil **22** 1, 6, 7, 19e–19i  
freiberufliche Tätigkeit **18** 15  
inländische Einkünfte **49** 7  
und Krankengeld **32b** 14  
mehrjährige Bezüge **34** 16  
Patentveräußerung **18** 13  
Pauschbetrag für Werbungskosten **9a** 1  
Progressionsvorbehalt **32b** 16  
Rentenversicherung **20** 79  
Sonderausgaben **10** 51, 52  
Veräußerung einer Beteiligung gegen L. **17** 22  
Versorgungsausgleich **10** 57  
vorweggenommene Erbfolge **7** 122  
Werbungskosten **9** 2  
wiederkehrende Leistungen **22** 1, 18–18a, 19, 20–25  
**Leihe**, Betriebsaufspaltung **15** 49  
**Leistender**, Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 10  
**Leistungen**  
Altersvorsorgevertrag **22** 5, 41; **49** 9a  
Einkünfte aus L. **22** 3, 36–37a; **34d** 8; **45e** 4, 5; **49** 9  
für Kinder **65** 1, 2, 4  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 1–4, 7–23; **48a** 1–4; **48b** 1–6; **48c** 1–3; **48d** 1, 2  
steuerfreie Einnahmen **3** 40; **3c** 2  
**Leistungs-AfA** **7** 1, 62  
**Leistungsanwärter**, Unterstützungskasse **4d** 3, 16  
**Leistungsempfänger**  
Bauleistungen **48** 1–4, 9, 11  
Unterstützungskasse **4d** 2, 13  
**Leistungsentnahme**  
Allgemeines **4** 1  
Begriff **4** 113, 115; **6** 6  
Spende **10b** 3; **34g** 1  
**Leitende Tätigkeit**, Ausübung eines freien Berufs **15** 37, 38; **18** 1  
**Leitungsanlagen**, selbständige Wirtschaftsgüter **4** 72  
**Liebhaberei**  
Betriebsaufgabe **16** 9  
Forstwirtschaft **13** 46b  
Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
Übersicht **2** 10  
**Lieferung**, AfA **7** 16, 58, 69  
**Liegenschaftskataster**  
Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 10  
**Lifo-Methode**  
Allgemeines **5** 12a; **6** 3, 85–93  
Emissionsberechtigung **5** 54  
Inventur **5** 32  
**Lineare Absetzung für Abnutzung** **7** 1, 4, 61; **13a** 3, 7, 10  
**Liquidation Kapitalgesellschaft**  
Einkünfte **3** 40; **20** 2; **45e** 4  
Kapitalertragsteuer **43b** 1  
Privatvermögen **17** 4  
**Liquide Mittel**, Erbauseinandersetzung **7** 94, 95  
**Liquiditätsreserve**, Betriebsvermögen **4** 72  
**Listenpreis**, private Kfz-Nutzung **4** 205a–205c, 205g; **12** 14  
**Lizenzzgebühren**  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 21, 44  
verbundene Unternehmen **50d** 1–10b; **50g** 1–6; **50h** 1

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Lohn- und Gehaltssumme**, Zuwendungen an Unterstützungsstellen **4d** 24, 29
- Lohnersatzleistungen**  
Progressionsvorbehalt **32b** 1, 11–16  
steuerfreie Einnahmen 3 2
- Lohnsteuer**  
Anrechnung **36** 3  
ehrenamtliche Tätigkeit 3 26j  
Förderbetrag **100** 1–6  
Pauschalierung **37b** 9  
Solidaritätszuschlag **Anh 1** 2 3
- Losveranstaltungen**, Betriebseinnahmen und -ausgaben 4 143
- Lotse**, Betriebsstätte **4** 201
- Lotterieeinnnehmer**, Einkünfte **18** 2
- Luftfahrzeuge**  
ausländische Einkünfte **34d** 2  
Betriebsausgaben **4** 190, 191  
Entfernungspauschale 9 5  
inländische Einkünfte **49** 2, 4, 11, 12, 18, 21  
Sonderabschreibungen **51** 12, 82  
Vermietung **15** 45, 45a
- Luxusgegenstände** im Arbeitszimmer **4** 195b
- M**
- Mahlzeitengewährung**  
Betriebsausgaben **4** 205j  
geldwerte Vorteile 8 2  
Kürzung Verpflegungspauschalen **4** 205; 9 12
- Mängel**, Buchführung **5** 14
- Manöverschäden**, vorzeitige Holznutzungen **34b** 26
- Maschinell erstellte Gaststättenrechnung** **4** 193
- Maschinell erstellte Zuwendungsbestätigung** **10b** 19
- Maschineneinsatz** außerhalb Betrieb **13a** 10; 15 25
- Maßgeblichkeit**  
Handelsbilanz **5** 1, 12, 12a; **6a** 8  
Steuerbilanz 5 1
- Materialgemeinkosten**, Herstellungskosten **6** 32, 33
- Mauteinnahmen**, ertragsteuerliche Behandlung 5 60b
- Medienberufe**, Einkünfte **15** 37; **18** 1
- Medienfonds**  
ertragsteuerliche Behandlung **15** 100–100j  
Steuerstandardsmodell **15b** 8
- Mehrarbeit**, Rückstellung **5** 95
- Mehraufwendungen**  
bei doppelter Haushaltsführung, Betriebsausgaben **4** 11, 203, 204, 205k  
für Übernachtungskosten **9** 6a  
für Verpflegung, Betriebsausgaben **4** 9, 205, 205j  
für Verpflegung, Sonderausgaben **10** 7, 139, 140b  
für Verpflegung, Werbungskosten **9** 12
- Mehrbedarf** bei Behinderung **33a** 17
- Mehrbestände**  
Holz, Bewertung **34b** 60  
Lifo-Methode **6** 88
- Mehrentschädigung**, Gewinnübertragung auf Ersatzwirtschaftsgut **6** 54
- Mehrere Arbeitszimmer**, Aufwendungen **4** 195
- Mehrere Baulichkeiten**, Betriebsvermögen **4** 77a
- Mehrere Berechtigte**  
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 1  
Kindergeld **64** 1–3
- Mehrere Beschäftigungsverhältnisse**, Kürzung des Vorwegabzugs **10** 144
- Mehrere Betriebe**  
außerordentliche Holznutzungen **34b** 19  
Betriebsvermögen **4** 71, 77a  
Erbauseinandersetzung **7** 91, 92  
Fahrten Wohnung/Betriebsstätten **4** 205b  
Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **16** 33a  
Gewerbesteueranrechnung **35** 9  
gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung **15** 116  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 19  
nicht entnommener Gewinn **34a** 5  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 48  
Tarifglättung **32c** 5  
Wirtschaftsjahr **4a** 16
- Mehrere Betriebsstätten**, Fahrtkosten **4** 205i
- Mehrere Dienstverhältnisse**, Veranlagung **46** 1, 13
- Mehrere Fahrzeuge**, private Kfz-Nutzung **4** 205a–205c
- Mehrere Konten**, Zahlungsverkehr, Schuldzinsen **4** 96, 104
- Mehrere Maßnahmen**, Handwerkerleistungen **35a** 12
- Mehrere Mieter**, Mietkaution **45e** 20
- Mehrere Pauschbeträge**, außergewöhnliche Belastungen **33b** 16
- Mehrere pflegebedürftige Personen**, haushaltssame Tätigkeiten **35a** 12
- Mehrere Räume**, Arbeitszimmer **4** 195a
- Mehrere Reisen**, Verpflegungspauschale **4** 205
- Mehrere Spenden** **10b** 24
- Mehrere Steuerpflichtige**, Arbeitszimmeraufwendungen **4** 196b
- Mehrere Tätigkeiten**  
Arbeitszimmeraufwendungen **4** 195c, 196a  
ehrenamtliche Tätigkeit 3 26j
- Mehrere Unterhaltsempfänger** **33a** 21
- Mehrere Unterstützungskassen**, Zuwendungen **4d** 28
- Mehrere Versorgungsbezüge**, Versorgungsfreibetrag **22** 19b
- Mehrere Verträge**  
zwischen Angehörigen **4** 151  
zusätzliche Altersvorsorge **10a** 5, 33; **87** 1, 2; **89** 1
- Mehrere Wirtschaftsgüter**  
Policardlehen **10** 102–104  
Überführung und Übertragung **6** 163, 164
- Mehrere Wohnungen**, Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **9** 5
- Mehrerlöse**, Abschöpfung **4** 14, 206–208
- Mehrfaelle Inanspruchnahme**, Steuerernäßigung bei haushaltssamen Tätigkeiten **35a** 15
- Mehrjährige Kultur**, Bewertung **13** 39–43
- Mehrjährige Tätigkeit**  
Abgeordnete **22** 4  
Veranlagung **46** 1  
Vergütung **34** 2, 16–20
- Mehrstöckige Personengesellschaft** **6a** 91; **15** 2, 5, 37, 88, 97; **15b** 12; **16** 33; **34** 22; **34a** 15; **35** 12
- Meilengutschriften**  
Pauschalierung der Einkommensteuer **37a** 1–4  
steuerfreie Einnahmen **3** 38
- Melderechtliche Zuordnung**, Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 3, 6
- Meldestelle**, Kapitalertragsteuer **44a** 2a
- Meldung**  
von Kapitalerträgen an beschränkt Steuerpflichtige **50d** 15a  
von Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige **50d** 13, 14  
*s. a. Anzeigepflichten*

magere Zahlen = Randziffern

- Mengennachweis**, Holznutzungen **34b** 6, 45  
**Metallindustrie**, Rückstellungen **5** 62  
**Methodenwahl**, private Kfz-Nutzung **4** 205a  
**Mieter**  
Einbauten und Umbauten **7** 38  
haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 13, 14  
Zuschuss **6** 49; **21** 70  
**Mietereinbauten**  
Allgemeines **7** 38  
AfA **7** 36, 37, 60  
Aktivierung **5** 48  
Wirtschaftsgut **4** 75–79  
**Mieterzuschuss**  
Anlagegut **6** 49  
Privatgebäude **21** 70  
**Mietkaufvertrag**  
Einkünfteerzielungsabsicht **21** 137  
Zurechnung **6** 181  
**Mietkaution**, Kapitalertragsteuer **45e** 8, 10, 20  
**Mietverhältnis** zwischen Angehörigen **4** 151; **21** 66, 67  
**Mietverlängerungsoption**  
Immobilienleasing **6** 182, 193  
Mobilienleasing **6** 173, 176  
**Mietwagen**, private Kfz-Nutzung **4** 205a–205b  
**Mietwohnneubauten**  
degressive AfA **7** 41–46  
Nutzungsdauer **7** 60  
**Mietzahlungen**, außergewöhnliche Belastungen **33** 21  
**Mietzinsen**, Durchschnittssatzgewinn **13a** 3, 10  
**Mikrofilm-Buchführung** **5** 15  
**Milchaufgabe** **55** 31  
**Milchlieferrecht**, Bewertung **55** 27–33  
**Milderung**  
Einkommenssteuer bei Nebeneinkünften **46** 2, 4, 11  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 44  
**Mildtätige Zwecke**  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26g, 26j  
Kapitalertragsteuer **44a** 7  
**Minderbestände**, Lifo-Methode **6** 88  
**Minderheitsbeteiligung**, Sonderbetriebsvermögen **4** 74  
**Minderung**  
Anschaffungs- oder Herstellungskosten **6** 6; **7a** 1, 19; **7g** 17, 20  
Listenpreis **4** 205g; **6** 6  
Pflanzenwerte in Baumschulen **13** 40  
Steuern vom Einkommen als Gewinnerzielungsabsicht **15** 4, 14  
**Mindest-AfA**, Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen **7a** 3  
**Mindestalter**, Pensionszusage **6a** 24  
**Mindestbesteuerung**, Verlustvortrag **10d** 2  
**Mindestbeteiligung** an Tochtergesellschaft **43b** 2  
**Mindestbetrag**, Vorauszahlungen **37** 5  
**Mindesteigenbeitrag**, Altersvorsorge **10a** 11, 12; **79** 1; **86** 1–5; **87** 1  
**Mindesthaltezeit**, Wertpapiere **36a** 1–7; **50j** 2, 4  
**Mindestpensionsalter**, Pensionsrückstellung **6a** 93  
**Mindeststeuersatz**, Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe **34** 3  
**Mindesttodesfallschutz**, Lebensversicherungen **10** 96; **20** 74, 102a  
**Mindestvertragsdauer**  
Lebensversicherungen **10** 3a, 95, 96; **20** 98  
Rückdeckungsversicherungen **4d** 19  
**Mindestwertänderungsrisiko**, Wertpapiere **36a** 1–7; **50j** 3  
**Mineralgewinnungsrecht**  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 1  
Vermietung und Verpachtung **21** 1
- Mischbetrieb**, Vergünstigung für Handelsschiffe **5a** 10, 13  
**Mischentgeltliche Übertragung**, Wirtschaftsgut **6** 170  
**Mischfall**, vorweggenommene Erbfolge **7** 146  
**Mischnachlass**  
Erbausineinandersetzung **7** 95, 96  
Übertragung eines Erbteils **7** 100  
Vermächtnis **7** 109  
**Missbrauch**  
Abfluss von Ausgaben **11** 2  
Abzug von ausländischer Steuer **34c** 6  
Bauherren- und Erwerbermodell **21** 129  
Beteiligung **17** 14, 23  
Einbringung **4** 117a  
Erbausineinandersetzung **7** 95  
Erfindung **18** 12  
Gewinnverteilung **15** 90, 106  
Grundstückshandel **15** 42  
Kapitalertragsteuer **36a** 7  
Kauppreisaufteilung **7** 57  
Lebensversicherung **10** 99; **20** 110  
Schuldzinzenabzug **4** 97  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50d** 10b; **50g** 4  
Umstellung des Wirtschaftsjahrs **4a** 21  
Vermietung **21** 67, 95  
vorweggenommene Erbfolge **7** 129  
**Miteigentümer**  
Betriebsvermögen **4** 72, 81–86  
Bodengewinnbesteuerung **55** 12  
Drittaufwand **4** 143  
erhöhte Absetzungen, Allgemeines **7a** 8, 26  
erhöhte Absetzungen, Sanierungs- und Entwicklung **7h** 6  
Feststellung von Abzugsbeträgen für selbst genutzte Wohnung **10f** 4  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 61  
Mieteinkünfte **21** 49, 76–78  
Objektbeschränkung bei selbst genutzter Wohnung **10f** 4  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 14  
Sonderabschreibungen **7a** 8, 26  
unterschiedliche Gebäudenutzung **4** 77a  
Verteilung von Erhaltungsaufwand **11a** 3; **11b** 1; **21** 16  
**Mitgliedsbeitrag**  
Sonderausgabe **10b** 1, 14, 16, 17, 18  
Steuerabzugsbetrag **34g** 1, 7  
**Mithilfe** anderer Personen bei freiberuflicher Tätigkeit **15** 37, 38; **18** 1  
**Mitreeder**, Verlustausgleich und Verlustabzug **15a** 5  
**Mitteilung**  
Altersvorsorge **10a** 5, 26, 38; **22** 41; **82** 5; **89** 1–4; **90** 3–3a; **91** 1, 2; **92a** 2–4; **92b** 1–3; **93** 1a, 4; **94** 1  
Altersvorsorgezulage **10a** 40, 48  
Angaben zu Kindern **31** 5  
Bestechungs- und Schmiergelder **4** 17, 214  
Bilanzerichtigung **4** 121  
an Bundeszentralamt für Steuern **45d** 1; **50e** 1  
Eigenamt an Wertpapieren **45e** 23  
an Familienkasse **68** 1  
Kalamitätsschäden **34b** 6, 46  
Kapitalertragsteuer **43** 8d; **43a** 2, 3; **45e** 19  
Kapitalgesellschaften **17** 9  
Kindergeld **68** 6  
Leistungen aus Altersvorsorge **22** 5  
Rentenbezüge **22a** 1–6  
an Schuldenverwaltung **43a** 4  
Versicherungsunternehmen **20** 9e

## Register ESt

## ESt Register

- Versicherungsvermittler 20 106a; 45d 3  
Vorsorgeaufwendungen 10 13a  
Wegfall der Durchschnittssatzgewinnermittlung 13a 1, 10  
s. a. *Anzeigepflichten*
- Mittelbare Beteiligung**  
bei Betriebsaufspaltung 15 51  
an Kapitalgesellschaft 17 1, 14  
an Personengesellschaft 4 100; 15 2; 23 1
- Mittelbare Grundstücksschenkung**  
AfA 7 57  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 48
- Mittelpunkt** der Tätigkeit, Arbeitszimmersaufwendungen 4 195c
- Mitunternehmer**  
Anrechnung von Kapitalertragsteuer 45e 21  
Begriff 15 86–96  
Beteiligung 17 14  
Darlehensgeber 6 98; 20 4  
Einkünfte 15 2  
Einnahmenüberschussrechnung 4 70, 125a, 131  
Erbauseinanderersetzung 7 95, 98  
Erbfolge 6 154; 7 112–115, 120  
Film- und Fernsehfonds 15 100c  
Freibetrag bei Veräußerung oder Aufgabe des Mitunternehmeranteils 16 4, 33  
Gewinnzurechnung 15 90  
Grundstücke und Grundstücksteile 4 88–90  
Kapitalgesellschaft 6 165; 15 6, 118  
Kinder 15 111  
Miterben 7 88  
nachträgliche Einkünfte 24 8, 9  
Nebenbetrieb 15 29  
nicht entnommener Gewinn 34a 1–11, 14–16, 18, 19  
Pensionszusage 6a 91  
Policendarlehen 10 102, 103, 115  
Realteilung 16 3, 10–12  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 40, 41, 46, 48  
Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter 6 143  
Schuldübernahme 4f 1; 5 7  
Schuldzinsenabzug 4 100, 102  
Sonderbetriebsausgaben 4i 1  
Sonderbetriebsvermögen 4 73, 74, 89, 90  
Spendenabzug 10b 36  
Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften 35 1–4, 7–12  
Steuerermäßigung bei Veräußerung oder Aufgabe des Mitunternehmeranteils 34 2, 3, 22  
Tarifglättung 32c 5  
Übertragung Wirtschaftsgut 6 31a, 164  
unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils 6 11, 147–154; 15a 18; 16 20  
Veräußerung oder Aufgabe des Mitunternehmeranteils 4a 20; 4f 1, 6; 6b 44; 14 1; 16 1, 3, 10b–10c, 14, 26; 18 5, 6, 20; 34 20; 52 24  
Veräußerungsgeschäft zwischen Gesellschaft und Gesellschafter 6 13; 15 97  
Verpächterwahlrecht 16 18a  
vorweggenommene Erbfolge 7 136, 140, 141; 10 46  
Wahlrechte 4 124  
wiederkehrende Leistungen 10 46  
Zinsvortrag 4h 5, 8  
s. a. *Atypisch stiller Gesellschafter*
- Mitunternehmerinitiative** 15 87
- Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung** 6 153; 15 47, 97
- Mitunternehmerrisiko** 15 87
- Mitunternehmerschaft** s. *Personengesellschaft*
- Mitwirkungspflichten**  
anschaffungsnaher Aufwand 21 35  
Auslandsbeziehungen 51 1
- Kindergeld 68 1  
Rückstellung für künftige Betriebsprüfung 5 107
- Mobilfunk**  
Betriebseinnahmen 4 143  
Rechnungsabgrenzung 5 59
- Mobiliar**, Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter 10g 1
- Mobilienleasing**  
Teilamortisation 6 188–191  
Vollamortisation 6 171–180
- Möbliertes Zimmer**, Art der Mieteinkünfte 15 44
- Möblierungszuschlag** 21 61
- Modellhafte Gestaltung**, Verlustzuweisungsgesellschaft 15b 2, 9
- Modernisierungsmaßnahmen**  
AfA 6 1a; 7 69  
Baugesetzbuch 7h 16  
Erhaltungsaufwand 21 27–36  
erhöhte Absetzungen 7h 1–3, 6–11a  
geschlossener Fonds 21 132  
gewerblicher Grundstückshandel 15 64  
Herstellungskosten 6 42  
Modernisierungsmodell 21 126–135  
selbst genutzte Wohnung 10f 1, 2  
Steuerermäßigung für haushaltssame Tätigkeiten 35a 3, 12
- Monatsprinzip** bei Kinderberücksichtigung 32 46
- Motorboot**, Fahrten Wohnung/Betriebsstätte 4 204
- Muster**  
Bescheinigung für Kapitalertragsteuer 45a 9  
Bescheinigung für Steuerermäßigung für haushaltssame Tätigkeiten 35a 18  
Freistellungsauftrag 45e 18  
Freistellungserklärung 45e 17  
Kapitalertragsteuerbescheinigung 45e 19–27  
Zuwendungsbestätigung 10b 24
- Musterhäuser**  
AfA 7 69  
Anlagevermögen 6 22
- Mustervertrag**, Autobahnbau 5 60–60a
- Muttergesellschaft**  
Kapitalertragsteuer bei M. im Ausland 43b 1–3  
Verzeichnis von EU-Muttergesellschaften 43b 5
- Mutterschaftsgeld**  
Progressionsvorbehalt 32b 1  
steuerfreie Einnahmen 3 1
- Mutterschutz**  
arbeitssuchende Kinder 32 24  
Ausbildungsplatzmangel 32 36  
Progressionsvorbehalt 32b 1  
steuerfreie Leistungen 3 1
- N**
- Nachabfindungen**, Höfeordnung 7 116
- Nachbetreuungsleistungen**, Rückstellung 5 69, 74, 106; 6 115
- Nachforderung**  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht 50a 44
- Kapitalertragsteuer** 44 1
- Nachhaltigkeit**  
Allgemeines 15 12  
Erfinder 18 13  
Gewerbebetrieb 15 4  
Vermietungsbemühungen 21 137  
Wertminderung 6 66
- Nachholung**  
Absetzungen für Abnutzung 4 127a; 7 69, 148  
Absetzungen für Substanzverringerung 7 76, 77  
Abzug ausländischer Steuern 34c 28

magere Zahlen = Randziffern

Einwilligung in Datenübermittlung **10a** 10; **90** 5  
erhöhte Absetzungen für Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen **7h** 8  
Instandhaltungsmaßnahmen, Rückstellung **5** 78  
Rücklage für Ersatzbeschaffung **6** 56  
Sofortabschreibung für geringwertiges Wirtschaftsgut **6** 141  
Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 6  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11, 15  
**Nachholverbot**, Pensionsrückstellungen **6a** 3, 4, 26, 41  
**Nachkur** s. *Kuraufenthalt*  
**Nachlass**, Aufteilung **7** 91–96  
**Nachlassverbindlichkeiten**, Erbauseinandersetzung **7** 93–95  
**Nachlaufende Studiengebühren**, Sonderausgaben **10** 138  
**Nachsteuer**  
Lebensversicherungsvertrag **10** 27, 126, 127  
s. a. *Nachversteuerung*  
**Nachtarbeit** **3b** 1–3  
**Nachteilsausgleich**, Rückstellungen **5** 102  
**Nachträgliche Altersvorsorgebeiträge** **10a** 11; 82 5  
**Nachträgliche Anschaffungskosten**  
Afa **7** 57, 66, 69  
Beteiligung **17** 20, 28  
Erbauseinandersetzung **7** 93, 94  
erhöhte Absetzungen **7a** 1, 18, 26  
geringwertiges Wirtschaftsgut **6** 138  
Grund und Boden **55** 25  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 17  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 35  
Sammelposten **6** 139, 143  
Software **5** 49b  
Sonderabschreibungen **7a** 1, 18  
vorweggenommene Erbsfolge **7** 140  
**Nachträgliche Ausgaben** **24** 9  
**Nachträgliche Besteuerungsgrundlagen**  
Kapitalertragsteuerabzug **45e** 11  
Verlustabzug **10d** 4  
**Nachträgliche Betriebsausgaben**  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 131a  
Schuldzinsen **4** 97  
**Nachträgliche Einkünfte**  
Allgemeines **24** 2, 8, 9  
ausländische Einkünfte **34d** 12  
Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Leistungen **16** 29  
Freibetrag für Land- und Forstwirte **13** 11  
Vergütung von Personengesellschaft **15** 3a  
**Nachträgliche Einlagen**, Verlustausgleich und Verlustabzug **15a** 1a  
**Nachträgliche Einnahmen** **24** 9  
**Nachträgliche Erhöhung**  
Anschaffungs- oder Herstellungskosten **7a** 1  
Vorauszahlungen **37** 4  
**Nachträgliche Herstellungsarbeiten**, Baumaßnahmen an Dachgeschoss **7** 73a  
**Nachträgliche Herstellungskosten**  
Afa **7** 55, 57, 66, 69  
erhöhte Absetzungen **7a** 1, 18  
geringwertiges Wirtschaftsgut **6** 138  
Grund und Boden **55** 25  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 17  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 35, 51  
Sammelposten **6** 139, 143  
Sonderabschreibungen **7a** 1, 18  
**Nachträgliche Minderung**, Anschaffungs- oder Herstellungskosten **7a** 1  
**Nachträgliche Umschichtung** von übertragenem Vermögen **10** 46, 53

## Register ESt

**Nachträgliche Werbungskosten** **21** 49, 56; **24** 9  
**Nachträgliche Zuschüsse**  
Abzug von Anschaffungs- oder Herstellungskosten **7** 54  
Anlagevermögen **6** 47  
Privatgebäude **21** 68  
**Nachversicherung**, Rentenbesteuerung **22** 19  
**Nachversteuerung**  
ausländische Einkünfte **2a** 20, 25  
bei Einlage- und Haftungsminderung **15a** 3  
Lebensversicherungsvertrag **10** 27, 96, 126, 127  
negatives Kapitalkonto **15** 87; **15a** 15; **52** 4  
nicht entnommener Gewinn **34a** 3–7, 16–20  
**Nachweis**  
Ansässigkeit **48** 11, 19; **50d** 4, 10c  
Anschaffungsdaten, Kapitalvermögen **17** 20; **43a** 2; **45e** 8  
arbeitssuchende Kinder **32** 24  
Ausbildungspotenzial **32** 33, 34, 36  
ausländische Steuern **34c** 12; **50d** 8  
Auslandsbeziehungen **51** 1  
außergewöhnliche Belastung **33** 16, 17, 20, 21; **33a** 19, 21  
Behinderung **4** 204; **32** 43; **33b** 10–13, 22a, 23  
Berufsausbildung **15** 37  
Berufsunfähigkeit **16** 34; **34** 23  
Betriebsstätte **50d** 4  
Bewertungsobergrenze **6** 70  
Bewirtungskosten **4** 6, 185–187, 192–194  
Entnahme **4** 115  
Ferienwohnung **21** 137  
freiwilliges ökologisches Jahr **32** 37  
gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 85, 85a  
haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 5, 14  
Holznutzungen **34b** 5, 6, 45  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 19  
Kapitalerträge **45c** 4  
Kapitalertragsteuererstattung **44b** 8  
Kfz-Nutzung **4** 205a, 205c; **6** 6  
Kinderbetreuungskosten **10** 5, 137c  
Kongressteilnahme **12** 9, 12  
Krankheitskosten **33** 4, 5  
Lebensversicherung **20** 104, 105  
Mindesttodesfallschutz **10** 96  
Nichtbeschäftigung **46** 18  
Pflegebedürftigkeit **33** 11; **33b** 11, 23; **35a** 12  
Progressionsvorbehalt **32b** 15  
Rückdeckungsversicherung bei Unterstützungskassen **4d** 21  
Schuldzinsenabzug **4** 99  
Spenden **10b** 4, 17–20, 31  
steuerfreie Einnahmen, Stipendien **3** 44a  
Teilwert **6** 63, 65  
Verwendung von Altersvorsorgevermögen **92b** 1  
VIP-Logen **4** 147h, 147j  
Vorsorgeaufwendungen **10** 65a  
**Nachzahlung**  
Altersversorgungsbeiträge **3** 63; **10a** 11  
Dividende **45e** 4, 7  
Kindergeld **68** 6  
Lebensversicherungsbeiträge **10** 100  
Renten **22** 19, 19e  
Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **34** 20  
Versorgungsbezüge **22** 19b  
**Nährungsverfahren**  
Berücksichtigung von gesetzlichen Renten bei betrieblicher Altersversorgung **4d** 15; **6a** 31, 53–55g  
Zinsen aus Lebensversicherung **20** 40, 49  
**Nahestehende Person**  
Kapitalertragsteuer **36a** 3; **50j** 3  
Rechteüberlassung **4j** 1

## ESt Register

- Sanierungserträge **3a** 3  
Steuersatz für Kapitaleinkünfte **32d** 2, 9; **45e** 6  
**Nato-Bedienstete**, Ruhegehalt 22 26  
**Nebenberufliche Tätigkeit**, steuerfreie Einnahmen 3 26, 26b, 26f–26j  
**Nebenbetrieb**  
Gewerbebetrieb **15** 117  
der Land- und Forstwirtschaft **13** 5; **13a** 10; **15** 19, 29  
**Nebeneinkünfte**, Veranlagung **46** 1  
**Nebengeschäfte**  
Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 29  
Vergünstigung für Handelsschiffe **5a** 11  
**Nebenkosten**  
Anschaffungskosten **6** 31  
Emissionsberechtigung **5** 54  
Kinderbetreuungskosten **10** 137c  
vorweggenommene Erbfolge **7** 128  
**Nebenleistungen**  
Bauabzugsteuer **48** 8  
bei Darbietungen **49** 2; **50a** 1, 44  
zu Steuern **4** 18a; **12** 3, 14  
**Nebenräume**, degressive AfA **7** 42  
**Nebentätigkeit**  
Allgemeines **15** 10; **18** 13  
steuerfreie Einnahmen **3** 26b, 26f  
**Negative ausländische Einkünfte**  
Allgemeines **2a** 1–11, 16–25  
ausländische Steuer **34c** 22, 26  
**Negative Einkünfte**  
mit Auslandsbezug **2a** 1–11  
beschränkte Haftung **15a** 1–5  
Verlustzuweisungen **15b** 1–4, 7–17  
Vermietung und Verpachtung **21** 87, 126–135; **37** 3  
Verrechnung mit positiven Einkünften **10d** 1–4  
Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3  
**Negatives Kapitalkonto**  
beschränkte Haftung **15** 87; **15a** 1–5, 21; **52** 24  
Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
nachträgliche Auflösung **4** 124  
Steuerstandungsmodell **15b** 1  
teilentgeltliche Veräußerung **16** 22  
Übernahme **15a** 18  
Übertragung des Mitunternehmeranteils **16** 16  
vorweggenommene Erbfolge **7** 136  
**Negativer Progressionsvorbehalt** **32b** 13; **34** 12  
**Negativer Unterschiedsbetrag**  
Entfernungspauschale **4** 201  
Lebensversicherung **20** 95  
**Negative Zinsen**, Werbungskosten **45e** 4  
**Neuberechnung**  
steuerfreier Rentenanteil **22** 19i  
Versorgungsfreibetrag **22** 19b  
**Neue Anlagegüter**, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 51  
**Neue Gebäude**  
degressive AfA **7** 5–7, 57, 66, 69  
erhöhte Absetzungen, Baudenkmale **7i** 9  
erhöhte Absetzungen, Sanierungs- und Entwicklungsmäßigungen **7h** 12  
Steuerermäßigung für haushaltssame Tätigkeiten **35a** 11  
**Neue Schiffe und Luftfahrzeuge**, Sonderabschreibungen **51** 76–82  
**Neue Software** **5** 49b  
**Neugründung**, Betrieb, Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 10  
**Nichtabnutzbares Anlagevermögen**  
Begriff **6** 20  
Bewertung **6** 2  
fette Zahlen = §§  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 3, 127; **52** 6  
Teilwert **6** 64, 68  
**Nichtabziehbare Ausgaben**, Lebenshaltungskosten **4** 147b; **12** 1–4  
**Nichtabziehbare Betriebsausgaben**  
Allgemeines **4** 176  
Begriff **4** 5–21a  
nicht entnommener Gewinn **34a** 15  
Rückstellung **5** 62  
Sanierung **3a** 3  
Schuldzinsenabzug **4** 98  
Vorsteuerbeträge **9b** 5; **12** 3  
**Nichtabziehbare Steuern** **12** 14  
**Nichtabziehbare Werbungskosten** **9** 13  
**Nichtausschüttung**, Gewinn, Anschaffungskosten **17** 20  
**Nichtausübung**, Tätigkeit, Entschädigung **24** 1, 7  
**Nichtbeschäftigung**, Nachweis **46** 18  
**Nichteheliches Kind**  
Freibeträge für Kinder **32** 6, 49  
Unterhaltsanspruch der Mutter **33a** 17  
**Nichteheliche Lebensgemeinschaft**  
Anerkennung von Verträgen **4** 151; **21** 66  
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 3, 6  
haushaltssame Tätigkeiten **35a** 11  
Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 20  
Kinderbetreuungskosten **10** 137b  
Unterhaltsleistungen **33a** 1, 19  
*s. a. Eingetragene Lebenspartnerschaft*  
**Nicht entnommener Gewinn**  
Allgemeines **34a** 1–11, 13–20  
Anpassung von Vorauszahlungen **37** 3  
Gewerbesteueranrechnung **35** 10  
Land- und Forstwirtschaft **32c** 4  
Verlustabzug **10d** 1  
**Nichterfassung**, Zinsen u. Lizenzgebühren **50g** 1–6  
**Nichterhebung**, Kapitalertragsteuer **43b** 1–3; **50g** 1–6  
**Nichtlebenslänglich laufende Leistungen**, Unterstützungsleistungen **4d** 23–23a  
**Nichtselbständige Arbeit**  
Arbeitnehmer-Pauschbetrag **9a** 1  
ausländische Einkünfte **34d** 5  
beschränkte Steuerpflicht **32b** 2; **49** 4; **50** 1, 2; **50a** 1, 44  
Doppelbesteuerungsabkommen **50d** 8  
Einkünfte **19** 1, 2  
nebenberufliche Tätigkeit **3** 26a–26f  
Steuererklärungspflicht **25** 6  
steuerfrei, Einnahmen **3** 72  
Veranlagung **46** 1–4  
Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **34** 17, 20  
Vorsorgeaufwendungen **10** 13  
Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1  
**Nichtveranlagungsbescheinigung** **44a** 2, 3; **44b** 5a, 9; **45e** 7, 10, 20  
**Niederlassungserlaubnis**, Unterhaltsleistungen **33a** 22  
**Niedrigere Besteuerung**, Rechteüberlassung **4j** 1–3  
**Niedriger Teilwert**  
Baumschulpflanzen **13** 40  
Beteiligung **2a** 3, 25  
Feldinventar und stehende Ernte **14** 7  
Filmrechte **15** 100f  
Gebäude **7** 4, 23  
Geschäfts- oder Firmenwert **6** 25  
Grund und Boden **55** 12  
Kapitalanteil **3** 40  
Lifo-Methode **6** 90  
im Sanierungsfall **3a** 1

magere Zahlen = Randziffern

in Steuerbilanz **6** 1, 2, 65–69  
Teilwertvermutung **6** 63, 64  
Veräußerung von Betriebsvermögen an REIT **3** 70  
Vermögen in Drittstaat **2a** 7  
Vorratsvermögen **6** 75, 90  
**Nießbrauch**  
Ablösung **10** 44, 46, 53  
Bauabzugsteuer **48** 9  
Beteiligung **17** 20  
Betriebsvermögen **4** 115, 143; **16** 20  
Einlage **4** 110  
Entnahme **4** 115  
Grundstück **21** 49  
Kapitalertragsteuer **45e** 20  
Kapitalvermögen **20** 13; **45e** 8  
Mitunternehmer **15** 87  
Übernahme einer Nießbrauchslast **16** 28  
Vermietung und Verpachtung **21** 91–110  
vorweggenommene Erbfolge **7** 125; **10** 46  
**Nobelpreis**, Einnahmen **2** 11  
**Notar**  
Einkünfte **18** 1  
Mitteilung über Kapitalgesellschaften **17** 9  
**Notaranderkonto**  
Kapitalertragsteuer **45e** 20  
Policendarlehen **10** 109  
**Notwendiges Betriebsvermögen**  
Begriff **4** 71–73  
Betriebsaufspaltung **15** 47  
Bodenschatz **7** 80  
Grundstücke und Grundstücksteile **4** 24, 81–86,  
    88–90  
private Kfz-Nutzung **4** 205a; **6** 6  
**Notwendiges Privatvermögen**  
Begriff **4** 71  
Entnahme **4** 112  
Grundstücke oder Grundstücksteile **4** 84–90  
**Notwendigkeit**  
außergewöhnliche Belastungen **33** 2; **33a** 1–4  
Kinderbetreuungskosten **10** 5  
**Novation**, Zufluss bzw. Abfluss **11** 7  
**Nullbescheinigung**, ausländische Steuerbehörde  
    1 8  
**Nullzone**, Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3  
**Nur-Pension**, Rückstellung **6a** 9  
**Nutzfläche**  
Gebäude **4** 80  
Grundstück **4** 83  
**Nutzgarten**, Wohngebäude **21** 23  
**Nützlinge**, Produktion von N. **13a** 10  
**Nutzungsänderung**  
AfA **7** 56, 67, 69  
Arbeitszimmer **4** 196c  
bei Einbringung **4** 117b  
Entnahme **4** 1, 77a, 112, 115  
gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 107, 108  
**Nutzungsausfall**, Entschädigungen **4** 143  
**Nutzungsbefugnisse**, Bodengewinnbesteuerung  
    **55** 1, 11, 27–33  
**Nutzungsdauer**  
AfA **7** 1, 60  
Film **15** 100a  
Gartenanlage **21** 23  
Gebäude **7** 22, 69  
Kinderspielplatz **6** 41  
Leasing **6** 171, 182, 186, 187, 193  
Software **5** 52  
Tiere **13** 33  
**Nutzungsentnahme**  
Allgemeines **4** 1  
Begriff **4** 113, 115; **6** 6  
Bewertung **6** 127

## Register ESt

Entnahmegewinn **4** 115  
Entstrickung **4** 111  
Kfz **4** 205a–205e; **6** 6  
Privatnutzung **4** 141  
Spende **10b** 3; **34g** 1  
**Nutzungssatz**, Kapitalertragsteuer **45e** 4  
**Nutzungsfristen** s. *Verwendungsvoraussetzungen*  
**Nutzungsrecht**  
Allgemeines **21** 91–110  
AfA **7** 37; **21** 101  
Aufwendungen **4j** 1–3  
Baumaßnahmen **4** 82  
Belastung eines Grundstücks **4** 115  
Betriebsvermögen **4** 72, 143  
Einlage **4** 110  
Erbausinehandersetzung **7** 93  
Herstellungskosten **6** 42  
Vermietung und Verpachtung **21** 92  
vorweggenommene Erbfolge **7** 125, 129  
Wohnrecht **7** 57, 93, 125; **21** 101, 103; **22** 19, 37;  
    24 7  
**Nutzungssatz**, Forstwirtschaft **34b** 11, 12, 21, 36,  
    37, 44  
**Nutzungsüberlassung**  
Betriebsvermögen **4** 72  
Eigenaufwand **4** 147k  
Einkunftsserzielungsabsicht **21** 137  
Einlage **4** 110  
Eiserne Verpachtung **6** 116–120  
Land- und Forstwirtschaft **13** 48; **13a** 1; **16** 18a  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 14  
Versorgungsleistung **10** 47  
Verteilung von Einnahmen und Ausgaben **11** 1, 2  
**Nutzungsuntersagung**, außergewöhnliche AfA  
    7 69  
**Nutzungsvergütung**  
beschränkte Steuerpflicht **49** 9, 27; **50a** 1, 21  
öffentliche Zwecke **24** 3; **34** 2, 14, 15  
**Nutzungsvoraussetzungen** s. *Verwendungsvoraussetzungen*  
**Nutzungsvorteil** **4** 72, 110  
**Nutzungswechsel**  
Baudenkmal **11b** 1  
Gebäude **11a** 2; **21** 15  
schutzwürdige Kulturgüter **10g** 2  
**Nutzungswert**  
Nießbrauch **21** 110  
Wohnung des Land- und Forstwirts **13** 5, 7, 53  
**Nutzungswertbesteuerung**, Wohnung des Land- und Forstwirts **13** 5, 7, 51, 53  
**Nutzungszusammenhang**, Anlagegüter **6** 135

## O

**Obhuts- und Pflegeverhältnis**, Kind **32** 17  
**Objekt**, gewerblicher Grundstückshandel **15** 61  
**Objektbegrenzung**  
Abzugsbeträge für selbst genutzte Wohnung **10f** 3  
Entnahme, Grund und Boden **13** 8  
Entnahme, selbst genutzte Wohnung oder Altenteilerwohnung **13** 7  
**Objektgesellschaft**, beschränkte Steuerpflicht  
    **49** 2, 21a–21d  
**Objektverbrauch**, selbst genutzte Wohnung  
    **10f** 3  
**Obligatorisches Nutzungsrecht**, Vermietung und Verpachtung **21** 93, 101, 104, 109  
**Obligatorischer Vertrag**, Rechtswirksamkeit  
    7 45, 46  
**Obstbau**  
Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 8a, 10

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Offenbarung**, altersvorsorgemäßige Verhältnisse **96** 6  
**Offene Handelsgesellschaft** s. *Personengesellschaft*  
**Offene Sacheinlage** bei Personengesellschaft **4** 116  
**Offene-Posten-Buchhaltung** **5** 13  
**Öffentlich geförderte Maßnahme**, haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 12  
**Öffentlich private Partnerschaft**  
Allgemeines **5** 60–60d  
Rechnungsabgrenzung **5** 59, 60b, 60d  
Rückstellung **5** 60b, 60d  
Zinsschranke **4h** 11  
**Öffentliche Abgaben**, Werbungskosten **9** 3  
**Öffentlicher Dienst**  
Auslandstätigkeit **1** 2, 6; **34d** 5  
Doppelbesteuerungsabkommen **50d** 7  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15, 64, 65  
inländische Einkünfte **49** 4  
Kindergeld **72** 1–8, 11  
zusätzliche Altersvorsorge **10a** 1–8, 10  
**Öffentliche Kassen**, Bezüge von mehreren ö. K. **46** 13  
**Öffentliche Mittel**  
ausländische Kulturvereinigung **50a** 41, 42  
Beitragserstattungen **3** 9  
Geldleistungen für Kinder **3** 11b  
selbst genutzte Wohnung **3** 58  
Zinsschranke **4h** 11  
**Öffentliche Stiftung**, steuerfreie Einnahmen **3** 11a  
**Öffentliche Verkehrsmittel**, Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **9** 9  
**Öffentlicher Zuschuss**, Privatgebäude **21** 68  
**Öffentliche Zwecke**, Nutzungsvergütung **24** 3  
**Öffentlichkeitsarbeit**, Sponsoring **4** 147b  
**Öffentlich-rechtliche Verpflichtung**, Rückstellung **5** 66, 67, 104  
**Öffnungsklausel** bei sonstigen Einkünften **22** 19, 19g, 19i  
**Offshore-Bereich** als Inland **1** 1  
**Onlineportal**, Vermittlung von haushaltsnahen Tätigkeiten **35a** 14  
**Opfergrenze**, Unterhalteleistungen **33a** 17, 19, 21  
**Option** s. *Kaufoption bzw. Mietverlängerungsoption*  
**Optionsanleihe** **45e** 4  
**Optionsgeschäft**  
Art der Einkünfte **15** 57  
Beteiligung **17** 18  
Betriebsvermögen **4** 72  
Einkünfte **20** 8c, 12; **45e** 4  
Passivierung **4** 94  
**Optionsprogramm**, Rückstellung **5** 69  
**Optionsrecht**  
Beteiligung **17** 14, 23  
Rückverkaufsoption **4** 106a  
**Optionsschein**, Kapitaleinkünfte **45e** 4  
**Ordnungsgelder**  
Betriebsausgaben **4** 14, 206, 209  
Werbungskosten **9** 13  
**Ordnungsmäßige Buchführung**  
Allgemeines **4** 69; **5** 13–15  
Inventur **5** 34  
Lifo-Methode **6** 86, 92  
**Organschaft**  
Gewerbesteueranrechnung **35** 9, 10  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 13  
Kapitalertragsteuer **44** 7; **44a** 5  
Mitunternehmerschaft **15** 87, 90; **16** 16  
pauschal besteuerte ausländische Einkünfte **34c** 45  
Progressionsvorbehalt **32b** 3a  
Schuldzinsenabzug **4h** 8  
Spenden **10b** 38  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 9–11, 18  
steuerfreie Einnahmen **3** 40; **3c** 2  
Teilbetriebsveräußerung **16** 26  
Verlustrücktrag **10d** 7  
**Ortsübliche Marktmiete** **21** 61
- P**
- Pächter**  
Investitionen **7** 38  
Milchlieferrecht **55** 29  
**Pachtverhältnis** zwischen Angehörigen **4** 151; **21** 66, 67  
**Pachtzinsen**  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 3, 10  
Einkünfte **11** 7  
**Parteispenden**  
Betriebsausgaben **4** 19  
Sonderausgaben **10b** 2, 13, 14, 31–33  
Steuerabzugsbetrag **34g** 1  
Werbungskosten **9** 13  
**Partenreederei**  
Einkünfte **15** 93  
Verluste bei beschränkter Haftung **15a** 5  
**Partiarisches Darlehen**  
zwischen Angehörigen **4** 157  
Einnahmen **20** 4, 9c  
Kapitalertragsteuer **43** 3  
negative Einkünfte aus Drittstaat **2a** 5  
Zufluss der Zinsen **44** 3  
**Partnerschaftsgesellschaft**, Mitunternehmerschaft **15** 87  
**Parzellenweise Verpachtung** **16** 18  
**Parzellierung**, Grund und Boden **6** 20; **15** 60  
**Passive Rechnungsabgrenzung** s. *Rechnungsabgrenzung*  
**Passivierung**  
Einnahmen **4** 106; **5** 2a, 5, 56  
Handelsbilanz **5** 12a  
Instandhaltungsverpflichtung **5** 60c–60d  
Pensionsverpflichtungen **6a** 8  
Rückverkaufsoption **4** 106a  
Verbindlichkeiten **4** 94  
Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 7  
**Patchworkfamilie**, Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 65  
**Patentrecht**  
beschränkte Steuerpflicht **50a** 11, 21  
immaterielles Anlagegut **5** 48  
inländische Einkünfte **49** 22  
Rückstellung **5** 3, 77–77a  
Veräußerung **18** 13  
**Patronatskündigung**, Rückstellung **5** 71  
**Pauschal besteuerte Einkünfte**  
ausländische Einkünfte **34c** 5, 26, 36–45  
beschränkte Steuerpflicht **50** 4  
Bezüge **33a** 15a  
Zuschlagsteuern **51a** 8  
**Pauschale Ermittlung**, private Kfz-Nutzung **4** 205b, 205g  
**Pauschale Gewinnermittlung**, Land- und Forstwirt **13a** 1–10  
**Pauschalierung**  
Betriebsausgaben bei Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 5, 8a, 10  
Betriebsausgaben bei Holznutzung **34b** 17, 30  
Einkommensteuer auf ausländische Einkünfte **34c** 5, 26, 36–45  
Einkommensteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50** 4

magere Zahlen = Randziffern

Einkommensteuer bei Sachzuwendungen **37a** 1–4; **37b** 1–4, 7–10  
inländische Einkünfte von Schifffahrt- und Luftfahrtunternehmen **49** 11  
Investmenterträge **20** 96b  
Steuer auf ausländische Einkünfte **34c** 32  
**Pauschalregelung**  
Betriebsausgaben **18** 13a  
Gewerbesteueranrechnung **35** 1–4, 7–12  
Kapitalertragsteuer **43a** 2  
private Kfz-Nutzung **4** 205b, 205g  
Schuldzinsemabzug **4** 4a, 98  
**Pauschalrückstellung**, Gewährleistungen **5** 69  
**Pauschalwertverfahren**  
Altersteilzeitrückstellung **5** 100, 102, 103  
Jubiläumsrückstellung **5** 90, 92, 93  
**Pauschbeträge**  
Ausgaben bei Bezügen **33a** 15a  
behinderte Menschen **33b** 1–7, 16–23  
Betriebsausgaben **51** 1  
Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **9** 9  
Familienheimfahrten **9** 6, 9  
Geschäftstreisen **4** 205  
Hinterbliebene **33b** 1–7, 16–23  
Pflegepersonen **33b** 1–7, 16–23  
Sonderausgaben, Allgemeines **10c** 1  
Sonderausgaben, beschränkte Steuerpflicht **50** 1  
Tagegelder **9** 12  
Werbungskosten **9a** 1, 3; **21** 70; **22** 19b  
**Pauschsatzz**  
Betriebsausgaben bei Holzeinschlägen **13** 10a, 53; **34b** 17, 58  
inländische Einkünfte von Schifffahrt- und Luftfahrtunternehmen **49** 11  
**Pauschsteuer**  
Lohnsteuer bei VIP-Logen **4** 147i, 147j  
Zuschlagsteuern **51a** 3  
**Pension**, Fremdenpension **15** 44  
**Pensionsalter**  
Direktversicherung **6a** 77  
Jubiläumsrückstellung **5** 89, 92  
Pensionsrückstellung **6a** 26, 55a, 64, 76, 80, 93  
**Pensionsanspruch** bei Arbeitgeberwechsel **4f** 1, 8; 5 7  
**Pensionsfonds**  
Altersvorsorgebeiträge **10** 64; **82** 2  
Begriff **4e** 5  
Beiträge **3** 63; **4e** 1–3; **100** 6  
Leistungen aus P. **20** 86; **22** 5; **24a** 1  
Übernahme von Versorgungsverpflichtungen **3** 66; **10a** 15, 18, 20; **22** 5  
Versorgungsausgleich **10** 57  
**Pensionsgeschäft** mit Wertpapieren **45e** 7  
**Pensionskassen**  
Altersvorsorgebeiträge **10** 64; **19** 1; **82** 2  
Beiträge **3** 56, 63; **100** 6  
Betriebsausgaben **4c** 1–8  
Lebensversicherung **10** 96; **20** 47  
Leistungen aus P. **10a** 15, 18, 20; **20** 86; **22** 5  
Übertragung von Versorgungsverpflichtungen **3** 65  
Versorgungsausgleich **10** 57  
**Pensionsrückstellung**  
Allgemeines **5** 12a; **6a** 1–5, 8–44b  
bei Arbeitgeberwechsel **4f** 8; **5** 7  
Berücksichtigung von Sozialversicherungsrenten **6a** 53–55g  
Ehegatten **6a** 63–67, 75, 76  
Pensionszusage **6a** 93  
Personengesellschaft **6a** 91  
Rechnungsgrundlagen **6a** 25, 92  
Rückdeckungsversicherung **6a** 91  
vorgezogene Pensionsleistungen **6a** 79

## Register ESt

**Pensionstierhaltung**, Durchschnittssatzgewinn **13a** 10  
**Pensionszahlungen** internationaler Organisationen **22** 19a  
**Pensionszusage**  
Bewertung **6a** 93  
Personengesellschaft **15** 90  
**Perioden-Lifo** **6** 88  
**Permanente Inventur** **5** 33, 36  
**Permanente Lifo-Methode** **6** 88  
**Personal Computer**, abziehbare Ausgaben **12** 7  
**Personalrabatte**, Einnahmen **8** 2  
**Personelle Verflechtung**, Betriebsaufspaltung **15** 51, 81–83, 84  
**Personengesellschaft**  
Abzinsung **6** 98  
AfA **6** 31a  
Anteilserwerb **6** 31, 127; **15a** 15  
Arbeitsverhältnis mit Ehegatten des Gesellschafters **4** 149, 151  
Art der Einkünfte **5** 12; **15** 37  
ausländische P. **4** 68; **15** 90; **15a** 5; **45e** 4  
ausländische Verluste **2a** 25  
Beteiligung **17** 14; **20** 9g  
Betriebsaufgabe **4** 94; **16** 3, 18a  
Betriebsaufspaltung **15** 47, 84, 97  
Betriebsveräußerung **16** 7  
Betriebsvermögen **4** 73  
Betriebsvermögensvergleich **4** 68  
Bilanzänderung **4** 122, 124  
Bilanzberichtigung **4** 124  
Buchführungspflicht **5** 12  
Darlehensverhältnis mit Angehörigen eines Gesellschafters **4** 153  
Doppelbesteuерungsabkommen **50d** 10b; **50i** 3  
Einbringung **4** 110, 116, 117a; **7** 57; **16** 26; **18** 17, 20  
Entnahme **4** 115  
Erbengemeinschaft **7** 88  
Erfolge bei Mitunternehmeranteil **6** 154; **7** 112–115, 120  
erhöhte Absetzungen **7a** 8, 26  
Familien gesellschaft **15** 101–110  
Film- und Fernsehfonds **15** 100c, 100g  
Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder Betriebsaufgabe **16** 33  
Freibetrag bei Land- und Forstwirten **13** 11  
Gewerbebetrieb **15** 2  
gewerbl ich geprägt P. **15** 5, 94, 95  
gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung **15** 117  
Gewinnerzielungsabsicht **15** 14, 94  
Grundstücke und Grundstücksteile **4** 88–90  
Grundstücksgesellschaft **15** 61; **21** 139  
Incentive-Reisen **4** 145  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 7, 10, 13  
Kapitaleinkünfte **32d** 2; **44a** 4a; **45e** 4, 10  
Kapitalertragsteuer **44a** 8a; **45e** 21, 22  
Land- und Forstwirtschaft **13** 10, 48; **15** 17  
Lebensversicherung **4** 72  
Milchlieferrecht **55** 32  
Mitunternehmer **15** 86–96  
nachträgliche Einkünfte **24** 8, 9  
nicht entnommener Gewinn **34a** 14, 15  
Nutzungsrecht **4** 72  
Pauschalierung bei ausländischen Einkünften **34c** 38–41  
Pensionszusage **6a** 9, 63, 91; **16** 26  
Policendarlehen **10** 102, 103, 115  
Praxisveräußerung oder Praxisaufgabe **18** 5, 6  
private Kfz-Nutzung **4** 205b  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 11  
Progressionsvorbehalt **32b** 16

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Realteilung **16** 3, 10–12  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 40–43  
Schuldzinsenabzug **4** 100, 102, 143; **4h** 8  
Schwesterpersonengesellschaft **15** 97  
Sonderabschreibungen **7a** 8, 26; **7g** 7; **51** 12, 81  
Sonderbetriebsausgaben **4i** 1  
Sondertätigkeit des Gesellschafters **15** 94  
Spendenabzug **10b** 36  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 9–11, 18  
Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften **35** 1–4, 7–12  
Steuerstundungsmodell **15b** 8, 9  
Teilbetrieb **16** 14  
Tierzucht und Tierhaltung **13** 1, 16  
Tonnagebesteuerung **5a** 4, 5, 9, 14  
Übertragung von Wirtschaftsgütern **6** 31a, 163, 164, 169, 170; **50i** 1, 2  
Umwandlung **15a** 16  
Veräußerung oder Aufgabe des Mitunternehmeranteils **4** 131a; **6** 11, 148–154; **14** 1; **15** 90; **16** 1, 3  
Veräußerungsgeschäft zwischen Gesellschaft und Gesellschafter **6** 13; **6b** 29  
Veräußerungsgewinn **16** 26  
Verluste bei beschränkter Haftung **15a** 1–5, 11–18  
Verlustrücktrag **10d** 7  
Verpachtung **16** 18  
wiederkehrende Leistungen **10** 46  
Wirtschaftsjahr **4a** 21  
Zinsschranke **4h** 2, 5, 8  
Zwischenbilanz **5** 15  
**Personenkonten**, Kreditgeschäfte **5** 13  
**Personenkraftwagen**  
behindertengerechte Umrüstung **33** 19  
Betriebsausgaben **4** 190, 191  
Diebstahl bei Privatfahrt **4** 115  
Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **4** 201, 205a–205e  
Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **9** 5  
goldwerter Vorteil **8** 2  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
Privatnutzung **4** 115, 205a–205e; **6** 6  
Zerstörung auf Privatfahrt **4** 141  
**Personensteuern**, nichtabzugsfähige Ausgaben **12** 3, 14  
**Personenübersichten**, Kreditgeschäfte **5** 15  
**Personenvereinigung**  
Freistellungsauftrag **45e** 10  
Kapitalertragsteuer **43** 9; **43a** 3; **43b** 1–3; **44a** 7, 8; **44b** 5a  
Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 21  
Mitunternehmer **6** 165  
Nichtveranlagungsbescheinigung **45e** 10  
Realteilung **16** 10b  
Realteilung auf P. **16** 3  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 10  
Sachzuwendungen **37b** 7  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 3  
**Personenzusammenschluss**  
geschlossener Fonds **21** 131–135  
Kapitalertragsteuer **45e** 10  
**Persönlich haftender Gesellschafter**  
Kommanditgesellschaft auf Aktien, Einkünfte **15** 3, 92  
Kommanditgesellschaft auf Aktien, Veräußerung oder Aufgabe des Anteils **16** 1, 3  
**Persönliche Steuerpflicht** **1** 1–4  
**Pfandbrief**, Kapitalertragsteuer **43** 7  
**Pfandgelder**, Verbindlichkeiten **6** 22  
**Pfändung**  
Erstattungsanspruch **46** 19  
Kindergeld **76** 1, 3  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11  
**Pfändungsschutz**, Altersvorsorgevermögen **10a** 39  
**Pferdehaltung**, Art der Einkünfte **13** 17; **15** 29  
**Pflanzen**, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 29  
**Pflanzenanlage**, Bewertung **13** 19, 39–43  
**Pflanzenwerte**, Baumschulen **13** 40–43  
**Pflanzenzucht**, Spendenabzug **10b** 1  
**Pflege von Menschen**  
Altersvorsorge **86** 2  
außergewöhnliche Belastungen **33** 12, 21; **33b** 1–7  
Einkünfte **15** 37  
Pflegegeld **3** 36  
steuerfreie Einnahmen **3** 11b, 26–26f, 26k, 26l, 34a  
**Pflegeaufwendungen**  
außergewöhnliche Belastungen **33** 12, 21  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 2, 11–14  
**Pflegebedürftigkeit**  
Altersvorsorgezulage **10a** 38; **92a** 3  
außergewöhnliche Belastungen **33** 11–15  
Behinderten-Pauschbetrag **33b** 1–3  
Kinder **32** 15  
Nachweis **33b** 11  
Pflege-Pauschbetrag **33b** 6  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 2, 11, 12  
**Pflegeerlaubnis**, Kinderberücksichtigung **32** 17  
**Pflegegeld**  
Pflege-Pauschbetrag **33b** 6  
sonstige Einkünfte **22** 37  
steuerfreie Einnahmen **3** 11a, 11b, 36  
**Pflegeheim**, haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 2, 10, 12  
**Pflegekind**  
Begriff **32** 1, 2, 13–17  
Freibeträge für Kinder **32** 6  
Pflegegeld **3** 11b  
**Pflegepauschbetrag** **33b** 6, 19–21, 23  
**Pflegeversicherung**  
Beiträge **10** 3a–3b, 9a, 10, 65, 95; **37** 6  
Bezüge für Unterhaltsfreiheit **33a** 15a  
Leistungen **3** 1, 14; **35a** 14  
für unterhaltene Person **33a** 16a  
Zuschuss zu Beiträgen **3** 14a; **22** 4  
**Pflegezimmer**, Gebäude-AfA **7** 46  
**Pflichteinlage**, negatives Kapitalkonto **15a** 21  
**Pflichtmitgliedschaft**, Ausland, zusätzliche Altersvorsorge **10a** 7, 10; **79** 1; **86** 5  
**Pflichtteilsanspruch**  
Erbauseinandersetzung **7** 86, 95  
Schuldzinsen **7** 95, 109, 120  
Verzicht gegen wiederkehrende Leistungen **20** 24  
**Pflichtveranlagung** **46** 1–4  
**Pflichtversicherte**  
Kürzung des Höchstbetrags für Vorsorgeaufwendungen **10** 144  
zusätzliche Altersvorsorge **10a** 1–8, 10, 52; **79**  
**Photovoltaikanlage** s. *Fotovoltaikanlage*  
**Pilzanbau**, Einkünfte **13a** 10  
**Planungskosten**, Software **5** 49b  
**Policendarlehen**  
Anzeigepflichten **10** 21  
Direktversicherung **4b** 8  
Kapitaleinkünfte **10** 101–116; **20** 43, 100  
Kapitalertragsteuer **43** 4  
Lebensversicherungsbeiträge **10** 3b, 95, 96  
Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen **10** 27  
**Politische Parteien** s. *Parteispenden*  
**Polizei**, steuerfreie Einnahmen **3** 4  
**Pool-Abkommen**, inländische Einkünfte **49** 2, 18  
**Postbank**, Kapitalertragsteuer **43** 7  
**PPP** s. *Öffentlich private Partnerschaft*

magere Zahlen = Randziffern

## Register ESt

### Praktikum

Berufsausbildungskosten **10** 140a  
Kinderberücksichtigung **32** 30

### Prämien

Krankenversicherung **10** 65  
Sachprämien **3** 38; **37b** 8, 10  
Verbesserungsvorschläge **34** 20

### Praxisausfallversicherung

, Betriebsausgaben **4** 143

### Praxisgemeinschaft

, Mitunternehmerschaft **15** 87

### Praxisveräußerung

, Veräußerungsgewinn **18** 5, 16–20

### Praxiswert

Allgemeines **6** 22  
AfA **4** 127; **7** 37, 69  
Anlagevermögen **5** 48

### Preisgelder

, Einnahmen **2** 10, 11; **22** 37, 37a

### Preisnachlass

, Anschaffungskosten **6** 31

### Privataufwendungen

s. *Lebenshaltungskosten*

### Private Altersvorsorge

Altersvorsorgezulage **10a** 10, 12, 14

Sonderausgaben **10a** 9, 10, 13, 14

Zulagen **79** 2

### Private Equity-Fonds

**3** 40c; **15** 42; **15b** 9; 18 3a

### Private Krankenversicherung

, Beiträge **10** 65; 7 6

### Privates Veräußerungsgeschäft

ausländische Einkünfte **34d** 8

Grundstücke **23** 10–16

inländische Einkünfte **23** 1–3; **49** 8

offene Sacheinlage **4** 116

Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3

Wertpapiere **45e** 5

### Privatgebäude

AfA **51** 7

Verteilung von Erhaltungsaufwand **21** 14–16

Zuschuss **21** 68–72

### Privatnutzung

Arbeitszimmer **4** 195a

Aufwendungen **4** 141

Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte **3** 45, 45a

Entnahmegewinn **4** 115

geringwertiges Anlagegut **6** 141

Kfz **4** 143, 205a–205e; **6** 6, 127

Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143

Veräußerungsgewinn **4** 143

### Privatschule

, Schulgeld **10** 9, 142a; **33** 17, 21

### Privatunterbringung

, behinderte Menschen, steuerfreie Einnahmen **3** 10

### Privatvermögen

AfA **7** 24, 25

Begriff **4** 71, 81

Bodenschatz **7** 80

Erbauseinandersetzung **7** 93, 94

Kontokorrentkonto **4** 104, 105

Kraftfahrzeug **4** 205a, 205c

Sachspende **10b** 24

Übertragung eines Erbteils **7** 99

Veräußerung **22** 2; **23** 1–3

vorweggenommene Erbfolge **7** 121–134; **10** 46, 47, 51

### Produkt-/Warenverkostungen

, Bewirtung **4** 182

### Produktionsaufgabenteile

**3** 27; **13** 5

### Produktivitätsklausel

, Verluste in Drittstaat **2a** 9

### Prognosezeitraum

, Totalüberschuss **21** 140

### Programme

, Privatnutzung von EDV-

Programmen **3** 45

### Progression

Einkommensteuertarif **32a** 1

Progressionsvorbehalt **32b** 1–8

### Progressionsvorbehalt

Allgemeines **32b** 1–8, 11–16  
Härteausgleich **46** 20  
Nebeneinkünfte **46** 1

negative Einkünfte aus dem Ausland **2a** 25  
Steuersatzesinkommen **32b** 16

Steuerstundungsmodell **15b** 14

Umrechnung des Gewinns **4** 70

Veranlagung **46** 17

### Prolongation

, Policendarlehen **10** 107

### Promotionskosten

Betriebsausgaben oder Werbungskosten **10** 140a

Kinderberücksichtigung **32** 46

### Provisionen

Betriebseinnahmen **4** 143

Kapitaleinkünfte **45e** 4

Rechnungsabgrenzung **5** 59

Rückstellung **5** 65

sonstige Einkünfte **22** 37

Zufluss **11** 7

### Prozesskosten

außergewöhnliche Belastung **33** 2

Betriebsausgaben **4** 143

Erbfall **12** 7

bei Grundstücksgemeinschaft **21** 49

Herstellungskosten **6** 42

Rückstellung **5** 69

### Prüfmaßnahmen

, Handwerkerleistungen **35a** 12

### Prüfung

s. *Außenprüfung*

### Prüfungstätigkeit

Art der Einkünfte **18** 13

steuerfreie Einnahmen **3** 26a, 26f

### Qu

### Quellensteuer

Anrechnung **32d** 5; **45e** 4, 6, 8–10

ausländische Qu. **50h** 1

beschränkte Steuerpflicht **50g** 3

Kapitalertragsteuer **43** 1–12

**Quittung**, Spenden **10b** 14

**Quotennießbrauch**, Vermietung und Verpachtung **21** 95, 96

**Quotentreuhand**, Beteiligung **17** 14

### R

### Rabatt

, Anschaffungskosten **6** 31

### Rabattfreibetrag

**8** 3

**Rangfolge** beim Kindergeld **64** 1–3

**Rangrücktritt**, Passivierung **4** 94, 106

**Ratenkauf**, Anschaffungskosten **6** 30

### Ratenzahlung

bei Bürgschaft **17** 20

Einkommensteuer bei Entstrickung **36** 5a

Einkommensteuer bei Reinvestitionen **6b** 2a, 56,

57; **16** 33a; **34** 9

**Ratierliche Rückstellungsbildung** **5** 100, 102; 6 5, 99, 114

**Raumkosten**, Betriebsausgaben **4** 147d, 147i

### Räumlicher Zusammenhang

Gartenfläche und Wohngebäude **13** 68

haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 10, 12

**Realgemeinde**, Einkünfte **13** 4

### Realsplitting

außergewöhnliche Belastung **10** 37

Sonderausgaben **1** 5; **10** 9a, 34–37

Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1

wiederkehrende Leistungen **22** 1a

### Realteilung

Allgemeines **6** 147; **16** 3, 9–12

Begriff **16** 10

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Betriebsvermögen 6 166; 7 91, 92  
Bilanzberichtigung 4 124  
Erbauseinandersetzung 7 103  
Erbengemeinschaft 7 91–96, 120  
Gewerbesteuer 7 92; 16 10e, 11  
gewerblicher Grundstückshandel 15 61  
Kapitalanteile 16 5  
Lebensversicherungsbeiträge 10 100  
Mitunternehmeranteil 7 114  
nicht entnommener Gewinn 34a 19  
Privatvermögen 7 93, 94  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 43  
Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter 6 143  
wiederkehrende Leistungen 10 46  
**Rechnung**  
Kinderbetreuungskosten 10 5, 137c  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
35a 5  
**Rechnungsabgrenzung**  
Allgemeines 5 5, 56–59  
Film- und Fernsehfonds 15 100e  
Geldbeschaffungskosten 6 96  
Öffentlich private Partnerschaft 5 60b, 60d  
Zuwendungen an Unterstützungskassen 4d 8  
**Rechnungslegung** s. *Buchführung*  
**Rechnungsmäßige Zinsen**, Lebensversicherung  
20 38  
**Rechnungszinsfuß**  
Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Leis-  
tungen 16 29  
Jubiläumsrückstellung 5 90  
Pensionsrückstellung 6a 3  
**Rechte**  
Einnahmenüberschussrechnung 4 3  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 29  
Überlassung 4j 1–3; 9 13, 13; 50a 1, 22  
Wirtschaftsgüter 5 45–47, 53–55  
**Rechtliche Pflicht**, außergewöhnliche Belastun-  
gen 33 21  
**Rechts- und wirtschaftsberatende Berufe**,  
Einkünfte 15 37; 18 1  
**Rechtsanwalt**  
Bewirtungskosten 4 187  
Einkünfte 15 37; 18 1  
Gewinnerzielungsabsicht 15 14  
**Rechtsbehelf**  
Anmeldung 50a 44  
Freistellungsbescheinigung 48 11  
Zuschlagsteuern 51a 10  
**Rechtsformwechsel** s. *Einbringung bzw. Umwand-  
lung*  
**Rechtsnachfolge**  
Betriebsvermögen 6 11–15, 148–154  
Kranken- und Unfallversicherung 3 1a  
nachträgliche Einkünfte 24 2, 8, 9  
Policendarlehen 10 103  
privates Veräußerungsgeschäft 23 1, 12, 14  
Schuldtübernahme 4f 1; 5 7  
Verteilung von Beiträgen an Pensionsfonds 4e 3  
Verteilung von Zuwendungen an Unterstützungs-  
kassen 4d 9  
**Rechtsnachteile**, Abzugsfähigkeit 12 4, 11, 12  
**Rechtsschutzversicherung**, Beiträge 10 95  
**Rechtsverbindliche Verpflichtung**, Pensionszu-  
sage 6a 10  
**Rechtsverhältnisse** zwischen Angehörigen 4 148–  
151; 13 48  
**Rechtsverordnungen**, Ermächtigung zum Erlass  
von R. 51 1–17  
**Rechtsweg**, Altersvorsorgezulage 98 1  
**Rechtswidrige Handlung**, Betriebsausgaben  
4 17  
**Reederei**, Einkünfte 15 93  
**Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und  
Ausgaben** 10 65–65a; 11 1, 2, 7; 35a 14  
**Regelmäßige Tätigkeit**, Aufwandsspenden  
10b 29  
**Registrierung**, Gaststättenrechnung 4 193  
**Rehabilitierungsleistungen** 3 23  
**Reihenfolge**  
Anrechnung der Bauabzugsteuer 48 18  
Anrechnung der Gewerbesteuer 35 8  
Minderung bei Sanierungsertrag 3a 3  
Verlustverrechnung bei Kapitaleinkünften 45e 4  
Verwendung nicht entnommener Gewinn 34a 17  
**Reinvestition**, wiederkehrende Leistungen 10 47  
**Reinvestitionsvergünstigung**  
Allgemeines 6 164; 6b 1–10, 27–29, 35–48, 57;  
6c 1, 2, 6–9  
Altersvorsorge 10a 38; 92a 3  
außerordentliche Einkünfte 34 1, 3  
bei beschränkter Steuerpflicht 49 21c  
Erbauseinandersetzung 7 92  
ermäßigerter Steuersatz 6b 44  
steuerliches Wahlrecht 5 12a  
Teileinkünfteverfahren 3 40  
Veräußerung an REIT 3 70  
**Reisekosten**  
Ausland 4 205; 12 7b  
außergewöhnliche Belastungen 33 21  
Betriebsausgaben 4 9, 191, 202, 204, 205i–205j  
Incentive-Reisen 4 144  
Kapitaleinkünfte 20 17  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht 50a 2,  
44  
Vergütungen aus öffentlichen Kassen 3 13, 35  
Vergütungen im Privatdienst 3 16  
Werbungskosten 9 5a, 10, 12  
**Reisekrankenversicherung**, Beiträge 10 65  
**Reisevertreter**, Selbständigkeit 15 10  
**REIT-Aktiengesellschaft**, Veräußerung an R.  
3 70; 3c 3  
**Rekultivierung**, Rückstellung 6 114  
**Religionsgesellschaften**, Kindergeld 72 3  
**Renovierungskosten**  
Anschaffungskosten 6 42  
Gebäude 21 27–36  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
35a 3, 12  
**Rente**  
Abfindung 3 3; 22 13  
Bewertung 6 96  
Bezüge 33a 15a  
Kapitalerträge 20 5  
Leibrente 22 1  
mehrjährige Bezüge 34 16  
nachträgliche Einkünfte 24 9  
Progressionsvorbehalt 32b 16  
Rentenbezugsmittelungen 22a 1–6  
Veräußerungsrente 16 29  
an Verfolgte 3 8c  
Versorgungsausgleich 10 57  
Versorgungsrente 24 9  
Werbungskosten 9 2  
**Rentenbezugsmitteilungen** 22 19e; 22a 1–6  
**Rentenschuld**, Kapitaleinkünfte 20 9d  
**Rentenverpflichtung**  
Anschaffungskosten 6 30, 31  
Betriebsvermögen 4 94  
Bewertung 6 96  
**Rentenversicherung**  
Beiträge 10 3, 3b, 14, 19, 64, 65, 96, 99  
Kapitalabfindung 3 3  
Kapitaleinkünfte 20 6, 36, 45, 74–112

magere Zahlen = Randziffern

Kindererziehungszeiten **3** 67  
Leistungen **22** 1, 19f–19g  
Pensionsrückstellung **6a** 53–55g  
Sachleistungen und Kinderzuschüsse **3** 1  
sonstige Einkünfte **22** 19, 26  
Zuschüsse zur Krankenversicherung **3** 14, 14a  
**Rentner**  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14,  
15, 64  
Unterhaltsleistungen an R. im Ausland **33a** 21  
**Reparationsschäden**, steuerfreie Leistungen **3** 7,  
7a  
**Reparaturaufwendungen**, selbst genutzte Wohnung **35a** 10–18  
**Reparaturen**, Entschädigung bei der Gewinnermittlung **6** 61  
**Repogeschäfte**, Kapitalertragsteuer **45e** 7, 8  
**Repräsentationsaufwendungen**  
Betriebsausgaben **4** 8, 13, 191  
Lebenshaltungskosten **12** 1, 7b  
Werbungskosten **9** 13  
**Reprivatisierung**, Beitragsgebiet, Steuerabzugsbeitrag **58** 3  
**Reservepolster**, Unterstützungskasse **4d** 3, 14  
**Restamortisation**, Leasing **6** 190, 191, 193  
**Restnutzungsdauer** **7** 66, 69  
**Restrukturierungsfonds**, Beiträge **4** 17c  
**Restschuldbefreiung**, Gewinn **3a** 5; **4** 70b  
**Restwertabsetzung**  
degressive AfA **7** 2  
bei Eigenaufwand **4** 143  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 127  
nach erhöhten Absetzungen für Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen **7h** 1  
nach Sonderabschreibungen **7a** 24, 25  
**Retrograde Berechnung**  
Anschaffungskosten **6** 31  
Teilwert **6** 64, 79  
**Reugeld** **22** 37  
**Richter**  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14,  
15, 64, 65  
zusätzliche Altersvorsorge **10a** 10, 12, 53  
**Richtigstellung**, Bilanzansatz **4** 124  
**Richtsätze**  
Gewinnschätzung **13** 53  
Pflanzenbestände **13** 40–43  
s. a. *Schätzung Gewinn*  
**Richttafeln**  
Jubiläumsrückstellung **5** 93  
Pensionsrückstellung **6a** 4, 25, 86–89  
**Richtwerte**, Tiere **13** 28, 29, 38  
**Risikoversicherung**  
Beiträge **4** 143; **10** 3b, 65, **21** 49  
Kapitaleinkünfte **20** 36, 74  
**Rohgewinnaufschlag**, Teilwertermittlung **6** 76  
**Rohstoff**  
Land- und Forstwirtschaft **15** 21  
Umlaufvermögen **6** 22  
**Rottäule**, Kalamitätsnutzungen **34b** 27  
**Rückabwicklung**  
Beteiligung **17** 18  
Darlehen, Kapitalertragsteuer **45e** 4  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
Rückstellung **5** 62  
**Rückbeziehung**, Anschaffungskosten **17** 20  
**Rückdatierung**, Lebensversicherung **10** 96  
**Rückdeckungsanspruch**, Einnahmenüberschussrechnung **4** 126a  
**Rückdeckungsversicherung**  
Pensionszusage **6a** 23, 44a, 44b, 68, 91  
Unterstützungskassen **4d** 4, 17–22

## Register ESt

**Rückforderung**  
Altersvorsorgezulage **10a** 28, 30, 40; **90** 3–3a;  
**94** 1–3; **95** 1–3  
Bescheinigung über Kapitalertragsteuer **45a** 6  
Förderbetrag **100** 4  
Kindergeld **68** 6  
Schenkung **21** 49  
Zuschüsse **7a** 19; **21** 68  
s. a. *Rückzahlung*  
**Rückgabe**, Nichtveranlagungsbescheinigung **44a** 2  
**Rückgängigmachung**  
Anschaffung **7** 69  
Gewinnausschüttung **20** 24  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 3, 4, 12, 15, 18–20  
Nießbrauch **21** 95  
**Rückgedeckte Unterstützungskasse** **4d** 17–22  
**Rückgriffsanspruch**, Bewertung einer Rückstellung **6** 115  
**Rückkauf**, Lebensversicherung **20** 90  
**Rückkaufsrecht**, Beteiligung **17** 23  
**Rückkehr** zur Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 10  
**Rücklage**  
Baumschulen **13** 42, 43  
Beitragsgebiet **58** 2  
Bewertung von Rückstellungen **6** 100, 114a  
Bilanzierungswahlrecht **5** 12a  
bei Eigenaufwand **4** 147k  
Entschädigung für Grund und Boden **55** 20  
für Ersatzbeschaffung **6** 56, 61; **13a** 10  
Euromarktrechnungsrücklage **5a** 6; **6d** 1–3  
Forstwirtschaft **34b** 53, 57  
Pensionszusage **6a** 91  
bei Schuldübernahme **4f** 6; **5** 7; **52** 9  
Veräußerung bestimmter Anlagegüter **5a** 6; **6b** 3, 7,  
10, 36–38; **6c** 1; **13a** 10  
Zuschuss für Anlagegut **6** 48  
**Rücknahme**  
Freistellungsbescheinigung **48** 15  
Verwaltungsakt **7h** 12  
**Rückspende** **10b** 29  
**Rückstellung**  
Allgemeines **5** 61–83  
Arbeitnehmerverpflichtungen **5** 94–103  
Beitragsgebiet **6** 115  
Betriebsveräußerung **16** 28  
Bewertung **6** 5, 97–104, 113–115  
Dienstjubiläum **5** 4, 86–93  
drohende Verluste **4** 94; **5** 4a, 96  
Eiserne Verpachtung **6** 116  
Emissionsberechtigung **5** 55  
erfolgsabhängige Verpflichtungen **4** 106; **5** 2a  
Gewerbesteuer **5** 61  
Höchstansatz **6** 114a  
und Investitionsabzugsbetrag **7g** 21  
wegen künftiger Betriebspflicht **5** 107  
Nachbetrreibung von Versicherungen **5** 106  
Pensionszusage **4** 151; **6a** 1–5, 8–44b, 92  
Schadstoffbelastung **5** 104  
Verletzung von Schutzrechten **5** 3, 77–77a  
Wiederafforstung **13** 46a  
Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 7  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 8  
**Rücktrag**  
Veräußerungsgewinn auf Reinvestitionen **6b** 1, 5  
Verlust **10d** 1, 7  
**Rücktrittsrecht**, Gewinnrealisierung **4** 72  
**Rückübertragung**  
Beteiligung **17** 18  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
**Rückvergütungen** bei Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 7, 10

## ESt Register

### Rückverkaufsoption

Ansatz und Bewertung 4 106a  
immaterielles Anlagegut 5 48  
Passivierung 4 94

### Rückverpachtung, Betrieb 14 11

### Rückwirkender Wegfall

Entgelt-, Lohn- oder Einkommensersatzleistungen  
**32b** 14

Steuerbefreiung bei Veräußerung an REIT 3 70

### Rückwirkung

Erbausineinandersetzung 7 90  
Gewinnrealisierung nach Realteilung 16 11  
Verträge mit Angehörigen 4 151; 10 48

### Rückzahlung

Absfindung 34 15  
Altersvorsorgefördermittel **10a** 28, 30

Beiträge 10 64

Dividenden 17 20; 20 24; **44b** 7

Einlagen 17 4

Einnahmen 22 37; 34 15

Entgelt-, Lohn- oder Einkommensersatzleistungen  
**32b** 13

Kapital, Beteiligung 15 3b; 17 20, 23

Kapital, Bewertung 6 31

Kapital, Einkünfte 20 7

Kapital, Wertpapiere **45e** 4

Krankenversicherungsbeiträge 10 65

Sanktionsgeld 4 14

Zuschüsse 7a 19; 21 68

s. a. Rückforderung

**Rückzahlungsverpflichtung**, Rückstellung 5 65,  
67

### Rumpfwirtschaftsjahr

Begriff **4a** 6

Durchschnittssatzgewinn **13a** 10

Investitionsabzugsbetrag **7g** 18

Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter 6 143

Umstellung des Wirtschaftsjahrs **4a** 8, 21

**Rundfunkschaffende**, beschränkte Steuerpflicht  
**50a** 44

## S

### Saatzucht, Einkünfte **13a** 10

### Sachbezüge

Arbeitsverhältnis zwischen Eltern und Kindern 4  
150, 151

Bewertung 8 2; **10** 47

Kapitalertragsteuer **44** 1

Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 7–10

### Sacheinlage

Allgemeines 4 110

Beteiligung 17 6, 13

**Sachgesamtheiten**, Investitionsabzugsbetrag **7g** 19

### Sachgüter, Veräußerungspreis 16 28

### Sachinbegriff

negative Einkünfte aus Drittstaat **2a** 6

Vermietung und Verpachtung 21 2

### Sachleistungen, Leibrente 22 18

### Sachliche Steuerbefreiungen 3 1–71

#### Sachliche Steuerpflicht

beschränkte Steuerpflicht 49 1–12

unbeschränkte Steuerpflicht 2 1–7a

### Sachliche Verflechtung, Betriebsaufspaltung 15 49

### Sächliches Existenzminimum, Kind 32 6

### Sachprämien

Pauschalierung der Einkommensteuer **37a** 1–4

steuerfreie Einnahmen 3 38

### Sachspenden

Entnahmewert 6 6

Sonderausgaben **10b** 3, 15, 16, 18, 21, 24

Steuerabzugsbetrag **34g** 1, 7

fette Zahlen = §§

### Sachvermächtnis s. Vermächtnis

### Sachversicherung, Beiträge **10** 95

### Sachverständiger, Einkünfte **15** 37

### Sachwert

Kapitalertragsteuer **45e** 9, 20

vorweggenommene Erbfolge 7 127

### Sachwertabfindung, Erbauseinandersetzung 7 103

### Sachzuwendungen, Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 1–4, 6–10

### Saldierung, Gewinne und Verluste bei beschränkter Haftung **15a** 18, 22

### Sammelantrag, Bescheinigung über Kapitalertragsteuer **45a** 4

### Sammelbeförderung

Entfernungspauschale **9** 5

steuerfreie Einnahmen 3 32

### Sammelbestätigung, Spenden **10b** 24

### Sammelbuchung, Geschenke 4 199

### Sammelposten

abnutzbare Anlagegüter 4 3; 5 38; 6 10a, 135–143,  
163–165; **9b** 4; **13a** 3, 10

Investitionsabzugsbetrag **7g** 17, 19

### Sammel-Steuerbescheinigung, Kapitalertragsteuer **44a** 10, 13; **45e** 23

### Sammelverwahrung

Kapitalertragsteuer **43** 1a, 2; **44a** 10; **50j** 1

Veräußerung von Kapitalvermögen 20 11; **45e** 4

### Sanierungserträge

Allgemeines **3a** 1–5

nichtabzugsfähige Ausgaben **3c** 3a

### Sanierungsgeld, betriebliche Altersversorgung 19 1

### Sanierungsgewinn

Allgemeines **3a** 1–5

Billigkeitsmaßnahmen 4 70, 70a, 70c, 70d

negatives Kapitalkonto **15a** 18

### Sanierungsmaßnahmen

Ausgleichsbeträge 6 42

Betriebsausgaben 4 21

Erhaltungsaufwand **11a** 1–4

erhöhte Absetzungen **7h** 1–3, 6–11a; **21** 128

Gebäude **21** 33

gewerblicher Grundstückshandel **15** 64

Rinvestitionsvergünstigung **6b** 8

selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5; **33** 21

Steuerermäßigung bei haushalt nahen Tätigkeiten **35a** 3

### Sanierungsmodell, negative Einkünfte **21** 126–135

### Sanierungssatzung, erhöhte Absetzungen **7h** 11a

### Sanierungsverpflichtung, Schadstoffbelastung 5 67, 104

### Sanktionen

Abzugsverbot **4** 14, 206–210; **12** 4, 11, 12

Emissionsberechtigung **5** 55

### Säumniszuschläge, Abzugsfähigkeit **12** 14

### Schachteldividenden, Kapitalertragsteuerfreistellung **50d** 2

### Schadensabwehrmaßnahmen, Handwerkerleistungen **35a** 12

### Schadensbeseitigungskosten

außergewöhnliche Belastungen **33** 8

Herstellungskosten **6** 42

Handwerkerleistungen **35a** 12

### Schadensersatz

Abzugsfähigkeit **12** 12

außergewöhnliche Belastung **33** 21

Beteiligung **17** 20

nach Betriebsaufgabe **16** 28

Betriebseinnahmen **4** 141, 143

Einkünfte **24** 1, 7

Entnahme **4** 115

magere Zahlen = Randziffern

Rente **22** 13, 14  
Rückstellung **5** 71, 83  
**Schadensmeldung**, Kalamitätsnutzungen **34b** 6, 46  
**Schadstoffbelastetes Grundstück**, Rückstellung und Teilwertabschreibung **5** 104; **6** 64  
**Schätzung**  
Antragsverantragung **46** 19  
bei Aufteilung gemischter Aufwendungen **12** 7b  
Betriebsausgaben **4** 104, 143, 147h  
erhöhte Absetzungen **7i** 9  
Gewinn, Betriebsvermögen **4** 107  
Gewinn, Einnahmenüberschussrechnung **4** 125a  
Gewinn, Gewerbebetrieb **4** 67, 70  
Gewinn, Land- und Forstwirtschaft **13** 49  
Gewinn, Nutzungsänderung **4** 112  
Gewinn, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 38; **6c** 7  
Gewinn, Richtsätze **13** 53  
Gewinn, Wirtschaftsjahr **4a** 16  
Gewinn, Zuschätzung **5** 14  
Restlaufzeit für Abzinsung **6** 98  
Totalüberschuss **21** 140  
Wert für Milchlieferrecht **55** 29  
Wert für Vorratsvermögen **6** 77  
Zuschlag bei Einkünften mit Auslandsbezug **4** 17b  
**Scheck**  
Abfluss bzw. Zufluss **11** 7  
Zahlungsmittel **7a** 2  
**Scheidung**  
Altersvorsorgebeiträge **10** 64  
Altersvorsorgeverträge **93** 1a  
Kosten **33** 21  
Versorgungsausgleich **10** 57  
Wohnförderkonto **92a** 2a  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 13  
**Scheinbestandteil**  
**Afa** **7** 34, 37  
Mieterneinbauten und -umbauten **7** 38  
Wirtschaftsgut **4** 75–79  
**Schema**  
Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer **2** 9  
Ermittlung des zu versteuernden Einkommens **2** 8  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 70  
Steuerstandungsmodell **15b** 17  
**Schenkung**  
Beteiligung **17** 2, 14, 18  
Darlehen und Darlehenszinsen **4** 156  
Erbteil **7** 97–100, 102  
Gesellschaftsanteil **15** 103, 104  
Grundstück, gewerblicher Grundstückshandel **15** 60, 61  
Kapitaleinkünfte **20** 24  
unter Nießbrauchsvorbehalt **21** 102  
und privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 9  
stille Beteiligung **15** 108, 110  
Wirtschaftsgut, Einlage **6** 127  
Wirtschaftsgut, Entnahme **4** 115  
**Schenkungsteuer**  
nicht entnommener Gewinn **34a** 17  
vorweggenommene Erbfolge **7** 128  
**Schiedsrichter**, steuerfreie Einnahmen **3** 26h, 26j  
**Schiffe**  
**Afa** **7** 32, 57  
ausländische Einkünfte **34d** 2  
Betriebsausgaben **4** 177  
Einkünfte aus Drittstaat **2a** 6; **52** 2  
Gewinnermittlung **5a** 1–7, 10–17  
inländische Einkünfte **49** 2, 11, 12, 18, 21  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 1  
Sonderabschreibungen **51** 12, 76–82; **52** 24  
Teilbetrieb **16** 14

## Register ESt

unbeschränkte Steuerpflicht **1** 8  
Vermietung und Verpachtung **15** 45; **21** 1  
**Schlachtwert**  
Berücksichtigung bei AfA **7** 69  
Berücksichtigung bei Sammelposten **6** 143  
Berücksichtigung bei Sofortabschreibung **6** 141; **13** 32  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 19  
**Schlussvorschriften**, Bodengewinnbesteuerung **55** 1–7  
**Schmerzensgeld**, Rente **22** 13, 14  
**Schmiergelder**, Betriebsausgaben **4** 17, 213  
**Schneeballsystem**, Kapitaleinkünfte **11** 7; **20** 24  
**Schönheitsreparaturen**  
haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 12, 14  
Herstellungskosten **6** 43  
**Schriftform**  
Jubiläumszuwendung **5** 86, 87  
Pensionszusage **6a** 1, 16, 17  
Unterstützungskassenleistungen **4d** 3  
**Schriftstellerische Tätigkeit**  
Einkünfte **15** 37; **18** 1  
Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
inländische Einkünfte **49** 22, 23  
**Schulbesuch**  
Kinderberücksichtigung **32** 30  
Schulgeld **10** 9; **33** 21; **33a** 27  
**Schuldbetritt**  
Aufwandsverteilung **4f** 1, 2, 4  
Bilanzierung **4f** 5–9; **5** 7; **52** 9  
Pensionsverpflichtung **6a** 9, 25  
Rückstellung **5** 62, 108  
**Schulden**  
Betriebsvermögen **4** 93, 94  
Bewertung **6** 4, 96–104  
buchmäßige Erfassung **5** 13  
Erbauseinanderersetzung **7** 92–95  
erfolgsabhängige Tilgung **4** 106; **5** 2a  
Erlass **3a** 1–5; **3c** 3a; **4** 70a, 70c; **52** 4a  
Euromrechnungsrücklage **6d** 1–3  
Tilgung, Sonderausgaben **10** 139  
vorweggenommene Erbfolge **7** 124, 136  
**Schuldfreistellung**  
Aufwandsverteilung **4f** 2, 4–9  
Veräußerungspreis **16** 28  
**Schuldscheindarlehen**, Teilwert **6** 64  
**Schuldübernahme**  
Ansatz- und Bewertungsvorbehalt **4f** 1, 2, 5–9; **5** 7; **52** 9  
Anschaffungskosten **6** 31  
Policendarlehen **10** 103  
bei Überführung und Übertragung Wirtschaftsgut **6** 163, 164  
Veräußerungspreis **16** 28  
**Schuldverschreibung**  
Kapitaleinkünfte **20** 9d; **45e** 4, 7, 8  
Kapitalertragsteuer **43** 8b  
**Schuldzinsen**  
Ausgabenabzug **4** 4a, 95–105; **4h** 1–5, 8–11; **10** 44; **52** 6  
Bauherren- und Erwerbermodell **21** 49, 129  
Betriebsausgaben **4** 4a, 143, 151; **25** 12  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 3, 10  
Erbauseinanderersetzung **7** 95, 120  
Erbfallschulden **4** 143; **7** 109, 120  
Herstellungskosten **6** 36, 39  
nachträgliche Ausgaben **24** 9  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
Rechnungsabgrenzung **5** 59  
selbst genutzte Wohnung **21** 52  
vorweggenommene Erbfolge **7** 126, 133, 143  
Werbungskosten **9** 2; **21** 49, 52, 55, 56

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Zugewinnausgleichsschulden **4** 143; **7** 120  
Zuschuss zu Sch. **21** 68
- Schulgeld**  
außergewöhnliche Belastungen **33** 2, 17; **33b** 23  
Sonderausgaben **10** 9, 140a–142a
- Schutzrechte**, Überlassung **4j** 1–3
- Schutzwürdige Kulturgüter**, Steuerbegünstigung  
**10g** 1–4
- Schwankungen**, Rente **10** 64; **22** 18
- Schwarzarbeit**, Art der Einkünfte **15** 10
- Schwebend unwirksame Verträge** mit Angehörigen **4** 151
- Schwebendes Geschäft**  
Öffentlich private Partnerschaft **5** 60b, 60d  
Rückstellung **5** 4a, 72, 73
- Schweiz**  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26g  
Kapitaleinkünfte **45e** 8  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
Schulgeld an Privatschulen in der Sch. **10** 142  
steuerfreie Einnahmen **3** 2, 26  
Wohnsitz oder gewöhnlicher Aufenthalt **1** 8  
Zinsen u. Lizenzgebühren **50g** 6; **50h** 1
- Schwerbehinderte Menschen** s. *Behinderte Menschen*
- Schwesterpersonengesellschaften**  
Übertragung von Wirtschaftsgütern **6** 164, 168; **16** 10a, 10c  
Vermietung zwischen Sch. **15** 87, 97
- Sechsjahresfrist**, Reinvestitionsvergünstigung  
**6b** 4, 8, 49–55
- Seefischerei**, Sonderabschreibungen für Schiffe  
**51** 82
- Selbständige Arbeit**  
ausländische Einkünfte **34d** 3  
Bodengewinnbesteuerung **55** 4  
Einkünfte **15** 37; **18** 1–6  
inländische Einkünfte **49** 3, 22, 23
- Selbständigkeit** **15** 4, 7–10
- Selbst bewirtschaftete Flächen**, Durchschnittssatzgewinn **13a** 1, 10
- Selbst genutzte Wohnung**  
Altersvorsorge **22** 5  
Altersvorsorgevermögen **10a** 11, 21, 33–35, 37, 38; **82** 1; **92a** 1–4; **92b** 1  
Beitrittsgebiet **57** 1  
Betriebsvermögen **4** 84–88  
Ferienwohnung **21** 137  
gemischtgenutztes Gebäude **21** 25  
gewöblicher Grundstückshandel **15** 61  
Land- und Forstwirtschaft **13** 5, 7, 53  
Sanierungsmaßnahmen **33** 21  
Steuerbegünstigung **10f** 1–5  
Teilvermietung **21** 45  
Veräußerung **23** 1, 14  
nach Vermietung **21** 137  
Wirtschaftsgut **4** 77  
Zuschuss **3** 58; **21** 71
- Selbst geschaffenes immaterielles Anlagegut**  
**5** 48
- Selbstnutzungsabsicht**, Grundstücke **21** 137
- Sexuelle Dienstleistungen**, Abgrenzung der Einkunftsart **15** 16
- Sicherheiten**  
Darlehen zwischen Angehörigen **4** 153  
Gesellschafterdarlehen **3c** 2  
Sonderbetriebsvermögen **4** 74
- Sicherstellung**  
Steuerabzug **50a** 43
- Steueranspruch** **6** 11; **16** 10d; **50a** 7
- Sicherungsabtretung**, Kapitaleinkünfte **45e** 4
- Sicherungsbeiträge**, steuerfreie Einnahmen **3** 63a
- Sicherungseinbehalt**  
Bauabzugsteuer **48** 16  
beschränkte Steuerpflicht **50a** 43
- Sicherungsnießbrauch**  
Vermietung und Verpachtung **21** 67, 93a  
Versorgungsleistungen **10** 46
- Sicherungszweckerklärung**, Policendarlehen  
**10** 104
- Sittliche Pflicht**, außergewöhnliche Belastungen  
**33** 21
- Skonto**, Anschaffungskosten **6** 31
- Sockelbetrag**, Altersvorsorge **86** 1
- Sofortabschreibung**, geringwertige Wirtschaftsgüter **6** 10, 135–141
- Software** **5** 48–52; **7g** 11; **49** 21; **50a** 22
- Soldaten**  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15, 64  
Kinderberücksichtigung **32** 4, 5, 30, 48  
Lohnersatzleistungen, Progressionsvorbehalt **32b** 1  
Lohnersatzleistungen, steuerfreie Einnahmen **3** 2  
steuerfreie Einnahmen **3** 4–6; **52** 4  
zusätzliche Altersvorsorge **10a** 10, 53
- Solidaritätszuschlag**  
Allgemeines **Anh I** 2 1–6  
Festsetzung und Erhebung **51a** 1–11  
Kapitalertragsteuer **45e** 8  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 16  
Steuerbescheinigung **45e** 20  
Vorläufigkeitsvermerk **Anh III** 1
- Sonderabschreibungen**  
Allgemeines **7a** 1–10, 16–26  
bei Arbeitnehmer, Veranlagung **46** 1  
Beitrittsgebiet **57** 1–6; **58** 1  
Bergbau **51** 6, 48–54  
Bewertung eines Wirtschaftsguts **6** 1  
als Bezuige **33a** 1  
Bilanzänderung **4** 124  
Einkunftszielungsabsicht **21** 137  
Fördergebiets **15** 97  
Förderung kleinerer und mittlerer Betriebe **7g** 5–7  
Forschung oder Entwicklung **51** 11  
Herstellungskosten **6** 35  
Konjunkturstörung **51** 16  
Land- und Forstwirte **13** 32; **13a** 3  
Luftfahrzeuge **51** 12, 82; **52** 24  
Miteigentum **21** 76  
private Kfz-Nutzung **4** 205d  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 3, 15  
Schiffe **51** 12, 76–82; **52** 24  
Totalüberschussermittlung **21** 140
- Sonderausgaben**  
Allgemeines **10** 32  
Abgrenzung zu außergewöhnlichen Belastungen  
**33** 2
- Anzeigepflichten **10** 21  
Aufzählung **10** 1–19  
Berücksichtigung bei Vorauszahlungen **37** 3, 6  
beschränkte Steuerpflicht **50** 1  
Einzelveranlagung **26a** 2, 3  
Pauschbeträge **10c** 1  
schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1–4  
selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5  
Spenden **10b** 1–4  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 14  
Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1  
Verlustabzug **10d** 1–4  
Versorgungsausgleich **10** 57  
zusätzliche Altersvorsorge **10a** 1–8, 10–14

magere Zahlen = Randziffern

**Sonderausgaben-Pauschbetrag** 10c 1  
**Sonderbedarf**, Berufsausbildung Kind 33a 2, 24–27  
**Sonderbetriebsausgaben**, Abzug 4i 1  
**Sonderbetriebsvermögen**  
Aufwendungen und Erträge 4 143; 50d 10  
Begriff 4 73  
Betriebsaufspaltung 15 47, 97  
Betriebsverpachtung 16 18  
Bilanzierungswahlrecht 5 12a  
Buchführungspflicht 5 12  
Darlehen 4 100  
doppelstöckige Personengesellschaft 15 88  
Entnahme 4 115; 16 26  
Erbfall 6 154; 7 114, 115  
Gewinnermittlung 4 70  
Grundstücke und Grundstücksteile 4 89, 90  
Investitionsabzugsbetrag 7g 10, 13  
Kapitalanteil 4 74  
Kommanditgesellschaft auf Aktien 15 92  
negatives Kapitalkonto 15a 21  
Realteilung 16 10a, 10c, 11  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 40, 41  
Schuldzinseabzug 4h 1, 8  
Steuerstandungsmodell 15b 9  
Teilbetrieb 16 14  
Tonnagebesteuerung 5a 14  
Übertragung von Wirtschaftsgütern 6 11, 13, 147–154, 164; 16 16, 20  
Veräußerung oder Aufgabe des Mitunternehmeranteils 6 169, 170; 16 16  
Verlustverrechnung 15a 12, 13, 18, 22  
Vermietung an Schwesterpersonengesellschaft 15 97  
**Sonderbilanz**  
Gewerbesteueranrechnung 35 12  
Pensionszusage 6a 91  
Schuldzinseabzug 4 100  
Wahlrechte 4 124  
**Sondergewinne**, Durchschnittssatzgewinnermittlung 13a 3, 7, 10  
**Sonderkulturen**  
Bodengewinnbesteuerung 55 2  
Durchschnittssatzgewinn 13a 10  
**Sondernutzungen**  
Bodengewinnbesteuerung 55 2  
Durchschnittssatzgewinn 13a 1, 6, 8a, 10  
**Sondertätigkeit**, Vergütung für mehrjährige Tätigkeit 34 17, 20  
**Sondervergütung**, Mitunternehmer 4h 8; 5a 9; 15 88a, 90; 35 12  
**Sonderverwahrung**, Kapitalertragsteuer 43 1a; 44a 10; 50j 1  
**Sondervorschrift**  
Beitrittsgebiet 56 1; 57 1–6; 58 1–3  
Bodengewinnbesteuerung 55 1–7  
**Sonderzahlung**  
betriebliche Altersversorgung 19 1  
Vergütung für mehrjährige Tätigkeit 34 20  
**Sonderzuwendungen**, mitarbeitende Angehörige 4 151  
**Sonntagsarbeit** 3b 1–3  
**Sonstige Bezüge**  
Kapitalerträge 20 1; 32d 2  
Teileinkünfteverfahren 3 40  
Veranlagung 46 1  
**Sonstige Einkünfte**  
Allgemeines 22 1–5  
Ausland 34d 8  
inländische Einkünfte 49 7–9  
**Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung**  
Bodengewinnbesteuerung 55 2

## Register ESt

Durchschnittssatzgewinn 13a 10  
Einkünfte 13 2  
**Sonstige Leistungen**, Einkünfte 22 3, 36, 37; 45e 5  
**Sonstige selbständige Arbeit**, Einkünfte 15 37; 18 2  
**Sozialeinrichtungen**  
Betriebsausgaben 4 177  
Herstellungskosten 6 1b, 34  
**Sozialhilfe**, Bezüge für Unterhaltsfreibetrag 33a 15a  
**Sozialleistungen**  
Altersvorsorge 94 3  
an Arbeitnehmer, Herstellungskosten 6 1b, 34  
Einnahmen 8 2; 22 19e  
Progressionsvorbehalt 32b 1  
an Sicherheitskräfte 3 4, 5  
aus Zuwendungen an Unterstützungskassen 4d 12  
**Sozialleistungsträger**, Datenaustausch 45d 2  
**Sozialpädagogische Lebensgemeinschaft**, Aufteilung der Raumnutzung 21 49  
**Sozialplan**, Rückstellung 5 75  
**Sozialversicherung**  
Beiträge 10 3–3b, 13, 65–65a, 95, 117; 32b 16  
Pensionsrückstellung 6a 30, 53–55g  
**Sozialversicherungsträger**, Kapitalertragsteuer 44a 8a  
**Soziität**  
Praxiswert 6 22  
Veräußerungsgewinn 18 20  
**Sparanteil**, Lebensversicherung 20 37  
**Sparer-Pauschbetrag**  
Allgemeines 20 15; 45e 4  
Kapitalertragsteuer 44a 1  
Zuordnung 45e 4  
**Spargel**  
Bodengewinnbesteuerung 55 2  
Durchschnittssatzgewinn 13a 8a, 10  
**Sparprämien**, Rückstellung 6 115  
**Sparzinsen**, Kapitalertragsteuer 43 7  
**Spekulationsgeschäft**  
Einkünfte 22 2; 23 1–3  
Erbausinemandersetzung 7 94  
Schuldzinsen 21 49, 56  
vorweggenommene Erbfolge 7 134  
**Spenden**  
in das Ausland 10b 12  
Berücksichtigung bei Vorauszahlungen 37 3  
beschränkte Steuerpflicht 50 1  
ehrenamtliche Tätigkeit 3 26j  
Empfänger 10b 17  
Lebenshaltungskosten 12 15  
Parteispenden 4 19; 9 13; 10b 2, 13, 14; 34g 1  
Schulgeld 10 142  
Sonderausgaben 10b 1–4, 16–21, 30–33  
Sponsoring 4 147b  
Steuerabzugsbetrag 34g 1  
**Spendenbestätigung** s. *Zuwendungsbestätigung*  
**Sperrfrist**  
Betriebsvermögen 6 11, 13, 150, 165  
Kapitalanteil 3 41  
Lebensversicherung 10 96  
Realteilung 16 3, 5, 10g, 11  
**Sperrkonto**, Zufluss 11 7  
**Sperrvermerk**, Kirchensteuerabzug 51a 5, 7  
**Spezialagent**, Selbständigkeit 15 7  
**Spezialinvestmenterträge**  
Einkünfte 20 3a, 96b  
Kapitalertragsteuer 45e 20–22  
**Spezialleasing** 6 173, 177, 193  
**Spezifikation**, Gaststättenrechnung 4 192  
**Spielplatz**, Herstellungskosten 6 41

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Spitzenausgleich**  
Erbauseinandersetzung 7 92  
Realteilung 16 10b, 10e
- Spitzensteuersatz 32a 1**
- Splittingtabelle 32a 5, 6; Anh II 1 3**
- Splittingverfahren**  
Anwendungsbereich 1 8; 32a 5, 6  
beschränkte Steuerpflicht 50 1  
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 24b 6  
zumutbare Belastung 33 3
- Sponsoring**, ertragsteuerliche Behandlung 4 143, 147a-147i
- Sportförderung**  
beschränkte Steuerpflicht 50 4  
Spendenabzug 10b 1
- Sportlerleihe**, Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht 50a 1
- Sportliche Betätigung**  
Betriebsausgabenabzug 4 177  
ehrenamtliche Tätigkeit 3 26j  
Kinderbetreuungskosten 10 5, 137b
- Sportliche Tätigkeit**, beschränkte Steuerpflicht 49 2, 19, 21; 50a 1, 31, 44
- Sportstätten**, VIP-Logen 4 147d-147j
- Sprachkurs**  
Ausbildungsfreibetrag 33a 27  
außergewöhnliche Belastung 33 20a  
Kinderberücksichtigung 32 30  
Lebenshaltungskosten 12 9  
Sonderausgaben 10 139
- Staatliche Lotterieeinnehmer**, Einkünfte 18 2
- Staatsangehörigkeit**, Steuerpflicht 1 5, 8
- Staatswirtschaftliche Gründe**, Holznutzung 34b 24
- Städtebauliche Maßnahmen**  
Betriebsausgaben 4 21  
erhöhte Absetzungen 7h 1-3, 6-11a  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 8  
selbst genutzte Wohnung 10f 1
- Standardhebung**, Gebäude 21 29, 33, 35
- Ständiger Vertreter**, inländische Einkünfte 49 2, 17, 21
- Stehende Ernte**, Aktivierung 14 7-7a
- Stehendes Holz**, Wirtschaftsgut 13 46a
- Sterbefall**  
außergewöhnliche Belastung 33 21  
Sonderausgaben 10 44
- Sterbekasse**  
Leistungen 20 84  
Sonderausgaben 10 96
- Steuerabzug**  
Arbeitslohn, Veranlagung 46 1-4  
Bauleistungen 48 1-4, 6-23; 48a 1-4; 48b 1-6; 48c 1-3; 48d 1, 2  
beschränkte Steuerpflicht, Allgemeines 50a 1-7, 21, 44  
beschränkte Steuerpflicht, Doppelbesteuerungsabkommen 50d 1-15  
beschränkte Steuerpflicht, Solidaritätszuschlag Anh I 2 3  
Kapitalertrag 43 1-12; 43a 1-4; 43b 1-3; 44 1-7; 44a 1-10  
Kirchensteuer 51a 5  
unbeschränkte Steuerpflicht 1 3  
und Veranlagung 46 1-4
- Steuerabzugsbetrag**, Beitrittsgebiet 58 3
- Steueranrechnung**, ausländische Steuer 34c 1, 11, 26, 27
- Steueraufsicht**, Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht 50a 13, 14
- Steuerbefreite Körperschaft**, Kapitalertragsteuer 44a 4, 7, 8
- Steuerbefreiungen**  
Allgemeines 3 1-71  
außerhalb Einkommensteuergesetz 3 01  
inländische Einkünfte von Schifffahrt- und Luftfahrtunternehmen 49 12
- Steuerbegünstigte Einkünfte**  
Antragsveranlagung 46 20  
ermäßiger Steuersatz 34 3; 34b 1-7  
Tarifermäßigung 34 1-3  
Umfang 34 6-9
- Steuerbegünstigte Zwecke**  
ehrenamtliche Tätigkeit 3 26g, 26j  
Kapitalertragsteuer 44a 7  
Kapitalertragsteuererstattung 44b 5a  
nebenberufliche Tätigkeit 3 26h  
Spenden 10b 1-4, 16-21; 34g 1
- Steuerbegünstigung**  
schutzwürdige Kulturgüter 10g 1-4, 6, 7  
selbst genutzte Wohnung 10f 1-5
- Steuerberater**  
Einkünfte 15 37; 18 1  
Gewinnerzielungsabsicht 15 14  
Praxisveräußerung 18 20
- Steuerberatungskosten**, Zuordnung 4 143; 12 7, 7a, 9
- Steuerbescheid**, Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht 50a 17
- Steuerbescheinigung**  
Kapitalertragsteuer 44a 10; 45e 19-27  
s. a. Bescheinigung
- Steuerbilanz**  
ausländische Personengesellschaft 4 68  
elektronische Übermittlung 5b 1  
Unterlage zur Einkommensteuererklärung 25 8
- Steuererhebung** s. Erhebung
- Steuererklärungspflicht**  
Einkommensteuererklärung 25 2, 6  
Kapitaleinkünfte 32d 3; 45e 6, 7
- Steuerermäßigung**  
ausländische Einkünfte 34c 1-7; 50 3, 12, 13  
außerordentliche Einkünfte, Allgemeines 16 33a, 33b; 34 1-3, 8a, 10-12, 21-24  
außerordentliche Einkünfte, Altersvorsorgeleistungen 22 5  
außerordentliche Einkünfte, Erbauseinandersetzung 7 92  
außerordentliche Einkünfte, Forstwirtschaft 13 46a; 34b 33-36  
außerordentliche Einkünfte, Mitunternehmeranteil 6 149  
außerordentliche Einkünfte, Veräußerung gegen Leibrente 16 29  
außerordentliche Holznutzungen 34b 1-7  
Einkünfte aus Gewerbebetrieb 5a 6, 15; 35 1-4, 6-12; 51a 2  
Einkünfte aus Kapitalvermögen 45e 6  
Einkünfte mit Erbschaftsteuer 35b 1, 3; 45e 6  
haushaltsnahe Tätigkeiten 10 137e; 35a 1-5, 7, 10-18  
nicht entnommener Gewinn 34a 1  
Parteispenden 34g 1  
Zuwendungen an Wählervereinigungen 34g 1
- Steuersparnis**, Gewinnerzielungsabsicht 15 4, 14; 18 6
- Steuererstattungsansprüche**, Aktivierung 4 72
- Steuerfahndung**, Rückstellung für Mehrsteuern 4 172
- Steuerfreie Einkünfte**  
Anrechnung von ausländischer Steuer 34c 1  
Doppelbesteuerungsabkommen 2a 10
- Steuerfreie Einnahmen**  
Allgemeines 3 1-71

magere Zahlen = Randziffern

Abgeordnete **22** 4  
Arbeitnehmer **3** 72  
Beitragserstattungen **3** 9  
Berufsausbildung **10** 138  
Besteuerungsanteil bei Leibrenten **22** 19g  
Betriebsausgaben **3c** 1–5  
Bezüge **33a** 1, 15a  
und Entfernungspauschale **9** 5  
Entnahmegewinn **13** 7, 8, 68  
Erträge aus Lebensversicherung **20** 6, 96b–96f, 107  
Geldleistungen für Kinder **3** 11b  
Kapitalertragsteuer **43** 8d; **44a** 4, 7, 8  
Kindertagespflege **18** 13a  
und Kürzung des Vorwegabzugs/Höchstbetrags für  
Vorsorgeaufwendungen **10** 144  
Leibrente **22** 1, 19f  
Progressionsvorbehalt **32b** 1, 11–16  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 10  
Sanierungserträge **3a** 1–5  
Sonderausgaben **10** 41  
Sponsoring **4** 147c  
Teileinkünfteverfahren **3** 40  
und Vorsorgeaufwendungen **10** 3, 10, 65a  
Werbungskosten **3c** 1–3a  
Zinsen aus Lebensversicherung **20** 36–49  
Zinsen u. Lizenzgebühren **50g** 1–6  
**Steuerfreier Gewinnanteil**, nicht entnommener  
Gewinn **34a** 15  
**Steuerfreistellung**, Existenzminimum eines Kindes **31** 1; **32** 1–6  
**Steuerhinterziehung**, Hinterziehungszinsen **4** 15  
**Steuern**  
Betriebseinnahmen **4** 143  
Herstellungskosten **6** 37  
**Steuerpflicht**  
Allgemeines **1** 8  
beschränkte St. **1** 4  
unbeschränkte St. **1**–4  
**Steuersatz**  
außerordentliche Einkünfte, Forstwirtschaft **34b** 21,  
60  
außerordentliche Holznutzungen **34b** 1–7  
beschränkte Steuerpflicht **50** 1; **50a** 7  
Kalamitätsnutzungen **34b** 33–36, 48  
Kapitaleinkünfte **32d** 1–6; **45e** 6  
Kapitalertragsteuer **43** 12; **43a** 1  
nicht entnommener Gewinn **34a** 1–11  
pauschal besteuerte ausländische Einkünfte **34c** 44  
pauschale Einkommensteuer **37a** 1; **37b** 1  
Progressionsvorbehalt **32b** 1–8, 16  
Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 4  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 2,  
44  
tarifliche Einkommensteuer **32a** 1–6  
**Steuerschulden**, Abzinsung **6** 99  
**Steuerschuldner**  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 5  
Einkommensteuer bei Sachzuwendungen **37b** 7  
**Steuerstundungsmodell**  
Kapitalvermögen **20** 13b  
Land- und Forstwirtschaft **13** 10  
selbständige Arbeit **18** 6  
Verlustverrechnung **3a** 3; **15b** 1–4, 6–17; **52** 25  
Vermietung und Verpachtung **21** 4  
wiederkehrende Leistungen **22** 1  
**Steuerverrechnungskonto**, Kapitalertragsteuer  
**45e** 8  
**Stichtagsprinzip**  
Bewertung von Rückstellungen **6** 5, 115  
bei Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 10  
Jubiläumsrückstellung **5** 88  
Pensionsverpflichtung **6a** 3, 35

## Register ESt

Teilwertabschreibung **6** 64  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 14  
**Stiefkinder**  
Freibeträge für Kinder **32** 6, 59, 62  
Kinderbetreuungskosten **10** 137b  
Kindergeld **63** 1  
**Stiftung**  
Einkünfte **3** 40  
Kapitalertragsteuer **43** 7a; **44a** 6, 7  
Leistungen aus St. **20** 8a, 24; **22** 1  
Zuwendungen an St. **10b** 1a, 21, 30, 37  
**Stille Reserven**, Sicherstellung der Besteuerung  
**6** 11  
**Stiller Gesellschafter**  
Angehöriger **15** 108  
Beteiligung **17** 14  
Betriebsausgaben **4** 143  
Einnahmen **20** 4, 9c, 9g, 24; **45e** 4  
Handelsgewerbe im Drittstaat **2a** 5  
Kapitalertragsteuer **43** 3  
Schenkung der Beteiligung **4** 157  
Verlustausgleich und Verlustabzug bei atypischer  
stiller Gesellschaft **15a** 5  
Verlustausgleich und Verlustabzug bei typischer  
stiller Gesellschaft **15** 118; **20** 4, 18  
Zufluss allgemein **11** 7  
Zufluss des Kapitalertrags **44** 3  
**Stillhalter**, Kapitalerträge **45e** 4, 9  
**Stillhalterprämien**  
Kapitaleinkünfte **20** 8c; **45e** 4  
Kapitalertragsteuer **43** 8; **44** 1  
**Stilllegung**  
Betrieb **16** 9  
Kernkraftwerk **5** 4b; **6** 5  
**Stimmrechte**  
Betriebsaufspaltung **15** 54  
Mitunternehmer **15** 87  
**Stipendien**, steuerfreie Einnahmen **3** 42, 44, 44a,  
**44b**  
**Stockoptions**, Anschaffungskosten **45e** 4  
**Strafen**, Altersvorsorgezulage **96** 7  
**Strafverteidigungskosten** **12** 12  
**Straßenanliegerbeitrag**, Herstellungskosten **6** 42  
**Straßenbaukosten** **6** 42  
**Straußwirtschaft** **15** 24  
**Streifbandverwahrung**, Veräußerung von Kapital-  
vermögen **45e** 4  
**Streikunterstützungen** **22** 37; **24** 7  
**Stromerzeugung**, Einkünfte **15** 27a  
**Strukturänderung**  
Allgemeines **15** 29  
Betrieb, Betriebsaufgabe **16** 9  
Betrieb, Entnahme **4** 111  
Betrieb, Tierzucht und Tierhaltung **13** 14; **13a** 10  
Betrieb, Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 139  
Wirtschaftsjahr **4a** 21  
**Strukturwandel** s. *Strukturänderung*  
**Stückzinsen**  
Einkünfte **20** 24; **45e** 4; **52** 28, 41  
Kapitalertragsteuer **43a** 2, 3  
negative Kapitalerträge **45e** 4  
**Studienbeihilfen**, steuerfreie Einnahmen **3** 11, 35,  
44  
**Studienkosten**  
außergewöhnliche Belastung **33** 21; **33a** 27  
Betriebsausgaben **4** 21a; **10** 140  
Sonderausgaben **10** 138, 139, 140a, 142a  
Vorläufigkeitsvermerk **Anh III** 1  
Werbungskosten **9** 14; **10** 140  
**Studienerise** **4** 145; **12** 7b  
**Studienzuschuss**, Einkünfte **22** 11  
**Studium**, Kinderberücksichtigung **32** 46

## ESt Register

fette Zahlen = §§

### **Stundung**

Altersvorsorgezulagen-Rückzahlungsbeträge  
**10a** 30; **95** 2, 3  
Bauabzugsteuer **48** 12, 18  
Einkommensteuer bei Entstrickung **36** 5a  
Einkommensteuer bei gemeinschaftlicher Tierhaltung **13** 9  
Einkommensteuer bei nicht entnommenem Gewinn **34a** 6, 19  
Einkommensteuer bei Reinvestitionen **6b** 2a  
Einkommensteuer bei Restschuldbefreiung **4** 70b  
Einkommensteuer bei Sanierungsgewinn **4** 70a  
Kaufpreis bei Betriebsveräußerung **16** 29, 30  
steuerabzugspflichtige Kapitalerträge, Zufluss **11** 7;  
**44** 4  
**Substanzausbeuterecht**, Einkünfte **21** 1, 80  
**Substanzbetrieb** **13a** 10; **15** 19  
**Substanzerhaltung**, Eiserne Verpackung  
6 116–120  
**Substanzerlust** von Darlehen **3c** 2, 5  
**Substanzvermehrung**, Herstellungskosten  
**21** 32  
**Substanzverringerung**, Absetzungen **7** 10, 76  
**Subtraktionsmethode**, Teilwert für Vorratsvermögen **6** 76, 79  
**Subunternehmer**, Filmproduktion **15** 100g  
**Summe der Einkünfte** **2** 3, 5a; **46** 19

T

**Tabak**, Durchschnittssatzgewinn **13a** 10

### **Tabelle**

Abschlag vom Listenpreis **4** 205g  
Afa-Tabelle **7** 69  
Altersentlastungsbetrag **24a** 1  
Besteuerungsanteil bei Leibrenten **22** 1  
Deckungskapital bei Unterstützungskasse **4d** 10  
Düsseldorfer T. **32** 51  
Einkommensteuer **32a** 1–6  
Ertragsanteil bei Leibrenten **22** 1, 6, 7  
Grundtabelle **Anh II** 1 2  
Höchstbeträge für Vorwegabzug **10** 16  
Jubiläumsrückstellung **5** 93  
Splittingtabelle **Anh II** 3  
Versorgungsfreibetrag und Zuschlag **19** 2  
**Tafelgeschäfte**  
inländische Einkünfte **49** 5  
Kapitalertragsteuer **45e** 11  
**Tagegelder**  
Abgeordnete **22** 38  
EU-Bedienstete **32b** 16  
Reisekosten **9** 12  
**Tagesmutter**  
Betriebsausgaben **18** 13a, 15  
Einkünfte **18** 13, 13a  
**Tarif**  
beschränkte Steuerpflicht **50** 1  
ermäßiger Steuersatz **34** 3; **34b** 1–7  
Kapitaleinkünfte **32d** 1–6, 8–10; **45e** 6  
Tarifglättung **32c** 1–6  
unbeschrankte Steuerpflicht **32a** 1–6  
**Tarifbegünstigte Einkünfte**  
außerordentliche Holznutzungen **34b** 28–31, 38,  
39, 41–46  
Erbaueinandersetzung **7** 92, 96  
Forstwirtschaft **34b** 1–7  
nicht entnommener Gewinn **34a** 14–20  
**Tarifermäßigung**  
Forstwirtschaft **13** 46a; **34b** 1–7  
*s. a.* **Steuerermäßigung**  
**Tarifglättung**, Land- und Forstwirtschaft **32c** 1–6;  
**52** 33a

### **Tarifliche Einkommensteuer**

Allgemeines **32a** 1–6  
Begriff **2** 5  
Gewerbesteueranrechnung **35** 8  
**Tarifprogression**  
Allgemeines **32a** 1  
Progressionsvorbehalt **32b** 1–8  
**Tätigkeitsstätte**  
erste T. **9** 11  
Fahrten zur ersten T., geldwerter Vorteil **8** 2  
Gewinneinkünfte **4** 205i  
Übernachtungskosten **9** 6a  
Wege zur ersten T. **9** 5  
**Tätigkeitsvergütung**  
beschränkte Steuerpflicht **50a** 1, 44  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j  
Komplementär einer KGaA **15** 3  
Mitunternehmer **6** 42; **15** 2, 88a, 90; **15a** 22  
**Tatsächliches Kassenvermögen**, Unterstützungs-kasse **4d** 6, 25–27  
**Tausch**  
Anschaffungskosten **6** 14; **55** 18  
Beteiligungen **17** 23  
Bilanzberichtigung **4** 124  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 126a  
Gewinnrealisierung **4** 72, 116, 117a; **6** 53, 166;  
**6b** 27  
Miteigentumsanteile **7** 93  
Mitunternehmeranteil **16** 16  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 16  
Wertpapiere **20** 12; **45e** 4  
**Taxi**, Fahrtenbuch **4** 205c  
**Taxonomie** für elektronische Übermittlung des Jahresabschlusses **5b** 5–16  
**Technische Abnutzung** **7** 69  
**Technische Berufe**, Einkünfte **18** 1  
**Technischer Rentner**, Pensionsrückstellung  
**6a** 44  
**Teichwirtschaft**, Durchschnittssatzgewinn **13a** 10  
**Teilabbruch**, Herstellungskosten **6** 42  
**Teilamortisationsleasing**  
Immobilien **6** 192, 193  
Mobilien **6** 188–191  
**Teilarbeitslosengeld**  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
steuerfreie Einnahmen **3** 2  
**Teilauseinandersetzung**, Erbengemeinschaft **7** 90,  
107  
**Teilauszahlung**, Altersvorsorge **10a** 29  
**Teilbetrieb**  
Begriff **4** 82; **14** 8, 11; **16** 13, 14  
Betriebsunterbrechung **16** 18a  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 131  
Entstrickung **16** 3a; **36** 5a  
Forstwirtschaft **13** 19, 46b  
freiherufliche Tätigkeit **18** 20  
Freibetrag bei Veräußerung oder Aufgabe **16** 4  
Realteilung **16** 3, 5, 10a–10b, 10g  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 53  
Sammelposten bei Übertragung oder Einbringung  
**6** 143  
Steuerermäßigung bei Veräußerung oder Aufgabe  
**34** 2, 3  
unentgeltliche Übertragung **6** 11; **10** 46  
Veräußerung des gewerblichen T. **16** 1  
Veräußerung des land- und forstwirtschaftlichen T.  
**14** 1, 6–11  
Veräußerungsgewinn **4f** 1, 6; **16** 26  
Verpackung **10** 46; **15** 42; **16** 18a  
vorweggenommene Erbfolge **7** 136, 140, 141;  
**10** 46  
Zinsvortrag **4h** 8

magere Zahlen = Randziffern

## Register ESt

### **Teileigentum**

- AfA 7 9  
Baumaßnahmen an Dachgeschoß 7 73, 74  
Betriebsvermögen 4 92  
Erhaltungsaufwand 11a 4; 11b 1  
erhöhte Absetzungen 7h 3  
Herstellungsaufwand 21 26  
privates Veräußerungsgeschäft 23 1, 12  
Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter 10g 4

### **Teileinkünfteverfahren**

- ausländische Steuern 34c 22, 26  
Ausnahme von Abgeltungssteuer 45e 6  
Betriebsaufgabe oder -veräußerung 34 2  
Betriebsaufspaltung 15 47  
einbringungsgeborene Anteile 3 40a  
Kapitalertragsteuer 43 8d  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 10  
Steueranrechnung 36 3  
steuerfreie Einnahmen 3 40; 3c 4, 5; 13a 10; 17 23  
Termingeschäft 15 6  
Verlustverrechnung 2a 24; 15 118  
und Wertaufholungsgebot 6 70  
Zuschlagsteuern 51a 2

### **Teilentgeltlicher Erwerb**

- anschaffungsnaher Aufwand 6 40; 21 29, 33  
Betrieb 16 22

Einbringung 4 117a

privates Veräußerungsgeschäft 23 12, 15

vorweggenommene Erbfolge 7 121–149

**Teilentgeltlicher Nießbrauch**, Vermietung und Verpachtung 21 98, 102

**Teilentgeltliches Nutzungsrecht**, Vermietung und Verpachtung 21 94

### **Teilentgeltliche Überlassung**

Betriebeinnahmen 4 142

Wirtschaftsgut 3c 2, 5

### **Teilentgeltliche Veräußerung**

Allgemeines 6 164

Beteiligung 17 18

Betrieb, Teilbetrieb, Mitunternehmeranteil 6 170; 16 18, 22, 33a, 33b

Grundstück 15 61

Sonderbetriebsvermögen 6 169, 170

vorweggenommene Erbfolge 10 46

### **Teilstiftiges Gebäude**

Erwerb 7 51

privates Veräußerungsgeschäft 23 1, 12

**Teilfreistellung**, Investenterträge 20 96e–96f

**Teilhaberversicherung** 4 72; 18 15

### **Teilherstellungskosten**

erhöhte Absetzungen, Allgemeines 7a 2, 21, 26

erhöhte Absetzungen, Baudenkmale 7i 9

Sonderabschreibungen, Allgemeines 7a 2, 21

Sonderabschreibungen, Bergbau 51 51

Sonderabschreibungen, Schiffe und Luftfahrzeuge 51 79

**Teilkapitalrückzahlung**, Kapitaleinkünfte 45e 4

### **Teilkindergeld** 65 4

**Teilleistungen**, Lebensversicherung 20 96, 101, 112

### **Teilmitunternehmeranteil**

Gewerbesteueranrechnung 35 10

Realteilung 16 10a, 10c

unentgeltliche Übertragung 6 11, 148–154; 10 46

Veräußerung 16 1

**Teilrente**, Pensionsrückstellung 5 94; 6a 79

### **Teilschuldverschreibung**

inländische Einkünfte 49 5

Kapitalertragsteuer 43 2; 44 1; 44b 10

### **Teilung**

Altersvorsorge 10a 28

Lebensversicherung, Versorgungsausgleich 10a 42–48; 20 77

**Teilungsanordnung** 7 90, 111

**Teilveräußerung**, Mitunternehmeranteil 16 1

### **Teilwert**

Begriff 6 1, 64

Einlage mit Abbruchabsicht 6 42

Handelsschiff 5a 13

Jubiläumsrückstellung 5 90

Pensionsverpflichtung 6a 3, 26, 30

s. a. Höherer Teilwert bzw. Niedrigerer Teilwert

### **Teilwertabschreibung**

Allgemeines 6 64–69

Beteiligung 6 129; 17 25

Darlehen 3c 5

und Drohverlustrückstellung 5 62

Emissionsberechtigung 5 54

Ersatzwirtschaftsgut 6 54

bei Fehlmaßnahme 6 63, 64

und Herstellungskosten 6 35

Rückdeckungsanspruch bei Pensionszusage 6a 44b

Sammelposten 6 140, 143

Schadstoffbelastung 5 104

Software 5 49b

steuerliches Wahlrecht 5 12a

**Teilzahlung**, Einnahmenüberschussrechnung 4 126–126a

### **Teilzeitbeschäftigte**

Direktversicherung 6a 71

Pensionsrückstellung 6a 65

### **Telefonkosten** 12 7

Telekommunikationsgeräte, Privatnutzung 3 45

**Termixfixversicherung** 20 83

### **Termingeschäft**

Art der Einkünfe 15 57

Betriebsvermögen 4 72

Kapitaleinkünfte 20 9b, 11; 45e 4, 9

Kapitalertragsteuer 43 8c

privates Veräußerungsgeschäft 23 9

Verlust im Betriebsvermögen 15 6, 117

**Testamentsvollstrecker**, Einkünfte 18 3

**Testamentsvollstreckung**, Aufwendungen 21 49

**Thesaurierung**, Gewinne 34a 1–11

### **Tiere**

AfA 7 57, 69; 13 32, 33

Bewertung 13 19, 23–38

geringwertiges Anlagegut 6 141; 13 32

### **Tierhaltung**

Durchschnittssatzgewinn 13a 1, 4, 7, 8a, 10

s. a. Tierzucht und Tierhaltung

### **Tierzucht und Tierhaltung**

Abgrenzung 13 13–17; 15 29

gewerbliche T. 13a 10; 15 6, 116, 117

landwirtschaftliche T. 13 1

Spendenabzug 10b 1

### **Tilgung**

Einkommensteuer 36 2, 3, 5

Schulden, Beteiligung 17 20

Schulden, Sonderausgaben 10 139

**Tilgungsbabrede**, Lebensversicherungsbeiträge 10 3b, 101–116

**Tilgungsdarlehen**, Abzinsung 6 98

**Tilgungsleistungen**, zusätzliche Altersvorsorge 10a 11, 21, 31; 82 1–5; 92a 1–4

**Tipps**, sonstige Einkünfte 22 37

### **Tochtergesellschaft**

Gewinnausschüttung der T., Kapitalertragsteuer 43b 1–3

Pauschalierung bei ausländischen Einkünften 34c 38–41

### **Tod**

Altersvorsorgezulage 92a 3; 93 1

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Ehegatte, Freistellungsauftrag **45e** 10  
Ehegatte, Nichtveranlagungsbescheinigung **45e** 10  
Ehegatte, Veranlagungswahlrecht **26** 11  
Steuerpflichtiger, außergewöhnliche Belastung **33** 21  
Steuerpflichtiger, Nießbrauch **21** 96  
Wohnförderkonto **10a** 28; **22** 5  
**Todesfallschutz**, Lebensversicherung **10** 96; **20** 80, 88  
**Tonnagebesteuerung**  
Betriebsausgaben **4** 17a  
Gewerbesteueranrechnung **35** 9, 11  
Handelschiffe **4** 101; **5a** 1–7, 10–17  
Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143  
**Tonträger**, materielles Wirtschaftsgut **5** 48  
**Topfpflanzen** **13** 40  
**Totalgewinn**, Gewinnerzielungsabsicht **13** 46b; **15** 14  
**Totalüberschuss**, Ermittlung **21** 140  
**Trägerunternehmen**  
Pensionsfonds **4e** 1  
Pensionskasse **4c** 1, 2, 6  
Unterstützungskasse **4d** 1, 11–29  
**Trainer**, steuerfreie Einnahmen **3** 26a–26f  
**Traktatländerien**, Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 10  
**Transaktionskosten** bei Kapitalerträgen **45e** 4  
**Transitorische Posten**, Rechnungsabgrenzung **5** 56  
**Treibhausgase**, Emissionsberechtigung **5** 53–55  
**Trennung**  
Tätigkeiten **15** 10, 17, 37  
Zinsforderung oder Zinsschein vom Stammrecht **20** 9g, 11  
**Trennungsgelder** **3** 13  
**Treu und Glauben**  
Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
Spendenbestätigung **10b** 4  
**Treuhänder**  
Bauherrenmodell **21** 130, 132  
Beteiligung **17** 14, 18  
Crowdfunding **10b** 30b  
Einkünfte **15** 37  
erweiterter Verlustausgleich **15a** 13  
Film- und Fernsehfonds **15** 100  
Kapitalertragsteuer **44a** 1; **45e** 11, 20  
Mitunternehmerschaft **15** 87  
Vermietung und Verpachtung **21** 49  
**Treuhankonten und -depots**  
Kapitaleinkünfte **20** 24  
Kapitalertragsteuer **36a** 6; **45e** 7, 8, 10, 11, 19  
Spendenabzug **10b** 13–13a  
**Trinkgelder**  
außergewöhnliche Belastungen **33** 21  
Bewirtungskosten **4** 192  
steuerfreie Einnahmen **3** 51  
**Trivialprogramm**, immaterielles Anlagegut **5** 45; **7g** 11  
**Trust**, Kapitalertragsteuer **45e** 7
- U**
- Überbesteuerung**, Kapitalertragsteuer **44a** 5  
**Überbrückungsgelder**  
Abgeordnete **22** 4  
aus Unterstützungskasse **4d** 12  
**Überentnahmen** und Schuldzinsenabzug **4a**, 97–102; **52** 6  
**Überführung Wirtschaftsgut**  
Allgemeines **6** 161, 162; **34** 24  
**AfA** **7** 57  
Einlage **4** 109; **6** 163  
Entnahme **4** 1, 111; **6** 149, 163
- gemeinschaftliche Tierhaltung **13** 9  
Mitunternehmeranteil **6** 149, 169, 170  
nicht entnommener Gewinn **34a** 5, 18  
in Personengesellschaft **50i** 1, 2  
Realteilung **7** 91–96; **16** 10–12  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 27  
Schuldzinsenabzug **4** 97  
Teilbetrieb **16** 14  
Teilerbausinandersetzung **7** 107, 110  
**Übergabe**, Unterhaltsleistungen **33a** 21  
**Übergang**  
zu anderer AfA-Methode **7** 3, 64, 69  
zu anderer Gewinnermittlung s. *Wechsel der Gewinnermittlungsart*  
zu anderer Veranlagungsart, Verlustabzug **26a** 3  
zu anderem Wirtschaftsjahr s. *Umstellung Wirtschaftsjahr*  
Betrieb, Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 1, 10  
zu Einkunftszielung, Abzugsbeträge für schutzwürdige Kulturgüter **10g** 2  
zu Lifo-Methode **6** 3, 91  
zu neuer Sterbetafel, Pensionsrückstellung **6a** 4, 86–89  
**Übergangsbilanz**  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 45  
Wertansatz **4** 136, 137; **13** 19, 50  
**Übergangsgelder**  
Abgeordnete **22** 4  
Progressionsvorbehalt **32b** 1, 11  
Rentenempfänger **3** 1  
steuerfreie Einnahmen **3** 2  
**Übergangsgewinn** s. *Wechsel der Gewinnermittlungsart*  
**Übergangsregelung**  
Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 28a  
anschaffungsnaher Aufwand **21** 36  
Bauherren- und Erwerbermodell **21** 135  
Betriebsaufspaltung **15** 84  
Einbringung **4** 117c  
Eiserne Verpachtung **6** 120  
Erbausinandersetzung **7** 118  
Film- und Fernsehfonds **15** 100j  
Gesamthandsvermögen **4** 116  
Gesellschaft des bürgerlichen Rechts **15** 99a  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 69  
Herstellungskosten **6** 38b  
Kindergeld **78** 1  
Kürzung des Höchstbetrags für Vorsorgeaufwendungen **10** 64  
Nutzungswert der Wohnung im Betriebsvermögen **13** 73  
Pflanzenbewertung **13** 42, 43  
Policendarlehen **10** 116  
Steuerstundungsmodell **15b** 17  
Überschusszielungsabsicht **21** 141  
Versorgungsleistungen **52** 18  
vorweggenommene Erfolge **7** 147–149  
Zuwendungsbestätigung **10b** 24  
**Übergangszeit**, Kinderberücksichtigung **32** 4, 32  
**Übergreifende Verlustverrechnung**, Kapitaleinkünfte **45e** 10  
**Überlassung**  
Berufskleidung **3** 4, 31  
bewegliche Sachen, beschränkte Steuerpflicht **49** 9  
Kfz an Arbeitnehmer **4** 205b  
Rechte, Aufwendungen **4j** 1–3  
Rechte, beschränkte Steuerpflicht **49** 9; **50a** 1, 21, 22, 44  
Rechte, Einkünfte **21** 3; **50a** 22  
Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer **3** 39

magere Zahlen = Randziffern

Wirtschaftsgut an Kapitalgesellschaft **3c** 5  
Wirtschaftsgut durch Komplementär einer KGaA **15** 3  
Wirtschaftsgut durch Mitunternehmer **6** 98; **15** 2  
Wirtschaftsgut durch Sachvermächtnis **7** 109, 110  
Wirtschaftsgut durch vorweggenommene Erbfolge **7** 123, 127, 136–139  
Wohnung zur Selbstnutzung **10** 46  
**Übermittlung**  
Angaben zur Altersvorsorge **10a** 3a, 5, 6, 10, 13, 38; **89** 3; **90** 3a; **91** 1, 2; **92b** 1–3; **94** 1  
Angaben zu Behinderung **33b** 12a  
Angaben zum Investitionsabzugsbetrag **7g** 1, 16  
Angaben zur Kapitalertragsteuer **20** 106a; **43** 9; **45e** 8  
Angaben zu Vorsorgeaufwendungen **10** 13–13a, 19, 65a  
Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung **5b** 1, 2; **13** 40  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 3  
Spendenbestätigung **10b** 12a  
**Übernachtungskosten**  
Betriebsausgaben **4** 11, 191, 205, 205j  
Werbungskosten **9** 6a, 10  
**Übernahme**  
betriebliche Altersversorgung **4d** 5; **6a** 28, 54  
Kapitalertragsteuer **45e** 8  
Rentenversicherungsbeiträge **3** 28  
schuldrechtliche Verpflichtungen **4f** 1, 2, 5–9; **5** 7; **52** 9  
Verbindlichkeiten bei Erbauseinandersetzung **7** 92–95  
Verbindlichkeiten bei Policendarlehen **10** 103  
Verbindlichkeiten bei Übertragung von Wirtschaftsgütern **6** 150, 169, 170; **15** 97  
Verbindlichkeiten bei vorweggenommener Erbfolge **7** 124, 136  
**Überpreis**, Teilwertabschreibung **6** 64  
**Überprüfung**  
Abgeltungsteuer **45e** 6  
Betriebsgutachten oder Betriebswerk **34b** 41  
Rechnungsgrundlagen für Pensionsrückstellung **6a** 92  
**Überquotale Übertragung**, Sonderbetriebsvermögen **6** 150, 154  
**Überschuss Betriebseinnahmen/Betriebsausgaben** s. *Einnahmenüberschussrechnung*  
**Überschuss Einnahmen/Werbungskosten**  
Begriff **2** 2; **8** 1–3; **9** 1–14; **9a** 1  
Umsatzsteuer **9b** 6  
**Überschussanteile**  
Lebensversicherung **10** 96; **20** 78, 87, 89  
Rentenerhöhung **22** 20  
Rentenversicherung **22** 19g, 26  
**Überschusseinkünfte**  
Begriff **2** 2  
Erbengemeinschaft **7** 89  
**Überschusserzielungsabsicht**  
Rentenversicherung **22** 26  
Vermietung und Verpachtung **21** 136–141  
**Überschussprognose**, Vermietung und Verpachtung **21** 140  
**Überschussrechnung** s. *Einnahmenüberschussrechnung*  
**Übersetzer**, Einkünfte **15** 37  
**Übersicht**  
ausländische dem Kindergeld vergleichbare Leistungen **31** 7  
ausländische Versicherungsunternehmen **10** 95, 119  
degressive Gebäudeabsetzungen **7** 72  
erhöhte Absetzungen oder Abzugsbeträge für Wohngebäude **10e** 13

## Register ESt

Gewinnkorrekturen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 140  
Steuerbefreiungen bei Schifffahrt- und Luftfahrtunternehmen **49** 30  
**Überstaatliche Einrichtungen**  
Einkünfte **3** 55e; **22** 5  
Kindergeld **31** 3; **65** 1; **72** 8  
**Übertragung**  
Altersvorsorgevermögen **3** 55c; **10a** 11, 20, 21, 28, 40, 49; **22** 5; **82** 1, 4; **93** 1–4  
Altersvorsorgeverträge **3** 55d; **92a** 2, 3; **93** 2; **97** 1  
ausländische Betriebsstätte **2a** 11; **52** 2  
Behinderten-Pauschbetrag, Allgemeines **33b** 5  
Behinderten-Pauschbetrag, Veranlagung **46** 1  
Betrieb, Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 1  
Betrieb, nicht entnommener Gewinn **34a** 17  
Betrieb, Sammelposten **6** 143  
Betrieb, Vermächtnis **7** 109, 110  
Betrieb, vorweggenommene Erbfolge **7** 136, 140, 141  
Betrieb, wiederkehrende Leistungen **10** 9a  
Betrieb, Zinsvortrag **4h** 5, 8  
betriebliche Altersversorgung **3** 55; **10a** 11  
Betriebsvermögen an REIT **3** 70  
Erbleit **7** 97–100  
Freibeträge für Kinder **31** 4; **32** 6, 51–62  
Grundstück, Mietverhältnis zwischen Angehörigen **21** 67  
Hinterbliebenen-Pauschbetrag, Allgemeines **33b** 5  
Hinterbliebenen-Pauschbetrag, Veranlagung **46** 1  
Investmentanteile, Kapitalertragsteuer **45e** 8  
Kapitalanteile **16** 5; **50i** 1, 2  
Mitunternehmeranteil **6** 148–154; **10** 9a; **16** 14; **34a** 17; **50i** 1, 2  
Pensionsverpflichtung **4d** 9; **4e** 3, 5; **6a** 11a, 27a  
Realteilung **16** 10–12  
Sonderbetriebsvermögen **4** 100; **6** 148–154; **16** 16  
stille Reserven bei Ersatzbeschaffung **6** 50–61  
stille Reserven bei Veräußerung **4** 147k; **6b** 1–10, 48; **6c** 1, 2  
Unterstützungskassenzusagen **4d** 11a  
Veräußerungsgewinn, Allgemeines **6b** 1–10, 35–48; **6c** 1, 2, 6–9  
Veräußerungsgewinn, außerordentliche Einkünfte **34** 1, 3  
Vermögen **10** 45–53; **23** 11  
vermögensverwaltender Versicherungsvertrag **20** 85a  
Wertguthaben **3** 53  
Wertpapierdepot **45e** 7, 8  
Wirtschaftsgut **4** 97, 115, 116; **6** 12, 13, 161, 162, 164, 168–170; **7** 91, 92; **15** 42, 61; **16** 3; **34** 24; **34a** 5, 18; **43** 8d; **45e** 4; **50i** 1, 2  
**Übertragungsverbot**  
Basisrente **10** 64  
Begriff **2** 2  
Veräußerungsgewinn **6b** 4  
**Übertragungswert**, betriebliche Altersversorgung **3** 55; **4d** 5  
**Überversorgung**, betriebliche Altersversorgung **4b** 8; **4d** 11a; **6a** 36  
**Übervorräte**, Holzwirtschaft **34b** 60  
**Überweisung**  
Abfluss bzw. Zufluss **11** 7  
Kinderbetreuungskosten **10** 5  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 5  
**Überzahlung**, Einkommensteuer **36** 5  
**Übungsleiter**, steuerfreie Einnahmen **3** 26–26f  
**Umbau**  
**Afa** **7** 57, 69, 73, 74  
außergewöhnliche Belastung **33** 21  
Mieterumbauten **7** 38

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Reinvestitionsvergünstigung **6b** 1, 35, 51  
Verwendung von Altersvorsorgevermögen **10a** 34; **92a** 1  
**Umbaumaßnahmen**, Mieterumbauten **5** 48  
**Umdeutung**, Vereinbarung mit Angehörigen **4** 151  
**Umfang**  
Abzugsverbot bei Bestechungs- und Schmiergeldern **4** 214  
Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht **49** 1–12  
Besteuerung bei unbeschränkter Steuerpflicht **1** 8; **2** 1–10  
betriebliche Nutzung **7g** 19  
dazugehörender Grund und Boden **13** 67–73  
forstwirtschaftlicher Betrieb **13** 46b  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 68  
Kapitalertragsteuerabzug **45e** 9  
Kapitalkonto bei beschränkter Haftung **15a** 21  
Kfz-Nutzung **4** 205a  
pauschal besteuerte ausländische Einkünfte **34c** 42, 43  
steuerbegünstigte Einkünfte **34** 6–9; **34b** 38–40  
**Umfassend gewerbliche Personengesellschaft**  
Begriff **15** 93, 94  
Betriebsaufspaltung **15** 47  
Einkünfte **15** 5  
Erbengemeinschaft **7** 88, 100  
**Umgekehrte Abfindung**, Teilerbauseinandersetzung **7** 108  
**Umgekehrte Maßgeblichkeit** **5** 1; **6b** 48  
**Umgestaltung**  
Betriebsverpachtung **16** 18  
Grundbesitz **4** 85; **15** 60  
**Umlagen** bei Vermietung **21** 49  
**Umlaufvermögen**  
Begriff **6** 21, 22  
Betriebsaufgabe **16** 26  
Bewertung **6** 2, 75; **13** 39–43  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 3, 128, 129, 136; **15b** 3a; **32b** 5  
Eiserne Verpachtung **6** 116  
Filme **15** 100b  
bei Finanzunternehmen **3** 40  
bei gewerblicher Prägung **15** 96  
Grundstücke **15** 65, 68  
Holz **13** 46a  
Pflanzenbestände **13** 39–43  
Policendarlehen **10** 108  
Schuldzinsenabzug **4** 99  
Teilwert **6** 64, 69, 72  
Tiere **13** 35  
wesentliche Betriebsgrundlagen **16** 24  
**Umliegungsverfahren**  
Betriebsvermögen **4** 82  
Gewinnrealisierung **6b** 29  
**Umqualifizierung**  
ausländische Einkünfte **2a** 25  
Kapitaleinkünfte **17** 12; **20** 24  
Schulden **4** 94  
Veräußerungsgeschäft **17** 30  
**Umrechnung**  
Anschaffungskosten in ausländischer Währung **6** 31  
ausländische Beteiligungen **17** 22  
ausländische Einkünfte und Bezüge **33a** 1, 21  
ausländische Kapitalerträge **20** 11; **45e** 4, 9  
ausländische Steuern **34c** 21, 23  
Euro-Einführung **6d** 1–3  
Gewinn bei abweichendem Wirtschaftsjahr **4a** 4  
Gewinn bei ausländischer Personengesellschaft **4** 68  
Krankenkassenbeiträge in ausländischer Währung **10** 65  
Tierbestände in Viecheinheiten **13** 1; **13a** 10
- Umrüstungsmaßnahmen**, außergewöhnliche Belastungen **33** 21  
**Umsätze**, Spendenhöchstbetrag **10b** 38  
**Umsatzsteuer**  
Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 27  
Aktivierung **5** 5  
Auswirkung auf Einkommensteuer **4** 205e; **9b** 1–6; **12** 3, 14; **13a** 7, 10  
Bauabzugsteuer **48** 16  
Bewirtungskosten **4** 182  
geringwertiges Wirtschaftsgut **6** 10; **9b** 4  
Geschenk **4** 179  
Herstellungskosten **6** 37  
nichtabzugsfähige Ausgabe **12** 3, 14  
Passivierung **4** 94  
regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben **11** 7  
Sachspenden **10b** 3, 16  
Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 10a  
als Teil der Entschädigung **6** 51  
**Umschichtung**  
von übertragenem Vermögen **10** 47, 53  
Wertpapiere **15** 57  
**Umschuldung**  
Betriebsvermögen **4** 94, 99  
Policendarlehen **10** 107  
Rechnungsabgrenzung **6** 96  
**Umschulungskosten** **10** 139; **33** 21  
**Umstellung**, Wirtschaftsjahr **4a** 2, 6, 8, 16, 21  
**Umstellungsrente** **22** 31  
**Umstrukturierungsmaßnahmen**, Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
**Umtausch**  
Wertpapiere **45e** 4  
Wirtschaftsgut **7g** 19  
**Umtauschanleihen**, Kapitaleinkünfte **20** 24; **45e** 4, 15  
**Umwandlung**  
ausländische Verluste **2a** 11, 20, 21, 25; **52** 2  
betriebliche Altersversorgung **3** 66; **4d** 9; **4e** 3  
Dachboden in Wohnraum **7** 73, 74  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 1  
Entgelt in Pensionszusage **6a** 3, 26, 27  
Entgelt in Sachzuwendungen **37b** 8  
Gesamthandseigentum in Bruchteileigentum **7** 93  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 19  
Lebensversicherung **10** 100; **20** 99; **22** 19f–19g  
Mietwohnungen in Eigentumswohnungen **15** 60, 63  
Mitteilungspflicht des Notars **17** 9  
nicht entnommener Gewinn **34a** 6, 7, 19  
Personengesellschaft **15a** 16, 18; **35** 12  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 43  
Rente **10** 53; **22** 24  
Rentenversicherung **22** 19f  
Rücklagen **2** 10  
Schuldzinsenabzug **4** 100  
Teilbetrieb **4f** 6  
von übertragenem Vermögen **10** 46  
Verluste bei beschränkter Haftung **15a** 18  
Wertpapiere **45e** 4  
wiederkehrende Leistungen **22** 19i  
Wirtschaftsjahr **4a** 21  
s. a. *Einbringung Betrieb*  
**Umwidmung**  
Afa **7** 69  
Schuldzinsenabzug **4** 94  
Sonderausgabenabzug **4** 94  
Wirtschaftsgut, Policendarlehen **10** 108  
**Umzäunung**, Gebäude **6** 42

magere Zahlen = Randziffern

- Umzug**, Altersvorsorgebeiträge **10a** 11, 38; **82** 1; **92a** 4
- Umgangskosten**  
außergewöhnliche Belastung **33** 21  
haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 10  
Vergütungen aus öffentlichen Kassen **3** 13  
Vergütungen im Privatdienst **3** 16
- Unabwendbares Ereignis**, außergewöhnliche Belastung **33** 8
- Unbebaute Grundstücke**  
Einkünfteerzielungsabsicht **21** 138  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 60, 65  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 14  
Werbungskosten **21** 49
- Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben**  
Berücksichtigung bei Vorauszahlungen **37** 3  
Pauschbetrag **10c** 1
- Unbeschränkte Steuerpflicht**  
Altersvorsorgezulage **10a** 10; **79** 1; **95** 1–3  
auf Antrag **1** 8  
Begriff **1** 1–4  
Berücksichtigung von Kindern **32** 21  
Pauschbeträge für Werbungskosten **9a** 3  
Steuererklärungspflicht **25** 6  
Umfang **1** 8  
Versorgungsausgleich **10** 9a, 57  
wiederkehrende Leistungen **10** 47
- Unbewegliche Anlagegüter**  
Leasing **6** 181–185, 192, 193  
Mieterneinbauten und -umbauten **4** 76
- Unbewegliches Vermögen**  
**AfA** **7** 37  
Vermietung und Verpachtung **21** 1
- Unentgeltlicher Erwerb**  
**AfA**-Bemessungsgrundlage **7** 24, 53, 94  
anschaffungsnaher Aufwand **21** 29, 33  
Beteiligung **15b** 15; **17** 1, 2, 15  
Betrieb, Bewertung **6** 11  
Betrieb, Gewinnkorrekturen **4** 139  
Betrieb, immaterielle Anlagegüter **5** 47  
Betrieb, nicht entnommener Gewinn **34a** 7, 20  
Betrieb, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 53  
Betrieb, Verpachtung **16** 18  
Erhaltungsaufwand **21** 25a  
Kapitalvermögen **20** 11  
Nutzungsrecht, Betriebsvermögen **4** 72  
Nutzungsrecht, Einlage **4** 110  
Nutzungsrecht, Privatvermögen **21** 94, 96, 102  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 9, 12–14  
vorweggenommene Erbfolge **7** 121–149
- Unentgeltliche Überlassung**  
Betrieb **16** 18  
Wirtschaftsgut **3c** 2, 5  
Wohnräume, Abzugsbeträge **10f** 1, 2  
Wohnräume, haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 13  
Wohnung, Betriebsvermögen **4** 84–86
- Unentgeltliche Übertragung**  
Betriebsvermögen, Allgemeines **6** 11–13, 148–154, 164, 166  
Betriebsvermögen, Bilanzberichtigung **4** 124  
Betriebsvermögen, Eigenaufwand **4** 147k  
Betriebsvermögen, Einnahmenüberschussrechnung **4** 139  
Betriebsvermögen, Eiserne Verpachtung **6** 118, 119  
Betriebsvermögen, Entnahme **4** 115  
Betriebsvermögen, immaterielle Anlagegüter **5** 47  
Betriebsvermögen, Investitionsabzugsbetrag **7g** 13, 14, 18, 19  
Betriebsvermögen, nicht entnommener Gewinn **34a** 20
- Betriebsvermögen, Nutzungsvorbehalt **4** 143  
Betriebsvermögen, Personengesellschaft **4** 117a; **6** 13, 147, 161; **15** 97  
Betriebsvermögen, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 53  
Betriebsvermögen, Schuldzinsenabzug **4** 97, 100  
Erbleit **7** 97–100  
Kapitalvermögen **43** 8d; **45e** 7  
Mitunternehmeranteil **6** 169, 170  
Tonnagebesteuerung **5a** 13  
Vermögen **10** 46  
Versorgungsleistungen **10** 46–48
- Unfallversicherung**  
Beiträge **10** 3b, 65, 95  
Direktversicherung **4b** 2  
Leistungen **3** 1, 1a; **20** 74–111  
Progressionsvorbehalt **32b** 1
- Ungewisse Verbindlichkeiten**, Rückstellung **5** 63–70; **6** 5, 97–104
- Unland**  
Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 10
- Unmittelbare Pensionszusage**, Rückstellung **6** 91
- Unterbeteiligung**  
erweiterter Verlustausgleich **15a** 13  
Kapitalertragsteuer **43** 13  
Mitunternehmerschaft **15** 87, 88a, 103, 104  
stille Gesellschaft **20** 24  
Verlustabzug **15** 6, 117, 118; **15a** 18  
an vermögensverwaltender Gesellschaft **21** 78
- Unterbliebene AfA** s. *Unterlassene AfA*  
**Unterbliebene Gewinnkorrekturen** **4** 139
- Unterbrechung**  
Berufsausbildung, Kinderberücksichtigung **32** 4, 46  
Berufsausbildung, Sonderausgaben **10** 140a  
Lebensversicherung **10** 99, 100  
Steuerpflicht, Verlustabzug **10d** 13
- Unterbrechungszeiten**  
Kinderberücksichtigung **32** 30  
Tagegelder **9** 12  
Übernachtungskosten **9** 6a
- Unterbringung**  
Heim oder zur dauernden Pflege **33** 21; **35a** 2  
Incentive-Reisen **4** 144  
Kind, Leistungen des Arbeitgebers **3** 33  
Kindergeldberechtigter **74** 1, 2  
s. a. *Auswärtige Unterbringung*
- Unterentnahmen** und Schuldzinsenabzug **4** 4a, 97; **52** 6
- Untergeordnete Bedeutung**, Grundstücksteile **4** 24, 83, 88–90
- Unterhaltende Tätigkeit**, inländische Einkünfte **49** 2, 19; **50a** 1, 31, 44
- Unterhaltsanspruch**, außergewöhnliche Belastung **33a** 14
- Unterhaltsaufwendungen** s. *Unterhaltsleistungen*
- Unterhaltsfreibetrag** **33a** 1
- Unterhaltsleistungen**  
Anrechnung als Bezuige **33a** 15a  
außergewöhnliche Belastungen **33** 21; **33a** 1, 14–17, 21, 22  
Begriff **33a** 17
- Darlehenszinsen **4** 152–157  
Freibeträge für Kinder **32** 6, 43, 51–53, 56–61  
mitarbeitendes Kind **4** 150, 151  
nichtabzugsfähige Ausgaben **12** 1  
Sonderausgaben **1** 5; **10** 9a, 34–37, 45–47  
Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1  
wiederkehrende Leistungen **22** 1–1a, 13
- Unterhaltsrente**, Einkünfte **22** 1, 14

## Register ESt

## ESt Register

fette Zahlen = §§

### **Unterhaltssicherung**

Progressionsvorbehalt **32b** 1

steuerfreie Leistungen **3** 48

**Unterhaltsvorschuss**, Übertragung der Freibeträge für Kinder **32** 54, 57

**Unterkunftsosten** bei doppelter Haushaltsführung **9** 6

**Unterlagen** zur Einkommensteuererklärung **4** 85a, 108; **4g** 4; **5a** 16; **25** 7–10; **33b** 12

### **Unterlassene AfA**

Allgemeines **4** 127a; **7** 69

nach vorweggenommener Erbfolge **7** 148

**Unterlassene Bilanzierung**, Einbuchung **4** 110, 124

**Unterlassene Instandhaltung**, Rückstellung **5** 78

**Unternehmensbezogene Sanierung** **3a** 2

**Unternehmenswert**, wiederkehrende Leistungen **10** 46

**Unternehmer**, Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 9

**Unternehmerinitiative** **15** 10, 87

### **Unternehmerlohn**

Herstellungskosten **6** 39

wiederkehrende Leistungen **10** 46

**Unternehmerrisiko** **15** 10, 87

**Unterquotal Übertragung**, Sonderbetriebsvermögen **6** 150, 154

**Unterrichtende Tätigkeit**, Einkünfte **15** 37; **18** 1

### **Unterrichtskosten**

Kinderbetreuungskosten **10** 5, 137b

Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 11

**Unterrichtung**, Steuerübernahme **37a** 2; **37b** 3, 10

**Unterschiedliche Einkunftsarten**, Aufteilung der Aufwendungen **4** 143

**Unterschiedliche Nutzung**, Gebäude **4** 77

**Unterschiedsbetrag** bei Lebensversicherung **20** 6, 92–96f, 112

### **Unterschrift**

Bewirtschaftungsrechnung **4** 187

Einkommensteuererklärung **25** 2, 12

### **Unterstützungskassen**

Allgemeines **4d** 11a

Anteilsveräußerung **3** 40

Betriebsausgaben **4d** 1–29; **6a** 55f, 93

Leistungen aus U. **22** 5

### **Unterstützungsleistungen**

Progressionsvorbehalt **32b** 1

steuerfreie Einnahmen **3** 2, 11

### **Unter Vermietung**

Art der Einkünfte **15** 44

Betriebsvermögen **4** 90

Teile einer selbst genutzten Wohnung **21** 45

**Unverfallbarkeit**, Pensionszusage **6a** 2, 3

### **Unverzinsliche Leistung**

Abzinsung **6** 97–104

Kaufpreisraten **20** 24

vorweggenommene Erbfolge **7** 126

**Unwahrscheinlichkeit der Haftungsanspruchsnahme**

Gesellschaft bürgerlichen Rechts **21** 87

negatives Kapitalkonto **15a** 1, 13

### **Unwirksamkeit**

Antrag auf Wegfall der Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 2

Darlehensvertrag zwischen Angehörigen **4** 152, 155

### **Urheberrechte**

Aufwendungen **4j** 1–3

beschränkte Steuerpflicht **49** 9, 22; **50a** 1, 11, 21, 44

Einkunftsart **18** 13

immaterielle Anlagegüter **5** 48

Rückstellung **5** 3, 77

Vermietung und Verpachtung **21** 3

**Urlaubsverpflichtung**, Rückstellung **5** 98; **6** 115

## V

**Variable Gesellschafterkonten**, Einbringung **4** 117

**Variable Kaufpreis**, Betriebsveräußerung gegen v. K. **16** 30

**Variable Lebensversicherungsbeiträge** **10** 96

**Venture Capital-Fonds** **3** 40c; **15** 42; **15b** 9; **18** 3a

### **Veranlagung**

Allgemeines **25** 1, 2, 11

Anrechnung **36** 2, 3

beschränkte Steuerpflicht **50** 2; **50a** 44

Ehegatten, Allgemeines **26** 1–3, 6–8

Ehegatten, Einzelveranlagung **26a** 1–3

Ehegatten, getrennte Veranlagung **26a** 16

Ehegatten, Zusammenveranlagung **26b** 1, 3

Kapitaleinkünfte **32d** 10; **45e** 4

Kirchensteuer **51a** 6, 7

Sachzuwendungen **37b** 9

Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3

steuerabzugspflichtige Einkünfte **45e** 4; **46** 1–4

steuerfreie Einnahmen **3** 72

Vorauszahlungen **37** 11

Wechsel der Steuerpflicht **2** 7

**Veranlagungswahlrecht**, Ehegatten **26** 2, 6–8; **32a** 7

**Veranlagungszeitraum** **25** 1

**Veranlasserhaftung**, Spenden **10b** 4

### **Verarbeitung**

landwirtschaftliche Rohstoffe **13a** 10; **15** 19, 21

Lifo-Methode **6** 93

**Verausgabung** s. *Abfluss*

### **Veräußerung**

Altenteilerwohnung **13** 7

Anlagegüter, AfA **7** 65

Anlagegüter, Durchschnittssatzgewinnermittlung **6c** 1, 2, 6–9

Anlagegüter, Einnahmenüberschussrechnung **4** 127, 127a, 129; **6c** 1, 2, 6–9

Anlagegüter, Policendarlehen **10** 108

Anlagegüter, Realteilung **16** 3, 10–12

Anlagegüter, Reinvestitionsvergünstigung **6** 51; **6b** 1–10, 27–29

Anspruch auf Altersrente **10** 64

Ausgleichsposten **4g** 1–5

Baudenkmal, erhöhte Absetzungen **7i** 9

Besteuерungsrecht **4** 1

Beteiligung **2a** 3; **6** 128, 129; **17** 1–7, 11–27, 29; **49** 2, 20, 26

Betrieb, Beteiligung **6** 129

Betrieb, Einnahmenüberschussrechnung **4** 131–131a

Betrieb, Erbgemeinschaft **7** 105

Betrieb, ermäßiger Steuersatz **34** 3

Betrieb, Gewerbebetrieb **16** 1–35

Betrieb, Land- und Forstwirtschaft **14** 1, 6–11; **32c** 5

Betrieb, laufender Gewinn **4** 23

Betrieb, Liebhobereibetrieb **16** 9

Betrieb, nachträgliche Einkünfte **24** 9

Betrieb, Progressionsvorbehalt **32b** 16

Betrieb, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 44

Betrieb, Schulden **4** 94

Betrieb, Schuldzinsenabzug **4** 97

Betrieb, selbständige Arbeit **18** 5, 16–20

Betrieb, Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 136

Betrieb, Wirtschaftsjahr **4a** 6

magere Zahlen = Randziffern

Dividenden- oder Zinsscheine, Einkünfte **20** 9a  
Dividenden- oder Zinscheine, Kapitalertragsteuer  
**43** 1, 8b  
Dividendenansprüche **49** 21  
Einkunftszielungsabsicht **21** 137  
Erbteil **7** 97–103  
vor Erwerb **23** 1  
Gebäude, Durchschnittssatzgewinn **13a** 7, 10  
Gebäude, Erhaltungsaufwand **11a** 2; **11b** 1; **21** 15  
Gebäude an Immobiliengesellschaft **3** 70  
Gebäude, Mietvorauszahlung **21** 70  
Gebäude, Werbungskosten **21** 49, 56  
zwischen Gesellschaft und Gesellschafter **4** 115  
Grund und Boden, Anlagevermögen **6** 20  
Grund und Boden, Bodenschatz **7** 79, 80; **55** 19  
Grund und Boden, Deckung des Landbedarfs **3** 0  
Grund und Boden, Durchschnittssatzgewinn **13a** 7,  
10  
Grund und Boden an Immobiliengesellschaft **3** 70  
Grund und Boden, Milchlieferrecht **55** 30, 31  
Grund und Boden, Verlustklausel **55** 6  
Grundstücke **15** 60–70; **23** 10–16  
Holz mit Grund und Boden **34b** 22  
inländische Vermögensgegenstände **49** 2  
Investmentanteile **43** 8a; **43a** 1, 2; **45e** 20, 24  
Kapitalanteil **3** 40, 41; **3c** 2; **15** 3b; **17** 1–7, 30; **20** 9  
Kapitalvermögen **20** 9–9g  
Lebensversicherungsansprüche **10** 127; **20** 103a;  
**52** 28  
Miet- und Pachtzinsforderungen **21** 4  
Mitunternehmeranteil **4a** 20; **15** 118; **16** 10–12;  
**34** 20; **45e** 4  
Nachlass **7** 104–106  
Privatvermögen **22** 2; **23** 1–3, 9  
Rechte **50a** 1, 6, 44  
selbst genutzte Wohnung **13** 7  
Teilbetrieb **16** 13, 14  
Teilmitunternehmeranteil **6** 150  
Umlaufvermögen **4** 129  
Vermögensgegenstände in Drittstaat **2a** 7  
Wagniskapital **3** 71  
Wertpapiere, Gewerbebetrieb **15** 57  
Wertpapiere, Kapitaleinkünfte **20** 9–9g; **45e** 4, 6, 15  
Wertpapiere, Kapitalertragsteuer **43** 8b  
Wertpapiere, privates Veräußerungsgeschäft **45e** 5  
Wirtschaftsgut, Mitunternehmer **6** 13; **15** 90  
Wirtschaftsgut, nach Überführung oder Übertragung **6** 166; **50i** 1  
Wirtschaftsgut, nichtabziehbare Betriebsausgaben  
**4** 177  
Wirtschaftsgut, privates Veräußerungsgeschäft **23** 1  
Wirtschaftsgut, vorweggenommene Erbfolge **7** 121,  
122  
**Veräußerungsabsicht**, Grundstücke **15** 62, 67;  
**21** 137  
**Veräußerungserlös**  
Erbauseinandersetzung **7** 92  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 48  
vorweggenommene Erbfolge **7** 136  
**Veräußerungsfreibetrag** **16** 4; **50** 1  
**Veräußerungsgewinn**  
Abgrenzung zum laufenden Gewinn **15** 45b  
Beteiligung **17** 22, 29  
Erbauseinandersetzung **7** 92  
Erbteilsveräußerung **7** 98, 102, 103  
ermäßiger Steuersatz **34** 3, 7, 22  
Freibetrag **16** 4; **33a** 1  
Gewerbebetrieb **16** 2, 26  
Gewerbesteueranrechnung **35** 9, 10, 12  
Holznutzungen **14** 9  
Investmentanteile **45e** 20, 24  
Kapitalanteile **17** 2

## Register ESt

Land- und Forstwirtschaft **4a** 4; **14** 1, 6; **32c** 4  
Leibrente **16** 29  
negatives Kapitalkonto **15** 14; **15a** 2, 14, 15;  
**52** 24  
nicht entnommener Gewinn **34** 6, 9; **34a** 14  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 15  
selbständige Arbeit **18** 5, 16–20  
Steuerermäßigung **34** 2  
teilentgeltliche Veräußerung **16** 22  
Totalgewinn **15** 14  
Totalüberschuss **21** 140  
vorweggenommene Erbfolge **7** 140, 147  
Wagniskapital **3** 71  
wiederkehrende Leistungen **10** 51; **16** 29  
**Veräußerungskosten**  
Allgemeines **34** 8a  
Beteiligung **6** 129; **17** 21–21a, 29  
Betriebsveräußerung oder -aufgabe **16** 2, 32  
Kapitalvermögen **3c** 2; **17** 2; **20** 11; **45e** 4  
**Veräußerungspreis**  
Begriff **13a** 10; **17** 22  
nachträgliche Änderung **16** 28  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
bei wiederkehrenden Leistungen **10** 51  
**Veräußerungsrente**  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 129  
vorweggenommene Erbfolge **7** 135  
**Veräußerungspflichtung**, Rückstellung **5** 74  
**Verbesserung**, Gebäudeausstattung **21** 29  
**Verbesserungsvorschlag**, Prämie **34** 20  
**Verbilligte Wohnungsüberlassung** **21** 5, 60, 61,  
67, 137, 140, 141  
**Verbindliche Auskunft**, Sanierungsgewinn **4** 70c  
**Verbindlichkeiten**  
Ausbuchung **6** 127  
Betriebsaufgabe **15** 14; **16** 26  
Betriebsvermögen **4** 93, 94  
Bewertung **5** 55; **6** 4, 71, 96–104  
Bilanzberichtigung **4** 124  
Emissionsberechtigung **5** 55  
Erbauseinandersetzung **7** 92–95  
Erlass **3a** 1–5; **4** 70a  
ertragsabhängige Tilgung **4** 106; **5** 2a; **15a** 5  
Euromrechnungsrücklage **6d** 1–3  
Leasing **6** 179, 184  
Pfandgelder **6** 22  
Rückstellung **5** 61–83; **6** 113–115  
Teilwert **6** 71  
vorweggenommene Erbfolge **7** 124, 136  
**Verbleibende negative Einkünfte** **2a** 1–8  
**Verbleibender Verlustvortrag**  
Feststellung **10d** 4, 9–12  
Steuererklärungspflicht **25** 6  
Vorläufigkeitsvermerk **Anh III** 1  
**Verbleibensvoraussetzungen**  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 11, 19  
Investitionszulage **15** 97  
Sonderabschreibungen, Fördergebiet **15** 97  
Sonderabschreibungen, Schiffe und Luftfahrzeuge  
**51** 76–82  
vorweggenommene Erbfolge **7** 144  
**Verbraucherinsolvenz**  
Gewinn **3a** 5; **4** 70b  
Treuhändervergütung **33** 21  
**Verbrauchsfolgeverfahren**, steuerliches Wahlrecht  
**5** 12a  
**Verbrauchsstiftung**, Zuwendungen an V. **10b** 30  
**Verbrauchsteuern**, Aktivierung **5** 5  
**Verbrieft Kapitalforderungen**, Kapitalertragsteuer **43** 7  
**Verbundene Feststellungen**, nicht entnommener Gewinn **34a** 10

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Verbundene Lebensversicherung**, Erträge **20** 82, 102  
**Verbundene Unternehmen**  
Kapitalertragsteuer **44a** 1  
Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 7–9  
Zinsen u. Lizenzgebühren **50d** 1–10b; **50g** 1–6; **50h** 1  
**Vercharterung**  
Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
Handelschiffe **2a** 6; **5a** 1–7, 11  
**Verdeckte Einlage**  
Allgemeines **4** 110  
Anteile an Europäischer Gesellschaft oder Genossenschaft **15** 3b  
Beteiligung **6** 127; **17** 1, 20  
Betriebsveräußerung **16** 7, 20  
Bewertung **6** 14  
Geschäftswert **5** 48  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 61  
Personengesellschaft **4** 116–117a; **6** 148  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 3  
als Veräußerung **20** 9g, 11; **45e** 4  
**Verdeckte Gewinnausschüttung**  
Einkünfte **20** 1, 24; **32d** 2  
Kapitalertragsteuer **44** 6  
Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 8  
bei Pensionszusage **6a** 93  
Sponsoring **4** 147b  
Steuererklärungspflicht **45e** 6  
Teileinkünfteverfahren **3** 40  
unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils **6** 148  
**Verdeckte Mitunternehmerschaft** **15** 87, 100c  
**Verderbliche Vorräte**, Lifo-Methode **6** 93  
**Verdienstausfall**  
Entschädigung **24** 7  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
**Verein**  
Aufwandspenden **10b** 29  
Freistellungsauftrag **45e** 10  
Kapitalertragsteuer **43** 7a  
Leistungen aus V. **3** 40; **20** 8a  
Spenden an Wählerverein **34g** 1, 7  
Tierzucht und Tierhaltung **13** 9  
**Vereinfachtes Verfahren**, Kapitalertragsteuererstattung **44b** 5  
**Vereinfachung**, Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 20, 21  
**Vereinfachungsregelung**  
Abzinsung **6** 97–99  
anschaffungsnaher Aufwand **6** 1a; **21** 35  
Baumschulen **13** 40–43  
Feldinventar und stehende Ernte **14** 7  
Herstellungsaufwand **21** 22  
Kapitalertragsteuer bei Personenzusammenschluss **45e** 10  
Leibrenten **22** 19i  
Nutzungssatz **34b** 43  
Schuldzinsabzug **4** 4a, 98  
Veräußerung einer Beteiligung **6** 129; **17** 29  
VIP-Logen **4** 147i, 147j  
Wert für Milchlieferrecht **55** 29  
**Vereinnahmung** s. *Zufluss*  
**Vererbliche Altersversorgung** **6a** 79  
**Vererblichkeit**, Altersversorgung **6a** 9  
**Verfahren**  
Altersvorsorgezulage **10a** 48; **90** 1–5; **92a** 4; **92b** 1–3; **94** 1–3; **95** 3; **96** 1–7  
Förderbetrag **100** 5  
Nachversteuerung **10** 27, 126  
Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 10  
Übertragung der Freibeträge für Kinder **32** 54  
Verlustabzug **10d** 4, 9  
Vorsorgeaufwendungen **10** 65  
**Verfahrenskosten**  
Kapitalvermögen **20** 17  
Sanktionen **4** 212; **12** 12  
**Verfall**  
Gegenstände **4** 206; **12** 11  
Option **45e** 4  
**Verfolgte**  
Renten **3** 8c; **22** 19f  
Wiederbeschaffung von Hausrat und Kleidung **33** 8  
**Verfügungsbeschränkungen** im Gesellschaftsvertrag **15** 104, 106  
**Vergleichsrechnung**, Familienleistungsausgleich **31** 7  
**Vergütung**  
beschränkt Steuerpflichtiger, Allgemeines **50a** 1–7  
beschränkt Steuerpflichtiger, Aufzeichnungen **50a** 13  
beschränkt Steuerpflichtiger, Steuerabzugsverfahren **50a** 15, 44  
beschränkt Steuerpflichtiger, Zufluss **50a** 12  
an Beteilige an Venture Capital- und Private Equity-Fonds **3** 40c; **18** 3a; **34a** 1  
geschlossener Fonds **21** 132–134  
an Komplementär einer KGaA **15** 3, 92; **50d** 10  
Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3  
mehrjährige Tätigkeit **34** 2, 16–20  
an Mitunternehmer **4h** 8; **15** 2; **15a** 22; **50d** 10  
nachträgliche Einkünfte **15** 3a  
Nutzung zu öffentlichen Zwecken **24** 3  
für Verpfändung **22** 13, 37  
Verzicht als Spende **10b** 29  
**Verjährungsfrist**, Verlustabzug **10d** 1  
**Verkaufsoption**, Termingeschäft **45e** 4  
**Verkaufsstelle**  
Kapitalertragsteuer **44** 1–7; **45a** 1  
Land- und Forstwirtschaft **15** 22  
**Verkehrsgenehmigung** **6** 27  
**Verlagswert** **4** 115; **6** 28  
**Verlängerte Leibrente** **20** 79  
**Verlängertes Wirtschaftsjahr**, Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 10  
**Verlängerungszeitraum**, Kinderberücksichtigung **32** 48  
**Verleihung**, Preise, Einnahmen **2** 11  
**Verletzung**  
Schutzrecht, Rückstellung **5** 3, 77–77a  
Unterhaltpflicht, Kindergeld **74** 1, 2  
**Verlust**  
bei Arbeitnehmer, Veranlagung **46** 1  
atypisch stiller Beteiligung **15** 6, 118  
aus Ausland **2a** 1–11; **15** 100g; **15a** 5; **32b** 16; **46** 17  
beschränkte Haftung, Allgemeines **15a** 11–18  
beschränkte Haftung, Gewerbebetrieb **15a** 1–5  
beschränkte Haftung, Land- und Forstwirtschaft **13** 10  
beschränkte Haftung, selbständige Arbeit **18** 6  
beschränkte Haftung, stiller Gesellschafter **20** 4  
beschränkte Haftung, Übergangsregelung **15a** 15; **52** 24  
beschränkte Haftung, Vermietung und Verpachtung **21** 4  
beschränkte Steuerpflicht **5a** 14; **49** 20  
Beteiligung **4** 116; **6** 129; **17** 2, 23  
Bodengewinnbesteuerung **55** 6, 12  
Darlehen und Beteiligungen **4** 126a

magere Zahlen = Randziffern

## Register ESt

- aus Drittstaat **2a** 1–11  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 10  
Einkünfte aus Leistungen **22** 3  
Freistellungsbescheinigung **48** 11  
gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung **15** 6, 116,  
117  
Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
Kapitaleinkünfte **32d** 8; **45e** 4  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 3, 9, 16; **45e** 5  
Privatgegenstände **33** 8  
aus Schuldübernahme **4f** 1, 6  
und Schuldzinsenabzug **4** 97, 102  
schwebendes Geschäft, Rückstellung **5** 4a, 72, 73  
und Steuerermäßigung **34** 8  
Steuerstundungsmodell **15b** 1–4, 7–17  
stille Beteiligung **15** 108  
Termingeschäft im Privatvermögen **45e** 4  
Termingeschäfte im Betriebsvermögen **15** 6  
Tonnagebesteuerung **5a** 3, 9  
Übertragung im Erbfall **10d** 13a  
unbeschränkte Steuerpflicht **10d** 1–4  
Unterbeteiligung **15** 6, 118  
Unternehmen **15a** 11–18  
Veräußerung an REIT **3** 70  
Verlustzuweisungsgesellschaft **15b** 1–4, 7–17  
Vermietung und Verpachtung **21** 136–141; **37** 3  
Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3; **4** 70a  
**Verlustabzug**  
atypisch stille Beteiligung **15** 118  
ausländische Einkünfte **2a** 1–8, 10, 16, 25; **32b** 16  
Beitrittsgebiet **57** 4  
Einzelveranlagung **26a** 3, 9  
Kapitaleinkünfte **20** 13a  
nicht entnommener Gewinn **34a** 8, 14  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 16  
Sonderausgaben **10d** 1–4, 6–12  
Verlustzuweisungsgesellschaft **15b** 1–4, 7–17  
Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3; **4** 70a  
Zusammenveranlagung **26a** 10  
**Verlustausgleich**  
Einkünfte aus Altersvorsorge **10a** 15, 28  
Einkünfte aus Ausland **2a** 1–8, 10, 16, 17, 22  
Einkünfte aus Drittstaat **2a** 1–8  
im Erbfall **10d** 13a  
Gewerbesteueranrechnung **35** 11  
Kapitaleinkünfte **20** 13a; **44b** 5a; **45e** 4, 8  
Kapitalertragsteuer **43a** 3  
nicht entnommener Gewinn **34a** 8, 14  
Steuerstundungsmodell **15b** 1–4, 7–17  
unbeschränkte Steuerpflicht **2** 1  
und Verlustabzug **10d** 1, 2, 11  
Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3; **4** 70a  
**Verlustbescheinigung**, Kapitalertragsteuer **45e** 8,  
20  
**Verlustbringende Wirtschaftsgüter**, Einlage  
4 72  
**Verlustermittlung**, ausländische Einkünfte **2a** 10  
**Verlustklausel**  
Bodengewinnbesteuerung **7** 145; **55** 6, 12, 26, 31  
erhöhte Absetzungen **7a** 23  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 1  
Sonderabschreibungen **7a** 26; **51** 80  
Sparer-Pauschbetrag **20** 15  
Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1  
**Verlustprodukte**, Teilwert **6** 64, 65  
**Verlustrücktrag**  
Allgemeines **10d** 1, 7, 14  
Beitrittsgebiet **57** 4  
besondere Verrechnungskreise **10d** 17; **15** 118  
Progressionsvorbehalt **32b** 16  
Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3; **4** 70a  
**Verlusttopf**, Kapitalertragsteuer **45e** 8, 10
- Verlustvortrag**  
Allgemeines **10d** 2  
ausländische Einkünfte **2a** 25  
Begrenzung **10d** 14  
Beitrittsgebiet **57** 4  
besondere Verrechnungskreise **10d** 17  
Einkommensteuererklärung **25** 12  
Einkünfte aus Ausland **2a** 1–8  
Einkünfte aus Drittstaat **2a** 1–8  
Kapitaleinkünfte **20** 13a; **45e** 4, 6, 8  
Kapitalertragsteuer **43a** 3  
negatives Kapitalkonto **15a** 21  
nicht entnommener Gewinn **34a** 14  
Progressionsvorbehalt **32b** 16  
Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3; **3c** 3a;  
4 70a
- Verlustzuweisungsgesellschaft**  
AfA-Tabelle **7** 69  
Einkunftsabschreibung **15** 14, 100d; **21** 139  
negative Einkünfte **15b** 1–4, 7–17
- Vermächtnis**  
Allgemeines **7** 109, 110, 120  
Kapitaleinkünfte **20** 24  
Spender **10b** 21
- Vermächtnisniesbrauch**  
Ablösung **10** 46, 53  
AfA **4** 143  
Vermietung und Verpachtung **21** 99, 107, 110
- Vermarktung**, Land- und Forstwirtschaft **15** 22
- Vermietung**  
Arbeitszimmer **4** 197b  
haushaltssame Tätigkeiten **35a** 11  
Öffentlich private Partnerschaft **4h** 11  
Parkplatz **15** 44  
zwischen Schwesterpersonengesellschaften **15** 87, 97  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 1–4, 11  
an Unterhaltsberechtigte **21** 67
- Vermietung und Verpachtung**  
ausländische Einkünfte **34d** 7  
Betriebsaufspaltung **15** 46–55, 97  
bewegliche Gegenstände **22** 3  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 3, 10  
Einkünfte **21** 1–6  
Einkunftsabschreibung **21** 136–141  
Fahrtkosten **21** 48  
Ferienwohnung **21** 137  
Gebäudeteil **4** 77  
Grundvermögen **15** 43  
Haftungsbeschränkung **15a** 18; **21** 49  
inländische Einkünfte **49** 2, 6, 21, 21b  
Kapitalerträge **45e** 4, 7  
Kapitalertragsteuer **43** 9; **45e** 22  
negative Einkünfte, Bauherren- und Erwerbermo-  
delle **21** 126–135  
negative Einkünfte, Drittstaat **2a** 6  
negative Einkünfte, Vorauszahlungen **37** 3  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 9, 11  
Teile einer selbst genutzten Wohnung **21** 45  
Umsatzsteuer **9b** 6
- Verminderter Erwerbsfähigkeit**, Rente **22** 24, 26
- Verminderung**, Wohlförderkonto **22** 5; **92a** 2
- Vermisster Ehegatte**, Veranlagungswahlrecht  
26 6
- Vermisstes Kind**, Kinderberücksichtigung **32** 21
- Vermittlung** von Dienst- und Handwerkerleis-  
tungen **35a** 14
- Vermittlungsprovision**  
Betriebseinnahmen **4** 143  
Rechnungsabgrenzung **6** 96  
sonstige Einkünfte **22** 37
- Vermögen** bei außergewöhnlichen Belastungen  
**33a** 1, 15, 17

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Vermögensbeteiligung**, Arbeitnehmer **3** 39; **37b** 7  
**Vermögensbildungsversicherung**, Kapitaleinkünfte **20** 44  
**Vermögensmasse**  
Freistellungsauftrag **45e** 10  
Kapitalertragsteuer **43** 9; **43a** 3; **43b** 1–3; **44a** 7, 8; **44b** 5a  
Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 21  
Mitunternehmer **6** 165  
Nichtveranlagungsbescheinigung **45e** 10  
Realteilung auf V. **16** 3, 10b, 10f  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 10  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 3  
**Vermögensmehrungen**, Teileinkünfteverfahren **3** 40  
**Vermögensstock**, Stiftung, Zuführungen **10b** 1a, 21, 30  
**Vermögensübergabe** s. *Vorweggenommene Erbfolge*  
**Vermögensübergang** s. *Einbringung bzw. Umwandlung*  
**Vermögensübertragung**, wiederkehrende Leistungen **10** 45–53  
**Vermögensverwaltende Personengesellschaft**  
Beteiligung **17** 14  
Betriebsaufspaltung **15** 47  
Einkünftezielungsabsicht **21** 139  
Kapitaleinkünfte **45e** 4, 6  
Nießbrauch **21** 91  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 11  
Schuldzinsenabzug **4h** 8  
Steuerstundungsmodell **15b** 9, 11  
wiederkehrende Leistungen **10** 46  
**Vermögensverwaltender Versicherungsvertrag**  
Kapitaleinkünfte **20** 6, 85a  
**Vermögensverwaltung**  
Abgrenzung zum Gewerbebetrieb **15** 41–57, 60–70  
Aufwendungen für V. **20** 18  
Begriff **15** 41  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j  
Einkünfte **18** 3–3a  
Personengesellschaft **15** 5, 93; **21** 49  
Teilbetrieb **16** 14  
**Vermögenswirksame Leistung**, Altersvorsorgebeiträge **82** 4  
**Vermögenszuwachs**, Beteiligung **17** 2; **49** 20  
**Verpächter**  
Feldinventar und stehende Ernte **14** 7a  
Milchlieferrecht **55** 29  
Wahlrecht zur Betriebsfortführung **16** 18a  
**Verpachtung**  
Betrieb, wiederkehrende Leistungen **10** 46, 48  
Betrieb s. a. *Betriebsverpachtung*  
Flächen, Betriebsvermögen **13** 19  
Flächen, Durchschnittssatzgewinn **13a** 3  
Flächen, Einkünftezielungsabsicht **21** 138  
**Verpfändung**  
Anspruch auf Altersrente **10** 64  
Erstattungsanspruch **46** 19  
Kindergeld **74** 7  
Lebensversicherung, Beiträge **10** 3b, 101  
Rückdeckungsversicherung **4d** 17, 19  
Wertpapiere **4** 72  
**Verpflegung**  
Betriebsausgaben **4** 9, 205j  
steuerfreie Leistungen **3** 13, 16  
Werbungskosten **9** 12  
**Verpflegungsmehraufwendungen**  
außergewöhnliche Belastung **33** 18  
Betriebsausgaben **4** 9, 205, 205j  
Sonderausgaben **10** 7, 139, 140b  
**Verpflegungszuschüsse** **3** 3, 13, 16
- Verpflichtung**  
Ausweis als Rückstellung **5** 64, 66, 74, 108  
in Leasingvertrag **6** 193  
zum Rückkauf **4** 106a  
Übernahme schuldrechtlicher V. **3a** 3; **4f** 1, 2, 4–9; **5** 7, 108; **6a** 9, 25; **52** 9  
**Verpflichtungserklärung** bei Unterhaltsleistungen **33a** 22  
**Verrechenbarer Verlust**, beschränkte Haftung **3a** 3; **15** 118; **15a** 4, 11–18  
**Verrechnung**  
Beitragserstattung **10** 17  
Bilanzposten **5** 1a  
Einnahmen bei Rückstellungen **6** 5, 113  
Kindergeld **75** 1, 2  
Verlust, Allgemeines **10d** 1–4  
Verlust, atypisch stille Gesellschaft **15** 6, 118  
Verlust, beschränkte Haftung **15a** 2, 12, 13, 22  
Verlust, Gewerbesteuerauerrechnung **35** 11  
Verlust, gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung **15** 6, 116, 117  
Verlust, Kapitaleinkünfte **32d** 8; **45e** 4, 6  
Verlust, Leistungen **22** 3  
Verlust, privates Veräußerungsgeschäft **23** 3, 16  
Verlust, Steuerermäßigung **34** 8  
Verlust, Steuerstundungsmodell **15b** 1–4, 7–17  
Verlust, Teringeschäfte **15** 6  
Verlust, Unterbeteiligung **15** 6, 118  
**Verschleierte Sachgründung**, privates Veräußerungsgeschäft **23** 11  
**Verschollener Ehegatte**, Veranlagungswahlrecht **26** 11  
**Versicherungen**  
Begriff **20** 74, 78  
Direktversicherung **4b** 1–8  
Ersatzleistungen bei außergewöhnlicher Belastung **33** 21  
Ersatzleistungen bei haushaltsnahen Tätigkeiten **35a** 14  
Ersatzleistungen bei Vermietung und Verpachtung **21** 49  
Kindertagespflege **18** 13a  
Rückdeckungsversicherung bei Unterstützungskasse **4d** 4, 17–22  
Rückstellungen **5** 106  
**Versicherungsbeiträge**  
Anzeigepflichten **10** 21  
außergewöhnliche Belastung **33** 21; **33a** 17  
Bauherren- und Erwerbermodell **21** 129  
Betriebsausgaben **4** 143  
Kind für Unterhaltsfreibetrag **33a** 15a  
Sonderausgaben **10** 3–3b, 33, 64–66, 94, 95; **20** 87  
Vorwegabzug **10** 16  
Werbungskosten **9** 3  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 19  
**Versicherungsjahre**, Näherungsverfahren **6a** 54  
**Versicherungsnehmer**, Lebensversicherung **20** 75  
**Versicherungsnummer**, Altersvorsorge **10a** 2  
**Versicherungsunternehmen**  
Anzeigepflichten **10** 21  
Kapitalertragsteuer **43** 7; **45e** 19  
**Versicherungsvermittler**, Datenübermittlung **20** 106a; **45d** 3  
**Versicherungsvertreter**  
Betriebeinnahmen **4** 143  
Selbständigkeit **15** 7, 10  
**Versicherungszeiten**, Berücksichtigung von Sozialversicherungsrenten bei Pensionsrückstellung **6a** 54  
**Versorgungsausgleich**  
Allgemeines **10** 57; **22** 19i–19j  
Altersvorsorgeverträge **10a** 11, 15, 42–50; **93** 1a

magere Zahlen = Randziffern

Altersvorsorgezulage **10a** 40, 42–50; **90** 3a  
Einkünfte **19** 1; **20** 77; **22** 1a, 5; **52** 28  
Kapitaleinkünfte **20** 6  
Pensionszusage **6a** 9  
Sonderausgaben **1** 5; **10** 9a, 56  
steuerfreie Einnahmen **3** 55a–55b; **10a** 43, 44, 46  
Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 11a  
**Versorgungsbezüge**  
Abgeordnete **22** 4  
Altersentlastungsbetrag **24a** 1  
Altersvorsorge **10a** 1; **86** 1  
Bezüge für Unterhaltsfreibetrag **33a** 15a  
Hinterbliebenen-Pauschbetrag **33b** 4  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 65  
mehrjährige Bezüge **34** 16, 20  
nichtselbständige Arbeit **19** 1, 2; **22** 19b–19d  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
steuerfreie Einnahmen **3** 6  
Versorgungsausgleich **10** 57; **22** 19j  
Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1  
**Versorgungseinrichtungen**  
Ärzte **18** 15  
Rückstellung **5** 69  
**Versorgungsfreibetrag**  
Allgemeines **19** 2; **22** 19b–19d  
Abgeordnete **22** 4  
als Bezüge **33a** 1  
mehrjährige Bezüge **34** 18  
**Versorgungskasse**  
Beiträge von Ärzten **18** 15  
Beiträge von Selbständigen **10** 95  
Lebensversicherung **10** 96  
**Versorgungsleistungen**  
Ablösung eines Nießbrauchsrechts **21** 105–107  
Sonderausgaben **1** 5; **10** 9a, 41–44; **50** 1; **52** 18  
vorweggenommene Erbsfolge **7** 122, 135;  
    **10** 45–53  
Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1  
wiederkehrende Leistungen **22** 1a, 19, 26  
**Versorgungsleitungen**  
Herstellungskosten **6** 42  
selbständige Wirtschaftsgüter **4** 72  
**Versorgungsrente**, nachträgliche Einkünfte **24** 9  
**Verspätungsgeld**, Rentenbezugsmittelungen  
    **22a** 5  
**Verspätungszuschlag** **12** 14; **48** 12  
**Verstorbener Ehegatte**, Einkommensteuertarif  
    **32a** 7  
**Verstrickung**  
aus Ausland überführtes Wirtschaftsgut **4** 109  
Wertpapiere im Ausland **45e** 4  
**Verteilung**  
Altersvorsorgezulage **87** 1, 2  
Anschaffungs- oder Herstellungskosten **4** 147k;  
    **7** 1–10, 99  
Aufwendungen bei Einzelveranlagung **26a** 3  
Aufwendungen für schutzwürdige Kulturgüter  
    **10g** 1  
Ausgaben **11** 2  
Beiträge an Pensionsfonds **4e** 3  
Berufsausbildungskosten **10** 139  
Betriebsausgaben, Allgemeines **4** 21  
Betriebsausgaben, Einnahmenüberschussrechnung  
    **4** 129  
Betriebsausgaben, Verpflichtungübernahme **4f** 1,  
    4–7  
Drittaufwand **4** 143  
Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft **32c** 2  
Einnahmen **11** 1  
Erhaltungsaufwand **10f** 2; **11a** 1–4; **11b** 1, 4;  
    **21** 14–16, 25a, 26, 68, 96, 110; **51** 9

## Register ESt

Geldbeschaffungskosten **6** 96  
Gewinn bei Abschlagszahlung **4** 72  
Nießbrauchsentgelt **21** 97, 106  
Schuldzinsen bei Mitunternehmerschaft **4** 100  
Spenden **10b** 1–1a, 38  
Übergangsgewinn beim Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 131a, 136, 137, 139  
Verlust **4** 139; **10d** 1–4  
Vorauszahlungen **37** 12  
Zuführung zur Pensionsrückstellung **6a** 4, 88  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 8, 9  
**Verträge** zwischen Angehörigen **4** 148–151; **10** 48;  
    **21** 66, 67  
**Vertragsabschluss**, Lebensversicherung **20** 107  
**Vertragsänderungen**, Lebensversicherung  
    **10** 97–100; **20** 99, 110  
**Vertragsarztzulassung**, immaterielles Anlagegut  
    **5** 48; **7** 37  
**Vertragsbeitritt**, Lebensversicherung **10** 95  
**Vertragsstrafe**, vorweggenommene Betriebsausgabe **4** 143  
**Vertrauensschutz**  
Betriebsaufspaltung **15** 84  
Sanierungsgewinn **4** 70, 70d; **10d** 14; **15a** 18  
Spendenbestätigung **10b** 4, 21; **34g** 1  
Steuerabzug für Bauleistungen **48** 14  
bei Veräußerung einer Beteiligung **17** 29  
**Vertretbare Wirtschaftsgüter**, Bewertung **6** 77  
**Vertreterrecht**, AfA **7** 69  
**Vertretung**  
bei freiberuflicher Tätigkeit **18** 1  
bei Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 23  
**Vertriebene**, steuerfreie Leistungen **3** 7  
Vertriebfonds **15** 100h  
**Vertriebskosten**, Herstellungskosten **6** 37  
**Veruntreuung**, Gelder **4** 143  
**Verwahrung Wertpapiere**  
Kapitalertragsteuer **36a** 1; **44** 1; **45e** 9; **50j** 1;  
    **52** 41  
Veräußerung **45e** 4  
**Verwaltung Wertpapiere**  
An- und Verkauf **15** 57  
Kapitalertragsteuer **44** 1; **52** 41  
**Verwaltungskosten**  
Betriebskosten **Anh I** 1 3  
Herstellungskosten **6** 1b, 34  
**Verwaltungsrat**, Steuerabzug bei beschränkter  
    Steuerpflicht **50a** 1  
**Verwarnungsgelder**  
Betriebsausgaben **4** 14, 206, 210  
Werbungskosten **9** 13  
**Verweildauer** s. *Verbleibensvoraussetzungen*  
**Verwendung**  
Altersvorsorgevermögen **10a** 11, 27–30, 33, 34;  
    **92a** 1–4; **92b** 1–3; **93** 1–4  
Einlagen als Gewinnausschüttung **17** 4; **20** 1  
Nichtveranlagungsbescheinigung **45e** 10  
Spenden, Haftung **10b** 4  
Wirtschaftsgüter außerhalb des Betriebs **15** 25  
**Verwendungsvoraussetzungen**  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 1, 4, 11, 19  
Investitionszulage **15** 97  
Policendarlehen **10** 104, 108  
Sonderabschreibungen, Fördergebiet **15** 97  
Sonderabschreibungen, Förderung kleiner und  
    mittlerer Betriebe **7g** 6  
**Verwertung**  
Abfälle **13a** 10; **15** 19, 20  
Alterzeugnisse **6** 5  
ausländische Künstler **18** 13  
Erfindung **18** 12  
Holz **34b** 23

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- im Inland bei beschränkter Steuerpflicht **49** 2, 21, 22; **50a** 1, 21, 22, 44  
**Verwertungserlös**, Tilgung von Schulden aus V. 5 2a  
**Verwitwete**  
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 3, 6  
Freistellungsauftrag **45e** 10  
Splittingverfahren **32a** 6, 7  
Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1  
**Verzehrgutscheine**, Bewirtungskosten **4** 193  
**Verzeichnis**  
Abweichung von Handelsbilanz **6** 75, 85; **6b** 35, 36  
Anbauverzeichnis **13** 56  
Anlagegüter, Bergbau **51** 53, 54  
Anlagegüter, Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 7, 10  
Anlagegüter, Einnahmenüberschussrechnung **4** 127  
Anlagegüter, Ersatzbeschaffung **6** 50, 56  
Anlagegüter, Zuschüsse **6** 46, 48  
Ausgleichsposten bei Entstrickung **4g** 4  
ausländische Steuern **34c** 23, 24  
ausländische Versicherungsunternehmen **10** 95, 119  
Baumbestand **13** 46a  
bewegliche Anlagegüter **5** 38  
Bilanzierungswahlrecht **5** 1, 12, 12a  
degressive AfA **7** 2  
erhöhte Absetzungen **7a** 9, 26  
geringwertige Anlagegüter **6** 10, 142  
Handelsschiffe **5a** 4, 13; **25** 9  
Muttergesellschaften **43b** 5  
nichtabnutzbare Anlagegüter **4** 3; **55** 17, 30–32  
Reinvestitionen **6c** 2  
Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143  
Sonderabschreibungen **7a** 9, 26  
Steuerbefreiungen bei Schifffahrt- und Luftfahrtunternehmen **49** 30  
Unternehmen und Steuern in der EU **50g** 7  
Versicherungsunternehmen im Ausland **10** 95, 119  
*s. a.* **Aufzeichnungen**  
**Verzicht**  
auf Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50d** 2, 11–15  
auf Aktivierung von Holzvorräten **34b** 29, 59  
auf Anerkennung als Unternehmensbeteiligungs-gesellschaft **6b** 1  
auf Aufwendungsersatz, Spende **10b** 3, 15, 24, 29  
auf Aufwendungsersatzanspruch, Nießbrauch **21** 96  
auf Datenübermittlung **5b** 2; **7g** 1, 16; **13a** 3; **25** 3, 10; **45d** 3  
auf Gewinnanteil **15** 90  
auf Gewinnbesteuerung **5a** 3  
auf Haftungsbescheid über Kapitalertragsteuer **44** 5  
auf Kapitalertragsteuerabzug **44a** 1–10  
auf Kindergeldfestsetzung u. -auszahlung **72** 1  
auf Nachweis der betrieblichen Kfz-Nutzung **4** 205a  
auf Verlustrücktrag **10d** 1  
**Verzichtserklärung**, Policendarlehen **10** 104  
**Verzinsliche Verbindlichkeiten**, Abzinsung **6** 98  
**Verzinsung**  
Einkommensteuer bei Reinvestitionen **6b** 2a, 2a  
Erstattung von Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **50d** 1a  
Investitionsabzugsbetrag **7g** 3, 4  
Kapitalkonten **15** 90  
Veräußerungsgewinn **6b** 7, 10, 39; **6c** 1  
Verbindlichkeiten **6** 97–104  
**Viecheinheiten**  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 1, 4, 10  
Land- und Forstwirtschaft **13** 1, 13  
**Viertelsteuersatz**, Holznutzungen **34b** 4, 35  
**VIP-Logen**, Betriebsausgabenabzug **4** 143, 147d–147j, 177  
**Volkshochschule**, Schulgeld **10** 142a  
**Volkswirtschaftliche Gründe**, Holznutzung **34b** 24  
**Vollamortisationsleasing**  
Immobilien **6** 181–185  
Mobilien **6** 171–180  
**Volle Freibeträge**, Kinder **32** 49  
**Vollmacht**  
Altermversorgezulageantrag **10a** 40; **89** 2  
Spendenbestätigung **10b** 12a  
**Vollrisikozertifikate**, Kapitaleinkünfte **20** 12; **45e** 4  
**Vollschatzung** *s. Schätzung Gewinn*  
**Vollverschleiß**, Gebäude **21** 31  
**Volontätigkeit**, Kinderberücksichtigung **32** 30  
**Vorabentschädigung**, Ausgleichsanspruch **34** 15  
**Vorabgewinn**  
Gewerbesteueranrechnung bei Personengesellschaft **35** 12  
Tonnagebesteuerung **5a** 13  
**Vorabpauschale**, Kapitalertragsteuer **44** 1, 1b; **45e** 20, 22  
**Vorabraumkosten**, Betriebsausgaben **51** 52  
**Vorausgewährter Zuschuss**, Anlagevermögen **6** 48  
**Vorausleistungen**, Abzinsung **6** 98, 99  
**Vorausverfügung**, Policendarlehen **10** 101  
**Vorausvermächtnis** **7** 110  
**Vorauszahlungen**  
Anrechnung bei Veranlagung **36** 2  
Anschaffungs- oder Herstellungskosten **6** 42  
beschränkte Steuerpflicht **50a** 43  
Einkommensteuer **37** 1–6, 11, 12  
Einnahmen und Ausgaben **11** 1, 2  
Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge **10** 3a, 65  
Lebensversicherungsbeiträge **10** 96  
Mietvorauszahlungen **21** 70  
Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3  
Zuschlagsteuern **51a** 9  
**Vorbehalt**  
Leistung aus Unterstützungskasse **4d** 12  
Pensionszusage **6a** 1, 11–15  
**Vorbehaltensnießbrauch**  
Beteiligung **17** 18  
Einlage **4** 110  
Übertragung von Betriebsvermögen gegen V. **4** 115; **10** 46, 53  
Vermietung und Verpachtung **21** 67, 102, 105  
**Vorbereitung**  
Arbeitszimmernutzung **4** 196c  
Betrieb, Veräußerung **16** 7  
Teilbetrieb, Veräußerung **16** 14  
**Vorbesitzzeiten**  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 60  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 4, 8, 49–55; **7** 144  
**Vorbezugskosten** *s. Vorkosten*  
**Vordienstzeiten**, Pensionszusage **6a** 24, 25, 81  
**Vordrucke**  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 125a  
Ermächtigung zur Herausgabe von Vordrucken **51** 18  
Zuwendungsbestätigung **10b** 24  
**Vorfälligkeitsentschädigung**  
Veräußerungskosten **16** 32  
Werbungskosten **21** 49, 56; **23** 9  
**Vorführgegenstände**, Anlagevermögen **6** 22  
**Vorgefertigtes Konzept**, Steuerstundungsmodell **15b** 9  
**Vorgezogene Pensionsleistungen**, Pensionszusage **6a** 9, 79  
**Vorkaufsrecht**, Entgelt **22** 37

magere Zahlen = Randziffern

**Vorkosten**  
selbst genutzte Wohnung 21 49; 37 3  
Software 5 50  
unentgeltlich überlassene Wohnung 37 3  
**Vorlage**  
Behindertennachweise 33b 12  
Kapitalertragsteuerbescheinigung 36 3  
Spendenbelege 10b 15a  
**Vorläufiger Bescheid**  
Abgeltungsteuer 43 12  
anschaffungsnaher Aufwand 21 35  
Erbauseinanderersetzung 7 90, 111  
Freibeträge für Kinder 31 5  
Gewinnerzielungsabsicht 15 14  
Vorläufigkeitsvermerk wegen Verfassungsmäßigkeit  
    **Anh III 1**  
    wiederkehrende Leistungen 10 46  
**Vormund**, ehrenamtliche Tätigkeit 3 26j, 26k  
**Vorrang** beim Kindergeld 64 2  
**Vorratsvermögen**  
Aktivierung von Zöllen und Verbrauchsteuern 5 5  
Anschaffungskosten 6 31  
Bewertung 6 2, 3, 75–79, 85–91  
Forstwirtschaft 34b 59  
Inventur 5 31–36  
Lifo-Methode 6 3, 93  
**Vorratsverträge**, Lebensversicherung 20 109  
**Vor-REIT**, Veräußerung an V. 3 70; 3c 3  
**Vorruststandsgeld**, Rückstellung 6a 89  
**Vorschaltdarlehen**, Policendarlehen 10 106  
**Vorschuss**  
Einnahmenüberschussrechnung 4 126–126a; 11 7  
Provisionen 4 72  
Zinsen als Veräußerungskosten 45e 4  
**Vorsorgeaufwendungen**  
Allgemeines 10 61, 62  
Anzeigepflichten 10 21  
Erstattung 10 17  
Höchstbeträge 10 14–16  
Nachversteuerung 10 27  
Nachversicherungsbeiträge 10 3–3b, 13, 64–66, 94, 95,  
    118; 10a 1–8  
**Vorsorgepauschale**, Veranlagung 46 1; 50 1  
**Vorsorgeuntersuchungen**, Eigenleistungen  
    10 65  
**Vorstand**, ehrenamtliche Tätigkeit 3 26j  
**Vorsteuer**, Auswirkung auf Einkommensteuer 4  
    205e; 9b 1–6; 12 3  
**Vorteile**  
an Arbeitnehmer 3 39, 45, 46, 59; 8 2  
Bestechungs- und Schmiergelder 4 17, 213  
Betriebsausgaben 4 17a  
Bewirtung 4 142a  
Gegenrechnung bei Rückstellungen 6 113  
Kapitaleinkünfte 20 10; 45e 4  
Kapitalertragsteuer 43 8d  
Reisen 4 143  
**Vortrag**  
EBITDA 4h 1–5  
Spenden 10b 1–1a, 30  
Verlust 10d 2  
Zinsen 4h 1–5, 8  
**Vortragstätigkeit**  
Fachkongress 12 9  
inländische Einkünfte 49 22  
steuerfreie Einnahmen 3 26a, 26f  
**Vorübergehende Tätigkeit** als Ausübung eines  
    freien Berufs 18 4  
**Vorübergehende Vermietung**  
Einkunftsverzerrungsabsicht 21 137  
Teile einer selbst genutzten Wohnung 21 45  
**Vorwegabzug** 10 16

## Register ESt

**Vorweggenommene Betriebsausgaben** 4 143,  
    197a  
**Vorweggenommene Erbfolge**  
Allgemeines 7 121–149  
Ablösung eines Nießbrauchsrechts 21 105  
AfA 7 57  
Besitzzeitanrechnung 6b 55  
gewerblicher Grundstückshandel 15 60, 61  
Policendarlehen 10 103  
teilentgeltliche Veräußerung 16 22  
unentgeltliche Betriebsübertragung 16 20  
Verpächterwahlrecht 16 18a  
Versorgungsleistungen 10 44  
wiederkehrende Leistungen 10 46–48; 22 13, 26  
**Vorweggenommene Werbungskosten** 10a 25;  
    21 47, 49  
**Vorzeitige Altersrente** 22 24  
**Vorzeitiges Ausscheiden**, Investitionsabzugsbetrag  
    7g 19  
**Vorzeitige Holznutzungen** durch Manöver-  
    schäden 34b 26  
**Vorzeitige Rückgängigmachung**, Investitions-  
    abzugsbetrag 7g 3  
**Vorzeitige Verfügung**, Lebensversicherung, Kapi-  
    taleinkünfte 20 36–49  
  
**W**  
**Waffengeschäfte**  
im Ausland 2a 25  
in Drittstaat 2a 9  
**Wagniskapital**, Zuschuss 3 71  
**Wählervereinigungen**, Spenden 10b 33; 34g 1, 7  
**Wahlkampfkosten**  
Betriebsausgaben 4 143  
Werbungskosten 22 4, 39  
**Wahlkonsuln**, steuerfreie Einnahmen 3 29a  
**Wahlrecht**  
AfA 7 1, 2, 4–7, 62  
Altersteilzeit 5 94, 100  
ausländische Steuer 34c 2, 28  
behinderungsbedingte Aufwendungen 33b 1–3  
Beteiligung 17 20  
Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Leis-  
    tungen 10 50; 16 29, 30  
Betriebsvermögenszugehörigkeit 4 83, 89  
Betriebsverpachtung 14 11; 16 18  
Bewertung 6 1–3, 36, 75, 85–91, 93; 13 19;  
    34b 59  
und Bilanzänderung 4 122  
Einbringung 18 17  
Einnahmenüberschussrechnung 6 58  
Erfassung von Kapitaleinkünften 32d 2, 4, 6; 45e 6  
Erhaltungsaufwand 21 26  
Freibeträge für Kinder 32 6  
geringwertiges Wirtschaftsgut 6 10, 142; 9 8  
Gewinnermittlungsart 4 125–125a; 5a 1–7; 13 49;  
    15 68  
Gewinnübertragung 6c 9  
Handelsschiffe 5a 1–7  
Herstellungskosten 6 32–38  
Investitionsabzugsbetrag 7g 17  
Jubiläumsrückstellung 5 90  
Land- und Forstwirte 14 6, 11  
Mitunternehmer 4 124  
nicht entnommener Gewinn 34a 1–11  
Pauschalierung der Einkommensteuer 37b 7, 8  
Pensionsalter 6a 26, 80, 93  
Pensionsrückstellungen 6a 8  
Pflegeaufwendungen 33b 6  
private Kfz-Nutzung 4 205a  
Rückstellung 5 62

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 10a, 142, 143  
im Sanierungsfall **3a** 1  
Schuldzinsenabzug **4h** 1, 2  
Steuerbilanz **5** 1, 12a  
Übergang zur Buchführung **4** 139  
Veranlagung von Ehegatten **1** 5; **26** 1–3, 6–8; **32a** 7  
Veräußerungsgewinn **16** 33  
Verlustabzug **10d** 8  
Viehbewertung **13** 27  
vorweggenommene Erbfolge **7** 140  
Wirtschaftsjahr **4a** 2, 3, 7, 8, 17  
Zuschuss für Anlagegut **6** 46, 49  
Zuwendungen an Unterstützungsstellen **4d** 3, 13, 14  
**Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme**  
für Jubiläumszuwendung **5** 86  
für Pensionsverpflichtung **6a** 23, 38  
für Verbindlichkeiten **5** 70, 71; **6** 5; **21** 87  
**Waisenrente**  
Allgemeines **22** 19g, 26  
aus Unterstützungsstiftung **4d** 12  
**Wald**  
Anlagevermögen **6** 22; **13** 46a  
Betriebsvermögen **13** 46b  
**Waldgenossenschaft**, Einkünfte **13** 4  
**Wandelanleihe**  
inländische Einkünfte **49** 5  
Kapitaleinkünfte **45e** 4  
Kapitalertragsteuer **43** 2; **44b** 10  
**Wanderschäferei**, Einkünfte **13** 2; **13a** 8a, 10  
**Waren**  
Anschaffungskosten **6** 31  
Betriebsaufgabe **16** 26  
Lifo-Methode **6** 91  
niedrigerer Teilwert **6** 75, 76  
schwimmende Ware **5** 36  
Teilwert **6** 64  
wesentliche Betriebsgrundlage **16** 24  
*s. a.* Vorratsvermögen  
**Warengeschäfte** in Drittstaat **2a** 9  
**Warenzeichen**, AfA **5** 48; **7** 37  
**Wärmeerzeugung**, Einkünfte **15** 27a  
**Wartungskosten**  
Rückstellung **5** 67, 69  
Software **5** 50  
**Waschmaschine**, Herstellungskosten **6** 42  
**Wechsel**  
Abfluss bzw. Zufluss **11** 7  
AfA-Methode **7** 3, 64, 69  
Arbeitgeber und Pensionszusage **6a** 28, 88  
Berufsausbildung **10** 140a  
Bewertungsmethode **6** 3, 89, 91  
Diskontbetrag **20** 8  
Einkunftsart **7g** 19  
Fahrzeug bei privater Mitbenutzung **4** 205a–205b  
Gewinnermittlungsart, Allgemeines **4** 136–140  
Gewinnermittlungsart, AfA **7** 56, 67, 69  
Gewinnermittlungsart, Einnahmenüberschussrechnung **4** 125a, 131–131a  
Gewinnermittlungsart, Entnahme **4** 1  
Gewinnermittlungsart, gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 107, 108  
Gewinnermittlungsart, Gewinnberichtigung **4** 140  
Gewinnermittlungsart, Investitionsabzugsbetrag **7g** 18  
Gewinnermittlungsart, Land- und Forstwirtschaft **13** 50; **13a** 10  
Gewinnermittlungsart, Milchlieferrecht **55** 30  
Gewinnermittlungsart, nicht entnommener Gewinn **34a** 6, 19  
Gewinnermittlungsart, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 45  
Gewinnermittlungsart, Rücklage für Ersatzbeschaffung **6** 59  
Gewinnermittlungsart, Viehbewertung **13** 19  
Rechtsstellung des Gesellschafters **15a** 18  
Steuerpflicht, Allgemeines **2** 7  
Steuerpflicht, Beteiligung **17** 18  
Steuerpflicht, Kapitalertragsteuer **45e** 14  
Veranlagungsart, Verlustabzug **26a** 3  
versicherte Person bei Lebensversicherung **20** 77  
Versicherungsnehmer bei Policendarlehen **10** 111  
Zahlungsmittel **7a** 2, 26  
**Wechselseitige Vermietung**, Wohnungen **21** 67  
**Wege**  
Bodengewinnbesteuerung **55** 23  
des Steuerpflichtigen, Gewinneinkünfte **4** 10, 201, 204, 205i  
des Steuerpflichtigen, Sonderausgaben **10** 140b  
des Steuerpflichtigen, Überschusseinkünfte **9** 5, 6  
**Wegfall**  
Betriebsaufspaltung **16** 8  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 1, 10  
Einkünfteuerleichtungsabschöpfung **21** 56, 137  
Milchlieferrecht **55** 29  
Nutzungsrecht **4** 72  
Nutzungswertbesteuerung **13** 7, 67–73  
Pensionsanspruch **6a** 91  
Rentalverpflichtung bei Betriebsvermögensvergleich **4** 94  
Rentalverpflichtung bei Einnahmenüberschussrechnung **4** 128–128a  
selbst genutzte Wohnung, Altersvorsorge **10a** 38; **22** 5; **92a** 3  
Steuerbefreiung bei Veräußerung an REIT **3** 70  
Tonnagebesteuerung **5a** 7  
unbeschränkte Steuerpflicht **2a** 11; **10a** 7  
Verbindlichkeit **6** 127  
**Wehrdienst** *s. Bundeswehr bzw. Soldaten*  
**Wehrsold** *s. Bundeswehr*  
**Weinbau**  
Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 8a, 10  
Einkünfte **13** 1; **15** 24, 29  
Wiederbeplanzungsrechte **5** 48; **13** 48  
Wirtschaftsjahr **4a** 7, 8  
**Weisungen**  
im berufsgerichtlichen Verfahren **4** 14, 206, 212  
im Strafverfahren **12** 4, 12  
**Weiterausschüttung**, Auslandsgewinn, Kapitalertragsteuer **43** 6  
**Weiterbildungskosten**  
außergewöhnliche Belastungen **33** 2  
Betriebsausgaben **4** 143; **10** 140  
Werbungskosten **10** 140  
**Weitergeltung**, DDR-Recht **58** 1–3  
**Weiterleitung**  
Spenden **10b** 24  
Vergütungen bei beschränkter Steuerpflicht **50d** 2  
**Weiträumiges Tätigkeitsgebiet**, Fahrtkosten **4** 205i; **9** 5a  
**Weltbankpapiere**, Kapitalertragsteuer **45e** 7  
**Werbeaufwand**, Betriebsausgaben **4** 147b, 147d–147j, 182  
**Werbeseindringen**, Gewinn als Kapitaleinkünfte **20** 8b  
**Werbetätigkeit**  
Art der Einkünfte **15** 10  
beschränkte Steuerpflicht **50a** 22  
**Werbungskosten**  
Abgeordnete **22** 4, 39  
Abgrenzung zu Lebenshaltungskosten **12** 7b  
Altersvorsorgevertrag **10a** 25  
Ausbildungsdienstverhältnis **10** 140a

magere Zahlen = Randziffern

ausländische Einkünfte **34c** 26  
ausländische Steuer **34c** 2, 3, 28  
und außergewöhnliche Belastungen **33** 2  
Bauherren- und Erwerbermodell **21** 126–135  
Begriff **9** 1–14  
Berufsausbildungskosten **10** 140  
beschränkte Steuerpflicht **50** 1; **50a** 3, 22, 31, 44  
dingliches Wohnrecht **21** 100  
Drittaufwand und Eigenaufwand **4** 143  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26g, 26j  
Einkünfte aus Leistungen **22** 37  
Entschädigungen **24** 7  
Erbengemeinschaft **7** 95, 120  
Erhaltungsaufwand für Baudenkmal **11b** 1  
Erhaltungsaufwand für Sanierungsmaßnahmen  
**11a** 1–4  
Ferienwohnung **21** 140  
geschlossener Fonds **21** 131–135  
Kapitaleinkünfte **20** 15–18; **32d** 10; **45e** 6, 15  
Kontokorrentzinsen **4** 104  
Lebensversicherung **20** 103  
mehrjährige Tätigkeit **34** 18  
nachträgliche W. **24** 9  
Nachweis des Zahlungsempfängers **48** 4, 20  
nebenberufliche Tätigkeit **3** 26e  
nichtabziehbare W. **3** 26, 26g, 26k; **3c** 1–3a; **9** 13  
Nutzungsrecht **21** 101, 104  
Pauschbeträge **9a** 1; **10** 57; **22** 19b; **33a** 37  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 9, 15  
Progressionsvorbehalt **32b** 5, 16  
Steuerberatungskosten **12** 7a  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 14  
Studienreisen und Fachkongresse **12** 9  
Umsatzsteuer **9b** 1, 2, 6  
Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1  
Vermächtnis **7** 109, 120  
Vermietung und Verpachtung **21** 45–49, 78  
Vorbehaltensniedrigebruch **21** 102, 105  
vorweggenommene Erbfolge **7** 126, 133  
wiederkehrende Leistungen **22** 19, 26  
Zuwendungsniedrigebruch **21** 96, 97, 106  
**Werbungskosten-Pauschbetrag** **9a** 1, 3, 4  
**Werkleistungen**, Gewinnrealisierung **4** 72  
**Werkwohnung**  
Betriebsvermögen **4** 77  
degressive AfA **7** 41  
haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14  
steuerfreie Einnahmen **3** 59  
**Werkzeuge**, Werbungskosten **9** 7  
**Werkzeuggeld** **3** 30  
**Wert**  
Arbeitsleistung, Herstellungskosten **6** 39, 42  
Milchlieferrecht **55** 27–33  
stille Beteiligung **15** 110  
**Wertaufholungsgebot**  
nach außergewöhnlicher Absetzung für Abnutzung  
**7** 1  
bei Betriebsveräußerung **16** 26  
Kapitalanteil **3** 40; **6** 31, 129  
nach Teilwertabschreibung **3c** 2, 5; **6** 1, 2, 64, 65,  
69–71; **55** 30, 31  
Veräußerung von Betriebsvermögen an REIT  
**3** 70  
weitere AfA **7** 23  
**Wertausgleich**  
Erbauseinandersetzung **7** 92  
Realteilung **16** 10b, 10e  
**Wertberichtigung**, Forderungen **6** 64  
**Wertermittlung** als haushaltsnahe Tätigkeit  
**35a** 12  
**Wertguthaben**, Übertragung **3** 53

## Register ESt

### **Wertminderung**

Anteile durch Gewinnausschüttung **50c** 12  
bei Bewertung eines Wirtschaftsguts **6** 1, 2, 65–69,  
75–79

Grund und Boden **21** 80; **55** 12, 20

Vorratsvermögen **6** 76

### **Wertpapiere**

An- und Verkauf **15** 12, 57

Ausgleichsfonds in der Forstwirtschaft **34b** 57

Betriebsvermögen **4** 72

Einnahmenüberschussrechnung **4** 3

Kapitalerträge **3** 40; **20** 1; **45e** 4; **52** 28

Pensionsgeschäft **45e** 7

privates Veräußerungsgeschäft **3** 40; **23** 9; **45e** 4

Teilwert **6** 69, 72

Veräußerung **20** 9–9g

wiederkehrende Leistungen **10** 46

**Wertpapierhandelsunternehmen**, Kapitaler-  
tragsteuer **45e** 9

**Wertpapierleihe**, Kapitalertragsteuer **45e** 7, 8

**Wertpapiersammelbank**, Kapitalertragsteuer  
**44** 1, 1a

### **Wertsicherungsklausel**

Rente, Anschaffungskosten **6** 31

Rente, Einnahmenüberschussrechnung **4** 128

Rente, sonstige Einkünfte **22** 19, 20

Versorgungsleistungen **10** 48

**Wertverzehr** s. *Absetzung für Abnutzung*

### **Wertzuwachs**

Kapitaleinkünfte **20** 9–9g, 96d–96f

Kapitalertragsteuer **43** 1–12

### **Wesentliche Betriebsgrundlagen**

Begriff **16** 24

Betriebsaufspaltung **15** 49

Betriebsverpachtung **16** 18

Realteilung **16** 3, 10b, 10g

### **Wesentliche Verbesserung**

Gebäude **6** 42; **21** 33

Software **5** 49b–49c

### **Wettbewerbsverbot**

Beteiligung **17** 23

Betriebsveräußerung **16** 26

Entnahme **4** 115

Entschädigung **24** 7

sonstige Einkünfte **22** 37

### **Widerruf**

Anerkennung einer Unternehmensbeteiligungs-  
sellschaft **6b** 1

Antrag bei Abgeltungsteuer **45e** 6

Dividendenbesteuerung **32d** 2

Einverständnis bei Altersvorsorge **10a** 1

Einverständnis bei Vorsorgeaufwendungen **10** 13a,  
65a

Freistellungsauftrag **45e** 10

Freistellungsbescheinigung **48** 15

Jubiläumszuwendung **5** 86, 92

Kirchensteuerabzug **51a** 7

Nichtveranlagungsbescheinigung **45e** 10

Pensionsusage **6a** 1, 11–15; **10** 144

Tonnagebesteuerung **5a** 3

Übertragung Kinderfreibetrag **32** 6

Verteilung von Beiträgen an Pensionsfonds **4e** 3

Verteilung von Zuwendungen an Unterstützungs-  
kassen **4d** 9

Vollmacht für Altersvorsorgezulageantrag **89** 2

Vollmacht für Spendenbestätigungsübermittlung  
**10b** 12a

Zustimmung, Realsplitting **10** 9a, 35, 37

Zustimmung, Übertragung der Freibeträge für  
Kinder **32** 6

**Wiederanlage**, Veräußerungsgewinn **6b** 1–10, 35–

48; **6c** 1, 2

## ESt Register

fette Zahlen = §§

### **Wiederaufforstungskosten**

Aktivierung **13** 46a  
Betriebsausgaben **13a** 10; **34b** 30  
Betriebsausgabenpauschalsatz **13** 10a, 46a

### **Wiederauflebensrente** **22** 19i, 26

**Wiederbeschaffung**, Hausrat und Kleidung **33** 8

### **Wiederbeschaffungskosten**

Anschaffungsnebenkosten **6** 64  
Teilwert **6** 63, 64, 76

### **Wiedereinlage**, Bewertung **6** 7

### **Wiedergutmachungsleistungen**

Betriebsausgaben **4** 14, 206  
steuerfreie Einnahmen **3** 8, 8a, 23  
im Strafverfahren **12** 4, 12

### **Wiederholungsabsicht**, Nachhaltigkeit **15** 12

### **Wiederkehrende Leistungen**

zur Ablösung eines Nießbrauchsrechts **21** 105–107,  
110

ausländische Einkünfte **34d** 8

Betriebsveräußerung **16** 29

Einkünfte **10** 47, 53; **17** 23; **22** 1, 11–13, 26

Sonderausgaben **10** 9a, 41–53

Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1; **24a** 3

**Willkürlichkeit**, Anzahlungen **7a** 20, 26

### **Windkraftanlage**

AfA **7** 69

Wirtschaftsgut **4** 72; **6b** 29

### **Wintergarten**, Wohnflächenberechnung **Anh I** 1 2

### **Wirtschaftliches Eigentum**

Beteiligung **17** 18

Film **15** 100a

fremdes Wirtschaftsgut **4** 143

Leasing **6** 174–177, 181, 182, 188–191

Lebensversicherung **20** 91

Mietereinbauten und -umbauten **4** 76; **7** 38

Mitunternehmer **15** 87

Scheidungsklausel **4** 151

und Veräußerungsgewinn **6b** 29; **16** 16

### **Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb**

ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j

Einkünfte **3** 40

Kapitalertragsteuer **43** 7c; **44** 6; **44a** 4; **45e** 10

Leistungen aus w. G. **20** 8b

Sponsoring **4** 147c

### **Wirtschaftliche Tätigkeiten** im Inland **1** 1

### **Wirtschaftliche Verkehr**, Einkunftszerzielung 15 16

### **Wirtschaftliche Verursachung**, Rückstellung **5** 68

### **Wirtschaftlicher Zusammenhang**, Schuldzinsen 21 55

### **Wirtschaftsgebäude**

AfA **7** 4–7, 41–46, 60

Leasing **6** 186, 187

### **Wirtschaftsgut**

Begriff **4** 72

Bodengewinnbesteuerung **55** 1

Bodenschatz **7** 79

ERP-Software **5** 49a

Gebäudefolie **4** 75–79

nicht entnommener Gewinn **34a** 18

Tiere **13** 24

Vergünstigung für Handelsschiffe **5a** 13

### **Wirtschaftsjahr**

abweichendes W. **4** 126a; **4a** 7–9, 16–21

Begriff **4a** 1–4

bei beschränkter Steuerpflicht **49** 21b

Dauer **4a** 6–9

Kommanditgesellschaft auf Aktien **15** 92

Reinvestitionsvergünstigung **6b** 48

Zu- und Abfluss **11** 7

### **Wirtschaftsprüfer**, Einkünfte **15** 37; **18** 1

### **Wirtschaftsüberlassungsvertrag**

Allgemeines **4** 151

AfA-Berechtigung **7** 37

Begriff **13** 48

wiederkehrende Leistungen **10** 46, 53

### **Wirtschaftswert** bei Investitionsabzugsbetrag **7g** 13

### **Wirtschaftszone** als Inland **1** 1

### **Wissenschaftliche Sammlung**, Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1

### **Wissenschaftliche Tätigkeit**

Einkünfte **15** 37; **18** 1

Preisgelder **2** 11

### **Witwen- und Witwerrente** **10** 57; **22** 19, 19i, 25

### **Wochenendwohnung**

Entnahme **4** 115

haushaltssame Tätigkeiten **35a** 10

privates Veräußerungsgeschäft **23** 14

### **Wohlfahrtspflegeeinrichtungen**

Kindergeld **72** 3

Spendenabzug **10b** 13

### **Wohn eigentum**

haushaltssame Tätigkeiten **35a** 11, 13, 14

Steuerbegünstigung für selbst genutzte Wohnung  
**10f** 1–5

s. a. *Eigentumswohnung bzw. Selbst genutzte Wohnung*

### **Wohnflächenberechnung** **Anh I** 1 1, 2; **4** 195b

**Wohnförderkonto**, Altersvorsorge **10a** 21, 28, 38;  
**92a** 2–4; **92b** 3; **93** 1

### **Wohngebäude**

Altersvorsorgeleistungen **10a** 34–38; **22** 5

degressive AfA **7** 7

Einkünfterzielungsabsicht **21** 49

Erhaltungsaufwand **10f** 2; **21** 14–16, 25a

Gartenanlage **21** 23

Veräußerung **23** 1, 14

### **Wohngeld** **3** 58; **33a** 15a

**Wohnheim**, Wohnflächenberechnung **Anh I** 1 2

**Wohnmobil**, Vermietung **15** 45a; **22** 37

**Wohnraumförderung**, steuerfreie Einnahmen  
**3** 59

### **Wohnrecht** s. *Nutzungsrecht*

**Wohnstift**, haushaltssame Tätigkeiten **35a** 10–12, 13

### **Wohnung**

Altersvorsorgeleistungen **10a** 34–38; **22** 5

Altersvorsorgevermögen **92a** 1–4

außergewöhnliche Belastung **33** 8

Betriebsvermögen **4** 77, 82, 84–86

dazugehöriger Grund und Boden **13** 67–73

Land- und Forstwirt, Nutzungswert **13** 5, 7, 51

Sachbezug **8** 2; **10** 47

Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 1, 9, 11

Steuerermäßigung für haushaltssame Tätigkeiten  
**35a** 10–18

unentgeltlich überlassene W. **10** 37

Veräußerung **23** 1, 14

Wohnflächenberechnung **Anh I** 1 1, 2

Zuschüsse für selbst genutzte W. **3** 58

s. a. *Eigentumswohnung bzw. Selbst genutzte Wohnung*

**Wohnungsbau**, steuerfreie Einnahmen **3** 59

**Wohnungsbaudarlehen**, Abzinsung **6** 96, 98

### **Wohnungsbaurämie**

Altersvorsorgebeiträge **82** 4

Einkünfte **2** 10

### **Wohnungseigentümergemeinschaft**

haushaltssame Tätigkeiten **35a** 11, 13, 14

Kapitalertragsteuer **45e** 10, 20

### **Wohnungsvermietung**

Entgeltlichkeit **21** 5

Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11

**Wohnzwecke** **7** 41–43, 46; **21** 14; **23** 14

magere Zahlen = Randziffern

## Register ESt

### Y

**Yachten**, Betriebsausgaben **4** **8**

### Z

**Zählkinder**, Kindergeld **66** **4**

**Zahlstelle** s. *Auszählende Stelle*

#### **Zahlung**

Kinderbetreuungskosten **10** 137c–137d

Kindergeld **66** **3**; **74** **1**, **2**

**Zahlungszeitraum**, Kindergeld **66** **2**

#### **Zahnarzt**

Betriebsausgaben **4** 126a

Betriebsvermögen **4** 72

#### **Zebrageellschaft**

betriebliche Beteiligung an Z. **15** **42**

Schuldzinsenabzug **4h** **8**

**Zeitanteilige AfA** **7** **1**, **59**, **65**, **69**

**Zeitanteilige Gewährung**, Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** **6**

**Zeitzbezogene Leistung**, Rechnungsabgrenzung **5** **57**, **59**

#### **Zeitliche Zurechnung**

Arbeitszimmernutzung **4** 196c

ausschüttungsbedingte Gewinnminderungen **50c** **12**

außerordentliche Holznutzungen **34b** **23**

Betriebseinnahmen und -ausgaben **4** 126–126a

Einnahmen und Ausgaben **11** **1**, **2**, **7**

Lebensversicherungsbeiträge **10** **96**

steuerbegünstigte Einkünfte **34b** **20**

Veräußerungsgewinn **4a** **20**; **16** **16**; **45e** **4**

Vergütungen bei beschränkter Steuerpflicht **50a** **12**

#### **Zeitraum**

Ansammlungsrückstellung **6** **5**, **99**

Betriebsaufgabe **16** **9**

Gewinnermittlung **4a** **1**–**4**, **6**–**9**

Gewinnübertragung auf Reinvestitionen **6b** **3**, **8**, **10**, **47**

Steuerpflicht **2** **7**

#### **Zeitrente**

Betriebsveräußerung gegen Z. **16** **30**

Einkünfte **20** **79**

**Zeitung**, abziehbare Ausgaben **12** **7**, **7b**

#### **Zeitverschobene Inventur**

Nichtanwendung **5** **38**

Pensionsverpflichtungen **6a** **37**

Vorratsvermögen **5** **32**, **33**

**Zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht**, Progressionsvorbehalt **32b** **16**

**Zeitweise Verzinsung**, Abzinsung **6** **98**

#### **Zentrale Stelle**

Altersvorsorgezulage **81** **1**; **90** **1**–**5**; **92a** **1**–**4**

Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge **10** **65a**

Rentenbezugsmittelungen **22a** **1**–**5**

**Zerstörung**, Wirtschaftsgut bei Privatnutzung **4** **141**

**Zertifikate**, Kapitaleinkünfte **20** **12**; **45e** **4**, **15**

**Zertifizierung**, Altersvorsorgevertrag **10** **64**; **10a** **11**, **21**; **82** **1**

**Zierpflanzenbau**, Durchschnittssatzgewinn **13a** **8a**, **10**

**Zimmervermietung**, Steuerabzug bei Bauleistungen **48** **11**

#### **Zinsabschlag**

Außenprüfung **50b** **1**

Solidaritätszuschlag **Anh I** **2** **3**

#### **Zinsanteil**

Leasingraten **6** **179**, **180**

Rente, Beteiligungsveräußerung **17** **22**

Rente, Betriebsausgaben **4** **128**

Rente, Betriebsveräußerung **16** **30**

**Zinsbegrenzungvereinbarung**, Kapitaleinkünfte **45e** **4**

#### **Zinsen**

Ausbildungsdarlehen **10** **139**

außergewöhnliche Belastung **33** **21**

Bausparzinsen **21** **49**, **51**

Betriebsausgaben **4** **151**; **4h** **1**–**5**, **8**–**11**

einfache Kapitalforderungen **20** **7**

Erstattungszinsen **20** **7**, **24**; **50d** **1** a

festverzinsliche Wertpapiere **20** **5**

Forderung auf Nutzungsvergütung oder Entschädigung **24** **3**; **34** **2**, **14**

Herstellungskosten **5** **12a**; **6** **36**, **39**

Hinterziehungszinsen **4** **15**

Instandhaltungsrücklage **21** **46**

Kapitalertragsteuer **43** **2**; **45e** **4**

Lebensversicherung **20** **23**, **24**, **36**–**49**; **52** **36**

Mietkaution **45** **20**

Rechnungsabgrenzung **5** **59**

auf Rentennachzahlungen **22** **19f**

Rückstellung **5** **69**, **74**; **6** **96**

Schuldzinsen, Erbauseinandersetzung **7** **95**, **120**

Schuldzinsen, Erfallschulden **7** **109**, **120**

Schuldzinsen, Policendarlehen **10** **104**

Schuldzinsen, Werbungskosten **7** **133**; **9** **2**, **21** **129**

steuerfreie Einnahmen **3** **54**

für Steuerschulden, Schuldzinsenabzug **4** **98**

verbundene Unternehmen **50d** **1**–**10b**; **50g** **1**–**6**;

**50h** **1**

vorweggenommene Erbfolge **7** **126**; **10** **51**, **52**

**Zinsinformationsverordnung** **45e** **1**, **3**

Zufluss **45e** **9**

#### **Zinsforderung**

Kapitaleinkünfte **20** **9a**

Kapitalertragsteuer **43** **8b**

**Zinsinformationsverordnung** Anrechnung von Quellensteuer **45e** **6**

Bußgelder **50e** **1**

Ermächtigung **45e** **1**

#### **Zinslauf**

Erstattungszinsen **50d** **1a**

Zinsen bei Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags **7g** **3**, **4**

#### **Zinsschein**

inländische Einkünfte **49** **5**

Kapitaleinkünfte **20** **9a**

Kapitalertragsteuer **43** **8b**; **44** **1**; **45** **1**

**Zinsschranke** **4h** **1**–**5**, **8**–**11**

**Zinsswapsgeschäft**, Einkünfte aus Z. **45e** **7**

**Zinsvortrag** **3a** **3**; **4h** **1**–**5**, **8**

**Zinszahlenstaffelmethode**, Schuldzinsen **4** **104**

**Zinszuschlag** zum Veräußerungsgewinn **6b** **7**, **10**, **39**; **6c** **1**

**Zinszuschuss**, Rechnungsabgrenzung **5** **59**

#### **Zivildienst**

Kinderberücksichtigung **32** **5**, **48**

steuerfreie Einnahmen **3** **5**, **6**, **5a**

**Zölle**, Aktivierung **5** **5**

**Zollverwaltung**, steuerfreie Einnahmen **3** **4**

#### **Zubehörräume**

Arbeitszimmer **4** **195a**–**195b**

zu Gebäude **4** **83**, **83a**, **143**; **7** **42**

haushaltssame Tätigkeiten **35a** **10**

Wohnflächenberechnung **Anh I** **1** **2**

#### **Zufließen** s. *Zufluss*

#### **Zufluss**

Betriebseinnahmen **4** **126**–**126a**

Einnahmen **11** **1**, **6**, **7**

Kapitalerträge **20** **24**, **89**; **44** **2**, **8**; **45e** **9**, **20**

Ratenzahlungen **22** **19**

## ESt Register

fette Zahlen = §§

- Rentenzahlungen **20** 77, 80  
Vergütungen bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 12  
Zinsen aus Lebensversicherung **20** 41  
**Zuführung**  
Pensionsrückstellung **6a** 4, 26, 40, 41, 88  
Rücklage in der Forstwirtschaft **34b** 57  
Vermögensstock einer Stiftung **10b** 1a  
**Zugangsvoraussetzungen**, Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 10  
**Zugewinnausgleich**, Schuldzinsen **7** 120  
**Zugewinngemeinschaft**  
Auseinandersetzung **16** 16  
Zurechnung von Einkünften **26a** 18  
**Zugriff**, Kapitalertragsteuer **45e** 9  
**Zukauf**, Land- und Forstwirtschaft **13** 40; **15** 21  
**Zukunftssicherung**  
Arbeitnehmer-Ehegatte **6a** 74  
Förderbetrag **100** 1–6  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15, 64  
Kürzung des Vorwegabzugs/Höchstbetrags für Vorsorgeaufwendungen **10** 144  
Leistungen an Arbeitnehmer **3** 56, 62, 63  
**Zulageberechtigter**, Altersvorsorge **10a** 32  
**Zulagen**, Altersvorsorgezulage **10a** 12; **79–99**  
**Zulagenummer**, Altersvorsorge **10a** 2; **89** 1; **90** 1  
**Zulässiges Kassenvermögen**, Unterstützungskas-sen **4d** 6, 25–27  
**Zumutbare Belastung**  
Allgemeines **33** 3, 21  
Steuerermäßigung für haushaltssame Tätigkeiten **35a** 14  
Übertragung des Kinderfreibetrags **32** 56  
Vorläufigkeitsvermerk **Anh III 1**  
**Zuordnung**  
Anschaffungskosten **7** 129  
Ausgleichsposten bei Entstrickung **4g** 3  
Bodenschätze **7** 80  
Entschädigungen und Zuschüsse **34b** 31  
zur ersten Tätigkeitsstätte **9** 11  
Kind, Altersvorsorgezulage **10a** 12; **85** 2  
Kinderbetreuungskosten **10** 137d  
Schuldzinsen **21** 55  
steuerbegünstigte Einkünfte **34b** 21, 39  
Steuerberatungskosten **12** 7a  
Tierbestände **13** 14  
Veräußerungskosten **6** 129  
Verlust **10d** 12  
Wirtschaftsgut, Entstrickung **4** 1  
**Zurechnung**  
Altersvorsorgebeiträge **10a** 5  
Betriebsstätte **50d** 10  
Dividende **50d** 10a  
Einkünfte bei beschränkter Haftung **15a** 18  
Einkünfte bei Ehegatten, Allgemeines **26** 7; **26b** 3  
Einkünfte bei Ehegatten, Einzelveranlagung **26a** 1  
Einkünfte bei Ehegatten, Zusammenveranlagung **26b** 1  
Einkünfte bei Erbengemeinschaft **7** 87–90  
Einkünfte bei Miteigentum **21** 76, 78  
Einkünfte bei Nutzungsrecht **21** 91–110  
Entgelt-, Lohn- oder Einkommensersatzleistungen **32b** 13  
Film **15** 100a  
Gebäude bei Eigenaufwand **4** 147k  
Grundstücksgeschäfte einer Gesellschaft **15** 63  
Kapitaleinkünfte zu anderer Einkunftsart, Allgemeines **20** 14  
Kapitaleinkünfte zu anderer Einkunftsart, Kapitalertragsteuer **43** 11, 12; **45e** 6  
Kindergeld **31** 4, 7  
Leasinggegenstand **6** 174–177, 182, 188–191, 193  
Öffentlich private Partnerschaft **4h** 11  
Vermietungeinkünfte zu anderer Einkunftsart **21** 6  
**Zurückbehaltung Wirtschaftsgut**  
bei Betriebsveräußerung **16** 7  
bei Teilbetriebsveräußerung **16** 14  
bei unentgeltlicher Betriebsübertragung **16** 20  
bei unentgeltlicher Mitunternehmeranteilsübertragung **6** 148–154  
bei vorweggenommener Erbfolge **7** 137  
**Zusammenballung**, Einkünfte **34** 1–3, 15, 16, 20; **34b** 1–7  
**Zusammenhang**  
Bilanzberichtigung und Bilanzänderung **4** 122  
steuerfreie Einnahmen und Betriebsausgaben **3c** 4  
**Zusammenrechnung**  
Ehegatteneanteile bei Betriebsauflösung **15** 81–83  
Einkünfte **26b** 1, 3  
**Zusammentreffen**  
Einlage- und Haftungsminderung **15a** 11  
Erhaltungs- und Anschaffungs- bzw. Herstellungs-aufwand **21** 34  
mehrerer Altersvorsorgeverträge **10a** 14; **87** 1, 2; **89** 1  
mehrerer Ansprüche bei Altersvorsorgezulage **10a** 12; **85** 1  
mehrerer Ansprüche bei Kindergeld **64** 1–3, 5  
mehrerer Erwerbe mit Erbschaftsteuer **35b** 3  
Rente/Versorgungsbezug **22** 19b  
Steuerermäßigungen **34** 6, 11; **34b** 39  
verrechenbare Verluste **15** 118  
verschiedener Holznutzungsarten **34b** 3, 37  
**Zusammenveranlagung**  
Allgemeines **26b** 1, 3–5  
Altersentlastungsbetrag **24a** 1, 5  
Anrechnung von ausländischer Steuer **34c** 26  
ausländische Einkünfte **2a** 23  
Einkommensteuer-Überzahlung **36** 5  
Freibetrag bei Land- und Forstwirten **13** 6, 12  
Freigrenze für Einkünfte aus Leistungen **22** 36  
Freigrenze für privates Veräußerungsgeschäft **23** 9, 16  
gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung **15** 117  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15, 64, 65  
Kapitaleinkünfte **32d** 6; **45e** 6  
Kinderbetreuungskosten **10** 137d  
Parteispenden **10b** 2  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 16  
Sonderausgaben **10** 32  
Sparer-Pauschbetrag **20** 15  
Steuerabzugsbetrag für Spenden **34g** 1  
Steuererklärungspflicht **25** 2  
tarifliche Einkommensteuer **32a** 5  
Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1  
Verlustabzug **10d** 11, 13a; **26a** 10  
Verlustrücktrag **10d** 7  
Wahlrecht bei ausländischer Steuer **34c** 28  
Wahlrecht bei Veranlagung **26** 2, 3, 11  
**Zusatzzangaben** zum Jahresabschluss **5b** 1  
**Zusatzförderung** des Mieters **3** 59  
**Zusätzliche Altersvorsorge**  
Beiträge **10a** 11; **82** 1–5  
Einkünfte **10a** 15, 17–20, 28, 43, 45–47, 49, 50; **22** 5  
Sonderausgaben **10a** 1–9; **37** 3  
Tilgungsleistungen **10a** 11, 21, 31; **82** 1–5; **92a** 1–4  
Zulagen **10a** 12; **79–99**  
**Zusätzliche Leistungen**, Sachzuwendungen **37b** 7, 8

magere Zahlen = Randziffern

**Zusatzversicherung**, Beiträge **10** 65

**Zusatzversorgung**

Pensionskassen **4c** 8

Rente **22** 19g, 26

**Zuschätzung** zum Gewinn **5** 14

**Zuschlag**

zum Durchschnittssatzgewinn **13a** 4, 8a, 10

zur Einkommensteuer bei Rücklagenauflösung in der Forstwirtschaft **2** 6; **34b** 57

zum Gewinn bei Reinvestitionsvergünstigung **6b** 7,

10, 39; **6c** 1

zur Rente für Kindererziehung **3** 67

Schätzung, Einkünfte mit Auslandsbezug **4** 17b;

**12** 14

Schätzung, Totalüberschuss **21** 140

für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit, Allgemeines **3b** 1–3

für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit, Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 24

zu Steuer auf Kapitaleinkünfte, Kirchensteuer **10** 4

zu Versorgungsfreibetrag **19** 2; **22** 19b–19d

Zinschranken **4h** 2

**Zuschlagssteuern**

Allgemeines **51a** 1–11

Abgeltungssteuer **32d** 6

Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 1–6

**Zuschreibung**, weitere Afa **7** 1, 23

**Zuschuss**

Abgeordnete **22** 4

Abzug von Anschaffungs- oder Herstellungskosten

**7** 54

Alterssicherung für Landwirte **3** 1; **10** 64

Anlagegut **5** 12a; **6** 45–49

Arbeitsentgelt **3** 2; **32b** 1

Ausbildungskosten, Unterhaltsfreibetrag **33a** 1

zum Ausgleich von Verlusten **15a** 21

Baudenkmal **7i** 1–3, 7; **10f** 12; **11b** 1

und erhöhte Absetzungen **7a** 19

Existenzgründung **3** 2

Forstwirtschaft **34b** 31

Gästehäuser **4** 189

Kapitalanteil **3** 71

Künstler **3** 57

Mutterschutz, Progressionsvorbehalt **32b** 1

Mutterschutz, steuerfreie Einnahmen **3** 1

Pflegekind **3** 11b

Preisgelder **2** 11

privates Veräußerungsgeschäft **23** 15

Privatgebäude **21** 49, 68–72

Rechnungsabgrenzung **5** 59

Rentnerkrankenversicherung **3** 14, 14a

Sanierungs- und Entwicklungsfördermittel **7h** 1–3,

9; **10f** 12; **11a** 1

schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1, 3

selbst genutzte Wohnung **3** 58; **10f** 12

und Sonderabschreibungen **7a** 19

Steuerermäßigung bei haushaltshnahmen Tätigkeiten

**35a** 3

Studiencosten **22** 11

Vorsorgeaufwendungen **10** 10, 17, 64, 65

als wiederkehrende Leistungen **22** 1, 11, 12

Zukunftssicherung **3** 62

**Zuständigkeit**

Abzugsteuer bei Bauleistungen **48** 21; **48d** 2

Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht

**50a** 15, 31, 44; **50d** 10b

Altersvorsorgezulage **81a** 1

Bescheinigung **7i** 9; **10f** 12; **10g** 8; **11b** 4

Bußgelder **50e** 1a

Datenübermittlung **32b** 7

Feststellung des nicht entnommenen Gewinns

**34a** 9, 10

## Register ESt

Feststellung des Sanierungsgewinns **3a** 4

Feststellung des Steuerermäßigungsbetrags bei gewerblichen Einkünften **35** 3, 4, 12

Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags  
**10d** 4; **15** 118

Feststellung des verrechenbaren Verlustes **15a** 4;  
**15b** 4

Feststellung des Zinsvortrags **4h** 4

Freistellung bei ausländischer Kulturvereinigung  
**50a** 41, 42

Kapitalertragsteuererstattung **43b** 7; **45e** 11

Kapitalertragsteuerfreistellung **43b** 7

Kindergeld **67** 1, 4; **72** 1–8

Pauschalierung der Einkommensteuer **37a** 3;

**37b** 4, 10

Spendenbestätigungsübermittlung **10b** 12b

Veranlagung **49** 21d; **50** 2

**Zustellung**, Haftungsbescheid über Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 18

**Zustimmung**

Realsplitting **10** 9a, 35, 37

Übertragung der Freibeträge für Kinder **32** 6

Umstellung des Wirtschaftsjahrs **4a** 2, 3, 6, 17, 21

Wegfall der Lifo-Methode **6** 3, 89

**Zuteilung**

Emissionsberechtigung **5** 53, 54

Wertpapiere **45e** 4

**Zu versteuerndes Einkommen**

Begriff **2** 5, 5a

Ermittlung **2** 8

**Zuwendungen**

an Angehörige **10** 42; **12** 2, 18; **21** 96, 105, 106

von Arbeitgeber **19** 1

des Bundespräsidenten **3** 20

als Darlehen **4** 155

Dienstjubiläum, Rückstellung **5** 86–93

nach Fulbright-Abkommen **3** 42

Geschenk **4** 180; **37b** 1–4, 7–10

nichtabzugsfähige Ausgaben **4** 17, 213, 214

an Pensionskassen **3** 56; **4c** 1–8

Sachzuwendungen **37b** 1–4, 7–10

Spenden, Sonderausgaben **10b** 1–4, 12–21, 23;

**12** 15

Spenden, Steuerabzugsbetrag **12** 15; **34g** 1, 7

an Unterstützungskassen **4d** 1–29; **6a** 55a, 55f, 79

**Zuwendungsbestätigung**

Allgemeines **10b** 4, 12–15a, 17–21, 24, 31, 33

Aufwendungsersatzanspruch **10b** 29

im elektronischen Verfahren **10b** 30a

Muster **10b** 24

Vertrauenschutz **10b** 4; **34g** 1

**Zuwendungsnießbrauch**, Vermietung und Verpachtung **21** 94–98, 106

**Zuzahlungen**

Krankheitskosten **33** 21

Lebensversicherung **10** 99; **20** 42, 102a

Veräußerung **6** 31

**Zuzug**, Ausland, Beteiligung **17** 2

**Zwangsgeld**

Betriebsausgaben **4** 209

Lebenshaltungskosten **12** 14

**Zwangsläufigkeit** **33** 2, 6, 21

**Zwangsmaßnahmen**, Holznutzungen **34b** 1

**Zwangsmittel** bei Bestechungs- und Schmiergeldern **4** 17

**Zwangsräumung**, Anschaffungs- oder Herstellungskosten **6** 42

**Zwangsvorsteigerung**

Anschaffungskosten **6** 31

privates Veräußerungsgeschäft **23** 9

Zinsen **34** 15

**Zwangsvorwarter**, Einkünfte **15** 37

## ESt Register

**Zwangsvollstreckung**, Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11  
**Zweckbetrieb**, ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j  
**Zweifamilienhaus**, erhöhte Absetzungen **7** 26  
**Zweigniederlassung**  
Kapitalertragsteuer **43** 7; **45e** 23  
Mitteilungspflicht des Notars **17** 9  
Teilbetrieb **16** 14  
**Zweikontenmodell** **4** 96, 104  
**Zweiterschließung**, Herstellungskosten **6** 42  
**Zweitwohnung**, haushaltssame Tätigkeiten **35a** 10  
**Zweiwohnungsregelung**, Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11

fette Zahlen = §§

**Zwischenbilanz**, Personengesellschaft **5** 15  
**Zwischendarlehen**, Policendarlehen **10** 106  
**Zwischengeschaltete Gesellschaft**  
Befreiung oder Ermäßigung von Abzugsteuern **50d** 9  
haushaltssame Tätigkeiten **35a** 11  
**Zwischenkredit**, Bausparvertrag **21** 52  
**Zwischenmeister**, Direktversicherung **4b** 6  
**Zwischenstaatliche Übereinkommen**  
Altersversorgung **10** 64; **22** 19f  
Einkünfte **3** 55e; **22** 5  
Kindergeld **31** 3, 7; **63** 6; **65** 1; **72** 8  
Progressionsvorbehalt **32b** 2  
steuerfreie Einnahmen **3** 01  
**Zwischentage**, Reisekosten **4** 205

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG