

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur sechsten Auflage.....	V
Aus dem Vorwort zur ersten Auflage	VI
Verzeichnis der Abkürzungen.....	XXIII
Verzeichnis der Abbildungen.....	XXIX
Verzeichnis der Schemata im Anhang	XXXI

Teil I: Grundlagen und Grundbegriffe, Durchführung der Besteuerung

1 Einführung.....	1
2 Überblick über das Steuersystem der Bundesrepublik Deutschland	6
2.1 Einführung	6
2.2 Die Steuern im System der öffentlichen Einnahmen	7
2.3 Besteuerungszwecke und ihre Konsequenzen.....	9
2.3.1 Fiskalischer Zweck der Besteuerung.....	9
2.3.2 Außerfiskalische Zwecke der Besteuerung	11
2.3.3 Steuerrechtfertigungstheorien und „rationale“ Steuersysteme	12
2.4 Begriff der Steuern nach geltendem Recht	13
2.5 Einteilung der Steuern.....	14
2.5.1 Arten der Einteilung.....	14
2.5.2 Besitzsteuern, Verkehrssteuern, Verbrauchsteuern, Zölle	15
2.5.3 Ertragsteuern, Substanzsteuern, Verkehrssteuern.....	16
2.5.4 Direkte und indirekte Steuern	16
2.5.5 Personen- und Sachsteuern.....	17
2.5.6 Bundes-, Landes-, Gemeinde-, Gemeinschaftsteuern	17
2.6 Steuerhoheit	18
2.6.1 Komponenten der Steuerhoheit.....	18
2.6.2 Gesetzgebungshoheit.....	18
2.6.3 Ertragshoheit	19
2.6.4 Verwaltungshoheit	21
3 Am Vorgang der Besteuerung beteiligte Personen und Institutionen	22
3.1 Einführung	22
3.2 Steuerpflichtige, Steuerschuldner, Steuerzahler.....	22
3.3 Finanzbehörden.....	23
3.4 Finanzgerichtsbarkeit	26
3.5 Steuerberatende Berufe	26
3.6 Steuerabteilungen von Betrieben	31
4 Rechtsquellen, Verwaltungsvorschriften, Rechtsprechung, Schrifttum	33
4.1 Einführung	33
4.2 Rechtsquellen der Besteuerung	33
4.3 Verwaltungsvorschriften.....	36

4.4	Rechtsprechung.....	37
4.5	Schrifttum.....	38
5	Durchführung der Besteuerung	39
5.1	Einführung	39
5.2	Ermittlungsverfahren.....	39
5.3	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren.....	41
5.4	Erhebungsverfahren	43
5.5	Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren.....	44
5.6	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	46

Teil II: Ertragsteuern

1	Vorbemerkungen.....	47
2	Einkommensteuer.....	51
2.1	Persönliche und sachliche Steuerpflicht, Veranlagung	51
2.1.1	Persönliche Steuerpflicht.....	51
2.1.1.1	Grundtatbestände der unbeschränkten und beschränkten Steuerpflicht.....	51
2.1.1.2	Ergänzungstatbestände zur unbeschränkten Steuerpflicht.....	52
2.1.1.3	Aufgaben 1 - 5	53
2.1.2	Sachliche Steuerpflicht.....	54
2.1.2.1	Einkünfte.....	54
2.1.2.1.1	Überblick über die Einkunftsarten und Grundsätzliches zu ihrer Ermittlung	54
2.1.2.1.2	Einkommenssphäre, Vermögenssphäre	55
2.1.2.1.3	Steuerfreie Einnahmen und mit diesen im Zusammenhang stehende Ausgaben	56
2.1.2.1.4	Aufgaben 6 - 12	57
2.1.2.2	Summe der Einkünfte, Gesamtbetrag der Einkünfte, Einkommen, zu versteuerndes Einkommen.....	57
2.1.2.3	Nichtabzugsfähige private Ausgaben	58
2.1.2.4	Das Zu- und Abflussprinzip und seine Durchbrechung.....	58
2.1.3	Veranlagungsformen	59
2.2	Ermittlung der Einkünfte	62
2.2.1	Die Gewinneinkünfte	62
2.2.1.1	Die gemeinsamen Merkmale	62
2.2.1.2	Die drei Gewinneinkunftsarten im Einzelnen.....	63
2.2.1.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	63
2.2.1.2.2	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	63
2.2.1.2.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	64
2.2.1.2.4	Aufgaben 13 - 15	65
2.2.1.3	Der laufende Gewinn	66
2.2.1.3.1	Charakterisierung und Gewinnermittlungsmethoden.....	66

2.2.1.3.2	Anwendungsbereich.....	68
2.2.1.3.3	Aufgabe 16.....	70
2.2.1.3.4	Die Einnahmen-Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	70
2.2.1.3.5	Aufgabe 17.....	70
2.2.1.4	Veräußerungs- und Aufgabegewinne, unentgeltliche Betriebsübertragungen	71
2.2.1.4.1	Allgemeines	71
2.2.1.4.2	Veräußerungsgewinne.....	72
2.2.1.4.3	Aufgabegewinne	73
2.2.1.4.4	Der Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	74
2.2.1.4.5	Veräußerung eines land- und forstwirt- schaftlichen Betriebes und eines der selb- ständigen Arbeit dienenden Vermögens	74
2.2.1.4.6	Veräußerung von Anteilen an Kapital- gesellschaften i. S. d. § 17 EStG.....	74
2.2.1.4.7	Unentgeltliche Betriebsübertragungen.....	75
2.2.2	Überschusseinkünfte	76
2.2.2.1	Allgemeine Grundsätze.....	76
2.2.2.2	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	77
2.2.2.3	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	78
2.2.2.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	80
2.2.2.5	Sonstige Einkünfte.....	80
2.2.2.6	Einzelne Arten von Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbeträge	82
2.2.3	Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten.....	85
2.2.4	Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit	86
2.2.5	Besteuerung von Personengemeinschaften	87
2.2.5.1	Allgemeines	87
2.2.5.2	Mitunternehmerschaft	87
2.2.6	Aufgaben 18 - 20.....	89
2.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	89
2.3.1	Summe der Einkünfte, Gesamtbetrag der Einkünfte	89
2.3.2	Sonderausgaben.....	90
2.3.2.1	Allgemeines	90
2.3.2.2	Sonderausgaben ohne Vorsorgecharakter.....	91
2.3.2.3	Vorsorgeaufwendungen	92
2.3.2.3.1	Grundsätzliche Regelung nach § 10 EStG	92
2.3.2.3.2	Beiträge zur Altersvorsorge	93
2.3.2.3.3	Abzug der übrigen Vorsorgeaufwendungen	94
2.3.2.3.4	Aufgabe 21.....	95
2.3.2.3.5	Zusätzliche Altersvorsorge	95
2.3.3	Außergewöhnliche Belastungen.....	97
2.3.4	Verlustabzug	98
2.3.5	Tariffreibeträge, Familienleistungsausgleich, zu versteuerndes Einkommen	98
2.3.5.1	Grundsätzliche Zusammenhänge	98
2.3.5.2	Kinder	99
2.3.5.3	Freibeträge für Kinder, Kindergeld.....	100
2.3.6	Aufgabe 22	101

2.4	Ermittlung der Steuerschuld.....	102
2.4.1	Tarifliche Einkommensteuer	102
2.4.1.1	Allgemeines	102
2.4.1.2	Normaltarif.....	102
2.4.1.3	Progressionsvorbehalt.....	103
2.4.1.4	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapital- vermögen	104
2.4.1.5	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften.....	106
2.4.1.5.1	Einführung	106
2.4.1.5.2	Wirkungen der Fünftelregelung des § 34 Abs. 1 EStG	107
2.4.1.5.3	Wirkungen des ermäßigten Steuersatzes des § 34 Abs. 3 EStG	108
2.4.1.6	Begünstigung des nichtentnommenen Gewinns	110
2.4.1.6.1	Begünstigung	110
2.4.1.6.2	Nachversteuerung	110
2.4.1.6.3	Feststellung des nachversteuerungs- pflichtigen Betrags	111
2.4.1.7	Ermäßigung der Einkommensteuer durch Anrechnung von Gewerbesteuer	113
2.4.2	Festzusetzende Einkommensteuer.....	114
2.4.3	Aufgabe 23	115
2.5	Steuererhebung.....	115
2.5.1	Jahressteuerschuld, Abschlusszahlung, Vorauszahlungen	115
2.5.2	Aufgabe 24	116
2.5.3	Lohnsteuer und Veranlagung von Arbeitnehmern	116
2.5.4	Steuerabzug vom Kapitalertrag	119
2.6	Einige Fragen der Rentenbesteuerung	122
2.6.1	Einführung, Begriffe	122
2.6.2	Einteilung der Renten.....	124
2.6.3	Besteuerung der Renten und rentenähnlichen Leistungen im privaten Bereich	125
2.6.3.1	Gesetzliche Bestimmungen.....	125
2.6.3.2	Unterhaltsrenten und ähnliche Leistungen.....	127
2.6.3.3	Renten im Zusammenhang mit Vermögensübertragungen.....	129
2.6.3.4	Von Versicherungen gezahlte Renten.....	131
2.6.3.4.1	Einführung	131
2.6.3.4.2	Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung	132
2.6.3.4.3	Renten aus privaten Rentenversicherungen	133
2.6.3.4.4	Berufsunfähigkeits-, Erwerbsminderungs- und Unfallrenten	134
2.7	Besteuerung bei Auslandsbeziehungen.....	134
2.7.1	Auswahl der zu behandelnden Probleme	134
2.7.2	Besteuerung nach dem OECD-Musterabkommen	135
2.7.2.1	Einführung	135
2.7.2.2	Besteuerung des Einkommens	136
2.7.2.2.1	Besteuerung der Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	136
2.7.2.2.2	Besteuerung der Unternehmensgewinne.....	136

2.7.2.2.3	Besteuerung der Dividenden.....	137
2.7.2.2.4	Besteuerung von Zinsen.....	137
2.7.2.2.5	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit.....	138
2.7.2.3	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	138
2.7.3	Besteuerung ausländischer Einkünfte in der Bundesrepublik Deutschland.....	139
2.7.3.1	Grundsätzliche Unterscheidungen.....	139
2.7.3.2	Besteuerung ohne Existenz eines Doppelbesteuerungsabkommens.....	139
2.7.3.3	Besteuerung bei Existenz eines Doppelbesteuerungsabkommen.....	140
2.7.3.4	Negative ausländische Einkünfte.....	142
2.7.4	Besteuerung der beschränkt Steuerpflichtigen im Inland.....	143
3	Körperschaftsteuer einschließlich Besteuerung der Ausschüttungen	145
3.1	Steuerpflicht.....	145
3.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht.....	145
3.1.1.1	Einführung.....	145
3.1.1.2	Die unter § 1 KStG fallenden Körperschaften.....	145
3.1.1.3	Geschäftsleitung oder Sitz im Inland.....	148
3.1.1.4	Rechtsfolgen der unbeschränkten Steuerpflicht.....	149
3.1.2	Beschränkte Steuerpflicht.....	149
3.1.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht.....	150
3.1.4	Persönliche Befreiungen.....	151
3.2	Ermittlung des Einkommens und des zu versteuernden Einkommens.....	152
3.2.1	Bemessungsgrundlage, Ermittlungs- und Erhebungszeitraum.....	152
3.2.2	Ermittlung des Einkommens.....	153
3.2.2.1	Anwendung einkommensteuerlicher Vorschriften.....	153
3.2.2.2	Besondere körperschaftsteuerliche Vorschriften.....	154
3.3	Tarif.....	156
3.3.1	Steuersatz.....	156
3.3.2	Ausländische Einkünfte.....	156
3.3.3	Nachwirkungen des abgeschafften körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahrens.....	157
3.4	Gewinnausschüttungen und Rückgewährung von Einlagen.....	159
3.4.1	Einführung.....	159
3.4.2	Steuerliches Einlagekonto.....	160
3.4.3	Eigenkapitalkategorien und Verwendungsfiktion.....	161
3.4.4	Gesonderte Feststellung.....	162
3.4.5	Bescheinigung.....	162
3.4.6	Besteuerung der Gesellschafter.....	163
3.5	Steuerschuld, Steuererhebung.....	164
3.6	Aufgaben 25 - 30.....	165
4	Gewerbsteuer	167
4.1	Einführung.....	167
4.2	Steuerobjekt, Steuerschuldner.....	167
4.2.1	Begriff des Gewerbebetriebs.....	167
4.2.2	Einheitlicher Gewerbebetrieb und Mehrheit von Betrieben.....	169
4.2.3	Befreiungen.....	169

4.2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	169
4.2.5	Steuerschuldner	170
4.3	Bemessungsgrundlage der Gewerbesteuer	171
4.3.1	Gewerbeertrag	171
4.3.2	Gewinn aus Gewerbebetrieb	171
4.3.3	Hinzurechnungen	172
4.3.3.1	Finanzierungsaufwendungen	172
4.3.3.2	Sonstige Hinzurechnungen	174
4.3.4	Kürzungen	175
4.3.4.1	Kürzung wegen zu entrichtender Grundsteuer	175
4.3.4.2	Kürzungen bestimmter Gewinnanteile	175
4.3.4.3	Sonstige Kürzungen	176
4.3.5	Gewerbeverlust	176
4.4	Tarif	177
4.5	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuerschuld	177
4.6	Zerlegung	178
4.7	Aufgaben 31 - 33	179
5	Transaktionen zwischen einer Kapitalgesellschaft und ihren Gesellschaftern	180
5.1	Überblick und Grundsätze	180
5.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	181
5.2.1	Begriff	181
5.2.2	Die Voraussetzungen der verdeckten Gewinnausschüttungen	182
5.2.3	Systematisierung der verdeckten Gewinnausschüttungen	184
5.2.4	Steuerliche Folgen einer verdeckten Gewinnausschüttung	185
5.2.4.1	Einführung und Steuerfolgen bei der Kapitalgesellschaft	185
5.2.4.2	Steuerfolgen bei dem Gesellschafter	186
5.2.4.3	Steuerfolgen bei einer dem Gesellschafter nahestehenden natürlichen Person	188
5.2.5	Aufgaben 34 - 36	188
5.3	Verdeckte Einlagen	189
5.4	Vorteilzuwendungen zwischen Schwestergesellschaften	192
5.5	Berichtigung von Veranlagungen	193
6	Verlustverwertung	195
6.1	Problemstellung	195
6.2	Einkommensteuerliche Regelungen	195
6.3	Körperschaftsteuerliche Berücksichtigung von Verlusten	196
6.4	Gewerbesteuerliche Berücksichtigung von Verlusten	198
7	Zuschlagsteuern, Zulagen, Prämien	200
7.1	Einführung	200
7.2	Kirchensteuer	200
7.3	Solidaritätszuschlag	201
7.4	Investitionszulage	202
7.5	Begünstigungsvorschriften für Arbeitnehmer	203
7.6	Wohnungsbauprämie	205
7.7	Altersvorsorgezulage	206

Teil III: Steuerbilanzen

1	Einführung und allgemeine Grundsätze	207
1.1	Einführung	207
1.2	Bilanztheorien und Steuerbilanz	208
1.3	Buchführungspflichten.....	209
1.4	Arten der steuerlichen Gewinnermittlung und deren Anwendungsbereich.....	211
1.5	Maßgeblichkeitsgrundsatz.....	213
1.5.1	Maßgeblichkeitsgrundsatz und Bewertungsvorbehalt.....	213
1.5.2	Ausnahmen von dem Maßgeblichkeitsgrundsatz.....	213
1.6	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	214
1.6.1	Bedeutung der GoB für die Steuerbilanz und deren Rechtsnatur.....	214
1.6.2	Die Grundsätze der Klarheit und Wahrheit.....	217
1.6.3	Grundsätze gemäß § 252 HGB.....	217
1.6.3.1	Überblick	217
1.6.3.2	Die Grundsätze der Bilanzidentität und der Unternehmensfortführung.....	218
1.6.3.3	Der Grundsatz der Einzelbewertung.....	218
1.6.3.4	Vorsichts-, Imparitäts-, Realisationsprinzip.....	219
1.6.3.5	Der Grundsatz der periodengerechten Gewinnermittlung.....	221
1.6.3.6	Grundsatz der Bilanzierungs- und Bewertungsstetigkeit.....	222
1.6.3.7	Begründete Ausnahmen von den Grundsätzen	222
1.7	Das Stichtagsprinzip	223
2	Grundzüge der Bilanzierung.....	226
2.1	Bilanzierungsgegenstände.....	226
2.1.1	Bilanzierungsgegenstände in der Handelsbilanz.....	226
2.1.2	Bilanzierungsgegenstände in der Steuerbilanz und Vergleich mit der Handelsbilanz.....	227
2.1.3	Rechtsprechungsgrundsätze zur Maßgeblichkeit	229
2.2	Die Aktivierung von Wirtschaftsgütern	229
2.2.1	Begriff des Wirtschaftsgutes bzw. des Vermögensgegenstandes.....	229
2.2.2	Einteilung der Wirtschaftsgüter	230
2.2.3	Anlagevermögen	231
2.2.4	Umlaufvermögen.....	234
2.3	Passivierung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen.....	236
2.3.1	Verbindlichkeiten	236
2.3.2	Rückstellungen.....	236
2.3.2.1	Überblick	236
2.3.2.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	237
2.3.2.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften.....	239
2.3.2.4	Sonstige Rückstellungen.....	240
2.4	Rechnungsabgrenzungsposten	241
2.5	Steuerfreie Rücklagen	242
2.6	Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen	242
2.7	Zivilrechtlicher und wirtschaftlicher Eigentümer	244

3	Bewertung	246
3.1	Bewertungsvorbehalt und Maßgeblichkeitsgrundsatz	246
3.2	Wertbegriffe	247
3.2.1	Überblick	247
3.2.2	Anschaffungskosten	247
3.2.3	Herstellungskosten	249
3.2.3.1	Definition und Zusammensetzung der Herstellungskosten	249
3.2.3.2	Anwendungsfälle einer Bewertung mit den Herstellungskosten und Verbuchung	253
3.2.3.3	Forschungs- und Entwicklungskosten	255
3.2.3.4	Bedeutung des Stetigkeitsgrundsatzes bei Ermittlung der Herstellungskosten	256
3.2.4	Teilwert	256
3.2.5	Gemeiner Wert	258
3.2.6	Rein handelsrechtliche Werte	259
3.2.6.1	Überblick	259
3.2.6.2	Die Aktiva betreffende Werte	259
3.2.6.3	Die Passiva betreffende Werte	260
3.3	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	261
3.3.1	Grundsätzliche Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG	261
3.3.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung	262
3.3.3	Zuschreibungen	264
3.4	Bewertung des nichtabnutzbaren Anlagevermögens	266
3.4.1	Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG	266
3.4.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung	267
3.4.3	Wertansatz nach vorangegangener Teilwertabschreibung	269
3.5	Bewertung des Umlaufvermögens	269
3.5.1	Gesetzliche Regelungen des § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG und des Handelsrechts	269
3.5.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung	271
3.5.3	Zuschreibungen	271
3.5.4	Verbrauchsfolgeverfahren bei Bewertung der Vorräte	272
3.6	Steuerliche Abschreibungen	272
3.6.1	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	272
3.6.1.1	Einführung	272
3.6.1.2	Absetzung für Abnutzung bei beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	273
3.6.1.3	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	276
3.6.1.4	Absetzung für Substanzverringerung	277
3.6.1.5	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	277
3.6.2	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	278
3.6.3	Zusammenhänge und Wechselwirkungen zwischen handels- und steuerbilanziellen Abschreibungen	281
3.6.3.1	Problemstellung	281
3.6.3.2	Handelsbilanzielle Abschreibungen und Steuerbilanz	281
3.6.3.3	Zusammenfassung der steuerlichen Abschreibungen zu Gruppen	283
3.6.3.4	Absetzungen nach § 7 EStG und Handelsbilanz	283
3.6.3.5	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	284

3.6.3.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	285
3.6.3.7	Teilwertabschreibungen und Handelsbilanz.....	285
3.6.4	Abschreibungen und Bewertungsstetigkeit.....	286
3.7	Bewertung von Verbindlichkeiten, Rückstellungen und steuerfreien Rücklagen.....	287
3.7.1	Bewertung von Verbindlichkeiten.....	287
3.7.2	Bewertung von Rückstellungen.....	289
3.7.2.1	Allgemeine Grundsätze.....	289
3.7.2.2	Pensionsrückstellungen.....	291
3.7.2.3	Steuerrückstellungen.....	292
3.7.3	Bewertung von steuerfreien Rücklagen.....	295
3.8	Bewertung von Entnahmen und Einlagen, bei Eröffnung und Erwerb eines Betriebes, Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter.....	296
3.8.1	Bewertung von Entnahmen und Einlagen.....	296
3.8.2	Bewertung bei Eröffnung und Erwerb eines Betriebes.....	298
3.8.3	Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter in ein anderes Betriebsvermögen.....	299
3.9	Bewertung der Rechnungsabgrenzungsposten.....	301
3.10	Zusammenfassende Darstellung der Bewertungsvorschriften.....	301
4	Entstrickung und Verstrickung stiller Reserven.....	304
4.1	Einführung.....	304
4.2	Entstrickung.....	304
4.2.1	Tatbestand und Bewertung.....	304
4.2.2	Fälle der Entstrickung.....	305
4.2.3	Bildung eines Ausgleichspostens gem. § 4g EStG.....	306
4.3	Verstrickung.....	307
5	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung.....	308
6	Aufgaben 1 - 16.....	310
7	Besonderheiten bei Personengesellschaften.....	316
7.1	Gewinnermittlung und Gewinnverteilung.....	316
7.2	Bilanz der Gesellschaft.....	316
7.3	Sonderbilanzen der Gesellschafter.....	317
7.4	Ergänzungsbilanzen zur Bilanz der Gesellschaft.....	321
7.5	Negative Kapitalkonten.....	323
7.6	Besonderheiten bei Familienpersonengesellschaften.....	327
7.7	Besonderheiten bei der GmbH & CoKG.....	331
7.8	Aufgaben 17 - 23.....	332
8	Besteuerung der Renten und Raten im betrieblichen Bereich.....	333
8.1	Einführung und Überblick.....	333
8.2	Betriebliche Veräußerungsrenten.....	333
8.2.1	Begriff und Abgrenzung.....	333
8.2.2	Betriebliche Veräußerungsrenten in Form von Leibrenten.....	334
8.2.2.1	Steuerliche Behandlung beim Rentenverpflichteten.....	334
8.2.2.2	Steuerliche Behandlung beim Rentenberechtigten.....	336

8.2.2.3	Kaufpreisbelegung nur teilweise in Form einer Rente.....	337
8.2.3	Betriebliche Veräußerungsrenten in Form von Zeitrenten.....	339
8.2.3.1	Steuerliche Behandlung beim Rentenverpflichteten.....	339
8.2.3.2	Steuerliche Behandlung beim Rentenberechtigten	340
8.2.3.3	Kaufpreisbelegung nur teilweise in Form einer Rente.....	341
8.3	Betriebliche Versorgungsleistungen	341
8.4	Betriebliche Schadensersatz- und Unfallrenten	342
8.5	Zusammenfassende Darstellung der Besteuerung betrieblicher Renten	343
8.6	Besteuerung von Kaufpreislöhnen im betrieblichen Bereich.....	344
8.7	Aufgaben 24 und 25	345

Teil IV: Bewertungsgesetz und Substanzsteuern

1	Vorbemerkungen.....	347
2	Grundzüge des Bewertungsrechts.....	350
2.1	Aufgaben und Bedeutung des Bewertungsgesetzes.....	350
2.2	Rechtliche Grundlagen der Bewertung, Aufbau des BewG.....	350
2.3	Bewertungsgegenstand.....	353
2.4	Bewertungsmaßstäbe.....	355
2.5	Bewertung von Wertpapieren und Anteilen, Kapitalforderungen und Schulden, wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	357
2.5.1	Wertpapiere und Anteile	357
2.5.2	Kapitalforderungen und Schulden.....	360
2.5.3	Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen	362
2.6	Stichtagsprinzip, Bedingungen und Befristungen.....	364
2.7	Besondere Bewertungsvorschriften	365
2.7.1	Geltungsbereich, Vermögensarten	365
2.7.2	Einheitswerte, Hauptfeststellung, Fortschreibung, Nachfeststellung.....	366
2.7.3	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	368
2.7.4	Grundvermögen.....	369
2.7.5	Betriebsvermögen.....	371
2.8	Sondervorschriften und Ermächtigungen.....	371
2.9	Vorschriften für die Bewertung im Beitrittsgebiet.....	372
2.10	Besondere Vorschriften für grunderwerbsteuerliche Zwecke.....	373
2.10.1	Allgemeines.....	373
2.10.2	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen.....	373
2.10.3	Grundvermögen.....	374
2.11	Besondere Vorschriften für erbschaft- und schenkungsteuerliche Zwecke.....	375
3	Grundsteuer.....	376
3.1	Grundzüge des Grundsteuerrechts	376
3.2	Aufgabe 1	376
3.3	Ertragsteuerliche Behandlung der Grundsteuer	377

4	Erbschaft- und Schenkungsteuer	378
4.1	Steuerpflichtige Vorgänge, persönliche Steuerpflicht	378
4.2	Steuerpflichtiger Erwerb	379
4.3	Bewertung	379
4.3.1	Grundsätzliches	379
4.3.2	Bewertung von Grundbesitz	380
4.3.3	Bewertung von Anteilen an inländischen Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen	381
4.3.3.1	Systematik der Wertermittlung	381
4.3.3.2	Bewertung börsennotierter Wertpapiere	382
4.3.3.3	Ableitung des gemeinen Werts aus Verkäufen	383
4.3.3.4	Ableitung des gemeinen Werts mit Hilfe einer Bewertungsmethode	383
4.3.3.4.1	Einführung	383
4.3.3.4.2	Ertragswertverfahren	384
4.3.3.4.3	Andere anerkannte Methoden	386
4.3.3.4.4	Vereinfachtes Ertragswertverfahren	388
4.3.3.4.5	Bewertung von Betriebsvermögen und von Anteilen an Personengesellschaften	390
4.4	Steuerklassen	391
4.5	Steuerbefreiungen	391
4.5.1	Allgemeine Steuerbefreiungen	391
4.5.2	Steuerbefreiung von Betriebsvermögen und diesem gleichgestellten Vermögen	392
4.6	Berechnung der Steuerschuld	394
4.6.1	Berücksichtigung früherer Erwerbe	394
4.6.2	Persönliche Freibeträge	395
4.6.3	Steuersätze	396
4.6.4	Tarifbegrenzung beim Erwerb bestimmter Vermögensarten	396
4.7	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer	396
4.8	Ertragsteuerliche Behandlung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	397
4.9	Aufgaben 2 bis 5	397

Teil V: Verkehrsteuern

1	Vorbemerkungen	401
2	Grunderwerbsteuer	402
2.1	Erwerbsvorgänge	402
2.2	Steuerbefreiungen	403
2.3	Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner, Fälligkeit der Steuer	403
2.4	Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer	405
2.5	Aufgaben 1 und 2	405

3	Umsatzsteuer.....	407
3.1	System der Umsatzbesteuerung	407
3.2	Steuerbare Umsätze.....	410
3.2.1	Überblick über die Gesetzestatbestände.....	410
3.2.2	Unternehmer, Unternehmen	411
3.2.3	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	413
3.2.4	Lieferung und sonstige Leistung	414
3.2.4.1	Leistung, Leistungsaustausch, Entgelt.....	414
3.2.4.2	Lieferung.....	416
3.2.4.2.1	Begriff und Arten der Lieferung.....	416
3.2.4.2.2	Grundsätzliche Regelung zum Ort der Lieferung.....	419
3.2.4.2.3	Ergänzende und abweichende Regelungen zum Ort der Lieferung	420
3.2.4.3	Sonstige Leistung.....	422
3.2.4.4	Werklieferung und Werkleistung.....	423
3.2.4.5	Tausch und tauschähnlicher Umsatz.....	424
3.2.5	Fiktive Lieferungen und sonstige Leistungen	425
3.2.6	Einfuhr, innergemeinschaftlicher Erwerb	427
3.2.7	Aufgaben 3 und 4.....	429
3.3	Steuerbefreiungen	429
3.3.1	Allgemeines.....	429
3.3.2	Exportumsätze.....	430
3.3.3	Umsätze des Geld- und Kapitalverkehrs	431
3.3.4	Unter andere Verkehrssteuergesetze fallende Umsätze	433
3.3.5	Vermietung und Verpachtung von Immobilien.....	433
3.3.6	Verzicht auf Steuerbefreiungen.....	434
3.3.7	Aufgaben 5 und 6.....	435
3.4	Bemessungsgrundlagen und Steuersätze.....	436
3.4.1	Allgemeines.....	436
3.4.2	Bemessungsgrundlagen.....	436
3.4.2.1	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	436
3.4.2.2	Bemessungsgrundlage bei fiktiven Umsätzen	439
3.4.2.3	Mindestbemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen unter Preis in bestimmten Fällen....	440
3.4.2.4	Bemessungsgrundlage der Einfuhrumsatzsteuer	440
3.4.3	Steuersätze.....	440
3.4.4	Aufgaben 7 und 8	441
3.5	Vorsteuerabzug	442
3.5.1	Allgemeine Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs.....	442
3.5.2	Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	443
3.5.3	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	444
3.5.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs.....	445
3.5.5	Ausstellung von Rechnungen.....	446
3.5.6	Aufgabe 9	447
3.6	Entstehung, Festsetzung und Entrichtung der Umsatzsteuer, Steuerschuldner	447
3.7	Besondere Besteuerungsvorschriften	450
3.7.1	Einführung.....	450

3.7.2	Besteuerung der Kleinunternehmer.....	450
3.7.3	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	450
3.7.4	Besteuerung der Land- und Forstwirtschaft	451
3.8	Aufzeichnungspflichten	451
3.9	Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer	452

Teil VI: Prinzipien des Steuerrechts und Besteuerungsverfahrens

1	Vorbemerkungen.....	455
2	Prinzipien des Steuerrechts	456
2.1	Rechtsanwendung und Rechtsfindung	456
2.1.1	Wesen und Methoden.....	456
2.1.2	Gesetzesauslegung	457
2.1.3	Rechtsfindung	459
2.2	Besteuerung und Grundrechte.....	460
2.3	Besteuerung und EU-Recht.....	461
2.4	Der Grundsatz von Treu und Glauben im Steuerrecht.....	463
2.5	Die wirtschaftliche Betrachtungsweise	463
2.6	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten.....	466
2.7	Die typisierende Betrachtungsweise	467
3	Das Besteuerungsverfahren.....	469
3.1	Einführung	469
3.2	Steuerverwaltungsakte	470
3.2.1	Begriff des Steuerverwaltungsaktes	470
3.2.2	Arten der Steuerverwaltungsakte	471
3.2.3	Entstehung und Bekanntgabe eines Verwaltungsaktes	471
3.3	Ermittlungsverfahren.....	473
3.3.1	Untersuchungsgrundsatz, Mitwirkung anderer Behörden.....	473
3.3.2	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	474
3.3.2.1	Generelle Regelung der Mitwirkungspflichten.....	474
3.3.2.2	Mitteilungspflichten zur steuerlichen Erfassung	474
3.3.2.3	Pflicht zur Abgabe von Steuererklärungen.....	475
3.3.2.4	Auskunftspflicht und Pflicht zur Vorlage von Urkunden	476
3.3.2.5	Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten.....	477
3.3.3	Mitwirkungspflichten anderer Personen	477
3.3.4	Außenprüfung und Steuerfahndung	478
3.4	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren.....	479
3.4.1	Einführung, allgemeine Vorschriften, Festsetzungsverjährung	479
3.4.2	Steuerbescheide.....	480
3.4.3	Feststellungsbescheide	481
3.4.4	Steermessbescheide.....	483
3.4.5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung.....	483
3.4.6	Vorläufige Steuerfestsetzung und Aussetzung der Steuerfestsetzung.....	484

3.5	Erhebungsverfahren	486
3.5.1	Begriff, Fälligkeit.....	486
3.5.2	Stundung	486
3.5.3	Erlöschen der Ansprüche aus Steuerschuldverhältnissen.....	487
3.5.3.1	Überblick, Zahlung, Aufrechnung.....	487
3.5.3.2	Erläss.....	487
3.5.3.3	Zahlungsverjährung	488
3.5.4	Folgen eines Zahlungsverzugs	488
3.5.4.1	Säumniszuschläge	488
3.5.4.2	Vollstreckungsmaßnahmen.....	489
3.5.5	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen.....	490
3.6	Verfahren zur Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	493
3.6.1	Allgemeine Problemstellung.....	493
3.6.2	Anwendungsbereich der einzelnen Berichtigungsvorschriften	494
3.6.3	Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten	494
3.6.4	Rücknahme rechtswidriger und Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte.....	495
3.6.5	Aufhebung und Änderung von Bescheiden	496
3.6.5.1	Aufhebung und Änderung von Vorbehaltsfestsetzungen und vorläufigen Bescheiden	496
3.6.5.2	Aufhebung und Änderung nach § 172 AO	497
3.6.5.3	Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	498
3.6.5.4	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	500
3.6.5.5	Berichtigung in sonstigen Fällen	502
3.6.5.6	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Bescheiden.....	503
3.6.5.7	Berichtigung von Rechtsfehlern	504
3.7	Übersicht über Rechtsbehelfe und Rechtsmittel in Steuersachen	504
3.7.1	Überblick.....	504
3.7.2	Einspruchsverfahren.....	505
3.7.2.1	Zulässigkeit.....	505
3.7.2.2	Formvorschriften	506
3.7.2.3	Einspruchsfrist	506
3.7.2.4	Beschwer.....	508
3.7.2.5	Kein Einspruchsverzicht.....	508
3.7.2.6	Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte.....	508
3.7.2.7	Aussetzung der Vollziehung.....	509
3.7.2.8	Einspruchsentscheidung, Abhilfebescheid	510
3.7.3	Übersicht über die gerichtlichen Rechtsbehelfe und Rechtsmittel.....	510
3.7.3.1	Einführung, gemeinsam geltende Vorschriften	510
3.7.3.2	Verfahren vor dem Finanzgericht.....	511
3.7.3.3	Verfahren vor dem Bundesfinanzhof.....	513
3.8	Straf- und Bußgeldvorschriften.....	514
3.9	Aufgaben 1 - 6.....	514

Teil VII: Lösungen zu den Aufgaben

Lösungen zu Teil II	517
Lösungen zu Teil III.....	535
Lösungen zu Teil IV	553
Lösungen zu Teil V.....	558
Lösungen zu Teil VI	563

Anhang: Schemata und Verzeichnisse

Schemata	568
Verzeichnis der Gesetze	573
Verzeichnis des internationalen Rechts.....	578
Verzeichnis der Parlamentaria und Verwaltungsanweisungen	580
Verzeichnis sonstiger Quellen.....	585
Rechtsprechungsverzeichnis	586
Literaturverzeichnis	589
Stichwortverzeichnis	601

Stichwortverzeichnis

- Abflussprinzip, s. Zu- und Abflussprinzip
- Abgeltungsteuer, s. Kapitalertragsteuer
- Abhilfebescheid 510
- Abschlussstichtag 223 f.
- Abschlusszahlung 50, 116, 153, 178
- Abschreibung
 - auf den niedrigeren Teilwert, s. Teilwertabschreibung
 - außerplanmäßige 263 ff., 267 ff., 270 ff., 282
 - geringwertiger Wirtschaftsgüter 277 f., 285
 - linear-gleichbleibende 272 f.
 - planmäßige 281 f., 283f.
 - steuerrechtliche 283
 - Vollabschreibung 265, 277, 285
- Absetzung für Abnutzung
 - allgemeines 272 ff.
 - amtliche AfA-Tabelle 273
 - bei beweglichem Anlagevermögen 273 ff.
 - bei Gebäuden 84, 276 f., 283 f.
 - degressive 273 f.
 - Firmenwert 275, 283
 - linear-gleichbleibende 84
 - nach § 7 EStG 283 f.
 - nach Maßgabe der Leistung 273
 - Nutzungsdauer 273
 - pro rata temporis 275, 276
 - und Maßgeblichkeit 213
 - Vereinfachungsregelung 275
- Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung
 - bei beweglichen Wirtschaftsgütern 275
 - bei Gebäuden 277
- Absetzung für Substanzverringerung 277
- Absetzung, erhöhte 84, 278 f., 284 f., 388
- Abwicklung, s. Liquidation
- Abzugsbetrag 393
- Abzugsverbot 58, 128 f., 155 f.
- Allphasen-Umsatzsteuer 407 f.
- Altersentlastungsbetrag 57, 90
- Altersvorsorgebeiträge 93 ff.
- Altersvorsorgezulage 96 f., 206
- Altgesellschaft 158
- Analogieschluss 460
- Anfechtungsklage 45, 511
- Angehörige 183, 440
- Anlagevermögen
 - abnutzbares 231 f., 261 f.
 - Begriff 231
 - Bewertungsregeln 261, 266
 - immaterielles 231 f.
 - materielles 231
 - nichtabnutzbares 231 f., 267 f.
- Anrechnungsmethode, nach DBA 138 ff., 156 f.
- Anrechnungsverfahren,
 - körperschaftsteuerliches 157 f.
- Ansatzstetigkeit, s. Bilanzierungsfähigkeit
- Anschaffungskosten
 - abziehbare Vorsteuern 249
 - Anschaffungsnebenkosten 248
 - Begriff 247
 - bei fiktiven Umsätzen 439
 - Einzelkosten 247
 - Finanzierungskosten 248
 - fortgeschriebene 261, 266
 - Gemeinkosten 247
 - nichtabziehbare Vorsteuern 249
 - und Grunderwerbsteuer 405
- Anteile an Kapitalgesellschaften
 - und Bewertungsgesetz 360, 381 ff.
 - Veräußerung 74 f., 79, 119
- Anwendungserlass, s. Erlass
- Änderung von Steuerverwaltungsakten, s. Steuerverwaltungsakte
- Äquivalenztheorie 12
- Arbeit, nichtselbständige 77 ff.
- Arbeitnehmer 77 f., 83, 116 f.
- Arbeitnehmer-Sparzulage 203 f.
- Arbeitsmittel 83 f.
- Artfeststellung 367
- Artfortschreibung 367
- Aufbewahrungspflicht 22
- Aufgabegewinn
 - Begriff 73
 - und Einkommensteuer 73 f.
 - und Gewerbesteuer 172
- Aufhebung von Steuerverwaltungsakten, s. Steuerverwaltungsakte
- Auflösung, s. Liquidation
- Aufmerksamkeiten 416, 425
- Aufrechnung 43, 487
- Aufsichtsratssteuer 144
- Aufwendungen
 - abziehbare 154 f.
 - den Gewinn mindernde 67
 - nichtabziehbare 154 f.
- Aufzeichnungspflichten
 - bei der Umsatzsteuer 451 f.
 - nach der Abgabenordnung 22, 477

- Ausbildungskosten, s. Kinder und Sonderausgaben
- Ausfuhrlieferungen 408, 430 f., 444
- Ausfuhrnachweis 431
- Ausgaben
 - Abflussprinzip 58 f.
 - nichtabzugsfähige private 58
 - wiederkehrende 59
- Ausgleichsposten nach § 4g EStG 306 f.
- Auskunftspflicht 476
- Auskunftsverweigerungsrecht 477
- Ausland 52, 134 ff., 156 f., 408, 411, 413, 419, 425, 427, 440, 444
- Auslegung von Gesetzen, s. Gesetzesauslegung
- Ausschüttung, s. Gewinnausschüttung
- Außenprüfung 41, 478, 484, 499
- Außenprüfungsbericht, s. Prüfungsbericht
- Außergewöhnliche Belastung, s. Belastung
- Aussetzung der Vollziehung 509, 513
- Auszahlungen 59, 208

- Bausparbeiträge 206 f.
- Bedarfsbewertung
 - und Betriebsvermögen 353
 - und Grundbesitz 373
- Bedingung 364 f.
- Beförderung 419, 428, 441
- Behaltensfrist 393 f.
- Beiträge 342
- Beiträge
 - als Sonderausgaben 92 ff.
 - als Werbungskosten 82 f.
 - an Bausparkassen 206
 - an Versicherungen 82, 92 ff.
 - der öffentlichen Hand 8 f.
 - Mitgliedsbeiträge 155
 - nach dem 5. VermBG 203 f.
- Beitrittsgebiet, bewertungsrechtliche Besonderheiten 372
- Belastung, außergewöhnliche 58, 89 f., 97 ff.
- Belastung, zumutbare 98
- Bemessungsgrundlage
 - Einkommensteuer 58
 - Gewerbesteuer 171
 - Kirchensteuer 201
 - Körperschaftsteuer 152
 - Solidaritätszuschlag 201
 - Teilbemessungsgrundlage 47, 171
- Berichtigung von Steuerverwaltungsakten, s. Steuerverwaltungsakte
- Berufsausbildungskosten, s. Kinder u. Sonderausgaben
- Beschwerde, vor dem BFH 513
- Besitzsteuern 15
- Bestandskraft 481, 493
- Bestandsvergleich 66 ff., 211 f., 217, 221, 227, 246, 452 f.
- Besteuerungszwecke 9 ff.
- Bestimmungslandprinzip 410
- Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr 62, 64, 88, 167
- Beteiligungen 232
- Betrachtungsweise
 - typisierende 467 f.
 - wirtschaftliche 463 ff., 467
- Betreuungsfreibetrag, s. Kinder
- Betriebe gewerblicher Art 145, 148, 152, 412
- Betriebsaufgabe 71, 73 f.
- Betriebsausgaben
 - Begriff 54, 67, 243
 - Einnahmen-Überschussrechnung 67, 70, 212
 - nichtabziehbare 67, 153
 - und Umsatzsteuer 453
- Betriebseinnahmen
 - Begriff 54, 67, 243
 - Einnahmen-Überschussrechnung 67, 69 f., 212
 - und Rentenbesteuerung 340
 - und Umsatzsteuer 453
- Betriebsgrundstück 369, 372, 376, 380
- Betriebsprüfung, s. Außenprüfung
- Betriebstätte 136, 142 f., 169, 178, 474 f.
- Betriebsübertragung,
 - entgeltliche, s. Betriebsveräußerung
 - unentgeltliche 71, 75 f.
- Betriebsveräußerung
 - Freibetrag 72, 321, 334, 340, 344
 - im Ganzen 72
 - Teilbetriebsveräußerung 72
 - und Rentenbesteuerung 333
 - Veräußerungsbilanz 73
 - Veräußerungsgewinn 72
 - Veräußerungskosten 72
 - Veräußerungspreis 72
- Betriebsvermögen
 - Begriff 211, 227, 242
 - gewillkürtes 243, 317 f., 320
 - notwendiges 242 f., 317 f., 320
 - und Bewertungsgesetz 371
 - und Gewinnermittlung 66
 - Wert 72

- Betriebsvermögensvergleich 59, 66, 211
- Betriebsvorrichtungen 370, 402, 433
- Betriebswirtschaftliche Steuerlehre 1 ff.
- Beweismittel 474, 498 f., 506
- Bewertung
 - Bewertungsmethoden 222
 - steuerliche 246
 - Wertbegriffe 247
 - zusammenfassende Darstellung 302 f.
- Bewertungsgegenstand 350, 353 ff., 370
- Bewertungsmaßstäbe des BewG 355 ff.
- Bewertungsstetigkeit 218, 222 f., 256, 286 f.
- Bewertungsvorbehalt 207, 213, 246
- Bezüge, wiederkehrende 81, 122 f., 128 f.
- Bilanzänderung 308 f.
- Bilanzberichtigung 308 f.
- Bilanzidentität 218
- Bilanzierungsfähigkeit 228
- Bilanzierungsgebot 229, 233
- Bilanzierungsgegenstand 226 ff.
- Bilanzierungsstetigkeit 222 f.
- Bilanzklarheit 217
- Bilanzkontinuität, formelle 218
- Bilanztheorie
 - dynamische 208
 - statische 208
- Bilanzwahrheit 217 f.
- Börsenpreis 260
- Buchführung, Grundsätze
 - ordnungsmäßiger 214 ff.
- Buchführungspflicht
 - abgeleitete 69, 209, 212
 - bei Körperschaften 68 f.
 - Freiberufler 69, 211
 - Gewerbetreibende 69, 210
 - Land- und Forstwirte 69, 210
 - nach der Abgabenordnung 477
 - nichtsteuerlicher Art 68, 209
 - originäre steuerliche 69 f., 209 f.
 - und Umsatzsteuer 451
- Buchwertfortführung 76
- Bundesfinanzbehörden 23 f.
- Bundesfinanzhof 26, 510, 513
- Bundessteuerberaterkammer 31
- Bundessteuern 15, 17 f.

- Damnum, s. Disagio
- Darlehen, partiarisches 79, 119 f., 142
- Dauernde Last, s. Last
- DCF-Verfahren 387
- Disagio 241, 287 f.
- Divergenzrevision 513

- Dividende, s. Gewinnausschüttung
- Doppelbesteuerungsabkommen 52, 134 ff., 149
- Doppelte Haushaltsführung, s. Haushaltsführung
- Drittlandsgebiet 410 f., 413, 430 f.
- Durchführungsverordnung 34
- Durchschnittssteuersatz 103, 109

- Ehegattenbesteuerung 60 f., 102, 117
- Eigenbesitz 244
- Eigenkapital
 - fortzuschreibender Teilbetrag 155
 - steuerliches 161
 - und Handelsbilanz 226
- Eigenkapitalkategorien 161
- Eigentum
 - wirtschaftliches 244, 402, 466
 - zivilrechtliches 244
- Einfuhrumsatzsteuer 410 f., 427, 440, 443, 452
- Einheit, wirtschaftliche 352 ff., 367 f., 370, 380
- Einheitliche Feststellung, s. Feststellung
- Einheitsbilanz 207, 316
- Einheitswert
 - Begriff 355, 366
 - bei Grundstücken 347
 - des Betriebsgrundstücks und Gewerbesteuer 175
 - des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs 368 f.
- Einheitswertbescheid 366
- Einkaufspreis 439
- Einkommen
 - einkommensteuerliches 58, 98
 - körperschaftsteuerliches 153 f.
 - und Leistungsfähigkeitsprinzip 10
- Einkommen, zu versteuerndes
 - bei der Einkommensteuer 58, 89, 98
 - bei der Kirchensteuer 201
 - bei der Körperschaftsteuer 152
- Einkommensteuer
 - Bemessungsgrundlage 15, 58, 98
 - festzusetzende 102, 114 f.
 - gewöhnlicher Aufenthalt 51
 - Grundtarif 102
 - Splittingtarif 102 f.
 - Steuerpflicht, beschränkte 47, 51 f.
 - Steuerpflicht, persönliche 51 ff.
 - Steuerpflicht, sachliche 48, 54 ff.
 - Steuerpflicht, unbeschränkte 47, 51 f.

- Tabelle 103
- tarifliche 58, 102 ff.
- Veranlagung zur 59 f., 116
- Vorauszahlungen 116
- Welteinkommen 52
- Wohnsitz 51
- Einkünfte
 - aus ehemaliger Tätigkeit 86
 - aus freiberuflicher Tätigkeit 63
 - aus Gewerbebetrieb 54, 64 ff., 71, 79, 87 f., 154
 - aus Kapitalvermögen 54, 65, 78 f., 88, 104 ff., 119 ff., 123 f., 196
 - aus Land- und Forstwirtschaft 54, 63, 74
 - aus nichtselbständiger Arbeit 54, 77 ff., 85
 - aus selbständiger Arbeit 54, 63 f., 74
 - aus Vermietung und Verpachtung 54, 80, 405
 - ausländische 52, 103, 135 ff., 149, 156 f.
 - außerordentliche 106
 - Gesamtbetrag der 57, 89, 98
 - inländische 47, 52, 135, 143, 149
 - negative ausländische 142 f.
 - negative inländische 57, 195 f.
 - sonstige 54, 80 ff., 125, 337
 - Summe der 57, 89
- Einkunftsarten 48, 54 ff., 154
- Einlage
 - Begriff 296
 - Beteiligung i. S. d. § 17 EStG 297
 - Bewertung 297
 - nicht in das Nennkapital geleistete 161 f.
 - verdeckte 189 ff.
- Einlageminderung des Kommanditisten 326
- Einlagenkonto
 - fortzuschreibender Teilbetrag 162 f.
 - steuerliches 159 ff.
- Einlagenrückgewähr 159 ff.
- Einnahmen
 - der öffentlichen Hand 7 ff.
 - nichtsteuerbare 55 f.
 - steuerfreie 56
 - wiederkehrende 59
 - Zuflussprinzip 58 f.
- Einnahmenerzielungsabsicht 412
- Einnahmen-Überschussrechnung
 - Absetzung für Abnutzung 273
 - Begriff 67, 70, 212
 - und Umsatzsteuer 453
- Einspruch 45, 505 ff.
- Einspruchsentscheidung 510
- Einzahlungen 59, 212
- Einzelbewertung 218 f., 223
- Einzelveranlagung 59 ff.
- Einzelveräußerungswert 260
- Empfangsbevollmächtigter 482
- Entfernungspauschale 83
- Entgelt 410 f., 414, 420, 424 ff., 436 ff., 447 ff., 450 f.
- Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 57, 90
- Entnahme
 - Begriff 296
 - Bewertung 296 f.
- Entschädigungen 85
- Entstrickung 304 ff.
- Erbfolge, vorweggenommene 76, 392 ff.
- Erbschaftsteuer
 - Abzugsbetrag 393
 - Befreiungen 392 ff.
 - Behaltensfrist 393 f.
 - Bemessungsgrundlage 379
 - Betriebsvermögen 392 ff.
 - Bewertung 379 ff.
 - frühere Erwerbe 394
 - Lohnsummenfrist 392
 - Mindestbeteiligung 394
 - Optionsverschonung 393
 - persönliche Freibeträge 395
 - Progressionsvorbehalt 396
 - Reform 348 f.
 - Regelverschonung 393
 - Steuerklassen 391
 - Steuerpflicht beschränkte 379
 - Steuerpflicht unbeschränkte 378 f.
 - Steuerschuldner 396 f.
 - Tarif 396
 - Tarifbegrenzung 396
 - Verschonungsabschlag 392
 - Versorgungsfreibetrag 395
 - vorweggenommene Erbfolge 392 ff.
- Erfüllungsbetrag
 - von Rückstellungen 247, 259, 260, 289 ff.
 - von Verbindlichkeiten 247, 259, 260, 287 f.
- Ergänzungsbilanz 318, 321 f.
- Erhebungsverfahren 43 f., 486 ff.
- Erllass
 - als Verwaltungsakt 471
 - Anwendungserlass 36
 - einer Rechtsverordnung 34
 - einer Verwaltungsvorschrift 365
 - von Steueransprüchen 423, 487 f.
- Ermessensentscheidung 471

- Ermessensspielraum
 - Bewertungstetigkeit 222
 - Nutzungsdauer 273
- Ermittlungsverfahren 39 ff., 473 ff.
- Eröffnung eines Betriebes 298
- Ersatzbeschaffung, Rücklage für 242
- Ertrag 67
- Ertragsanteil bei Renten 126 f., 129, 131 ff., 337
- Ertragshoheit 17 f., 19 f.
- Ertragslage 215, 223
- Ertragsteuern 15 f., 47 ff.
- Ertragswert
 - bei der Grundstücksbewertung 370
 - beim land- und forstwirtschaftlichen Vermögen 368 f.
- Ertragswertverfahren
 - vereinfachtes 388 ff.
 - nach IDW 384 f.
- Erwerb eines Betriebes
 - entgeltlich 298
 - unentgeltlich 299
- Erwerb, innergemeinschaftlicher
 - Ort des 428 f.
 - von neuen Fahrzeugen 428
 - Voraussetzungen 427 f.
- Erwerb, steuerpflichtiger bei der Erbschaftsteuer 379
- Erwerb, von Todes wegen 378
- Erwerbsschwelle 428
- Erzeugnisse 234 f.
- EU-Recht 35, 461 f.
- Exportumsätze 430

- Fälligkeit von Steueransprüchen 486
- Familienleistungsausgleich 99
- Familienpersonengesellschaft 327 ff.
- Festsetzungsfrist 41, 480
- Festsetzungsverfahren 39, 41 ff., 477 ff.
- Festsetzungsverjährung 41, 44, 480, 484, 495
- Feststellung, einheitliche und gesonderte 87
- Feststellungsbescheid 42, 45, 481 f., 509
- Feststellungsverfahren 41 ff.
- Finaler Verlustausgleich, s. Verlustausgleich, finaler
- Finanzanlagen 267, 286
- Finanzbehörde 23 ff., 473 f.
- Finanzgericht 37, 44 f., 510 f.
- Finanzgerichtsbarkeit 26, 44
- Finanzlage 215, 223
- Finanzrechtsweg 510
- Finanzverwaltung 23 ff.

- Firmenwert
 - bei Veräußerungsrenten 334
 - entgeltlich erworbener 233
 - originärer 234
 - Teilwertabschreibung 275, 283
 - und Bewertungsgesetz 354
 - und Handelsbilanz 283
 - und immaterielles Anlagevermögen 228
- Folgebescheid 482, 502, 509
- Forderungen 235, 354, 357 ff.
- Fortbildungskosten 91
- Fortschreibung und Grundsteuer 376
- Freiberufler 64, 66, 69, 88, 448
- Freibeträge für Kinder, s. Kinder
- Freistellungsmethode nach DBA 138 f., 157
- Freiwillige Zuwendungen, s. Zuwendungen
- Fünftelregelung 107 f.

- Gebäude
 - AfA-Sätze 276 f.
 - Altbauten 276
 - Alt-Neubauten 276
 - andere 276
 - degressive AfA-Sätze 277
 - Wirtschaftsgebäude 276
- Gebühr 8 f., 432
- Geldstrafe 8, 26
- Gemeindesteuern 15, 17 f.
- Gemeiner Wert, s. Wert
- Gemeinschaftsgebiet 411, 413, 420, 427, 430 f.
- Gemeinschaftsteuern 17 f.
- Geringwertiges Wirtschaftsgut, s. Wirtschaftsgut
- Gesamtbetrag der Einkünfte 57 f., 89, 98
- Geschäfte, schwebende
 - Begriff 235, 239
 - drohende Verluste 239
 - und Imparitätsprinzip 220 f.
- Geschäftsleitung 145 f., 149
- Geschäftsveräußerung, s. Betriebsveräußerung
- Geschäftsverkehr, gewöhnlicher 258
- Geschenke 425, 444
- Gesellschaft(er), stille(r), s. Stille Gesellschaft
- Gesellschaft-Gesellschafter-Verhältnis 180
- Gesetz, Begriff 33
- Gesetzesauslegung
 - Auslegungsmethoden 457
 - Auslegungstheorien 457
- Gesetzeslücke 457

- Gesetzgebungshoheit 18 f.
- Gesetzgebungskompetenz 13, 18 f.
- Gesetzmäßigkeit der Besteuerung 33
- Gesonderte Feststellung, s. Feststellung
- Getrennte Veranlagung, s. Veranlagung
- Gewährleistungen 237, 240
- Gewerbebetrieb
 - Begriff 62, 167 f.
 - Einkünfte aus 64, 316, 336
 - Kapitalgesellschaften 168
 - Legaldefinition 167 f., 210
 - Mehrheit von Gewerbebetrieben 169
- Gewerbsteuer
 - Abschlusszahlung 178
 - Anrechnung bei der Einkommensteuer 113 f.
 - Anteile am Gewinn einer Mitunternehmerschaft 175
 - Anteile am Verlust einer Mitunternehmerschaft 174
 - Befreiungen 169
 - Bemessungsgrundlage 171
 - Erhebungszeitraum 177 f.
 - Freibetrag 177
 - Gewerbeertrag 168, 171, 177
 - Gewerbeverlust 176, 198 f.
 - Hebesatz 177
 - Hinzurechnungen 168 ff.
 - Kürzungen 175 ff.
 - Kürzungen bei Grundbesitz 175
 - Mitunternehmerschaft 168
 - Realsteuer 167
 - Rückstellung 238 f., 293 f.
 - Schachtelerträge 175
 - Steuermessbetrag 177
 - Steuermesszahl 177
 - Steuerobjekt 167 f.
 - Steuerpflicht 167
 - Steuerschuldner 170
 - Teilbemessungsgrundlage 49
 - und Grundsteuer 175
 - Verlustabzug 176
 - Vorauszahlungen 178
 - Zerlegung 178
- Gewerbsteuerbescheid 178, 483
- Gewerbsteuerermessbescheid 178, 483, 503, 509
- Gewerbsteuerückstellung 238 f., 293 f.
- Gewinn
 - aus Gewerbebetrieb 171 f.
 - ausschüttbarer 161 ff.
 - Begünstigung, nicht entnommener 110 ff.
 - Definition 66 ff., 211
 - Ermittlung 54
 - laufender 66 ff.
 - und Umsatzsteuer 452 ff.
- Gewinnausschüttung, offene
 - bei OECD-MA 135 f.
 - Teileinkünfteverfahren, s. Teileinkünfteverfahren
 - und Einkommensteuer 78 f., 163 f.
 - und Kapitalertragsteuer 119 f.
 - und Körperschaftsteuer 154 f., 160
- Gewinnausschüttung, verdeckte
 - Begriff 182 f.
 - bei Schwestergesellschaften 192 f.
 - steuerliche Folgen 185 ff.
 - Systematisierung 184 f.
 - Vermögensminderung 182 f.
 - Voraussetzungen 182 f.
 - Wert 184 f.
- Gewinneinkünfte 54, 62 ff., 342, 405
- Gewinnermittlung
 - bei Personengesellschaften 316
 - durch Bestandsvergleich 66, 211 f.
 - durch Einnahmen-Überschussrechnung 66 ff., 212
 - durch Schätzung nach § 162 AO 68
 - nach Durchschnittssätzen 68
 - periodengerechte 67, 208, 212, 218, 221
 - steuerliche 153
- Gewinnermittlungsmethoden 66 ff., 211 ff.
- Gewinnerzielungsabsicht 62, 64, 88, 167
- Gewinnverteilung 316
- Gewinnverteilungsschlüssel 316
- Gewohnheitsrecht 35, 215
- Gleichheitsgrundsatz 460 f., 467
- Gnadensplitting 103
- Going-Concern-Prinzip, s. Unternehmensfortführung
- Grenzsteuersatz 102 f.
- Grundbesitz 369 ff., 376, 380
- Grundbesitzwert 373 f., 380
- Grunderwerbsteuer 402 ff.
- Grundfreibetrag 53, 102
- Grundkapital 161
- Grundlagenbescheid 482 f., 452, 509
- Grundrechte 33, 460
- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung 214 ff.
- Grundsatzrevision 513
- Grundsteuer 376 ff.
- Grundstück 230, 402 ff., 417, 423, 433 f., 445
- Grundstück, bewertungsrechtlich 369 ff.

- Grundstückswert 371
- Grundvermögen 369 ff., 374 f.
- Haftungsminderung des Kommanditisten 326
- Handelsgesellschaft 209
- Hauptfeststellung 367
- Hauptveranlagung zur Grundsteuer 376
- Haushaltsführung, doppelte 83
- Hebesatz
 - und Gewerbesteuer 177
 - und Grundsteuer 376
- Herstellungskosten
 - Begriff 249 f.
 - Einbeziehungspflicht 250 f., 252
 - Einbeziehungswahlrecht 250 f., 252
 - Einzelkosten 250 f., 252
 - Fertigungskosten 250 f., 252
 - fortgeschriebene 261, 266, 269 f.
 - Gemeinkosten 250, 252
 - Grundkosten 250
 - Hilfsstoffe 234
 - kalkulatorische Kosten 250, 252
 - Stetigkeitsgrundsatz 256
 - steuerrechtliche 250 f., 252
 - und Umsatzsteuer 439
 - Vergleich Handels- und Steuerbilanz 250 f., 252
 - Vertriebskosten 250
 - Wertobergrenze 250 f., 252
 - Wertuntergrenze 250 f., 252
 - Zinsen 250
 - Zuschüsse 248 f.
- Hinweise zu den Steuerrichtlinien 36
- Höchstbetragsberechnung s. Sonderausgaben, Höchstbeträge
- Imparitätsprinzip 218, 220 f.
- Inland 51, 134, 148 f., 168, 410 f., 413, 419 ff., 423 ff.
- Inlandsvermögen 372
- Instandhaltungsmaßnahmen 240
- Investitionsabzugsbetrag 279 f.
- Investitionszulage 202 f., 249
- Investitionszuschuss 248 f.
- Istbesteuerung 336, 347, 450 f.
- Jahressteuerschuld 115, 164 f.
- Juristische Personen
 - des öffentlichen Rechts 145 ff.
- Kapital, gezeichnetes 161
- Kapitalertragsteuer 49, 79, 104 ff., 119 ff., 137, 143, 150, 163 f., 201
- Kapitalforderungen, bewertungsrechtlich 358, 360 ff.
- Kapitalisierungsfaktor 388 ff.
- Kapitalisierungszinssatz 389 f.
- Kapitalkonto
 - Begriff 317
 - negatives 323 ff.
 - und Ergänzungsbilanz 321 ff.
- Kapitalrücklage 160
- Kassationsprinzip 511
- Katalogberufe 64
- Kaufmann 209 f.
- Kaufpreistraten 123, 344 f., 363
- Kinderfreibetrag, s. Kinder
- Kindergeld, s. Kinder
- Kirchensteuer 91, 104, 200 f.
- Klage, vor dem Finanzgericht 45, 551 f.
- Klagebegehren 511
- Kleinunternehmer 427, 450
- Kommissionsgeschäft bei der Umsatzsteuer 418
- Körperschaften 145, 440, 450
- Körperschaftsteuer
 - Anrechnungsverfahren 157 f.
 - Befreiungen, persönliche 151
 - Bemessungsgrundlage 152
 - Einkommensermittlung 153 ff.
 - Erhöhung der 159 f.
 - Ermittlungszeitraum 152 f.
 - Guthaben 159 f.
 - Jahressteuerschuld 164 f.
 - Minderung der 159 f.
 - Rückstellung 292 f.
 - Steuerpflicht 145 ff.
 - Steuersatz 156
 - Systemwechsel 157 f.
 - Veranlagungszeitraum 152
 - Verluste 196 f.
 - Vorauszahlung 165
- Kosten, kalkulatorische 250, 252, 258
- Kurswert 358
- Land- und forstwirtschaftliches Vermögen, s. Vermögen
- Landesfinanzbehörden 21, 23 f., 36
- Landessteuern 15, 18 f.
- Lasten, dauernde
 - als Werbungskosten 82
 - Begriff 122 f.
 - und Gewerbesteuer 172, 336

- Latente Steuern, s. Steuern
- Leasing 245
- Lebensführung, private 58, 83
- Leibrente
 - abgekürzte 124, 126
 - Begriff 122 ff.
 - im betrieblichen Bereich 333 ff.
 - verlängerte 124, 127
- Leistungen, sonstige
 - fiktive 425, 448
 - i. S. d. Umsatzsteuer 414 ff.
 - Ort der 422 f.
- Leistungsaustausch 414 ff., 438
- Leistungseinkünfte, sonstige 82
- Leistungsfähigkeitsprinzip 10, 12
- Liebhabelei 56, 62
- Lieferung
 - fiktive 425, 448
 - i. S. d. Umsatzsteuer 416 ff.
 - innergemeinschaftliche 430 f.
 - Ort der 419 ff.
- Liquidation 154
- Lohnkirchensteuer, s. Kirchensteuer
- Lohnsteuer 6, 23, 116 ff.
- Lohnsteuertabelle 117
- Lohnsummenfrist 392
- Lohnveredelung 430

- Mantelkauf 196 f.
- Marktpreis 260
- Maßgeblichkeit
 - der Handelsbilanz 207, 213 f.
 - Durchbrechung 214, 240, 270
 - Rechtsprechungsgrundsätze 229
 - steuerfreie Rücklagen 242
- Maßgeblichkeitsgrundsatz, s. Maßgeblichkeit
- Maßgeblichkeitsprinzip, s. Maßgeblichkeit
- Mehrwertsteuer 10, 16, 407 ff., 435, 450
- Mindestbeteiligung 394
- Mindeststeuersatz 109
- Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten
 - 326, 329 f., 466 f.
- Mitgliederbeiträge bei der Umsatzsteuer 416
- Mitunternehmerschaft 79, 87 ff., 145, 151, 168, 316 ff.
- Mitwirkungspflichten 40, 474 ff.
- Multiplikatorverfahren 387

- Nachfeststellung 368, 376
- Nachhaltigkeit 62, 64, 88, 167
- Nachprüfung, Vorbehalt der, s. Steuerfestsetzung
- Nachveranlagung und Grundsteuer 376
- Nahestehende Person 183, 188
- Nebenbetrieb, land- und forstwirtschaftlicher 63
- Nebenleistung, steuerliche 8 f.
- Nennkapital 161
- Neugesellschaft 160
- Neuveranlagung und Grundsteuer 376
- Nichtanwendungserlass 37
- Nichtselbständige Arbeit 54, 77 ff.
- Nichtzulassungsbeschwerde 513
- Niederschlagung 490
- Niederwertprinzip 219, 270
- Normaltarif 102 f.
- Nutzungen und Leistungen, wiederkehrende, bewertungsrechtlich 362 f.
- Nutzungsdauer 231, 273
- Nutzungszuwendung, verdeckte 192 f.

- Oberfinanzdirektion 24
- Offenbare Unrichtigkeit, s. Unrichtigkeit
- Opfertheorie 12
- Optionsverschonung 393

- Partiarische Darlehen, s. Darlehen
- Pensionsrückstellung 237 f., 291
- Pensionszusage 238
- Personengesellschaft
 - Bilanz 316 ff.
 - Ermittlung des Werts des Betriebsvermögens 390 f.
 - Gewinnermittlung 316
 - und Einkommensteuer 87 ff.
 - und Gewerbesteuer 167
- Personensteuer 17, 155
- Pfändung 44, 489
- PKW-Nutzung 83, 297
- Plafond 102 f.
- Prämien 200 ff.
- Private Veräußerungsgeschäfte 81
- Privatvermögen
 - Begriff 242
 - gewillkürtes 243
 - notwendiges 243
- Progressionsvorbehalt 103 f., 141, 157, 394
- Progressionszone 102
- Proportionalzone 102 f.
- Prüfungsanordnung 478
- Prüfungsbericht 479

- Quellensteuer, ausländische 137

- Realisationsprinzip 218, 221
- Realisationszeitpunkt 221
- Realsplitting 129
- Rechnungen bei der Umsatzsteuer 442 ff., 446 ff.
- Rechnungsabgrenzung 221
- Rechnungsabgrenzungsposten 226, 228, 241, 301
- Rechtsanwendung 456 ff.
- Rechtsbehelf, außergerichtlicher, s. Einspruch
- Rechtsbehelf, gerichtlicher 45 f., 504 f., 510 ff.
- Rechtsbehelfsbelehrung 480, 507
- Rechtsbehelfsfrist 493
- Rechtsbehelfsverfahren 44 ff., 504 ff.
- Rechtsfehler 495, 497, 499, 504
- Rechtsfindung 456 ff., 459
- Rechtsgeschäfte
 - gesetzeswidrige 465
 - sittenwidrige 465
 - unwirksame 465
- Rechtsmittel 504 f., 510 ff.
- Rechtsmittelverfahren 44 ff., 504 f.
- Rechtsnorm 33 ff., 456 f.
- Rechtsprechung 37
- Rechtsquellen 33 ff.
- Rechtsverordnungen 34
- Regelverschonung 393
- Reihengeschäft 421
- Reinvestitionsrücklage 242
- Renten
 - Arten 124 f., 333
 - Begriff 122 ff.
 - bei Vermögensübertragungen 129
 - Betriebsrenten 78
 - im betrieblichen Bereich 333 ff.
 - im privaten Bereich 125 ff.
 - Riesterrente 96
 - und Einkommensteuer 122 ff.
 - und Gewerbesteuer 172
 - von Versicherungen gezahlte 131 f.
- Rentenähnliche Leistungen, s. Leistungen
- Rentenbarwert 129 f., 291, 334 f.
- Revision 45, 513
- Richtigkeit 217
- Rohstoffe 234
- Rücklagen, steuerfreie
 - Begriff 242
 - Bewertung 295 f.
- Rücknahme von Verwaltungsakten, s. Steuerverwaltungsakt
- Rückstellung
 - Abraumbeseitigung 237, 240
 - Arten 236 f.
 - Aufwandsrückstellung 237, 240
 - Bewertung 289 ff.
 - für Sachleistungsverpflichtung 289
 - Kulanzrückstellung 240
 - Pensionsrückstellung 237 f., 291 f.
 - Steuerrückstellung 238, 292 ff.
 - und Handelsbilanz 226
 - vernünftige kaufmännische Beurteilung 291 f.
- Sacheinlage, verdeckte 190
- Sachsteuer 17
- Saldierungsverbot 217
- Sanierungsklausel 198
- Sammelposten 278, 285
- Säumniszuschlag 8, 488 f.
- Schachtelerträge 175
- Schadensersatz- und Unfallrenten 124 f., 342
- Schadensersatz bei der Umsatzsteuer 415 f.
- Schätzung 42, 476
- Scheingeschäft 465
- Schenkung 55 f., 231, 378
- Schenkungsteuer, s. Erbschaftsteuer
- Schlussbesprechung 478
- Schreiben des BMF 37
- Schuldbuchforderungen,
 - bewertungsrechtlich 358
- Schulden, bewertungsrechtlich 360 ff.
- Schuldzinsen 82, 106
- Schwestergesellschaft 183, 192 f.
- Selbständige Arbeit 63 f.
- Selbständigkeit 62, 64, 88, 167, 412
- Selbstkosten 439
- Sicherungseigentum 244
- Sitz 145 f., 149
- Solidaritätszuschlag 155, 201 f.
- Sollbesteuerung 436, 447 f., 450 f.
- Sonderabschreibung
 - Begriff 279
 - Übersicht 280
 - und Handelsbilanz 284 f.
- Sonderausgaben
 - Begriff 90
 - Berufsausbildung 91
 - Höchstbeträge 92 ff.
 - Kinderbetreuungskosten 91
 - ohne Vorsorgecharakter 91 f.
 - Pauschbetrag 92
 - Schulgeld 91
 - Spenden 92
 - und Einkommensteuer 58

- und Kirchensteuer 91, 104, 201
- Unterhaltsleistungen 91
- Vorsorgeaufwendungen 92 ff.
- Sonderbetriebsvermögen 317 ff., 325
- Sonderbilanz 317 ff., 325
- Sondervergütungen 316
- Sonstige Einkünfte, s. Einkünfte
- Sonstige Leistung, s. Leistung
- Sparer-Pauschbetrag 79, 121
- Spenden 92, 155, 174, 176
- Sprungklage 512 f.
- Stammkapital 151
- Stetigkeitsgrundsatz 218, 220 f., 256, 286 f.
- Steuerabteilungen von Betrieben 31 f.
- Steuerabzug
 - bei beschränkt Steuerpflichtigen 144
 - vom Arbeitslohn 116 ff.
 - vom Kapitalertrag 119 ff.
- Steueranmeldung 479
- Steueraufkommen 6 f., 15, 18 f.
- Steuerberater 26 ff., 473
- Steuerberaterkammer 31
- Steuerberaterprüfung 28 ff.
- Steuerberatung 31
- Steuerberatungsgesellschaften 31
- Steuerbescheid 41 ff., 116, 156, 165, 178, 193 f., 397, 471, 480 f.
- Steuerbevollmächtigter 26 f.
- Steuererklärung 22, 40, 397
- Steuererklärungspflicht 40, 475 f.
- Steuerermäßigung 106 f., 113
- Steuerfahndung 479
- Steuerfestsetzung
 - unter Vorbehalt der Nachprüfung 43, 483 f., 496 f.
 - vorläufige 484 f., 496 f.
 - widerstreitende 500 f.
- Steuerfestsetzungsverfahren 40 ff., 479 ff.
- Steuerfreie Rücklagen, s. Rücklagen
- Steuergefährdung 514
- Steuergeheimnis 26
- Steuergesetze 33 f.
- Steuergestaltungslehre 1
- Steuerhinterziehung 46, 480, 499, 514
- Steuerhoheit 18
- Steuerklassen
 - Erbschaftsteuer 391
 - Lohnsteuer 117
- Steuermessbescheid 42, 483, 494
- Steuermessbetrag
 - und Gewerbesteuer 177
 - und Grundsteuer 376
- Steuermesszahl
 - und Gewerbesteuer 177
 - und Grundsteuer 376
- Steuern
 - Arten 6, 14 ff., 200
 - Begriff 8, 13 f.
 - direkte 16 f.
 - indirekte 16 f.
 - latente 228, 239, 295
 - Personen- 17, 47 f., 155
 - Sach- 17, 47 f., 167
- Steuerobjekt 47, 167
- Steuerordnungswidrigkeit 46, 479, 514
- Steuerpflicht
 - Beginn und Ende 51, 150, 169
 - Einkommensteuer 51 ff.
 - Erbschaftsteuer 378 f.
 - Gewerbesteuer 169
 - Körperschaftsteuer 146 ff.
- Steuerpflichtiger 22 f.
- Steuerrechtfertigungstheorien 12
- Steuerrichtlinien 36
- Steuerrückstellung 238, 292 ff.
- Steuersatz
 - bei außerordentlichen Einkünften 106 ff.
 - bei Progressionsvorbehalt 103 f.
 - der tariflichen Einkommensteuer 102 ff.
 - der Erbschaftsteuer 396
 - der Grunderwerbsteuer 404
 - der Kirchensteuer 201
 - der Körperschaftsteuer 156
 - der Umsatzsteuer 440 f.
 - des nicht entnommenen Gewinns 110
 - des Solidaritätszuschlages 202
 - ermäßigter 72, 108 f.
 - gesonderter für Kapitalerträge 104 ff.
- Steuerschuldner 16, 22 f., 116, 170, 376, 396 f., 449
- Steuerschuldverhältnis 22, 479
- Steuerstraftat 46, 514
- Steuersubjekt 47
- Steuersysteme 12
- Steuerverkürzung, leichtfertige 46, 480, 499, 514
- Steuerverwaltungsakt
 - Arten 471
 - Aufhebung, Änderung und Berichtigung 44 ff., 493
 - Begriff 470
 - begünstigender 471, 496
 - Bekanntgabe 471 f.
 - belastender 471, 496

- Entstehung 471 f.
- gebundener 469
- Inhalt 473
- Rücknahme eines rechtswidrigen 495 f.
- Widerruf eines rechtmäßigen 495 f.
- Steuerwirkungslehre 1
- Steuerzahler 12, 16, 22 f.
- Stichtagsprinzip 223 ff., 260, 291, 364, 368
- Stille Gesellschaft
 - atypische 65, 88, 168
 - Einkünfte der Gesellschafter 65, 88 ff., 173
 - typische 65, 88
- Stundung 43, 471, 486
- Stundungszinsen 486
- Substanzsteuern 16, 347 f.
- Summe der Einkünfte 57 f., 89

- Tariffbegrenzung, bei der Erbschaftsteuer 396
- Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung 14
- Tatbestandsmäßigkeit der Verwaltung 14, 463
- Tatsache
 - als Rechtsbehelfsbegründung 506
 - Begriff 499
 - neue 498 ff.
 - wertaufhellende 219 f.
 - wertbegründende 219 f.
- Tausch, s. Umsatzsteuer
- Tauschähnlicher Umsatz, s. Umsatzsteuer
- Teilbetriebsveräußerung 63, 71, 74, 336
- Teileinkünfteverfahren 106, 163 f., 201
- Teilleistungen bei der Umsatzsteuer 448
- Teilwert
 - Begriff 256, 356 f.
 - Fehlmaßnahme 258
 - Fiktionen 256
 - technische Veralterung 258
 - Teilwertabschreibung, s. Teilwertabschreibung
 - Teilwertvermutung 257
 - und beizulegender Wert 263
 - Widerlegung der Teilwertvermutung 258
 - Wiederbeschaffungskosten 257
- Teilwertabschreibung 261 ff., 266 ff., 269 ff., 275, 282, 285 f.
- Tilgungsanteil bei Renten 126, 133, 336 ff.
- Treu und Glauben 463
- Treuhandverhältnis 244
- Typisierende Betrachtungsweise, s. Betrachtungsweise

- Überschusseinkünfte 54, 76 ff.
- Umkehrschluss 460
- Umlaufvermögen
 - Begriff 231, 234
 - Bewertung 269 ff.
 - Zuschreibung 271 f.
- Umsatzsteuer
 - Befreiungen 429 ff., 447
 - Bemessungsgrundlage 408, 436 ff.
 - Bemessungsgrundlage bei fiktiven Umsätzen 439
 - Entstehung der 447 f.
 - Erstattungsanspruch 408
 - Identifikationsnummer 431
 - Innenumsätze 413
 - land- und forstwirtschaftliche Betriebe 451
 - Mindestbemessungsgrundlage 440
 - Option zur Steuerpflicht, s. Verzicht auf Steuerbefreiungen
 - Selbstveranlagungssteuer 239
 - steuerbarer Umsatz 414 ff., 422
 - Steuersätze 409 f., 436, 440 f.
 - Steuerschuldner 404, 449
 - Tausch 424 f., 438 f.
 - tauschähnlicher Umsatz 424 f.
 - Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr 431 ff.
 - Unternehmer als Steuersubjekt 411 ff.
 - Vermietung oder Verpachtung von Immobilien 433 f.
 - Verzicht auf Steuerbefreiungen 434 f., 444
 - Voranmeldungszeitraum 447 ff.
 - Zahllast 408
- Ungewissheit über Besteuerungsgrundlagen 484
- Unrichtigkeit, offenbare 493 f.
- Untätigkeitsklage 511 f.
- Unterhaltsleistungen 80, 91, 127 f.
- Unterhaltsrenten 127
- Unternehmenseinheit 413
- Unternehmensfortführung 218
- Unternehmereigenschaft 411 f., 443
- Untersuchungsgrundsatz 39 f., 473, 512
- Ursprungslandprinzip 410

- Veranlagung
 - besondere 61
 - Einzelveranlagung 60
 - getrennte 60
 - von Arbeitnehmern 116, 118
 - Zusammenveranlagung 60

- Veranlagungszeitraum
 - der Einkommensteuer 114
 - der Körperschaftsteuer 152
- Veräußerung von Anteilen an
 - Kapitalgesellschaften 74 f., 78 f.
- Veräußerungsgeschäfte, private 81 f.
- Veräußerungsgewinn
 - aus privaten Veräußerungsgeschäften 81
 - Freibetrag 72, 74, 321, 334, 340, 344
 - Freigrenze 81
 - Fünftelregelung 107
 - Gewerbesteuer 172
 - nach § 16 EStG 71 ff.
 - nach § 17 EStG 74 f.
 - und Einkommensteuertarif 106 f.
- Veräußerungsrenten
 - betriebliche 125, 333 ff.
 - private 125, 130
- Veräußerungsleibrente 124, 334 ff.
- Veräußerungszeitrente 124, 339 ff.
- Verbindliche Zusage, s. Zusage
- Verbindlichkeit
 - Arten 236
 - Begriff 236
 - Bewertung 260, 287 ff.
 - Rückzahlungsbetrag 287 f.
 - und Handelsbilanz 226
- Verböserung
 - bei Einspruch 510
 - bei Klage 512
- Verbrauchsfolgeverfahren 272
- Verbrauchssteuern 15 f., 436, 480, 497
- Verdeckte Einlage, s. Einlage, verdeckte
- Verdeckte Gewinnausschüttung, s.
 - Gewinnausschüttung, verdeckte
- Verfahrensrevision 513
- Verfügungen der OFD 37
- Verkehrssteuern 15 ff., 401, 407, 433
- Verlustabzug 90, 98, 155, 172, 177, 195 ff., 323, 327
- Verlustrücktrag 57, 89, 142 f., 195 ff., 324 f., 317
- Verlustrücktrag, finaler 143
- Verluste
 - und Einkommensteuer, s.
 - Verlustrücktrag sowie Verlustabzug
 - und Gewerbesteuer 198 f.
 - und Körperschaftsteuer 142 f., 196 f.
- Verlustrücktrag 195
- Verlustverwertung 195 ff.
- Verlustvortrag 195
- Vermögen
 - gewillkürtes 243
 - land- und forstwirtschaftliches 368 f.
 - Veräußerung 340
- Vermögensarten 352, 366, 396
- Vermögensbildung 203
- Vermögensgegenstand
 - Begriff 228
 - immaterieller 233
 - materieller 233
 - und Handelsbilanz 226
- Vermögenslage 215, 223
- Vermögenssphäre 55 f.
- Vermögenssteuer 15, 155
- Verpflichtungsklage 45, 511 f.
- Verschonungsabschlag 392
- Versendung 419 ff., 428
- Versicherungsaufwendungen, s. Beiträge an
 - Versicherungen
- Versorgungs-Freibetrag 78
- Versorgungsrenten
 - betriebliche 341 f.
 - private 125 ff.
- Verspätungszuschlag 8, 40, 434, 476, 486, 496
- Versteigerung 44, 490
- Verstrickung 304, 307
- Vertrauensschutz 493, 503
- Vertriebskosten 250, 525
- Vervielfältiger 370, 387
- Verwaltungsakt 470 ff.
- Verwaltungshoheit 17 f., 21
- Verwaltungsvorschriften 3, 36 f.
- Verwendungsfiktion 161
- Verzinsung von Steuernachforderungen und
 - Steuererstattungen 490 ff.
- Vollständigkeit 217
- Vollstreckungsmaßnahmen 44, 489 f.
- Vollverzinsung s. Verzinsung
- Vollziehung, Aussetzung der 509
- Vorabentscheidung des EUGH 462
- Vorabgewinn 88, 317
- Vorauszahlung 116, 165, 178
- Vorauszahlungsbescheid 116, 165, 179, 481, 505
- Vorbehalt der Nachprüfung, s.
 - Steuerfestsetzung
- Vorgesellschaft 150 f.
- Vorgründungsgesellschaft 150 f.
- Vorräte
 - Begriff 234
 - Verbrauchsfolgeverfahren 272
- Vorsichtsprinzip 218 f., 236, 273

- Vorsorgeaufwendungen 92 ff.
 Vorsteuer 401, 407 ff., 434 f., 442 ff., 450 ff.
 Vorsteuerabzug
 - Ausschluss vom 443 ff.
 - Berechtigung zum 442 ff.
 - Berichtigung 445 f.
 Vorverfahren
 - als Klagevoraussetzung 504, 510
 - außergerichtliches 44, 504 ff.
 Waren 234
 Werbungskosten 54, 77 f., 79, 82 ff., 91, 405, 453
 Werbungskosten-Pauschbeträge 85
 Werkleistung 423 f.
 Werklieferung 423 f.
 Wert
 - der Anteile einer Kapitalgesellschaft 382 ff.
 - des Betriebsvermögens 72, 383 ff.
 - Ertragswert 355 f.
 - gemeiner 258 f., 355 ff., 360, 391
 - niedrigerer beizulegender 259 f.
 - Teilwert, s. Teilwert
 - Wertobergrenze 250 ff.
 - Wertuntergrenze 250 ff.
 Wertaufhellungstheorie 219 f.
 Wertfeststellung 366
 Wertfortschreibung 367
 Wertminderung
 - Anlagevermögen 261, 266
 - Umlaufvermögen 269
 - voraussichtlich dauernde 261 ff., 266 ff., 269 ff., 282
 - voraussichtlich vorübergehende 262, 267, 270, 282
 Wertpapiere
 - Aktivierung 232
 - Anlagevermögen 232
 - bewertungsrechtlich 357 ff.
 - Umlaufvermögen 232
 Wesentliche Beteiligung, s. Beteiligung
 Wiederbeschaffungskosten 257 f.
 Wiederbeschaffungswert 260
 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand 507
 Wiederherstellungswert 260
 Wiederkehrende Bezüge, s. Bezüge
 Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen, s. Nutzungen
 Wirtschaftliche Betrachtungsweise, s. Betrachtungsweise
 Wirtschaftliche Einheit, s. Einheit
 Wirtschaftliches Eigentum, s. Eigentum
 Wirtschaftsgut
 - aktives 228
 - Art des Erwerbs 230 f.
 - Begriff 229 f., 354, 364
 - Beschaffenheit 258
 - Bewertung bei Übertragung 299 ff.
 - Einteilung 230 f.
 - geringwertiges 84, 277 f., 285
 - immaterielles 230
 - materielles 230
 - negatives 228
 - passives 228
 - positives 228
 - private oder betriebliche Nutzung 242
 - und Bilanztheorie 208
 - Zweckbestimmung 231
 Wirtschaftsjahr 152, 223 f.
 Wohnungsbauprämie 205 f.
 Zahlung 43, 487, 509
 Zahlungsverjährung 44, 488
 Zeitrente 123 f., 333, 339 ff., 345
 Zölle 13 ff., 19, 480
 Zu- und Abflussprinzip 58 f., 67, 70, 207 f., 212, 216, 222
 Zuflussprinzip, s. Zu- und Abflussprinzip
 Zugangsvermutung, gesetzliche 472
 Zulagen 200, 202
 Zulässigkeitsvoraussetzungen
 - für außergerichtliche Rechtsbehelfe 45, 505
 - für gerichtliche Rechtsbehelfe 45, 510, 513
 Zulassungsrevision 513
 Zumutbare Belastung, s. Belastung
 Zurechnungsfeststellung 367
 Zurechnungsfortschreibung 367 f.
 Zusammenveranlagung zur Einkommensteuer 60 ff.
 Zuschlagsteuern 200 ff.
 Zuschreibung 264 f., 269, 271 f.
 Zuschuss 203, 438
 Zuschussrücklage 242, 295 f.
 Zuwendung
 - freiwillige 58, 127
 - unter Lebenden 378
 - verdeckte 192
 Zwischenwert 261, 266, 269