

Vorwort

Seit der Veröffentlichung der ersten Auflage dieses Buches sind nunmehr fast neun Jahre vergangen. Eigentlich wäre es aufgrund der fast jährlich wiederkehrenden Änderungen im Ertragsteuerrecht erforderlich gewesen, eine zweite Auflage des Buches viel früher dem Verlag zur Veröffentlichung anzubieten. Der Umstand, dass dies nicht geschah, liegt wohl in erster Linie an den anderen Verpflichtungen, die der Autor der ersten Auflage in der Zwischenzeit zu erfüllen hatte. Umso erfreuter nahm er den Vorschlag seines Koautors, der bereits für die erste Auflage als wissenschaftlicher Mitarbeiter an der Technischen Universität Dresden wichtige Vorarbeiten geleistet hatte und seit einigen Jahren selbst Hochschullehrer an der Hochschule Zittau/Görlitz ist, im Jahr 2010 auf, eine zweite Auflage unter gemeinsamer Autorenschaft zu veröffentlichen.

An der Grundkonzeption des Buches hat sich seit der ersten Auflage nichts geändert. Es beschäftigt sich mit der Besteuerung von Erträgen in der Bundesrepublik Deutschland, die von natürlichen und juristischen Personen erwirtschaftet werden. Es soll dem Leser einen systematischen Überblick über die Einkommensteuer, einschließlich der steuerlichen Gewinnermittlung, die Körperschaftsteuer und die Gewerbesteuer vermitteln, ohne die für die praktische Arbeit erforderlichen Details zu sehr zu vernachlässigen. Das Buch entspricht dem Rechtsstand des Winters 2010/11. Seit der ersten Auflage des Buches hat sich das Ertragsteuerrecht in Deutschland nicht nur in Details geändert. Auch strukturelle Veränderungen sind eingetreten. Hervorzuheben sei hier nur die geänderte Besteuerung von Kapitalerträgen und die so genannte Zinsschrankenregelung für den Abzug von Schuldzinsen auf Unternehmensebene.

Geschrieben ist das Buch von zwei Ökonomen, die nicht nur Erfahrungen in der akademischen Ausbildung und Forschung haben, sondern seit vielen Jahren auch in der Praxis als Steuerberater tätig sind. Deshalb besteht das Ziel des vorliegenden Buches nicht ausschließlich darin, einen systematischen Überblick über wichtige Teile des Ertragssteuerrechts für die akademische Ausbildung zu vermitteln. Vielmehr sollen steuerliche Einzelkomplexe beleuchtet werden und es geht auch darum, die steuerlichen Folgen von privaten und betrieblichen Entscheidungen aufzuzeigen. Das Buch kann daher auch dem praktischen Anwender des Steuerrechts eine wertvolle Entscheidungshilfe bereitstellen. Diese Anwendungsmöglichkeit entspringt besonders dem Umstand, dass – anders als in einem Kommentar – bestimmte Problembereiche zusammenhängend dargestellt werden und sich der Aufbau des Buches nicht zwangsläufig an der Normenstruktur der einzelnen Gesetze orientiert. Beispielsweise werden die Komplexe der Besteuerung von Personengesellschaften, der Betriebsaufspaltungen, des Familienleistungsausgleichs, der Verlustverrechnungsmöglichkeiten, der Besteuerung wiederkehrender Leistungen sowie der steuerlichen Aspekte der Altersvorsorge zusammenhängend beleuchtet. Der praktische Anwender wird nicht nur mit den steuerrechtlichen Regelungen vertraut gemacht, sondern erfährt sowohl die Hintergründe ihrer Entstehung als auch die steuerlichen Konsequenzen bestimmter betrieblicher oder auch privater Einzelentscheidungen und von Entscheidungskomplexen.

Auch bei der Anfertigung der zweiten Auflage des Buches haben wir die Unterstützung und Ermunterung vieler Personen erfahren. Es ist schwierig, allen gerecht zu werden. Dennoch möchten wir einigen Personen besonders danken.

Nach wie vor gilt unser Dank den früheren wissenschaftlichen Mitarbeitern des Lehrstuhls für betriebswirtschaftliche Steuerlehre an der Universität Magdeburg, Herrn Dr. Torsten Bartlitz, Herrn Dr. Maik Näth sowie Herrn Dr. Lutz Neidhardt, die bei der Herstellung des reproduktionsfähigen Manuskripts der ersten Auflage nachhaltige Unterstützung geleistet haben, von der auch noch die zweite Auflage lebt. Zudem möchten wir uns bei den Mitarbeitern des International Tax Institute der Universität Hamburg, Frau Martina Rohwedder, M. A., Herrn Dr. Sven-Oliver Lenz, Herrn Dipl.-Kfm. Tammo Lücken und Herrn Dipl.-Kfm. Julian Siebert für die Hilfe bei der Erstellung des reproduktionsfähigen Manuskripts der zweiten Auflage bedanken.

Von großer Hilfe war uns ebenfalls die von gegenseitigem Vertrauen und von großer Kooperationsbereitschaft getragene Zusammenarbeit mit dem Hause Vahlen. Herauszuheben ist hier sicherlich der seit vielen Jahren bewährte Austausch mit Herrn Diplom-Volkswirt Hermann Schenk, dem verantwortlichen Lektor.

Schließlich gilt unser besonderer Dank unseren Familien. Unseren Ehefrauen Dorothee und Sonja dafür, dass sie uns – obwohl auch berufstätig – die zeitlichen Freiräume zur Fertigstellung des Buches geschaffen haben, sowie unseren Kindern Moritz, Cosima und Nikolaus einerseits sowie Miriam und Marius andererseits, auf die sicherlich künftig wiederum ganz andere steuerliche Regelungen einwirken werden als die in diesem Buch beschriebenen Vorschriften.

Hamburg und Dresden, im März 2011

Dietmar Wellisch

Jörg Kroschel

Laufende Gesetzgebungsverfahren

Am 20.12.2010 hat das Bundesfinanzministerium einen Referentenentwurf für ein **Steuervereinfachungsgesetz 2011** veröffentlicht, das eine Vielzahl wesentlicher Modifikationen des deutschen Ertragsteuerrechts beinhaltet. Der nahezu inhaltsgleiche Gesetzentwurf der Bundesregierung datiert vom 02.02.2011. Das Gesetzgebungsverfahren soll bis Juli 2011 abgeschlossen sein. Unklar ist gegenwärtig (Stand März 2011) neben der genauen, endgültigen Ausgestaltung auch noch, ob die Änderungen zum VZ 2012 oder teilweise bereits rückwirkend zum VZ 2011 gelten werden.

Der Gesetzentwurf der Bundesregierung vom 02.02.2011 beinhaltet folgende wesentliche Änderungen im Bereich des Ertragsteuerrechts:

- ♦ Anhebung des jährlichen Arbeitnehmer-Pauschetrags von 920 Euro auf 1.000 Euro (§ 9a EStG),
- ♦ Verzicht auf die persönlichen Anspruchsvoraussetzungen der Eltern bei der Absetzbarkeit von Kinderbetreuungskosten, §§ 9c, 10 EStG,
- ♦ Wegfall der Einkünfte- und Bezügegenze für volljährige Kinder beim Familienleistungsausgleich (§ 32 EStG),
- ♦ Vereinfachung bei der Berechnung der Entfernungspauschale (§ 9 Abs. 2 Satz 2 EStG),
- ♦ Befreiung von der Pflichtveranlagung bei Arbeitnehmern mit geringem Arbeitslohn bei zu hoher Mindestvorsorgepauschale (§ 46 Abs. 2 Nr. 3 EStG),
- ♦ Wegfall der Einbeziehung der abgeltend besteuerten Kapitaleinkünfte in die Ermittlung der zumutbaren Belastung und des Spendenabzugsvolumens (§ 2 Abs. 5b EStG),
- ♦ Gleichstellung von Stipendien aus unmittelbaren und mittelbaren öffentlichen Mitteln (§ 3 Nr. 44 EStG),
- ♦ Erfassung von Erstattungsüberhängen von Sonderausgaben im Jahr des Zuflusses (§ 10 EStG),
- ♦ Vereinheitlichung der Grenzen bei verbilligter Wohnraumüberlassung und Verzicht auf das Erfordernis einer Totalüberschussprognose in diesen Fällen (§ 21 EStG),
- ♦ Einführung einer gesetzlichen Betriebsfortführungsfiktion in den Fällen der Betriebsverpachtung und -unterbrechung (§ 16 EStG),
- ♦ Eröffnung der Möglichkeit zur gleichzeitigen Abgabe von Einkommensteuererklärungen für zwei Jahre (§ 25a EStG),
- ♦ Erleichterte Nachweisanforderungen für Spenden in Katastrophenfällen (§ 51 EStG),
- ♦ Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug bei Gewinnausschüttungen von Genossenschaften (§ 44a EStG).

Auf die geplanten Änderungen wird an geeigneter Stelle des vorliegenden Buches hingewiesen.

Inhaltsübersicht

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis.....	XXXI
A. Das deutsche Steuersystem.....	1
1 Begriff der Steuer.....	2
2 Stellung der Steuer im System öffentlich-rechtlicher Lasten.....	3
3 Fundamentalprinzipien der Abgabenerhebung.....	5
4 Tatbestandsmäßigkeit der Steuererhebung.....	7
5 Einteilung der Steuern.....	7
6 Die Steuerhoheit.....	10
7 Bedeutung der Steuern.....	14
8 Die steuerberatenden Berufe.....	15
B. Einkommensteuer.....	19
1 Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem.....	19
2 Persönliche Steuerpflicht.....	24
3 Sachliche Steuerpflicht.....	32
4 Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer.....	48
5 Gewinnermittlung.....	70
6 Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten.....	282
7 Die einzelnen Einkunftsarten.....	294
8 Abzüge von der Summe der Einkünfte.....	397
9 Abzüge von der Tariflichen Einkommensteuer.....	445
10 Sonderprobleme.....	453

C. Körperschaftsteuer	513
1 Stellung der Körperschaftsteuer im Steuersystem	513
2 Persönliche und sachliche Steuerpflicht	515
3 Festsetzung und Erhebung der Körperschaftsteuer	536
4 Einkommensermittlung	540
5 Einkommensverwendung von Körperschaften	556
6 Liquidation und Verlegung ins Ausland	588
7 Sonderprobleme	597
D. Gewerbesteuer	619
1 Stellung der Gewerbesteuer im Steuersystem	619
2 Reformbestrebungen	620
3 Persönliche und sachliche Steuerpflicht	622
4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	633
5 Ermittlung des Gewerbeertrags	643
6 Sonderprobleme	666
Literaturverzeichnis	677
Sachverzeichnis	699

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsübersicht.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XXXI
A. Das deutsche Steuersystem.....	1
1 Begriff der Steuer.....	2
2 Stellung der Steuer im System öffentlich-rechtlicher Lasten.....	3
2.1 Sach- und Dienstleistungspflichten.....	4
2.2 Gebühren und Beiträge.....	4
2.3 Sonderabgaben.....	5
3 Fundamentalprinzipien der Abgabenerhebung.....	5
3.1 Leistungsfähigkeitsprinzip.....	6
3.2 Äquivalenzprinzip.....	6
4 Tatbestandsmäßigkeit der Steuererhebung.....	7
5 Einteilung der Steuern.....	7
5.1 Einwirkung der Steuern auf die Vermögenssphäre.....	8
5.2 Überwälzbarkeit von Steuern.....	8
5.3 Personen- und Objektsteuern.....	9
5.4 Besteuerungsbasis.....	9
5.5 Weitere Klassifikationen.....	9
6 Die Steuerhoheit.....	10
6.1 Gesetzgebungshoheit.....	10
6.1.1 Ausschließliche Gesetzgebung des Bundes.....	10
6.1.2 Konkurrierende Gesetzgebung.....	10
6.1.3 Ausschließliche Gesetzgebung der Länder.....	11
6.1.4 Hebesatzrecht der Gemeinden.....	11
6.1.5 Kirchensteuerberechtigung.....	12
6.2 Ertragshoheit.....	12
6.3 Verwaltungshoheit.....	14

7 Bedeutung der Steuern	14
8 Die steuerberatenden Berufe	15
B. Einkommensteuer	19
1 Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem	19
1.1 Abgrenzung der Einkommensteuer zu anderen Steuern vom Einkommen	19
1.2 Rechtliche Grundlagen der Besteuerung	20
1.2.1 Gesetze	21
1.2.2 Rechtsverordnungen	21
1.2.3 Doppelbesteuerungsabkommen	22
1.2.4 Verwaltungsanweisungen	22
1.2.5 Rechtsprechung	23
1.3 Wirtschafts- und sozialpolitische Funktion der Einkommensteuer	23
2 Persönliche Steuerpflicht	24
2.1 Steuersubjekt	25
2.1.1 Natürliche Personen	25
2.1.2 Nasciturus	26
2.1.3 Verschollene	26
2.2 Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerpflicht	26
2.2.1 Territorialitätsprinzip und Universalitätsprinzip	27
2.2.2 Normale unbeschränkte Steuerpflicht	27
2.2.2.1 Wohnsitz	27
2.2.2.2 Gewöhnlicher Aufenthalt	28
2.2.3 Normale beschränkte Steuerpflicht	28
2.2.4 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	29
2.2.5 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	30
2.2.6 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	31
2.2.7 Vermeidung der doppelten Besteuerung	31
2.2.8 Wechsel von der beschränkten in die unbeschränkte Steuerpflicht oder umgekehrt	32
3 Sachliche Steuerpflicht	32
3.1 Einkommensteuerlicher Einkommensbegriff	32
3.2 Einkunftsarten	33
3.2.1 Die sieben Einkunftsarten	33
3.2.2 Nettoprinzip	34

3.2.3 Gewinn- und Überschusseinkunftsarten	34
3.2.4 Haupt- und Nebeneinkunftsarten	35
3.3 Nicht steuerbare Zuflüsse	36
3.4 Steuerfreie Einnahmen	39
3.5 Nicht abzugsfähige Ausgaben	40
3.6 Zurechnung von Einkünften	43
3.6.1 Zurechnung zum richtigen Steuerpflichtigen.....	43
3.6.2 Zurechnung zur richtigen Einkunftsart	45
3.7 Ermittlung der einkommensteuerlichen Bemessungsgrundlage.....	46
3.8 Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	47
4 Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer	48
4.1 Zeitliche Erfassung der Einkünfte	48
4.2 Veranlagung zur Einkommensteuer	51
4.3 Steuererklärung	52
4.4 Steuertarif.....	53
4.4.1 Grundtarif	53
4.4.2 Splittingtarif.....	54
4.4.3 Progressionsvorbehalt.....	56
4.4.4 Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte.....	58
4.4.4.1 Fünftelungsregelung	59
4.4.4.2 „Halber“ durchschnittlicher Steuersatz.....	60
4.4.5 Sondersteuersatz für nicht entnommene Gewinne.....	61
4.4.5.1 Ausübung des Wahlrechts.....	63
4.4.5.2 Nicht entnommener Gewinn	63
4.4.5.3 Nachversteuerung	64
4.4.6 Sondersteuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	66
4.5 Erhebungsformen der Einkommensteuer	67
4.5.1 Vorauszahlungen	68
4.5.2 Abzugsteuern.....	68
4.5.2.1 Lohnsteuer und Kapitalertragsteuer	68
4.5.2.2 Abzugsteuer für beschränkt Steuerpflichtige	69
4.5.3 Abschlusszahlung	69
4.5.4 Pauschalierung der Einkommensteuer.....	69
5 Gewinnermittlung	70
5.1 Gewinneinkunftsarten	70

5.2 Gewinnermittlungsmethoden	71
5.2.1 Anwendungsbereiche der Gewinnermittlungsmethoden	71
5.2.2 Kaufmannseigenschaft	74
5.2.3 Betriebsvermögensvergleich	79
5.2.3.1 Gewinnbegriff.....	79
5.2.3.2 Maßgeblichkeit	81
5.2.3.2.1 Zwingende handelsrechtliche Vorschrift	83
5.2.3.2.2 Handelsrechtliches Wahlrecht.....	84
5.2.3.3 Begriff des Wirtschaftsgutes	86
5.2.3.4 Ansatzvorschriften.....	87
5.2.3.4.1 Bilanzierungsfähigkeit	88
5.2.3.4.2 Persönliche Zuordnung von Wirtschaftsgütern.....	94
5.2.3.4.3 Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen	95
5.2.3.5 Bewertungsvorschriften.....	98
5.2.3.5.1 Bewertungsmaßstäbe	99
5.2.3.5.2 Bewertung des Anlagevermögens.....	107
5.2.3.5.3 Bewertung des Umlaufvermögens	108
5.2.3.5.4 Verbindlichkeiten.....	109
5.2.3.5.5 Rückstellungen.....	110
5.2.3.6 Abschreibungen.....	113
5.2.3.6.1 Lineare AfA (§ 7 Abs. 1 EStG).....	116
5.2.3.6.2 Lineare Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 4 EStG)	118
5.2.3.6.3 Degressive AfA (§ 7 Abs. 2, 3 EStG)	118
5.2.3.6.4 Degressive Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 5 EStG).....	119
5.2.3.6.5 AfA nach Maßgabe der Leistung (§ 7 Abs. 1 Satz 6 EStG).....	119
5.2.3.6.6 Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2, 2a EStG	120
5.2.3.6.7 Absetzung für Substanzverringering (§ 7 Abs. 6 EStG)	123
5.2.3.6.8 Erhöhte Absetzungen (§§ 7h, 7i EStG).....	123
5.2.3.6.9 Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibungen (§ 7g EStG)...	124
5.2.3.6.10 Teilwertabschreibungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2, Nr. 2 Satz 2 EStG).....	126
5.2.3.6.11 Absetzungen für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung (§ 7 Abs. 1 Satz 7 EStG)	130
5.2.3.7 Tausch von Wirtschaftsgütern	131
5.2.3.8 Einlagen und Entnahmen	131

5.2.4 Einnahmen-Überschuss-Rechnung	135
5.2.4.1 Gewinnbegriff	135
5.2.4.2 Unterschiede zum Betriebsvermögensvergleich	136
5.2.4.3 Steuerliche Erfassung des laufenden Gewinns	138
5.2.4.3.1 Durchlaufende Posten	139
5.2.4.3.2 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens	139
5.2.4.3.3 Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	140
5.2.4.3.4 Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	141
5.2.4.3.5 Besonderheiten bei der Umsatzsteuer	142
5.2.4.3.6 Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben	143
5.2.4.3.7 Darlehensaufnahme und -rückzahlung	143
5.2.4.3.8 Ratenzahlungen und Rentenverpflichtungen	144
5.2.4.3.9 Sacheinlagen und Sachentnahmen	146
5.2.4.3.10 Nichtabzugsfähige Ausgaben und steuerfreie Einnahmen	148
5.2.4.4 Wechsel der Gewinnermittlungsmethode	148
5.2.4.4.1 Notwendigkeit der Gewinnkorrektur	149
5.2.4.4.2 Übergang von der Einnahmen-Überschuss-Rechnung zum Betriebsvermögensvergleich	149
5.2.4.4.3 Übergang vom Betriebsvermögensvergleich zur Einnahmen- Überschuss-Rechnung	157
5.2.5 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	162
5.3 Betriebsgründung, -umwandlung und -liquidation	165
5.3.1 Betriebsgründung	165
5.3.1.1 Gründung durch Kauf einzelner Wirtschaftsgüter	166
5.3.1.2 Gründung durch Einlage einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Privatvermögen	166
5.3.1.3 Gründung durch Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter aus einem anderen Betriebsvermögen	166
5.3.1.4 Gründung durch Kauf eines Betriebs	167
5.3.2 Umwandlungen	169
5.3.3 Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit	170
5.3.3.1 Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	170
5.3.3.1.1 Betriebsveräußerung	172
5.3.3.1.2 Betriebsaufgabe	175
5.3.3.1.3 Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinn	176
5.3.3.2 Unentgeltliche und teilentgeltliche Übertragung	179
5.4 Besonderheiten der Gewinnermittlung bei Personengesellschaften	180

5.4.1 Laufende Gewinnermittlung.....	181
5.4.1.1 Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung.....	182
5.4.1.2 Sondervergütungen.....	183
5.4.1.3 Betriebsvermögen bei Personengesellschaften.....	186
5.4.1.3.1 Gesamthandsvermögen.....	186
5.4.1.3.2 Sonderbetriebsvermögen.....	187
5.4.1.4 Erfassung von Sonderbetriebsvermögen und Sonderbetriebseinnahmen bzw. -ausgaben.....	191
5.4.1.4.1 Überlassung von Wirtschaftsgütern.....	192
5.4.1.4.2 Hingabe von Darlehen.....	194
5.4.1.4.3 Behandlung von Sondervergütungen für geleistete Dienste in der Gesellschaft.....	194
5.4.1.4.4 Auflösung von Sonderbetriebsvermögen.....	196
5.4.1.5 Ergänzungsbilanzen.....	199
5.4.2 Übertragung von Wirtschaftsgütern.....	202
5.4.2.1 Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen verschiedenen Betriebsvermögen.....	203
5.4.2.1.1 Übertragung zwischen verschiedenen Betriebsvermögen desselben Steuerpflichtigen.....	203
5.4.2.1.2 Übertragungen, bei denen sich die Zuordnung zu Steuerpflichtigen ändert.....	204
5.4.2.1.3 Missbrauchsverhinderungsvorschriften.....	210
5.4.2.2 Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen.....	212
5.4.2.2.1 Übertragung von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen eines Mitunternehmers in das Betriebsvermögen der Personengesellschaft.....	212
5.4.2.2.2 Übertragung von Wirtschaftsgütern in das Privatvermögen eines Mitunternehmers.....	216
5.4.3 Gründung einer Personengesellschaft.....	219
5.4.3.1 Bargründung.....	220
5.4.3.2 Sachgründung.....	220
5.4.3.2.1 Einbringung von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen.....	220
5.4.3.2.2 Einbringung von Wirtschaftsgütern aus einem anderen Betriebsvermögen.....	220
5.4.3.2.3 Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen.....	222
5.4.3.3 Schenkungsgründungen.....	228
5.4.3.3.1 Steuerliche Anerkennung einer Familienpersonengesellschaft.....	228

5.4.3.3.2 Angemessene Gewinnverteilung.....	230
5.4.4 Änderung der personellen Zusammensetzung einer Personengesellschaft.....	232
5.4.4.1 Aufnahme eines neuen Gesellschafters.....	232
5.4.4.2 Gesellschafterwechsel.....	233
5.4.4.3 Ausscheiden eines Gesellschafters.....	236
5.4.4.4 Besonderheiten.....	239
5.4.5 Umwandlungen	240
5.4.6 Liquidation einer Personengesellschaft	241
5.4.6.1 Veräußerung des Betriebs oder der Wirtschaftsgüter des Betriebs einer Personengesellschaft.....	243
5.4.6.2 Auseinandersetzung durch Ausscheiden von Gesellschaftern	244
5.4.6.2.1 Unentgeltliches Ausscheiden	244
5.4.6.2.2 Barabfindung.....	244
5.4.6.2.3 Sachwertabfindung.....	244
5.4.6.3 Auseinandersetzung durch Realteilung.....	248
5.4.6.3.1 Begriff der Realteilung.....	248
5.4.6.3.2 Grundsatz der Buchwertfortführung	248
5.4.6.3.3 Realteilung und Spitzenausgleich	249
5.4.6.3.4 Steuerbelastungsdivergenzen	252
5.4.6.4 Auseinandersetzung einer Erbengemeinschaft	257
5.5 Nicht abziehbare Betriebsausgaben.....	258
5.5.1 Schuldzinsen.....	259
5.5.2 Geschenke.....	263
5.5.3 Bewirtungskosten	263
5.5.4 Gästehäuser.....	264
5.5.5 Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segeljachten, Motorjachten oder ähnliche Zwecke.....	265
5.5.6 Verpflegungsmehraufwendungen.....	265
5.5.7 Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten.....	266
5.5.7.1 Keine Benutzung eines Kraftfahrzeugs.....	266
5.5.7.2 Benutzung eines Kraftfahrzeugs	267
5.5.8 Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltsführung	269
5.5.9 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer.....	269
5.5.10 Sonstige unangemessene Aufwendungen	271
5.5.11 Geldbußen, Ordnungsgelder und Verwarnungsgelder.....	272

5.5.12 Zinsen auf hinterzogene Steuern	272
5.5.13 Bestechungs- und Schmiergelder	272
5.5.14 Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO	272
5.5.15 Gewerbesteuer	273
5.5.16 Parteispenden	273
5.5.17 Aufzeichnungspflicht	273
5.5.18 Zinsschranke	274
5.5.18.1 Übersicht	275
5.5.18.2 Betrieb	276
5.5.18.3 Zinssaldo	276
5.5.18.4 Freigrenze	277
5.5.18.5 Konzern-Klausel	277
5.5.18.6 Escape-Klausel	278
5.5.18.7 Beschränkung auf 30 % des EBITDA	279
5.5.18.8 EBITDA-Vortrag und Zinsvortrag	280
5.5.18.9 Gesellschafter-Fremdfinanzierung	281
6 Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	282
6.1 Einnahmen	283
6.2 Werbungskosten	287
6.3 Pauschbeträge für Werbungskosten	290
6.4 Zeitraum der Vereinnahmung und Verausgabung	292
7 Die einzelnen Einkunftsarten	294
7.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	294
7.1.1 Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	295
7.1.2 Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG	295
7.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	296
7.2.1 Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen	297
7.2.2 Gewinnanteile aus gewerblichen Mitunternehmerschaften	300
7.2.3 Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA	302
7.2.4 Abfärbe- und Gepräge Theorie	302
7.2.5 Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften nach § 17 EStG	303
7.2.5.1 Beteiligung von mindestens 1 %	304
7.2.5.2 Besteuerung des Veräußerungsgewinns	305
7.2.5.3 Freibetrag nach § 17 Abs. 3 EStG	307

7.2.5.4 Berücksichtigung von Veräußerungsverlusten	307
7.2.5.5 Auflösung, Kapitalherabsetzung und Ausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto.....	309
7.2.6 Begrenzung der Verlustnutzung	310
7.2.7 Steuerermäßigung nach § 35 EStG	310
7.2.7.1 Grundsatz.....	310
7.2.7.2 Begrenzung auf die tarifliche Einkommensteuer	311
7.2.7.3 Begrenzung auf die tatsächlich zu zahlende Gewerbesteuer.....	312
7.2.7.4 Begrenzung auf die Einkommensteuer, die auf die gewerblichen Einkünfte entfällt.....	313
7.2.7.5 Steuerermäßigung bei Mitunternehmerschaften	314
7.2.7.6 Steuerermäßigung bei Organschaften	315
7.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	315
7.3.1 Freiberufliche Tätigkeiten	316
7.3.2 Einnehmer einer staatlichen Lotterie	318
7.3.3 Sonstige selbständige Arbeit.....	318
7.3.4 Wagniskapital-Gesellschaften	318
7.3.5 Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	320
7.4 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	320
7.4.1 Arbeitnehmer.....	320
7.4.2 Einnahmen.....	321
7.4.3 Werbungskosten	323
7.4.4 Versorgungsfreibetrag	324
7.4.5 Lohnsteuer	326
7.5 Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	327
7.5.1 Kapitalerträge (§ 20 Abs. 1 EStG).....	328
7.5.1.1 Einnahmen aus der Beteiligung an juristischen Personen (§ 20 Abs. 1 Nrn. 1, 2 EStG).....	328
7.5.1.2 Einnahmen des typisch stillen Gesellschafters und Einnahmen aus partiarischen Darlehen (§ 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	329
7.5.1.3 Zinsen aus Hypotheken, Grundschulden und Renten aus Rentenschulden (§ 20 Abs. 1 Nr. 5 EStG).....	330
7.5.1.4 Zinsen bei Kapital-Lebensversicherungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG).....	331
7.5.1.5 Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	332
7.5.1.6 Diskonterträge von Wechseln (§ 20 Abs. 1 Nr. 8 EStG)	332
7.5.1.7 Einnahmen aus der Beteiligung an juristischen Personen nach § 20 Abs. 1 Nrn. 9, 10 EStG.....	333

7.5.1.8 Stillhalterprämien (§ 20 Abs. 1 Nr. 11 EStG).....	334
7.5.2 Veräußerungsgewinne (§ 20 Abs. 2 EStG)	334
7.5.2.1 Veräußerung von Anteilen an einer Körperschaft (§ 20 Abs. 2 Nr. 1 EStG).....	334
7.5.2.2 Veräußerung von Zins- und Dividendenforderungen (§ 20 Abs. 2 Nr. 2 EStG).....	335
7.5.2.3 Gewinn bei Termingeschäften (§ 20 Abs. 2 Nrn. 3 EStG)	336
7.5.2.4 Veräußerung anderer Stammrechte (§ 20 Abs. 2 Nrn. 4 – 8 EStG).....	336
7.5.3 Kapitalertragsteuer	336
7.5.3.1 Kapitalertragsteuerepflichtige Einkünfte.....	336
7.5.3.2 Abgeltungswirkung	337
7.5.3.3 Steuersatz der Kapitalertragsteuer	338
7.5.3.4 Abzugsverpflichteter	339
7.5.4 Werbungskosten und Sparer-Pauschbetrag	340
7.5.5 Freistellungsauftrag und NV-Bescheinigung	341
7.5.6 Günstigerprüfung	341
7.5.7 Verluste aus Kapitalvermögen	342
7.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	343
7.6.1 Arten der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	345
7.6.2 Dingliche und obligatorische Nutzungsrechte an Grundstücken.....	347
7.6.3 Abgrenzung zur Liebhaberei	351
7.6.4 Abgrenzung zu gewerblichen Einkünften	352
7.6.4.1 Drei-Objekte-Theorie	353
7.6.4.2 Betriebsaufspaltung und Betriebsverpachtung	354
7.6.5 Einnahmen.....	354
7.6.6 Werbungskosten	356
7.6.7 Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand.....	359
7.6.8 Abschreibungen.....	360
7.6.8.1 Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG	361
7.6.8.2 Lineare Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG	361
7.6.8.3 Lineare Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG	362
7.6.8.4 Degressive Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 5 EStG	362
7.6.8.5 Abschreibung bei nachträglichen Herstellungskosten	363
7.6.9 Teilentgeltliche Überlassung.....	364
7.6.10 Förderung des vermieteten Wohneigentums	365
7.6.11 Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums	366

7.7 Sonstige Einkünfte	367
7.7.1 Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen.....	368
7.7.1.1 Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung und vergleichbare Leistungen	369
7.7.1.2 Andere Leibrenten und wiederkehrende Leistungen	371
7.7.2 Einkünfte aus Unterhaltsleistungen	372
7.7.3 Einkünfte aus Versorgungsleistungen	373
7.7.4 Einkünfte aus einem schuldrechtlichen Versorgungsausgleich.....	374
7.7.5 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften.....	374
7.7.5.1 Private Veräußerungsgeschäfte.....	375
7.7.5.2 Anschaffung bzw. Herstellung.....	376
7.7.5.3 Veräußerung.....	378
7.7.5.4 Freigrenze und Verlustausgleich.....	380
7.7.6 Einkünfte aus sonstigen Leistungen	381
7.7.7 Abgeordnetenbezüge	382
7.7.8 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen, Pensionsfonds, Pensionskassen und Direktversicherungen.....	382
7.7.9 Werbungskosten-Pauschbetrag.....	383
7.8 Gemeinsame Vorschriften.....	383
7.8.1 Entschädigungen (§ 24 Nr. 1 EStG)	384
7.8.2 Nachträgliche Einkünfte (§ 24 Nr. 2 EStG).....	385
7.8.3 Nutzungsvergütungen (§ 24 Nr. 3 EStG).....	386
7.9 Betriebsaufspaltung und Betriebsverpachtung	387
7.9.1 Betriebsaufspaltung	387
7.9.1.1 Formen der Betriebsaufspaltung	389
7.9.1.2 Tatbestandsvoraussetzungen.....	390
7.9.1.3 Rechtsfolgen	392
7.9.1.4 Beginn und Ende der Betriebsaufspaltung.....	393
7.9.2 Betriebsverpachtung.....	394
7.9.2.1 Tatbestandsvoraussetzungen.....	395
7.9.2.2 Rechtsfolgen	396
7.9.2.3 Abgrenzung zur Betriebsaufspaltung.....	396
8 Abzüge von der Summe der Einkünfte	397
8.1 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	399
8.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	401
8.3 Sonderausgaben (§§ 10 – 10c, 9c Abs. 2 EStG).....	402

8.3.1 Altersvorsorgeaufwendungen.....	404
8.3.1.1 Beiträge zur Basisversorgung (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	405
8.3.1.1.1 Umfang der Vorsorgeaufwendungen	405
8.3.1.1.2 Höchstbetrag	406
8.3.1.1.3 Günstigerprüfung	408
8.3.1.2 Beiträge zur Zusatzversorgung (§ 10a EStG)	408
8.3.2 Übrige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3a EStG)	409
8.3.2.1 Umfang der übrigen Vorsorgeaufwendungen.....	409
8.3.2.2 Höchstbetrag.....	409
8.3.3 Unterhaltsleistungen.....	411
8.3.4 Versorgungsleistungen	411
8.3.5 Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs	412
8.3.6 Kirchensteuer	412
8.3.7 Berufsausbildungskosten.....	412
8.3.8 Schulgeldzahlungen.....	415
8.3.9 Spenden	415
8.3.9.1 Spenden für gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Zwecke.....	415
8.3.9.2 Spenden in den Vermögensstock einer Stiftung	417
8.3.9.3 Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien	418
8.3.9.4 Sachspenden	419
8.3.10 Kinderbetreuungskosten.....	420
8.3.10.1 Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten (§ 9c Abs. 1 EStG)	421
8.3.10.2 Kinderbetreuungskosten in bestimmten Zwangslagen (§ 9c Abs. 2 Sätze 1 – 3 EStG)	422
8.3.10.3 Privat bedingte Kinderbetreuungskosten (§ 9c Abs. 2 Satz 4 EStG).....	422
8.3.10.4 Geplante Änderungen durch das Steuervereinfachungsgesetz 2011.....	422
8.3.11 Sonderausgaben-Pauschbetrag	423
8.4 Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33 – 33b EStG)	423
8.4.1 Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen	424
8.4.1.1 Definition.....	424
8.4.1.2 Beispiele	428
8.4.1.3 Zumutbare Belastung.....	429
8.4.2 Typisierte außergewöhnliche Belastungen.....	430
8.4.2.1 Aufwendungen für den Unterhalt Dritter (§ 33a Abs. 1 EStG)	431
8.4.2.2 Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)	434
8.4.2.3 Pauschbetrag für Behinderte (§ 33b Abs. 1 – 3 EStG)	436

8.4.2.4 Hinterbliebenen-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 4 EStG).....	438
8.4.2.5 Pflege-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 6 EStG).....	438
8.5 Familienleistungsausgleich	438
8.5.1 Kindbegriff.....	440
8.5.2 Kinderfreibetrag.....	441
8.5.3 Betreuungs-, Erziehungs- und Ausbildungsfreibetrag	442
8.5.4 Kindergeld	443
8.5.5 Verhältnis von Kindergeld zu den Freibeträgen für Kinder	444
9 Abzüge von der Tariflichen Einkommensteuer.....	445
9.1 Anzurechnende ausländische Steuern (§ 34c Abs. 1 EStG).....	446
9.2 Steuerermäßigung für Spenden an politische Parteien (§ 34g EStG).....	448
9.3 Steuerermäßigung bei den Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG)	448
9.4 Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG).....	448
9.5 Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG).....	452
10 Sonderprobleme	453
10.1 Verlustverrechnung	453
10.1.1 Verlustausgleich	454
10.1.2 Verlustabzug.....	457
10.1.2.1 Grundkonzeption des § 10d EStG.....	457
10.1.2.2 Mindestbesteuerung	459
10.1.3 Negative ausländische Einkünfte.....	460
10.1.4 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	461
10.1.4.1 Problematik	461
10.1.4.2 Grundkonzeption des § 15a EStG	462
10.1.4.3 Negatives Kapitalkonto durch Entnahmen.....	465
10.1.4.4 Nachträgliche Einlagen	466
10.1.4.5 Ausscheiden des Kommanditisten oder Liquidation der Gesellschaft ..	466
10.1.4.6 Anwendungsbereich des § 15a EStG	470
10.1.5 Steuerstundungsmodelle.....	471
10.2 Wiederkehrende Leistungen.....	474
10.2.1 Formen wiederkehrender Leistungen	475
10.2.1.1 Renten	476
10.2.1.2 Dauernde Lasten	478

10.2.1.3 KaufpreISRaten	479
10.2.2 Barwert, Tilgungsanteil, Ertragsanteil.....	479
10.2.3 Steuerliche Behandlung wiederkehrender Leistungen	481
10.2.3.1 Grundsatz.....	481
10.2.3.2 Einzelfälle.....	482
10.2.3.2.1 Zuwendungsleistungen	483
10.2.3.2.2 Wiederkehrende Leistungen im Zusammenhang mit einer entgeltlichen Vermögensübertragung.....	483
10.2.3.2.3 Versorgungsleistungen.....	488
10.3 Steuerliche Behandlung der Altersvorsorge.....	490
10.3.1 Gesetzliche Rentenversicherung	491
10.3.1.1 Versicherte in der GRV	491
10.3.1.2 Beiträge zur GRV und deren Besteuerung.....	492
10.3.1.3 Besteuerung der Altersleistungen	493
10.3.2 Riester-Förderung der zusätzlichen Altersvorsorge	494
10.3.2.1 Kreis der Begünstigten	495
10.3.2.2 Begünstigte Anlageformen	496
10.3.2.2.1 Private Altersvorsorge	496
10.3.2.2.2 Betriebliche Altersvorsorge	498
10.3.2.3 Förderung durch Altersvorsorgezulage und Sonderausgabenabzug	499
10.3.2.3.1 Förderung durch Altersvorsorgezulage.....	500
10.3.2.3.2 Förderung durch Sonderausgabenabzug	504
10.3.2.3.3 Günstigerprüfung	505
10.3.2.3.4 Schädliche Verwendung von Altersvorsorgevermögen	507
10.3.2.3.5 Eigenheimrentenmodell („Wohn-Riester“).....	508
10.3.2.3.6 Besteuerung der Altersleistungen nach § 22 Nr. 5 EStG	510
C. Körperschaftsteuer	513
1 Stellung der Körperschaftsteuer im Steuersystem.....	513
2 Persönliche und sachliche Steuerpflicht	515
2.1 Persönliche Steuerpflicht	515
2.1.1 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	517
2.1.1.1 Kapitalgesellschaften.....	518
2.1.1.2 Genossenschaften	518
2.1.1.3 Versicherungs- und Pensionsfondsvereine auf Gegenseitigkeit	518

2.1.1.4 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts.....	518
2.1.1.5 Nichtrechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen des privaten Rechts	519
2.1.1.6 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	520
2.1.1.7 Zusammenfassende Darstellung	522
2.1.2 Unbeschränkte Steuerpflicht ausländischer Kapitalgesellschaften.....	523
2.1.3 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	525
2.1.3.1 Beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr. 1 KStG.....	525
2.1.3.2 Beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr. 2 KStG.....	526
2.1.4 Steuerbefreiungen und partielle Körperschaftsteuerpflicht	528
2.1.5 Beginn der Steuerpflicht	531
2.1.6 Ende der Steuerpflicht	533
2.2 Sachliche Steuerpflicht.....	533
3 Festsetzung und Erhebung der Körperschaftsteuer	536
3.1 Zeitliche Erfassung der Einkünfte.....	536
3.2 Veranlagung zur Körperschaftsteuer	537
3.3 Steuersatz	538
3.4 Freibeträge und Tarifiermäßigungen	539
4 Einkommensermittlung	540
4.1 Allgemeine Vorschriften	540
4.1.1 Abziehbare Aufwendungen	542
4.1.1.1 Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 KStG).....	542
4.1.1.2 Spendenabzug (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG).....	543
4.1.2 Nicht abziehbare Aufwendungen	544
4.1.2.1 Aufwendungen zur Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke (§ 10 Nr. 1 KStG).....	545
4.1.2.2 Nichtabziehbare Steuern (§ 10 Nr. 2 KStG)	546
4.1.2.3 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile (§ 10 Nr. 3 KStG)	546
4.1.2.4 Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen (§ 10 Nr. 4 KStG).....	547
4.2 Besonderheiten bei buchführungspflichtigen Körperschaften.....	548
4.2.1 Steuerbilanzergebnis.....	549
4.2.2 Gesellschaftsrechtliche Einlagen	552
4.3 Besonderheiten bei nicht buchführungspflichtigen Körperschaften.....	553

4.3.1 Gewinne von Betrieben gewerblicher Art aus mittelbarer Beteiligung über juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 8b Abs. 6 Satz 2 KStG)	554
4.3.2 Steuerfreiheit von Mitgliederbeiträgen (§ 8 Abs. 5 KStG).....	555
5 Einkommensverwendung von Körperschaften	556
5.1 Problematik und historischer Überblick.....	556
5.2 Körperschaftsteuerliches Anrechnungsverfahren (bis 2000)	557
5.2.1 Herstellung der Ausschüttungsbelastung.....	558
5.2.2 Anrechnung beim Anteilseigner.....	560
5.3 Teileinkünfteverfahren.....	561
5.3.1 Grundsatz	561
5.3.2 Zeitliche Anwendung	562
5.3.3 Anwendungsbereich	562
5.3.3.1 Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich des § 3 Nr. 40 EStG...	563
5.3.3.2 Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich des § 8b KStG	564
5.3.4 Gliederung des Eigenkapitals	566
5.3.5 Ausschüttungen	568
5.3.5.1 Reihenfolge der Verwendung	568
5.3.5.2 Besteuerung beim Anteilseigner.....	570
5.3.5.2.1 Natürliche Personen als Anteilseigner	570
5.3.5.2.2 Körperschaften als Anteilseigner	573
5.3.5.2.3 Kapitalertragsteuer.....	574
5.3.6 Veräußerungsgewinne und -verluste sowie Teilwertabschreibungen	576
5.3.7 Rückzahlung von Nennkapital	577
5.4 Übergangsregelungen	577
5.4.1 Körperschaftsteuerminderung und Körperschaftsteuerguthaben.....	578
5.4.2 Körperschaftsteuererhöhung.....	581
5.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen	582
5.5.1 Begriff und Grundfälle	583
5.5.2 Steuerliche Auswirkungen	584
5.5.2.1 Einkommenswirkung.....	584
5.5.2.2 Steuerliche Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttung beim Anteilseigner	585
5.5.2.2.1 Natürliche Personen als Anteilseigner	585
5.5.2.2.2 Körperschaft als Anteilseigner.....	588

6 Liquidation und Verlegung ins Ausland	588
6.1 Liquidation von Kapitalgesellschaften	589
6.2 Entstrickung von Wirtschaftsgütern	594
7 Sonderprobleme	597
7.1 Behandlung von Verlusten	597
7.1.1 Verlustausgleich und Verlustabzug	597
7.1.2 Einschränkung des Verlustabzugs	598
7.1.2.1 Rechtliche Identität	599
7.1.2.2 Identität von rechtlicher und wirtschaftlicher Identität (§ 8 Abs. 4 KStG a.F.).....	599
7.1.2.3 Einschränkung des Verlustabzugs bei Anteilsübertragungen (§ 8c KStG).....	602
7.1.2.3.1 Grundsatz	602
7.1.2.3.2 Schädlicher Beteiligungserwerb.....	603
7.1.2.3.3 Fünfjahresfrist	604
7.1.2.3.4 Unterjähriger Beteiligungserwerb	605
7.1.2.3.5 Konzernklausel (§ 8c Abs. 1 Satz 5 KStG).....	605
7.1.2.3.6 Abzug der Verluste in Höhe der stillen Reserven (§ 8c Abs. 1 Sätze 6 – 8 KStG).....	606
7.1.2.3.7 Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG).....	607
7.2 Körperschaftsteuerliche Organschaft	609
7.2.1 Voraussetzungen.....	610
7.2.2 Einkommenszurechnung	613
7.2.3 Ausgleichszahlungen	615
7.2.4 Verlustausgleich in Organschaftsfällen	616
7.2.5 Vor- und Nachteile des Organschaftsverhältnisses.....	617
D. Gewerbesteuer	619
1 Stellung der Gewerbesteuer im Steuersystem	619
2 Reformbestrebungen	620
3 Persönliche und sachliche Steuerpflicht.....	622
3.1 Persönliche Steuerpflicht.....	623
3.2 Sachliche Steuerpflicht.....	625
3.2.1 Gewerbebetrieb.....	626
3.2.1.1 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	627

3.2.1.2	Gewerbebetrieb kraft Rechtsform.....	628
3.2.1.3	Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	628
3.2.2	Inländischer Gewerbebetrieb.....	629
3.2.3	Mehrheit von Betrieben.....	630
3.2.4	Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht.....	632
4	Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	633
4.1	Erhebungszeitraum.....	633
4.2	Ermittlung der Gewerbesteuer	634
4.2.1	Gewerbeertrag	634
4.2.2	Freibetrag	634
4.2.3	Steuermesszahl.....	635
4.2.4	Hebesatz	635
4.2.5	Zusammenfassung.....	636
4.3	Veranlagung zur Gewerbesteuer.....	637
4.4	Zerlegung	638
5	Ermittlung des Gewerbeertrags	643
5.1	Gewinn aus Gewerbebetrieb	643
5.2	Hinzurechnungen und Kürzungen.....	645
5.2.1	Hinzurechnungen zum Gewinn aus Gewerbebetrieb	645
5.2.1.1	Finanzierungsentgelte (§ 8 Nr. 1 GewStG).....	646
5.2.1.2	Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG)	651
5.2.1.3	Streubesitzdividenden (§ 8 Nr. 5 GewStG)	653
5.2.1.4	Anteile am Verlust einer Mitunternehmerschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG)	654
5.2.1.5	Spenden (§ 8 Nr. 9 GewStG).....	655
5.2.1.6	Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen auf Anteile an Körperschaften (§ 8 Nr. 10 GewStG).....	655
5.2.1.7	Ausländische Steuern (§ 8 Nr. 12 GewStG)	657
5.2.2	Kürzungen vom Gewinn aus Gewerbebetrieb.....	658
5.2.2.1	Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG)	658
5.2.2.2	Anteile am Gewinn einer Mitunternehmerschaft (§ 9 Nr. 2 GewStG)	661
5.2.2.3	Anteile am Gewinn einer inländischen Kapitalgesellschaft (§ 9 Nr. 2a GewStG).....	661
5.2.2.4	Gewinne aus Anteilen an einer KGaA (§ 9 Nr. 2b GewStG)	662
5.2.2.5	Ausländische Gewinne (§ 9 Nr. 3 GewStG).....	662

5.2.2.6 Spendenabzug (§ 9 Nr. 5 GewStG).....	663
5.2.2.7 Gewinne aus Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften (§ 9 Nrn. 7, 8 GewStG).....	665
6 Sonderprobleme	666
6.1 Gewerbeverluste.....	666
6.1.1 Voraussetzungen für den Verlustabzug	666
6.1.2 Der Gewerbeverlust.....	671
6.1.3 Mindestbesteuerung.....	673
6.1.4 Entsprechende Anwendung des § 8c KStG	673
6.2 Gewerbesteuerliche Organschaft.....	674
6.2.1 Voraussetzungen der gewerbesteuerlichen Organschaft.....	674
6.2.2 Einkommenszurechnung	674
Literaturverzeichnis	677
Sachverzeichnis	699

Sachverzeichnis

Abfärbetheorie

Einkommensteuer 296, 302, 316
Gewerbesteuer 627

Abflussprinzip 282, 292

außergewöhnliche Belastungen 425
Sonderausgaben 402
Werbungskosten 292

Abgaben, parafiskalische 5

Abgeltungsteuer 67, 327, 337, 514, 588

Abgeordnetenbezüge 382

Abnutzbares Anlagevermögen

Bewertung 108
Einnahmen-Überschuss-
Rechnung 140

Abraumbeseitigung 91

Abschreibungen 113

Absetzung für Abnutzung
s. Absetzung für Abnutzung
Absetzung für
Substanzverringerung 123
Absetzungen für außergewöhnliche
technische oder wirtschaftliche
Abnutzung (AfaA) 130
außerplanmäßige 126
Vergünstigungen 24

Abschreibungsgesellschaften 352

Absetzung für Abnutzung

AfA-Tabellen 117
Baudenkmale 366
bei Einkünften aus Vermietung und
Verpachtung 360
bei Gebäuden in
Sanierungsgebieten 365
bei geringwertigen
Wirtschaftsgütern 120
bei Überschusseinkunftsarten 293
bei Wirtschaftsgebäuden 361
betriebsgewöhnliche
Nutzungsdauer 116
degressive 118, 362
degressive Gebäude-AfA 119
lineare 116, 362
lineare Gebäude-AfA 118
nach Maßgabe der Leistung 119
Realteilung 251
Restwert 364
steuerliches Wahlrecht 116

Abweichendes Wirtschaftsjahr

Gewerbesteuer 634

Gewerbetreibende 48
Körperschaftsteuer 536
Land- und Forstwirte 48

Abzinsung

Rückstellungen 112
Verbindlichkeiten 109

Abzugsbeschränkungen

s. Nicht abziehbare bzw.

abzugsfähige Aufwendungen

Abzugsmethode 31

Abzugsteuer 68

Aufsichtsratssteuer 69
beschränkt Steuerpflichtige 69
Kapitalertragsteuer 68
Lohnsteuer 68

Adoptivkind 442

AfA-Tabellen 117

Aktivierungsgebot 83

Aktivierungsverbot 83

Aktivierungswahlrecht 84

Alleinerziehende 401, 439

Entlastungsbetrag für 401

Altersentlastungsbetrag 23, 399

Altersvorsorge 491

betriebliche 494, 498,
s. Betriebliche Altersvorsorge
gesetzliche Rentenversicherung 491
nachgelagerte Besteuerung 369, 383,
400, 510
private 383, 494, 496
Riesterrente 382, 408
Säulen 491
Sonderausgabenabzug 382, 408, 494
Vorsorgeaufwendungen
s. Vorsorgeaufwendungen
Zulage 382, 408, 440, 495
zusätzliche *s. Förderung der zusätzlichen
Altersvorsorge*

Anlagevermögen

abnutzbares *s. Abnutzbares
Anlagevermögen*
Begriff 107
Bewertung 107
nicht abnutzbares *s. Nicht abnutzbares
Anlagevermögen*
Wechsel der Gewinnermittlungsmethode
155, 161

Annehmlichkeiten

Gewährung durch Arbeitgeber 284

- Anrechnung**
 - ausländischer Steuern 446
 - Körperschaftsteuer *s.*
 - Körperschaftsteuerliches Anrechnungsverfahren*
- Anrechnungsmethode 31**
- Anrechnungsverfahren *s.***
- Körperschaftsteuerliches Anrechnungsverfahren**
- Ansatzvorschriften 550**
 - Betriebsvermögensvergleich 87
- Anschaffungskosten 99, 359**
 - fiktive 107
 - private Veräußerungsgeschäfte 377
 - Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften 306
- Anschaffungsnahe Herstellungskosten 104**
- Anschaffungsnebenkosten 100**
- Anschaffungspreisminderungen 99, 100**
- Anteile an Kapitalgesellschaften**
 - im Betriebsvermögen 329
- Anteilsübertragung**
 - Gewerbsteuer 673
- Antizipative Rechnungsabgrenzungsposten 91**
- Äquivalenzprinzip 6**
- Arbeitnehmer**
 - Begriff 320
 - Pauschbetrag 56
- Arbeitslosengeld 39, 56**
- Arbeitslosenhilfe 39, 56**
- Arbeitsmittel 324**
- Arbeitszimmer 269**
- Atypisch stiller Gesellschafter 301, 330**
 - Gewerbsteuer 650
- Aufgabegewinn**
 - Betriebsaufgabe 176
- Auflösung einer Kapitalgesellschaft 589**
 - Einkünfte aus Gewerbebetrieb 309
 - Einkünfte aus Kapitalvermögen 328
- Auflösung einer Körperschaft oder Personenvereinigung**
 - Teileinkünfteverfahren 563, 564
- Aufmerksamkeiten 284, 322**
- Aufsichtsratssteuer 69**
- Aufwendungen**
 - Abzugsfähigkeit 398
 - außergewöhnliche Belastungen 424
 - Erwerbsaufwendungen 397
 - für Altersvorsorge 404
 - für die Lebensführung 397
 - für ein Erststudium 41
 - gemischt veranlasste 40
 - gemischte 259
 - nicht abziehbare bzw. abzugsfähige *s.*
 - Nicht abziehbare bzw. abzugsfähige Aufwendungen*
 - unangemessene 271
 - unmittelbarer wirtschaftlicher Zusammenhang 42
- Aufzeichnungspflichten 82**
- Ausbildungsfreibetrag 435**
- Ausbildungskosten 412**
 - Erstausbildung 413
 - Fortbildung 413
- Auseinandersetzung**
 - durch Realteilung *s. Realteilung*
 - Erbengemeinschaft 257
 - Personengesellschaft 244
 - über das Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft 589
- Ausgaben**
 - Abzugsfähigkeit 271, 398
 - im Voraus geleistete 293
 - regelmäßig wiederkehrende 143, 292
- Ausländische Einkünfte 446**
 - negative 456, 461
- Ausländische Gewinne**
 - Kürzung vom Gewerbegegninn 662
- Ausländische Steuern 446**
 - Abzug 446
 - Anrechnung 446
 - Anrechnungshöchstbetrag 447
 - Auslandsbezug 446
 - Freistellung 446
 - Hinzurechnung zum Gewerbegegninn 657
- Ausschüttbarer Gewinn**
 - Liquidation 593
- Ausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto 309**
 - Einkünfte aus Kapitalvermögen 328
- Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen**
 - Hinzurechnung zum Gewerbegegninn 655
- Außergewöhnliche Belastungen 24, 423**
 - Abflussprinzip 425
 - Antrag 427
 - Aufwendungen 424
 - Ausbildungsfreibetrag 435
 - Begriff 397
 - Beispiele 428
 - Belastungsprinzip 425
 - Berufsausbildung 433

- Charakter 426
- Definition 424
- Gegenwertstheorie 427
- nicht typisierte 423, 424
- Pauschbetrag für Behinderte 436
- Pauschbetrag für Hinterbliebene 438
- Pflege-Pauschbetrag 438
- Subsidiarität 425
- typisierte 424, 427, 431
- Unterhalt 373, 431, 433
- Voraussetzungen 424
- zumutbare Eigenbelastung 429
- Zwangsläufigkeit 426
- Außerordentliche Einkünfte 171**
 - Progressionsvorbehalt 57
 - Tarifbegünstigung 58
- Außerordentliche Holznutzungen 58**
- Barabfindung**
 - Ausscheiden von Gesellschaftern 244
- Bargründung**
 - Personengesellschaft 220
- Barwert**
 - wiederkehrende Leistungen 479
- Basisversorgung 405**
- Baudenkmale 365**
- Bausparverträge 355**
- Bauzeitzinsen**
 - Herstellungskosten 101
- Beendigung unternehmerischer Tätigkeit 170**
 - Betriebsaufgabe *s. Betriebsaufgabe*
 - Betriebsveräußerung *s. Betriebsveräußerung*
 - teilentgeltliche Übertragung 179
 - unentgeltliche Übertragung 179
- Behinderte**
 - Entfernungspauschale 266
 - Kinder 441
 - Pauschbetrag für außergewöhnliche Belastungen 436
- Beitragsbemessungsgrenze 492**
- Belastungsprinzip**
 - außergewöhnliche Belastungen 425
- Belegschaftsaktien**
 - Zuflusszeitpunkt 292
- Bemessungsgrundlage**
 - Einkommensteuer 46
 - Körperschaftsteuer 540
- Bergrecht 345**
- Berufsausbildung 413**
 - für auswärtig untergebrachtes, volljähriges Kind 435, 440
- Berufskleidung 324**
- Beschränkte Haftung nach § 15a EStG**
 - Anwendungsbereich 471
 - Ergänzungsbilanz 468
 - Kapitalkonto 464
 - Verluste 462
- Beschränkte Steuerpflicht**
 - Einkommensteuer 26
 - Kapitalertragsteuer 338
 - Körperschaftsteuer 525
- Bestechungsgelder 272**
- Besteuerung**
 - nachgelagerte 369, 383, 400, 510
- Betreuungs-, Erziehungs- und Ausbildungsfreibetrag 442**
- Betrieb gewerblicher Art 25**
 - Gewerbsteuer 627
 - Körperschaftsteuer 520, 554
 - Teileinkünfteverfahren 564
- Betriebliche**
 - Altersversorgung 383, 494**
 - Direktversicherung 499
 - Pensionsfonds 499
 - Pensionskasse 498
 - Betriebliche Einkunftsarten 35**
 - Betriebsaufgabe 24, 58, 170, 175, 396**
 - Aufgabegewinn 176
 - Betrieb 175
 - Freibetrag 171
 - gemeiner Wert 106
 - Mitunternehmeranteil 176
 - Personengesellschaft 243
 - Tarifermäßigung 171
 - Teilbetrieb 175
 - Teileinkünfteverfahren 178
 - Betriebsaufspaltung 354, 387**
 - Beginn 393
 - Beherrschungsidentität 391
 - Beteiligungsidentität 390
 - echte 389
 - Ehegatten 392
 - eigentliche 389
 - Ende 393
 - Formen 389
 - Gewerbsteuer 624, 660
 - kapitalistische 389
 - Kinder 392
 - mittelbare Beteiligungen 391
 - mitunternehmerische 389
 - personelle Verflechtung 390
 - Rechtsfolgen 392
 - sachliche Verflechtung 390
 - Schwesterpersonengesellschaften 188
 - umgekehrte 389
 - unechte 390
 - Voraussetzungen 390
 - wechselseitige
 - Mehrheitsbeteiligung 391
 - wesentliche Betriebsgrundlagen 390

- Wiesbadener Modell 392
- Betriebsausgaben 136, 425**
 - fiktive 259
 - nicht abzichbare s. *Nicht abzichbare*
 - bzw. *abzugsfähige Aufwendungen*
 - Teileinkünfteverfahren 572
- Betriebseinnahmen 135**
- Betriebsgewöhnliche**
- Nutzungsdauer 116**
- Betriebsgründung 165**
 - Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter aus einem anderen Betriebsvermögen 166
 - Einlage einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Privatvermögen 166
 - Kauf eines Betriebs 167
 - Kauf einzelner Wirtschaftsgüter 166
- Betriebsstätte 27, 525, 629**
 - Handelsschiffe 663
 - Zerlegung 639
- Betriebsübertragung**
 - teilentgeltliche 179
 - unentgeltliche 179
- Betriebsveräußerung 24, 58, 170, 172, 243**
 - 100%-ige Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft 174
 - Freibetrag 171
 - ganzer Betrieb 172
 - gesamter Mitunternehmeranteil 174
 - Tarifermäßigung 171
 - Teilbetrieb 173
 - Teileinkünfteverfahren 178
 - Veräußerungsgewinn 176
 - wesentliche Betriebsgrundlagen 173
- Betriebsvermögen**
 - Abgrenzung zum Privatvermögen 95
 - Anteile an Kapitalgesellschaften 329
 - entgeltliche Übertragung 485
 - gewillkürtes 80, 95
 - Gewinnausschüttungen 571
 - Liquidation 593
 - notwendiges 95
 - Personengesellschaften 186
 - Teileinkünfteverfahren 572
 - verdeckte
 - Gewinnausschüttungen 585, 587
- Betriebsvermögensvergleich 79, 548**
 - Ansatzvorschriften 87
 - Einkünfte aus Gewerbebetrieb 296
 - Gewinnbegriff 79
 - Soll-Prinzip 136
 - Übergang von der Einnahmen-Überschuss-Rechnung 149
 - Wechsel zur Einnahmen-Überschuss-Rechnung 157
- Betriebsverpachtung 354, 394**
 - Abgrenzung zur Betriebsaufspaltung 396
 - Gewerbesteuer 624
 - Rechtsfolgen 396
 - Voraussetzungen 395
- Betriebsvorrichtungen 87, 360**
- Beurkundungskosten**
 - Anschaffungsnebenkosten 100
- Bewertung**
 - abnutzbares Anlagevermögen 108
 - Maßstäbe 99
 - nicht abnutzbares Anlagevermögen 108
 - Rückstellungen 110
 - Umlaufvermögen 108
 - Verbindlichkeiten 109
 - verdeckte
 - Gewinnausschüttungen 584
- Bewertungsmaßstäbe 99**
- Bewertungsvorschriften 98, 551**
- Bewertungswahlrechte**
 - handelsrechtliche 85
- Bewertungskosten 263**
- Bezugsrechte 377**
- Bilanz 79**
- Bilanzauffassung**
 - dynamische 91
 - statische 91
- Bilanzbündeltheorie 183**
- Bilanzgewinn 549**
- Bilanzierungsfähigkeit 88**
- Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz**
 - Aktivierung von Zöllen und Verbrauchsteuern 92
 - Aufwandsrückstellungen 92
 - Befreiung von der Buchführungspflicht 158
 - Bewertung von Verbindlichkeiten 109
 - derivativer Firmenwert 167
 - Gewinnermittlung 71
 - Herstellungskosten 101
 - steuerfreie Rücklagen 94
 - umgekehrte Maßgeblichkeit 82
- Bilanzverlust 549**
- Blinde 437**
- BMF-Schreiben 22**
- Boni**
 - Anschaffungspreisminderungen 100
- Botschaftsangehörige 30**
- Branntweinmonopol 10**
- Bruchteilsgemeinschaft**
 - Sonderbetriebsvermögen 188

- Buchführung**
 - doppelte 80
 - einfache 80
- Buchführungspflicht**
 - handelsrechtliche 78
 - steuerliche 71, 72
- Buchwert-Ansatz 169, 225**
- Bundesfinanzhof 23**
- Bundessteuern 9**
- Bundesverfassungsgericht 33**
- Carried Interest 318, 319**
- Darlehen**
 - Einnahmen-Überschuss-Rechnung 143
 - Sondervergütungen 194
- Dauernde Lasten 478**
 - Begriff 478
- Degressive AfA 118**
- Degressive Gebäude-AfA 119**
- Denkmalschutz 365**
- Derivative Steuerbilanz 80**
- Diätverpflegung 429**
- Dienstverhältnis 320**
- Dingliche Nutzungsrechte 348**
- Diskonterträge 332**
- Dividenden 39, 43, 129, 328, 338, 574**
 - Hinzurechnung zum Gewerbegewinn 653
 - Körperschaftsteuer 564
- Dividendscheine 335**
 - Veräußerung 564, 565
- Doppelbesteuerungsabkommen 22**
 - Einkommensteuer 31, 446
 - Körperschaftsteuer 526
- Doppelte Haushaltsführung 324**
 - Familienheimfahrten 266, 267, 324
 - Mehraufwendungen 269
 - Verpflegungsmehraufwendungen 289
 - Werbungskosten 289
- Drei-Objekte-Theorie 299, 353, 660**
- Drohende Verluste 91**
- Dualismus der Einkunftsermittlung 35**
- Durchlaufende Posten 139**
- Durchschnittssätze 162**
- EBITDA 275, 279**
- EBITDA-Vortrag 280**
- Eigenkapital**
 - Körperschaften 566
- Eigentum**
 - wirtschaftliches 94
 - zivilrechtliches 94
- Eigentumsvorbehalt 95**
- Einbringung**
 - Fristen 223
- Einbringung**
 - eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft 169
 - von Betrieben und Teilbetrieben 223
 - von Mitunternehmeranteilen 199, 223
 - von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen 220
 - von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen 220
- Einbringungsgeborene Anteile 283**
- Einheitliche Gewinnfeststellung 182**
- Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung 181, 182**
- Einheitstheorie 180**
- Einkommen**
 - zu versteuerndes 46
- Einkommensteuer**
 - Abgrenzung zu anderen Steuern vom Einkommen 19
 - Abschlusszahlung 69
 - Aufkommen 12
 - Bemessungsgrundlage 46
 - Einkommensbegriff 32
 - Einkünftezurechnung 43, 45
 - Einkunftsarten 33
 - Erhebung 48
 - Erhebungsformen 67
 - Ermittlungszeitraum 48
 - Festsetzung 48
 - festzusetzende 47
 - Jahressteuer 48
 - nicht abzugsfähige Ausgaben 40, *s. Nicht abziehbare bzw. abzugsfähige Aufwendungen*
 - nicht steuerbare Zuflüsse 36
 - Pauschalierung 69
 - persönliche Steuerpflicht *s. Einkommensteuerpflicht*
 - rechtliche Grundlagen 21
 - sachliche Steuerpflicht 32
 - Stellung im Steuersystem 19
 - Steuererklärung 52
 - steuerfreie Einnahmen 39
 - Steuertarif *s. Einkommensteuertarif*
 - Tarifbegünstigung 58
 - tarifliche 47
 - Veranlagung 51
 - Veranlagungszeitraum 48
 - Verlustrausgleich *s. Einkommensteuerlicher Verlustrausgleich und -abzug*
 - Vorauszahlungen 68
 - wirtschafts- und sozialpolitische Funktion 23
- Einkommensteuerlicher Verlustrausgleich und -abzug 454**

- bei beschränkter Haftung nach § 15a EStG 462
- Beschränkungen 455
- Mindestbesteuerung 460
- negative ausländische Einkünfte 461
- Verlustrücktrag 458
- Verlustvortrag 458
- Einkommensteuertarif 53**
 - Grundtarif 53
 - Kapitaleinkünfte 66
 - nicht entnommene Gewinne 61
 - Progressionsvorbehalt 56
 - progressiver 54
 - Splittingtarif 54
- Einkommensverwendung 556**
- Einkommenswirkung**
 - verdeckte Gewinnausschüttungen 584
- Einkommenszurechnung**
 - gewerbsteuerliche Organschaft 674
 - körperschaftsteuerliche Organschaft 614
- Einkünfte**
 - zeitliche Erfassung 48
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb 296**
 - Abfärbetheorie 296, 302, 316
 - atypisch stiller Gesellschafter 301
 - Einzelunternehmen 297
 - Gepräge­theorie 296, 302, 316
 - Gewinnermittlungsmethode 296
 - Kapitalgesellschaften 535
 - KGaA 302
 - Mitunternehmerinitiative 301
 - Mitunternehmerisiko 301
 - Mitunternehmerschaften 300
 - Steuerermäßigung nach § 35 EStG *s. Steuerermäßigung nach § 35 EStG*
 - Teileinkünfteverfahren 305
 - typisch stiller Gesellschafter 301
 - Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften 303
 - Wirtschaftsjahr 297
- Einkünfte aus Kapitalvermögen 327**
 - Auflösung einer Kapitalgesellschaft 328
 - Beteiligung an juristischen Personen 328
 - Diskonterträge von Wechseln 332
 - Einnahmen aus der Beteiligung an juristischen Personen nach § 20 Abs. 1 Nrn. 9, 10 EStG 333
 - Erklärung 342
 - Freistellungsauftrag 341
 - Gewinn bei Termingeschäften 336
 - Günstigerprüfung 341
 - Kapitalerträge 328
 - Kapitalertragsteuer 336
 - Kapitalherabsetzung 328
 - NV-Bescheinigung 341
 - partiarische Darlehen 329
 - Renten aus Rentenschulden 330
 - Sparer-Pauschbetrag 291, 340
 - stiller Gesellschafter 329
 - Stillhalterprämien 334
 - Subsidiarität 327
 - Teileinkünfteverfahren 329
 - typisch stiller Gesellschafter 329
 - Veräußerung von Anteilen an Körperschaften 334
 - Veräußerung von Zins- und Dividendenforderungen 335
 - Veräußerungsgewinne 334
 - verdeckte Gewinnausschüttungen 328
 - Verluste 342
 - Verlustverrechnungstopf 342
 - Werbungskosten 340
 - Zinsen aus Hypotheken und Grundschulden 330
 - Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen 332
 - Zinsen aus Sparanteilen bei Kapital-Lebensversicherungen 331
- Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft 294**
 - Abgrenzung zum Gewerbebetrieb 295
 - Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG 295
 - Gewinnermittlung 295
- Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit 320**
 - Arbeitnehmer 320
 - Aufmerksamkeiten 322
 - Einnahmen 293, 321
 - geldwerte Vorteile 321
 - Lohnsteuer 326
 - Sachzuwendungen 322
 - Vermögensbeteiligungen 322
 - Versorgungsfreibetrag 324
 - Werbungskosten 323
 - Werbungskosten-Pauschbetrag 290, 324
 - Werbungskosten-Pauschbetrag bei Versorgungsbezügen 290
- Einkünfte aus selbständiger Arbeit 315**
 - Abgrenzung zum Gewerbebetrieb 320
 - Einnehmer einer staatlichen Lotterie 318
 - freiberufliche Tätigkeiten 316
 - Katalogberufe 316
 - Mitunternehmerschaften 316
 - sonstige selbständige Arbeit 318
 - Vervielfältigungstheorie 318

Einkünfte aus Vermietung und

Verpachtung 343

- Abgrenzung zum Gewerbebetrieb 352
- Abgrenzung zur Liebhaberei 351
- Abschlusskosten 357
- Absetzung für Abnutzung 360
- Abstandszahlungen 355, 356
- Anschaffungskosten 359
- anschaffungsnahe Herstellungskosten 357, 359
- Bausparvertrag 355, 357
- Betriebsaufspaltung 354
- Betriebsverpachtung 354
- Betriebsvorrichtungen 360
- Drei-Objekte-Theorie 353
- Einkünfteerzielungsabsicht 364
- Einnahmen 354
- Entschädigungen 355
- Erhaltungsaufwand 357, 359
- ersparte Aufwendungen 357
- Finanzierungskosten 357
- Förderung des vermieteten Wohneigentums 364, 365
- Herstellungskosten 359
- Ladeneinbauten 360
- Leerstand 357
- Mietereinbauten 360
- Mietkaution 356
- Mietvorauszahlungen 355
- nachträgliche Herstellungskosten 357, 359
- nachträgliche Werbungskosten 358
- Nebenkosten 355, 356
- Nebenleistungen 355
- Nießbrauch *s. Nießbrauch*
- Nutzungsrechte an Grundstücken 347
- Rechte 346
- Sachinbegriffe 345
- Scheinbestandteile 360
- Schuldzinsen 357
- Subsidiarität 352
- Substanzwertänderungen 355
- Umsatzsteuerzahlung des Mieters 355
- unbewegliches Vermögen 345
- Untermiete 347
- Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen 346
- Vermietung einzelner beweglicher Sachen 347
- Verzugszinsen 355
- vorweggenommene Werbungskosten 357
- Werbungskosten 356
- Werbungskosten-Pauschbetrag 290
- Wirtschaftsgebäude 361

Zuflusszeitpunkt 356

Zuschüsse 356

Einkünfteerzielungsabsicht 37, 303, 628, 633

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 364

Einkunftsarten

Gewinnermittlung 70
Haupteinkunftsarten 35
Nebeneinkunftsarten 35
Subsidiaritäten 36

Einkunftsermittlungszeitraum

bei Überschusseinkunftsarten 282

Einlagekonto 566

Einlagen 131, 552

Bewertung 132

Einnahmen

Annehmlichkeiten 284
Aufmerksamkeiten 284
aus nichtselbständiger Arbeit 293
Begriff 283
Dienstleistungen 285
im Voraus geleistete 293
KfZ-Überlassung 286
Nutzungsüberlassungen 283
regelmäßig wiederkehrende 143, 292
Sachwerte 283
Waren 285
Zuflussprinzip 292

Einnahmen-Überschuss-Rechnung 135

abnutzbare Wirtschaftsgüter 140
Betriebsveräußerung 177
Darlehen 143
durchlaufende Posten 139
Einkünfte aus Gewerbebetrieb 296
geringwertige Wirtschaftsgüter 141, 145
Gewinnbegriff 135
Gewinnerfassung 138
Ist-Prinzip 136
Leibrentenverpflichtungen 145
nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter 141
nicht abzugsfähige Ausgaben *s. Nicht abziehbare bzw. abzugsfähige Aufwendungen*
Ratenzahlungen 144
regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben 143
Rentenverpflichtungen 144
Sacheinlagen 146
Sachentnahmen 146
steuerfreie Einnahmen 148
Übergang zum Betriebsvermögensvergleich 149
Umsatzsteuer 142

- Unterschiede zum
 - Betriebsvermögensvergleich 136
 - Wechsel vom
 - Betriebsvermögensvergleich 157
 - Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens 139
- Einsatzwechseltätigkeit 265**
- Einzelunternehmen 296**
 - Einkünfte aus Gewerbebetrieb 297
 - Steuerermäßigung nach § 35 EStG 310
- Entfernungspauschale 289**
 - Behinderte 266
- Entgeltliche Vermögensübertragung**
 - Betriebsvermögen 485
 - Privatvermögen 484
- Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 23, 401**
 - Voraussetzungen 401
- Entnahmen 131**
 - Bewertung 132
- Entschädigungen 58, 355, 384**
- Entstreckung 134, 204, 594**
 - Körperschaftsteuer 594
- Entwicklungskosten**
 - Herstellungskosten 102
- Erbbaurechte 344**
- Erbengemeinschaft**
 - Auseinandersetzung 242, 257
- Erfüllungsbetrag 109**
- Ergänzungsbilanz 181, 199, 210, 468**
 - Absetzung für Abnutzung 234
 - bei Einbringung 226
 - Gesellschafterwechsel 234
 - Gewerbeertrag 644
 - Restnutzungsdauer 235
- Erhaltungsaufwand 359**
- Erhebungszeitraum**
 - Gewerbsteuer 633
- Erhöhte Absetzungen 123**
- Erlasse 22**
- Ermittlungszeitraum**
 - Einkommensteuer 48
 - Körperschaftsteuer 536
- Eröffnungsbilanz**
 - Persongesellschaft 219
- Ersatzbeschaffungsrücklage 94**
- Ertragsanteil**
 - wiederkehrende Leistungen 479
- Ertragshoheit 12**
- Ertragsteuern 9**
- Erwerbs- und Wirtschafts-genossenschaften 518**
- Erziehungsgeld 39, 284**
- Escape-Klausel 278**
 - bei Gesellschafter-Fremdfinanzierung 281
- Europäischer Gerichtshof 23**
- Existenzminimum 6**
 - Kinder 439
- Fahrtätigkeit 265**
- Fahrten**
 - zwischen Wohnung und Arbeitsstätte 323
 - zwischen Wohnung und Betriebsstätte 267
- Fahrtenbuch 134, 268**
- Familienheimfahrten 324**
- Familienleistungsausgleich 439**
 - Betreuungs-, Erziehungs- und Ausbildungsfreibetrag 442
 - Kindbegriff 440
 - Kinderfreibetrag 441
 - Kindergeld 443
- Familienpersonengesellschaft 228**
 - angemessene Gewinnverteilung 230
 - Gründung 228
 - Mitunternehmerinitiative 229
 - Mitunternehmermerrisiko 229
 - steuerliche Anerkennung 228
- Fehlmaßnahmen 106**
- Feiertagsarbeitszuschläge 39, 323**
- Fertigungseinzelkosten 101**
- Fertigungsgemeinkosten 101**
- Fiktive Anschaffungskosten 107**
- Finanzausgleich**
 - horizontaler 12
 - vertikaler 12
- Finanzgerichtsbarkeit 23**
- Finanzierungsleasing 94**
- Finanzierungsneutralität 1**
- Finanzmonopol 10**
- Fischerei 265**
- Förderung**
 - kleiner und mittlerer Betriebe 124
 - selbstgenutzten Wohneigentums 366
 - vermieteten Wohneigentums 364, 365
- Förderung der zusätzlichen Altersvorsorge**
 - Altersvorsorgezulage 500
 - Anschaffung oder Herstellung von Wohneigentum 508
 - Antrag 503
 - begünstigte Beiträge und Produkte 496
 - begünstigte Personen 495
 - Besteuerung der Altersleistungen 510
 - Ehegatten 495, 502, 503
 - Grundzulage 500
 - Günstigerprüfung 505

- Kinderzulage 500
- Mindesteigenbetrag 501
- schädliche Verwendung von Altersvorsorgevermögen 507
- Sonderausgabenabzug 504
- Verlegung des Wohnsitzes oder gewöhnlichen Aufenthalts 508
- Werbungskosten-Pauschbetrag 511
- Wohnförderkonto 509
- Forderungen**
 - Ausfallgefahr 105
 - Wechsel der Gewinnermittlungsmethode 153, 160
- Formkaufmann 75**
- Forschungskosten**
 - Herstellungskosten 102
- Fortbildungskosten 324**
- Freianteile 377**
- Freiberufliche Tätigkeit 315, 316**
- Freibetrag**
 - Ausbildungsfreibetrag 435
 - Betreuungs-, Erziehungs- und Ausbildungsfreibetrag 23, 442
 - Betriebsaufgabe 171
 - Betriebsveräußerung 171
 - Kinder 23, 441
 - Land- und Forstwirtschaft 295
 - Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften 307
- Freibeträge**
 - Gewerbsteuer 634
 - Körperschaftsteuer 539
- Freigrenze**
 - private Veräußerungsgeschäfte 380
 - Sachzuwendungen 322
 - sonstige Einkünfte 347
 - sonstige Leistungen 382
 - vom Arbeitgeber erhaltene Waren oder Dienstleistungen 285
 - Zinsschranke 277
- Freistellung des Existenzminimums 6**
 - Kinder 439
- Freistellungsauftrag 341**
- Freistellungsmethode 31**
- Freiwillige Zuwendungen 40**
- Fremdkapitalzinsen**
 - Anschaffungskosten 101
 - Herstellungskosten 101
- Fremdwährungsverbindlichkeiten 129**
- Fünftelungsregelung 59**
- Fußstapfentheorie 107**
- Gästehäuser 264**
- Gaststätteneinbauten 360**
- Gebrauchswerterhöhung**
 - Herstellungskosten 103
- Gegenwerttheorie 427**
- Geldbußen 41, 272**
- Geldstrafen 41**
- Geldwerter Vorteil 321**
 - Nutzung eines betrieblichen Kfz 286
- Gemeindesteuern 9**
- Gemeiner Wert 106**
 - bei Betriebsaufgabe 106
 - bei Einbringung 223
 - bei Umwandlung 169
- Gemeinkosten**
 - Anschaffungskosten 100
- Gemeinschaftsteuern 9**
- Gemildertes Niederswertprinzip 114**
- Genossenschaft**
 - Gewerbebetrieb 633
- Geprägetheorie**
 - Einkommensteuer 296, 302, 316
 - Gewerbsteuer 628
- Geringwertige Wirtschaftsgüter 120**
 - Begriff 121
 - Poolvariante 120
 - Sammelposten 122
 - Sofortabschreibung 120, 122
 - Trivialprogramme 122
 - Wachstumsbeschleunigungsgesetz 121
- Gesamtbetrag der Einkünfte 46**
- Gesamthandsbilanz 181**
- Gesamthandsgemeinschaft 188**
- Gesamthandsvermögen 181, 186**
- Geschäfts- oder Firmenwert 167**
 - negativer 168
 - positiver 167
- Geschenke 263**
 - steuerliche Behandlung beim Beschenken 263
- Gesellschafter**
 - lästiger 237
- Gesellschafter-**
- Fremdfinanzierung 281**
 - Escape-Klausel 281
 - Konzernklausel 281
- Gesellschafterwechsel**
 - Kommanditgesellschaft 468
 - Personengesellschaft 233
- Gesellschaftsrechtliche Einlagen 552**
- Gesetzgebung**
 - der Länder 11
 - des Bundes 10
 - Gesetzgebungshoheit 10
 - konkurrierende 11
- Gesetzliche Rentenversicherung 39, 491**
 - Altersleistungen 493
 - Beiträge 492
 - Beitragsbemessungsgrenze 492

- Versicherte 492
- Gesetzliche Unfallversicherung 39**
- Gesonderte Gewinnfeststellung 182**
- Getrenntleben (Ehegatten) 51**
- Gewährleistungen 91**
- Gewerbebetrieb**
 - Begriff 74, 297, 626
 - Betrieb der öffentlichen Hand 627
 - Drei-Objekte-Theorie 299
 - Fünfjahresgrenze 299
 - Genossenschaften 633
 - inländischer 629
 - juristische Personen des privaten Rechts 630, 633
 - Kapitalgesellschaften 628, 630, 633
 - kraft gewerblicher Betätigung 627
 - kraft Rechtsform 628
 - kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs 628
 - natürliche Personen 630
 - Negativmerkmale 297, 299
 - nichtrechtsfähige Vereine 630, 633
 - Personengesellschaften 628, 630, 632
 - Positivmerkmale 297
 - Reisegewerbebetrieb 625, 630, 638
 - stehender 625, 629
 - Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit 633
 - Wertpapiergeschäfte 300
- Gewerbeertrag 634, 643**
 - Ergänzungsbilanz 644
 - Ermittlung 643
 - Hinzurechnungen *s. Hinzurechnungen zum Gewerbege Gewinn*
 - Kürzungen *s. Kürzungen vom Gewerbege Gewinn*
 - Sonderbilanz 644
 - Sondervergütungen 644
- Gewerbekapitalsteuer 620**
- Gewerbesteuer 273**
 - Abfärbetheorie 627
 - atypisch stiller Gesellschafter 650
 - Aufkommen 13
 - Befreiungen 625
 - Beginn der Steuerpflicht 632
 - Bescheide 639
 - Betriebsaufspaltung 624
 - Betriebsverpachtung 624
 - Ende der Steuerpflicht 632
 - Erhebungszeitraum 633
 - Ermittlung 634
 - Festsetzung 637
 - Freibeträge 634
 - Geprägetheorie 628
 - Gewerbebetrieb 626, *s. Gewerbebetrieb*
 - Gewerbeertrag 634, *s. Gewerbeertrag*
 - Hebesatz 11, 635
 - Kapitalgesellschaften 623
 - Mehrheit von Betrieben 630
 - Nebenleistungen 273
 - Organschaft 624, *s. Gewerbebesteuerliche Organschaft*
 - Personengesellschaften 623
 - persönliche Steuerpflicht 623
 - Reformbestrebungen 620
 - Rückstellungen 273
 - sachliche Steuerpflicht 625
 - Stellung im Steuersystem 619
 - Steuermessbetrag 635
 - Steuermesszahl 635
 - stille Gesellschaft 624
 - typisch stiller Gesellschafter 649
 - Unternehmerbegriff 623
 - Unternehmerwechsel 634
 - Veranlagung 637
 - Verluste 666
 - Zerlegung 638
- Gewerbebesteuerbescheid 639**
- Gewerbebesteuerliche Organschaft 674**
 - Einkommenszurechnung 674
 - Hinzurechnungen 675
 - Organgesellschaft 674
 - Organträger 674
 - Steuerermäßigung nach § 35 EStG 315
 - Voraussetzungen 674
- Gewerbebesteuerlicher Verlustabzug**
 - Anteilsübertragung 673
 - Gewerbeverlust 671
 - Kapitalgesellschaft 671
 - Mindestbesteuerung 673
 - Personengesellschaft 668, 669, 670, 671
 - Unternehmensgleichheit 667
 - Unternehmergleichheit 667
 - Voraussetzungen 666
- Gewerbebesteuer-Messbescheid 639**
- Gewerbetreibende s. Einkünfte aus Gewerbebetrieb**
 - Wirtschaftsjahr 49
- Gewerbliche Erfahrungen 346**
- Gewerblicher Grundstückshandel 299, 353, 660**
- Gewillkürtes Betriebsvermögen 95**
- Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen I und II 190**
- Gewinn 35, 70, 135**
- Gewinnabführungsvertrag 612**
- Gewinnausschüttungen 568**
 - Abgeltungsteuer 328, 514
 - an Körperschaften 573

- ausschüttbarer Gewinn 568
- Betriebsvermögen 571
- Kapitalertragsteuer 574
- Kaskadeneffekt 573
- Privatvermögen 570
- steuerliches Einlagekonto 568, 571, 573
- Teileinkünfteverfahren 328, 514, 563, 564
- Verwendungsreihenfolge 568
- Gewinnbegriff**
 - Betriebsvermögensvergleich 79
- Gewinneinkunftsarten 35**
- Gewinnermittlung 70**
 - aperiodische Tatbestände 165
 - Einkünfte aus Gewerbebetrieb 296
 - Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft 295
 - Einnahmen-Überschuss-Rechnung 135
 - Gewinneinkunftsarten 70
 - Methode *s. Gewinnermittlungsmethoden*
 - Methodenwechsel 148
 - Personengesellschaften 180
- Gewinnermittlungsmethoden**
 - Betriebsvermögensvergleich 71, 79
 - Einnahmen-Überschuss-Rechnung 71
 - Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen 71, 162
 - Schätzung des Gewinns 73
- Gewinnerzielungsabsicht 37**
 - Einkünfte aus Gewerbebetrieb 298
 - Steuerstundungsmodelle 472
- Gewinnkorrektur**
 - Wechsel der Gewinnermittlungsmethode 149, 158
- Gewinnrücklagen 549**
- Gewinnvortrag 549**
- Gewöhnlicher Aufenthalt 27, 28**
- Gezeichnetes Kapital 549**
- Gleichordnungskonzern 277**
- Gliederung des Eigenkapitals**
 - Teileinkünfteverfahren 566
- Gnadensplitting 52**
- Gratisaktien 378**
- Grenzpendler 30**
- Großeltern**
 - Betreuungs-, Erziehungs- und Ausbildungsfreibetrag 443
 - Kinderfreibetrag 442
- Grundbesitz**
 - Kürzung vom Gewerbege Gewinn 658
- Grunderwerbsteuer 100**
- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 81**
- Grundschild 330**
- Grundtarif 52, 53**
- Gründung**
 - Familienpersonengesellschaft 228
 - juristische Person 531
 - Personengesellschaft 219
- Gründungskosten 552**
- Gründungstheorie 523**
- Grundwehrdienst 441**
- Günstigerprüfung**
 - Beiträge zur Basisversorgung 408
 - Einkünfte aus Kapitalvermögen 341, 563
 - Familienleistungsausgleich 439
 - Förderung der zusätzlichen Altersvorsorge 505
- Halbeinkünfteverfahren 514, 557**
 - Übergangsregelungen 577
- Handelsbilanz 79**
- Handelsgesellschaften 75**
- Handelsgewerbe 74**
- Handelsregistereintragung 75**
- Haupteinkunftsarten 35**
- Häusliches Arbeitszimmer 269, 324**
- Hausratversicherung 409**
- Hebesatz 635**
- Herstellungskosten 101, 359**
 - anschaffungsnahe 104
 - Erweiterung 103
 - Gebäudesanierung 103
 - nachträgliche 359
 - wesentliche Verbesserung 101, 103
- Hilfeleistung in Steuersachen 15**
- Hilflose 437**
- Hinterbliebene**
 - Pauschbetrag für außergewöhnliche Belastungen 438
- Hinzurechnungen zum Gewerbege Gewinn 645**
 - ausländische Steuern 657
 - ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen 655
 - Dauerschulden 620
 - Finanzierungsentgelte 646
 - gewerbesteuerliche Organschaft 675
 - persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA 651
 - Spenden 655
 - Streubesitzdividenden 653
 - Verluste einer Mitunternehmer-schaft 654
- Horizontaler Verlustausgleich 454, 597**
- Hundesteuer 11**
- Hypothek 330**
- Immaterielle Wirtschaftsgüter 87, 89**
- Insolvenz 589**
 - Personengesellschaft 242
- Instandhaltung 91**

- Investitionsabzugsbetrag** 124, 240
- Investitionszulagen** 24, 42
- Investitionszuschüsse**
 - Anschaffungskosten 100
- Isolierende Betrachtungsweise** 29, 525
- Istkaufmann** 74
- Ist-Prinzip** 136
- Jachten** 265
- Jagd** 265
- Jagd- und Fischereisteuer** 11
- Jahresfehlbetrag** 549
- Jahressteuer**
 - Einkommensteuer 48
 - Körperschaftsteuer 536
- Jahresüberschuss** 549
- Junge Aktien** 377
- Juristische Personen**
 - des öffentlichen Rechts 520
 - des privaten Rechts 25, 518
 - Gründung 531
- Kannkaufmann**
 - gewerblicher 75
 - land- und forstwirtschaftlicher 75
 - vermögensverwaltender 75
- Kapitalerhöhung** 577
- Kapitalertragsteuer** 67, 336, 574
 - Abgeltungsteuer 337
 - Abgeltungswirkung 337, 575
 - Abzugsverpflichteter 339
 - Ausnahmen von der Abgeltungswirkung 338
 - Ausnahmen von der Erhebung 336
 - beschränkt Steuerpflichtige 338
 - Steuersatz 338
 - Steuerschuldner 339
- Kapitalgesellschaften** 518
 - Besteuerung auf zwei Ebenen 328
 - Gewerbebetrieb 628, 633
 - gewerbsteuerlicher
 - Verlustabzug 671
 - Gründungskosten 552
 - Liquidation 589
 - Verlegung ins Ausland 594
- Kapitalherabsetzung** 309
 - Einkünfte aus Kapitalvermögen 328
 - Teileinkünfteverfahren 563, 564
- Kapitalistische Betriebsaufspaltung** 389
- Kapitalkonto** 464
- Kapitallebensversicherung** 338
- Kapitalrücklage** 549
- Kapitalrückzahlung**
 - Einkünfte aus Kapitalvermögen 328
- Kaskadeneffekt** 573
- Katalogberufe** 316
- Kaufmannseigenschaft** 71, 74
- KGaA** 542
 - Gewerbsteuer 651, 662
 - Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter 302
 - persönlich haftender Gesellschafter 296
- Kinder**
 - Allerziehende 439
 - Aufnahme in das elterliche Unternehmen 228
 - Ausbildungsfreibetrag 435, 440
 - Begriff 440
 - behinderte 441
 - Betreuungs-, Erziehungs- und Ausbildungsfreibetrag 439, 442
 - Betreuungskosten 439, s. *Kinderbetreuungskosten*
 - Betriebsaufspaltung 392
 - Existenzminimum 439
 - Grundwehrdienst 441
 - Günstigerprüfung 439
 - Kinderfreibetrag 439, s. *Kinderfreibetrag*
 - Kindergeld 439, 443, 445, s. *Kindergeld*
 - Kinderzulage 440
 - Monatsprinzip 441
 - Schulgeldzahlungen 439
 - Zählkind 444
 - Zivildienst 441
 - zumutbare Eigenbelastung 440
- Kinderbetreuungskosten** 23, 439
 - Abzug zusätzlich zum Werbungskosten-Pauschbetrag 291
 - erwerbsbedingt 421
 - in bestimmten Zwangslagen 422
 - privat bedingte 422
 - Sonderausgaben 420
- Kinderfreibetrag** 23, 401, 441, 445
 - Adoptivkind 442
 - für unterhaltsberechtigzte Personen 432
 - Großeltern 442
 - im Ausland lebende Kinder 442
 - Pflegekind 442
 - Siefeltern 442
- Kindergeld** 401, 439, 443, 445
 - für unterhaltsberechtigzte Personen 432
 - im Ausland lebende Kinder 443
- Kirchensteuer** 12, 19, 412
 - Abgeltungsteuer 66
 - Kapitalertragsteuersatz 339
- Kommanditist**
 - Ausscheiden 467
 - Gesellschafterwechsel 468
 - Liquidation der KG 467

- Verluste 462
- Konkretisierende**
- Betrachtungsweise 96**
- Konzern-Klausel 277**
bei Gesellschafter-Fremdfinanzierung
281
- Körperschaftsteuer**
abziehbare Aufwendungen 542
Anrechnungsverfahren *s.*
Körperschaftsteuerliches
Anrechnungsverfahren
Anteilsübertragung 602
Aufkommen 12
Bemessungsgrundlage 540
Betrieb gewerblicher Art 520, 554
Einkommensermittlung 540
Einkommensverwendung 556
Entstrickung 594
Erhebung 536
Erwerbs- und
Wirtschaftsgenossenschaften 518
Festsetzung 536
Freibeträge 539
juristische Personen des öffentlichen
Rechts 520
juristische Personen des privaten Rechts
518
Kapitalgesellschaften 518
Liquidation 589
Liquidationsbesteuerung 533
nicht abziehbare Aufwendungen *s. Nicht*
abziehbare bzw. abzugsfähige
Aufwendungen
Optionsmodell 516
Organschaft 609, *s.*
Körperschaftsteuerliche Organschaft
Sanierung 608
Stellung im Steuersystem 513
Steuerabzug 537
Steuerbefreiungen 528
Steuerpflicht *s. Körperschaftsteuerpflicht*
Steuertarif 538
Tarifermäßigung 539
Teileinkünfteverfahren 561
Veranlagung 537
Veranlagungszeitraum 536
verdeckte
Gewinnausschüttungen 582
Verlegung ins Ausland 594
Verlustabzugsbeschränkung 602
Verlustausgleich und
Verlustabzug 597
Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit
518
Welteinkommensprinzip 517
Zweckvermögen des privaten Rechts 519
- Körperschaftsteuerliche**
Organschaft 609
Ausgleichszahlungen 616
Einkommenszurechnung 614
finanzielle Eingliederung 611
Garantiedividende 616
Gewinnabführungsvertrag 612
Nachteile 617
Organgesellschaft 610
Organträger 610
Steuerermäßigung nach
§ 35 EStG 315
Verlustausgleich 617
Voraussetzungen 610
Vorteile 617
- Körperschaftsteuerliches**
Anrechnungsverfahren 514, 556, 557
Anrechnung beim Anteilseigner 560
Gliederungsrechnung 558
Herstellen der Ausschüttungsbelastung
558
Höchstbetrag 580
Körperschaftsteuererhöhung 558, 578,
581
Körperschaftsteuerguthaben 578
Körperschaftsteuerminderung 558, 578,
579
Moratorium 580
rätierliche Auszahlung 580
rätierliche Nachzahlung 581
Übergangsregelungen 577
- Körperschaftsteuerpflicht**
ausländische Kapitalgesellschaften 523
Beginn 531
beschränkte 525
besondere beschränkte 526
Ende 533
partielle 334, 528
persönliche 515
sachliche 533
unbeschränkte 517
Vorgesellschaft 531
Vorgründungsgesellschaft 531
- Kosten der allgemeinen**
Verwaltung 101
- Kosten der Betriebsbereitschaft**
Anschaffungsnebenkosten 100
- Kraftfahrzeug**
Fahrtenbuch 268
Privatfahrten 268
Wege zwischen Wohnung und
Arbeitsstätte 323
Wege zwischen Wohnung und
Betriebsstätte 267
- Krankengeld 56**
- Krankenversicherung 39**

- Kurzarbeitergeld** 39, 56
- Kürzungen vom Gewerbegewinn** 658
 - ausländische Gewinne 662
 - ausländische Tochtergesellschaften 665
 - Gewinn aus Anteilen an einer KGaA 662
 - Gewinn einer inländischen Kapitalgesellschaft 661
 - Gewinn einer Mitunternehmerschaft 661
 - Grundbesitz 658
 - Spenden 663
- Ladeneinbauten** 87, 360
- Land- und Forstwirte s. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft**
 - Wirtschaftsjahr 48
- Landessteuern** 9
- Lasten, öffentlich-rechtliche** 3
- Lästiger Gesellschafter** 237
- Leasing** 94, 344
 - Gewerbesteuer 650
 - Kaufoption 95
 - Leasing-Erlasse des BMF 344
 - Mietverlängerungsoption 95
- Lebensgemeinschaft, eheähnliche** 51
- Lebenshaltungskosten** 40
- Lebenspartnerschaft, eingetragene** 51
- Lebensversicherung** 331
- Leibrenten** 288, 477
 - abgekürzte 477
 - echte 477
 - Ertragsanteil 482
 - verlängerte 477
- Leibrentenverpflichtung** 145
- Leistungs-AfA** 119
- Leistungsfähigkeitsprinzip** 6, 23
- Lenkungsfunktionen** 1
- Liberalismus, klassischer** 1
- Liebhabelei** 37
- Lineare AfA** 116
- Lineare Gebäude-AfA** 118
- Liquidation**
 - Abwicklungsanfangsvermögen 591
 - Abwicklungsendvermögen 591
 - Abwicklungszeitraum 590
 - ausschüttbarer Gewinn 593
 - Begriff 589
 - Besteuerung beim Anteilseigner 593
 - Betriebsvermögen 593
 - Kapitalgesellschaft 589
 - Nennkapital 593
 - Personengesellschaft 241
 - Privatvermögen 593
 - Sperrjahr 590
 - steuerliches Einlagekonto 593
- Liquidationsbesteuerung** 533
- Listenpreismethode** 134
- Lizenzen** 346
- Lobbying** 273
- Lohnersatzleistungen** 56
- Lohnsteuer** 326
 - Wirkung 326
- Lohnsteuerkarte** 326
- Lotteriejahreserträge** 318
- Mantelkauf** 598
 - rechtliche Identität 599
 - wirtschaftliche Identität 600
- Marktwert** 105
- Maßgeblichkeit** 80, 81, 550
 - Durchbrechung 83, 115
 - umgekehrte 81
- Maßgeblichkeitsprinzip s. Maßgeblichkeit**
- Materialeinzelkosten** 101
- Materialgemeinkosten** 101
- Materielle Wirtschaftsgüter** 87
- Mehrheit von Betrieben** 630
 - gleicher Art 631
 - verschiedener Art 630
 - verschiedener Personen 631
- Mehrkontenmodell** 259
- Mietereinbauten** 87, 360
- Mieterzuschüsse** 355
- Mietkaution** 356
- Mietvorauszahlungen** 355
- Mindestbesteuerung** 460, 673
- Mineralgewinnungsrecht** 345
- Mitgliedsbeiträge** 555
 - an politische Parteien 418
 - Körperschaftsteuer 555
- Mitunternehmer** 174
 - Begriff 300
- Mitunternehmeranteil**
 - Aufgabe 170, 176
 - teilentgeltliche Übertragung 179
 - unentgeltliche Übertragung 179
 - Veräußerung 170, 174, 197
- Mitunternehmerinitiative** 229, 301
- Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung** 389
- Mitunternehmerrisiko** 229, 301
- Mitunternehmerschaft** 296
 - Einkünfte aus selbständiger Arbeit 316
 - mittelbare Beteiligung 302
 - Partnerschaftsgesellschaft 316
 - Sonderbetriebsvermögen 301
 - Sonderverschwendungen 301
 - Steuerermäßigung nach § 35 EStG 311, 314

- Treuhand-Modell 301
- Überentnahmen 262
- Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen**
 - erweiterte bei Vorgängen mit Auslandsbezug 272
- Monatsprinzip 441**
- Montagekosten**
 - Anschaffungsnebenkosten 100
- Mutterschaftsgeld 39, 56**
- Nachgelagerte Besteuerung 369, 383, 400, 510**
 - Auszahlungszeit 369
 - Beitragszeit 369
- Nachhaltigkeit 298**
 - Gewerbebetrieb 298
- Nachtarbeitszuschläge 39, 323**
- Nachträgliche Anschaffungskosten 99**
- Nachträgliche Einkünfte 385**
- Nachwächterfunktion 1**
- Nasciturus s. Ungeborenes Kind**
- Natürliche Person 25**
- Nebeneinkunftsarten 35**
- Nebenkosten 355**
- Negative ausländische Einkünfte 456, 461**
- Negatives Sonderbetriebsvermögen 189**
- Nennkapital 566**
 - Liquidation 593
 - Rückzahlung 577
- Nettoprinzip 34**
- Nicht abnutzbares Anlagevermögen**
 - Bewertung 108
 - Einnahmen-Überschuss-Rechnung 141
- Nicht abziehbare Betriebsausgaben s. Nicht abziehbare bzw. abzugsfähige Aufwendungen**
- Nicht abziehbare bzw. abzugsfähige Aufwendungen 40, 544**
 - Aufwendungen für ein Erststudium 41
 - Aufzeichnungspflicht 273
 - Bestechungsgelder 272, 545
 - Bewirtungskosten 263, 545
 - doppelte Haushaltsführung 269
 - Einkommensteuer und sonstige Personensteuern 41
 - Einnahmen-Überschuss-Rechnung 148
 - Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke 545
 - Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte 267
 - Familienheimfahrten 266
 - Fischerei 265, 545
 - Förderung staatspolitischer Zwecke 545
 - freiwillige Zuwendungen 40
 - Gästehäuser 264, 545
 - Geldbußen 272, 545
 - Geldstrafen 41, 546
 - Geschenke 263, 545
 - Gewerbsteuer 273
 - Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen 547
 - häusliches Arbeitszimmer 269
 - Jachten 265, 545
 - Jagd 265, 545
 - Lebenshaltungskosten 40
 - Lobbying 273
 - Nebenleistungen zur Gewerbesteuer 273
 - Ordnungsgelder 272, 545
 - organschaftliche Ausgleichszahlungen 545
 - Parteispenden 273
 - Schmiergelder 272, 545
 - Schuldzinsen 259
 - Steuern 546
 - unangemessene Aufwendungen 271
 - Verpflegungsmehraufwendungen 265
 - Verwarnungsgelder 272, 545
 - Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte 266
 - Zinsen s. *Zinsschranke*
 - Zinsen auf hinterzogene Steuern 272, 545
 - Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO 272
 - Zuwendungsleistungen 483
- Nicht abziehbare bzw. abzugsfähige Aufwendungen**
 - Gewerbsteuer 620
- Nicht eingetragene Vereine 25**
- Nicht entnommene Gewinne**
 - Begünstigungsbetrag 64
 - nachversteuerungspflichtiger Betrag 64
 - Sondersteuersatz 61
 - Wahlrecht von Mitunternehmern 63
- Nichtabziehbare Aufwendungen s. Nicht abziehbare bzw. abzugsfähige Aufwendungen**
- Nichtrechtsfähiger Verein 519**
- Niederwertprinzip**
 - gemildertes 114
 - strenges 114
- Nießbrauch 344, 348**
 - Nießbrauch-Erlass 347
 - Vorbehaltsnießbrauch 349

- Zuwendungsnießbrauch 350
- Notwendiges Betriebsvermögen 95**
- Notwendiges Privatvermögen 95**
- Notwendiges Sonderbetriebsvermögen I und II 189**
- Nutzungsdauer**
 - betriebsgewöhnliche 116
 - gebrauchte Wirtschaftsgüter 117
 - rechtliche 116
 - technische 116
 - wirtschaftliche 116
- Nutzungseinlagen 133, 553**
- Nutzungsentnahmen 133**
- Nutzungsrechte 132**
- Nutzungsvergütungen**
 - für Inanspruchnahme von Grundstücken
 - für öffentliche Zwecke 386
- NV-Bescheinigung 341**
- Objektsteuern 9**
- Obligatorische Nutzungsrechte 348**
- Optionsmodell 516**
- Ordnungsgelder 41, 272**
- Organgesellschaft**
 - gewerbsteuerliche Organschaft 674
 - körperschaftsteuerliche Organschaft 610
- Organschaft**
 - Gewerbsteuer *s. Gewerbesteuerliche Organschaft*
 - Körperschaftsteuer *s. Körperschaftsteuerliche Organschaft*
 - Steuerermäßigung nach § 35 EStG 315
- Organträger**
 - gewerbsteuerliche Organschaft 674
 - körperschaftsteuerliche Organschaft 610
- Originäre Steuerbilanz 79**
- Ort der Geschäftsleitung 517**
- Parteispenden 273**
- Partiarisches Darlehen 329**
- Partnerschaftsgesellschaft 316**
- Passivierungsgebot 83**
- Passivierungsverbot 83**
- Passivierungswahlrecht 84**
- Patente 346**
- Pauschalierung**
 - Einkommensteuer 69
- Pauschbetrag**
 - für Behinderte 436
 - für Hinterbliebene 438
 - Pflege 438
 - Sonderausgaben 423
 - Werbungskosten 290
- Pensionsrückstellungen 92, 113**
- Personelle Verflechtung**
 - Betriebsaufspaltung 390
- Personengesellschaften 25**
 - Aufnahme von Gesellschaftern 232
 - Ausscheiden von Gesellschaftern 236, 244
 - Bargründung 220
 - Betriebsaufgabe 243
 - Betriebsvermögen 186
 - doppelstöckige 302
 - Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mit-unternehmeranteilen 222
 - einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung 182
 - Ergänzungsbilanzen 181, 199, 234
 - Eröffnungsbilanz 219
 - Gesamthandsbilanz 181
 - Gesamthandsgemeinschaft 188
 - Gesamthandsvermögen 186
 - Gesellschafterwechsel 233
 - Gewerbebetrieb 628, 632
 - gewerbesteuerlicher Verlustabzug 668, 669, 670, 671
 - gewerblich geprägte 303
 - gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen I und II 190
 - Gewinnermittlung 180
 - Gründung 219
 - Insolvenz 242
 - laufende Gewinnermittlung 181
 - Liquidation 241
 - mehrstöckige 302
 - notwendiges Sonderbetriebsvermögen I und II 189
 - Realteilung *s. Realteilung*
 - Sachgründung 220
 - Schenkungsgründung 228
 - Sonderbetriebsausgaben 185, 191
 - Sonderbetriebseinnahmen 185, 191
 - Sonderbetriebsvermögen 181, 187, *s. Sonderbetriebsvermögen*
 - Sonderbilanzen 181
 - Sondervergütungen 181, 183
 - Transparenzprinzip 180
 - Übertragung von Wirtschaftsgütern 202
 - Umwandlungen 240
 - Veräußerung der Wirtschaftsgüter des Betriebs 243
 - Veräußerung des Betriebs 243
 - Zwischenabschluss 240
- Personensteuern 9**
- Persönliche Einkommensteuerpflicht**
 - beschränkte 26, 29
 - erweiterte beschränkte 26, 31

- erweiterte unbeschränkte 26, 30
- fiktive unbeschränkte 26, 30
- unbeschränkte 26
- Pflegekind 442**
- Pflege-Pauschbetrag 438**
- Pflegeversicherung 39**
- Private Einkunftsarten s.**
- Überschusseinkunftsarten**
- Private Equity Fonds s. Wagniskapital-Gesellschaften**
- Private Veräußerungsgeschäfte**
 - Anschaffung 376
 - Anschaffungskosten 377
 - Begriff 375
 - Einbringung 379
 - Freigrenze 380
 - Gewinn 379
 - Herstellung 376
 - Veräußerung 378
 - verdeckte Einlage 379
 - Verlust 379
 - Verlustausgleich 380
 - von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 375
 - Werbungskosten 379
- Privatvermögen 95**
 - entgeltliche Übertragung 484
 - Liquidation 593
 - offene Gewinnausschüttungen 570
 - verdeckte Gewinnausschüttungen 585
- Progressionsminderung 228**
- Progressionsvorbehalt 47, 56**
 - negativer 462
- Progressiver Steuertarif 24, 54**
- Quellenbesteuerung s. Abzugsteuern**
- Quellentheorie 32, 282**
- Rabatte**
 - Anschaffungspreisminderungen 100
- Ratenkauf**
 - Anschaffungskosten 101
- Ratenzahlungen**
 - Einnahmen-Überschuss-Rechnung 144
- Räumungsverkauf 176**
- Realteilung**
 - Absetzung für Abnutzung 251
 - Ausgleichsposten 254
 - Ausgleichszahlungen 256
 - Ausnahmen vom Buchwertansatz 248
 - Begriff 248
 - gewerbsteuerlicher Verlustabzug 670
 - Grundsatz des Buchwertansatzes 248
 - Rücklage nach § 6b EStG 251
 - Spitzenausgleich 249
 - Steuerbelastungsdivergenzen 252
 - teilweise Aufdeckung stiller Reserven 253
- Rechnungsabgrenzungsposten 90**
 - antizipative 91
 - transistorische 90
 - Wechsel der Gewinnermittlungsmethode 154, 161
- Rechtsformneutralität 1**
- Rechtsprechung 23**
- Rechtsverordnungen 22**
- Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen bzw. Ausgaben 292**
- Reichensteuer 53**
- Reinvermögensänderung 131**
- Reinvermögenszugangstheorie 32, 282**
- Reisegewerbebetrieb 625, 627, 630, 638**
- Reisegewerbekarte 625**
- Reisekosten**
 - Anschaffungsnebenkosten 100
- Rekultivierungsverpflichtungen 112**
- Renten 370, 476**
 - Begriff 477
- Rentenverpflichtungen**
 - Anschaffungskosten 101
 - Einnahmen-Überschuss-Rechnung 144
- Repräsentationsaufwand 271**
- Richtlinien 22**
- Riesterrente 404, 408**
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe**
 - Wechsel der Gewinnermittlungsmethode 159
- Rücklagen 566**
 - für Ersatzbeschaffung 94
 - gemäß § 6b EStG 94
 - steuerfreie 93
 - Zuschüsse 94
- Rückstellungen 80, 91**
 - Abzinsung 112
 - Bewertung 110
 - für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 91
 - für Gewährleistungen 91
 - für Gewerbesteuer 273
 - für Pensionszusagen 113
 - für Rekultivierungsverpflichtungen 112
 - für Sachleistungsverpflichtungen 111
 - für ungewisse Verbindlichkeiten 91
 - für unterlassene Aufwendungen für Abraumbeseitigung 91

- für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung 91
- Wechsel der Gewinnermittlungs-methode 156, 162
- Rückzahlung von Nennkapital 577**
- Rumpfwirtschaftsjahr 49**
- Sach- und Dienstleistungspflichten 4**
- Sacheinlagen 553**
 - Einnahmen-Überschuss-Rechnung 146
- Sachentnahmen**
 - Einnahmen-Überschuss-Rechnung 146
- Sachgründung**
 - Personengesellschaft 220
- Sachinbegriffe 345**
- Sachleistungsverpflichtungen 111**
- Sachliche Verflechtung**
 - Betriebsaufspaltung 390
- Sachspenden 419**
- Sachwertabfindung**
 - Ausscheiden von Gesellschaftern 244
- Sachzuwendungen 322**
 - Freigrenze 322
- Sanierung des Geschäftsbetriebs 601, 608**
- Sanierungsgebiete 365**
- Schachtelprivileg 654**
- Schätzung des Gewinns 73**
- Schaufensteranlagen 360**
- Schedularsteuersystem 45**
- Scheinbestandteile 87, 360**
- Scheinkaufmann 76**
- Schenkungsgründungen 228**
- Schiffe 345**
- Schlussbilanz**
 - Wechsel der Gewinnermittlungsmethode 158
- Schmiergelder 272**
- Schuldzinsen**
 - Mehrkontenmodell 259
 - Überentnahmen 259
 - Zweikontenmodell 259
- Schulgeldzahlungen 415, 439**
- Schumacker-Urteil 30**
- Schwebende Geschäfte 91**
- Schwerbehinderte 437**
- Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens 89**
- Selbständige s. Einkünfte aus selbständiger Arbeit**
- Selbständigkeit**
 - Gewerbebetrieb 297
- Selbstkontrahierungsverbot 229**
- Siefelftern 443**
- Sitz 517**
- Sitztheorie 523**
- Skonto**
 - Anschaffungspreisminderungen 100
- Sofortabschreibung bei geringwertigen Wirtschaftsgütern 120**
- Solidaritätszuschlag 19**
- Soll-Prinzip 80, 136**
- Sonderabgabe 5**
- Sonderabschreibung 124, 125**
- Sonderausgaben 402, 425**
 - Abflussprinzip 402
 - Altersvorsorge 382, 494
 - Ausbildungskosten 412
 - Baudenkmale 367
 - Begriff 397
 - Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge 504
 - beschränkter Abzug 403
 - Erstattung 403
 - für Altersvorsorge 408
 - Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen 367
 - Kinderbetreuungskosten 420
 - Kirchensteuer 412
 - Pauschbetrag 404, 423
 - Schulgeldzahlungen 415
 - Spenden 415
 - Subsidiarität 402
 - unbeschränkter Abzug 403
 - Unterhaltsleistungen 411
 - Versorgungsausgleich 374, 412
 - Versorgungsleistungen 373, 411, 488
- Sonderbetriebsausgaben 185, 191**
- Sonderbetriebs-einnahmen 185, 191**
- Sonderbetriebsvermögen 175, 181, 187, 301**
 - Auflösung 196
 - Betriebsaufspaltung 393
 - Bruchteils-gemeinschaft 188
 - Erfassung 191
 - gewillkürtes 189
 - negatives 189
 - notwendiges 189
- Sonderbetriebsvermögen I und II 187**
 - gewillkürtes 190
 - notwendiges 189
- Sonderbilanzen 181**
 - Gewerbeertrag 644
- Sondereinzelkosten der Fertigung 101**
- Sondernutzungen 162**
- Sondersteuersatz**

- Einkünfte aus Kapitalvermögen 66
- nicht entnommene Gewinne 61
- Sondervergütungen 181, 183, 184, 185, 301**
- für geleistete Dienste 194
- Gewerbeertrag 644
- Hingabe von Darlehen 194
- Partnerschaftsgesellschaft 316
- Überlassung von
- Wirtschaftsgütern 192
- Sonntagsarbeitszuschläge 39, 323**
- Sonstige Einkünfte 367**
- Abgeordnetenbezüge 382
- aus der gesetzlichen Rentenversicherung 369
- aus einem schuldrechtlichen Versorgungsausgleich 374
- aus privaten Veräußerungs-geschäften 374
- aus sonstigen Leistungen 381
- aus Unterhaltsleistungen bei Wahl- Realsplittung 372
- aus Versorgungsleistungen 373, 488
- aus wiederkehrenden Bezügen 368
- Freigrenze 347
- nachgelagerte Besteuerung 369
- Subsidiarität 368, 381
- Werbungskosten- Pauschbetrag 290, 383
- Sonstige Rücklagen**
- Umwandlung in Nennkapital 577
- Sozialabkommen 444**
- Sparer-Pauschbetrag 291, 340, 534**
- Spekulationsgeschäfte 374**
- Spenden 415**
- an politische Parteien 273, 418
- für mildtätige, kirchliche, religiöse etc. Zwecke 415
- Hinzurechnung zum Gewerbe-gewinn 655
- Körperschaftsteuer 543
- Kürzung vom Gewerbe-gewinn 663
- Neugründung einer Stiftung 417
- Sachspenden 419
- Vortrag 417
- Sperrjahr 590**
- Spiegelbildmethode 90**
- Spitzenausgleich**
- Realteilung 249
- Splittingtarif 52, 54**
- Splitting-Verfahren 401**
- Splittingvorteil 55**
- Städtebauliche Entwicklungsbereiche 365**
- Ständiger Vertreter 27, 525, 629**
- Stehender Gewerbebetrieb 625, 627**
- Steuerabzug 68**
- Einkommensteuer 67, 68, 326
- Körperschaftsteuer 527, 529, 537
- Steuerbefreiungen**
- Körperschaftsteuer 528
- Steuerbemessungsgrundlage 7**
- Steuerberatende Berufe 15**
- Steuerberater 15**
- Steuerbilanz**
- derivative 80
- originäre 79
- Steuerdestinatar 8**
- Steuerentstrickung** *s. Entstrickung*
- Steuererhebung**
- Tatbestandsmäßigkeit 7
- Steuererklärung**
- Einkommensteuer 51, 52
- Einkünfte aus
- Kapitalvermögen 327, 337, 341
- Gewerbesteuer 632, 637
- Steuerermäßigung**
- anzurechnende ausländische Steuern 446
- bei Belastung mit Erbschaftsteuer 452
- bei Einkünften aus Gewerbebetrieb 448
- für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen 449
- für Spenden an politische Parteien 448
- nach § 35 EStG *s. Steuerermäßigung nach § 35 EStG*
- Steuerermäßigung nach § 35 EStG 310**
- Begrenzung 311, 312
- Ermäßigungshöchstbetrag 313
- Grundsatz 310
- Mitunternehmerschaften 314
- Organschaft 315
- Steuerfreie Einnahmen**
- Einkommensteuer 39
- Einnahmen-Überschuss-Rechnung 148
- Steuerfreie Rücklagen 93**
- gesellschafterbezogene Sichtweise 239
- Minderung der Anschaffungskosten 100
- Wechsel der Gewinn-ermittlungsmethode 157
- Steuerhoheit 10**
- Ertragshoheit 12
- Gesetzgebungshoheit 10
- Verwaltungshoheit 14
- Steuer-Identifikationsnummer 341**

- Steuerinzidenz 8**
- Steuerliches Einlagekonto 566**
 - Gewinnausschüttungen 568, 571, 573
 - Liquidation 593
- Steuermessbetrag 635**
- Steuermesszahl 635**
- Steuermodal 2**
- Steuern**
 - außerordentliche 9
 - Bedeutung 14
 - Begriff 2
 - Besteuerungsbasis 9
 - direkte 8
 - einmalige 9
 - Einteilung 7
 - Ertragshoheit 12
 - fiskalische 9
 - Gesetzgebungshoheit 10
 - Hoheit 10
 - indirekte 8
 - Klassifizierung 7
 - laufende 9
 - nicht fiskalische 9
 - ordentliche 9
 - tarifizierte 9
 - Überwälzbarkeit 8
 - veranlagte 9
 - Verwaltungshoheit 14
- Steuerobjekt 7**
- Steuerpflicht**
 - beschränkte *s. Beschränkte Steuerpflicht*
 - Einkommensteuer 24, 25
 - Gewerbsteuer 622
 - Körperschaftsteuer 515
 - unbeschränkte *s. Unbeschränkte Steuerpflicht*
- Steuerpflichtiger 25**
- Steuersatz 7**
 - "halber" durchschnittlicher 60
 - Einkünfte aus Kapitalvermögen 66
 - für nicht entnommene Gewinne 61
 - Kapitalertragsteuer 338
- Steuerschuldner**
 - Einkommensteuer 25
 - Gewerbsteuer 623
 - Kapitalertragsteuer 339
- Steuerstundungsmodelle 38, 472**
- Steuersubjekt 7, 8, 25**
- Steuertarif 7**
 - Einkommensteuer 24, 53
 - Körperschaftsteuer 538
- Steuerträger 8**
- Steuervereinfachungsgesetz 2011 vii**
- Steuerzahler 8**
- Stiefeltern**
 - Betreuungs-, Erziehungs- und Ausbildungsfreibetrag 443
 - Kinderfreibetrag 442
- Stiftung 519**
 - Spenden 417
- Stiller Gesellschafter 329**
 - atypisch *s. Atypisch stiller Gesellschafter*
 - typisch *s. Typisch stiller Gesellschafter*
- Stipendien 39**
- Strenges Niederswertprinzip 114**
- Streubesitzdividenden**
 - Hinzurechnung zum Gewerbegewinn 653
- Subjektprinzip 205**
- Subsidiarität 36**
 - außergewöhnliche Belastungen 425
 - Einkünfte aus Kapitalvermögen 327
 - Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 352
 - Sonderausgaben 402
 - Sonstige Einkünfte 368, 381
 - wiederkehrende Leistungen 368, 482
- Substanzsteuern 9**
- Summe der Einkünfte 46**
- Tantiemen 321**
- Tarifiermäßigung**
 - "halber" durchschnittlicher Steuersatz 60
 - außerordentliche Einkünfte 58
 - Betriebsaufgabe 172
 - Betriebsveräußerung 172
 - Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 355
 - Fünftelungsregelung 59
 - Körperschaftsteuer 539
- Tätigkeitsstätten**
 - ständig wechselnde 265
- Tatsächliche Herrschaft 94, 186**
- Tausch**
 - gemeiner Wert 106
- Teilbetrieb 173**
 - Aufgabe 170
 - teilentgeltliche Übertragung 179
 - unentgeltliche Übertragung 179
 - Veräußerung 170
- Teileinkünfteverfahren 329, 514, 557, 561, 588**
 - Auflösungsbezüge 563, 564
 - ausschüttbarer Gewinn 567
 - Besteuerung beim Anteilseigner 570
 - Beteiligungen i.S.d. § 17 EStG 564
 - Betrieb gewerblicher Art 564
 - Betriebsaufgabe 178
 - Betriebsausgaben 572
 - Betriebsveräußerung 178

- Betriebsvermögensminderungen 572
- Eigenkapitalgliederung 566
- Kapitalherabsetzung 563, 564
- offene
- Gewinnausschüttungen 563, 564
- persönlicher
- Anwendungsbereich 562
- sachlicher Anwendungsbereich 562
- steuerliches Einlagekonto 566
- Übergangsregelungen 577
- Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften 304, 305, 564
- Veräußerung von Dividendenscheinen 564, 565
- verdeckte Gewinnausschüttungen 563, 564
- Werbungskosten 572
- Wertaufholung 565
- Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr**
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb 298
- Teilwert 105, 553**
- Teilwertabschreibungen 126**
- abnutzbares Anlagevermögen 127
- Anteile an Kapitalgesellschaften 129, 576
- Darlehensforderungen 576
- nicht abnutzbares Anlagevermögen 127
- Umlaufvermögen 128
- Verbindlichkeiten 128
- Wechsel der Gewinnermittlungsmethode 156
- Wertaufholung 129
- Teilwertvermutungen 105**
- Territorialitätsprinzip 27, 525**
- Tierhaltung 295**
- Tierzucht 295**
- Tilgungsanteil**
- wiederkehrende Leistungen 479
- Totalgewinn 137**
- Transitorische Rechnungsabgrenzungsposten 90**
- Transparenzprinzip 20, 180, 300**
- Transportkosten**
- Anschaffungsnebenkosten 100
- Trennungstheorie 180**
- Treueprämien**
- Anschaffungspreisminderungen 100
- Treuhand-Modell 301**
- Trinkgelder 39**
- Trivialprogramme 122**
- Typisch stiller Gesellschafter 301, 329**
- Gewerbesteuer 649
- Verluste 330
- Typisierende Betrachtungsweise 96**
- Überentnahmen 259**
- Mitunternehmerschaften 262
- Verlustjahre 262
- Übergangsgelder 56**
- Überschuldung 242**
- Überschusseinkunftsarten 35, 282**
- Absetzung für Abnutzung 293
- Abzugsbeschränkungen 293
- Einkünfteermittlungszeitraum 282
- Einnahmen 283
- Werbungskosten 287
- Überschusserzielungsabsicht 37**
- bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung 351
- Übertragung von Wirtschaftsgütern 202**
- Umgekehrte Betriebsaufspaltung 389**
- Umgekehrte Maßgeblichkeit 81**
- Umlaufvermögen**
- Begriff 108
- Bewertung 108
- Umsatzprämien**
- Anschaffungspreisminderungen 100
- Umsatzsteuer**
- Anschaffungskosten 99
- auf Anzahlungen 93
- Aufkommen 13
- Einnahmen-Überschuss-Rechnung 142
- Herstellungskosten 104
- Wechsel der Gewinnermittlungsmethode 156, 162
- Umsatzvergütungen 100**
- Umwandlung 169**
- Buchwert 169
- gemeiner Wert 169
- in eine Kapitalgesellschaft 169
- in eine Personengesellschaft 169
- Zwischenwert 169
- Umwandlungen**
- von Personengesellschaften 240
- Umwandlungssteuergesetz 198**
- Umzug 324**
- Unangemessene Aufwendungen 271**
- Unbeschränkte Steuerpflicht**
- Einkommensteuer 26
- Unbewegliches Vermögen 345**
- Unehnte Betriebsaufspaltung 390**
- Unentgeltliche Betriebsübertragung 179**
- Ungeborenes Kind 26, 519**
- Ungewisse Verbindlichkeiten 91**
- Universalitätsprinzip 27**
- Unterhalt**
- an Ehegatten 432
- gesetzliche Unterhaltspflicht 431

- Vermögen der unterhaltenen
 - Person 432
 - von Dritten 431
- Unterhaltsleistungen 372, 411**
- Unterlassene Aufwendungen**
 - für Abraumbeseitigung 91
 - für Instandhaltung 91
- Unternehmensbeteiligungs-gesellschaften 662**
- Unternehmerinitiative 297**
- Unternehmerrisiko 297**
- Unternehmerwechsel**
 - Gewerbsteuer 634
- Urheberrechte 346**
- Venture Capital Fonds s. Wagniskapital-Gesellschaften**
- Veranlagung**
 - besondere 52
 - Einkommensteuer 51
 - gemeinsame 51
 - gemeinsame, bei Insolvenz 51
 - getrennte 51
 - Gewerbsteuer 637
 - Körperschaftsteuer 337
 - Zeitraum *s. Veranlagungszeitraum*
- Veranlagungszeitraum**
 - Einkommensteuer 48
 - Körperschaftsteuer 536
- Verausgabung 292**
- Veräußerung**
 - einbringungsgeborener Anteile 283
 - private Veräußerungsgeschäfte 378
 - Verpflichtung zur Rückübertragung 344
- Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften 303**
 - Anschaffungskosten 306
 - Auflösung der Kapitalgesellschaft 309
 - Ausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto 309
 - Beteiligungshöhe 304
 - eigene Anteile 305
 - Freibetrag nach § 17 Abs. 3 EStG 307
 - im Betriebsvermögen gehaltene Anteile 305
 - Kapitalherabsetzung 309
 - mittelbare Beteiligungen 304
 - Teileinkünfteverfahren 305
 - unentgeltlicher Erwerb 305
 - Veräußerungsgewinn 305
 - Veräußerungskosten 306
 - Veräußerungspreis 306
 - Veräußerungsverluste 307
 - wirtschaftliches Eigentum 306
- Veräußerungsgewinn 35**
 - Anteile an Kapitalgesellschaften 576
 - Betriebsveräußerung 176
 - Einkünfte aus Kapitalvermögen 334
 - im Privatvermögen 282
- Veräußerungskosten**
 - Anteile an Kapitalgesellschaften 306
- Veräußerungspreis**
 - Anteile an Kapitalgesellschaften 306
- Veräußerungsverluste**
 - Anteile an Kapitalgesellschaften 307, 576
- Verbindlichkeiten**
 - Abzinsungsgebot 109
 - Anzahlung 110
 - Bewertung 109
 - ungewisse 91
 - Vorausleistung 110
 - Wechsel der Gewinnermittlungs-methode 153, 160
- Verbrauchssteuern 9, 92**
- Verdeckte Einlage 379, 552**
 - Teilwert 553
- Verdeckte Gewinnausschüttungen 582**
 - an Körperschaften 588
 - an natürliche Personen 585
 - Begriff 583
 - Betriebsvermögen 585, 587
 - Bewertung 584
 - Einkommenswirkung 584
 - Einkünfte aus Kapitalvermögen 328
 - Grundfälle 583
 - Privatvermögen 585
 - Teileinkünfteverfahren 563, 564
- Verein**
 - nichtrechtsfähiger 519
- Vereinnahmung 292**
- Verfügungsmacht**
 - wirtschaftliche 292
- Vergnügungsteuer 11**
- Vergütungen**
 - für mehrjährige Tätigkeiten 58
- Vergütungsschuldner 68**
- Verkehrsteuern 9**
- Verlegung ins Ausland**
 - Entstrickung 594
 - Kapitalgesellschaft 594
 - Verlegungsgewinn 596
- Verlustabzug 454**
 - Einkommensteuer *s. Einkommensteuerlicher Verlustausgleich und -abzug*
 - Gewerbsteuer 671
 - Körperschaftsteuer 598

- Verlustabzugsbeschränkung 602**
 - Erwerberkreis 603
 - Fünfjahresfrist 605
 - Konzernklausel 605
 - mittelbare Übertragung 604
 - Sanierungsklausel 607
 - schädlicher Beteiligungserwerb 603
 - Stille-Reserve-Klausel 606
 - unterjähriger
 - Beteiligungserwerb 605
- Verlustausgleich**
 - Einkommensteuer *s.*
 - Einkommensteuerlicher Verlustausgleich und -abzug*
 - Gewerbsteuer 672
 - Körperschaftsteuer 597
 - körperschaftsteuerliche
 - Organschaft 617
 - private Veräußerungsgeschäfte 380
- Verluste**
 - aus stillen Gesellschaften 330
 - Einkünfte aus Kapitalvermögen 342
 - Gewerbsteuer 666
- Verlustrücktrag**
 - Einkommensteuer 458
 - Gewerbsteuer 673
- Verlustverrechnungstopf 342**
- Verlustvortrag 549**
 - Einkommensteuer 458
 - Gewerbsteuer 672
- Verlustzuweisungsgesellschaften 352, 463**
- Vermietung *s. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung***
- Vermittlungsprovisionen**
 - Anschaffungsnebenkosten 100
- Vermögensbeteiligungen 322**
- Vermögensgegenstand**
 - Begriff 86
- Vermögensübertragung**
 - entgeltliche 484
 - unentgeltliche 490
- Vermögensverwaltung**
 - Gewerbsteuer 660
 - Personengesellschaft 319
 - private 76, 299, 319, 353
- Verpachtung *s. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung***
- Verpfllegungsmehraufwendungen 265**
 - doppelte Haushaltsführung 289
- Verschollene 26**
- Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit 518**
 - Gewerbebetrieb 633
- Versorgungsausgleich 374**
- Versorgungsfreibetrag 324**
- Versorgungsleistungen 373, 411, 488**
 - Sonderausgaben 373, 488
 - sonstige Einkünfte 488
 - Voraussetzungen 488
- Vertikaler Verlustausgleich 454, 598**
- Vertriebskosten**
 - Herstellungskosten 102
- Vervielfältigungstheorie 318**
- Verwaltungsanweisungen 22**
- Verwaltungshoheit 14**
- Verwarnungsgelder 41, 272**
- Vollständigkeitsgebot 88**
- Vorauszahlungen 68**
 - Einkommensteuer 67, 68
 - Gewerbsteuer 638
- Vorbehaltenes obligatorisches Nutzungsrecht 349**
- Vorbehaltenes Wohnungsrecht 349**
- Vorbehaltensnießbrauch 349**
- Vorgesellschaft 531**
- Vorgründungsgesellschaft 531**
- Vorsichtsprinzip 85**
- Vorsorgeaufwendungen 404**
 - Basisversorgung 404, 405
 - Höchstbetrag 406
 - Zusatzversorgung 404, 408
- Vorweggenommene Erbfolge 373, 411, 488**
- Wachstumsbeschleunigungsgesetz**
 - AfA geringwertiger Wirtschaftsgüter 121
- Wagniskapital-Gesellschaften 318**
 - Einkünfte aus 315
- Wahl-Real splitting 483**
- Waren**
 - gesunkene Verkaufspreise 106
 - Wechsel der Gewinnermittlungsmethode 159
- Wechsel 332**
- Wechsel der Gewinnermittlungsmethode 148**
 - Anlagevermögen 155, 161
 - Eröffnungsbilanz 150
 - Forderungsanfangsbestand 153
 - Forderungsendbestand 160
 - Gewinnkorrektur 149, 151, 158
 - praktische Bedeutung 149, 157
 - Rechnungsabgrenzungsposten 154, 161
 - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 152, 159
 - Rückstellungen 156, 162
 - Schlussbilanz 158
 - Steuerfreie Rücklagen 157
 - Teilwertabschreibungen 156
 - Umsatzsteuer 156, 162
 - Verbindlichkeiten 153, 160
 - Verpflichtung 150

- Warenbestand 152, 159
- Warenschuldbestand 153, 160
- Wechselnde Tätigkeitsstätten 265**
- Wegbezugsbesteuerung 283**
- Welteinkommensprinzip**
 - Einkommensteuer 27
 - Körperschaftsteuer 517
- Werbungskosten 425**
 - Abflussprinzip 292
 - Abschreibungen 289
 - Abzugsbegrenzungen bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit 324
 - Arbeitsmittel 324
 - Begriff 287
 - Beiträge zu Berufsverbänden 323
 - doppelte Haushaltsführung 289, 324
 - Einkünfte aus Kapitalvermögen 340
 - Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit 323
 - Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 356
 - Entfernungspauschale 289
 - Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte 288, 323
 - Familienheimfahrten 289
 - fiktive 290
 - Fortbildungskosten 324
 - häusliches Arbeitszimmer 324
 - Leibrenten 288
 - Pauschbeträge 290, *s. Werbungskosten-Pauschbetrag*
 - private Veräußerungsgeschäfte 379
 - sonstige Einkünfte 383
 - Sparer-Pauschbetrag 340
 - Teileinkünfteverfahren 572
 - Umzug 324
 - Verpflegungsmehraufwendungen 289
- Werbungskosten-Pauschbetrag**
 - bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit 290, 324
 - bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung 290
 - bei sonstigen Einkünften 290, 383
 - bei Versorgungsbezügen 290, 494, 511
- Wertaufholung 129, 576**
 - Teileinkünfteverfahren 565
- Wertpapiergeschäfte 300**
- Wertsteigerungen**
 - nicht realisierte 37
 - realisierte 37
- Wesentliche Betriebsgrundlagen 173**
- Wesentliche Verbesserung 101**
- Wettbewerbsverbot 382**
- Wiederkehrende Bezüge s.**
- Wiederkehrende Leistungen**
- Wiederkehrende Leistungen 368, 475**
 - Barwert 479
 - Begriff 475
 - dauernde Lasten 478
 - Einzelfälle 482
 - entgeltliche Vermögensübertragung 484
 - Ertragsanteil 479
 - Kaufpreisraten 479
 - Renten 476
 - steuerliche Behandlung 482
 - Subsidiarität 482
 - Tilgungsanteil 479
 - unentgeltliche Vermögensübertragung 490
 - Versorgungsleistungen 488
 - Zuwendungsleistungen 483
- Wirtschaftliche Verfügungsmacht 292**
- Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb**
 - Begriff 529, 629
- Wirtschaftliches Eigentum 94, 187**
 - Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften 306
- Wirtschaftsgüter**
 - Begriff 86
 - entbehrliche 106
 - gebrauchte 117
 - immaterielle 87
 - materielle 87
 - Sperrfrist bei Übertragung zwischen Betriebsvermögen 210
 - Übertragung 202
 - Übertragung zwischen Betriebs- und Privatvermögen 212
 - Übertragung zwischen verschiedenen Betriebsvermögen 203
- Wirtschaftsjahr**
 - abweichendes *s. Abweichendes Wirtschaftsjahr*
 - Gewerbetreibende 49, 297
 - Land- und Forstwirte 48, 295
 - Rumpfwirtschaftsjahr 49
- Wirtschaftsprüfer 17**
- Wohlfahrtsstaat 1**
- Wohngeld 39**
- Wohnsitz 27**
- Wohnungsrecht 348**
- Zählkind 444**
- Zahlungsunfähigkeit 242**
- Zeitrente 477**
- Zerlegung**
 - Bescheid 639
 - Gewerbesteuer 638

- Maßstab 639
- Zinsen**
 - auf hinterzogene Steuern 272
 - aus Hypotheken und Grundschulden 330
 - aus sonstigen Kapitalforderungen 332
 - aus Sparanteilen bei Kapital-Lebensversicherungen 331
- Zinsscheine 335**
- Zinsschranke 274**
 - Ausnahmeregelungen 275
 - EBITDA 275, 279
 - EBITDA-Vortrag 280
 - Escape-Klausel 278
 - Freigrenze 277
 - Gesellschafter-Fremdfinanzierung 281
 - Konzern-Klausel 277
 - körperschaftsteuerlicher Organkreis 276
 - Zinssaldo 276
 - Zinsvortrag 280
- Zinsschuldner 68**
- Zinsthesaurierung 332**
- Zinsvortrag 280**
- Zivildienst 441**
- Zivilrechtliches Eigentum 94**
- Zölle 92**
- Zuflussprinzip 282, 292**
 - Einnahmen 292
 - private Veräußerungsgeschäfte 380
- Zugewendetes obligatorisches Nutzungsrecht 350**
- Zugewendetes Wohnungsrecht 350**
- Zumutbare Eigenbelastung 429, 437**
- Zusatzversorgung 408**
- Zusatzversorgungseinrichtungen 499**
- Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO 272**
- Zuschüsse 94**
- Zuschussrücklage 94**
- Zuwendungsleistungen 483**
- Zuwendungsnießbrauch 350**
- Zweckvermögen des privaten Rechts 519**
- Zweikontenmodell 259**
- Zweitwohnungsteuer 11**
- Zwischenabschluss 240**
- Zwischenstaatliche Vereinbarungen 22**
- Zwischenwert-Ansatz 169, 227**

