

# **Beck'sches Steuerberater-Handbuch** **2021/2022**

18. Auflage 2021  
ISBN 978-3-406-76534-6  
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

## Sachverzeichnis

Die Buchstaben bezeichnen die Teile, die Zahlen die Randziffern

- Abbauland**, Bewertung **G** 323  
**Abbauverträge**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173  
**Abbruchabsicht** bei Grundstückserwerb  
**B** 284  
**Abbruchkosten**  
Aktivierung oder Sofortabschreibung  
**B** 285  
Anschaffungsnebenkosten **A** 15e, 15f  
nachträgliche Anschaffungskosten **A** 13a  
Rückstellung **B** 1501  
**ABC-Darstellungen**  
Arbeitsrecht **R** 1 ff.  
Berufsrecht **X** 11 ff.  
Bewertung von Vermögensgegenständen  
**G** 323  
Buchführung, Bilanzierung und Bewertung  
**A** 1 ff.  
Erbfallkosten **G** 362a  
Gebührenrecht **Y** 70  
GewSt-Hinzurechnungen **G** 173  
GewSt-Kürzungen **G** 173  
Lohnsteuer **J** 1 ff.  
Rückstellungen **B** 1501 ff.  
Sozialversicherung **J** 1 ff.  
USt-Befreiungen **G** 206  
vereinbare Tätigkeiten **T** 1 ff.  
Verfahrensrecht **M** 1 ff.  
**Abfallgebühr**, Italien **H** 407  
**Abfallkosten**, Rückstellung **B** 1503  
**Abfallstoffe**, Roh- oder Hilfsstoffe **B** 528  
**Abfindungen** **R** 1 ff.  
außergerichtliche Vereinbarung **R** 3  
lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 1  
Personalaufwand **B** 2109  
Regelabfindung (Höhe) **R** 2  
Renten-Hinzurechnung bei GewSt  
**G** 173  
Rückstellung **B** 1505  
Ruhens des Arbeitslosengeldanspruchs  
**J** 1; **R** 4  
Steuerermäßigung **J** 1  
**Abführungssperre** **A** 1  
**Abgabenerhebung** im Zollrecht *s. unter*  
Zollrecht  
**Abgänge aus Anlagevermögen** **B** 83 ff.  
geringwertige Wirtschaftsgüter **B** 85  
nachträgliche Anschaffungs- und Her-  
stellungskosten **B** 84  
**Abgangsort**, Umsatzsteuer **G** 205  
**Abgangsverluste** *s.* Verluste aus Abgängen  
**Abgeld** *s.* Disagio  
**Abgeltungssteuer**  
Kapitaleinkünfte (Übersicht) **G** 29  
verdeckte Gewinnausschüttungen **G** 95  
**Abgeordnete**, Beschlagnahmeverbot  
**O** 105  
**Abhängigkeitsbericht** **A** 2  
**Abkaufverpflichtungen** **B** 1940  
**Ablaufhemmung** **M** 1  
Außenprüfung **M** 2  
Festsetzungsverjährung **M** 3  
– Haftungsbescheide **M** 3  
Festsetzungsverjährung **M** 3  
höhere Gewalt **M** 2  
Lohnsteuerausßenprüfung **N** 18  
Nachlass und Insolvenz **M** 2  
offenbare Unrichtigkeit **M** 2  
Selbstanzeige **M** 2  
Steuerhinterziehung **O** 222  
übermittelte Daten **M** 2  
Verjährung **N** 3  
widerstreitende Steuerfestsetzungen  
**M** 3  
Zoll- und Steuerfahndung **M** 2  
**Ablehnung** eines Mandats **U** 7  
**Ablösezahlungen**, Grundstückanschaf-  
fungskosten **B** 277  
**Abmahnung** **R** 6 ff.  
Abgrenzung zu  
– Betriebsbußen/Betriebsstrafen **R** 8  
– Ermahnung/Beanstandung **R** 7  
Entbehrlichkeit **R** 6  
Mitbestimmungsrecht des Betriebsrats  
**R** 9  
Muster **R** 10  
schriftliche Erteilung **R** 6  
Verstoß gegen Treuepflicht **R** 309  
**Abrategebühr** **Y** 70  
**Abraumbeseitigung**, Rückstellung  
**B** 1480, 1507  
**Abrechnungsbescheid** **M** 6  
**Abrechnungskosten**, Rückstellung  
**B** 1509  
**Absatzgeschäft**, Rückstellung **B** 1510

## Absatzmarkt

Buchstabe = Teile

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

**Absatzplanung** **W** 13  
Checkliste **W** 34

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

### Abschlagszahlungen

Lohnabrechnungen **R** 223

Lohnpfändung **R** 224 f.

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 2

**Abschluss** s. Jahresabschluss

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

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

### Abschlussprüfungen

Auftragserteilung durch Aufsichtsrat **P** 856

Bestätigungsbescheinigungen **X** 14

freiwillige Prüfungen **X** 12

Gebühren **Y** 53

gesetzliche A. **X** 11

Nichtigkeit des Jahresabschlusses **F** 20, 35

### Abschreibungen A 3

Absetzung für Abnutzung **A** 4

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

aktivische Vornahme **B** 90

Angemessenheitsprinzip **A** 8d

Anlagevermögen **B** 89 ff.

Ansparabschreibungen **B** 1243

Anteil an KapGes/PersGes/Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

Arten, begriffliche Abgrenzung **B** 104  
außerplanmäßige A. s. Abschreibungen

außerplanmäßige

Ausweis **B** 75 ff., 91

– Vertriebsbereich **B** 2393

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

Begriff **B** 89

Belgien **H** 111

Berechnung der AfA **Z** 1 ff.

betrieblich ausgebeutete Grundstücke **B** 261

Betriebsvorrichtungen **B** 291

bewegliche und unbewegliche Wirtschaftsgüter **Z** 2

bilanzielle A. **A** 3b

Blockkraftheizwerk **B** 291

Brasilien **H** 140

Buchwertmethode **B** 112

Bulgarien **H** 163

China **H** 185

Dänemark **H** 207b

degressive Abschreibungen s. *dort*

Disagio **B** 884 ff.

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

England **H** 229

Erbbaurechte **B** 262

erhöhte Abschreibungen s. *dort*

Erläuterung im Anhang, Geschäftswert **B** 2442

Ersatzteile **B** 121

Estland **H** 253

Finanzanlagen, Aufwand **B** 2207 ff.

Finnland **H** 275

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

Fotovoltaikanlagen **B** 291

Frankreich **H** 299

Gängigkeitsabschreibungen **B** 553, 562

Gebäude **B** 286 ff.

– AfA-Regelungen **Z** 4

– Wechsel der AfA **B** 287

Geschäftswert **B** 217

Griechenland **H** 323

Großanlagen (Teilanlagen) **B** 119

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

Indien **H** 349

Irland **H** 372

Italien **H** 394

kalkulatorische A. **W** 213

Korrektur erhöhter A. **B** 130

Kostenrechnung **A** 3a

Kroatien **H** 420

Lettland **H** 443

Liechtenstein **H** 468

lineare Abschreibung s. *dort*

Litauen **H** 493

Luxemburg **H** 508j

Malta **H** 518

Mietereinbauten und -umbauten **B** 292

Nachholung unterlassener AfA **B** 130

nachträgliche Anschaffungs-/

Herstellungskosten **B** 131

Niederlande **H** 539

Norwegen **H** 564

Nutzungsdauerschätzung **B** 107 ff.

Österreich **H** 588

planmäßige Abschreibungen **A** 3c

– Handelsbilanz **B** 106 ff.

– Steuerbilanz **B** 123 ff.

Polen **H** 616

Portugal **H** 641

pro rata temporis **B** 118

Rechtsnachfolge bei Formwechsel

**Q** 51

Reparaturteile **B** 121

Restwert **B** 111, 128

Zahl = Randziffer

## Abzinsung

- Rumänien **H** 664
- Russland **H** 684
- Saldierung der kumulierten A. mit Zuschreibungen **B** 87
- Schrottwert **B** 128
- Schweden **H** 710
- Schweiz **H** 735
- Slowakei **H** 764
- Slowenien **H** 785
- Sonderabschreibungen *s. dort*
- Spanien **H** 809
- Staffelabschreibung **B** 124
- in Staffelsätzen **Z** 4
- steuerlicher Ansatz von Herstellungskosten **A** 8e
- stillgelegte Anlagen **B** 120
- Südafrika **H** 838
- Tschechien **H** 864
- Türkei **H** 888
- Übersicht **G** 21
- Umlaufvermögen **B** 506 ff.
- Ungarn **H** 918
- USA **H** 950
- Wechsel der
  - AfA bei Gebäuden **B** 289
  - AfA-Methoden **B** 115
- Wertpapiere des Umlaufvermögens, Aufwand **B** 2207 ff.
- Wirtschaftsgebäude **B** 286
- Zypern **H** 968
- Abschreibungen für außergewöhnliche Abnutzung (AfaA)** **B** 147 ff.
  - dauernde Wertminderung **B** 150
  - Nachholung unzulässig **B** 149
  - Nutzungsdauerverkürzung **B** 148
- Abschreibungen außerplanmäßige** **A** 3d
  - abnutzbare Vermögensgegenstände **B** 134
  - Änderung des Abschreibungsplans **B** 137
  - Anlagevermögen, dauernde Wertminderung **A** 3d
  - Ausleihungen zweifelhafte **B** 473
  - Beteiligungen **B** 417 f.
  - dauerhafte Wertminderung bei abnutzbaren Anlagegütern **B** 134
  - Disagio **B** 886
  - Erläuterung im Anhang **B** 2441
  - Finanzanlagen **B** 136, 2208 f.
  - Gebäude **B** 290
  - geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau **B** 354
  - geringwertige Vermögensgegenstände **B** 138
  - Grundstücke **B** 261
  - Handelsbilanz **B** 133 ff.
  - immaterielle Vermögensgegenstände **B** 174
  - nichtabnutzbare Vermögensgegenstände **B** 135
  - Sonderabschreibungen **B** 153 f.
  - Steuerbilanz **B** 147 ff.
  - Teilwertabschreibungen *s. dort*
  - Umlaufvermögen **B** 506
  - Wertaufholung **B** 155
  - Wertaufholungsgebot **B** 145 ff.
- Abschreibungen planmäßige** *s. Abschreibungen*
- Abschreibungsmethoden** **B** 112 ff.
  - Berichtspflicht im Anhang **B** 117
  - Bewertungstätigkeit **B** 114
  - mehrere A. nebeneinander **B** 116
  - Mischformen **B** 113 f.
  - Verteilungsabschreibung **B** 114
  - Wechsel der AfA **B** 115
- Abschreibungsplan** **B** 106 ff.
  - Änderung bei außerplanmäßigen Abschreibungen **B** 137
  - Disagio **B** 886
- Abschreibungstabellen** **B** 108, 127; **Z** 1 ff.
  - Anlagegüter **Z** 1
- Absetzung für Abnutzung** *s. Abschreibungen*
- Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung (AfaA)** *s. Abschreibungen für außergewöhnliche Abnutzung (AfaA)*
- Absetzung für Substanzverringerung** **A** 4
- Absonderungsrechte** im Insolvenzverfahren **S** 95 f.
- Abspaltung** *s. Aufspaltung/Abspaltung*
- Abstandszahlungen**, Grundstückanschaffungskosten **B** 277
- Abtretung** von Gebühren- und Honorarforderungen **X** 17
- Abtretungsverpflichtung**, Grunderwerbsteuer **G** 368
- Abwesenheitsgelder**, Auslagenersatz des Steuerberaters **Y** 46
- Abwesenheitspflanzschaft** **T** 116
- Abwicklungen**
  - Gebühr **Y** 70
  - Liquidation einer KapitalGes **G** 114
- Abzinsung**
  - Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
  - passive latente Steuern **B** 1903
  - Rückstellungen **B** 1281, 1510a, 1510b
  - Verbot bei latenten Steuern **B** 954

## Abzinsungsfaktoren

Buchstabe = Teile

### Abzinsungsfaktoren **Z** 11

Interpolation der A. **Z** 10

### Abzugsbetrag, Betriebsvermögen

**G** 349g

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

### Abzugsverbot von Schmiergeldzahlungen

**O** 555

### Accounting Compliance **A** 5

**AfA** s. Abschreibungen

**AfaA** s. Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung

**AGB** s. Allgemeine Auftragsbedingungen

### Agio

GuV-Ausweis von Abschreibungen

**B** 2226

Kapitalrücklage **B** 1084

**Ähnliche Rechte**, Aktivierung **B** 170 ff.;

s. *Einzel* Gewerbliche Schutzrechte

**Akkordlohn** **R** 218

**Akkreditivdeckungskonten** **B** 850

**Akquisitionskosten**, Abgrenzung von

Vertriebskosten **B** 2394

### Akteneinsicht

Beschwerde gegen Ablehnung **O** 326

Steuerfahndung **O** 152

### Aktenführung **X** 19

elektronische A. bei Ordnungsgeldern

**F** 6b

### Aktien

Agio/Disagio **P** 833

Begriff **P** 833

Besteuerung **G** 30

Bewertung

– erbschaftsteuerliche **B** 894

– Investmentvermögen **G** 323

Disagio **P** 833

Einziehung von Aktien **P** 838 ff.

Gattungen von Aktien **P** 807

Inhaberaktien **P** 834 f.

lohnsteuer-/sozialversicherungsrechtliche Behandlung überlassener A.

**J** 3

Mehrstimmrechtsaktien **P** 837

Mindestnennbetrag **P** 833

Namensaktien **P** 835

Nennbetragaktien **P** 836

Stückaktien **P** 836

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

Verbot der Unterpäri-Ausgabe **P** 833

Vorzugsaktien **P** 836

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

Aktien s. *dort*

Aktionär **P** 807

Aufsichtsrat **P** 852 ff.

– Abberufung **P** 857

– Abzugsfähigkeit der Vergütungen  
**P** 889

– Gründungsaufsichtsrat **P** 859

– Hauptaufgaben **P** 853

– Mitbestimmungsregelungen **P** 855

– Prüfungsauftragserteilung **P** 856

– Rechte und Pflichten **P** 853 f.

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

– Vergütung **P** 860

– Zahl der Mitglieder **P** 852

Beendigung der AG **P** 881 ff.

Besteuerung **P** 885 ff.

Ein-Mann-AG **P** 808

Einziehung von Aktien **P** 838 ff.

Entstehung mit Handelsregistereintragung **P** 832

erbschaftsteuerrechtliche Bewertung  
**P** 894

ertragsteuerliche Behandlung **P** 885 ff.

Europäische AG s. *dort*

Firma und Kaufmannseigenschaft

**P** 805 f.

Geschäftsführung **P** 841 ff.

Gesellschaftsvertrag **P** 809 f.

– notarielle Beurkundung **P** 809

– Satzungsänderungen **P** 810

Gewinnrücklagen **B** 1111 ff.

– andere G. **B** 1151 f.

– gesonderter Ausweis **B** 1111

Gewinnverteilung **P** 876

Gewinnverwendung **P** 874 f.

Gründung **P** 811 ff.

– Bargründung **P** 817

– Grundkapital **P** 816

– Kosten der G. **P** 887 f.

– Nachgründung **P** 820 ff.

– Registeranmeldung **P** 815, 819

– Sachgründung **P** 814, 817

– verdeckte Sacheinlage **P** 818

Haftung **P** 828 ff.

Hauptversammlung **P** 862 ff.

– Aktionärsverzeichnis **P** 869

– Aufsichtsratswahl **P** 864

– Beurkundung der Niederschrift

**P** 870

– Einberufung **P** 863, 866 f.

– Satzungsänderung **P** 865

– Sonderbeschluss **P** 871

Jahresabschlussaufstellung **P** 872 f., 890

Jahresabschlussfeststellung **P** 873

Kapitalherabsetzung **P** 839

kleine AG **P** 808

Muster einer AG-Satzung **P** 896

Nachgründung **P** 820 ff.

Rechtsfähigkeit **P** 804

Zahl = Randziffer

## Alterseinkünfte

Selbstkontrahierungsverbot **P** 844  
spezielle Rechnungslegungsvorschriften  
**B** 6  
verdeckte Gewinnausschüttungen durch  
Gründungskostenübernahme **P** 887  
Verträge zwischen AG und Aktionären  
**P** 891  
Vertretungsbefugnis **P** 842 ff.  
Vorgesellschaft **P** 831, 886  
Vorgründungsgesellschaft **P** 830  
Vorstand  
– Anstellungsvertrag **P** 849 ff.  
– Bestellung **P** 845  
– Haftung der Mitglieder **P** 848  
– Sorgfaltspflichten **P** 847  
Wettbewerbsverbot für Vorstandsmitglied-  
der **P** 877 ff.  
– nachvertragliches W. **P** 878 f.  
Zuzahlungen von Gesellschaftern  
**B** 1087  
**Aktionsoptionsplan**, Rückstellung  
**B** 1510c  
**Aktionärsvergütungen**, Hinzurechnung  
bei GewSt **G** 173  
**Aktiva**  
Anlagevermögen **B** 51 ff.  
Finanzanlagen **B** 371 ff.; *s. dort*  
Forderungen **B** 651 ff.; *s. dort*  
immaterielle Vermögensgegenstände  
**B** 160 ff.; *s. dort*  
latente Steuern **B** 940 ff.; *s. dort*  
nicht durch Eigenkapital gedeckter Frei-  
betrag **B** 986 ff.; *s. iEinz* Eigenkapital-  
Fehlbetrag  
Sachanlagen **B** 241 ff.; *s. dort*  
Schecks, Kassenbestand, Guthaben bei  
Kreditinstituten **B** 831 ff.; *s. jeweils iE-*  
*inz dort*  
sonstige Vermögensgegenstände  
**B** 651 ff.; *s. dort*  
Umlaufvermögen **B** 501 ff.; *s. dort*  
Vorräte **B** 522 ff.; *s. dort*  
Wertpapiere **B** 771 ff.; *s. dort*  
**Aktive Rechnungsabgrenzungsposten**  
*s. Rechnungsabgrenzungsposten aktive*  
**Aktiver Unterschiedsbetrag aus Ver-**  
**mögensverrechnung** **B** 981 ff.  
Angaben im Anhang bei Verrechnung  
**B** 982  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 983  
**Aktivierung**  
Begriff **A** 7  
derivativer Geschäftswert **B** 204  
Eigenleistungen *s. Eigenleistungen akti-*  
*vierte*

**Aktivierungsgebote** **A** 7a  
Disagio **B** 890  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99d  
**Aktivierungspflicht**, Rechnungsabgren-  
zungsposten **B** 877 f.  
**Aktivierungsverbote** **A** 7c  
Geschäftswert originärer **B** 217  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99d  
Steuerbilanz **A** 7c  
**Aktivierungswahlrechte** **A** 7b  
Anlagevermögen **B** 82  
Rechnungsabgrenzungsposten **B** 877 f.  
Steuerbilanz **A** 7c  
**Aktivitätsklausel** nach AStG **G** 618  
**Akzeptprovision**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173  
**Alleinerziehende**, Entlastungsbetrag  
**G** 15; **J** 115a  
**Allgemeine Auftragsbedingungen**  
(**AAB**) **X** 21  
Abkürzung der Verjährungsfrist **U** 89  
AGB-Kontrolle  
– Arbeitsverträge **R** 11 ff.  
– Aufhebungsverträge **R** 47  
– Wettbewerbsverbot **R** 364  
Ausschlussfrist zur Klageerhebung **U** 89  
berufsrechtliche Schranken **U** 78 ff.  
Beweislast **U** 76  
bloße Beifügung ohne ausdrückliche  
Vereinbarung **U** 75  
Datenschutz und elektronische Kommu-  
nikation **U** 90  
Einbeziehung zu Gunsten/zu Lasten  
Dritter **U** 77  
fernmündliche Auskünfte **U** 81  
Freizeichnungsklauseln **U** 77  
Gewährleistungsbeschränkung durch  
AAB **U** 83 ff.  
Haftungsbeschränkungen **U** 77  
– durch AAB **U** 79 ff.  
nachträgliche Einbeziehung in Mandats-  
vertrag **U** 76  
Steuerberatungsvertrag **U** 72 ff.  
Voraussetzungen **U** 74 ff.  
**Allgemeine Verwaltungskosten**  
*s. Verwaltungskosten*  
**Altenteile**, Hinzurechnung bei GewSt  
**G** 173  
**Alterseinkünfte**  
Altersentlastungsbetrag **G** 15  
Altersvorsorgeaufwendungen **J** 4  
Basisversorgung **J** 4  
Besteuerungsverfahren **J** 4  
Kapitalanlageprodukte **J** 4  
nachgelagerte Besteuerung **J** 3

## Altersentlastungsbetrag

Buchstabe = Teile

Sonderausgabenabzug **G** 8

Vorsorgepauschale **J** 4

Zusatzversorgung **J** 4

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

### Altersrente

Berechtigte **J** 230

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

### Altersteilzeit

Rentenberechtigte **J** 230

Rückstellung **B** 1511

### Altersvorsorge

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

Alterseinkünftegesetz **K** 2

Altersvermögensgesetz **K** 2

Arbeitgeberpflichten **K** 26 ff.

– Anpassungsprüfungspflicht **K** 31

– Auskunftspflichten **K** 30

– Hinweis auf gezielte Verträge  
**K** 28 f.

– Hinweispflichten **K** 26 ff.

– Meldepflichten **K** 30

– Mitteilungspflichten **K** 30

arbeitsrechtliche Aspekte **K** 20 ff.

Aufklärungspflichten **K** 26 ff.

Aufwendungen für Alterseinkünfte **J** 4

Begriff **K** 9 ff.

Beitragszusage mit Mindestleistung **K** 12

Belehrungspflichten **K** 27

betriebliche **K** 1 ff.

Direktversicherung **K** 17

Direktzusage **K** 15

– PSV-Beitragspflichtung **K** 15

drei Säulen der A. **K** 1

echte Eigenbeiträge **K** 13

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

– pauschaler ArbG-Zuschuss **K** 25a

Gesellschaftergeschäftsführer-

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

Pensionszusage

Haftungsverhältnisse **B** 1917a

Handelsbilanzauswirkungen **K** 83 ff.

Kombination Entgeltumwandlung/§ 10a

EStG-Förderung **K** 42

Leistungszusage **K** 10

– beitragsorientierte **K** 11

Lohnverwendungsabrede **K** 13

Pensionsfonds **K** 19

Pensionskassen **K** 18

Pensionsrückstellungen **B** 1303 ff.

Pensionszusage **K** 15

Personalaufwand **B** 2126

private Altersvorsorge **K** 3 ff.

– Riesterrente **K** 3 ff.; s. *iEinz dort*

„reine“ Beitragszusage **K** 13a

Sozialpartnermodell **K** 13a

sozialversicherungsrechtliche Aspekte  
**K** 85 ff.

– Direktversicherung **K** 88 f.

– Direktzusage **K** 86, 86a, 86b

– Durchführung **K** 85 ff.

– Pensionsfonds **K** 91

– Pensionskassen **K** 90

– Unterstützungskassen **K** 87

steuerrechtliche ArbG-Aspekte **K** 67 ff.

– Ansparphase **K** 67 ff.

– Arbeitgeberseite **K** 76 ff.

– Ausschüttungsphase **K** 76 ff.

– Direktversicherung **K** 73

– Direktzusage **K** 68 ff.

– Durchführungswege **K** 68 ff.

– Pensionsfonds **K** 75

– Pensionskassen **K** 74

– Unterstützungskassen **K** 70 ff.

steuerrechtliche ArbN-Aspekte **K** 43 ff.

– Ansparphase **K** 43 ff.

– Ausschüttungsphase **K** 58 ff.

– begrenzte Bruttoumwandlung

**K** 45 ff., 49

– Direktversicherung **K** 55

– Direktzusage **K** 53

– Durchführungswege **K** 53 ff.

– Geringverdienerförderung **K** 57a, 57b

– Nachdotierung **K** 48a

– Pauschalbesteuerung **K** 50 ff.

– Pensionsfonds **K** 57

– Pensionskasse **K** 56

– Unterstützungskassen **K** 54; s. *dort*

– volle Bruttoumwandlung **K** 44

steuerrechtliche Behandlung

– Arbeitnehmerseite **K** 58 ff.

– Direktversicherung **K** 60 ff., 80

– Direktzusage **K** 59, 77 ff.

– Pensionsfonds **K** 60 ff., 82

– Pensionskassen **K** 60 ff., 81

– Unterstützungskassen **K** 59, 79

Übertragung von Anwartschaftsansprü-

chen **K** 34 ff.

Unterstützungskassen **K** 16

– PSV-Beitragspflichtung **K** 16

Unverfallbarkeitsfristen **K** 32 ff.

– arbeitgeberfinanzierte A. **K** 32

– entgeltumwandlungsfinanzierte A.

**K** 33

Versorgungszusage unmittelbare **K** 15

### Altlasten

Rückstellung für Sanierung **B** 1513

Teilwertabschreibung bei Grundstücken

**B** 274

Zahl = Randziffer

## Anhang

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

**Amtsermittlungspflicht** **M** 9

### **Amtshilfe**

Auskunftsersuchen über die Grenze

**O** 131, 145

EU-Richtlinie/Gesetz **G** 624

internationale Steuersachen **G** 622

Rechts- und Amtshilfeabkommen

**O** 132 ff., 145

Rechtshilfeersuchen an ausländische

Banken **O** 524

Zollsachen **O** 134

zwischenstaatliche Amtshilfe

– Außenprüfung **N** 76

– Merkblatt **O** 133

**Analogieverbot** im Steuerstrafrecht

**O** 171

**Anderdepot** s. Anderkonten

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

Abtretung und Verpfändung von An-  
sprüchen **T** 6

Aufrechnungsrechte **T** 5

Beschlagnahme von Unterlagen **O** 109

Besonderheiten ggü. Eigenkonten **T** 5

Drittwiderrspruchsklage **T** 8

Einrichtung und Führung **T** 3 f.

– durch Steuerberater **T** 2

Führung durch Steuerberater **X** 23

Gebühr für Verwaltung **Y** 70

Geschäftsbedingungen besondere **T** 2

Insolvenz **T** 8

Kontovollmachten **T** 6

Pfandrechte **T** 5

Pfändung **T** 8

Sammelanderkonten **X** 23

Tod des Kontoinhabers **T** 7

Verfügungsbefugnis **T** 4

Zurückbehaltungsrechte **T** 5

**Änderung eines Steuerbescheids**, Ge-

bühr für Antrag auf A. **Y** 70

**Änderungskündigung** **R** 16

Versetzung **R** 337

**Änderungssperre**

Außenprüfung **N** 4

Lohnsteuerußenprüfung **N** 20

**Anfechtung**

Arbeitsvertrag **R** 17 f.

Insolvenzanfechtung s. *dort*

**Anfechtungsklage** **M** 12

Adressat richtiger **M** 13

Begründetheit **M** 14

Beschwer **M** 13

Klagebefugnis **M** 13

Klageform **M** 13

Klagefrist **M** 13

Klageinhalt **M** 13

Musterschriftsätze **M** 315 f.

Passivlegitimation **M** 13

Prozessfähigkeit **M** 13

Vollmacht **M** 13

Zulässigkeit **M** 13

**Anfrageverfahren**, Scheinselbstständigkeit

**R** 289

**Angehörige**, Beschlagnahmeverbot

**O** 98

**Angemessenheitsdokumentation** bei

Auslandsbeziehungen **G** 767 ff.;

s. *iEinz* unter Dokumentation bei A.

**Angemessenheitsprinzip** **A** 8

Abschreibungen **A** 8d

Herstellungskosten **A** 8

– Zurechnung **A** 8b

Verhältnis zum Vorsichtsprinzip **A** 8

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

Abschreibungen

– außerplanmäßige **B** 2441

– Geschäftswert **B** 2442

Abschreibungsmethoden **B** 117

allgemeine Angaben **B** 13

antizipative Forderungen **B** 747

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

äußere Form und Aufbau **B** 2512 f.

Bewertungsidentität **A** 42a, 42b

Bewertungsmethoden **B** 2443

Bilanzierungsmethoden **B** 2443

Bilanzkontinuität **A** 42

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

Darstellungsanforderung bei Pflichtan-  
gaben **B** 2509

freiwillige Angaben **B** 2508

Gebühr **Y** 70

GoB-Anwendung **B** 2505

Grundlagen **B** 2501 ff.

Inhalt des A. **B** 2504

Kapitalrücklage **B** 1093

latente Steuern **B** 958

Materialaufwand **B** 2444

passive latente Steuern **B** 1907

Personalaufwand **B** 2444

Rückstellungen **B** 1292

Sanktionen bei Verstößen **F** 12

Schutzklausel **B** 2506

sonstige Rückstellungen **B** 1411, 1415

Strukturierung des A. **B** 2512

Teil des Jahresabschlusses **B** 13

Umsatzerlöse, Aufgliederung **B** 2027

Umsatzkostenverfahren **B** 2441 ff.

Verbindlichkeiten

## Anhangbetriebe

Buchstabe = Teile

- besondere Vermerk- und Erläuterungspflichten **B** 1743 ff.
- gegenüber Gesellschaftern **B** 1862
- Anhangbetriebe**, Außenprüfung **N** 66
- Anlagegitter** s. Anlagespiegel
- Anlagegold**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Anlagekartei** **A** 10, 81e
  - Anlagespiegel **A** 10
  - Inventar **A** 10, 89b
- Anlagen im Bau** s. auch Geleistete Anzahlungen
  - Abschreibungen außerplanmäßige **B** 354
  - Ausweis intern reservierter flüssiger Mittel **B** 351
  - Begriff und Aktivierung **B** 351
  - Bewegungen im Anlagespiegel **B** 353
  - Bewertung **B** 360, 362
  - ertragsteuerliche Behandlung **B** 360 f.
  - Umbuchungen **B** 353
  - Zugänge, Netto- und Bruttomethode **B** 353
- Anlagen technische** s. Technische Anlagen
- Anlagen/Anlagegüter**
  - Abschreibung planmäßige (StB) **B** 123 ff.
  - AfA-Tabelle **Z** 1
- Anlagenbuchführung**, Gebühr **Y** 70
- Anlagespiegel**
  - Anlagekartei **A** 10
  - Aufbau **B** 74, 78
  - Betriebs- u. Geschäftsausstattung **B** 339
  - Bruttoprinzip **B** 74
  - Bruttoumbuchungen **B** 88
  - geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau **B** 353
  - horizontale Gliederung des Anlagevermögens **B** 73
  - Zuschreibungen **B** 87
- Anlagevermögen** **B** 51 ff.
  - Abgänge **B** 83 ff.
  - Abschreibungen **B** 89 ff.
    - außerplanmäßige in der Handelsbilanz **B** 133 ff.
    - Ausweis **B** 75 ff., 91
    - nachträgliche Anschaffungs-/Herstellungskosten **B** 131
    - planmäßige in der Handelsbilanz **B** 106 ff.
    - Restbuchwertaufteilung **B** 132
  - Absicht der Veräußerung **B** 54
  - Aktivierungswahlrecht **B** 82
  - Anlagespiegel **B** 74
  - Ausscheiden bestimmter Vermögensgegenstände **B** 54
  - Begriff **B** 51 ff.
  - „dauernd dem Geschäftsbetrieb dienen“ **B** 51
  - „dauernde Nutzung“ **B** 52
  - rechtsformunabhängige Definition **B** 57
  - Bewertungsgrundsätze
    - handelsrechtliche **B** 96 ff.
    - steuerrechtliche **B** 102 ff.
  - Bruttoprinzip **B** 74
  - geringwertige Wirtschaftsgüter **B** 81, 85
  - Gliederung horizontale **B** 73 ff.
  - Gliederung vertikale **B** 59 ff.
    - Änderung der G. und der Bezeichnungen **B** 68
    - aufeinander folgende Bilanzen **B** 70
    - Feingliederung **B** 60
    - Grobgliederung **B** 59
    - Leerpositionen **B** 69
    - Mindestgliederung **B** 66
    - Staffelform **B** 65
    - steuerrechtliche Kriterien **B** 72
    - Vergleichszahlen des Vorjahres **B** 69
    - weitergehende/ergänzende Untergliederungen **B** 66 f.
    - Zusammenfassung einzelner Posten **B** 69
  - Gliederungsschema **B** 62
    - Abweichung vom handelsrechtlichen G. **B** 63
  - immaterielle Vermögensgegenstände **B** 160 ff.; s. dort
  - kurzlebige Wirtschaftsgüter **B** 81
  - Nachaktivierungen **B** 80
  - Nachholung von Anschaffungs- und Herstellungskosten **B** 80
  - nachträgliche Anschaffungs-/Herstellungskosten
    - Abgänge **B** 84
    - Zugänge **B** 80
  - Offenlegungserleichterungen **B** 61
  - sicherungsüberrichtete Vermögensgegenstände **B** 56
  - Umbuchungen **B** 88
  - unternehmensindividuelle Zweckbestimmung **B** 55
  - Verluste aus Abgängen **B** 2152
  - verpfändete Vermögensgegenstände **B** 56
  - Wertaufholungsgebot **B** 86 f.
  - Zugänge **B** 79 ff.
- Anlageverzeichnis** **A** 11, 81e
- Anlaufhemmung** **M** 17
- Anleihen** **B** 1761 ff.
  - s. auch Genussrechte
  - Anleihestücke zurückerworbene **B** 1764

Zahl = Randziffer

## Anschriftenmaterial

- Begriff **B** 1761  
Besteuerung **G** 30  
Bewertung **B** 1767  
Erfüllungsbetrag **B** 1765  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1766  
Genussrechte **B** 1763  
Gewinnschuldverschreibungen **B** 1761  
Kapitalrücklage **B** 1086  
konvertible A. **B** 1765  
Optionsschuldverschreibungen **B** 1762  
Wandelschuldverschreibungen **B** 1762
- Anliegerbeiträge**  
Anschaffungskosten **B** 276  
Rückstellung **B** 1514a
- Anmeldungsgebühr**, Steuerabzug bei Bauleistungen **Y** 70
- Annahmeverzug**  
Arbeitsleistung **R** 19f.  
Corona-Pandemie **R** 83d
- Annehmlichkeiten**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 8
- Anpassung der Vorauszahlungen**, Gebühr für Antrag **Y** 70
- Anpassungsprüfungspflicht** bei Altersvorsorge **K** 31
- Anpassungsverpflichtungen**, Rückstellung **B** 1515
- Anrechnung**  
Erbchaftsteuer ausländische **G** 359  
Körperschaftsteuer ausländische **G** 65
- Anrechnungsmethode**, fiktive Steueranrechnung bei DBA (Übersicht) **G** 591
- Anrechnungssystem**, Körperschaftsteuer **H** 24
- Anrufung**, Gebühr für Auskunft **Y** 70
- Anrufungsauskunft**, Lohnsteuer **J** 9
- Ansammlungsrückstellung** **B** 1515a
- Ansatzkontinuität** **A** 7b, 42
- Ansatzstetigkeitsprinzip** **A** 7b, 38a, 42e
- Ansatzwahlrechte**, Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99e
- Anschaffungskosten** **A** 12  
Anschaffung auf Rentenbasis **A** 12h  
anschaffungsnahe Aufwendungen *s. dort*  
Anschaffungsnebenkosten *s. dort*  
Anschaffungspreis **A** 12d  
Aufteilung der AK bei bebauten Grundstücken **B** 275  
Begriff **A** 12; **B** 2257  
Beihilfen **A** 12o  
Beschränkung auf Ausgaben **A** 12b  
fortgeführte/-geschriebene AK **B** 98  
Fremdwährungskauf **A** 12j  
Gebäude **B** 277
- Grundstücke **B** 257  
– Ermittlung der AK **B** 276  
Kaufoption **A** 12p  
Kompensationsgeschäft **A** 12m  
Komponenten der AK **A** 12c  
Konventionalstrafen **A** 12q  
Kreditzinsen **A** 12e  
Leasinggegenstand **A** 12i  
Maßgeblichkeit der Gegenleistung **A** 12  
nachträgliche AK **B** 80; *s. auch* Anschaffungsnahe Aufwendungen  
– Erhöhung **A** 13  
Nominalwertprinzip **A** 103  
Prämien **A** 12o  
Rückstellung für künftige AK **B** 1517  
Schulden, Lasten und sonstige Verpflichtungen **A** 12f  
Subventionen **A** 12o  
Tauschgeschäft **A** 12k, 12l  
unentgeltlicher Erwerb **A** 12n  
Vorsteuerbehandlung **A** 12g  
Zuschüsse und Zulagen **A** 12o  
Zuwendungen **A** 12o
- Anschaffungsnahe Aufwendungen** **A** 14  
Anschaffungskosten nachträgliche **B** 80  
Betriebsbereitschaft **A** 14a  
erhöhte Mitwirkungspflichten **A** 14d  
Gebäude **B** 281f.  
Instandsetzungs- und Modernisierungsaufwendungen **A** 14b  
nachträgliche Erhöhung **A** 13  
Schönheitsreparaturen **A** 14c  
Verbesserungen wesentliche **A** 14b
- Anschaffungsnebenkosten** **A** 15  
Abbruchkosten **A** 15e, 15f  
Begriff **A** 12a, 15  
Finanzierungskosten **A** 15c  
Grundstücke, Gebäude u. ä. **B** 257  
innerbetriebliche Leistungen **A** 15b  
Pauschalierung **A** 15a  
Prozesskosten **A** 15g  
Teilzahlungsgeschäfte **A** 15d  
vorperiodische **A** 15a
- Anschaffungspreis**, Begriff **A** 12d
- Anschaffungspreisminderungen** **A** 16  
Boni **A** 16b  
Grundstücke **B** 260  
Rabatte **A** 16a  
Skonti **A** 16c
- Anschaffungswertprinzip** **A** 17; **B** 97  
Scheingewinnverhinderung **A** 17
- Anschlussprüfung** **N** 66
- Anschriftenmaterial**, Aktivierung **B** 170ff.

## Ansparabschreibungen

Buchstabe = Teile

**Ansparabschreibungen**, Förderung kleiner und mittlerer Betriebe **B** 1243

### Ansprüche

Bewertung aufschiebend/auflösend bedingter A. **G** 323

Bewertung befristeter A. **G** 323

**Anstellungsverhältnis**, Steuerberater **X** 25

**Anstiftung** zu Steuerstraftat **O** 189

**Anteile an anderen Unternehmen** s. Beteiligungen

**Anteile an Genossenschaften**, Bewertung **B** 434

**Anteile an Investmentvermögen**, Bewertung **G** 323

**Anteile an Kapitalgesellschaften** s. auch Beteiligungen

Abschreibungsverbot **B** 427

Bewertung **B** 434

Erwerb weiterer Anteile **B** 429

Teilwertabschreibung **B** 429 f.

Verbuchung von Anteilsverkäufen **B** 412

**Anteile an Personenhandelsgesellschaften** s. Beteiligungen an Personenhandelsgesellschaften

**Anteile an verbundenen Unternehmen** **B** 376 ff., 774 ff.

s. auch Verbundene Unternehmen

Ausweis **B** 380 f.

– gesonderter Ausweis **B** 382

Begriff **B** 380

Bewertung **B** 392, 775, 782

Erträge **B** 2166

ertragsteuerliche Behandlung **B** 391 f., 781

Rücklagenbildung **B** 776

**Anteilseigner**, Besteuerung der A. s. *dort*

### Anteilseignerwechsel

GewSt-Verlustabzugsbeschränkung **G** 186

KSt-Verlustabzugsbeschränkung **G** 110

**Anteilserwerb**, Aktivierbarkeit des Geschäftswerts **B** 199 ff.

**Anteilsreduzierung**, Grunderwerbsteuer **G** 372b–372e

**Anteilsscheine**, Bewertung **B** 463

**Anteilstausch**, gewinnrealisierender A. bei Verschmelzung **Q** 164

**Anteilsübertragungen**, Grunderwerbsteuer **G** 368 f.

**Anteilsvereinigungen**, Grunderwerbsteuer **G** 368 f., 375h

**Antidiskriminierung**, Arbeitsvertrag **R** 21 ff.

### Antizipative Forderungen

Ausweis bei sonstigen Vermögensgegenständen **B** 747

ertragsteuerliche Behandlung **B** 756

**Anträge und Meldungen**, Gebühr **Y** 70

**Anwachsung** s. Umwandlung durch Anwachsung

**Anwartschaftsbarwert**, Bewertung von Pensionsanwartschaften **B** 1314

**Anwartschaftsdeckungsverfahren**, Versorgungsverpflichtungen **B** 1315 ff.

**Anweisungen** für das Straf- und Bußgeldverfahren **O** 303, 503

**Anzahlungen**, Bilanzierung **A** 19

**Anzahlungen erhaltene** s. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen

**Anzahlungen geleistete** s. Geleistete Anzahlungen

### Anzeigen

Inhalt **X** 29

Stellenanzeigen **X** 30

Strafanzeigen s. *dort*

Zulässigkeit **X** 27 ff.

**Anzeigepflichten** **M** 19

Berufsregister **X** 33

Corona-Pandemie **R** 83b

Erbschaftsteuer **G** 365a

Grunderwerbsteuer **G** 379

Haushaltscheckverfahren **J** 10

Lohnsteuer und Sozialversicherung **J** 10

### Apotheke

Beschlagnahmeverbot **O** 103

Zulassungsvoraussetzungen **W** 7

**Äquivalenzziffernkalkulation** **W** 228

**Arbeit selbstständige** s. Selbstständige Arbeit

### Arbeitgeber

Anzeigepflichten bei Lohnsteuer und Sozialversicherung **J** 10

Fürsorgepflichten **R** 113

Insolvenz des A. **R** 143 ff.

Lohnsteuerjahresausgleich **J** 107

Meldepflichten nach der DEÜV (*Übersicht*) **J** 243

Mitwirkungspflichten bei Lohnsteuerüberprüfung **N** 16

Organisationspflichten **R** 30

**Arbeitgeberaktien** **J** 11

**Arbeitgeberanteil**, Lohnsteuer, Sozialversicherung, vermögenswirksame Leistungen **J** 13

### Arbeitgeberdarlehen

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 14

Zinszuschüsse **J** 14

Zahl = Randziffer

**Arbeitgeberzuschüsse J 15**

**Arbeitnehmer**

- Freizügigkeit nach EU-Vertrag **H 9**
- Mitwirkungspflichten bei Lohnsteuer-  
Benprüfung **N 16**
- Telefonbenutzung des Arbeitgebers  
**J 177**
- Treuepflicht **R 309**
- Verpflegungs- und Unterkunftskosten  
**J 177**
- Verschwiegenheitspflicht **R 309, 335**
- Versetzung **R 337**
- Wettbewerbsunterlassung **R 309**
- Zahlung von Arbeitslohn nach dem Tod  
**J 91**

**Arbeitnehmerähnliche Selbstständig-  
keit J 17**

**Arbeitnehmeranteil, Lohnsteuer und  
Sozialversicherung J 16**

**Arbeitnehmereinkünfte, Freibeträge  
G 12**

**Arbeitnehmererfindungen, lohnsteuer-  
und sozialversicherungsrechtliche Be-  
handlung J 19**

**Arbeitnehmerfreibeträge, lohnsteuer-  
und sozialversicherungsrechtliche Be-  
handlung J 20**

**Arbeitnehmerjubiläum, lohnsteuer- und  
sozialversicherungsrechtliche Behand-  
lung J 21**

**Arbeitnehmerpauschbetrag J 22**

**Arbeitnehmersparzulage, Rückstellung  
B 1519**

**Arbeitnehmersparzulage, lohnsteuer-  
und sozialversicherungsrechtliche Be-  
handlung J 23**

**Arbeitsanweisungen**

- Aufbewahrungspflicht **M 21**
- Geldwäsche **G X 79e**

**Arbeitsbögen des Betriebsprüfers N 182**

**Arbeitsentgelt**

- Annehmlichkeiten **J 8**
- Begriff **J 27**
- Bruttoarbeitseinkommen **J 50**
- einmalige Arbeitslohnzahlungen **J 184**
- Entlohnung für mehrere Kalenderjahre  
**J 65**
- Gehaltsvorschüsse, Ausweis und Bewer-  
tung **B 746 ff.**
- geldwerte Vorteile **J 8**
- Jahresarbeitsentgeltgrenze in der Sozial-  
Vers **J 40**
- Jahresarbeitslohn
  - Ermittlung **J 184**
  - maßgebender **J 184**

## Arbeitslosenversicherung

- Kontoführungsgebühren **J 117**
- laufender Arbeitslohn **J 125**
- lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J 27**
- Mehrfachbeschäftigungen **J 147**
- Nachzahlung von A. **J 157**
- Rückzahlung **J 176**
- sonstige Bezüge **J 184**
- Vorstandsbezüge **J 213**
- Zufluss **J 220**
- Arbeitserlaubnis**
  - Asylberechtigte **R 61**
  - Ausländer **R 60**
- Arbeitsessen, lohnsteuer- und sozialversi-  
cherungsrechtliche Behandlung J 25**
- Arbeitskleidung, lohnsteuer- und sozial-  
versicherungsrechtliche Behandlung  
J 26**
- Arbeitsleben, Teilhabeleistungen J 234**
- Arbeitsleistung, Annahmeverzug durch  
Arbeitgeber R 19f.**
- Arbeitslohn s. Arbeitsentgelt**
- Arbeitslosengeld J 233**
  - Heizungskosten **J 28**
  - Rückstellung **B 1520**
  - Sperrzeit bei Aufhebungsvertrag **R 49b**
  - Unterhaltskosten **J 28**
- Arbeitslosengeld II J 233**
- Arbeitslosenversicherung**
  - Anzeigepflichten **J 10**
  - Bedarfsgemeinschaft **J 28**
  - Beitragsbemessungsgrenze **J 40**
    - Tabelle über mehrere Jahre **J 240f.**
  - Beitragsgruppen **J 239**
  - Beitragsätze über mehrere Jahre **J 242**
  - Eingliederungsvereinbarung **J 28**
  - Einkommens-/Vermögensansatz **J 28**
  - erwerbsfähige Hilfsbedürftige **J 28**
  - Freibeträge **J 28**
  - Grundsicherung **J 28**
  - Kinderzuschlag **J 28**
  - Leistungen des gesetzlichen AV (Tabelle)  
**J 233**
  - Mehrbedarfe **J 28**
  - nicht erwerbsfähige Hilfsbedürftige **J 28**
  - pflichtwidriges Verhalten/Sanktionen  
**J 28**
  - Regelleistung **J 28**
  - Ruhen bei Abfindungen **J 1**
  - Sozialgeld **J 28**
  - Übersicht **J 28**
  - Unterkunft- und Heizungskosten **J 28**
- Arbeitslosenversicherungsfreiheit  
J 187c**
- Arbeitslosenversicherungspflicht J 187c**

## Arbeitslosigkeitsaltersrente

Buchstabe = Teile

**Arbeitslosigkeitsaltersrente**, Berechtigte  
J 230

**Arbeitsmarktberatung** J 233

**Arbeitsort** R 31

**Arbeitspflicht** R 32

**Arbeitsrecht** R 1 ff.

ABC des Arbeitsrechts R 1 ff.

**Arbeitsschutz** R 33

in Corona-Zeiten R 83h

**Arbeitsunfähigkeit** R 34

Begriff J 29

**Arbeitsverhältnis**

Ausgleichsquittung R 56f.

befristetes A. R 62 ff.

– kalendermäßige Befristung R 63 ff.

– Schriftform R 66

– Teilzeitarbeit R 62

Förderung J 233

Nebentätigkeit R 267

Probearbeitsverhältnis R 278 f.

Rückstellung B 1520a

Scheinselbstständigkeit R 288 ff.

**Arbeitsvermittlung** J 233

**Arbeitsvertrag** R 35 ff.

Abgrenzung zum Dienstvertrag R 35

AGB-Kontrolle R 11 ff.

Anfechtung R 17 f.

Annahmeverzug durch Arbeitgeber

R 19 f.

Antidiskriminierung R 21 ff.

Aufhebungsvertrag *s. dort*

Benachteiligung R 26

Ehegattenarbeitsvertrag *s. dort*

Formfreiheit R 36 f.

geringfügige Beschäftigung *s. dort*

Geschäftsführervertrag *s. dort*

Inhaltskontrolle R 14

Schriftformerfordernis R 37

Überraschklausel R 13

**Arbeitszeit** R 39 ff.

Betriebspausen R 42

Brückenzeit R 308

Corona-Pandemie R 83c

Dauer der A. R 43 f.

Erfassung R 44a

gleitende A. R 43

Jugendarbeitsschutz R 152

Mitbestimmungsrechte des Betriebsrats

R 44

regelmäßige A. R 40

Ruhepausen R 42

Ruhezeiten R 41

Tariföffnungsklausel R 40

Teilarbeitszeit R 307

Überstunden R 311

**Arbeitszeitgesetz** R 39

**Arbeitszeugnis** R 366

**Arbeitszimmer**, Abzugsbeträge G 20

**Archive**, Aktivierung B 170 ff.

**Arithmetisch-degressive Abschreibung**  
B 112

**Arrestanordnung**, Sicherung der Steuer-  
schuld O 157

**Arznei- und Verbandsmittel** J 231

**Arzneimittelzulassungen**, ertragsteuerliche  
Behandlung B 187

**Arzt**

Beschlagnahmeverbot O 103

Umsatzsteuerfreiheit G 206

**Arzthonorar**, Rückstellung B 1520b

**Arztpraxis**, Bewertung V 110 f.

**Asset-deal** W 58

Unternehmensverkauf W 116

**Asylberechtigte**, Arbeitserlaubnis R 61

**ATLAS**

elektronische Zollanmeldung I 122 f.

IT-System G 922

**Atypische stille Gesellschaft**

Bewertung stiller Beteiligungen B 437

ertragsteuerliche Besonderheiten P 123

Gewinnanteile, Hinzurechnung bei

GewSt G 173

mitunternehmerische Faktoren P 122

Prüfungsanordnung N 90

Verlustberücksichtigung G 7

Vertragsgestaltung P 121

**Aufbewahrungsformen** A 20b

elektronische Rechnungen A 20b

Hilfsmittel zum Lesbarmachen der Da-  
tenträger A 20b

**Aufbewahrungsfristen**

Beginn A 20a

Inventar A 89i

steuerrechtliche A 20a

**Aufbewahrungspflichten** A 20; M 21

Aufbewahrungsformen A 20b

Dokumentationen bei Auslandsbezie-  
hungen G 7511

Duplikate U 70

Erleichterungen durch FA A 46n

Fristen *s. Aufbewahrungsfristen*

GoBD und digitale Betriebsprüfung

I 29 ff.

Handakten X 35 f., 135

handelsrechtlicher Katalog A 20

Inventar A 89j

Ort der Aufbewahrung A 20c

Rückstellung B 1521

Rückstellungsbildung A 20f

Steuerberater U 66 ff.

Zahl = Randziffer

## Aufspaltung

- steuerrechtlicher Katalog **A** 20a
- Verstöße gegen A. **A** 20e
  - Ordnungswidrigkeit **O** 435
- Aufenthalt gewöhnlicher**, Steuerpflicht **G** 1
- Aufenthaltstitel** für Nicht-EU-Mitglied **R** 60
- Aufgabe eines Betriebs**
  - Außenprüfung **N** 48
  - Rückstellungen **B** 1524
- Aufgabegewinn**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Aufgeld** s. Agio
- Aufhebung einer Steueranmeldung**, Gebühr für Antrag auf A. **Y** 70
- Aufhebung eines Steuerbescheids** **M** 22
  - Gebühr für Antrag auf A. **Y** 70
- Aufhebung der Vollziehung** **M** 25, 314
  - Musterschriftsatz **M** 314
- Aufhebungsantrag** gegen Schiedsspruch **T** 83
- Aufhebungsvertrag** **R** 45 ff.
  - AGB-Kontrolle **R** 47
  - Anfechtung **R** 49
  - Aufklärungspflichten **R** 48
  - Form **R** 46
  - Sperrzeitregelung, Arbeitslosengeld **R** 49b
  - Steuerberatungsvertrag **U** 31
  - Widerruf **R** 49a
- Aufklärungspflichten**
  - Arbeitgeber bei Altersvorsorge **K** 26 ff.
  - Steuerberater **U** 18
- Auflassung von Grundstücken**, Grunderwerbsteuer **G** 368
- Aufmerksamkeiten**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 31
- Aufrechnung** **M** 28
  - Verbindlichkeiten **B** 1660
- Aufrechnungserklärung**, Musterschriftsatz **M** 305
- Aufrechnungsverbot**, Forderungen mit Verbindlichkeiten **B** 666
- Aufsichtsrat** **T** 9 ff.
  - Aktiengesellschaft s. *dort*
  - Ausweis und Bewertung von Krediten **B** 748
  - fakultativer AR bei GmbH **P** 688
  - GmbH-Bestellung nach BetrVG **P** 687
  - obligatorischer AR bei GmbH **P** 686 f.
  - Schadensersatzpflicht **T** 10
  - Steuerberater **X** 38
  - strafrechtliche Sanktionen **T** 10
- Tantieme
  - Personalaufwand **B** 2110
  - Vergütung **T** 11
- zivilrechtliche Haftung **T** 10
- Zustimmung zu Dienst- und Werkverträgen **T** 12
  - Haftungsrisiken **T** 12
- Aufsichtsratsmitglieder**, beschränkte Steuerpflicht **H** 44
- Aufsichtsratsprotokolle**, Vorlage bei Außenprüfung **N** 137a
- Aufsichtsratsvergütungen**
  - Einkünfte nach DBA **G** 572
  - Luxemburg **H** 509c
  - Rückstellung **B** 1525
- Aufspaltung/Abspaltung**
  - Auf- und Abspaltung/Ausgliederung/  
Einbringung (Übersicht) **Q** 255
  - Aufteilung der Anschaffungskosten **Q** 248
  - Ausgliederungen **Q** 252 ff.
  - Behaltefrist **Q** 243
  - Besteuerung des Einbringenden **Q** 283
    - Nachweispflichten **Q** 292
    - rückwirkende Besteuerungsvorgänge **Q** 285 ff.
  - Bewertungswahlrecht **Q** 232
  - Buchwertfortführung **Q** 232
  - Ebene der Anteilseigner **Q** 247 f.
  - Einbringungen
    - Anteilstausch **Q** 261 f.
    - begünstigtes Vermögen **Q** 256
    - Beteiligungen an KapGes **Q** 257
    - Betriebsvermögen in KapGes **Q** 252 ff.
    - Gewährung neuer Gesellschaftsanteilen **Q** 264 ff.
    - kein Maßgeblichkeitsgrundsatz **Q** 269
    - Mitunternehmeranteile **Q** 258
    - Sachkapitalerhöhungen **Q** 252
    - tauschähnlicher Vorgang **Q** 254
    - übernehmender Rechtsträger **Q** 263
    - Übertragung aller wesentlichen Betriebsgrundlagen **Q** 257
    - Wertansatzwahlrecht **Q** 267 ff.
    - Zurückbehaltung wesentlicher Betriebsgrundlagen **Q** 259 f.
  - Einlagekonto **Q** 251
  - Erwerb und Aufstockung **Q** 240 ff.
    - fiktive Teilbetriebe **Q** 240 f.
  - Gewährung von Gesellschaftsanteilen **Q** 239
  - Gewerbsteuer **Q** 284
  - grenzüberschreitende Spaltung **Q** 300
  - Grunderwerbsteuer **Q** 250, 282

## Aufstellungsfristen

Buchstabe = Teile

Kapitalgesellschaft auf Kapitalgesellschaft  
Q 229 ff.  
keine Auswirkung auf Verlustvorträge  
Q 275 ff.  
keine Verlustvorträge Q 246  
Konzernklausel Q 245  
Körperschaftsteuerguthaben Q 251  
Maßgeblichkeitsgrundsatz Q 238  
mehrfache Veräußerung Q 243  
Missbrauchsfälle Q 240 ff.  
negatives Kapitalkonto Q 277  
offene und verdeckte Einlagen  
Q 241  
Rechtsfolge einer schädlichen Veräuße-  
rung Q 244  
Rückwirkungen Q 278 f.  
Sicherstellung der Besteuerung Q 232  
spätere Kapitalerhöhung Q 242  
steuerneutrale Voraussetzungen Q 231  
Teilbetriebsfordernis Q 233 ff.  
Teilbetriebsübertragung  
– fehlende Teilbetriebsvoraussetzung  
Q 237  
– neutrales Vermögen Q 234  
– wesentliche Betriebsgrundlagen  
Q 234  
Teilbetriebsveräußerung, fiktiver Teilbe-  
trieb Q 235  
Trennung von Gesellschafterstämmen  
Q 245  
Umsatzsteuer Q 249, 281  
unentgeltliche Anteilsübertragung  
Q 243  
Veräußerung und Veräußerungsvorberei-  
tung Q 242 ff.  
Wertansatzwahlrecht  
– Ausübung des W. Q 271 ff.  
– Einbringung zum Teilwert Q 273  
– gemeiner Wertansatz Q 268, 274  
Wertverknüpfung zwingende Q 238  
**Aufstellungsfristen** für Jahresabschluss  
(Übersicht) A 21  
**Aufstellungsprinzip** als GoB A 76e  
**Aufstockungsbeträge**, Rückstellung  
B 1525a  
**Aufträge**  
Annahmeverpflichtung X 40 f.  
Steuerberatungsvertrag s. dort  
**Auftragsverarbeitungsverträge**, Daten-  
schutz X 79g  
**Aufwandsrückstellung** B 1471 ff., 1526  
Abgrenzung von Verbindlichkeiten  
B 1643  
Abraumbeseitigung B 1480  
Begriff und Voraussetzungen B 1471 f.

Bewertung B 1484  
ertragsteuerliche Behandlung B 1483  
Instandhaltung unterlassene B 1477 ff.  
Passivierungspflicht B 1472  
**Aufwendungen aus Abgängen**  
s. Verluste aus Abgängen  
**Aufwendungen anschaffungsnahe**  
s. Anschaffungsnahe Aufwendungen  
**Aufwendungen betriebliche**, Umsatz-  
kostenverfahren B 2418 ff.  
**Aufwendungen für bezogene Leistun-  
gen** B 2097 f.  
**Aufwendungen nichtabziehbare**  
Körperschaftsteuer G 71 ff.  
Rückstellung B 1525b  
**Aufwendungen für staatspolitische  
Zwecke**, Abzugsfähigkeit G 20  
**Aufwendungen aus Verlustübernahme**  
B 2216 ff.  
Ausgleichszahlungen an Minderheitsak-  
tionäre B 2218  
Ausweis B 2216, 2219  
Jahresfehlbetragsausgleich B 2217  
tatsächliche Verluste B 2219  
Zuschüsse, Ausweis B 2218  
**Aufwändungsersatz** s. auch Auslagener-  
satz  
Sachverständiger im Zivilprozess T 61  
Testamentsvollstrecker T 92  
Vormund T 112  
**Aufwändungsrückstellung**, Begriff  
B 1414  
**Aufzeichnungen**, Aufbewahrungspflicht  
M 21  
**Aufzeichnungspflichten** A 46b  
s. auch Buchführungspflichten  
außersteuerrechtliche A. A 46c; M 31  
Beginn und Ende der A.  
– handelsrechtliche A 46j  
– steuerrechtliche A 46k, 46l  
einkommensteuerrechtliche A.  
A 46f–46h  
Erleichterungen durch FA A 46n  
freiwillige Aufzeichnungen A 46o  
lohnsteuerrechtliche A. A 46i  
steuerrechtliche A. A 46d  
umsatzsteuerrechtliche A. A 46e  
Verletzung von A. als Steuerverfähdung  
O 426, 432  
Verstöße gegen A. und Rechtsfolgen  
A 46c, 46p  
Warenausgang A 46d  
Wareneingang A 46d  
**Augenscheinnahme** bei Außenprüfung  
N 139

Zahl = Randziffer

## Ausleihungen

- Auktionsverfahren**, Unternehmensverkauf **W** 101
- Ausbeuterechte**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Ausbietungsgarantien** **B** 1942
- Ausbildungsaufwendungen** **G** 27
- Ausbildungsfreibeträge** **G** 27; **J** 115
- Ausbildungskosten**, Rückstellung **B** 1527
- Ausbildungsverhältnis** **R** 51 ff.  
Fortführung des Arbeitsverhältnisses **R** 54  
Insolvenzfall **R** 52  
Kündigung **R** 53  
Lohnsteuer- und Sozialversicherung **J** 32  
Pflegezeit **R** 55  
Probezeit **R** 52  
Weiterbeschäftigungspflicht **R** 54
- Ausbildungsvermittlung** **J** 233
- Auseinandersetzungsbilanz**, Gebühr **Y** 70
- Ausfallrisikosicherung** von Forderungen **B** 672
- Ausfuhrbefreiung**, Umsatzsteuer (Übersicht) bei E. in Drittländer **G** 208
- Ausführen**  
Bannbruch **O** 294  
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Ausfuhrverfahren** im Zollrecht **G** 918 ff.
- Ausgabekosten**, Kapitalrücklage **B** 1084
- Ausgabendeckungsrechnung** **N** 121
- Ausgleichsabgabe**, schwerbehinderte Menschen **R** 298
- Ausgleichsanspruch**, Rückstellung für A. des Handelsvertreters **B** 1529
- Ausgleichsforderung**, Erbschaftsteuer **G** 364
- Ausgleichsquittung** **R** 56
- Ausgleichszahlungen**  
Abzugsfähigkeit **G** 20  
Aufwendungen aus Verlustübernahme **B** 2218  
Erträge aus Unternehmensverträgen **B** 2180
- Ausgliederungen**, Auf- und Abspaltungen **Q** 252 ff.
- Aushilfen**  
Entgelt- und Arbeitszeitgrenzen (Übersicht) **J** 235  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 33, 235  
– Übersicht **J** 235
- Auskunft** **M** 34  
Gebühr **Y** 70  
Lohnsteueranrufungsauskunft **J** 9
- Spontanauskünfte ausländischer Staaten **O** 135, 145  
Steuerfahndung **O** 116 ff.  
telefonische A. **U** 9
- Auskunftserteilung**, Außenprüfung **N** 135 f.
- Auskunftspflichten**  
Arbeitgeber bei Altersvorsorge **K** 30  
Rechenzentrum gegenüber Finanzverwaltung **U** 56 ff.
- Auskunftsverweigerungsrecht**  
Außenprüfung **N** 78, 131  
Steuerfahndung **O** 30  
Zeugen im Steuerfahndungsverfahren **O** 125
- Auslagenersatz** **Y** 36, 39 ff.  
*s. auch* Aufwändungsersatz  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 34  
Schiedsrichter **T** 86
- Auslagerung** des Rechnungswesens **A** 22
- Ausländer**  
Arbeitslaubnis **R** 60  
Aufenthaltstitel für Nicht-EU **R** 60
- Ausländische Steuern**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Ausländische Unternehmen**  
Betriebsvermögensvergleich **A** 35a  
Bewertung **V** 65 ff.  
Buchführungspflicht **A** 46b
- Ausländisches Sachvermögen**, Bewertung **G** 323
- Auslandsbeziehungen**  
Dokumentationspflichten bei A. *s. dort*  
Mitwirkungspflichten  
– erhöhte **N** 142 ff.  
– Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **N** 155  
– Steuerfahndung **O** 148  
Steuergefährdung bei Verstoß gegen Meldepflicht **O** 427
- Auslandsdienstreisen** **J** 172
- Auslandsgesellschaften**, Kürzung bei GewSt **G** 173
- Auslandsgrundstücke**, Kürzung bei GewSt **G** 173
- Auslandstätigkeiten**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 35
- Auslandstätigkeitserlass** **J** 35
- Auslandsvermögen**, Feststellung für ErbSt-Fälle **G** 309
- Ausleihungen**  
Abschreibung außerplanmäßige **B** 473  
Abzinsungswahlrecht **B** 481

## Ausleihungen

Buchstabe = Teile

- Anschaffungskosten langfristiger A.  
**B** 471
- Baukostenzuschüsse **B** 469
- Begriff **B** 468 ff.
- Bewertung **B** 486
- Damnum, Aktivierung **B** 471 f., 485
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 481 ff.
- Fremdwährungsumrechnung **B** 474 f.
- Laufzeit vereinbarte **B** 468
- Mietvorauszahlungen **B** 469
- Organkredite **B** 470
- unverzinsliche und niedrig verzinsliche  
A. **B** 472, 482 f.
- Zuschreibung **B** 484
- Ausleihungen an Gesellschafter, GmbH**  
**B** 466
- Ausleihungen an Unternehmen mit  
Beteiligungsverhältnis** **B** 447
- Ausleihungen an verbundene Unter-  
nehmen** **B** 396
- Bewertung **B** 397
- Auslösungen, lohnsteuer-/sozialver-  
sicherungsrechtliche Behandlung** **J** 37
- Aussageverweigerungsrechte**
  - Angehörige steuerberatender Berufe  
**O** 126
  - Berufshelfer **O** 127
  - Entbindung von Verschwiegenheits-  
pflicht **O** 128
  - Pflicht auf Aussageverweigerung **O** 128
  - Steuerfahndung **O** 155
  - Zeugen im Steuerfahndungsverfahren  
**O** 124
- Aussagezwang, Steuerfahndung** **O** 29
- Ausschlagung, Erbschaft** **G** 365
- Ausschussfristen** **M** 37
- Ausschüttungen**
  - Kürzung bei GewSt **G** 173
  - steuerrechtliche Altersvorsorgebehand-  
lung, Arbeitnehmerseite **K** 58 ff.
- Ausschüttungssperre** **A** 23 f.
  - gewerbliche, selbst geschaffene Schutz-  
rechte **B** 164
- Außenanlagen** **B** 277
- Außenprüfung** **J** 38; **N** 1 ff.
  - Abgabe einer Steuererklärung vor oder  
nach Prüfungsanordnung **N** 69
  - abgekürzte A. **N** 7
  - Abgrenzung zur Steuerfahndung  
**N** 127 ff.
  - Ablaufhemmung **M** 2
  - Abschlussgespräch **J** 38
  - Amtshilfe zwischenstaatliche **N** 76
  - in Amtsstelle **N** 140
  - Änderungssperre **N** 4
  - Anhangbetriebe **N** 66
  - Anschlussprüfung **N** 66
  - Anspruch auf Fortführung **N** 109
  - Arbeitgebermitwirkung **J** 38
  - Augenscheinnahme **N** 139
  - Ausdehnung des Prüfungszeitraums  
**N** 70
  - Ausgaben-Deckungsrechnung **N** 121
  - Auskunftserteilung **N** 135 f.
  - Auskunftspersonen **N** 131 ff.
  - Auskunftsverweigerungsrecht **N** 78, 131
  - äußerer Betriebsvergleich **N** 118
  - Aussetzung der Vollziehung **N** 190
  - Bankheimnis **N** 80
  - Bauherrengemeinschaften **N** 57
  - Beginn **N** 93, 98 ff.
    - Verlegung **N** 93
  - beschränkte Steuerpflicht **N** 45
  - Beschwerde gegen Mitwirkungsverlan-  
gen **N** 161
  - Besteuerungsgrundlagen, Auslandsbezie-  
hungen **N** 155
  - Betreten der Privatwohnung **N** 139
  - Betriebsaufgabe **N** 48
  - Betriebsgrößenklassen **N** 68
  - betriebsnahe Veranlagung **N** 41
  - Beweislastverteilung **N** 145, 152
  - Beweismittelbeschaffungspflicht **N** 143
  - Beweisvorsorge **N** 143
  - Bilanzänderung **A** 39j
    - Steuerbilanz nachträglich **A** 39k
  - Bundeszentralamt für Steuern **N** 84
  - Checkliste der Prüfungsfelder **N** 111
  - Checkliste der Rechtsbehelfe **N** 191
  - Checkpunkte bei Beginn **N** 99 ff.
  - Chi-Quadrat-Test **N** 117b
  - Datenträgerüberlassung **N** 137b
  - digitale Betriebsprüfung **I** 28 ff.; **N** 137b
    - Aufbewahrungspflichten **I** 29
    - Datenzugriffsberechtigung **I** 39 ff.
    - E-Mail-Aufbewahrung **I** 49
    - GoBD und Buchführungssysteme  
**I** 30
    - GoBD als verfahrensrechtliche  
Grundlagen **I** 28 ff.
    - internes Kontrollsystem **I** 34
    - Ordnungsmäßigkeitsanforderungen  
**I** 37
    - sachlicher Umfang **I** 42 ff.
    - Scanner-Daten **I** 47 ff.
    - Software-Systemänderungen **I** 46
    - umfassende Datenbereitstellung  
**I** 44 ff.
    - Unveränderbarkeit von Aufzeichnungen  
**I** 36 ff.

Zahl = Randziffer

## Außenprüfung

- Verfahrensdokumentation **I** 50
- zentrale IT-Anforderungen **I** 33
- Zugangs- und Zugriffskontrollen **I** 35
- Dokumentationspflichten **N** 145b
- Verletzung **N** 152
- Duldungspflichten **N** 139 ff.
- EDV-Datenzugriff **N** 137b
- Ehegatten **N** 50, 90
- Einkommen- und Körperschaftsteuer **N** 112
- Einleitungsvermerk **N** 128
- Einnahmen-Ausgaben-Deckungsrechnung **N** 121
- Einspruch gegen Prüfungsanordnung **N** 96 f.
- einstweilige Anordnung **N** 190
- Einzelermittlungen **N** 42
- Erben **N** 51
- Ermessensspielraum **N** 62
- Erstreckungsprüfungen **N** 73
- Feuerschutzsteuerprüfungen **N** 35
- Finnland **H** 267
- Formwechsel **N** 53
- Frankreich **H** 292
- frühestmöglicher Zeitpunkt **N** 126
- Gebühr **Y** 70
- Gegenstand der A. **N** 63 ff.
- Geldverbrauchsrechnung private **N** 122
- Geldverkehrsrechnung **N** 120 ff.
- gemeinsame A. **N** 47
- Gemeinschaften **N** 57
- Gesamt- und Teilgeldverkehrsrechnung **N** 121
- Gesamtvermögenszuwachsrechnung **N** 119
- in Geschäftsräumen **N** 140
- Gesellschafter **N** 72
- Gewerbesteuer **N** 113
- Gläubigerbenennung
  - strafrechtliche Relevanz bei Verweigerung **N** 160, 160a
  - verweigerte **N** 160, 160a
- Gründungsgesellschaften **N** 52
- Informationspflichten **N** 124 ff.
- innerer Betriebsvergleich **N** 116
- Insolvenzverfahren **N** 49
- juristische Person d. ö.R. **N** 55
- Kontrollmitteilungen **N** 75 ff.
- Konzernprüfung **N** 64
- Korrektur von Steuerbescheiden **M** 158
- Kreditinstitute **N** 149; **O** 529
- Künstlersozialabgabe **J** 38
- Liquidation **N** 54
- Liquiditätsprüfung **N** 64
- Lohnsteuerußenprüfung *s. dort*
- Lohnsteuernachschau **N** 43
- Mitwirkungspflichten **N** 130 ff.
  - bei Auslandsbeziehungen **N** 142 ff.
  - Verhältnismäßigkeitsgebot **N** 137a
  - Verletzung und deren Rechtsfolgen **N** 150 ff.
- Mitwirkungsverweigerungsrechte **N** 77, 146 ff.
  - Verdacht auf Steuertraftat **N** 129
- Nachkalkulation **N** 117
- Nachprüfungsvorbehalt **N** 2
- Nachschau **N** 43
- nichtbetriebliche Sachverhalte **N** 58
- Nichterheblichkeit der Ergebnisse **N** 44
- Ort der Prüfung **N** 140
- Personengesellschaften **N** 56
- Plausibilitätsprüfung **N** 115
- in Praxis des Bevollmächtigten **N** 140
- Prognosewahrscheinlichkeit **N** 71
- Prüfung Dritter **N** 74
- Prüfung bei Gesellschaften **N** 72 ff.
- Prüfung bei Unternehmen **N** 47
- prüfungsähnliche Maßnahmen **N** 1 ff., 40 ff.
- Prüfungsanordnung **N** 87 ff.; *s. dort*
- Prüfungsbericht **N** 178 ff.; *s. dort*
- Prüfungsfelder einzelne **N** 111
- Prüfungsmaßnahmen (Checkliste) **N** 191
- Prüfungsmethoden **N** 115 ff.
- Prüfungsschwerpunkte **N** 110 ff.
- Prüfungssubjekte bei Unternehmen **N** 47
- Prüfungsumfang **J** 38; **N** 108
- Prüfungszeitraum **N** 65
  - Einschränkung/Überschreitung **N** 67
- Quellensteuerprüfung **N** 37, 59
- rechtliches Gehör **N** 124
- Rechtsbehelfe gegen Beginn und Ort **N** 97
  - im Rechtsbehelfsverfahren **N** 46
- Rechtsnatur der Prüfungshandlungen **N** 190
- Rechtsschutz gegen A. **N** 190 ff.
- Rechtswirkungen des Prüfungsbeginns **N** 106
- Reingewinnschätzung **N** 159
- Richtsatzprüfung **N** 64
- Richtsatzsammlungen **N** 118
- Richtsatzschätzung **N** 159
- Rohgewinnschätzung **N** 159
- Rückstellung für Außenprüfungsrisiko **B** 1537
- Sachverhaltsunterstellungen **N** 151
- Schätzungsmethoden **N** 115 ff.

## Außensozietät

Buchstabe = Teile

- Schätzungsrahmen **N** 158
- Schätzungsunschärfen **N** 117
- Schlussbesprechung **N** 162 ff.; *s. dort*
- Schmiergeld-Paragraph **N** 160, 160a
- Schweigepflicht **N** 131
- Schwerpunktprüfungen **N** 63
- Selbstanzeige **N** 6
- Selbstbezeichnung **N** 129
- Sicherheitszuschlag **N** 158
- Simultanaußenprüfung **N** 47
- Sonderprüfungen **N** 8 ff.
  - nach RennwLottG **N** 36
  - bei sonstigen Steuerpflichtigen **N** 61
- Sperrwirkung der Selbstanzeige **N** 107
- Steueranrechnungs-Prüfung **N** 38
- Steuerfahndung **N** 39, 85
  - zur Beweissicherung **N** 153
  - Umschlagen in St. **O** 148
- Stichprobenprüfung **N** 115
- Teilnahmerecht der Gemeinden **N** 86
- Teilschätzung **N** 159
- Teilvermögenszuwachsrechnung **N** 119
- Tod des Steuerpflichtigen **N** 51
- Totalprüfung **N** 115
- Überlassung von Arbeitsplatz und Hilfsmitteln **N** 140
- Umfang **N** 63 ff.
- Umsatzsteuer-Sonderprüfungen *s. dort*
- Umwandlung **N** 53
- Untersuchungsgrundsatz **N** 192
- Urkundenvorlage **N** 137 f.
- veranlagende Betriebsprüfung **N** 83
- verbindliche Zusage **N** 5
- Verdacht einer Steuerstraftat der Ordnungswidrigkeit **N** 127
- Verhältnismäßigkeitsprinzip bei Urkundenvorlageverlangens **N** 137a
- Verjährung **N** 3
- Vermögenszuwachsrechnung **N** 119
- Versicherungsteuerprüfung **N** 34
- Verwertungsverbote **N** 44 f., 97, 134
  - Einzelfälle **N** 194 ff.
- Verzögerungsgeld **N** 137 f., 138, 150a
- Vollprüfung **N** 7
- Vollschätzung **N** 159
- Vorbereitungsmaßnahmen **N** 98 ff.
  - Checkliste **N** 191
- Vorlage
  - betriebliche Konten **N** 137a
  - private Konten **N** 137a
  - Vorstands- und Aufsichtsratsprotokolle **N** 137a
- Vorprüfung durch Steuerpflichtigen **N** 98
- wertaufhellende Umstände **A** 130d
- Wiederholungsprüfung **N** 196
- in Wohnräumen **N** 140
- Wohnungseigentümergeinschaften **N** 57
- Zeit der Prüfung **N** 141
- zeitnahe **A** **N** 7
- Zeitreihenvergleich **N** 117a
- Zulässigkeit **N** 44 ff.
- Zulässigkeitsgrenzen **N** 44 f.
- Zuständigkeit sachliche/örtliche **N** 81
- Zwangsmittel **N** 150
- Zweitprüfung **N** 45
- Zwischenbesprechungen **N** 124
- Außensozietät X** 225
  - Rechtsscheinhaftung **X** 210 f.
- Außenstehende Aktionäre, Formwechsel Q** 60 ff.
- Außensteuergesetz G** 592 ff.
  - s. auch* Internationales Steuerrecht
  - aktive Einkünfte **G** 610
  - Aktivitätsklausel **G** 618
  - Einkünftekorrekturen **G** 599
  - Einkunftsabgrenzung **G** 598
  - Familienstiftungen **G** 613 ff.
  - Funktionsanalyse **G** 596
  - Funktionsverlagerungen **G** 597
  - Geschäftsbeziehung (Begriff) **G** 598
  - Gewinnberichtigung **G** 594
  - Hinzurechnungsbesteuerung **G** 609 ff.
    - Rechtsfolgen **G** 612
  - nahestehende Person **G** 595
  - Niedrigbesteuerung **G** 611
  - passive Einkünfte **G** 610
    - Voraussetzungen für erweitert beschränkte Steuerpflicht **G** 600 ff.
  - Wegzugsbesteuerung **G** 604 ff.
- Außergewöhnliche Belastungen G** 26 f.
  - Einzelfälle **G** 27
  - Fahrtkostenpauschbetrag für Menschen mit Behinderung **G** 26a
  - Übersicht **G** 26
- Außer-Haus-Buchführung A** 22
- Außerordentliche Aufwendungen, GuV-Rechnung B** 2005
- Außerordentliche Erträge, GuV-Rechnung B** 2005
- Außerplanmäßige Abschreibungen s.** Abschreibungen außerplanmäßige
- Aussetzung des Verfahrens, Ruhen des V. M** 48
- Aussetzung der Vollziehung M** 40 ff.
  - Außenprüfungsmaßnahmen **N** 190
  - Aussetzungsfähigkeit von Verwaltungsakten **M** 41

Zahl = Randziffer

## Baudenkmale

- Finanzamt **M** 42
- Finanzgericht **M** 43
- Gebühr **Y** 70
- vor Klageerhebung **M** 44
- Musterschriftsätze **M** 312 f.
- Antrag an das Finanzamt **M** 312
- Antrag an das Finanzgericht **M** 313
- Streitwert **M** 230
- vorläufiger Rechtsschutz **M** 45, 194
- Zweck der AdV **M** 40
- Aussonderungsrechte** im Insolvenzverfahren **S** 94 f.
- Ausstehende Einlagen**
- Ausweis **B** 4
- nicht eingeforderte Einlagen **B** 1038
- Steuerbilanz **B** 1065
- Bewertung **B** 742, 1041, 1066
- Bilanzierung **A** 25
- Haft einlagen **B** 1040
- Nebenleistungen **B** 1039
- persönlich haftender Gesellschafter **B** 1040
- Zuzahlungen **B** 1039
- Ausstehende Rechnungen**, Rückstellung **B** 1531
- Auswärtstätigkeit** **J** 39
- Ausweis**
- ausstehende Einlagen **B** 1038
- Beteiligungserträge **B** 2165
- eigene Anteile **B** 1021
- Erträge und Aufwendungen latenter Steuern **B** 957
- Rückstellungen für latente Steuern **B** 1385
- Ausweisprüfung**, Schecks **B** 871
- Auszubildende**, Lohnsteuer und Sozialversicherung im Ausbildungsverhältnis **J** 32
- Bankbeamte**, Zeugenvernehmung **O** 123
- Banken**
- Steuerfahndung **O** 122
- Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Zulassungsvoraussetzungen **W** 7
- Bankenverfahren** **O** 520 ff.
- Anfangsverdacht der Steuerhinterziehung **O** 530 f.
- Außenprüfungen **O** 529
- Beihilfe **O** 522
- Bankinstitute **O** 542
- Bankmitarbeiter **O** 543
- Beteiligung von Bankmitarbeitern **O** 543
- Betriebsprüfung und Fahndung in Banken **O** 527
- disziplinarrechtliche Maßnahmen **O** 537
- Ermittlungen gegen Bankkunden **O** 523 ff.
- Kooperation oder Konfrontation **O** 525 f.
- Muster einer Kundenselbstanzeige **O** 566
- Rechtshilfeersuchen **O** 524
- Selbstanzeige
- Bankkunde **O** 538 ff.
- Bankmitarbeiter **O** 544
- Checkliste **O** 541
- Depot- und Ertragnisaufstellungen **O** 539
- Schätzung **O** 540
- Spekulationsgewinne **O** 539
- Spekulationsgeschäfte **O** 521
- Strafen **O** 533 ff.
- Strafklageverbrauch **O** 534
- Strafmaßstabellen **O** 536 f., 565
- Verfahrensabschluss **O** 534
- Vermögensteuerhinterziehung **O** 531
- Vorfeldermittlungen **O** 528
- Wertpapierverkäufe **O** 528
- Bankgeheimnis**, Außenprüfung **N** 80
- Bankguthaben**, Inventaraufstellung **A** 89 f
- Bankrott** **S** 11
- Bankverbindlichkeiten**
- s. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
- Bannbruch** **O** 293 f., 296
- Bardepots**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Bareinlagen**, gezeichnetes Kapital **B** 1014
- Bareinzahlungen**, gezeichnetes Kapital **B** 1015
- Barwert**, Rentenverpflichtung **B** 1707 ff.
- Barwertermittlung**
- laufende Renten **B** 1313
- Pensionsanwartschaften **B** 1314
- Basel II**, Begriff und Auswirkungen **W** 353
- Basiszinssatz** **V** 49 f.
- gemäß § 247 BGB **Z** 20
- Bauabzugsteuer**, Datenübermittlung **I** 101 f.
- Baubetreuer**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7
- Baubetreuung**, Rückstellung **B** 1533
- Baudarlehen**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 219
- Baudenkmale**, erhöhte AfA und Bildung eines Sonderpostens mit Rücklageanteil **B** 1250

## Bauherrengemeinschaften

Buchstabe = Teile

### Bauherrengemeinschaften

- Außenprüfung **N** 57
- Betriebskartei **N** 68
- Baukostenzuschuss**, Rückstellung  
**B** 1533a
- Baukostenzuschüsse** **B** 469
  - Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Bauland**, Bewertung **G** 323
- Baulast**, Rückstellung **B** 1534
- Baumängel**, Rückstellungen **B** 1534a
- Bauplanungskosten** **B** 277
- Bauschuttrecycling**, Rückstellung  
**B** 1534b
- Bausparkassen**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173
- Bausparkassenguthaben**, Ausweis  
**B** 851
- Bausparkassenvertreter**, Umsatzsteuer-  
freiheit **G** 206
- Baustellenräumung**, Rückstellung  
**B** 1534c
- Bausteuer**, Rumänien **H** 674
- Bauten** *s.* Gebäude
- Bauträger**, Zulassungsvoraussetzungen  
**W** 7
- Bearbeitungsmaschinen**, AfA-Tabelle  
**Z** 1
- Bedarfsbewertung**, Grundbesitz für  
GrEst **G** 270
- Bedarfsgemeinschaft** bei Arbeitslosen-  
versicherung **J** 28
- Bedarfsprüfungen**, Umsatzsteuer **N** 11
- Beförderungsleistungen**, Umsatzsteuer-  
freiheit **G** 206
- Beförderungsort**, Umsatzsteuer **G** 205
- Befreiungsmethode** bei ausländischer  
Körperschaftsteuer **G** 65
- Befristetes Arbeitsverhältnis**  
*s.* Arbeitsverhältnis
- Befristungsgesetz**, Arbeitsverhältnis **R** 62
- Beglaubigungen**, Vornahmen durch  
Steuerberater **X** 48
- Begünstigungsgewinn**, Gebühr **Y** 70
- Begutachtungen** *s.* Gutachten
- Begutachtungsstellen** *s.* Gutachtenstellen
- Behaltefrist** bei Auf- und Abspaltung  
**Q** 243
- Beherrschender Gesellschafter**  
*s.* Gesellschafter-Geschäftsführer
- Beherrschungsideutität** bei Betriebsauf-  
spaltung **A** 33h
- Behördenakten**, Beschlagnahmeverbot  
**O** 97
- Beibehaltungswahlrecht** **A** 26  
*s. auch* Teilwertabschreibung

### Beihilfe

- Anschaffungskostenbehandlung **A** 12o
- Bankinstitute **O** 542
- Bankmitarbeiter **O** 522, 543
- Rückstellung **B** 1534d
- Steuerstraftat **O** 189
- Straffreiheit des Gehilfen bei Selbstan-  
zeige **O** 240, 244
- Beiratstätigkeit**, Steuerberater **X** 50
- Beitragsbemessungsgrenzen**  
Einmalbezüge **J** 40  
Märzklauseil **J** 40  
Sozialversicherung **J** 40  
– neue Bundesländer **J** 40  
Tabelle über mehrere Jahre **J** 240f.
- Beitragsgruppen** für Anmeldung und  
Abführung der monatlichen Beiträge  
(Tabelle) **J** 239
- Beitragsrückgewähr**, Rückstellung  
**B** 1534e
- Beitreibung**, EU-Richtlinie/Gesetz  
**G** 626
- Beizulegender Wert**  
*s. auch* Niederstwertprinzip  
*s. auch* Teilwert  
Begriff **A** 27  
Umlaufvermögen **B** 508
- Beizulegender Zeitwert** **A** 28  
Teilwert **A** 28
- Bekanntgabe**  
Prüfungsanordnung **N** 89f.  
Steuerwaltungsakte *s. dort*
- Belege** **A** 29  
Abgrenzung ggü. „sonstige Unterlagen“  
**A** 29a  
Ausführlichkeit des B. **A** 29d  
Ausstellen unrichtiger B. als Steuerge-  
fährdung **O** 425  
Begriff Belege **A** 29  
Bestandteile eines B. **A** 29d  
Buchfunktion von B. **A** 29g  
Buchungsbestätigung **A** 29e  
Dauerbeleg **A** 29i  
externe/interne B. **A** 29b  
geordnete Aufbewahrung **A** 29f
- Belegenheitsort**, Umsatzsteuer **F** 205
- Belegenheitsprinzip**, Vermögenseinkünf-  
te nach DBA **G** 555
- Belegnachweis**, Umsatzsteuerbefreiung  
**G** 208
- Belegprinzip** **A** 29c  
Schätzung der Besteuerungsgrundlagen  
bei Verstößen **A** 29j  
Verstöße gegen B. **A** 29j
- Belegschaftsaktien** **J** 41

Zahl = Randziffer

## Berufsregister

- Belegschaftsrabatt G 12**
- Belegzwang A 29c**
  - EDV-Erfassung **A 29h**
- Belehrungspflichten, Arbeitgeber bei**
  - Altersvorsorge **K 27**
- Belgisches Steuerrecht H 101 ff.**
  - Abschreibungen **H 111**
  - Anti-Hybrid-Klausel **H 116c**
  - Anti-Missbrauchsklausel **H 116b**
  - Besteuerungsverfahren **H 103 ff.**
  - Betriebsausgaben **H 112**
  - Betriebsprüfung **H 103e**
  - Einkommensteuer **H 105 ff.**
    - Bemessungsgrundlage **H 107**
  - Einkommensteuertarif **H 108**
  - Einkunftsarten **H 106**
  - Erbschaftsteuer **H 120**
  - Erklärungspflichten **H 103a**
  - Gemeindesteuer **H 108**
  - Gesellschaftsformen **H 101**
  - Gewinnermittlung **H 110 ff.**
  - Grunderwerbsteuer **H 122**
  - Grundsteuer **H 123**
  - Gruppenbesteuerung **H 115**
  - Hinzurechnungsbesteuerung **H 116e**
  - Kapitalertragsteuer **H 103b**
  - Kapitalverkehrsteuer **H 124**
  - Körperschaftsteuer **H 109 ff.**
  - Körperschaftsteuertarif **H 116**
  - Lizenzentnahmenabzug aus Patenten **H 116d**
  - Lohnsteuer **H 103c**
  - Niederlassungen **H 101**
  - Organisation der Steuerbehörde **H 103d**
  - Quellensteuern **H 117 ff.**
  - Rechtsschutzverfahren **H 104**
  - Schachtelprivileg **H 116a**
  - Schenkungssteuer **H 121**
  - Sonderregelung für Ausländer **H 108**
  - Steuerarten **H 102**
  - Veranlagungsverfahren **H 103 ff.**
  - Veräußerungsgewinne **H 114**
  - verbindliche Auskunft **H 103e**
  - Verlustabzug **H 113**
  - Zinsbesteuerung **H 116a, 117**
- Beratungsfehler X 52**
  - Vorberater **X 164**
- Beratungsstellen**
  - Beschlagnahmeverbot **O 104**
  - weitere **X 297**
- Beratungsvertrag, Steuerberatungsvertrag**
  - s. dort*
- Berechnungsformel** für Ermittlung des gemeinen Wert **G 300**
- Berechnungsschema**
  - Gewerbsteuer **G 174 ff.**
  - Gewerbsteuerrückstellung **G 176**
- Berechtigungsmanagement I 83**
- Bereitstellungsprovision, Hinzurechnung bei GewSt G 173**
- Bergleutereute, Berechtigte J 230**
- Berichterstattung**
  - nichtfinanzielle B. **A 101**
  - Pflicht zur B. beim Lagebericht **D 8**
- Berichtigung, Gebühr für B. Erklärung Y 70**
- Berlinförderung, erhöhte Abschreibungen Z 4**
- Berufliche Weiterbildung J 233**
- Berufsausbildung**
  - Abzugsfähigkeit der Kosten **G 20**
  - Beihilfe **J 233**
- Berufsberatung J 233**
- Berufsbezeichnungen X 59 ff.**
  - amtlich verliehene Bezeichnungen **X 61**
  - Fachberater **X 61**
  - Weiterführung im Alter und bei Krankheit **X 62**
  - Zusatzbezeichnungen **X 60**
- Berufsgeheimnisträger, Mitwirkungsverweigerungsrechte N 148**
- Berufsgenossenschaft**
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J 43**
  - Meldepflicht **J 43**
  - Rückstellung für Beiträge **B 1535**
- Berufsgesellschaften X 63**
- Berufshaftpflichtversicherung X 65 ff.**
  - Folgen des Nichtabschlusses **X 66**
  - Hausverwaltertätigkeit des Steuerberaters **T 21**
  - Mindestversicherungssumme **X 67**
  - Risiko der Unterversicherung **X 68**
  - treuhänderische Tätigkeit **T 100**
- Berufshelfer, Aussageverweigerungsrecht O 127**
- Berufskleidung, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung J 44**
- Berufsordnung der Steuerberater X 5 f.**
- Berufsrecht X 1 ff.**
  - ABC des Berufsrechts **X 11 ff.**
  - Berufsordnung der Steuerberater **X 5 f.**
  - Gestaltungsmöglichkeiten **X 4**
  - StB als Organ der Steuerrechtspflege **X 8**
  - Steuerberatungsgesetz **X 5**
  - wesentliche Berufspflichten **X 7**
- Berufsregister, Anzeigepflichten X 33**

## Berufssatzung

Buchstabe = Teile

**Berufssatzung** der Steuerberater **X** 5 f.  
**Berufsschule**, Jugendarbeitsschutz **R** 153  
**Berufsunfähigkeit**, Freibetrag bei dauernder B. **G** 11  
**Berufsunfähigkeitsrente**, Lohnsteuer **J** 45  
**Berufsverbände**  
Betriebskartei **N** 68  
Steuerbefreiungen **L** 32  
**Beschaffungsgeschäft**, Rückstellung **B** 1536  
**Beschaffungspreis**, Umlaufvermögen **B** 509  
**Beschäftigungen**  
geringfügige B. s. *dort*  
haushaltsnahe **G** 28  
**Beschäftigungsverbote**  
Jugendarbeitsschutz **R** 150 f., 158  
Mutterschutz **R** 244  
**Bescheidprüfungsgebühr** **Y** 70  
**Bescheinigungsgebühr** **Y** 70  
**Beschlagnahme**  
Ablauf der B. **O** 151 ff.  
Anderkontounterlagen **O** 109  
Anordnung der B. **O** 76 ff.  
Aufzeichnungen **O** 108  
Bestätigung nichtrichterlicher B. **O** 84  
Beweismittel bei Durchsichtung **O** 73 ff.  
einstweilige B. **O** 91  
exakte Auflistung der Unterlagen **O** 152  
Festnahmerecht der Steuerfahndung **O** 93  
freiwillige Herausgabe **O** 74 f., 87  
gerichtliche Entscheidung **O** 85  
– nachträglicher Antrag **O** 86  
Hilfskräfte der Staatsanwaltschaft **O** 93  
Kontounterlagen von Banken **O** 114  
Patientenkartei **O** 92  
Postbeschlagnahme **O** 88  
schriftliche Mitteilungen **O** 107  
Steuerberater **X** 72 f.  
Telefonüberwachung **O** 89  
Übermaßverbot **O** 92  
Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **O** 92  
Verstrickungsbruch **O** 75  
Vollzug der B. **O** 92  
Widerruf der Herausgabe **O** 74, 87  
Zufallsfunde **O** 90  
**Beschlagnahmeanordnung** **O** 76 ff.  
Anordnung durch Staatsanwaltschaft oder Steuerfahndung **O** 78  
Antrag der Staatsanwaltschaft **O** 77 f.  
Bekanntgabe **O** 81  
Belehrungspflicht auf richterliche Entscheidung **O** 82

Beschluss der B. **O** 79 ff.  
Gefahr im Verzuge **O** 78, 83  
Steuerfahndung **O** 78, 88  
zuständiges Amtsgericht **O** 76  
**Beschlagnahmebeschluss**, Beschwerde **O** 326  
**Beschlagnahmefreiheit** von Gegenständen **O** 107 ff.  
**Beschlagnahmeverbote** **O** 94 ff.  
Ausnahmen **O** 113  
Behördenakten **O** 97  
beschlagnahmefreie Gegenstände **O** 107 ff.  
Buchführungsunterlagen **O** 110 ff.  
freiwillige Herausgabe **O** 96  
geschützter Personenkreis **O** 98 ff.  
Herausgabepflicht **O** 114  
schlichtes Herausgabeverlangen **O** 114  
beim Steuerberater **X** 72 f.  
Verschwiegenheitsgebot **O** 94, 112  
Verteidigerpost **O** 97, 100 f.  
Verwertungsverbot **O** 94  
Verzicht auf Beschlagnahmefreiheit **O** 96  
**Beschränkte Steuerpflicht**  
s. Steuerpflicht  
**Bescherde**  
Ablehnung gegen Akteneinsicht **O** 326  
Beschlagnahmebeschluss **O** 326  
Durchsuchungsbefehl **O** 326  
Gerichtsbeschwerde **M** 130  
– Musterschriftsatz **M** 323  
Haftbefehl **O** 326  
Mitwirkungsverlangen bei Außenprüfung **N** 161  
Nichtzulassungsbeschwerde **M** 320  
**Beseitigungen**, Rückstellung **B** 1536a  
**Besitzunternehmen**, Betriebsaufspaltung **A** 33c, 33j  
**Besitzwechsel**  
Bewertung **B** 688  
Inventaraufstellung **A** 89d  
**Besondere Veranlagung** **G** 2  
**Besorgnis der Befangenheit** **X** 75  
**Besprechungsgebühr** **Y** 70  
**Besserungsscheine**  
Ausweis als Verbindlichkeit **B** 1688  
Sanierungsbeiträge **W** 164  
**Bestandsidentität**, Betriebsvermögensbewertung in ErbSt-Fällen **G** 296  
**Bestandskraft** **M** 62  
**Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen**  
**A** 31; **B** 2041 ff.  
Begriff **B** 2041

Zahl = Randziffer

Leistungen noch nicht abgerechnete  
**B** 2043  
Mengen- und Bewertungsveränderungen  
**B** 2045  
selbsterzeugte Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  
**B** 2044  
Waren  
**B** 2042  
**Bestätigungsvermerk**, Versagung wegen  
GoB-Verletzung  
**A** 76s  
**Bestattung**, Nachlassverbindlichkeit  
**G** 362a  
**Bestellung zum Steuerberater**  
Anerkennung der Bestellung  
**X** 312 ff.  
Widerruf der Bestellung  
**X** 312 ff.  
**Besteuerung der Anteilseigner**  
**G** 4  
ausländische A.  
**G** 4  
Kapitalgesellschaften  
**G** 4  
Teileinkünfteverfahren  
**G** 4  
Verlustberücksichtigung  
**G** 4  
**Besteuerung unternehmerischer Einkünfte**  
**G** 4  
Besteuerungsfolgen  
**G** 5  
Steuerbelastungsvergleiche  
**G** 6  
Übersicht  
**G** 4  
**Besteuerung der Vereine** s. Vereine  
**Besteuerungsgrundlagen**, Schätzung  
**N** 154 ff.  
**Besteuerungsverfahren**, Belgien  
**H** 103  
**Bestimmungsland**, Umsatzsteuer  
**G** 205  
**Beta-Faktor-Messung**  
**V** 84 ff.  
**Beteiligungen**  
**B** 402 ff.  
s. auch Anteile an Kapitalgesellschaft  
Abschreibung außerplanmäßige  
**B** 417 f.  
Anschaffungskosten in Fremdwährung  
**B** 418  
Ansprüche aus Gesellschaftsverträgen  
**B** 407  
Anteile an  
– GmbH  
**B** 405  
– Kapitalgesellschaft  
**B** 403  
– Personenhandels-gesellschaften  
**B** 404  
Anteilverkäufe  
**B** 412  
Auf- und Abspaltung  
**Q** 235  
– fiktiver Teilbetrieb  
**Q** 235  
Ausweis und Bewertung  
**B** 746 ff.  
Begriff  
**B** 402  
Bewertung  
**A** 32–32c; **B** 408, 427  
– Erbschaftsteuerfälle  
**G** 302  
Dividendenforderungen  
**B** 411  
ertragsteuerliche Behandlung  
– Anteile an Kapitalgesellschaften  
**B** 426 ff.  
– Beteiligungen an Personengesellschaften  
**B** 435  
Erwerb weiterer Anteile  
**B** 429

## Betriebsabrechnungsbogen

Genossenschaftsanteile  
**B** 406  
Gewinne einer Personengesellschaft  
**B** 414 f.  
Gratisaktien-erwerb  
**B** 433  
Kapitaleinlagen eines stillen Gesellschafters  
**B** 407  
Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln  
**B** 413  
Kapitalrückzahlungen  
**B** 412  
Liquidationsraten  
**B** 412  
nicht voll eingezahlte Anteile  
**B** 416  
partiarisches Darlehen  
**B** 407  
Personengesellschaften  
**B** 435  
– Spiegelbildmethode  
**B** 435  
Teilwertabschreibungen  
**B** 429 f.  
thesaurierte Gewinne von Kapitalgesellschaften  
**B** 410  
Zuschüsse/Nachschüsse  
**B** 409  
**Beteiligungen an Personenhandels-gesellschaften**  
**B** 435  
s. auch Beteiligungen  
Bewertung  
**G** 323  
Erbschaftsteuer  
**G** 345a  
**Beteiligungserträge** s. Erträge aus Beteiligungen  
**Beteiligungsgesellschaften**, Darstellung im Jahresabschluss  
**B** 12  
**Beteiligungside ntität** bei Betriebsaufspaltung  
**A** 33h  
**Betragsrahmengebühr**  
**Y** 36  
**Betreiberpflicht**, Rückstellung  
**B** 1536b  
**Betreuungsbedarffreibetrag**  
**J** 115  
**Betreuungsfreibetrag**  
**G** 15  
**Betriebliche Altersvorsorge**  
s. Altersvorsorge  
**Betriebliche Veranlassung** bei Verbindlichkeiten  
**B** 1671  
**Betriebliches Vorschlagwesen**  
**J** 47  
**Betriebs- und Geschäftsausstattung**  
**B** 333 ff.  
Abgrenzungsfragen  
**B** 334 f.  
AfA-Tabelle  
**Z** 1  
Anlagespiegel  
**B** 339  
Begriff und Umfang  
**B** 333  
Bewertung  
**B** 338, 345  
ertragsteuerliche Behandlung  
**B** 343  
Festwertansatz  
**B** 344  
Festwertbildung  
**B** 338 f.  
geringwertige Wirtschaftsgüter  
**B** 343  
kleinere Vermögensgegenstände  
**B** 336  
**Betriebsabrechnung**  
**W** 208 ff.  
Kostenartenrechnung  
**W** 208 ff.; s. dort  
Kostenstellenrechnung  
**W** 217 ff.; s. dort  
**Betriebsabrechnungsbogen**  
**W** 218, 220

## Betriebsanlagen

Buchstabe = Teile

- Betriebsanlagen**, AfA-Tabelle **Z** 1  
**Betriebsaufgabe**, Außenprüfung **N** 48  
**Betriebsaufspaltung** **A** 33 ff.  
Abgrenzung ggü Spaltung von Personengesellschaften **A** 33p  
Beherrschungsidentität **A** 33h  
Besitzunternehmen **A** 33c, 33j  
Beteiligungsidentität **A** 33h  
echte B. **A** 33a  
ErbSt-Bewertung bebauter Grundstücke **G** 292  
Formen der B. **A** 33e  
haftungsrechtliche Gründe **A** 33d  
kapitalistische B. **A** 33o  
mitunternehmerische B. **A** 33n  
Organschaftsverhältnis **A** 33k  
Pachtzinsvereinbarung angemessene **A** 33l  
personelle Verflechtung **A** 33h  
Risiko der B. **A** 3f  
sachliche Verflechtung **A** 33i  
steuerliche Behandlung **A** 33g  
Übertragung von WG als verdeckte Einlage **A** 33m  
unechte B. **A** 33b  
Unternehmensverkauf **W** 111  
Vereine **L** 56
- Betriebsausflug** **J** 49  
**Betriebsausgaben**  
Belgien **H** 112  
beschränkt abzugsfähige BA (Übersicht) **G** 20  
Brasilien **H** 141  
Bulgarien **H** 164  
China **H** 186  
Dänemark **H** 208  
England **H** 230  
Estland **H** 254  
Finnland **H** 276  
Frankreich **H** 300  
Gewerbesteuer **G** 174  
Griechenland **H** 324  
Indien **H** 350  
Irland **H** 373  
Italien **H** 395  
Kroatien **H** 421  
Lettland **H** 444  
Liechtenstein **H** 469  
Litauen **H** 494  
Luxemburg **H** 508k  
Malta **H** 519  
Niederlande **H** 540  
Norwegen **H** 565  
Österreich **H** 589  
Polen **H** 615
- Portugal **H** 642  
Rumänien **H** 665  
Russland **H** 685  
Satzungsaufwendungen von Vereinen **L** 29  
Schweden **H** 711  
Schweiz **H** 736  
Slowakei **H** 765  
Slowenien **H** 786  
Spanien **H** 810  
Südafrika **H** 839  
Tschechien **H** 865  
Türkei **H** 889  
Ungarn **H** 919  
USA **H** 951  
Zypern **H** 969
- Betriebsbereitschaft**, anschaffungsnahe Aufwendungen **A** 14a  
**Betriebseinnahmen**, Zweckbetriebseinnahmen **L** 57  
**Betriebswerb im Ausland**, Anzeigepflichten **M** 19b  
**Betriebsgrößklassen** **N** 68  
**Betriebsgrundstücke**  
Bewertung **G** 323  
Erbschaftsteuer **G** 361  
Kürzung bei GewSt **G** 173  
**Betriebsgründung im Ausland**, Anzeigepflichten **M** 19b  
**Betriebskonten**, Vorlage bei Außenprüfung **N** 137a  
**Betriebsmittelplanung** **W** 19 f.  
Kapitalisierungsplanung **W** 27  
**Betriebsmittelrücklage** bei gemeinnützigen Vereinen **L** 48  
**Betriebsmittelveräußerung** **R** 76  
**Betriebsnahe Veranlagung** **N** 41  
**Betriebspausen** **R** 42  
**Betriebspension**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Betriebsprüfung** s. Außenprüfung  
**Betriebsratsanhörung**  
außerordentliche fristlose Kündigung **R** 175  
Massenentlassungen **R** 230 ff.  
**Betriebsratsmitbestimmung**  
Abmahnungen **R** 9  
Arbeitszeitregelungen **R** 44  
Einstellungen **R** 89  
Fahrtkostenzuschuss **R** 102  
Gratifikationen **R** 141  
Lohnformen **R** 220  
Urlaub **R** 321  
Widerspruch bei betriebsbedingter Kündigung **R** 180

Zahl = Randziffer

## Beweissicherstellung

**Betriebsratsmitglied**, Kündigungsschutz  
R 201

**Betriebsratsvorlage**, Verschmelzungsvertrag Q 94

### Betriebsstätten

ausländische B., Gewerbesteuerkürzung  
G 173

Fiktion der gewerbesteuerrechtlichen  
Organschaft B 1845

Gewinnaufteilungsverordnung G 751b

**Betriebsstilllegung** bei Insolvenz S 92

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

**Betriebsübergang** R 74 ff.

Betriebsinhaberwechsel R 75

Betriebsmittelveräußerung R 76

Betriebsvereinbarungen R 78

Gesamtrechtsnachfolge R 77

Haftung des Erwerbers R 79

Insolvenzfall R 80

Kündigungsverbot R 79

Rechte aus § 613a BGB R 78

Rechtsgeschäftserfordernis R 77

Tarifvertragsregelungen R 78

Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers  
R 77

**Betriebsunterbrechungsversicherung**  
B 1537a

**Betriebsurlaub** R 320

### Betriebsveranstaltungen

Freibetrag G 12

lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung J 49

Lohnsteuerpauschalierung J 49

Sachbezüge J 8

**Betriebsvereinbarungen**, Insolvenz des Arbeitgebers R 145

**Betriebsvergleich**, Außenprüfung N 116, 118

**Betriebsvermögen** A 34

Abgrenzung des B. A 34

Behandlung bei

– mehreren Berechtigten A 34e

– unterschiedlichen Nutzungszwecken  
A 34d

Bewertung für Erbschaftsteuer G 347d

Einheitsbewertung G 268

Erbschaftsteuer G 349–349h, 361

– Begünstigungen G 349f

gemischte Nutzung B 1676

gewillkürtes Betriebsvermögen A 34b

Grundbesitzbewertung in ErbSt-Fällen

– Bestandsidentität G 296

– gemeiner Wert G 298 ff.; s. dort

– gesonderte Feststellung G 308

– Kurswertvorrang G 297

– Substanzwert als Mindestwert G 306

Grundsatz der einheitlichen Behandlung  
A 34d

Inhalt und Umfang A 34

notwendiges Betriebsvermögen A 34a

personelle Zuordnung A 34f

Privatvermögen s. dort

Sonderbetriebsvermögen s. dort

Zurechnung einzelner Wirtschaftsgüter  
in Sonderfällen A 34c

**Betriebsvermögensvergleich** A 35

Arten des B. A 35a

Durchführungsverpflichtung für Gewerbetreibende A 35b

**Betriebsverpachtung**, Hinzurechnung  
bei GewSt G 173

### Betriebsvorrichtungen

Abschreibungen B 291

Aktivierung B 306, 337

Ausweis B 254

Grundsteuer G 384

Kürzung bei GewSt G 173

unselbstständige Gebäudeteile und Abschreibung B 291

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

**Beweis**, Nachkalkulation bei Außenprüfung N 117

**Beweisaufnahme** in Strafverfahren  
O 318

**Beweisbeschluss** T 50

### Beweiserhebung

Grundsätze der B. T 64

Sachverständige im Zivilprozess s. dort

**Beweisgrundsätze** im Strafprozess  
T 62 ff.

### Beweislast

allgemeine Auftragsbedingungen U 76

Außenprüfung N 152

– Auslandsbeziehungen N 142 ff.

Billigkeit der Gebühren Y 38

niedrigerer Grundstückverkehrswert in  
ErbSt-Fällen G 295

Verteilung der B. bis Außenprüfung  
N 145

Wertaufholung A 131d

### Beweismittel

Beschaffungspflicht bei AP von Auslandsbeziehungen N 143

Sachverständige s. dort

im Strafprozess T 63

im Zivilprozess T 49

**Beweissicherstellung**, Steuerfahndung  
zur B. N 153

## Beweisverwertungsverbote

Buchstabe = Teile

### Beweisverwertungsverbote

s. Verwertungsverbote

**Beweisvorsorge**, Außenprüfung **N** 143

**Bewerbungskosten** **J** 214

**Bewertung** **G** 251 ff.

s. auch Einheitsbewertung

ABC der Vermögensgegenstände **G** 323

allgemeine Bewertungsvorschriften

**G** 252

Anleihen **B** 1767

Anteile an

– Genossenschaften **B** 434

– Kapitalgesellschaften **B** 434

– verbundenen Unternehmen **B** 382, 775, 782

Anteilscheine **B** 463

Aufwandsrückstellungen **B** 1484

Ausleihungen an **B** 486

– Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis **B** 448

– verbundene Unternehmen **B** 397

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

Besitzwechsel **B** 688

Beteiligungen **B** 427

Betriebs- und Geschäftsausstattung

**B** 338, 345

Bewertungsgesetz – Überblick **G** 251–251e

Bezugsrechte **B** 434

Bundesbankguthaben **B** 837, 839

Disagio **B** 893

Drohverlustrückstellungen **B** 1461

Eigenkapitalfehlbetrag **B** 994

eingeforderte Nachschüsse **B** 737

Einheitsbewertung **G** 253

Erbbaurechte **B** 262

erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen **B** 1793, 1795 f., 1796

fertige Erzeugnisse und Waren **B** 620, 627

Fifo-Methode **B** 538

Forderungen an Gesellschafter **B** 730

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 667, 689

– Einzelbewertung **B** 667, 687

– Pauschalbewertung **B** 687

– Pauschalwertberichtigung **B** 671

– Sammelbewertung **B** 670

Forderungen gegen verbundene Unternehmen **B** 710, 716

Freiberuflerpraxen **V** 109 ff.

Fremdwährungsverbindlichkeiten **B** 1712 ff.

Gebäude **B** 256 ff., 293

Gebäude auf fremdem Grund und Boden **B** 256, 293

Geld- und Sachwertschulden **B** 1733

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

– und Anlagen im Bau **B** 360, 362

Geschäftsguthaben **B** 434

Geschäftswert **B** 220

Gewinnrücklagen **B** 1158

Grundbesitzbewertung für GrESt **G** 269, 311 ff.; s. *iEinz dort*

Grundstücke **B** 256 ff., 293

grundstücksgleiche Rechte **B** 256 ff., 293

Gruppenbewertung **A** 79

Guthaben bei Kreditinstituten **B** 854 ff.

Handelswaren **B** 622

Hifo-Methode **B** 539

Höhe bei Überschuldung **S** 30

immaterielle Vermögensgegenstände **B** 189

Insolvenzbilanz **S** 163 f.

Kapitalgesellschaften **B** 436

Kapitalrücklage **B** 1100

Kassenbestand **B** 837, 839

Lifo-Index-Verfahren **B** 542

Lifo-Methode **B** 537

Lifo-Methode **B** 540

Maschinen und technische Anlagen **B** 309

Pensionsrückstellungen **B** 1301 ff., 1347

Ratenkauf **B** 1729

Rechnungsabgrenzungsposten

– aktive **B** 924

– passive **B** 1887

retrograde B. bei unfertigen Erzeugnissen **B** 591

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 563

– Durchschnittsbewertung **B** 535

– Einzelbewertung **B** 529

– Festbewertung **B** 531 ff.

– gruppenweise Bewertung **B** 529 f.

– Sammelbewertung **B** 529 f.

– Schrottwert (Verkaufswert) **B** 553

– Verbrauchsfolgeverfahren **B** 536 ff., 543 ff.

– Wiederbeschaffungskosten **B** 551

Rücklagen

– gesetzliche **B** 1126

– satzungsmäßige **B** 1145

Rückstellungen **B** 1279 ff.

– Abzinsung **B** 1281

– Gewährleistungen **B** 1441

– Steuerbilanz **B** 1283

Schecks **B** 868 f.

Zahl = Randziffer

## Bilanzen

- Sonderposten mit Rücklageanteil **B** 1258
- sonstige Verbindlichkeiten **B** 1877 f., 1881
- sonstige Vermögensgegenstände **B** 751, 758
- sonstige Wertpapiere **B** 808, 813
- Steuerrückstellungen **B** 1372
- Steuerverbindlichkeiten **B** 1881
- stille Beteiligungen **B** 437
- technische Anlagen und Maschinen **B** 317
- Überschuldungsfall **S** 28 f.
- Umlaufvermögen **B** 520, 521
- unfertige Erzeugnisse **B** 589 ff., 607
- Verbindlichkeiten **B** 1700 ff.
  - gegenüber Gesellschaftern **B** 1864, 1867
  - gegenüber Kreditinstituten **B** 1778, 1782
  - aus Lieferungen und Leistungen **B** 1808 ff.
  - gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis **B** 1856
  - gegenüber verbundenen Unternehmen **B** 1837, 1846
- Wechselforderungen **B** 676
- Wechselverbindlichkeiten **B** 1826
- Wertpapiere **B** 455, 463
- Zerobonds **B** 463, 1730
- Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften** **B** 427 ff.
- Bewertung nicht notierter Anteile** **B** 463
  - in ErbSt-Fällen **G** 298 ff.
- Bewertung notierter Anteile** **B** 463
- Bewertungseinheiten** **A** 37
- Rückstellung **B** 1537b
- Bewertungserklärung**, Gebühr **Y** 70
- Bewertungsgesetz**, Unternehmensteuerbewertung nach BewG **V** 113 ff.
- Bewertungsgrundsätze** **A** 38
  - Abweichungen **A** 38b
  - Anschaffungswertprinzip **B** 97
  - Durchschnittsbewertung **B** 96
  - Einzelbewertungsprinzip **B** 96
  - Festbewertung **B** 96
  - handelsrechtliche B. **B** 96 ff.
  - Maßgeblichkeitsgrundsatz **B** 102 ff.
  - Niederstwertprinzip **B** 99
    - strenges N. **B** 506
  - steuerrechtliche B. **B** 102 ff.
  - Umlaufvermögen **B** 505 ff.
- Bewertungsmethoden**
  - Begriff **A** 42a
  - einzelne Methoden **V** 115 ff.
  - Erläuterung im Anhang **B** 2443
- Bewertungsstetigkeit** **A** 42a, 42b
- HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
- Prinzip der B. **A** 38
- Wechsel der Abschreibungsmethoden **B** 114
- Bewertungsstichtag**, Erbschaftsteuer **G** 346
- Bewertungsverfahren**, branchen-/produkttypische B. **V** 109 ff.
- Bewertungsvorschriften**
  - Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei Verstoß gegen B. **F** 25 ff., 38
  - Sanktionen bei Verstößen **F** 12
- Bewertungswahlrechte**, Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99j
- Bewirtungsaufwendungen**, Abzugsbetrag **G** 20
- Bezugsrechte** s. *iEinz* Gewerbliche Schutzrechte
  - Aktivierung **B** 170 ff.
  - Bewertung **B** 434
- BGB-Basiszinssatz** **Z** 20
- Bieterverfahren**, Unternehmensverkauf **W** 101
- Bilanz**, Einheitsbilanz **A** 55
- Bilanzänderung** **A** 39
  - bei Außenprüfung **A** 39j
  - Begriff im engeren Sinne **A** 39c
  - Möglichkeit zur B. **A** 39
  - Pflicht zur B. **A** 39a
  - Steuerbilanz **A** 39i
    - steuerrechtliche Zulässigkeit **A** 39c
    - verfahrensmäßige Erfordernisse **A** 39b
  - Verhältnis zur nachträglichen Änderung des Gewinnverwendungsbeschlusses **A** 39h
  - Zielsetzung der B. **A** 39h
- Bilanzberichtigung** **A** 39
  - Berichtigung bei bestandskräftiger Veranlagung **A** 39g
  - formelle Bilanzkontinuität **A** 39f
  - handelsrechtliche Zulässigkeit **A** 39
  - keine Bindung der Steuer an die Handelsbilanz **A** 39d
  - Mitteilung an Finanzamt **A** 39e
  - steuerrechtliche Zulässigkeit **A** 39c
  - verfahrensmäßige Erfordernisse **A** 39b
  - Vornahme von Amts wegen **A** 39g
- Bilanzbündeltheorie** **A** 100d
- Bilanzen**
  - Allgemeines und Überblick **B** 9 ff.
  - Aufstellungsfristen (Übersicht) **A** 21
  - E-Bilanz **A** 52

## Bilanzgewinn

Buchstabe = Teile

- Ergänzungsbilanzen *s. dort*  
Gliederung  
– Einblick in Finanzlage **B** 10  
– Sichtbarmachung der Vermögens- und Kapitalstruktur **B** 9  
Insolvenzbilanz **S** 155 ff.  
Insolvenzeröffnungsbilanz **S** 90  
Taxonomien **A** 52a  
Teil des Jahresabschlusses **B** 9 ff.
- Bilanzgewinn**  
Begriff, Bildung und Höhe **B** 1191 f.  
GuV-Rechnung **B** 2345
- Bilanzgliederung** *s. Gliederungsschema*
- Bilanzidentität** **A** 38, 41  
Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76n
- Bilanzierung**, zeitgerechte B. als GoB **A** 76e
- Bilanzierungsgebot**  
*s. Aktivierungsgebote*
- Bilanzierungshilfen** **A** 40
- Bilanzierungsmethoden**, Erläuterung im Anhang **B** 2443
- Bilanzierungsverbote**  
*s. Aktivierungsverbote*
- Bilanzklarheit** als GoB **A** 76j
- Bilanzkontinuität** **A** 42  
Abweichungen im Anhang **A** 42  
begründete Ausnahmefälle **A** 42c  
Bilanzberichtigung und formelle B. **A** 39f  
Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76n, 76o
- Bilanzpolitik** **A** 44  
Ratingmaßnahmen **W** 367, 371
- Bilanzrichtlinie-Gesetz**  
Geltungsbereich  
– Einzelkaufleute und Personengesellschaften **B** 1 f.  
– KapCo-Gesellschaften **B** 1 f., 6 ff.  
– Kapitalgesellschaften **B** 6 ff.  
– rechtsformunabhängige Regelungen **B** 1  
Gliederung des Jahresabschlusses  
– Einzelunternehmen und Personengesellschaften **B** 2 ff.  
– Kapitalgesellschaften **B** 7 ff.  
Überblick **B** 1 ff.
- Bilanzsumme** **A** 44
- Bilanzverlust**  
Begriff, Bildung und Höhe **B** 1191 f.  
GuV-Rechnung **B** 2345
- Bilanzvermerk** *s. Vermerkplichten*
- Bilanzwahrheit**, Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76m
- Bilanzzusammenhang**, Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76n
- Bildungsleistungen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Bildungsurlaub** **R** 82
- Billigkeitserlass** **M** 68
- Billigkeitsmaßnahmen**, Gebührenfestsetzung **Y** 70
- Billigkeitsstundung** *s. Stundung*
- Binnenschifffahrt**, Einkünfte nach DBA **G** 560
- Biometrische Grundlagen** für Pensionsrückstellungen **B** 1312
- Blankettstrafrecht** **O** 171, 176  
Steuerhinterziehung **O** 216  
Steuerordnungswidrigkeiten **O** 403, 406
- Blindenwerkstätten**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Blinder Unternehmer**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Blockchaintechnologie** **I** 150
- Blockkraftheizwerk**, Abschreibungen **B** 291
- Bodenschätze**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Bodenschatzförderungsteuer**, Russland **H** 698
- Bodensteuer**, Russland **H** 695
- Bonus**  
Anschaffungspreisminderungen **A** 16b  
Rückstellung **B** 1543b
- Bonusverpflichtungen**, Rückstellung **B** 1538
- Börsenkurswert** **V** 29
- Börsenpreis**, Umlaufvermögen **B** 507, 520
- Brasilianisches Steuerrecht** **H** 130 ff.  
Abschreibungen **H** 140  
Besteuerungsverfahren **H** 132  
Betriebsausgaben **H** 141  
Dienstleistungssteuer **H** 152  
Einkommensteuer **H** 134 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 136  
Einkommensteuertarif **H** 137  
Einkunftsarten **H** 135  
Erbschaftsteuer **H** 149  
Gesellschaftsformen **H** 130  
Gewinnermittlung **H** 139  
Grunderwerbsteuer **H** 150  
Grundsteuer **H** 151  
Gruppenbesteuerung **H** 144  
Körperschaftsteuer **H** 138 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 145  
Quellensteuer **H** 146 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 133

Zahl = Randziffer

Selbstveranlagung **H** 132  
Steuerarten **H** 131  
Verlustabzug **H** 142  
**Braurechte**, Aktivierung **B** 170 ff.; *s. iEinz*  
Gewerbliche Schutzrechte  
**Brennrechte**, Aktivierung **B** 170 ff.;  
*s. iEinz* Gewerbliche Schutzrechte  
**Brexitvertrag**, zollrechtlicher Status  
**G** 977  
**Britische Limited** *s. Limited (Ltd)*  
**Bruchteileigentum**, Grunderwerbsteuer-  
erfreiheit **G** 372a–372e  
**Bruchteilsgemeinschaft** **A** 45  
**Brückenzeit** **R** 308  
**Bruttoarbeitseinkommen** **J** 50  
**Bruttoausweis**  
Erträge aus Anlageabgängen **B** 2071  
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und  
Leistungen **B** 1807  
**Bruttomethode/Bruttoprinzip**  
Anlagevermögen **B** 74  
geleistete Anzahlungen und Anlagen im  
Bau **B** 353  
GuV-Rechnung **B** 2003  
WACC-Verfahren **V** 74, 80  
**Bruttoumsatzergebnis** beim Umsatzkos-  
tenverfahren **B** 2385 f.  
**Bücher** *s. auch* Handelsbücher  
Aufbewahrungspflichten **M** 21  
**Büchereien**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Buchführung**  
Außer-Haus-Buchführung **A** 22  
Belege *s. dort*  
Gebühr **Y** 70  
– für Einrichtung der B. **Y** 70  
Gestattung in einem EWR-Land **A** 20d  
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchfüh-  
rung (GoB) *s. dort*  
kameralistische B. **A** 92  
Rückstellung für B. **B** 1541  
**Buchführungsauftrag** **U** 17  
**Buchführungsgrenzen** **M** 72  
**Buchführungspflichten** **A** 46  
*s. auch* Aufzeichnungspflichten  
*s. auch* Grundsätze ordnungsmäßiger  
Buchführung (GoB)  
Aufbewahrung **A** 46b  
ausländische Unternehmen mit inländi-  
scher Betriebsstätte **A** 46b  
Auslandsverlagerung **A** 20d  
außersteuerrechtliche **M** 31  
Beginn und Ende  
– handelsrechtliche **A** 46j  
– steuerrechtliche **A** 46k, 46l  
Betriebsbezogenheit **A** 46b

## Bundesanstalt für Arbeit

derivative (abgeleitete) B. **A** 46a  
Dokumentationspflichten bei Auslands-  
beziehungen *s. dort*  
Erleichterungen durch FA **A** 46n  
freiwillige Buchführung **A** 46o  
handelsrechtliche B. **A** 46  
Insolvenz **A** 46m  
Insolvenzverwalter **S** 91  
Kreis der Buchführungspflichtigen  
**A** 46b  
originäre B. **A** 46b  
Ort der B. **A** 46b  
steuerrechtliche B. **A** 46a  
Verletzung von B. **A** 20e  
– Rechtsfolgen **A** 46p  
– Steuergefährdung **O** 426, 432  
**Buchführungssysteme** **A** 47  
doppelte Buchführung **A** 47b  
einfache Buchführung **A** 47a  
kameralistische Buchführung **A** 47c  
**Buchführungsunterlagen**, Beschlagnah-  
mefähigkeit **O** 110 ff.  
**Buchnachweis**, Umsatzsteuerbefreiung  
**G** 208  
**Buchungsbelege** *s. Belege*  
Aufbewahrungspflicht **M** 21  
**Buchwertfortführung**, Verschmelzung  
**Q** 165 f.  
**Buchwertklausel**, OHG **P** 381  
**Buchwertmethode** **B** 112  
**Buchwertverknüpfung**  
bei Auf- und Abspaltung **Q** 238  
Verschmelzung **Q** 151 f.  
**Bulgarisches Steuerrecht** **H** 155 ff.  
Abschreibungen **H** 163  
Abzugsteuern **H** 157  
Besteuerungsverfahren **H** 157  
Betriebsausgaben **H** 164  
Einkommensteuer **H** 159 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 160  
Einkommensteuertarif **H** 161  
Einkunftsarten **H** 159  
Erbchaftsteuer **H** 172  
Gesellschaftsformen **H** 155  
Gewinnermittlung **H** 162 ff.  
Grundsteuer **H** 173  
Gruppenbesteuerung **H** 167  
Körperschaftsteuer **H** 162 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 168  
Quellensteuer **H** 169 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 158  
Steuerarten **H** 156  
Veräußerungsgewinne **H** 166  
Verlustabzug **H** 165  
**Bundesanstalt für Arbeit** **B** 1542

## Bundesbankguthaben

Buchstabe = Teile

**Bundesbankguthaben B** 850 ff.  
Bewertung **B** 837, 839  
**Bundesfreiwilligendienst R** 83  
**Bundeszentralamt für Steuern O** 1  
Außenprüfungen **N** 84  
grenzüberschreitende Mitteilungen  
**G** 706 ff.  
**Bürgschaftsprovisionen**, Ausweis in  
GuV-Rechnung **B** 2226  
**Bürgschaftsübernahme**  
Ausweis und Bewertung von Forderungen **B** 746 ff.  
Rückstellung **B** 1543  
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Bürgschaftsverbindlichkeiten B** 1935 ff.  
**Bürogemeinschaft X** 77  
**Bußgeldbescheid O** 508  
Einspruch **O** 509  
Entscheidung im Gerichtsverfahren  
**O** 510  
Verböserung **O** 509 f.  
**Bußgelder**  
Abzugsfähigkeit **G** 20  
Definition **F** 7  
Höhe **F** 9  
Ordnungswidrigkeit **F** 7  
Rückstellung **B** 1543a  
Sanktionen gegen Gesellschaften **F** 13  
Steuerordnungswidrigkeiten **O** 413  
Tätereigenschaft **F** 8  
Voraussetzungen **F** 7  
zuständige Behörde **F** 10  
**Bußgeldstelle**, Zeugenvernehmung **O** 116  
**Bußgeldverfahren O** 501 ff.  
Ablauf des B. **O** 505 ff.  
Anhörung der Berufskammer bei B. gegen Steuerberater **O** 511  
Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren **O** 503  
Bußgeldbescheid **O** 508; s. *iEinz dort*  
Einleitung des B. **O** 504  
Entscheidung im Gerichtsverfahren  
**O** 510  
Ermessensentscheidung **O** 505  
rechtliches Gehör **O** 507  
Verfahrensvorschriften **O** 501  
Verteidiger **O** 512  
Zuständigkeit  
– der Finanzbehörden **O** 503  
– des Gerichts **O** 503  
– der Verwaltungsbehörden **O** 502  
**Call-Option**, Rückstellung **B** 1543c  
**Campingplätze**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206

**CAPM-Verfahren V** 52, 83 ff.  
**Cash-Flow**, Free-Verfahren **V** 75 ff.  
**Cash-Pooling**, Rückstellung **B** 1543d  
**Checklisten**  
Erstellung des Anhangs mit Musterformulierungen **B** 2515  
Existenzgründungsberatung **W** 32  
Rechtshilfe bei Außenprüfung **N** 191  
Rechtsschutz bei Steuerfahndung **O** 136  
Sanierungsberatung **W** 192  
Selbstanzeige des Bankkunden **O** 541  
Unternehmenskauf **W** 75 ff.  
Unternehmensplanung **W** 34  
**Chiffre-Geheimnis**, Steuerfahndung  
**O** 142  
**Chinesisches Steuerrecht H** 175 ff.  
Abschreibungen **H** 185  
Besteuerungsverfahren **H** 177  
Betriebsausgaben **H** 186  
Einkommensteuer **H** 179 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 181  
Einkommensteuertarif **H** 182  
Einkunftsarten **H** 180  
Gesellschaftsformen **H** 175  
Gewinnermittlung **H** 184  
Grundsteuer **H** 196a  
Gruppenbesteuerung **H** 189  
Körperschaftsteuer **H** 183 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 190  
Quellensteuer **H** 191 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 178  
Ressourcensteuer **H** 198  
Stempelsteuer **H** 197  
Steuerarten **H** 176  
Umsatzsteuer **H** 195–195c  
Umweltschutzsteuer **H** 199  
Urkundensteuer **H** 196b  
VAT-Umsatzsteuer **H** 195a  
Veräußerungsgewinne **H** 188, 194  
Verbrauchssteuer **H** 195b  
Verlustabzug **H** 187  
Vermögensteuer **H** 196a–196c  
Vermögenszuwachssteuer **H** 196c  
Zoll **H** 195c  
**Chi-Quadrat-Test**, Außenprüfung  
**N** 117b  
**Chöre**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Compliance**, Rückstellung **B** 1543e  
**Container**, AfA-Tabelle **Z** 1  
**Corona-Pandemie**  
Annahmeverzug **R** 83d  
Anzeigepflichten **R** 83b  
Arbeitsschutz **R** 83h  
Arbeitszeit **R** 83c  
Entgeltfortzahlung **R** 83e

Zahl = Randziffer

## DCF-Verfahren

Familienpflegezeit **R** 83k  
Kinderbetreuung **R** 83g  
Kündigung **R** 83i  
Kurzarbeitsgeld **R** 83j  
Quarantäneauflagen **R** 83f  
**Corona-Steuerhilfegesetz**, Umsatzsteuer  
**G** 203  
**Corona-Steuermaßnahmen** **G** 980 ff.  
**Corona-Virus**, Rückstellung **B** 1543f  
**Covid-...** s. Corona-...  
**CpD-Konten**, Steuerfahndung **O** 144  
**Credit Link Notes** **B** 1543g  
**CSR-Richtlinie**, Lagebericht **D** 2f.  
**Cum-/Ex-Geschäfte** **O** 563c-f

**Damnum** s. Disagio  
**Dänisches Steuerrecht** **H** 200 ff.  
Abschreibungen **H** 207b  
Besteuerungsverfahren **H** 202  
Betriebsausgaben **H** 208  
Einkommensteuer **H** 204 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 205  
Einkommensteuertarif **H** 206  
Einkünfte aus KapGes-Anteilen **H** 205  
Einkunftsarten **H** 204  
Erbchaftsteuer **H** 216  
Erwerbseinkünfte **H** 205  
Gesellschaftsformen **H** 200  
Gewinnermittlung **H** 207a–208  
Grundsteuer **H** 217  
Gruppenbesteuerung **H** 211  
Kapitaleinkünfte **H** 205  
Körperschaftsteuer **H** 207 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 212  
Quellensteuer **H** 213 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 203  
Schenkungssteuer **H** 216  
Stempelsteuer **H** 218  
Steuerarten **H** 201  
Veräußerungsgewinne **H** 210  
Verlustabzug **H** 209  
**Danksagungen**, Nachlassverbindlichkeit  
**G** 362a  
**Darlehen**  
Ausleihungen s. *dort*  
Hinzurechnung bei partiarischem D.  
**G** 173  
kapitalersetzende Darlehen s. *dort*  
Lohndarlehen **R** 223 ff.  
Portugal, Stempelsteuer **H** 651  
Wohnungsbaudarlehen **J** 219  
**Darlehensforderungen**, Ausweis und  
Bewertung **B** 746 ff.  
**Darlehenszinsen**  
Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226

Rückstellung **B** 1543h  
verdeckte Gewinnausschüttung **G** 82  
**Datenerfassungs- und Übermittlungs-**  
**verordnung (DEÜV)**, Meldepflich-  
**ten des Arbeitgebers** **J** 10, 58a  
– Übersicht **J** 243  
**Datenfernübertragung**, Bereitstellung  
zum Datenabruf **I** 27  
**Datenschutz**  
Dokumentations- und Rechenschafts-  
pflichten **X** 79–79h  
Rückstellung **B** 1543i  
**Datenschutzbeauftragter**, Bestellung  
**X** 79f  
**Datenschutzerklärung**, Kanzlei-Website  
**X** 79h  
**Datenschutzfolgenabschätzung** **X** 79f  
**Datenschutzleitfaden** **X** 79a  
**Datenträgerüberlassung** an Betriebsprü-  
fer **N** 137b  
**Datenübermittlungspflichten** **M** 74  
**Datenübertragung** **X** 82  
**Datenzugriff**  
durch Betriebsprüfer **N** 137b  
Rückstellung **B** 1543j  
**DATEV**, Kontenrahmen (SKR) **A** 95b  
**Dauerbeschaffungsgeschäfte**, Drohver-  
lustrückstellungen **B** 1457 ff.  
**Dauerfristverlängerung** nach UStDV,  
Gebühr **Y** 70  
**Dauernde Lasten**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173  
**Dauernde Wertminderungen**, außer-  
gewöhnliche Abschreibungen  
**B** 150  
**Dauernutzungsrecht**, Umsatzsteuerfrei-  
heit **G** 206  
**Dauerschulden**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173  
– Dauerschuldentgelte **G** 173  
**Dauerschuldverhältnis**  
Drohverlustrückstellungen **B** 1457 ff.  
Rückstellung **B** 1543k  
**Dauerwohnrecht**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206  
**Davonvermerk**, Haftungsverhältnisse  
mit verbundenen Unternehmen  
**B** 1918  
**DCF-Verfahren** **V** 26, 71 ff.  
Ausprägungen des DCF-Verfahrens  
**V** 72 ff.  
Beta-Faktor-Messung **V** 84 ff.  
CAPM-Verfahren **V** 82 ff.  
Cash-flow-and-Free **V** 75 ff.  
Eigenkapitalkostensatz **V** 82

## Debt-Equity-Swap

Buchstabe = Teile

- Fremdkapitalkostensatz **V** 81
- Kapitalkostensatz **V** 80
- Nettomethode **V** 73, 87, 87
- WACC-Verfahren **V** 80
- Zahlenbeispiel **V** 90, 92 ff.
- Zuschlagsschätzungen **V** 89
- Debt-Equity-Swap**, Umfinanzierungsmaßnahmen **W** 167 ff.
- Debt-Mezzanine-Swap** **W** 167 ff.
- Deckungsbeitragsrechnung** **W** 238 ff.
  - Fixkostendeckungsrechnung **W** 241 ff.
  - Opportunitätskosten **W** 246
  - speed factor **W** 244
  - Verfahren der D. **W** 240 ff.
- Degressive Abschreibung** **B** 112
  - bewegliche Wirtschaftsgüter **Z** 3
  - Gebäude **Z** 5
  - Gebäudeteile **B** 291
  - Tabelle der Höchstsätze bei beweglichen Wirtschaftsgütern **Z** 3
  - Übergang auf lineare AfA **B** 126
  - Wirtschaftsgebäude **B** 288
  - Wohngebäude **B** 288
- Deichlasten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Deklarationsprinzip** **O** 3
- Delisting** **A** 51
- De-Mail-Nachricht**, verschlüsselte **I** 9
- Deponien**, Rückstellung für Stilllegung, Rekultivierung und Nachsorge **B** 1631
- Depotgebühren**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Depotwechsel** **B** 1821, 1932
- Deputate**, Rückstellung **B** 1545
- Derivative Werte**, Aktivierungsvoraussetzung **B** 172
- Destinatäre**, Steuerpflicht **P** 40
- DEÜV** s. Datenerfassungs- und Übermittlungsverordnung
- Devisenbesteuerung**, Zypern **H** 975
- Devisenkassamittelkurs**, Fremdwährungsverbindlichkeiten **B** 1712 f.
- Devisenoptionsgeschäfte**, Rückstellung **B** 1548
- Devisenpositionen**, Bewertung **B** 669
- Devisentermingeschäfte**
  - Abdeckung von Fremdwährungsverbindlichkeiten **B** 1715
  - Rückstellung **B** 1547
- Diagnoseklinik**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Dialyseleistungen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Dienstleistungen**, haushaltsnahe **G** 28
- Dienstleistungsangebot**, Kundmachung **X** 244
- Dienstleistungsfreiheit** nach EU-Vertrag **H** 11
- Dienstleistungssteuer**, Brasilien **H** 152
- Dienstreisen**
  - Begriff **J** 51
  - Verpflegungsmehraufwendungen **G** 18
- Dienstvertrag**
  - Rückstellung **B** 1548a
  - Steuerberatungsvertrag **U** 2; s. *dort*
- Dienstwagen** **R** 84
  - geldwerter Vorteil **R** 84
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 52
- Dienstwohnungen** s. Werkswohnungen
- Differenzbesteuerung**, Umsatzsteuer **G** 241
- Differenzbetrachtung**, Temporary-Konzept **B** 941 ff.; s. *iEinz* unter Latente Steuern
- Digitale Abschreibung** **B** 112
- Digitale Betriebsprüfung** **I** 28 ff.; s. *iEinz* unter Außenprüfung
- Digitale Steuerkommunikation** **I** 1 ff.; s. *iEinz* Steuerkommunikation; **X** 84
- Digitaler Finanzbericht** **A** 48
- Dingliche Lasten**, Rückstellung **B** 1548b
- Direktionsrecht**
  - Arbeitgeber bei Versetzung **R** 337
  - Arbeitsort **R** 31
  - Arbeitspflicht **R** 32
- Direktversicherung** **K** 17
  - Ehegattenarbeitsvertrag **R** 108
  - Geschäftsführervertrag **R** 123
  - Gesellschafter-Geschäftsführervertrag **R** 130 f.
  - Pauschalbesteuerung **K** 50 ff.
  - sozialversicherungsrechtliche Behandlung **K** 88 f.
  - steuerrechtliche Behandlung **K** 60 ff., 80
    - Arbeitgeber **K** 73
    - Arbeitnehmer **K** 55
- Direktzusage** **K** 15
  - sozialversicherungsrechtliche Behandlung **K** 86, 86a, 86b
  - steuerrechtliche Behandlung **K** 59, 77 ff.
    - Arbeitgeber **K** 68 ff.
    - Arbeitnehmer **K** 53
- Disagio**
  - Abschreibung **B** 884 ff.
  - GuV-Ausweis **B** 2226
  - Abschreibungsdauer **B** 891
  - Abschreibungsplan **B** 886
  - Aktivierungsgebot **B** 890

Zahl = Randziffer

Ausleihungen **B** 471 f., 485  
Bewertung **B** 893  
Bilanzansatz **B** 1704 f.  
Bilanzierung **A** 49  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 890 ff.  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
Nebenkosten **B** 883  
Rechnungsabgrenzungsposten  
– aktive **B** 883  
– passive **B** 1885  
Rückstellung **B** 1548c  
**Discounted-Cash-Flow-Methode**  
s. DCF-Verfahren  
**Diskontbeträge**  
Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Diskontkredite**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173  
**Diskriminierungsverbot**, nach EU-  
Vertrag **H** 7  
**Dividenden**  
Einkünfte nach DBA **G** 561 ff.  
fiktive Steueranrechnung **G** 591  
Hinzurechnung und Kürzung bei GewSt  
**G** 173  
Quellensteuererstattung **G** 590  
**Dividendenabzugssystem**, Körperschaftsteuer **H** 24  
**Dividendenansprüche**, Aktivierung  
**B** 431  
**Dividendenbesteuerung**  
Belgien **H** 118  
Brasilien **H** 147  
Bulgarien **H** 170  
China **H** 192  
Dänemark **H** 214  
England **H** 236  
Estland **H** 260  
Finnland **H** 282  
Frankreich **H** 306  
Griechenland **H** 330  
Indien **H** 356  
Irland **H** 378  
Italien **H** 401  
Kroatien **H** 427  
Lettland **H** 451  
Litauen **H** 500  
Luxemburg **H** 508f, 509e  
Malta **H** 524  
Niederlande **H** 545  
Norwegen **H** 571  
Österreich **H** 595  
Polen **H** 624  
Rumänien **H** 671  
Russland **H** 691

## Dokumentationspflichten

Schweden **H** 717  
Schweiz **H** 744  
Slowakei **H** 771  
Slowenien **H** 793  
Spanien **H** 818  
steuerliche Gewinne bei Formwechsel  
**Q** 56  
Südafrika **H** 845  
Tschechien **H** 872  
Türkei **H** 895  
Ungarn **H** 926  
USA **G** 956  
**Dividendenerträge**, Aktivierung **B** 708  
**Dividendenforderungen**, phasenkon-  
gruente Aktivierung **B** 411  
**Dividendengarantie** **B** 1942  
Erträge aus Unternehmensverträgen  
**B** 2179  
**Divisionskalkulation** **W** 225 f.  
Herstellungskosten **A** 83t  
**Dokumentation bei Auslandsbezie-  
hungen**  
Sachverhaltsdokumentation  
– Dauerschuldverhältnisse **G** 760c  
– Leistungsaustausch **G** 760b  
Sachverhaltsdokumentation/  
GruppenbildungsG **G** 760a  
**Dokumentationspflichten**  
Außenprüfung **N** 145b  
– Verletzung der D. **N** 152  
DatenschutzG **X** 79–79h  
grenzüberschreitende Geschäftsbezie-  
hungen **N** 145c  
USA **H** 955  
**Dokumentationspflichten bei Aus-  
landsbeziehungen** **G** 751 ff.  
Angemessenheitsdokumentation  
**G** 751k, 765 ff.  
– Aufzeichnungen über Verlustursachen  
**G** 803  
– Beeinflussungsfaktoren des Verrech-  
nungspreises **G** 805  
– Begründung der Methodeneignet-  
heit **G** 773  
– Dauerschuldenänderung **G** 799  
– Gewinnaufteilungsmethode **G** 772e,  
778  
– innerbetriebliche Verrechnungspreis-  
richtlinie **G** 798  
– Kostenaufschlagsmethode **G** 776f.  
– nachträgliche Preisanpassungen **G** 802  
– Nettomargenmethode **G** 777  
– Preisvergleichsmethode **G** 772a,  
774 ff.  
– Umlageninformationen **G** 800

## Dokumentenpauschale

Buchstabe = Teile

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

- Verrechnungspreisanalyse **G** 779 ff.;  
*s. iEinz dort*
- Verwaltungsgrundsatzverfahren **G** 751a
- Dokumentenpauschale** für Ablichtungen, Fax etc. **Y** 41 f.
- Doppelbesteuerung** **G** 550 ff.  
*s. auch* Außensteuergesetz  
*s. auch* Internationales Steuerrecht
- Abweichungen ggü EU-Staaten (Übersicht) **H** 48
- Ansässigkeit einer Person **G** 552
- Aufsichtsratsvergütungen **G** 572
- Auskunftsersuchen über die Grenze **O** 131
- Ausnahmen von abkommenrechtl. Beschränkungen **G** 578 ff.
- Dividendeneinkünfte **G** 561 ff.
- Einkünfte aus öffentlichem Dienst **G** 575
- Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen **G** 555
- Einkünfte aus Vermögen **G** 587
- Entlastungsberechtigungen **G** 579
- Erbfälle internationale und ihre Vermeidung **G** 358 f.
- Erbschaftsteuerabkommen **G** 589
- fiktive Steueranrechnung, Übersicht **G** 591
- Informationsregelungen **G** 619 ff.
- Korrektur von Steuerbescheiden **M** 159
- Künstler und Sportler **G** 573
- Lizenzgebühren **G** 567
- lohnsteuerliche Behandlung **J** 35
- missbräuchliche Zwischenschaltung von KapGes **G** 579
- OECD-Musterabkommen **G** 551
  - Einkünftebehandlung **G** 554 ff.
- Qualifikationskonflikt **G** 581
- Quellensteuer, Übersicht über Verfahren zur Erstattung der Q, in EU-Staaten **G** 590
- Rückfallklausel **G** 580
- Ruhegehälter **G** 574
- Seeschiff-, Binnenschiff- und Luftfahrt **G** 560
- selbstständige Tätigkeit **G** 569
- Sondervergütungen als Unternehmensgewinne **G** 582 ff.
- Sonstige Einkünfte **G** 577
- Steueranrechnung **G** 1
- Steuerpflicht **G** 550
- Studenten **G** 576
- Treaty-Overrides **G** 578
- Übersicht, Besteuerung grenzüberschreitender Investitionen **G** 588

Zahl = Randziffer

## Durchsuchung

- unselbstständige Arbeit **G** 570f.
- Unternehmensgewinne **G** 556 ff.
- Veräußerungsgewinne **G** 568
- Verhältnis zu EU-Recht **H** 26
- Welteinkommensprinzip **G** 550
- Zinseinkünfte **G** 566
- Doppelte Buchführung A** 47b
- Doppelte Haushaltsführung**
  - Abzugsbeträge **G** 20
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 56
- Downlisting A** 51
- Downstream Merger Q** 91, 117, 141 ff.
- Dreiecksgeschäfte**, innergemeinschaftliche **G** 235
- Dreizehntes Monatsgehalt J** 57
- Drittgesellschaften**, Aufbewahrungspflichtigen **M** 21
- Drittlandgebiet**, Umsatzsteuer **G** 208
- Drittlandsreihengeschäft G** 233
- Drittstaatengesellschaften**, Anzeigepflichten **M** 19c
- Drittwiderrspruchsklage** bei Anderkontoguthaben **T** 8
- Drohende Zahlungsunfähigkeit**
  - s. Zahlungsunfähigkeit
- Drohverlustrückstellungen B** 1445 ff.
  - Beginn des Schwebezustands **B** 1447
  - Begriff **B** 1413
  - Begriff und Abgrenzung **B** 1445 ff.
  - Bewertung **B** 1449, 1461
  - Bewertungseinheiten **B** 1452
  - Dauerschuldgeschäfte **B** 1457 ff.
  - Ende der Rückstellungspflicht **B** 1448
  - ertragsteuerliche Behandlung **B** 1460f.
  - Imparitätsprinzip **B** 1446
  - Rückstellungen für angeschaffte D. **B** 1514
  - Saldierungsbereiche **B** 1451
  - Schwebende Geschäfte **B** 1445 ff.; s. *dort*
  - ungewisse Verbindlichkeiten **B** 1428
  - Verpflichtungsüberschuss **B** 1446
  - Vorsichtsprinzip **B** 1446
- Druckündigung R** 191
- Due Dilligence**, Vendor Due Dilligence **W** 93
- Duldungsbescheid M** 77
- Duldungspflichten**, Außenprüfung **N** 139 ff.
- Durchfahren**, Bannbruch **O** 294
- Durchführungsgesellschaft**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Durchgriffshaftung** auf Kommanditisten **P** 472
- Durchlaufende Kredite**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Durchschnittsbewertung B** 96
  - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 535
- Durchschnittsmethode A** 50
- Durchsuchung O** 35 ff.
  - Ablauf der D. **O** 151
  - bei anderen Personen **O** 51 ff.
  - Anfangsverdacht **O** 44
  - Anordnung der D. **O** 39
    - Beschwerde **O** 40
    - Mitteilung des Durchsuchungszwecks **O** 56
  - Anwesenheit dritter Personen **O** 64 ff.
  - Anwesenheitsrecht
    - Betroffener **O** 65 ff.
    - des Gewahrsamsinhabers **O** 65 ff.
  - Ausforschungsdurchsuchung **O** 50
  - ausgenommene Gegenstände **O** 54
  - Beendigung der D. **O** 68
  - beschlagnahmefreie Papiere **O** 72
  - Diensträume **O** 51
  - Durchführung der D. **O** 55
  - Durchsicht von Papieren an Ort und Stelle **O** 70 ff.
  - Durchsuchungsorte **O** 151
  - formelle Voraussetzungen **O** 35 ff.
  - Gefahr im Verzuge **O** 37
  - Gegenstände der D. **O** 57 ff.
  - kein Antragsrecht der Steuerfahndung **O** 36
  - körperliche Untersuchung **O** 61
  - materielle Voraussetzungen **O** 41 ff.
  - Mitteilung des Zwecks der D. **O** 56
  - Onlinedurchsuchung **O** 72b
  - Rechtsfolgen der D. **O** 69
  - Rechtswidrigkeit **O** 153
  - richterliche Entscheidung und prozesuale Überholung **O** 38
  - bei Strafmündigen **O** 46
  - Tatverdächtige, Teilnehmer u. ä. **O** 47
  - Telekommunikationsüberwachung **O** 72a
  - Unzulässigkeit **O** 49
  - Verbot zur Durchsicht von Papieren **O** 72
    - beim Verdächtigten **O** 42 ff.
  - Verhaltensregeln bei der D. **O** 152
  - Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **O** 42 f., 51
  - Verwertungsverbot **O** 37, 153
  - Voraussetzungen der D. **O** 35 ff., 41 ff.
  - Vorlage der richterlichen Durchsuchungsanordnung **O** 152
  - Vorliegen von Tatsachen; Zweck der D. **O** 52 f.

## Durchsuchungsbefehl

Buchstabe = Teile

Zeitpunkt der D. **O** 63  
Zeugen der D. **O** 64  
Zufallsfunde **O** 68, 152  
Zwecke der D. **O** 48  
**Durchsuchungsbefehl** s. Steuerfahndung  
**Durchwälzmethode** **W** 226

**E-Bilanz** **A** 52–52b  
Anwendungsbericht/–zeitpunkt **I** 54,  
56  
Eröffnungsbilanz **I** 54  
Gebühr **Y** 70  
gesetzliche Grundlage **I** 52 ff.  
Härteregeleung **I** 55  
Sonderbilanzen **I** 54  
Übermittlungsgegenstand **I** 57 ff.

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

**EBIT-Multiple-Verfahren** **W** 104

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

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

**eDaten-Übermittlung** **I** 82

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

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

**EDV-Daten**

Herausgabe in der Steuerfahndung  
**O** 152

Überspielung von Speicherdaten des  
früheren StB **U** 51 ff.

Zurückbehaltungsrecht des Steuerbera-  
ters **U** 54

**EDV-Programme** s. Software

**EG-Amtshilfe**

EU-Rechtshilfeabkommen im Strafrecht  
**G** 627

formelle Anforderungen **G** 630

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

**Ehegatten**

Außenprüfung **N** 50

Gründerwerbsteuerfreiheit **G** 372

Pensionszusage **B** 1344 ff., 1610a

Prüfungsanordnung **N** 90

Steuerhinterziehung **O** 193

Zuwendungen an E. und Schenkungs-  
steuer **G** 344

**Ehegattenarbeitsvertrag** **R** 104 ff.

Angemessenheit der Bezüge **R** 107

Direktversicherung **R** 108

Fremdvergleich **R** 105

Mustervertrag **R** 110

Pensionszusage **R** 108

steuerliche Behandlung **R** 109

tatsächliche Durchführung **R** 106

Versicherung **R** 111

**Ehegattenveranlagung** **G** 2

**Ehrenamtliche Tätigkeit**

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

Vereine **L** 41

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

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

**Eigenfinanzierungsabzug** Schweiz  
**H** 740

**Eigenheimrentengesetz**, Riesterreente  
**K** 5

**Eigenkapital**

Definition **B** 1000

Einzelkaufleute, Personengesellschaften  
**B** 1024

Gewinnrücklage s. *dort*

gezeichnetes Kapital s. *dort*

Gliederungsschema **B** 1002

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

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

kalkulatorische Zinsen **W** 214

Kapitalrücklage s. *dort*

Kapitalspiegel **B** 1005

Kostensatz **V** 82

Personengesellschaften **B** 1023 ff.

Überlassung von Genussrechtskapital

**B** 1035

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

**Eigenkapitalerhöhung** in Unterneh-  
menkrise **S** 42 f.

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

Ausweis **B** 986

Bewertung **B** 994

Ermittlung **B** 987

ertragsteuerliche Behandlung **B** 993

**Eigenkapitalgliederung**

Einzelunternehmen **B** 1030

kapitalmarktorientiertes Unternehmen  
**C** 1 f., 18 ff.

OHG und KG **B** 1023 ff.

Personenhandelsgesellschaft **B** 1030

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

**Eigenkapitalspiegel**, Begriff **C** 18 ff.

**Eigenkonten**, Abgrenzung von Ander-  
konten **T** 5

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

Aufwendungen des Geschäftsjahres

**B** 2058

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

Fremdmaterialien und -leistungen

**B** 2059

**Eigentumsübergang kraft Gesetzes**,

Gründerwerbsteuer **G** 368

Zahl = Randziffer

## Einkommensteuer

### **Eigentumswohnungen**, Bewertung

**G** 323

### **Eigenverantwortlichkeit**, Steuerberater

**X** 85 ff.

### **Eigenverwaltung**

Aufhebung der E. **S** 128 f.

Befugnisse **S** 108

Begriff und Inhalt **S** 106 ff.

Eröffnungsverfahren **S** 119

Insolvenz **S** 104 ff.

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

Schutzschirmverfahren **S** 121 ff.; s. *iEinz dort*

Voraussetzungen **S** 115 ff.

### **Einbringung von Betriebsvermögen**

**in Personengesellschaft Q** 320 ff.

Ansatz der Wirtschaftsgüter **Q** 327 ff.

aufnehmende Personengesellschaft

**Q** 325

Bilanzierung eingebrachter WG **Q** 331

Einbringender/Mitunternehmer **Q** 326

Einbringungsgewinn

– Behandlung des E. **Q** 335

– gewerbesteuerliche Behandlung

**Q** 336

– grunderwerbsteuerliche Behandlung

**Q** 338

– umsatzsteuerliche Behandlung **Q** 337

Ergänzungsbilanzansatz **Q** 328 ff.

Gegenstand der Einbringung **Q** 323 f.

Gesamt-/Sonderrechtsnachfolge

**Q** 321 f.

steuerliche Rückwirkung **Q** 334

wirtschaftliches Eigentum **Q** 324

Zuzahlung in das Privatvermögen

**Q** 332 f.

Zweistufenmodell **Q** 333

### **Einbringung in Kapitalgesellschaft mit**

Auslandsbezug **Q** 301 ff.

### **Einbringung in Personengesellschaft**

mit Auslandsbezug **Q** 339 f.

### **Einbringungsgeborene Anteile**, Ver-

schmelzung **Q** 169

### **Einfache Buchführung A** 47a

### **Einfamilienhäuser**

Bewertung **G** 323

Bewertung für ErbSt **G** 290

Bewertung für GrESt **G** 319

Grundsteuer **G** 383

### **Einfriedungen B** 277

### **Einfuhren**

Bannbruch **O** 294

steuerfreie E. durch Verfahren 42

**G** 242

Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

### **Einfuhrumsatzsteuer G** 959

Anwendung der Zollvorschriften

**G** 975 f.

Begriff **G** 959

Bemessungsgrundlage **G** 973 f.

elektronische Anmeldung **I** 122 f.

Fremdwährungen **G** 974

Schuldner der EUSt **G** 971

Steuerfreiheit bei Einfuhr **G** 969 f.

Vorlage eines Zollamtsbelegs **G** 966

Vorsteuerabzug **G** 964 ff.

Zahlungsaufschub **G** 965

### **Eingangsabgaben**

Steuergefährdung **O** 433

Steuerhinterziehung **O** 215, 296

### **Eingangssteuersatz**, Einkommensteuer

**G** 6

### **Eingeforderte Einlagen** auf das gezeich-

nete Kapital **B** 740

### **Eingeforderte Nachschüsse B** 736 ff.

Bewertung **B** 737

### **Eingliederungsvereinbarung** bei Ar-

beitslosigkeit **J** 28

### **Eingliederungszuschüsse J** 233

### **Einheitsbewertung/Einheitswert**

bebaute Grundstücke **G** 264

Betriebsvermögen **G** 268

Einheitswertfeststellung

– s. *auch* Bewertung

– ABC der Bewertung **G** 323

– Fortschreibungen **G** 256

– Hauptfeststellungen **G** 256

– Hauptfeststellungszeitpunkte **G** 257

– Zurechnung **G** 256

Grundvermögen **G** 262

land- und forstwirtschaftliches Vermögen

**G** 258 ff.

neue Bundesländer **G** 261

unbebaute Grundstücke **G** 263

### **Einheitsbilanz A** 55

### **Einheitspapier** bei Zollanmeldung

**G** 853 ff.

### **Einheitstheorie**, Mitunternehmerschaft

**A** 100e

### **Einkaufkontrakt**, Rückstellung **B** 1549

### **Einkommen**

festzusetzende Einkommensteuer

**G** 3

Körperschaftsteuerermittlung **G** 69 ff.

zu versteuerndes E. bei der KSt **G** 69

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

Belgien **H** 105 ff.

Brasilien **H** 134 ff.

Bulgarien **H** 159 ff.

China **H** 179 ff.

## Einkommensteuer

Buchstabe = Teile

Dänemark **H** 204 ff.  
England **H** 224  
Estland **H** 249 ff.  
festzusetzende E. **G** 3  
Finnland **H** 269 ff.  
Frankreich **H** 294 ff.  
Freibeträge **G** 9 ff.  
Freigrenzen **G** 9 ff.  
Freistellung **G** 1  
Griechenland **H** 319 ff.  
Indien **H** 344 ff.  
Insolvenzverfahren *s. Insolvenzmasse*  
Irland **H** 364 ff.  
Italien **H** 389 ff.  
Kirchensteuer **G** 50 ff.; *s. dort*  
Kroatien **H** 414 ff.  
Lettland **H** 439 ff.  
Liechtenstein **H** 464 ff.  
Litauen **H** 489 ff.  
Luxemburg **H** 508d–508g  
Malta **H** 514 ff.  
Niederlande **H** 534 ff.  
Norwegen **H** 559 ff.  
Österreich **H** 584 ff.  
Pauschalabzugsbeträge **G** 9 ff.  
Polen **H** 610 ff.  
Portugal **H** 634 ff.  
Progressionsvorbehalt **G** 1  
Reisekostenhöchstbeträge/-pausch-  
beträge **G** 16 ff.  
Rumänien **H** 659 ff.  
Russland **H** 679 ff.  
Schema des zu versteuernden Einkom-  
mens **G** 3  
Schweden **H** 704 ff.  
Schweiz **H** 729 ff.  
Slowakei **H** 759 ff.  
Slowenien **H** 779 ff.  
Spanien **H** 804 ff.  
Steueranrechnung nach DBA **G** 1  
Steuern vom Einkommen und Ertrag  
**B** 2264 ff.; *s. dort*  
Steuerpflicht **G** 1  
Südafrika **H** 834 ff.  
Tschechien **H** 859 ff.  
Türkei **H** 884 ff.  
Ungarn **H** 914 ff.  
USA **H** 943 ff.  
Welteinkommen **G** 1  
Zypern **H** 964 ff.  
**Einkommensteuer-DV**, Sonderabschrei-  
bungen **Z** 2  
**Einkommensteuererklärung**  
digitale Übermittlung **I** 86 ff.  
Gebühr **Y** 70

## Einkommensteuertarif

Belgien **H** 108  
Brasilien **H** 137  
Bulgarien **H** 161  
China **H** 182  
Dänemark **H** 206  
England **H** 227  
Estland **H** 251  
Finnland **H** 271 ff.  
Frankreich **H** 297  
Grenzsteuersätze **G** 34  
Griechenland **H** 321  
Grundtabelle **G** 33  
Indien **H** 347  
Irland **H** 366  
Italien **H** 391  
Kroatien **H** 417  
Lettland **H** 441  
Liechtenstein **H** 466  
Litauen **H** 491  
Luxemburg **H** 508g  
Malta **H** 516  
Niederlande **H** 536  
Norwegen **H** 561  
Österreich **H** 586  
Polen **H** 613  
Portugal **H** 637  
Rumänien **H** 662  
Russland **H** 682  
Schweden **H** 707  
Schweiz **H** 731  
Slowakei **H** 761, 782  
Spanien **H** 807  
Splittingtabelle **G** 34  
Südafrika **H** 836  
Tschechien **H** 862  
Türkei **H** 886  
Ungarn **H** 916  
USA **H** 946  
Zypern **H** 966  
**Einkünfte**  
aktive und passive E. nach AStG **G** 610  
Sonstige Einkünfte *s. dort*  
**Einkünfteabgrenzung** nach Außensteu-  
ergesetz **G** 598  
**Einkünfteermittlung**, Schema **G** 3  
**Einkunftsarten**  
Belgien **H** 106  
Brasilien **H** 135  
Bulgarien **H** 159  
China **H** 180  
Dänemark **H** 204  
England **H** 225  
Estland **H** 249  
Finnland **H** 269

Zahl = Randziffer

## Einstellungen

Frankreich **H** 295  
Gewerbebetrieb *s. dort*  
Griechenland **H** 319  
Indien **H** 345  
Irland **H** 364  
Italien **H** 389  
Kapitalvermögen *s. dort*  
Kroatien **H** 415  
Land- und Forstwirtschaft *s. dort*  
Lettland **H** 439  
Liechtenstein **H** 464  
Litauen **H** 489  
Luxemburg **H** 508e  
Malta **H** 514  
Niederlande **H** 534  
Norwegen **H** 560  
Österreich **H** 584  
Polen **H** 611  
Portugal **H** 635  
Rumänien **H** 660  
Russland **H** 680  
Schweden **H** 705  
Schweiz **H** 729  
Selbstständige Arbeit *s. dort*  
Slowakei **H** 759, 780  
Sonstige Einkünfte *s. dort*  
Spanien **H** 805  
Südafrika **H** 834  
Tschechien **H** 859 f.  
Türkei **H** 884  
Ungarn **H** 914  
Unselbstständige Arbeit *s. dort*  
USA **H** 944  
Vermietung und Verpachtung *s. dort*  
Zypern **H** 964  
**Einkunfts-millionäre**, Betriebskartei  
  **N** 68  
**Einlagefiktion**, Formwechsel **Q** 60 ff.  
**Einlagekonto**, Aufspaltung/Abspaltung  
  **Q** 251  
**Einlagen**  
  Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
  Negatives Kapitalkonto *s. dort*  
  Tilgung einer Betriebsschuld mit privaten Mitteln **B** 1674  
  typisch stiller Gesellschafter **B** 1036 f.  
**Einlagen verdeckte** *s. Verdeckte Einlagen*  
**Einlagengeschäft**, Umsatzsteuerfreiheit  
  **G** 206  
**Einleitungsvermerk** der Straf- und Bußgeldsachenstelle **N** 128  
**Einmalbezüge** **J** 40, 59  
**Einmalprämie**, Pensionsanwartschaften  
  **B** 1314  
**Ein-Mann-AG** **P** 808

**Ein-Mann-GmbH**, Geschäftsführervertrag **R** 121  
**Einnahmen-Ausgaben-Deckungsrechnung** **N** 120  
**Einnahmen-Überschussrechnung** **A** 56  
  Abschreibungen **A** 56c  
  Bestandsveränderungen **A** 56c  
  Darlehen **A** 56d  
  Durchlaufende Posten **A** 56e  
  Einlagen und Entnahmen **A** 56f  
  elektronische Steuerkommunikation  
    **I** 51 ff.  
  Gebühr **Y** 70  
  gewillkürtes Betriebsvermögen **A** 56g  
  Gewinnbegriff **A** 56b  
  Gewinnermittlungszeitraum **A** 56a  
  Grundsatz der Vereinnahmung/  
    Verausgabung **A** 56h  
  Veräußerung oder Aufgabe eines Betriebs **A** 56g  
  Verzeichnisse nicht abnutzbarer WG  
    **A** 56c  
**Einrichtung der Buchführung**, Gebühr  
  **Y** 70  
**Einrichtungen**, Begriff **B** 254  
**Einrichtungspflege** **J** 232  
**Einsatzwechseltätigkeit/Einsatzstellenwechselnde** **J** 61  
**Einspruch** **M** 83  
  Adressat richtiger **M** 84  
  Beschwer und Befugnis **M** 84  
  Bezeichnung des Rechtsbehelfs **M** 84  
  Bußgeldbescheid **O** 509  
  Entscheidung **M** 87  
  Form **M** 84  
  Frist **M** 84  
  Kosten des Verfahrens **M** 86  
  Musterschriftsätze **M** 309 ff.  
  – Änderung eines Steuerbescheids  
    **M** 310  
  – Aufhebung eines Steuerbescheids  
    **M** 309  
  – Erlass eines abgelehnten Verwaltungsakts **M** 311  
  Prüfungsanordnung **N** 96 f.  
  Sach- und Rechtsstand **M** 85  
  Statthaftigkeit **M** 84  
  Strafbefehl **O** 334  
  Verböserung **M** 87  
**Einstellungen** **R** 87 ff.  
  Auswahlunterscheidung **R** 90  
  Einstellungsfragebogen **R** 88  
  Fragerecht des Arbeitgebers **R** 88  
  Gewinnrücklage **B** 2333  
  Haftstrafen **R** 88

## Einstweilige Anordnung

Buchstabe = Teile

- Kapitalrücklage **B** 2338 f.
- Krankheiten **R** 88
- Mitbestimmungsrecht des Betriebsrats **R** 89
- Offenbarungspflichten des Arbeitnehmers **R** 88
- Schwangere **R** 88
- Schwerbehinderte **R** 88
- Stellenausschreibung **R** 87
- Steuerstrafverfahren *s. dort*
- Vorstrafen **R** 88
- Wettbewerbsverbot **R** 88
- zulässige/unzulässige Fragen **R** 88
- Einstweilige Anordnung**
- Außenprüfungsmaßnahmen **N** 190
- Finanzamt **M** 90
- Finanzgericht **M** 91
- Musterschriftsatz **M** 319
- Einzelabbildungsgrundsatz** als GoB **A** 76k
- Einzelabschluss**, HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
- Einzelbewertung**
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 687
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 529
- unfertige Erzeugnisse **B** 589 f.
- Voraussetzungen **A** 57–57g
- Einzelbewertungsprinzip** **A** 38; **B** 96
- Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76k
- Saldierungsverbot **A** 76l
- Einzelbilanzierungsprinzip** **A** 76k
- Einzelhandel**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7
- Einzelkaufleute** **P** 11 ff.
- Abschreibungen außerplanmäßige **B** 133, 136
- Anlagevermögen, Gliederung **B** 64
- Ausweis negativen Kapitals **B** 990
- betriebliche Verbindlichkeiten und Privatschulden **B** 1671 f.
- Betriebsvermögensvergleich **A** 35c
- Disagio, Ausweis **B** 887
- Eigenkapital **B** 1023 ff.
- Eigenkapitalgliederung **B** 1030
- Finanzanlagengliederung **B** 371
- Firma und Kaufmannsgesellschaft **P** 12
- Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Gliederung **B** 651
- Geltungsbereich des Bilanzrichtlinie-Gesetzes **B** 1 f.
- Geschäftsführung **P** 14
- Gewinnbesteuerungsoption **G** 5a
- Gewinn-/Verlustvortrag aus Vorjahr **B** 2316
- Gliederung des Jahresabschlusses **B** 2 ff.
- Gliederungsschemata Bilanz sowie GuV **B** 3
- GuV-Ausweisverbot für private Aufwendungen und Erträge **B** 2271
- GuV-Rechnung **B** 2003
- Haftung **P** 15
- Haftungsverhältnisse, Vermerkplicht **B** 1917
- immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis **B** 160, 165
- Jahresabschluss-Grundregeln **B** 3
- Mindestkapital **P** 13
- Rechnungslegung **P** 16
- Rechtsform **P** 11 ff.
- Rückstellungen **B** 1293
- Sachanlagengliederung **B** 241
- Sanktionen zur Sicherung der Rechnungslegung, Prüfung und Offenlegung **F** 40 ff.
- Steuerpflicht **P** 17
- Verbindlichkeiten, Gliederung **B** 1742
- Vorräte, Gliederung **B** 523
- Wertpapiere, Gliederung **B** 772
- Einzelkosten** **W** 204
- Vertriebsbereich **B** 2393
- Einzelrechtsnachfolge**, Rückstellung **B** 1549a
- Einzelveranlagung**, Ehegattenveranlagung **G** 2
- Einziehung**, Rückstellung **B** 1549b
- Elektronische Signatur** **I** 9
- Elektronische Steuererklärung**, Gebühr **Y** 70
- Elektronische Steuerkommunikation** **I** 1 ff.; *s. iEinz* Steuerkommunikation
- Elektroschott**, Rückstellung **B** 1549c
- ELStAM**, Lohnsteuerabzugsverfahren **I** 94; **J** 62
- ELSTER-Verfahren** **I** 64 ff.
- Bescheidabgleich **I** 73
- beschränkt Steuerpflichtige **I** 67
- Datenübermittlung im Auftrag **I** 71
- ElsterOnline-Portal **I** 72
- Freizeichnungsdokument **I** 74
- Haftungsrisiken des StB **I** 142 ff.
- Kommunikationsmöglichkeiten **I** 76a
- Übermittlungswege **I** 68
- Unternehmenskonto digitales **I** 76a
- Verfahren I, komprimierte StErklärungsübermittlung **I** 69, 76
- Verfahren II, rein elektronische StErklärungsübermittlung **I** 70 ff.

Zahl = Randziffer

## Erbbauzinsanspruch

**Elterngeld**, Lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 63

**Elternzeit** **J** 63; **R** 91 f.

Arbeitsplatzgarantie **R** 92

Kündigungsrecht/-verbot **R** 92

Kündigungsschutz **R** 200

Kürzung des Erholungsurlaubs **R** 92

Mutterschutz **R** 252

**Emissionsabgabe**, Schweiz **H** 752

**Emissionsrechte**, Rückstellung **B** 1549d

**Energieaudit**, Rückstellung **B** 1549e

**Englisches Steuerrecht** **H** 220 ff.

Abschreibungen **H** 229

Abzugsverfahren **H** 222

Besteuerungsverfahren **H** 222

Betriebsausgaben **H** 230

Einkommensteuer **H** 224 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 226

Einkommensteuertarif **H** 227

Einkunftsarten **H** 225

Erbschaftsteuer **H** 238

Gesellschaftsformen **H** 220

Gewinnermittlung **H** 228 ff.

Grunderwerbsteuer **H** 239

Grundsteuer **H** 240

Gruppenbesteuerung **H** 233

Kapitalertragsteuer **G** 242

Körperschaftsteuer **H** 228 ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 234

Quellensteuer **H** 235 ff.

Rechtsschutzverfahren **H** 223

Selbstveranlagungspflicht **H** 222

Stempel **H** 241

Steuerarten **H** 221

Veräußerungsgewinne **H** 232

verbindliche Auskunft **H** 222

Verlustabzug **H** 231

**Entfernungspauschale** **G** 12

Begriff **J** 64

**Entfernungspflichtung**, Rückstellung **B** 1549f

**Entgelt für Schulden**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

**Entgeltbericht** und Lagebericht **D** 31

**Entgeltfortzahlung** **R** 93 ff.

Anspruchsentstehung **R** 97

Ansteckungsfälle **R** 94

Beteiligung an Streiks **R** 95

in Corona-Zeiten **R** 83e

Erkrankung im Urlaub **R** 93

Ersatzanspruch gegen Dritte **R** 99

Feiertage **R** 100

Höhe **R** 98

Kur **R** 205

Rechtssprechungsbeispiele **R** 96

**Entgeltumwandlung**

Altersvorsorge

– Anspruch **K** 20, 22 ff.

– Durchführung **K** 24 f.

– Kombination mit § 10a-EStG-Förderung **K** 42

– pauschaler ArbG-Zuschuss **K** 25a

Definition **K** 21

**Entity-Methode** bei Unternehmensbewertung **V** 99 f.

**Entlastungsberechtigung**, Doppelbesteuerung **G** 579

**Entlastungsbetrag**

Alleinerziehende **G** 15; **J** 115a

Tarifbegrenzung bei ErbSt **G** 350a

Wertabschlag **G** 349h

**Entlohnung für mehrere Kalenderjahre**, Lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 65

**Entmündigung**, Vormundschaft über Volljährige **T** 109

**Entnahmen**

Gewinnrücklage **B** 2327 f.

Kapitalrücklage **B** 2321

Personengesellschafter **B** 1026

Tilgung einer Privatschuld mit betrieblichen Mitteln **B** 1674

**Entschädigungen**

lohnsteuer-/sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 37

Rückstellung **B** 1549h

**Entsendung**, sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 67

**Entsorgungsverpflichtungen**, Rückstellung **B** 1550

**Entwicklungsmaßnahmen**

Rücklage nach § 6b EStG **B** 1227

Sonderposten mit Rücklageanteil **B** 1249

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

**Erbaueinandersetzung** **G** 336

Grunderwerbsteuer **G** 372

Nachlassverbindlichkeit **G** 362a

**Erbbaurechte**

Abschreibung **B** 262

Bewertung **B** 262; **G** 323

Grundbesitzbewertung **G** 322

Grunderwerbsteuer **G** 370

Grundsteuer **G** 385

Kürzung bei GewSt **G** 173

Rückstellung **B** 1552

**Erbbauzinsanspruch**

Bewertung **B** 758; **G** 323

Grunderwerbsteuer **G** 370

## Erbbauszinsen

Buchstabe = Teile

**Erbbauszinsen**, Hinzurechnung bei GewSt  
G 173

### Erben

- Anderkontenberechtigung T 7
- Außenprüfung N 51
- Nachlassverwaltung T 40

### Erbengemeinschaft

- Erbschaftsteuer G 361
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts P 292
- offene Handelsgesellschaft P 401

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

**Erbfallkosten-ABC** G 362a

**Erbfolgelasten**, Hinzurechnung bei  
GewSt G 173

**Erblasserschulden** G 362

**Erbrechtliche Begriffe** G 360 ff.

**Erbschaftsteuer** G 334 ff.

- Anteile an Personengesellschaft als Zuwendung G 345a
- Anzeigepflichten G 365a
- Ausschlagung und Abfindung G 365
- Belgien H 120
- Betriebsvermögen G 349–349h
  - Abzugsbetrag G 349g
  - Begünstigungen G 349f
  - ununterbrochene Zugehörigkeit G 349e
  - Verschonungsabschlag G 349g
- Bewertung G 347a
  - ausländische Betriebsvermögen G 347e
  - Betriebsvermögen G 347d
  - bewegliche Sachen G 347a
  - Grundstücke G 347c
  - nichtnotierte Anteile G 347b
  - Stichtag der B. G 346
  - Wertpapiere G 347a
- Brasilien H 149
- Bulgarien H 172
- Dänemark H 216
- England H 238
- Entlastungsbetrag G 350a
- Entstehung der Steuer G 346
- Erbauseinandersetzung G 336
- Erbfallkosten-ABC G 362a
- ergänzende Steuerformularangaben G 364
- Erwerber und ihre Anteile G 365
- EU-Recht G 335a
- EWIV P 140
- familien- und erbrechtliche Begriffe G 360 ff.
- Finnland H 284
- Frankreich H 309
- Freibetrag, beschränkte StPfl G 348b

Freibeträge G 348a

frühere Erwerbe G 351

Gebühr für Begünstigungsantrag Y 70

Gemeinschaftskonten G 345

Genossenschaften P 60

Gesetzesänderungen 2016 G 334

Griechenland H 333

Grundbesitzbewertung G 281 ff.; *s. dort*

Grunderwerbsteuer-Konkurrenz G 371

Güterstand G 341

Hausratsfreibetrag G 348a

internationale Erbfälle *s. dort*

Irland H 380

Italien H 404

Kroatien H 429

Lebensversicherung G 340

Leistungen an Kapitalgesellschaft  
G 345b

Liechtenstein H 475

Litauen H 504

Luxemburg H 509i

mehrfacher Erwerb G 352

Nachlassverbindlichkeiten G 362

Niederlande H 547

Österreich H 603

Partnerschaftsgesellschaft P 105

persönliche Steuerpflicht G 335

Pflichtteil G 338

Pflichtteilsverzicht G 365

Polen H 627

Portugal H 651

Russland H 694

sachliche Steuerpflicht G 335

Schenkung auf Todesfall G 339

Schuldenabzug G 347

Schweiz H 747

Slowenien H 795

Spanien H 822

Steuerentrichtung vom Jahreswert  
G 353a

Steuergegenstand G 336 ff.

Steuerklassen G 348

Steuersätze G 350 f.

– frühere Erwerbe G 351

– Tarif G 350

– Tarifbegrenzung G 350a

Steuerschuldner G 353

Stiftungen P 41

Stundung G 353b

Südafrika H 848

Tschechien H 875

Türkei H 897

typische stille Gesellschaft P 120

Ungarn H 928

USA H 957 f.

Zahl = Randziffer

## Ermessen

- Vermächtnisnehmer **G** 337
- Versorgungsfreibetrag **G** 348a, 363
- Vertrag zugunsten Dritter **G** 340
- Verwaltungsvermögen **G** 349a–349d
- Zahlungserleichterungen **G** 353a, 353b
- Zugewinnngemeinschaft **G** 341
- Zuwendungen
  - Ausführung der Z. **G** 346
  - Begriff **G** 342
  - an Ehegatten **G** 344
- Erbschaftsteuerabkommen** **G** 589
- Erbschaftsteuererklärung** **G** 360 ff.
  - Gebühr **Y** 70
  - Nachlassgegenstände **G** 361
  - Versorgungsfreibetrag **G** 363
- Erbschein** **G** 360
  - Nachlassverbindlichkeit **G** 362a
- Erbvertrag**
  - Begriff **G** 360
  - Nachlassverbindlichkeit **G** 362a
- Erfindungen**
  - Aktivierung **B** 170 ff.
  - Arbeitnehmererfindungen **J** 19
  - Bewertung **G** 323
- Erfolgsbeteiligung**
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 68
  - Personalaufwand **B** 2106
- Erfolgsdelikte** **O** 173 f.
- Erfolgshonorar/Erfolgsbeteiligung** des Steuerberaters **X** 90
- Erfolgsprämie**, Rückstellung **B** 1553
- Erfüllungsbetrag**
  - Anleihen **B** 1765
  - Rückstellung **B** 1553a
  - Verbindlichkeiten **B** 1700 ff., 1723, 1726 ff.
- Erfüllungsrückstand**, Rückstellung **B** 1554
- Erfüllungsübernahme**, Rückstellung **B** 1555
- Ergänzungsbilanzen** **A** 58
  - Abgrenzung von Sonderbilanzen **A** 58a, 115e
  - Begriff **A** 58
  - Einbringung
    - Betrieb, Teilbetrieb oder Mitunternehmeranteil **A** 58f
    - von Betriebsvermögen in PersGes **Q** 328 ff.
    - einzelne Wirtschaftsgüter **A** 58g
  - Fortschreibung der Wertansätze in Folgejahren **A** 58i
  - Gesellschaft bürgerlichen Rechts **P** 285
  - Gesellschaftereintritt **A** 58c
  - Mitunternehmerschaft **A** 100g
  - negative Ergänzungsbilanzen **A** 58e
  - positive Ergänzungsbilanzen **A** 58d
  - steuerrechtliche Wertansätze **A** 58b
  - Steuervergünstigungen personenbezogene **A** 58h
- Ergänzungspfleger** **T** 114
- Ergebnis nach Steuern**, GuV-Rechnung **B** 2280
- Ergebnisplanung** **W** 21 f.
- Ergebnisverwendung** **A** 59
- Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen** **B** 1789 ff.
  - Begriff **B** 1789 ff.
  - Bewertung **B** 1793, 1795 f., 1796
  - ertragsteuerliche Behandlung **B** 1794 f.
  - fertige Erzeugnisse und Waren **B** 619
  - Nettomethode **B** 1790
  - Saldierungsverbot **B** 1792
  - Umsatzsteuerausweis **B** 1790
  - Vermerkpfligt bei Restlaufzeiten **B** 1793
  - Verrechnung mit Forderungen **B** 1791
- Erhaltungsaufwand** **A** 61–61c
  - Abgrenzungskriterien **A** 61
  - Begriff **A** 61
  - Nichtbeanstandungsgrenze **A** 61
- Erhellungsprinzip** als GoB **A** 76h
- Erhöhte Abschreibungen**, AfA-Sätze **Z** 4
- Erhöhung/Verminderung des Bestands an Erzeugnissen**
  - s. Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen
- Erholungsurlaub**, Erkrankung im E. **R** 163
- ERIC**, Elster Rich Client **I** 61
- ERiC-Client** **I** 23, 62
- Erklärungspflichten** des Insolvenzverwalters **S** 152
- Erkundigungspflichten** des Steuerpflichtigen **O** 419
- Erlangung** nicht gerechtfertigter Steuervorteile **O** 214
- Erlasse**
  - Gebühr für Antrag **Y** 70
  - Musterschriftsatz für Erlassantrag **M** 304
  - Verbindlichkeiten **B** 1660
- Erläuterungsbericht**, Gebühr **Y** 70
- Erlidigungsgebühr** **Y** 70
- Erlösschmälerungen** im Gesamtkostenverfahren **B** 2024 f.
- Ermessen**
  - Bußgeldverfahren **O** 505

## Ermessensspielraum

Buchstabe = Teile

- Grunderwerbsteuerhaftung **G** 376  
Staatsanwaltschaft bei Strafverfahrens-  
setzung **O** 325  
verbindliche Zusage **N** 201
- Ermessensspielraum** bei der Außenprü-  
fung **N** 62
- Ermittlung der Besteuerungsgrundla-  
gen**, Gebühr **Y** 70
- Ermittlung der Zugewinnausgleichs-  
forderung**, Gebühr **Y** 70
- Ermittlungshandlungen** der Steuerfah-  
ndung **O** 25
- Ermittlungsverfahren**  
s. Steuerstrafverfahren
- Erneuerungsrückstellung**, Hinzurech-  
nung bei GewSt **G** 173
- Erneuerungsverpflichtung**  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
Rückstellung **B** 1556
- Eröffnungsbeschluss/-verfahren**  
Anmeldung Sicherungsrechte **S** 72  
Eigenverwaltung **S** 119  
über Insolvenzverfahren **S** 71 ff.
- Eröffnungsbilanzen**  
E-Bilanz **I** 54  
Formwechsel **Q** 34  
Gebühr **Y** 70
- Ersatzschulden**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206
- Ersatzteile**  
Abschreibung **B** 121  
Spezialreserveteile, Ausweis **B** 305
- Ersatzwirtschaftswerte**, neue Bundes-  
länder **G** 261
- Erschließungsbeiträge** **A** 62  
Anschaffungskosten **B** 276
- Erschwerniszuschlag** **J** 143
- Erstattung**  
Antrag nach § 37 Abs. 2 AO **Y** 70  
Kammerbeiträge **J** 69
- Erstberatungsgebühr** **Y** 70
- Erstprüfungen**, Umsatzsteuer **N** 10
- Erstreckungsprüfung** **N** 73
- Erträge aus Abgängen**  
Ausbaukosten **B** 2069  
Bruttoausweis (Saldierungsverbot)  
**B** 2071  
Erlösschmälerungen betr. Vorjahre  
**B** 2069  
Gegenstände des Anlagevermögens  
**B** 2068  
Veräußerungserlös **B** 2069  
Versicherungsentschädigungen als Surro-  
gat **B** 2070  
Währungsumrechnung **B** 2075
- Erträge aus Anteilen**, Aktivierung  
**B** 708 f.
- Erträge aus Ausleihungen**, Finanzanla-  
gevermögen **B** 2188 ff.
- Erträge aus Beteiligungen**  
Anteile an verbundenen Unternehmen  
**B** 2166  
Ausweis **B** 2165  
Begriff **B** 2164  
laufende Gewinnanteile **B** 2164
- Erträge aus Rückstellungsauflösung**  
**B** 2074
- Erträge aus Unternehmensverträgen**  
**B** 2176 ff.  
Ausgleichszahlungen **B** 2180  
Dividendengarantie **B** 2179  
Rentengarantie **B** 2179  
Saldierungsverbot **B** 2178
- Erträge aus Verlustübernahme**  
**B** 2293 f.  
Begriff und Ausweis **B** 2293  
Zuschüsse, Ausweis **B** 2294
- Erträge aus Wertpapieren** **B** 2188 ff.
- Erträge aus Zuschreibungen**  
Gegenstände des Anlagevermögens  
**B** 2072  
Pauschalwertberichtigung von Forde-  
rungen **B** 2073
- Ertragslage** s. Vermögens-, Finanz- und  
Ertragslage
- Ertragsplanung**, Checkliste **W** 34
- Ertragswertverfahren** **V** 19 ff.  
Abzinsung der Ergebnisse **V** 39  
Analyse der Vergangenheitswerte **V** 42 ff.  
analytische Methode **V** 33 ff.  
Aufwandspositionen **V** 35  
Auslandsunternehmen **V** 65 ff.  
– Steuerbelastung **V** 70  
Basiszinssatz **V** 49 f.  
bebaute Grundstücke **G** 265  
CAPM-Modell **V** 52  
Einbeziehung persönlicher Steuern  
**V** 61 ff.  
ErbSt-Bewertung bebauter Grundstücke  
– Betriebsaufspaltungsfälle **G** 292  
– Betriebskosten der Miete **G** 292  
– Leerstand/Eigennutzung/verbilligte  
Vermietung **G** 292  
– Schema des Verfahrens **G** 292  
– Vervielfältiger **G** 292  
Ermittlung des Zukunftserfolgs **V** 31 ff.  
Ertragswertberechnung **V** 57 f.  
Geldentwertungsprämie **V** 54 f.  
Grundvermögensbewertung **G** 312,  
316 f.

Zahl = Randziffer

## EU-Staaten

- Inflationsrate **V** 56  
Kapitalisierungszinssatz **V** 48 ff., 69  
künftige Zinsaufwendungen **V** 36  
Mengenplanung **V** 34  
nicht betriebsnotwendiges Vermögen **V** 59 f.  
pauschale Methode **V** 40 ff.  
Planungszeitraum **V** 38  
Preisverhältnisse **V** 37  
Risikoprämie **V** 51 ff.  
Umsatzprognose **V** 34  
Verbund-/Synergieeffekte **V** 45 ff.  
vereinfachtes Verfahren **G** 299; **V** 142 ff.;  
**W** 105  
Wachstumsabschlag **V** 54 f.  
Währungsumrechnung **V** 66 ff.  
Zahlenbeispiel **V** 90 ff.
- Erwartungswert**, Rückstellung **B** 1556a  
**Erweiterte beschränkte Steuerpflicht**  
s. Steuerpflicht  
**Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht**  
s. Steuerpflicht  
**Erwerb unentgeltlicher**, Anschaffungskostenbehandlung **A** 12n  
**Erwerbbetrieb**, Einkünfte in Italien **H** 392  
**Erwerbsminderungsrente**  
Berechtigte **J** 230  
Verdienstgrenzen und Beitragspflicht für Rentenbezieher (*Tabelle*) **J** 238  
**Erwerbstätigkeit**, Anzeigepflichten **M** 19a  
**Erwerbsunfähigkeitsrente**, Verdienstgrenzen und Beitragspflicht für Rentenbezieher (*Tabelle*) **J** 238  
**Erwerbsverpflichtungen** **B** 1940  
**Erwerbswirtschaftliche Tätigkeit** von Vereinen **L** 53  
**Erzeugnisse fertige** s. Fertige Erzeugnisse  
**Erzeugnisse unfertige** s. Unfertige Erzeugnisse  
**Erziehungsbedarffreibetrag** **J** 115  
**Erziehungsrente**, Berechtigte **J** 230  
**Erziehungsurlaub** s. Elternzeit  
**Essensmarken/Essenzuschuss**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 70  
**Estnisches Steuerrecht** **H** 245 ff.  
Abschreibungen **H** 253  
Besteuerungsverfahren **H** 247  
Betriebsausgaben **H** 254  
Einkommensteuer **H** 249 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 250  
Einkommensteuertarif **H** 251  
Einkunftsarten **H** 249  
Gesellschaftsformen **H** 245  
Gewinnermittlung **H** 252 ff.  
Grundsteuer **H** 262  
Gruppenbesteuerung **H** 257  
Körperschaftsteuer **H** 252 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 258  
Quellensteuer **H** 259 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 248  
Stempelsteuer **H** 263  
Steuerarten **H** 246  
Veranlagungsverfahren **H** 247  
Veräußerungsgewinne **H** 256  
verbindliche Auskunft **H** 247  
Verlustabzug **H** 255  
**EU-Amtshilfe**, EU-Richtlinie/Gesetz **G** 624  
**EU-Beitreibung**, EU-Richtlinie/Gesetz **G** 626  
**EU-Bestimmung**, Personen mit Einkünften aus Deutschland **H** 36  
**EU-Betriebsstätte**, Rücklagen nach § 6b EStG **B** 1230  
**Europäische Aktiengesellschaft**  
**P** 151 ff.  
Anwendungsschwerpunkt **P** 152  
Arbeitnehmerbeteiligung **P** 157  
Begriff **P** 153  
Geschäftsführung **P** 156  
Gesellschafterbestandsveränderungen **P** 160  
Gründung **P** 154  
Haftung **P** 158  
Mindestkapital **P** 155  
Rechnungslegung **P** 159  
Steuerpflicht **P** 161  
**Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung** **P** 131 ff.; **X** 91 f.  
Erbschaftsteuer **P** 140  
Formvorschriften bei Gründung **P** 132  
Geschäftsführung **P** 134  
Haftung **P** 135  
Mindestkapital **P** 133  
Rechnungslegung **P** 136  
Steuerpflicht **P** 138 ff.  
Veränderung im Gesellschafterbestand **P** 137  
**Europäisches Steuerrecht**  
s. EU-Steuerrecht  
s. *auch* Steuerrecht der EU-Staaten  
**Euro-Umstellung**, Umrechnungsrücklage **B** 1257  
**EU-Staaten**  
Steuerrecht der EU-Staaten **H** 1 ff.;  
s. *iEinz* jeweilige Staaten

## EU-Steuerrecht

Buchstabe = Teile

Steuersätze

- Ertragsteuern **H** 49
- Umsatzsteuer **G** 210; **H** 49

### EU-Steuerrecht

- Abzugsverfahren **H** 37 f.
- Doppelbesteuerung, Abweichungen ggü  
EU-Staaten (Übersicht) **H** 48
- EG-Vertrag **H** 1 ff.; *s. dort*
- Gemeinschaftssteuern **H** 5
- grenzüberschreitende Steuerberatungstätigkeiten **H** 46 f.
- Primär- und Sekundärrecht **H** 4
- Veranlagungsverfahren **H** 39 ff.

### EU-Vertrag

- Arbeitnehmerfreizügigkeit **H** 9
- Dienstleistungsfreiheit **H** 11
- Diskriminierungsverbot **H** 7
- Grundfreiheiten des Binnenmarktes  
**H** 7 ff.
- Harmonisierung der direkten Steuern  
**H** 16 ff.
- Kapital- und Zahlungsverkehrsfreiheit  
**H** 12
- Körperschaftsteuersysteme **H** 24
- Mutter-Tochter-Richtlinie **H** 27 ff.
- Niederlassungsfreiheit **H** 10
- Quellensteuerbefreiung **H** 32
- Schiedskonvention **H** 34
- Steuerharmonisierung **H** 7
- Subsidiaritätsprinzip **H** 17 f.
- Überblick **H** 1 ff.
- Verhältnis zu den DBA **H** 26
- Verhältnismäßigkeitsprinzip **H** 17 f.
- Warenverkehrsfreiheit **H** 8
- Wirtschafts- und Währungsunion **H** 6
- Zins- und Lizenzrichtlinie der EU **H** 35

### EU-Zinsrichtlinie **G** 623; **H** 35; **O** 147

### Eventualverbindlichkeiten **B** 1682, 1911 ff.

- Abgrenzung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen **B** 1911
- Angabepflicht bei zukünftigen Haftungsverhältnissen **B** 1925
- Ausweis und Arten **B** 1912
- Begriff **B** 1911
- Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten **B** 1945 f.
- Pauschalrückstellung **B** 1919
- Rückstellung **B** 1556b
- Verbindlichkeiten aus
  - Begebung und Übertragung von Wechseln **B** 1931 ff.
  - Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften **B** 1935 ff.
  - Gewährleistungsverträgen **B** 1938 ff.

Vermerkpfllichten **B** 1912 ff.; *s. dort*

Wechselverpflichtungen **B** 1821

### Evokationsrecht der Staatsanwaltschaft **O** 310

**EWIV** *s. Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung*

### Existenzgründungsberatung **W** 1 ff.

- Checkliste **W** 32 ff.
  - fachliche Voraussetzungen **W** 3
  - Geschäftsidee **W** 5
  - Gründungsvorhaben **W** 5 ff.
  - Markt- und Konkurrenzanalyse **W** 8
    - Schema **W** 9
  - Personalplanung **W** 11
    - Mitarbeiterkostenkalkulation **W** 12
  - persönliche Eignung des Existenzgründers **W** 1
  - persönliche Voraussetzungen **W** 2
  - Standortanalyse **W** 10
  - Unternehmensplanung *s. dort*
  - Vorgründungsplanung **W** 33
  - Zulassungsvoraussetzungen **W** 6
    - Übersicht **W** 7
- Expatriation, USA** **H** 945c
- Exportkredite**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

### Fabrikbauten, Begriff **B** 251

### Fachberater **X** 93

### FACTA-Abkommen mit USA **G** 625

### Factoring

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

### Fahndungsbericht **O** 161

### Fahrertätigkeit **J** 71

### Fahrlässigkeit, Steuerordnungswidrigkeit **O** 406, 407

### Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte **J** 73

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

### Fahrtkosten

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

### Fahrtkostenzuschuss **R** 102

- Betriebsratsmitbestimmung **R** 102

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

### Fahrzeuggestellung

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

### Faktenbuch (Factbook) **W** 119 ff.

### Faktische Verpflichtung, Rückstellung **B** 1557

Zahl = Randziffer

## Finanzlage

- Faktorverfahren**, Lohnsteuerklassenwahl  
J 140
- Fälligkeit** M 99
- Fälligkeitsbestimmung**, Gebühr für  
abweichende F. Y 70
- Familienheimfahrten**, Kilometer-  
Pauschbetrag G 12
- Familienkasse** J 115a
- Familienleistungsausgleich**, Freibetrag  
G 15
- Familienmitarbeit** R 104 ff.
- Familienpflegezeit** s. Pflegezeit
- Familienrechtliche Begriffe** G 360 ff.
- Familienstiftungen**, Besteuerung nach  
AStG G 613 ff.
- Familienversicherung** J 75
- Fehlgeldentschädigungen** J 76
- Fehlkalkulationen**, Rückstellung B 1558
- Feiertagsarbeit**  
lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung J 77  
Lohnzuschläge J 143
- Fernbuchführung** A 22
- Fertige Erzeugnisse** A 62a; B 615 ff.  
s. auch Waren  
Begriff B 615  
Bewertung B 620, 627  
– Handelswaren B 622  
Eigentumsvorbehalt B 617  
erhaltene Anzahlungen B 619  
ertragsteuerliche Behandlung B 626  
nicht ausgelieferte fertige E. B 616  
Verpackungen ausgeliehene B 618  
Vorrätebewertung B 615 ff.  
Zeitwert niedrigerer B 620
- Fertigungsbetriebe**, Betriebsprüfung-  
Größenklasse N 68
- Fertigungskostenstellen** W 218
- Festanleihen**, Besteuerung G 30
- Festbewertung** B 96  
Begriff A 63  
Betriebs- und Geschäftsausstattung  
B 338 f.  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe B 531 ff.
- Festgeldzinsen**, Hinzurechnung bei  
GewSt G 173
- Festnahme** durch Steuerfahndung O 32 f.,  
93
- Festsetzungsfrist**, verlängerte F. bei Steu-  
erhinterziehung O 222
- Festsetzungsverfahren** M 102 f.
- Festsetzungsverjährung** M 105 ff., 114  
Ablaufhemmung M 3  
– bei Haftungsbescheiden M 3  
Schlussbesprechung N 174
- Festsetzungsverjährungsfristen** M 106  
Beginn/Ende M 107  
Prüfungsschema M 108
- Feststellungserklärung**, Gebühr Y 70
- Feststellungsklage** M 111  
Musterschriftsatz M 318
- Feststellungslast** s. Beweislast
- Feststellungsverfahren** bei ErbSt-  
Grundbesitzbewertung G 307 ff.
- Feststellungsverjährung**, Ablaufhem-  
mung M 3
- Festwert** s. Festbewertung
- Festwertbildung**, Betriebs- und Ge-  
schäftsausstattung B 344
- Feuerschutzsteuerprüfung** N 35
- Fifo-Methode**, Roh-, Hilfs- und Be-  
triebsstoffe B 538
- Filmkredite**, Rückstellung B 1559
- Finanzanlagen** B 371 ff.  
Anteile an verbundenen Unternehmen  
B 376 ff.; s. dort  
Ausleihungen  
– an Gesellschafter B 466  
– sonstige A. B 468 ff.  
– an Unternehmen mit Beteiligungs-  
verhältnis B 447  
– an verbundene Unternehmen B 396  
außerplanmäßige Abschreibung B 136  
Beteiligungen B 402 ff.; s. dort  
Gliederung B 371  
HGB/IFRS-Unterschiede A 88a  
steuerrechtliche Zuordnung B 373  
Wertpapiere B 453 ff.; s. dort
- Finanzanlagenberater**, Zulassungsvor-  
aussetzungen W 7
- Finanzanlagenvermittler**, Zulassungs-  
voraussetzungen W 7
- Finanzbericht**, digitaler A 48
- Finanzforderungen langfristige**  
s. Ausleihungen
- Finanzgerichtsverfahren**  
Beschwerde, Musterschriftsatz M 323  
Gebühr Y 70  
Kostenrisikotabelle Z 26  
Musterschriftsätze M 313 ff.
- Finanzierungshilfen öffentliche**, Aus-  
wahl W 29
- Finanzierungskosten**  
Abgrenzung zu Anschaffungs- und Her-  
stellungskosten B 259  
Anschaffungsnebenkosten A 15c
- Finanzierungsplanung** W 28
- Finanzinstitutsteuer**, Polen H 629
- Finanzlage** s. Vermögens-, Finanz- und  
Ertragslage

## Finanzplanung

Buchstabe = Teile

**Finanzplanung W** 14 ff.  
der Gründungsinvestitionen **W** 17 f.  
**Finanzprodukte**, Besteuerung **G** 30  
**Finanzstatus**, Gebühr für Erstellung **Y** 70  
**Finanztransaktionssteuer**  
Südafrika **H** 851  
Ungarn **H** 931  
**Finanzwechsel B** 1821  
Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.  
**Finnisches Steuerrecht H** 265 ff.  
Abschreibungen **H** 275  
Besteuerungsverfahren **H** 267  
Betriebsausgaben **H** 276  
Betriebsprüfung **H** 267  
Einkommensteuer **H** 269 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 270  
Einkommensteuertarif **H** 271 ff.  
Einkunftsarten **H** 269  
Erbschaftsteuer **H** 284  
Gesellschaftsformen **H** 265  
Gewinnermittlung **H** 274 ff.  
Grunderwerb-/Kapitalverkehrsteuer  
**H** 285  
Grundsteuer **H** 286  
Gruppenbesteuerung **H** 279  
Körperschaftsteuer **H** 274 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 280  
Lohnsteuerabzug **H** 267  
Quellensteuer **H** 281 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 268  
Steuerarten **H** 266  
Veräußerungsgewinne **H** 278  
Verlustabzug **H** 277  
**Firma**  
Aktiengesellschaft **P** 805  
Bezeichnung **X** 95 ff.  
Einzelkaufleute **P** 12  
GmbH **P** 654  
GmbH & Co. KG **P** 578  
Kommanditgesellschaft **P** 455  
Limited (Ltd) **P** 182  
offene Handelsgesellschaft **P** 344  
**Firmenwert** s. Geschäftswert  
**Fixkosten W** 205  
**Fixkostendeckungsrechnung W** 241 ff.  
**Flaschenpfand**, Rückstellung **B** 1560  
**Floater**, Besteuerung **G** 30  
**Flugzeugwartung**, Rückstellung **B** 1561  
**Flurentschädigung**, Rückstellung  
**B** 1562  
**Fördermittel**, Rückstellung **B** 1562a  
**Forderungen**  
s. auch Forderungen an Gesellschafter  
s. auch Forderungen aus Lieferungen und  
Leistungen

s. auch Forderungen gegen Unternehmen  
mit Beteiligungsverhältnis  
s. auch Forderungen gegen verbundene  
Unternehmen  
antizipative F **B** 747, 756  
ausstehende Einlagen **B** 740  
Bewertung unverzinslicher F **G** 323  
Bilanzierung **B** 651 ff.  
Bürgschaftsübernahmeforderungen  
**B** 746 ff.  
eingeforderte Nachschüsse **B** 736 ff.  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
Inventaraufstellung **A** 89e  
Organkredite **B** 654  
Rückstellung bei Gerichtshängigkeit  
**B** 1564a  
Rücktrittserklärung **B** 1940  
Saldierungsverbot **B** 1665 ff.  
Treuhandverhältnisforderungen  
**B** 746 ff.  
Veräußerung der F und Hinzurechnung  
bei GewSt **G** 173  
Verzicht auf F  
– Überschuldung **S** 31, 33  
– Unternehmenskrise **S** 46  
**Forderungen an Gesellschafter**  
Begriff und Ausweis **B** 726 ff.  
Bewertung **B** 730  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 729  
**Forderungen aus Lieferungen und  
Leistungen B** 661 ff.  
Abschreibungen **B** 673 f.  
aktivische A. **B** 674  
Anschaffungskostenansatz **B** 667  
Aufrechnungsverbot mit Verbindlichkei-  
ten **B** 666  
Ausfallrisikosicherung **B** 672  
Begriff und Umfang **B** 661  
Bewertung **B** 667, 686, 689  
Devisenpositionen geschlossene **B** 669  
Einzelbewertung **B** 667, 687  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 686 f.  
Factoring **B** 677 f.  
Fremdwährungsforderungen **B** 688  
Niederstwertprinzip **B** 673  
Pauschalbewertung **B** 687  
Pauschalwertberichtigung **B** 671  
Pensionsgeschäfte **B** 679 f.  
Restlaufzeit von mehr als einem Jahr  
**B** 656  
Sammelbewertung **B** 670  
Stundung längerfristige **B** 665  
uneinbringliche Forderungen **B** 667  
Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis  
**B** 662

Zahl = Randziffer

## Forschung und Entwicklung

- unverzinsliche bzw. niedrig verzinsliche Forderungen **B** 667
- verbundene Unternehmen **B** 662
- Warenlieferungen mit Rückgaberecht **B** 667
- Wechselforderungen **B** 676
- Zuschreibung **B** 675
- zweifelhafte **F B** 667
- Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis**, Begriff und Ausweis **B** 721 f.
- Forderungen gegen verbundene Unternehmen** **B** 707 ff.
- Aktivierung von Erträgen aus Anteilen **B** 708 f.
- Begriff und Arten **B** 707
- Bewertung **B** 710, 716
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 715
- Förderverein**, gemeinnützige Zweckverfolgung **L** 42
- Förderzinsen**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Forfaitierung**, Rückstellung **B** 1562b
- Formblattvorschriften**, Sanktionen bei Verstößen **F** 12
- Formwechsel**
  - Ansatz immaterieller Wirtschaftsgüter **Q** 36
  - Anwachsungsfälle **Q** 11
  - Ausscheiden im Rückwirkungszeitraum **Q** 44
  - Außenprüfung **N** 53
  - Besteuerung der Gewinnrücklagen **Q** 64 f.
  - Bewertungswahlrecht, ausländisches Vermögen **Q** 38
  - eigene Anteile **Q** 39
  - Einlagefiktion
    - außenstehende Anteilseigner **Q** 60 ff.
    - Betriebsvermögen-Anteile **Q** 63
  - erbschaft-/schenkungsteuerliche Vorteile **Q** 13
  - Ermittlung des Übernahmeergebnisses **Q** 52 ff.
  - Dividendenbesteuerung **Q** 56
  - Einlagefiktion **Q** 60 ff.
  - Sperrbetrag **Q** 55
- Eröffnungsbilanz **Q** 34
- Freiberufler-GmbH in Freiberufler-PersGes **Q** 41
- freiberufliche PersGes **Q** 41
- Gestaltungsmisbrauch **Q** 66
- Gewerbsteuer **Q** 72 f.
- Gewinnausschüttungen **Q** 46 f.
- grenzüberschreitende Umwandlungen **Q** 76 f.
- Grunderwerbsteuer **G** 369e; **Q** 74
- Identität des Rechtsträgers **Q** 10
- KapGes-/PersGes-Beteiligungen **Q** 39
- Kapital- in Personengesellschaft **Q** 31 f.
- Körperschaftsteuererhöhung **Q** 70 f.
- Körperschaftsteuerminderung **Q** 70 f.
- kreuzender Formwechsel **Q** 10
  - steuerrechtliche Folgen **Q** 30 ff.
  - Vermögensaufstellung **Q** 20
- Möglichkeiten des **F** **Q** 10 ff.
- negatives Kapitalkonto **Q** 49
- Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer **Q** 40
- Rechtsnachfolge
  - Absetzungen für Abnutzungen **Q** 51
  - Wertverknüpfung **Q** 50 f.
- Registeranmeldung **Q** 25 f.
- Registereintragung **Q** 27
- Sonderbetriebseinnahmen **Q** 47
- steuerliche Rückwirkungsregelung **Q** 42 ff.
- Steuroptimierungsmittel **Q** 13
- steuerrechtliche Folgen **Q** 30 ff.
- Übernahmeergebnis, Besteuerung **Q** 57
- Übernahmefolgegewinn/-verlust **Q** 67 ff.
- Übernahmeverlust **Q** 58 f.
- Übertragungsbilanz
  - Körperschaft **Q** 33 ff.
  - steuerliche Ansatzverbote **Q** 36
- Übertragungsgewinn **Q** 37
- Übertragungsverlust **Q** 37
- Umsatzsteuer **Q** 75
- Umwandlung KapGes in GmbH & Co. KG **Q** 14
- Umwandlungsbericht **Q** 12, 20
- Umwandlungsbeschluss **Q** 12, 21 f.
  - Mindestbestimmungen **Q** 23
- Umwandlungsbilanz **Q** 24
- Umwandlungskosten **Q** 39
- unterschiedliche Ertragsbesteuerung **Q** 13
- Veräußerungsgewinnbesteuerung
  - KapGes/PersGes **Q** 13
- Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **Q** 67 ff.
- Verfahren beim **F** **Q** 20 ff.
- Verlustvorträge **Q** 48 f.
- vermögensverwaltende PersGes **Q** 41
- Wertansatzwahlrecht **Q** 34, 36

### Forschung und Entwicklung

- Betriebsausgaben Schweiz **H** 739
- HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a

## Forschungszulage

Buchstabe = Teile

**Forschungszulage G** 35 ff.  
Anspruchsberechtigte **G** 36  
Antragsverfahren **G** 41  
Bemessungsgrundlage, Höhe **G** 39 f.  
Festsetzung; Leistung **G** 42  
förderungsfähige Aufwendungen **G** 39 f.  
Forschungsvorhaben  
– begünstigte **G** 37  
– nicht begünstigte **G** 38  
**Fortbestehensprognose A** 64  
**Fortbildungskosten**, Arbeitgeberförderung **R** 112  
**Fortbildungsleistungen** des Arbeitgebers **J** 79  
**Fortbildungsverpflichtung** des Steuerberaters **U** 20; **X** 100 f.  
**Fortführungsprognose**  
bei Insolvenz **W** 138  
Überschuldung **S** 35  
**Fortschreibungen G** 256  
**Fotovoltaikanlagen**, Abschreibung **B** 291  
**Franchisegebühren**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Franchising**, Rückstellung **B** 1562c  
**Französisches Steuerrecht H** 290 ff.  
Abschreibungen **H** 299  
Besteuerungsverfahren **H** 292  
Betriebsausgaben **H** 300  
Einkommensteuer **H** 294 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 296  
Einkommensteuertarif **H** 297  
Einkunftsarten **H** 295  
Erbschaftsteuer **H** 309  
Gesellschaftsformen **H** 290  
Gewinnermittlung **H** 298 ff.  
Grunderwerbsteuer **H** 311  
Grundsteuer **H** 312  
Gruppenbesteuerung (Organschaft) **H** 303  
Körperschaftsteuer **H** 298 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 304  
Quellensteuer **H** 305  
Rechtsschutzverfahren **H** 293  
Steuerarten **H** 291  
Steuerprüfungen **H** 292  
territoriale Wirtschaftsabgabe **H** 308  
Veräußerungsgewinne **H** 302  
Verkehrsteuern **H** 310  
Verlustabzug **H** 301  
Vermögensteuer auf Immobilien **H** 313  
Zinsschranke **H** 300  
**Frauenaltersrente J** 230  
**Frauenquote**, LBer-Angaben **D** 30  
**Free-Cash-flow-Verfahren V** 75 ff.

**Freiberufler**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7  
**Freiberuflerpraxen**  
Betriebsprüfung-Größenklasse **N** 68  
Bewertung **V** 109 ff.  
**Freiberufliche Einkünfte** s. Selbstständige Arbeit  
**Freibeträge**  
Arbeitnehmerfreibeträge **J** 20  
Arbeitslosengeld **J** 28  
Betrieb **G** 12  
Einkommensteuer **G** 9 ff.  
Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit **G** 12  
Erbschaftsteuer **G** 348a  
– beschränkte StPfl **G** 348b  
Familienleistungsausgleich **G** 15  
Gewerbebetrieb-Einkünfte **G** 10  
Land- und Forstwirtschaft **G** 9  
Nebentätigkeit **G** 11  
nichtselbstständige Arbeit **G** 12  
selbstständige Arbeit bei Veräußerung/Aufgabe **G** 11  
Sonstige Einkünfte **G** 14  
**Freie Mitarbeiter X** 103 f.  
**Freigrenzen**  
Bagatellfälle bei GrESt **G** 372  
Einkommensteuer **G** 9 ff.  
Sonstige Einkünfte **G** 14  
**Freistellung**, Einkommensteuer **G** 1  
**Freistellungsmethode**, ausländische Körperschaftsteuer **G** 65  
**Freistellungssystem**, Körperschaftsteuer **H** 24  
**Freistellungsverpflichtungen B** 1940  
**Freitabak**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 81  
**Freitextfeld**, Steuererklärung **I** 16, 26  
**Freitrunk**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 81  
**Freiwillige Sozialversicherung J** 82  
**Freizeichnungsdokument I** 74  
**Freizeichnungsklauseln** ggü. Dritten **U** 77  
**Freizonen G** 902 ff.  
**Fremdanzeige O** 292  
**Fremdgelder** s. Anderkonten  
**Fremdgeschäftsführervertrag** s. Geschäftsführervertrag  
**Fremdkapital**  
Hinzurechnung von Vergütungen bei GewSt **G** 173  
Vergütungen an Gesellschafter als vGA **B** 1866

Zahl = Randziffer

**Fremdkapitalkostensatz V** 81  
Ermittlung **V** 94 ff.

**Fremdkapitalzinsen** *s. auch* Zinsen  
Herstellungskosten **A** 83g, 83p

**Fremdwährungsausweis A** 65

**Fremdwährungsforderungen**  
Bewertung **B** 668  
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 688

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

**Fremdwährungsumrechnung**  
*s. Währungsumrechnung*

**Fremdwährungsverbindlichkeiten**  
Abdeckung durch Devisentermingeschäft **B** 1715  
Bewertung **B** 1712 ff.  
Bilanzstichtagskurs *über* Entstehungskurs **B** 1714  
Bilanzstichtagskurs *unter* Entstehungskurs **B** 1714  
Devisenkassamittelkurs **B** 1712 f.  
Imparitäts- und Realisationsprinzip **B** 1713

**Fristen M** 118 ff.  
Anträge des Steuerpflichtigen **M** 122  
Aufbewahrungsfristen *s. dort*  
Einreichung von Steuererklärungen **M** 119 ff.  
Steueranmeldungen diverse **M** 121  
für Verwaltungshandeln **M** 123  
Vorabanforderung **M** 120

**Fristverlängerungsantrag M** 124  
Musterschriftsatz **M** 307

**Frühindikatoren** bei Unternehmenskrise **S** 4

**Funktions- und Risikoanalyse** bei Auslandsbeziehungen **G** 596, 764 ff., 807 ff.

**Funktionsverlagerung/-verdoppelung** bei Auslandsbeziehungen **G** 597, 760d–760m  
Verrechnungspreisanalyse **G** 784 ff.

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

**Fußgängerzone**, Anschaffungskosten **B** 276

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

**GAAP-Modul I** 59

**Gängigkeitsabschreibungen B** 553, 562

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

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

**Garantiegebühren**, Rückstellung **B** 1563a

## Gebrechlichkeitspflegschaft

**Garantierückstellungen B** 1562d, 1563

**Garantievereinbarungen**, Unternehmensverkauf **W** 125

**Gärtnerische Nutzung**, Bewertung **G** 323

**Gasanschlusskosten B** 277

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

**Gaststätten**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7

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

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

**GCD-Modul I** 59

**Gebäude**  
Abbruchkosten **A** 13a  
Abschreibungen, Wechsel der AfA **B** 287  
Abschreibungsmöglichkeiten **B** 286 ff.  
Abschreibungsregelungen **Z** 4 f.  
AfA-Tabelle **Z** 1  
„andere Bauten“ (Begriff) **B** 252  
Anschaffungskosten **B** 277  
– Aufteilung der A. **B** 275  
anschaffungsnahe Aufwendungen **B** 281 f.  
Begriff **B** 244, 251  
Betriebsbereitschaft **A** 14a  
Betriebsvorrichtungen **B** 291  
Bewertung **B** 256 ff., 293  
degressive Abschreibung **Z** 5  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 274 ff.  
Erweiterung **B** 279  
Erwerb  
– ohne Abbruchabsicht **B** 285  
– mit Abbruchabsicht **B** 284  
Gebäude auf fremdem Grund und Boden *s. dort*  
Herstellungsbegriff **B** 278  
Herstellungskosten **B** 277  
Nutzungseinheit mit technischen Anlagen und Maschinen **B** 307  
wesentliche Verbesserung **B** 280  
Wohngebäude (Begriff) **B** 251

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

**Gebäude auf fremdem Grund und Boden G** 322  
Abschreibung **B** 263  
Begriff **B** 251, 253  
Bewertung **B** 256, 293; **G** 323  
Bilanzansatz **B** 263  
Grunderwerbsteuer **G** 370  
Grundsteuer **G** 386

**Gebäudesteuer**, Rumänien **H** 673

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

**Gebrechlichkeitspflegschaft T** 115

## Gebühren

Buchstabe = Teile

### Gebühren Y 1 ff.

- ABC des Gebührenrechts Y 70
- Abrechnung nach der StBGebV X 108
- Abtretung von Vergütungsforderungen Y 26
- allgemeine Geschäftsunkosten Y 35
- Auslagensatz Y 39 ff.
  - Umsatzsteuer Y 48
- betriebswirtschaftliche Beratung Y 52
- Beweislast für Billigkeit Y 38
- Dokumentenpauschale Y 41 f.
- Durchsetzung von Vergütungsansprüchen Y 20 ff.
- Einzelvergütungsanspruch Y 33
- fehlende Vereinbarung Y 3
- Geschäftsreisen Y 43 ff.
- Honorarrückstellung B 1578a
- Honorarvereinbarungen
  - andere Vergütungsberechnungen Y 10 f.
  - Angemessenheit höherer Gebühren oder Auslagen Y 8
  - Gestaltungsalternativen Y 8
  - höhere Vergütungen Y 7 ff.
  - niedrigere Vergütungen Y 9 f.
  - Pauschalvergütung Y 11 ff.; s. Gebühren
  - Textformerklärung Y 7
  - vereinbare Tätigkeiten Y 18 f.
  - Vorbehaltsaufgaben Y 5 ff.
  - Wechsel bei den Honorarbestandteilen Y 10
  - Zulässigkeit Y 5 f.
- Insolvenzverwalter T 31 f.
- Mahn- und Klageverfahren Y 23 ff.
- Nachlassverwalter T 43
- Notgeschäftsführer T 46
- Pauschalvergütung Y 11 ff.
  - Abgrenzung der pauschalierungsfähigen Tätigkeiten Y 12
  - Angemessenheit Y 17
  - Form Y 13
  - Höhe Y 16
  - inhaltliche Angaben Y 15
  - Mindestgeltungsdauer Y 14
- Provisionsvereinbarungen X 201 ff.
- Prüfungstätigkeiten Y 53
- Rechtsbeistand Y 54
- Rechtsgrundlage des Honoraranspruchs Y 2
- Rückstellung B 1563c
- Sachverständiger im Zivilprozess T 61
- Schiedsgerichtstätigkeit T 85
- Steuerberater als
  - Insolvenzverwalter Y 57
  - Sachverständiger Y 55 f.

- Steuerberatervergütungsverordnung
    - Anwendungsbereich Y 4
    - Einzelvergütungsanspruch Y 33
    - persönlicher Geltungsbereich Y 31
    - sachlicher Anwendungsbereich Y 32
    - Vergütungsformen Y 33 f.
    - taxmäßige Vergütung Y 30 ff.
  - Testamentsvollstreckung T 92
    - Rheinische Tabelle T 92
  - treuhänderische Tätigkeit T 101
  - übliche Vergütung Y 30 ff.
  - Umsatzsteuer Y 37
  - vereinbare Tätigkeiten/übliche Vergütung Y 50 ff.
  - Vergütungsformen (Übersicht) Y 36
  - Verjährung Y 21
  - Vermittlungsverfahren der Steuerberaterkammer Y 22
  - Vorbehaltsaufgaben Y 5 ff.
  - Vormundschaft T 111
  - Zeitgebühr Y 34
  - Zurückbehaltungsrecht Y 27
- Gebührenforderungen**, Abtretung X 17
- Gedächtnisprotokolle** bei Steuerfahndung O 152
- Gefälligkeitsakzente** B 1820 f., 1932
- Gefälligkeitsindossamente** B 1932
- Gegenstände**, Umsatzsteuerfreiheit G 206
- Gegenvormund** T 103, 107
- Gegenwartswert**
  - Ermittlung des G.
  - einer einmaligen künftigen Zahlung Z 10
  - monatlich gleich bleibender vorschüssiger Zahlungen Z 12- Verfahren bei Versorgungsverpflichtungen B 1316

**Gehaltsfortzahlung** J 85

**Gehaltsjournal** A 81e

**Gehaltsnachzahlung** J 86

**Gehilfe** bei Steuerstraftaten s. Beihilfe

**Geistliche**, Beschlagnahmeverbot O 99

**Geldakkord** R 218

**Geldbeschaffungskosten**
  - Hinzurechnung bei GewSt G 173
  - keine RAP B 883

**Geldbußen** s. Bußgelder

**Geldwertungsprämie** V 54 f.

**Geldforderungen**, Umsatzsteuerfreiheit G 206

**Geldlohn** R 217

**Geldverbrauchsrechnung**, private N 122

**Geldverkehrsrechnung** N 120 ff.

**Geldwäsche** P 950 ff.
  - Geldwäscheprevention X 109–109k

Zahl = Randziffer

Meldepflichten **P** 953 ff.  
Mitarbeiterüberprüfung auf Zuverlässigkeit **X** 109e  
Mitwirkungspflichten **P** 952  
mitwirkungsverpflichtete Personen **P** 951, 953 ff.  
Pflichten des StB **X** 109b–k  
Prüfungspflicht **P** 953 ff.  
Risikoanalyse **X** 109b  
Risikomanagement **P** 967 ff.  
– Auskunftspflichten **P** 976  
– interne Sicherungsmaßnahmen **P** 970 ff.  
– Risikoanalyse **P** 969  
Sorgfaltspflichten **P** 958 ff.  
Sorgfaltspflichten allgemeine **P** 959 ff.  
– Anwendungsbereich **P** 960  
– Ausführung durch Dritte **P** 964  
– risikobasierter Ansatz **P** 961  
– Unerfüllbarkeit **P** 963  
Sorgfaltspflichten vereinfachte **P** 965  
Sorgfaltspflichten verstärkte **P** 966  
Steuerfahndung **O** 148a  
Überwachung der StB-Pflichten **X** 190a  
Unstimmigkeitsmeldungen **P** 977 f.  
Verdachtsmeldungen **P** 977 f.  
**Geldwerte Vorteile**  
als Arbeitslohn **J** 8  
Fahrzeuggestellung **J** 74  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 87  
**Geldwertschulden**, Bewertung **B** 1733  
**Geleistete Anzahlungen** **B** 229 ff., 631 ff.  
*s. auch* Anlagen im Bau  
Abschreibungen außerplanmäßige **B** 354  
Ausweis **B** 631  
– intern reservierter flüssiger Mittel **B** 351  
Begriff  
– Sachanlagen **B** 351  
– Vorräte **B** 631  
Bewegungen im Anlagespiegel **B** 353  
Bewertung **B** 232 f., 360, 362, 631, 638, 638  
erbrachte Gegenleistung **B** 632  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 232 f., 360 f., 637  
Lieferungen und Leistungen **B** 1805  
Umbuchungen **B** 353  
verbundene Unternehmen **B** 633  
Zugänge, Netto- und Bruttomethode **B** 353  
**Gemeindeimmobiliensteuer**, Italien **H** 406

## Gemeinnützige Zwecke

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

## Gemeinschaften

Buchstabe = Teile

- Grundsatz der Vermögensbindung  
L 62
- Hilfsgeschäfte L 61
- kirchliche Zwecke L 36
- marktübliche Vergütung L 39
- mildtätige Zwecke L 35
- Mitgliederbetreuung L 41
- Mittelverwendungsrechnung L 45
- Mustersatzung L 37
- nutzungsgebundenes Kapital L 47
- politische Betätigungen L 33a
- Rücklagenbildung L 49 ff.
- satzungsmäßige Zwecke L 47
- Selbstlosigkeit L 38 ff.
- Sportverbände L 44
- Umsatzsteuerbehandlung L 61
- Unmittelbarkeit der Zweckverwirklichung L 42
- Vermögensaufstellung L 46
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb *s. dort*
- zeitnahe Mittelverwendung L 45 ff.
- Zuwendungen an Mitglieder L 40
- Zweckbetriebseinnahmen L 57
- Gemeinschaften**, Außenprüfung N 57
- Gemeinschaftskonten**, Erbschaftsteuer G 345
- Gemeinschaftskontenrahmen (GKR)**  
A 95a
- Gemeinschaftsleben**, Teilhabeleistungen J 234
- Genehmigtes Kapital** B 1020
- Generalklauseln**, Jahresabschluss A 66
- Generalüberholungen**  
Maschinen und technische Anlagen B 310
- Rückstellung B 1564
- Genossenschaften** P 51 ff.  
Anteile *s. Beteiligungen*
- Aufsichtsrat P 54
- Bewertung von Anteilen an G. B 434
- Erbschaftsteuerpflicht P 60
- Formvorschriften bei Gründung P 52
- Geschäftsführung P 54
- Gründung P 52
- Guthabenhinzurechnung bei GewSt G 173
- Haftung P 55
- Körperschaftsteuer P 58
- Kündigung der Mitgliedschaft P 57
- Mindestkapital P 53
- Mitgliederliste P 57
- Rechnungslegung P 56
- spezielle Rechnungslegungsvorschriften B 6
- Steuerpflicht P 58 ff.
- Übertragung des Geschäftsguthabens P 57
- Veränderung im Bestand der Genossenschaft P 57
- Genossenschaftsregister**, Gründung einer Genossenschaft P 52
- Genussrechte** B 1763  
*s. auch* Anleihen
- Ausweis B 407
- und Bewertung B 750
- als Verbindlichkeit B 1687
- Ausweis in GuV-Rechnung B 2230
- Hinzurechnung bei GewSt G 173
- sonstige Wertpapiere B 807
- Überlassung von Genussrechtskapital B 1035
- Geometrisch-degressive Abschreibung**  
B 112, 124
- Gerichtsbeschwerde** M 130
- Musterschriftsatz M 323
- Gerichtskosten** M 133
- Geringfügige Beschäftigung** R 114 ff.  
Begriff R 114
- geringfügig entlohnter Beschäftigter J 88
- haushaltsnahe Tätigkeit J 88
- Krankenversicherung R 115
- kurzfristige Beschäftigung J 88
- lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung J 88
- Lohnsteuerpauschalierung (*Übersicht*) J 236 f.
- Rentenversicherung R 116
- Sozialversicherung J 88
- Geringstland**, Bewertung G 323
- Geringverdienergrenzen**, Sozialversicherung J 240 f.
- Geringwertige Wirtschaftsgüter** A 67
- Abschreibung außerplanmäßige B 138
- aktivierungspflichtiger Zugang zum Anlagevermögen B 81
- Ausweis A 67
- Betriebs- und Geschäftsausstattung B 343
- fiktiver Abgang bei Sofortabschreibung B 85
- Sofortabschreibung B 152 ff.
- Gesamtgeldverkehrsrechnung** N 121
- Gesamthandseigentum**, Grunderwerbsteuerfreiheit G 372a–372e
- Gesamthandsverbindlichkeiten**  
B 1677 f.  
steuerliche Zuordnung B 1679
- Gesamtkostenverfahren**  
Abgrenzung zum Umsatzkostenverfahren B 2351, 2353

Zahl = Randziffer

## Gesellschaft

- Aggregationsgrad der ausgewiesenen Aufwendungen (Primärprinzip) **B** 2353  
Begriff **B** 2352  
GuV-Rechnung **B** 2002 ff., 2015 ff.  
Primärprinzip **B** 11  
Umsatzerlöse **B** 2016 ff.; *s. dort*
- Gesamtrechtsnachfolge**  
Außenprüfung **N** 53  
Betriebsübergang **R** 77  
Rückstellung **B** 1564b  
Verschmelzung **Q** 103
- Gesamtschuldverhältnisse**, Saldierung von Forderungen und Verbindlichkeiten **B** 1666
- Gesamtvermögenszuwachsrechnung** **N** 119
- Geschäftsausstattung** *s.* Betriebs- und Geschäftsausstattung
- Geschäftsbauten**, Begriff **B** 251
- Geschäftsbericht**, Rückstellung **B** 1565
- Geschäftsbesorgungsvertrag**, Steuerberatungsvertrag **U** 2
- Geschäftsbeziehung**, Begriff **G** 598
- Geschäftsbriefe**, Aufbewahrungspflicht **M** 21
- Geschäftschancenüberlassung** als vGA **G** 89
- Geschäftsfreundebuch** **A** 81e
- Geschäftsführer**  
Anstellungsvertrag bei GmbH **P** 683 ff.  
Haftung bei Überschuldung **S** 36 ff.
- Geschäftsführervertrag** **R** 117 ff.  
Befreiung von § 181 BGB **R** 121  
Direktversicherung **R** 123  
Ein-Mann-GmbH **R** 121  
Form und Inhalt **R** 117  
Geschäftsführungs- und Vertretungsbefugnis **R** 121  
Hinterbliebenenzusage **R** 124  
Kündigungsregelung **R** 120  
Pensionszusage **R** 123  
Sozialversicherungspflichtigkeit **R** 118  
Urlaubsansprüche **R** 119  
zustimmungsbedürftige Geschäfte **R** 122
- Geschäftsgebühr** **Y** 70
- Geschäftsgrundstücke**  
Bewertung **G** 323  
Grundbesitzbewertung für ErbSt **G** 290  
Grundsteuer **G** 383
- Geschäftsguthaben**, Bewertung **B** 434; **G** 323
- Geschäftsjahr** **A** 69  
*s. auch* Wirtschaftsjahr  
abweichendes G. **A** 69f
- Begriff **A** 69  
Dauer **A** 69a  
handelsrechtliche Kennzeichnung **A** 69  
Rumpfgeschäftsjahr **A** 69c  
Umstellung des G. **A** 69b  
Wahl des Abschlussstichtages **A** 69g  
Wechsel des G. **A** 69g
- Geschäftskosten**, Auslagensatz **Y** 39
- Geschäftspapiere** **X** 110 f.
- Geschäftsreisen**  
Vergütungsberechnung **Y** 43 ff.  
Verpflegungsmehraufwendungen **G** 18
- Geschäftsverlauf**, Darstellung **D** 14 f.
- Geschäftsverlegungsrisiken**, Rückstellung **B** 1566
- Geschäftsvorfall** **A** 70  
Begriff **A** 70  
Einzelfälle **A** 70a  
Erfassung in der Buchführung **A** 70a
- Geschäftswert**  
Abschreibung **B** 217  
– Erläuterung im Anhang **B** 2442  
Aktivierung **B** 198 ff., 204  
betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer **B** 217  
bewertungsrechtliche Behandlung **B** 220  
derivativer G., Aktivierbarkeit **B** 199 ff.  
Einheitstheorie **B** 217  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 216 ff.  
Erwerb aller Unternehmensanteile **B** 201  
erworbener Praxiswert **B** 218  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
negativer G. **B** 202 f., 219  
originärer G. (Ermittlung) **B** 198
- Geschenke**, Abzugsbetrag **G** 20
- Geschmacksmuster**, Aktivierung **B** 170 ff.; *s. iEinz* Gewerbliche Schutzrechte
- Gesellschaft mit beschränkter Haftung** *s.* GmbH
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts** **P** 251 ff.  
Abfindung eines Gesellschafters **P** 279 ff.  
– Anteilswert **P** 281  
– Auszahlungsfristen **P** 282  
– Gläubigerbenachteiligung **P** 282  
– Praxiswertabfindung **P** 282  
– Verkehrswertermittlung **P** 280  
An- und Abwachsung **P** 277  
Ausscheiden eines Gesellschafters **P** 279 ff.  
Ausschluss eines Gesellschafters **P** 278  
einfache Nachfolgeklausel **P** 290  
Entnahmen durch Gesellschafter **P** 275  
Erbengemeinschaft **P** 291

## Gesellschafter

Buchstabe = Teile

- erbschaftsteuerliche Fragen **P** 289 ff.
- Ergänzungsbilanzen **P** 285
- ertragsteuerliche Behandlung **P** 283 ff.
- Firma und Kaufmannseigenschaft **P** 252b
- Fortsetzungsklausel **P** 276, 278 f.
- Geschäftsführung **P** 256 ff.
- Gesellschafter **P** 253
- Gesellschafterbeschlüsse **P** 268 ff.
- Gesellschafterversammlung **P** 266 ff.
- Gewerbesteuerpflicht **P** 287
- Gewinnverteilung **P** 274
- Gründung **P** 254 f.
- Haftung **P** 262 ff.
- Jahresabschlusserstellung **P** 273 f.
- Kontrollrechte der Gesellschafter **P** 259
- Kündigung einer GbR **P** 276
- Mitunternehmerschaft **P** 285 f.
- Muster eines GbR-Vertrags **P** 293
- Parteifähigkeit **P** 252a
- qualifizierte Nachfolgeklausel **P** 291
- Rechtsfähigkeit **P** 252a
- Selbstorganschaft **P** 261
- Sondervergütungen **P** 285
- Umsatzsteuerpflicht **P** 288
- Vertretungsbefugnis **P** 260
- Wechsel im Gesellschafterbestand **P** 277
- Zurechnung von Gewinn und Verlust **P** 286
- Zweck und Zielsetzung **P** 252
- Gesellschafter**
  - Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter **B** 466
  - Außenprüfung **N** 73
  - Forderungen an Gesellschafter **B** 726 ff.
  - Mehrheitsbeschlüsse **P** 715 f.
- Gesellschafter-Darlehen**
  - Ausweis **B** 4
  - Eigenkapital bei Personengesellschaften **B** 1867
  - im Insolvenzverfahren **S** 181
  - Unternehmenskrise **S** 44
  - verdeckte Einlagen **B** 1865
- Gesellschafter-Finanzierung**, Rückstellung **B** 1566a
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung**
  - Vergütungshinzurechnung bei GewSt **G** 173
  - Zinsschrankenregelung **G** 105 f.
- Gesellschafter-Fremdkapital**, Vergütungen als vGA **B** 1866
- Gesellschafter-Geschäftsführer**
  - Angemessenheit von Bezügen und vGA **G** 81
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 89
  - Pensionsrückstellungen **B** 1341, 1343, 1347
  - Pensionszusage **K** 92 ff.; s. *iEinz dort*
  - Pensionszusagen bei Formwechsel **Q** 40
- Gesellschafter-Geschäftsführervertrag**
  - R** 126
  - Angemessenheit der Bezüge **R** 127
  - Direktversicherung **R** 130 f.
  - Hinterbliebenenrente **R** 132
  - Karenzentschädigung **R** 133
  - nachvertragliches Wettbewerbsverbot **R** 133
  - Pensionszusage **R** 130 f.
  - rückwirkende Vereinbarungen **R** 129
  - Tantiemevergütung **R** 128
- Gesellschafterhaftung**, Rückstellung **B** 1567
- Gesellschafterliste**, GmbH **P** 693
- Gesellschafterstämme**, Trennung von G. bei Auf- und Abspaltung **Q** 245
- Gesellschafterwechsel** bei Sanierungen **W** 188 ff., 192
- Gesellschafteranteile**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Gesellschaftsformen** **H** 655
  - Belgien **H** 101
  - Brasilien **H** 130
  - Bulgarien **H** 155
  - China **H** 175
  - Dänemark **H** 200
  - England **H** 220
  - Estland **H** 245
  - Finnland **H** 265
  - Frankreich **H** 290
  - Griechenland **H** 315
  - Indien **H** 340
  - Irland **H** 360
  - Italien **H** 385 ff.
  - Kroatien **H** 410
  - Lettland **H** 435
  - Liechtenstein **H** 460 ff.
  - Litauen **H** 485 ff.
  - Luxemburg **H** 508
  - Malta **H** 510
  - Niederlande **H** 530
  - Norwegen **H** 555
  - Österreich **H** 580
  - Polen **H** 605
  - Portugal **H** 630
  - Russland **H** 675
  - Schweden **H** 700
  - Schweiz **H** 725
  - Slowakei **H** 755

Zahl = Randziffer

Slowenien **H** 775  
Spanien **H** 800  
Südafrika **H** 830  
Tschechien **H** 855  
Türkei **H** 880  
Ungarn **H** 910  
USA **H** 935 f.  
Zypern **H** 960  
**Gesellschaftsrecht** **P** 1 ff.  
**Gesellschaftsteuer**, Spanien **H** 823  
**Gesetzesinheit** bei Steuertraftat **O** 197  
**Gesetzeskonkurrenz** bei Steuertraftat  
**O** 197  
**Gesetzesmäßigkeit der Besteuerung**  
**M** 137  
**Gestellung** von Waren **G** 842 f.  
**Gesundheitsschutz**, Jugendliche **R** 159  
**Getränkebezug** als Annehmlichkeit **J** 8  
**Getrennte Veranlagung** **G** 2  
**Gewährleistungen** für fremde Leistungen  
**B** 1940  
**Gewährleistungsbeschränkung durch**  
**AAB**  
Mängelrügefristen **U** 88  
Nacherfüllung bei Steuerberatungsver-  
trag **U** 83 ff.  
**Gewährleistungsbeträge**, Vermerkpflich-  
ten **B** 1943  
**Gewährleistungsrückstellungen**  
s. Rückstellungen für Gewährleistun-  
gen  
**Gewährleistungsverbindlichkeiten**  
**B** 1938 ff.  
Stichtagswert **B** 1946  
**Gewerbebetrieb**  
Besteuerung unternehmerischer Ein-  
künfte s. *dort*  
Freibeträge bei gewerblichen Einkünften  
**G** 10  
OECD-Approach **H** 42  
**Gewerbsteuer** **G** 172 ff.  
ABC der Hinzurechnungen und Kür-  
zungen **G** 173  
Abzugsfähigkeit **G** 20  
Aufspaltung/Abspaltung **Q** 284  
Befreiungen **G** 180 f.  
Beginn der Steuerpflicht **G** 180  
Berechnung **G** 175  
Einbringung von Betriebsvermögen in  
Personengesellschaft **Q** 336  
Einzelunternehmen-Übergang **G** 182  
Ende der Steuerpflicht **G** 181  
Ermittlung **G** 172  
Formwechsel **Q** 72 f.  
formwechselnde Umwandlung **G** 184

## Gewerbliche Schutzrechte

Gebühr für GewSt-Erklärung **Y** 70  
Gesellschafterwechsel bei Personenge-  
sellschaften **G** 183  
Gewerbsteuerpflicht **G** 180 f.  
Gewinnermittlung **G** 174 ff.  
Griechenland **H** 332  
Herstellungskosten **A** 83h, 83r  
Kleinbetragsregelung **G** 187  
Luxemburg **H** 509h  
Messbetrag **G** 172  
nicht abziehbare Betriebsausgaben  
**G** 174  
Organschaft **B** 1845; **G** 185  
Schweiz **H** 746  
Spanien **H** 820  
Steuern vom Einkommen und Ertrag  
**B** 2270  
Umwandlung durch Anwachsung  
**Q** 381 ff.  
Ungarn **H** 927  
Unternehmeridentität **G** 181  
Veräußerung von Mitunternehmerantei-  
len **G** 188  
Vereine s. *dort*  
Verfahrensweg der Steuerfestsetzung  
**G** 178 f.  
Verlustabzug und -vortrag **G** 181  
Verlustabzugsbeschränkung bei Anteils-  
eignerwechsel **G** 186  
Verschmelzung **Q** 178  
**Gewerbsteueranrechnung** **G** 5  
**Gewerbsteuererklärung**, Datenüber-  
mittlung an FA **I** 111 f.  
**Gewerbsteuerfestsetzung** **G** 178 f.  
*mit* Gewerbsteuerzerlegung **G** 179  
*ohne* Zerlegung **G** 178  
**Gewerbsteuerhebesätze** **G** 177  
**Gewerbsteuermessbescheid** **G** 178 f.  
**Gewerbsteuermessbetrag**, Zerlegung  
**G** 187  
**Gewerbsteuerrückstellung** **B** 1370,  
1568  
Berechnung **G** 176  
**Gewerbsteuerzerlegung** **G** 187  
Maßstabsgrößen **G** 187  
Zerlegungserklärung, Gebühr **Y** 70  
Zerlegungsmaßstab **G** 187  
**Gewerbetreibende**, Betriebsvermögens-  
vergleich **A** 35a, c  
**Gewerbliche Einkünfte**, Gewerbsteuer-  
anrechnung **G** 5  
**Gewerbliche Schutzrechte**  
entgeltlich erworbene  
– Aktivierungsvoraussetzung **B** 172  
– Begriff **B** 170

## Gewerbliche Tätigkeit

Buchstabe = Teile

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

### Gewerbliche Tätigkeit

Ausnahmegenehmigung für StB **X** 117

Begriff **X** 116

Verbot für Steuerberater **X** 115 ff.

### Gewerbliche Tierzucht **G** 7

### Gewillkürtes Betriebsvermögen **A** 34b

### Gewinn- und Verlustrechnung

s. GuV-Rechnung

### Gewinnabführungsvertrag **B** 1843

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

Konzernabschlussbehandlung **B** 2301

### GewinnabgrenzungsaufzeichnungsVO **G** 751a

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

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

### Gewinnausschüttungen

Ausweis als Verbindlichkeit **B** 1686

Besteuerung **G** 4

bei Formwechsel **Q** 46 f.

Verschmelzung während der Interimszeit **Q** 177

### Gewinnausschüttungen an Körperschaften

aus Anteilsveräußerungen **G** 119 f.

Besteuerung beim Anteilseigner

**G** 115 ff.

Betriebsausgabenhinzurechnung **G** 117

Freistellung von

– Gewerbesteuer **G** 118

– Körperschaftsteuer **G** 115 f.

Streubesitzdividenden **G** 118

Teilwertabschreibungsbeschränkung **G** 121

Übersicht über Besteuerung **G** 127

Verlustabzugsbeschränkung **G** 120

### Gewinnausschüttungen an natürliche Personen

Beteiligung im Betriebsvermögen **G** 123

Beteiligung im Privatvermögen

– Gewinnausschüttungen **G** 124

– Veräußerungsgewinne **G** 125 f.

Teileinkünfteverfahren **G** 123, 126

### Gewinnberichtigung nach AStG **G** 594

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

### Gewinnbeteiligungszusagen, Rückstellung **B** 1569

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

### Gewinne aus Anteilsveräußerungen

Besteuerung außerhalb der Veräußerungsfrist **G** 4

Gewerbesteuerbehandlung **G** 188

### Gewinnermittlung

Belgien **H** 110 ff.

Brasilien **H** 139

Bulgarien **H** 162 ff.

China **H** 184

Dänemark **H** 207a–208

England **H** 228 ff.

Estland **H** 252 ff.

Finnland **H** 274 ff.

Frankreich **H** 298 ff.

Griechenland **H** 322 ff.

Indien **H** 348

Irland **H** 371 ff.

Italien **H** 393 ff.

Kroatien **H** 419

Lettland **H** 442 ff.

Liechtenstein **H** 467

Litauen **H** 492 ff.

Luxemburg **H** 508i–508l

Malta **H** 517 ff.

Niederlande **H** 537 ff.

Norwegen **H** 563 ff.

Österreich **H** 587 ff.

Polen **H** 615 ff.

Portugal **H** 640 ff.

Rumänien **H** 663 ff.

Russland **H** 683 ff.

Schweden **H** 709 ff.

Schweiz **H** 732 ff.

Slowakei **H** 763 ff.

Slowenien **H** 784 ff.

Spanien **H** 808 ff.

Südafrika **H** 837

Tschechien **H** 863 ff.

Türkei **H** 887

Ungarn **H** 917

USA **H** 949 ff.

Zypern **H** 967 ff.

### Gewinnermittlungsarten

Betriebsvermögensvergleich **A** 35

Einnahme-Überschussrechnung **A** 56

### Gewinnfeststellungsbescheide **M** 138

### Gewinngemeinschaft, Erträge (Gewinne) **B** 2176 ff., 2301

### Gewinnkorrekturklausel in DBA **G** 594

- Gewinnminderungen**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Gewinnpotenziale**, Verrechnungspreis-analyse **G** 787a–787c
- Gewinnrücklage** **B** 1111 ff.  
Aktiengesellschaften, gesonderter Ausweis **B** 1111  
„Andere Gewinnrücklagen“ **B** 1150 ff.  
Auflösung „anderer G.“ **B** 1154  
Begriff **B** 1111  
Besteuerung bei Formwechsel **Q** 64 f.  
Bewertung **B** 1158  
bei Bilanzaufstellung zu berücksichtigende G. **B** 1111  
Einstellungen **B** 2333  
Einzelposten gesondert auszuweisende **B** 1111  
Entnahmen **B** 2327 f.  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1158  
gesetzliche Rücklagen **B** 1117 ff.  
Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei Verstößen **F** 21  
satzungsmäßige Rücklagen **B** 1141 ff.;  
s. *Einze* Rücklagen satzungsmäßige  
Verschiebungen innerhalb der G. **B** 2328
- Gewinnschuldverschreibungen** **B** 1761
- Gewinnsteuer**, Russland **H** 683 ff.
- Gewinnverwendung**  
Aktiengesellschaften **A** 71a  
GmbH **A** 71b  
– Vorabausschüttungen **A** 71b  
Kapitalgesellschaften **A** 71  
Personengesellschaften **A** 71d
- Gewinnverwendungsbeschluss** **A** 71b  
Aktiengesellschaft **A** 71a  
steuerrechtliche Bedeutung **A** 71c
- Gewinnverwendungsvorschlag** **A** 71b
- Gewinnvortrag** **B** 1171 ff.  
Ausweis **B** 1173  
Begriff **B** 1172  
GuV-Rechnung **B** 2314 ff.  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1174
- Gewissenhaftigkeit** des Steuerberaters **X** 121 ff.
- Gezeichnetes Kapital** **B** 1010 ff.  
s. *auch* Kapitalkonten  
Bareinlagen **B** 1014  
Bareinzahlungen **B** 1015  
Begriff **B** 1010 f.  
ertragsteuerliche Behandlung  
– Kapitalgesellschaften **B** 1045 f.  
– Personengesellschaften **B** 1049 ff.  
Erwerb neuer Anteilsrechte **B** 1045  
genehmigtes Kapital **B** 1020  
Kapitalerhöhung **B** 1014  
– bedingte K. **B** 1019  
– aus Gesellschaftsmitteln **B** 1018  
Kapitalgesellschaften **B** 1010 ff.  
Kapitalkonten eines Kommanditisten **B** 1032 ff.  
Kapitalveränderungen **B** 1013  
Komplementäre **B** 1023 ff.  
Negatives Kapitalkonto s. *dort*  
Sacheinlagen **B** 1016  
Teileinkünfteverfahren **B** 1046  
Verdeckte Sacheinlagen **B** 1015  
Verlustverrechnungsbeschränkung **B** 1052 ff.
- GINSTER-Verfahren** **I** 85
- GKKB**, KSt-Vereinheitlichung **H** 19 ff.
- Gläubigerausschuss** **S** 84 f.; **T** 13 ff.  
Aufgaben und Befugnisse **T** 14  
Haftung **T** 16  
Überwachungspflichten **T** 16  
Vergütung für Mitglieder **T** 17; **Y** 70  
Vergütungsverordnung **T** 17  
zustimmungsbedürftige Handlungen des  
Insolvenzverwalters **T** 15
- Gläubigerbenennung**, strafrechtliche  
Relevanz bei Verweigerung **N** 160,  
160a
- Gläubigerschutz** **A** 73  
Realisationsprinzip **A** 110
- Gläubigerversammlung** **S** 84 f.; **T** 13
- Gläubigerverzeichnis** **S** 89
- Gleichartigkeit** bei Bewertung **A** 79a
- Gleitzzeitüberhang**, Rückstellung **B** 1570
- Gliederung der GuV**, Aufstellung **A** 80
- Gliederung des Jahresabschlusses**  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
Sanktionen bei Verstoß **F** 12
- Gliederungsschema**, Anlagevermögen **B** 62
- Gliederungsvorschriften**, Nichtigkeit  
des Jahresabschlusses bei Verstoß gegen  
G. **F** 24, 38
- Globalkredit**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- GmbH** **P** 651 ff.  
Abfindung eines Gesellschafters **P** 726 ff.  
– Abfindungen **P** 728 ff.  
– Bewertungsmethoden **P** 727  
Alleinvertretungsbefugnis **P** 680  
Anteile s. Beteiligungen  
Anteilscheine **P** 674  
Aufsichtsrat  
– nach BetrVG **P** 687  
– fakultativer AR **P** 688  
– obligatorischer AR **P** 686 f.  
Ausleihungen an Gesellschafter **B** 466

- Ausscheiden eines Gesellschafters **P** 676  
 Bargründung **P** 662  
 Berichtspflicht für Kredite an Organe  
**B** 655  
 Besteuerung  
 – Gründungskosten **P** 738 f.  
 – Zahlungen an Gesellschafter **P** 740 ff.  
 Einziehung von Geschäftsanteilen  
**P** 720 ff.  
 – Gesellschafterbeschluss **P** 723  
 – Voraussetzungen **P** 722  
 – Zwangseinziehung **P** 721  
 Entstehung mit Registereintragung  
**P** 671  
 ertragsteuerliche Behandlung **P** 735 ff.  
 Firma und Kaufmannseigenschaft  
**P** 654 f.  
 Gesamtvertretungsbefugnis **P** 680  
 Geschäftsanteil **P** 672  
 – Bewertung **P** 754  
 – Einziehung **P** 720 ff.  
 – Erbschaftsteuer bei Erbgang **P** 753, 755  
 – Nennbeträge **P** 672  
 – Veräußerung eines G. **P** 746 f.  
 – Verfügung über Anteil **P** 691 ff.  
 Geschäftsführer  
 – Anstellungsvertrag **P** 683 ff.  
 – Bestellung **P** 682  
 – Selbstkontrahierung **P** 689 f.  
 Geschäftsführung **P** 677 ff.  
 – Sonderrechte **P** 681  
 Gesellschafterbeschlüsse **P** 714 ff.  
 – abweichende Stimmrechtsregelung  
**P** 718  
 – qualifizierte Mehrheitserfordernisse  
**P** 717  
 Gesellschafter-Geschäftsführer **J** 89  
 Gesellschafterliste **P** 693  
 Gesellschafterversammlung **P** 708 ff.  
 – Beschlussfähigkeit **P** 711  
 – Einberufung **P** 709  
 – Mitteilung der Tagesordnung **P** 710  
 – Protokollierung und Beurkundung  
**P** 713  
 – Vorsitz und Leitung **P** 712  
 – Zuständigkeit **P** 708  
 Gesellschaftervoraussetzung **P** 656 ff.  
 Gesellschaftsvertrag **P** 659  
 – notarielle Beurkundung **P** 665  
 Gewinnrücklagen (andere) **B** 1153  
 Gewinnverteilung **P** 700 ff.  
 Gewinnverwendung **P** 700 ff.  
 – abweichende Ergebnisverwendung  
**P** 705  
 Gründung **P** 660 ff.  
 – Stammkapital **P** 661  
 Haftung **P** 666 ff.  
 – kapitalersetzende Darlehen **P** 666  
 – Nachschusspflicht **P** 666  
 Jahresabschlussaufstellung **P** 695 ff.  
 – Fristen **P** 699  
 Kapitalerhöhung und Gesellschafterauf-  
 nahme **P** 694  
 Kündigung der GmbH **P** 675 f.  
 Lageberichterstellung **P** 697  
 Mantelkauf **P** 746  
 Minderjährige als Gesellschafter **P** 658  
 Muster eines GmbH-Vertrages **P** 757  
 Rechtsfähigkeit **P** 653  
 Rücklagen satzungsmäßige **B** 1141  
 Sachgründung **P** 662  
 spezielle Rechnungslegungsvorschriften  
**B** 6  
 Stammeinlagen, Mindesteinzahlung  
**P** 663  
 Stammkapital **P** 672 ff.  
 – Haftung für rückständiges St. **P** 664  
 – Kapitalerhaltungsgrundsatz **P** 670  
 Treuhandverhältnisse **P** 657  
 Verbindlichkeiten gegenüber Gesell-  
 schaftern **B** 1862  
 verdeckte Gewinnausschüttungen  
**P** 742 f.  
 Vertretungsbefugnis **P** 677 ff.  
 Vor- und Nachteile einer Limited (Ltd)  
**P** 189 f.  
 Vorabdividende **P** 706 f.  
 Vorgesellschaft **P** 669, 737  
 Vorgründungsgesellschaft **P** 668, 736  
 Wettbewerbsverbot für Gesellschafter  
**P** 731 ff.  
 – Befreiung vom W. **P** 734  
 – nachvertragliches W. **P** 732  
 – Öffnungsklausel **P** 751  
 – Rechtsfolgen bei Verletzung **P** 733  
 – verdeckte Gewinnausschüttung  
**P** 748 ff.  
 Zuzahlungen von Gesellschaftern **B** 1087  
**GmbH & Co. KG** **P** 571 ff.  
 Ausschluss eines Gesellschafters **P** 593  
 Begriff und Bedeutung **P** 571 ff.  
 Entnahmen **P** 590  
 erbschaftsteuerliche Behandlung bei Tod  
 eines Komplementärs **P** 601  
 ertragsteuerliche Behandlung **P** 596 ff.  
 Firma und Kaufmannseigenschaft  
**P** 578 f.  
 Geschäftsführung **P** 583 f.  
 Gesellschafterkonten **P** 582

Zahl = Randziffer

Gesellschafterwechsel **P** 592  
Gewerbesteuerpflicht **P** 599  
Gewinnverteilung **P** 588 f.  
Gründung **P** 581  
Haftung **P** 585 f.  
Haftungsvergütung **P** 589  
Jahresabschlussaufstellung **P** 588 f.  
KapCo-Gesellschaften *s. dort*  
Kapitalanteile **P** 582  
Körperschaftsteuerpflicht **G** 61  
Muster eines GmbH & Co. KG-Vertrags  
**P** 602  
Offenlegungspflicht **E** 3  
Umsatzsteuerpflicht **P** 600  
Vertretung **P** 583 f.  
**Gnadenbezüge**, Lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung  
**J** 91  
**GoB** *s. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung*  
**GoBD** *s. Grundsätze ordnungsgemäßer Führung und Aufbewahrung von Büchern etc. (GOBD)*  
**Going-Concern-Prinzip** **A** 38  
Begriff und Bedeutung **A** 74–74b  
**Gold/Goldmünzen/Goldbarren**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Grabdenkmal/Grabstätte/Grabpflege**, Nachlassverbindlichkeit **G** 362a  
**Gratifikationen** **R** 138 ff.  
AGB-Kontrolle **R** 140  
Lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 92  
Mitbestimmungsrecht des Betriebsrats  
**R** 141  
Rückstellung **B** 1569  
**Gratisaktien**, Anschaffungskosten **B** 433  
**Grenzkontrollen** **O** 559 f.  
Kontrollmitteilungen **O** 562  
**Grenzplankostenrechnung** **W** 254  
**Grenzsteuersätze** **G** 34  
**Grenzüberschreitende Einbringung**  
in Kapitalgesellschaft **Q** 301 ff.  
in Personengesellschaft **Q** 339 f.  
**Grenzüberschreitende Geschäftsbeziehungen** **N** 145c  
**Grenzüberschreitende Investitionen**, Übersicht **G** 588  
**Grenzüberschreitende Spaltung** **Q** 300  
**Grenzüberschreitende Steuergestaltungen** **I** 130a  
Anzeigepflichten **M** 19d  
Mitteilungspflichtigen grenzüberschreitende *s. dort*  
Steuergefährdung **O** 427c

## Große Kapitalgesellschaften

**Grenzüberschreitende Umwandlungen**  
**Q** 417 ff.  
Formwechsel **Q** 76 f.  
**Grenzüberschreitende Verschmelzung**  
**Q** 182 ff.; *s. iEinz unter Verschmelzung*  
**Griechisches Steuerrecht** **H** 315 ff.  
Abschreibungen **H** 323  
Besteuerungsverfahren **H** 317  
Betriebsausgaben **H** 324  
Betriebsprüfung **H** 317  
Einkommensteuer **H** 319 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 320  
Einkommensteuertarif **H** 321  
Einkunftsarten **H** 319  
Erbschaftsteuer **H** 333  
Gesellschaftsformen **H** 315  
Gewerbesteuer **H** 332  
Gewinnermittlung **H** 322 ff.  
Gründerwerbsteuer **H** 334  
Gruppenbesteuerung **H** 327  
Immobiliensteuer **H** 335  
Kapitalverkehrsteuer **H** 334  
Körperschaftsteuer **H** 322 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 327  
Quellensteuer **H** 329 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 318  
Schenkungsteuer **H** 333  
Stempelsteuer **H** 334  
Steuerarten **H** 316  
Veräußerungsgewinne **H** 326  
Verkehrssteuern **H** 334  
Verlustabzug **H** 325  
**Großanlagen**  
Abschreibung von Teilanlagen **B** 119  
Herstellungskosten **A** 83k  
**Großbetriebe**, Außenprüfung **N** 68  
**Große Kapitalgesellschaften**  
Anteile an verbundenen Unternehmen,  
gesonderter Ausweis **B** 382  
Ausleihungen im Finanzvermögen  
**B** 470  
Eigenkapital-Gliederung **B** 1002  
Finanzanlagen-Gliederung **B** 371  
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Gliederung **B** 651  
Gliederung des Anlagevermögens  
**B** 59 ff.  
Größenmerkmale **B** 18 f.  
GuV-Rechnung **B** 2006  
immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis **B** 160, 165  
Maschinen und technische Anlagen,  
Ausweis **B** 308  
Rechnungsabgrenzungsposten aktive,  
Gliederung **B** 879

## Größenkategorien

Buchstabe = Teile

- Rückstellung, Gliederung **B** 1290 f.
- Sachanlagengliederung **B** 241
- Sonderpostengliederung **B** 1002
- Umlaufvermögen, Gliederung **B** 503
- Umsatzerlöse, Aufgliederung im Anhang **B** 2027
- Verbindlichkeiten, Gliederung und Erläuterungspflichten **B** 1740 ff.
- Vorräte, Gliederung **B** 523
- Wertpapiere, Gliederung und Bewertung **B** 771
- Größenkategorien/-klassen A** 75
  - Einordnung von Betrieben **N** 68
  - Kapitalgesellschaften **B** 18 f.
- Großhandel**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7
- Großreparaturen**, Maschinen und technische Anlagen **B** 310
- Grünanlagen**, Anschaffungskosten **B** 276
- Grund und Boden/Grundbesitz**
  - s. Gebäude auf fremdem Grund und Boden
  - s. Grundstücke
  - s. Grundstücksgleiche Rechte
- Grundbesitzbewertung für ErbSt**
  - Auslandsvermögensfeststellung **G** 309
  - Betriebsvermögen **G** 296 ff.; s. dort
  - Feststellungsverfahren **G** 307 ff.
  - gesonderte Feststellung **G** 307
  - Grundstücke bebaute **G** 290 ff.; s. dort
  - Grundstücke unbebaute **G** 289
  - Grundvermögen **G** 285 ff.
    - Prüfungsschema **G** 286 ff.
  - LuF-Vermögen **G** 281 ff.
    - Betriebswohnungen/Wohnanteil **G** 284
    - Mindestwertansatz **G** 283
    - Wirtschaftsteil **G** 282
  - nachrichtliche Feststellung **G** 310
- Grundbesitzbewertung für GrESt** **G** 270
  - Abzinsungsfaktor **G** 320
  - bebaute Grundstücke **G** 315
  - Bedarfsbewertung **G** 270
  - Bewertungsverfahren **G** 313 ff.
  - Ein-/Zweifamilienhäuser, Wohnneigentum **G** 319
  - Erbbaurechte **G** 322
  - Gebäude auf fremdem Grund und Boden **G** 322
  - Liegenschaftszinssätze **G** 320
  - LuF-Vermögen **G** 311 ff.
  - Mietwohngrundstücke **G** 319
  - Reinertrag **G** 318
  - Sachwertverfahren **G** 321
  - unbebaute Grundstücke **G** 314
- Grundbücher A** 81a
  - Anzahl zu führender **G. A** 81b
  - Begriff und Zielsetzung **A** 81a
  - Grundbuchaufzeichnungen **A** 81c
  - Umschreibung von Nachlassverbindlichkeiten **G** 362a
- Grunderwerbsteuer G** 366 ff.
  - Abtretungsverpflichtung **G** 368
  - Anfechtung des Kaufvertrags und GrESt-Erstattung **G** 380
  - Anteilsreduzierung **G** 372b–372e
  - Anteilsübertragungen **G** 368 f.
  - Anteilsvereinigungen **G** 368 f., 369a, 375h
  - Anzeigepflichten **G** 379
  - Auf- und Abspaltungen **Q** 250, 282
  - Aufhebung der Steuerfestsetzung und GrESt-Erstattung **G** 380
  - Auflassung **G** 368
  - Belgien **H** 122
  - Bemessungsgrundlage **G** 373–373d
  - Betriebsanlagen, Gewerbeberechtigungen, Maschinen, Mineralgewinnungsrechte **G** 370
  - Brasilien **H** 150
  - Bruchteileigentum **G** 372a–372e
  - Bulgarien **H** 174
  - Ehegattenerwerb **G** 372
  - Eigentumsübergang kraft Gesetzes **G** 368
  - Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **Q** 338
  - England **H** 239
  - Entstehung der Steuer **G** 377
    - Tatbestandsverwirklichung **G** 377
  - Erbaueinandersetzung **G** 372
  - Erbbaurechte **G** 370
  - Erbbauzinsanspruch **G** 370
  - Erbschaftsteuerkonkurrenz **G** 371
  - Ermessen bei
    - Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung **G** 379
    - der gesamtschuldnerischen Haftung **G** 376
  - Erwerb
    - durch ausländische Staaten **G** 372
    - durch juristische Personen d. ö. R. **G** 372
    - durch Schenkung **G** 371
    - von Todes wegen **G** 371
  - Fälligkeit der Steuer **G** 378
  - Finnland **H** 285
  - Formwechsel **G** 369e; **Q** 74

Zahl = Randziffer

## Grundsätze (GoB)

- fortgesetzte Gütergemeinschaft **G** 372  
Frankreich **H** 311  
Freigrenze bei Bagatellfällen **G** 372  
Gebäude auf fremdem Grund und Boden **G** 370  
Gebietskörperschaften **G** 372  
Gegenleistung **G** 373–373d  
Genehmigungspflicht des Erwerbsvorgangs **G** 377  
Gesamthandseigentum **G** 372a–372e  
gesamtschuldnerische Haftung **G** 376  
Gesellschafterwechsel **G** 369, 375a–i  
gesellschaftsrechtliche Erwerbstatbestände **G** 375a–375i  
GrESt kein Teil der Bemessungsgrundlage **G** 373a  
Griechenland **H** 334  
Grundbesitzbewertung **G** 269, 311 ff.;  
*s. Einz dort*  
Grundbesitzwert als Bemessungsgrundlage **G** 373  
grunderwerbsteuerbare Rechtsvorgänge **G** 367 f.  
Grunderwerbsteuertatbestand **G** 367 ff.  
Grundstücksbegriff **G** 370  
Haftung **G** 376  
Kapitalgesellschaften **G** 371a  
Kaufpreis als Bemessungsgrundlage **G** 373–373d  
Konkurrenzklausele **G** 369c  
Kroatien **H** 430  
Lebenspartnerschaft **G** 372  
Luxemburg **H** 509k  
Malta **H** 526  
Meistgebot **G** 368  
mittelbare Grundstücksschenkung **G** 371  
nichtsteuerbare Sachverhalte **G** 369–369e  
Niederlande **H** 548  
Nießbrauchsbestellung **G** 371  
Norwegen **H** 573  
Organschaft **G** 375g  
Österreich **H** 599  
pauschale Besteuerung **G** 374  
Personengesellschaften **G** 371, 371a, 375b–375i  
Personengesellschaften als Steuersubjekt **G** 375a–375i  
Portugal **H** 650  
private public partnership **G** 372  
Provisionsverpflichtung **G** 373a  
REIT-Blocker-Modell **G** 369d, 375h  
Ringtausch **G** 373d  
Rückstellung **B** 1571  
Schweiz **H** 748  
Slowenien **H** 795  
Spanien **H** 824  
Steuerbefreiungen **G** 372  
Steuersatz **G** 374  
Steuersubjekt **G** 375  
Südafrika **H** 850  
Tausch **G** 368, 373d  
Treuhandwerb **G** 372  
Tschechien **H** 876  
Türkei **H** 898  
Übertragungen kraft Gesetz/Hoheitsakt **G** 373d  
Umsatzsteuer **G** 373b  
– Konkurrenzverhältnis **G** 371b  
Umwandlung durch Anwachsung **Q** 385 f.  
Unbedenklichkeitsbescheinigung **G** 379  
Ungarn **H** 930  
Verpflichtungsgeschäfte (Einzelfälle) **G** 368  
Verschmelzung **Q** 180 f.  
Verwandtenerwerb **G** 372  
Verwertungsbefugnis-Verschaffung **G** 368  
Vorrang anderer Steuern **G** 371  
wechselseitige Beteiligungen **G** 369b  
wirtschaftliche Verfügungsmacht **G** 367  
Zubehör eines Grundstücks **G** 370  
Zwischengeschäfte **G** 368  
Zypern **H** 978  
**Grundfreibetrag**, Einkommensteuer **G** 6  
**Grundfreiheiten des Binnenmarktes** **H** 7 ff.  
**Grundsatz der Maßgeblichkeit**  
*s. Maßgeblichkeitsgrundsatz*  
**Grundsätze ordnungsgemäßer Führung und Aufbewahrung von Büchern etc. (GOBD)** **A** 77  
Aufbewahrung und Datensicherheit **A** 77d  
Belegprinzip **A** 77a  
Buchungen **A** 77b  
digitale Betriebsprüfung **I** 28 ff.  
Kontrollen und Abstimmungen **A** 77c  
Ordnungsmäßigkeitskriterien **A** 77  
Prüfbarkeit **A** 77e  
Wiedergabe der Daten **A** 77f  
**Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)** **A** 76  
*s. auch* Buchführung  
*s. auch* Buchführungspflichten  
Aufgabe der GoB **A** 76  
Begriff **A** 76  
Belegprinzip **A** 29c  
formale und materielle GoB **A** 76b

## Grundsatzrevision

Buchstabe = Teile

- Geltungsbereich **A** 76
- Generalklauseln für Jahresabschluss **A** 66
- gesetzliche Regelungen der GoB (*mit Übersicht*) **A** 76d
- GuV-Rechnung **B** 2003
- Insolvenzverfahren **S** 161
- Lifo-Methode **B** 560
- Rechenschaftslegung **A** 76c
- Sanktionen bei Verstoß **A** 76s
  - handelsrechtliche Folgen **A** 76s
  - steuerrechtliche Folgen **A** 76t
  - strafrechtliche Folgen **A** 76s
- zwingendes Recht **A** 76
- Grundsatzrevision** s. Revision
- Grundsicherung** bei Arbeitslosigkeit **J** 28
- Grundsicherung im Alter**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 92
- Grundsteuer F** 381 ff.
  - Befreiung **G** 391 ff.
  - Begriff **G** 381
  - Belgien **H** 123
  - Berechnung der G. **G** 401
    - Bemessungsgrundlage **G** 401
    - Steuererhebung **G** 402
    - Steuermessbetrag/Steuermesszahlen **G** 401
  - Brasilien **H** 151
  - Bulgarien **H** 173
  - China **H** 196a
  - Dänemark **H** 217
  - Durchführung der Besteuerung **G** 405 ff.
  - England **H** 240
  - Entstehung und Fälligkeit **G** 408
  - Erbbaurechte **G** 385
    - Steuerschuldner **G** 407
  - Erlass der G. **G** 411
  - Ertragsminderung **G** 412
  - Estland **H** 262
  - Finnland **H** 286
  - Frankreich **H** 312
  - Gebäude auf fremdem Grund und Boden **G** 385
  - Haftung **G** 409 f.
  - Hebesätze **G** 389, 402
    - Gemeinden ab 50 000 Einwohnern **G** 413
  - Irland **H** 382
  - Lettland **H** 453
  - Litauen **H** 503
  - Luxemburg **H** 509m
  - neue Bundesländer
    - Berechnung der GrSt **G** 403
    - Ersatzbemessungsgrundlage **G** 404
  - Niederlande **H** 549
  - Norwegen **H** 574
  - Österreich **H** 600
  - Portugal **H** 649
  - Reform der GrSt/Bundesmodell/  
Öffnungsklausel **G** 381a–381d
  - Rückstellung **B** 1572
  - Rumänien **H** 673
  - Schweden **H** 720
  - Schweiz **H** 749
  - Spanien **H** 821
  - Steuererhebung **G** 402
  - Steuergegenstand **G** 382 ff.
    - Betriebe der Land- u. Forstwirtschaft **G** 382
    - Betriebsvorrichtungen **G** 384
    - Grundstücke im Inland **G** 383
    - Mineralgewinnungsrechte **G** 384
  - Steuerschuldner **G** 405 ff.
    - Erbbaurecht **G** 407
    - gesamtschuldnerische Haftung **G** 406
  - Stichtagsprinzip **G** 408
  - Südafrika **H** 849
  - Teileigentum **G** 387
  - Teilerbbaurecht **G** 388
  - Tschechien **H** 874
  - Wohnungseigentum **G** 387
  - Wohnungserbbaurecht **G** 388
- Grundstücke**
  - AfA-Tabelle bei Einrichtungen an Grundstücken **Z** 1
  - Anschaffungskosten **B** 257
    - Aufteilung **B** 275
    - Erhöhung nachträgliche **A** 13
    - Ermittlung **B** 276
    - Leasingverträge vorliegende **B** 275
  - Anschaffungsnebenkosten **B** 257
  - Anschaffungspreisminderungen **B** 260
  - außerplanmäßige Abschreibungen **B** 261
  - Begriff **B** 244, 246 ff.
  - betrieblich ausgebeutete G. **B** 261
  - Bewertung **B** 256 ff.
    - baureife Grundstücke **G** 323
    - bewertungsrechtliche Behandlung **B** 293
    - gemischt genutzte Grundstücke **G** 323
    - im Zustand der Bebauung **G** 323
  - ErbSt-Bewertung gemischt genutzter G. **G** 290
  - ertragsteuerliche Behandlung **B** 274 ff.
  - Erwerb
    - ohne Abbruchabsicht **B** 285
    - mit Abbruchabsicht **B** 284

Zahl = Randziffer

## Gruppenbesteuerung

Gebäude auf fremdem Grund und Boden *s. dort*  
Grundbesitz  
– Bewertung **G** 323  
– Gliederung **G** 254f.  
Grunderwerbsteuer **G** 367ff.  
Grundsteuer **G** 383  
– gemischt genutzte **G** 383  
Grundvermögen **G** 255  
Kürzung bei GewSt **G** 173  
land- und forstwirtschaftliches Vermögen  
**G** 254  
nachträgliche Anschaffungskosten **B** 258  
Option zur Umsatzsteuer **G** 207–207b  
Teilwertabschreibung bei Altlasten  
**B** 274  
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
verbilligte Überlassung an Arbeitnehmer  
**J** 94  
**Grundstücke bebaute**  
Begriff **B** 248  
Einheitsbewertung **G** 264  
Ertragswertverfahren **G** 265  
Grundbesitzbewertung für ErbSt  
**G** 290ff.  
– Ein- und Zweifamilienhäuser **G** 290  
– Ertragswertverfahren **G** 292; *s. dort*  
– gemischt genutzte **G** 290  
– Geschäftsgrundstücke **G** 290  
– Grundstücksarten **G** 290  
– Mietwohngrundstück **G** 290  
– Nachweis des niedrigeren Verkehrswerts **G** 295  
– Sachwertverfahren **G** 293; *s. dort*  
– Sonderfälle **G** 294  
– Vergleichswertverfahren **G** 291, 294  
– Wohnungs- und Teileigentum **G** 290  
Grundbesitzbewertung für GrESt **G** 315  
Sachwertverfahren **G** 266  
**Grundstücke unbebaute**  
Begriff **B** 247  
Bewertung, unbebaute Grundstücke  
**G** 323  
Einheitsbewertung **G** 263  
Grundbesitzbewertung für ErbSt **G** 289  
Grundbesitzbewertung für GrESt **G** 314  
**Grundstücksgewinnsteuer**  
Liechtenstein **H** 477  
Schweiz **H** 751  
**Grundstücksgleiche Rechte**  
Begriff **B** 244, 249, 249  
Bewertung **B** 256ff., 293  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 274ff.  
**Grundstückslasten, Anschaffungskosten**  
**B** 276

**Grundstücksnutzungsgebühr, Litauen**  
**H** 503  
**Grundstücksrechte, obligatorische**  
**B** 250  
**Grundtabelle** **G** 34  
**Gründungsgesellschaften, Außenprüfung** **N** 52  
**Gründungsinvestitionsplanung** **W** 18  
**Gründungszuschuss** **J** 233  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 95  
**Grundvermögen**  
Begriff **G** 323  
Einheitsbewertung **G** 262  
– neue Bundesländer **G** 267  
Erbschaftsteuer **G** 361  
Gliederung **G** 255  
Grundbesitzbewertung für ErbSt  
**G** 285ff.; *s. iEinz dort*  
**Grundzulage, Riesterrente** **K** 6  
**Gruppenbesteuerung** **H** 972  
Belgien **H** 115  
Brasilien **H** 144  
Bulgarien **H** 167  
China **H** 189  
Dänemark **H** 211  
England **H** 233  
Estland **H** 257  
Finnland **H** 279  
Frankreich **H** 303  
Indien **H** 353  
Irland **H** 375  
Italien **H** 398  
Kroatien **H** 424  
Lettland **H** 447  
Litauen **H** 497  
Luxemburg **H** 509  
Malta **H** 522  
Niederlande **H** 543  
Norwegen **H** 568  
Österreich **H** 592  
Polen **H** 621  
Portugal **H** 646  
Rumänien **H** 668  
Russland **H** 688  
Schweden **H** 714  
Schweiz **H** 741  
Slowakei **H** 768  
Slowenien **H** 790  
Spanien **H** 813  
Südafrika **H** 842  
Tschechien **H** 868  
Türkei **H** 892  
Ungarn **H** 922  
USA **H** 953

## Gruppenbewertung

Buchstabe = Teile

### Gruppenbewertung **A** 79

Bewertungsverfahren **A** 79c

Gleichartigkeit **A** 79a

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 529 f.

steuerliche Gruppenbildung **A** 79b

### Gutachten

freie Beweiswürdigung durch Gericht

**T** 58

Gebühr **Y** 70

Muster eines Bewertungsgutachtens

**V** 165 ff.

### Gutachtenerstattungspflicht

im Strafprozess **T** 66

im Zivilprozess **T** 55

### Gutachtenstellen, Beschlagnahmeverbot

**O** 104

### Gutachtenverweigerungsrecht

im Strafprozess **T** 66

im Zivilprozess **T** 56

### Gutachtertätigkeit *s.* Sachverständiger

### Gütergemeinschaft

Begriff **G** 360

Grunderwerbsteuerfreiheit bei fortgesetzter **G** **G** 372

### Güterstand

ausländischer **G** **G** 360

Begriff **G** 360

Erbschaftsteuer **G** 341

vertraglicher **G** **G** 360

### Gütertrennung, Begriff **G** 360

### Guthaben bei der Bundesbank

**B** 850 ff.

### Guthaben bei Kreditinstituten

**B** 850 ff.

Akkreditivdeckungskonten **B** 850

Aufrechnungsvoraussetzungen **B** 852

ausländische Guthaben **B** 851

Bausparkassenguthaben **B** 851

Begriff und Umfang **B** 850

Bewertung **B** 854 ff.

verbundene Kreditinstitute **B** 853

### GuV-Konzernabschluss

*s.* Konzernabschluss

### GuV-Rechnung **B** 11 ff., 2001 ff.

*s. iEinz* unter den GuV-Posten

Abschreibungen **B** 2133 ff.; *s. dort*

– auf Finanzanlagen **B** 2207 ff.; *s. dort*

– auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

**B** 2207 ff.; *s. dort*

allgemeine Verwaltungskosten

**B** 2404 ff.

Aufwendungen aus Verlustübernahme

**B** 2216 ff.; *s. dort*

außerordentliche Erträge und Aufwen-

dungen **B** 2005

Bestandsveränderungen an fertigen und

unfertigen Erzeugnissen **B** 2041 ff.;

*s. dort*

Bruttoergebnis vom Umsatz **B** 2385 f.

Bruttoprinzip **B** 2003

Eigenleistungen aktivierte **B** 2057 ff.;

*s. dort*

Einstellungen in

– Gewinnrücklagen **B** 2333

– Kapitalrücklagen **B** 2338 f.

Einzelunternehmen **B** 2003

– sowie Personenhandelsgesellschaften

**B** 3

Entnahmen aus

– Gewinnrücklagen **B** 2327 f.

– Kapitalrücklagen **B** 2321

Ergebnis nach Steuern **B** 2280

Erträge (Gewinne) aus

– Beteiligungen **B** 2164 ff.; *s. dort*

– Gewinnabführung **B** 2301

– Gewinngemeinschaft und Gewinnab-

führungsvertrag **B** 2176 ff.

– Verlustübernahme **B** 2293 f.; *s. dort*

– Wertpapieren und Ausleihungen des

Finanzanlagevermögens **B** 2188 ff.

Genussrecht **B** 2230

Gesamtkostenverfahren **B** 2002 ff.,

2015 ff.

Gestaltungskriterien **B** 2002

Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem

Vorjahr **B** 2314 ff.

Gliederung der GuV

– Gesamtkostenverfahren **B** 11

– Umsatzkostenverfahren **B** 11

– verbesserter Einblick in Ertragslage

**B** 11

Gliederungsschema **B** 2007

Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

**B** 2307

Kirchensteuer **B** 2286

Konto- oder Staffelform **B** 2002

Leasingaufwendungen **B** 2230

Lohnsteuer **B** 2286

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

Offenlegungs-Schema **B** 2007

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

Personenhandelsgesellschaften **B** 2003

sonstige betriebliche Aufwendungen

**B** 2150 ff., 2418 ff.; *s. iEinz* Verluste

aus Abgängen

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

*s. iEinz* Erträge aus Abgängen

sonstige Steuern **B** 2282 ff.

sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

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

Zahl = Randziffer

## Handelsbücher

Steuern vom Einkommen und Ertrag

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

Teil des Jahresabschlusses **B** 11 ff.

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

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

Umsatzsteuer/Vorsteuer **B** 2285

Vertriebskosten **B** 2392 ff.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

**B** 2226 ff.; *s. iEinz Zinsaufwendungen*

**Haftbefehl O** 308

Beschwerde **O** 326

**Hafteinlagen**

Begriff ausstehender **H.** **B** 1040

Kommanditisten **B** 1032

**Haftpflichtverbindlichkeiten**, Rückstel-  
lung **B** 1573

**Haftpflichtversicherung**, Insolvenzver-  
walter **T** 30

**Haftung**

Aktiengesellschaft **P** 828 ff.

Aufsichtsrat **T** 10

Einzelkaufmann **P** 15

EWIV **P** 135

Genossenschaften **P** 55

Geschäftsführer im Insolvenzverfahren  
*s. dort*

Gesellschaft bürgerlichen Rechts **P** 262 ff.

Gläubigerausschuss **T** 16

GmbH **P** 666 ff.

GmbH & Co. KG **P** 585 f.

Grunderwerbsteuer **G** 376

Grundsteuer **G** 409 f.

Hausverwalter **T** 21

Insolvenzantrag verspäteter **S** 36 ff.

Insolvenzverwalter **T** 30

Kommanditgesellschaft **P** 470 ff.

Limited (Ltd) **P** 185

Lohnsteuerhaftung *s. dort*

Nachlassverwalter **T** 42

offene Handelsgesellschaft **P** 357

Partnerschaftsgesellschaft **P** 100

Sachverständiger **T** 60

Schiedsrichter **T** 85

Steuerberater **X** 127 ff.

– Rechtsscheinhaftung **X** 210 f.

Steuerhinterziehung **O** 222

Stiftungen **P** 36

Testamentsvollstrecker **T** 91

Treuhänder **T** 99

typische stille Gesellschaft **P** 115

Vereinsvorstand **L** 21

Vormund **T** 110

Zollschuld **G** 936

**Haftungsbegrenzung**

*s. Haftungsbeschränkung*

**Haftungsbescheid M** 145 f.

auf Grund LSt-Außenprüfung **N** 21

Prüfungsschema **M** 146

**Haftungsbeschränkung**

durch allgemeine Auftragsbedingungen

**U** 79 ff.; *s. auch Allgemeine Auftrags-*  
*bedingungen*

gegenüber Dritten **U** 77

fernmündliche Auskünfte **U** 81

Steuerberater **X** 132

**Haftungsrisiken**, Steuerberater aus elekt-  
ronischer Steuerelementation

**I** 140 f., 142 ff.

**Haftungsvereinbarung**, Unternehmens-  
verkauf **W** 126

**Haftungsverhältnisse** *s. auch* Eventualver-  
bindlichkeiten

Altersversorgungsverpflichtungen

**B** 1917a

Bestellung von Sicherheiten für fremde

Verbindlichkeiten **B** 1945 f.

Pfandrechte, Sicherheiten **B** 1926

Rückstellung **B** 1574, 1919

Vermerkpflichten **B** 1913 ff.; *s. dort*

**Halbeinkünfteverfahren**

*s. Teileinkünfteverfahren*

**Handakten**

Aufbewahrungspflichten **X** 35 f., 135

Begriff **X** 135

Zurückbehaltungsrecht **X** 135

**Handänderungssteuer**, Schweiz **H** 748

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

**Handelsbilanz**

*s. auch* Bilanzen

*s. auch* Jahresabschluss

*s. auch* Steuerbilanz

Abschreibungen

– außerplanmäßige **B** 133 ff.

– planmäßige **B** 106 ff.

Altersvorsorgeausweis **K** 83 ff.

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

**Handelsbücher A** 81

Arten von **H.** **A** 81

äußere Gestaltung/Form **A** 81f, 81g

Betrachtung durch sachverständigen

Dritten **A** 81m

geordnete Verbuchung **A** 81n

Geschäftsfreundebuch **A** 81e

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

Grundsatz der richtigen Verbuchung

**A** 81k

## Handelsregister

Buchstabe = Teile

- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung **A** 81
- Hauptbücher **A** 81d
- Kassenbuch **A** 81e
- Kontokorrentbuch **A** 81e
- Lagerbücher **A** 81e
- lebende Sprache **A** 81h
- Lohn- und Gehaltsjournal **A** 81e
- Nebenbücher **A** 81e
- Ordnungsmäßigkeit der Eintragungen **A** 81i
- Verwahrbücher **A** 81e
- vollständige Erfassung der Geschäftsvorfälle **A** 81j
- Wechsel-/Scheckkopierbücher **A** 81e
- zeitnahe Erfassung der Geschäftsvorfälle **A** 81l
- Zusammenhang zw. Buchung, Beleg und Geschäftsvorfall **A** 81p
- Handelsregister**, Offenlegungsablauf **E** 22
- Handelsregisteranmeldung**
  - Aktiengesellschaft **P** 815, 819
  - Formwechsel **Q** 25 f.
  - Limited (Ltd) **P** 182 f.
  - Spaltung **Q** 217
  - Verein **L** 7
  - Verschmelzung **Q** 100
- Handelsregistereintragung**
  - Aktiengesellschaft **P** 832
  - Einzelkaufmann **P** 12
  - Formwechsel **Q** 27
  - GmbH **P** 671
  - Partnerschaftsgesellschaft **P** 97
  - Spaltung **Q** 218
  - Verein s. Vereinsregister
  - Verschmelzung **Q** 100
- Handelsvertreter**, Rückstellung für Ausgleichsanspruch **B** 1529
- Handelswaren**
  - Bewertung **B** 622
  - Bilanzierung **B** 616
- Handlungseinheit** bei Steuerstraftat **O** 195
- Handwerk**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7
- Hard-facts**, Rating **W** 352, 361 f.
- Härtefallregelung** bei elektronischer Steuerkommunikation **I** 15, 55, 87, 93, 98, 100, 110, 112, 114, 116, 118
- Hauptbücher** **A** 81d
- Hauptfeststellung** **G** 256
- Zeitpunkte der H. **G** 257
- Hauptversammlung**, Rückstellung **B** 1575
- Hausanschlusskosten** **B** 277
- Haushaltsaufwendungen**, Abzugsfähigkeit **G** 20
- Haushaltsführung doppelte** s. Doppelte Haushaltsführung
- Haushaltshilfe**
  - Krankenversicherungsleistungen **J** 231
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 97
- Haushaltsnahe Beschäftigungen und Dienstleistungen** **G** 28
- Haushaltsscheckverfahren** **J** 10, 97
- Hausrat**
  - Bewertung **G** 323
  - Erbschaftsteuer **G** 361
  - Erbschaftsteuerfreibetrag **G** 348a
- Hausverwalter/Hausverwaltung** **T** 18 ff.
  - Beendigung des Vertrags **T** 20
  - Berufshaftpflichtversicherung **T** 21
  - Gebühr **Y** 70
  - Haftung **T** 21
  - Vergütung **T** 22
  - Vertrag **T** 19
- Hebammen**
  - Beschlagnahmeverbot **O** 103
  - Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Hebesätze**
  - Gewerbesteuer **G** 177
  - Grundsteuer **G** 389, 402
- Hehlerei** bei Steuerstraftaten **O** 297 ff.
- Heilbehandlungen** **J** 234
- Heilberufe**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Heilmittelleistungen** **J** 231
- Heilpraktiker**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Heimarbeiter**
  - Begriff **J** 99
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 99
  - Zuschläge **J** 99
- Heimfallverpflichtung**, Rückstellung **B** 1576
- Heizungskosten**, Arbeitslosengeld **J** 28
- Herausgabepflicht**
  - Rechenzentrum gegenüber Finanzverwaltung **U** 56 ff.
  - bei Verstoß gegen Beschlagnahmeverbote **O** 114
- Herrschende Unternehmen**, Rücklagen **B** 1131 ff.
- Herstellkosten**, Abgrenzung von Herstellungskosten **W** 234
- Herstellungsaufwand** **A** 82
- Herstellungskosten** **A** 83
- Abgrenzung

Zahl = Randziffer

- von Herstellkosten **W** 234
- Umsatzkostenverfahren **B** 2366 ff.
- von Vertriebskosten **B** 2395
- allgemeine Verwaltungskosten **A** 83l
- Angemessenheit **A** 8
- Angemessenheit/Notwendigkeit **A** 83m
- Begriff und Zweck **A** 83
- handelsrechtlicher HK-Begriff **A** 83
- steuerrechtlicher HK-Begriff **A** 83a
- Begriffsbestimmungen **B** 2362 f.
- Beschränkung auf aufwandsgleiche Kosten **A** 83b
- Besonderheiten in der Steuerbilanz **A** 83o
- Divisionskalkulation **A** 83t
- Einbeziehungswahlrecht **A** 83p
- Einzelkosten **A** 83d
- fortgeführte/-geschriebene HK **B** 98
- Fremdkapitalzinsen **A** 83g, 83p
- Gebäude **B** 277
- Abgrenzung Herstellung/Erhaltung **B** 277
- Gewerbesteuer **A** 83h, 83r
- handels-/steuerrechtliche HK (*Übersicht*) **A** 83s
- kostenartenbezogene Regelungen **A** 83c
- kostenmäßige Ermittlung **W** 233
- kostenstellenbezogene Vorgaben **A** 83i
- Leerkosten **A** 8b, 97
- Lieferung von Großanlagen **A** 83k
- Materialgemeinkosten **A** 83e
- nachträgliche HK **B** 80
- Plankostenrechnung **A** 83w
- Prozesskostenrechnung **A** 83v
- reine Zahlungsvorgänge **A** 83b
- Rückstellungen für künftige HK **B** 1517
- Sondereinzelkosten **A** 83f
- Umsatzkostenverfahren **A** 83x;  
**B** 2355 ff.
- Verbrauchssteuern **A** 83f, 83o
- Verpackungskosten **A** 83j
- Vertriebskosten **A** 83i
- Zeitraum der Herstellung **A** 83n
- Zuschlagskalkulation **A** 83u
- Herstellungskostenbeitrag**, Rückstellung **B** 1578
- Hifo-Methode**, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 539
- Hilfsbedürftige**, erwerbsfähige/nicht erwerbsfähige **J** 28
- Hilfsgeschäfte**, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **L** 61
- Hilfskräfte der Staatsanwaltschaft**, Beschlagnahme **O** 93

## Immaterielles Vermögen

- Hilfsstoffe** s. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
- Hinterbliebenen-Pauschbetrag** **G** 27
- Hinterbliebenenrente** **J** 234
  - Gesellschafter-Geschäftführervertrag **R** 132
- Hinterbliebenenzusage**, Geschäftführervertrag **R** 124
- Hinterlegung** **A** 85
- Hinterziehungszinsen** **O** 222
  - s. Verzinsung von Steueransprüchen
- Hinweispflichten**, Arbeitgeber bei Altersvorsorge **K** 26 ff.
- Hinzurechnungs-ABC** **G** 173
- Hinzurechnungsbesteuerung** **G** 609 ff.
  - Belgien **H** 116e
  - Rechtsfolgen **G** 612
  - USA **H** 945b
- Hochregallager**, AfA-Tabelle **Z** 1
- Hochschulen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Höchstwertprinzip** **A** 86, 102f
  - Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76p
- Homeoffice**
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 100
  - Pauschale **J** 100
- Honorare** s. Gebühren
- Honorarforderungen**
  - Abtretung **X** 17
  - Pfändung **X** 183
- Hospize** **J** 231
  - Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Hotelnutzungen**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Hypotheken**, Ausleihungen s. *dort*
- Hypothekenzinsen**, Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226
- IAS** s. IFRS-Regelungen
- Idealkonkurrenz** bei Steuerstraftat **O** 196
- Idealverein** **L** 4f.; s. *iEinz* Vereine
- Identitätsfeststellung** durch Steuerfahndung **O** 31
- IDW S1-Verfahren** **W** 103
- IFRS-Regelungen** **A** 87a
  - Gegenüberstellung HGB/IFRS **A** 88a
- IFRS-Umstellung**, Rückstellung **B** 1579
- Immaterielle Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter** **B** 160 ff., 2133 f.
  - Abschreibungen **B** 174
  - Aktivierungsvoraussetzungen **B** 172
  - Bewertung **B** 189
  - Bilanzierungsgebot **B** 172

## Immobilendarlehen

Buchstabe = Teile

ertragsteuerliche Behandlung **B** 186  
Geschäftswert *s. dort*  
gewerbliche Schutzrechte  
– entgeltlich erworbene **B** 170 ff.  
– selbst geschaffene **B** 162 ff.  
Gliederung **B** 160 f.  
Konzessionen entgeltlich erworbene  
**B** 170 ff.  
Lizenzen entgeltlich erworbene  
**B** 170 ff.  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99g  
Sachverhaltsdokumentation bei Aus-  
landsbeziehungen **G** 763  
System- und Anwendungssoftware  
**B** 173  
Überschuldung **S** 24  
Verrechnungspreisanalyse **G** 795 ff.  
Zeitwertermittlung **B** 175

**Immobilendarlehensvermittler**, Zulassungs-  
voraussetzungen **W** 7

### Immobiliensteuer

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

### Imparitätsprinzip **A** 87

Drohverlustrückstellungen **B** 14 496  
Fremdwährungsverbindlichkeiten  
**B** 1713  
Grundsatz ordnungsmäßiger Buchfüh-  
rung **A** 76p  
schwebende Geschäfte **A** 113b

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

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

Abschreibungen **H** 349  
Besteuerungsverfahren **H** 342  
Betriebsausgaben **H** 350  
Betriebsprüfung **H** 362  
E-Commerce-Aktivitäten **H** 359a  
Einkommensteuer **H** 344 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 346  
Einkommensteuertarif **H** 347  
Einkunftsarten **H** 345  
Gesellschaftsformen **H** 340  
Gewinnermittlung **H** 348  
Gruppenbesteuerung **H** 353  
Körperschaftsteuer **H** 348 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 354  
Quellensteuer **H** 355 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 343  
Stempelsteuer **H** 358  
Steuerarten **H** 341

Steuern auf Start-up Unternehmen  
**H** 359

Veräußerungsgewinne **G** 352  
Verlustabzug **H** 351

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

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

**Industrieland**, Bewertung **G** 323

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

### Industriestaaten

Steuerrecht wichtiger I. **H** 1 ff.  
Steuersätze wichtiger I. **H** 49  
– Ertragsteuern **H** 49

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

**Informationen**, Regelungen in Doppel-  
besteuerungsfällen **G** 619 ff.

### Informationsaustausch

automatischer I. im Strafverfahren  
**O** 552  
Kapitalerträge im Ausland **I** 125 ff.  
USA (FACTA-Abkommen) **G** 625  
Verrechnungspreisgestaltungen **G** 629

### Informationspflichten

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

**Informationszentrale Steuerfah-  
ndungsdienst** **O** 1

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

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

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

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

**Inklusionsbeauftragter** **R** 301

**Inlandsvermögen**, Vermögensgegenstän-  
de **G** 323

**Innengesellschaften**, Verlustberücksichti-  
gung **G** 7

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

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

### Innergemeinschaftlicher Erwerb

Grundfall **G** 227 ff.  
neue Fahrzeuge **G** 230

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

Lieferung neuer Fahrzeuge **G** 224 ff.  
Lieferungen an andere Unternehmer  
(*Grundfall*) **G** 214 ff.

Lieferungen an Nichtunternehmer  
– Abholfall **G** 217 ff.  
– Versandhandel **G** 220 ff.

Sonderfall Konsignationslager **G** 216a

**Innovation Box**, Polen **H** 622b

Zahl = Randziffer

## Insolvenzmasse

### Insolvenz

- Ablaufhemmung **M** 2
- Anderkonten **T** 8
- Begriff **W** 137
- Betriebsübergang **R** 80
- Buchführungspflichten **A** 46m
- Fortführungsprognose **W** 138
- Nachlassverwaltung **T** 38
- Zurückbehaltungsrecht des StB **U** 47

### Insolvenz des Arbeitgebers **R** 143 ff.

- Arbeitnehmerforderungen **R** 144
- Ausbildungsverhältnis **R** 52
- Betriebsvereinbarungen **R** 145
- Insolvenzgeld **R** 144
- Kündigung im Insolvenzverfahren **R** 145
- Masseverbindlichkeiten **R** 144
- Sozialplan **R** 146

### Insolvenzanfechtung **S** 136 ff.

- Anfechtungstatbestände **S** 137
- besondere I. **S** 138
- Gesellschafterdarlehen-/sicherheiten **S** 142
- Gläubigerbeteiligung/Bürgschaft **S** 143
- Insolvenzanfechtung **S** 144
- Praxistipps **S** 145
- Schenkungsanfechtung **S** 141
- Verfahren **S** 144
- Verjährung **S** 144
- Vorsatzanfechtung **S** 139

### Insolvenzantrag **S** 52 ff.

- Antragspflicht **S** 53
- drohende Zahlungsunfähigkeit **S** 54
- Glaubhaftmachung **S** 55
- Zulässigkeit **S** 52, 55

### Insolvenzantragspflicht **S** 10 ff.; **W** 138

- Aussetzung in Coronazeiten **S** 11a
- Führungslosigkeit einer Gesellschaft **S** 10
- Schadensersatzpflicht **S** 10

### Insolvenzantragsverfahren

- Abweisung mangels Masse **S** 75 f.
- Berichtstermin für Gläubigerversammlung **S** 73
- Eigenverwaltung **S** 71
- Eröffnungsbeschluss **S** 71 ff.
  - Abweisung der Eröffnung **S** 74
- Insolvenzverwalter vorläufiger **S** 67
- rechtliches Gehör **S** 70
- Sicherungsmaßnahmen **S** 65 f.
- Unternehmensfortführung **S** 68
- Verfügungsverbot **S** 65 f.

### Insolvenzbilanz **S** 155 ff.

- Bewertung
  - dem Grunde nach **S** 163 f.
  - der Höhe nach **S** 165

### Bilanzansatz **S** 162

- Eröffnungsbilanz **S** 90, 158 ff.; **T** 27
- Fortschreibung während des Verfahrens **S** 157
- Gliederung der Aktivseite **S** 155
- Gliederung der Passivseite **S** 156
- GoB-Anwendung **S** 161
- Prüfung und Offenlegung **S** 166
- Schlussbilanz **S** 159

### Insolvenzfähigkeit **S** 56 ff.

- Gesellschaften ohne Rechtspersönlichkeit **S** 57

### Insolvenzforderungen, Abgrenzung zu Masseverbindlichkeiten **S** 147 f.

### Insolvenzgeld **J** 233

- Insolvenz des Arbeitgebers **R** 144
- lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 103

### Insolvenzgericht, zuständiges Amtsgericht **T** 24

### Insolvenzgläubiger **S** 83 ff.

### Insolvenzgrund **S** 58 ff.

- Eröffnungsgrund **S** 58
- Überschuldung **S** 63
- Zahlungsunfähigkeit **S** 59
- drohende Z. **S** 60 f.

### Insolvenzmasse **S** 87 ff.; **T** 26

- Absonderungsrechte **S** 95 f.
- Aussonderungsrechte **S** 94 f.
- Bilanzstellung s. Insolvenzbilanz
- Einkommen- und Körperschaftsteuer **S** 170

### – Aufdeckung stiller Reserven **S** 170

### – Besteuerungszeitraum **S** 171

### – Verlustbehandlungen **S** 172

### Insolvenzeröffnungsbilanz **S** 90

### Insolvenzverwalterpflichten **S** 151

### Steuerklärungspflichten bei Massearbit **S** 168

### Umfang **S** 87

### Umsatzsteuer **S** 173 ff.

### – Aussonderung von Vorbehaltseigentum **S** 174

### – Bauleistungen **S** 178

### – Einziehung abgetretener Forderungen **S** 177

### – halbfertige Arbeiten **S** 178

### – Kostenbeitrag **S** 179

### – Verwertung von sicherungsübereigneten Sachen **S** 175 f.

### Verwertung

### – Kosten der Feststellung **S** 96

### – Kosten der Verwertung **S** 96

### – unverzügliche Verwertung **S** 93

### – und Verwaltung **S** 88 ff.

## Insolvenzplan

Buchstabe = Teile

### Insolvenzplan

- Aufstellung **S** 78
- Erstellung **S** 93
- Insolvenzplanverfahren** **W** 139
- Insolvenzprüfung** **W** 137 ff., 192
- Insolvenzrecht** **S** 1 ff.
  - Verhältnis zum Steuerrecht **S** 2
- Insolvenztabelle**, Anmeldung von Steuerforderungen **S** 149
- Insolvenzverfahren** **S** 50 ff., 78 ff.
  - s. auch* Unternehmenskrise
  - Abzugsfähigkeit von Veräußerungsverlusten **S** 180
  - allgemeine Wirkungen **S** 80 ff.
  - Antrag des Schuldners **T** 24
  - Antragspflicht bei Überschuldung oder Zahlungsunfähigkeit **S** 10 ff.
  - Außenprüfung **N** 49
  - Begriff **T** 23
  - Eigenverwaltung **S** 104 ff.; *s. iEinz dort*
  - Folgewirkungen strafrechtliche **S** 191 f.
  - Geschäftsführerhaftung **S** 182 ff.
    - Sozialversicherungsbeiträge **S** 187 f.
    - steuerrechtliche Haftung **S** 182 ff.
  - Gesellschafter mit Anteilen im Privatvermögen **S** 180 f.
  - Gesellschafter-Darlehen **S** 181
  - Gläubigerausschuss **S** 84 f.; **T** 13 ff.
  - Gläubigerversammlung **S** 84 f.
  - Insolvenzantrag *s. dort*
  - Insolvenzbilanz *s. dort*
  - Insolvenzeröffnungsbilanz **S** 90
  - Insolvenzfähigkeit *s. dort*
  - Insolvenzforderungen/Abgrenzung zu Masseverbindlichkeiten **S** 147 f.
  - Insolvenzgläubiger **S** 83 ff.
  - Insolvenzgrund *s. dort*
  - Insolvenzmasse *s. dort*
  - Insolvenzplan **S** 78
  - Insolvenztabelle **S** 149
  - Insolvenzverwalter *s. dort*
  - Konzerninsolvenzverfahren **S** 130 ff.;
    - s. iEinz dort*
  - Kosten **S** 81
  - Masseverbindlichkeiten
    - Abgrenzung zu Insolvenzforderungen **S** 147 f.
    - sonstige M. **S** 82
    - Sozialplanforderungen **S** 82
    - Vollstreckung **S** 150
    - aus vorläufiger Insolvenzverwaltung **S** 82
  - Rechnungslegung *s. unter* Insolvenzverwalter

- Restschuldbefreiung
  - im EU-Ausland **S** 99 f.
  - natürliche Personen **S** 97 f.
- Schuldnerbeteiligung **S** 97
- Steuerinsolvenzforderungen
  - Abgrenzungsproblematik **S** 147 f.
  - Anmeldung zu Insolvenztabelle **S** 149
  - Begründetheit **S** 148
  - Feststellungsbescheid **S** 149
- Steuermasseverbindlichkeiten, Abgrenzungsproblematik **S** 147 f.
- strafrechtliches Unterlassen der Verlustanzeige **S** 6
- Verkürzung der Wohlverhaltensperiode **S** 101 ff.
- Zulässigkeit **S** 56
- Insolvenzverwalter** **S** 86
  - Abgrenzung Freiberufler/Gewerbetreibender **T** 33
  - Anlegung eines Gläubigerverzeichnisses **S** 89
  - Aufgaben **S** 86
  - Aufgaben und Befugnisse **T** 26 ff.
  - Aufsicht des Insolvenzgerichts **T** 29
  - Aufstellung eines Verzeichnisses der Massegegenstände **S** 88
  - Aufzeichnungspflichten **T** 27
  - Auskunfts- und Informationsverpflichtung **S** 95
  - Berichterstattung gegenüber Gläubigerversammlung **T** 27
  - Berichtspflicht **S** 93
  - Bestellung **S** 86; **T** 23 ff.
  - Betriebsstilllegung **S** 92
  - Buchführungspflicht **S** 91
  - Eigenverwaltung **S** 71
  - Erklärungspflichten **S** 152
  - Gebühren **Y** 57, 70
    - für vorläufige I. **Y** 70
  - Haftpflichtversicherung **T** 30
  - Haftung **S** 189; **T** 30
  - Insolvenzbilanz **S** 155 ff.
  - Insolvenzplanerstellung **S** 93
  - Inventarerstellung **S** 160; **T** 27
  - Masseverwertung **T** 28
  - Rechnungslegung **S** 146 ff.
    - Verpflichtung **S** 86
  - Rechnungslegungspflichten **S** 91, 152 ff.
    - handelsrechtliche R. **S** 158 ff.
    - steuerrechtliche R. **S** 167 ff.
  - Steuerberater als I. **T** 25
  - Steuererklärungspflichten **S** 167
  - Übergang der Verfügungs- und Verwaltungsrechte **S** 80

Zahl = Randziffer

Überwachung durch Gläubigerausschuss  
**T** 14  
Vergütung **T** 31 f.  
Vergütungsverordnung **T** 31 f.  
Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis  
**T** 26  
vorläufiger I. **S** 67  
– Haftung **S** 189  
**Inspektionsverpflichtung**, Rückstellung  
**B** 1580  
**Instandhaltung**, Rückstellung für unter-  
lassene **B** 1581  
**Instandsetzungsaufwendungen** **A** 14b  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Interessenkollision** des Steuerberaters  
**X** 138 ff., 258  
**Intermediär**  
Informationspflichten **G** 717 ff.  
Mitteilungspflichten **G** 690 ff.  
**International Accounting Standards**  
s. IFRS  
**International Financial Reporting**  
**Standards** s. IFRS-Regelungen  
**Internationale Erbfälle** **G** 354 ff.  
Ableitung der Steuerpflicht **G** 354  
beschränkte erweiterte Steuerpflicht  
**G** 356  
Doppelbesteuerung und ihre Vermei-  
dung **G** 358  
erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht  
**G** 354  
Erwerbsqualifikation nach ausländischem  
Recht **G** 357  
Steueranrechnung **G** 359  
Umfang der Steuerpflicht **G** 355  
**Internationale Rechnungslegung**  
s. IFRS-Regelungen  
**Internationales Steuerrecht**  
s. auch Außensteuerrecht  
s. auch Doppelbesteuerung  
automatischer Informationsaustausch bei  
Kapitalerträgen **I** 125 ff.  
Base Erosion and Profit Shifting  
**I** 128 f.  
Betrugsbekämpfung im USt-Bereich  
**I** 132 ff.  
Country-by-Country Reporting **I** 130  
elektronische Steuerdokumentation  
**I** 125 ff.  
EU-Amtshilferichtlinie und Common  
Reporting Standard **I** 127  
grenzüberschreitende Steuergestaltung  
**I** 130a  
Staatenauschuliste **I** 129  
Tax Rulings **I** 131

## Investmentbesteuerung

**Internes Kontrollsystem**  
digitale Betriebsprüfung **I** 34  
Sachanlagen **B** 243  
**Internetanschluss**, lohnsteuerliche Be-  
handlung **J** 104  
**Internet-Domain-Namen**, Bewertung  
**B** 187  
**Interpolation** des Abzinsungsfaktors  
**Z** 10  
**Inventar** **A** 89  
s. auch Inventur  
Anlagekartei **A** 10, 89b  
Aufbewahrungsfrist **A** 89i  
Aufbewahrungspflicht **M** 21  
Aufbewahrungspflichten **A** 89j  
Bankguthaben und -verbindlichkeiten  
**A** 89f  
Begriff **A** 89  
Forderungen und Verbindlichkeiten  
**A** 89e  
handelsrechtliche Verpflichtung **A** 89  
Insolvenzverfahren **S** 160  
Kassenbestände, Schecks, Wechsel und  
Wertpapiere **A** 89d  
Sachanlagevermögen **A** 89b  
Schuldwechsel **A** 89g  
selbsterstellte Anlagen **A** 89h  
steuerrechtliche Verpflichtung **A** 89a  
Vorräte **A** 89c  
**Inventur** **A** 90  
s. auch Inventar  
Aufnahmezeitpunkt **A** 90h  
Buchinventur **A** 90g  
Gebühr für Anfertigung **Y** 70  
handelsrechtliche Verpflichtung **A** 90  
Klarheitsgrundsatz **A** 90d  
körperliche Gegenstände **A** 90f  
permanente I. **A** 90k  
Planung der I. **A** 90e  
Richtigkeitsgrundsatz **A** 90c  
steuerrechtliche Verpflichtung **A** 90a  
Stichprobeninventur **A** 90l  
Stichtagsinventur **A** 90h  
Vollständigkeitsgrundsatz **A** 90b  
**Inversionsbesteuerung**, USA **H** 954b  
**Investitionsplanung**, Checkliste **W** 34  
**Investitionszulagen**  
Gebühr für Antrag **Y** 70  
Rücklagen für Ersatzbeschaffung  
**B** 1234  
Rückstellung **B** 1582  
Sonderposten **B** 1208  
sonstige Vermögensgegenstände **B** 758  
**Investmentbesteuerung**, Anleger-  
besteuerung, Übersicht **G** 465

## Investmentfonds

Buchstabe = Teile

### Investmentfonds

- Anlegerbesteuerung
  - Auflösungsfiktionen Spezialfonds **G** 463 f.
  - Ausschüttungsbesteuerung **G** 479
  - in Höhe der Vorabpauschale **G** 480 ff.
  - Investmentfonds-Erträge **G** 466 ff.
  - Spezial-Investmentfonds-Erträge **G** 486 ff.
  - Teilfreistellungen **G** 468 ff.
  - Veräußerungsgewinne **G** 485
- Begriff **G** 428 ff.
- Spezial-Investmentfonds **G** 433 ff.
- Besteuerung **G** 427 ff., 446 ff.
  - ausländische Einkünfte **G** 453
  - Gewerbesteuer **G** 458
  - inländ. Beteiligungseinnahmen **G** 448
  - inländ. Immobilienerträge **G** 449
  - Körperschaftsteuerfreie Einkünfte **G** 451 ff.
  - Körperschaftsteuerpflichtige Einkünfte **G** 447 ff.
  - Körperschaftsteueranlagung/-satz **G** 456
  - sonstige inländ. Einkünfte **G** 450
  - Spezialfonds **G** 459 ff.
  - steuerbegünstigte Anleger **G** 455
  - Veräußerungsgewinne **G** 454
  - Zinserträge **G** 452
- Fondstypuswechsel **G** 444
- schwarze Fonds **G** 431
- Unterschiede inl./ausl. I. **G** 430 ff.
- Investmentsteuer** **G** 420 ff.
  - Anwendung zeitliche **G** 445
  - Anwendungsvorschriften **G** 492 f.
  - gesetzliche Entwicklung **G** 421 f.
  - InvStG a. F. **G** 425 f.
  - InvStG-Änderungen **G** 494 ff.
  - InvStG-R.eform (Überblick) **G** 420 ff.
  - Transparenzprinzip **G** 425
  - Übergangsvorschriften **G** 492 f.
  - Verhältnis InvStG/andere Gesetze **G** 424

**Investmentvermögen** s. Investmentfonds

**Investmentzertifikate**, Bewertung **G** 323

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

- Abschreibungen **H** 372
- Besteuerungsverfahren **H** 362
- Betriebsausgaben **H** 373
- Einkommensteuer **H** 364 ff.
  - Bemessungsgrundlage **H** 365, 368
- Einkommensteuertarif **H** 366
- Einkunftsarten **H** 364
- Erbschaftsteuer **H** 380
- Gesellschaftsformen **H** 360

- Gewinnermittlung **H** 371 ff.
- Grundsteuer **H** 382
- Gruppenbesteuerung **H** 375
- Körperschaftsteuer **H** 371 ff.
- Körperschaftsteuertarif **H** 376
- Quellensteuer **H** 377 ff.
- Rechtsschutzverfahren **H** 363
- Selbstveranlagung **H** 362
- Stempelsteuer **H** 381
- Steuerarten **H** 361
- Veräußerungsgewinnsteuer **H** 367 ff.
- Verlustabzug **H** 374

**Irrtum** bei Steuerstraftat **O** 177

**Ist-Kostenrechnungssysteme**

- Deckungsbeitragsrechnungen **W** 238 ff.;  
s. *dort*
- Teilkostenbasis **W** 238 ff.
- Vollkostenbasis **W** 237 f.

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

- Abfallgebühr **H** 407
  - Abschreibungen **H** 394
  - Besteuerungsverfahren **H** 387
  - Betriebsausgaben **H** 395
  - Betriebsprüfung **H** 387
  - Einkommensteuer **H** 389 ff.
    - Bemessungsgrundlage **H** 390
  - Einkommensteuertarif **H** 391
  - Einkunftsarten **H** 389
  - Erbschaftsteuer **H** 404
  - Gemeindesteuer **H** 405 ff.
  - Gesellschaftsformen **H** 385 ff.
  - gewerbliche Einkünfte **H** 392
  - Gewinnermittlung **H** 393 ff.
  - Gruppenbesteuerung **H** 398
  - Körperschaftsteuer **H** 393 ff.
  - Körperschaftsteuertarif **H** 399
  - Quellensteuer **H** 400 ff.
  - Rechtsschutzverfahren **H** 388
  - Registersteuer **H** 409
  - Selbstveranlagung **H** 387
  - Steuerarten **H** 386
  - Veräußerungsgewinne **H** 397
  - Verlustabzug **H** 396
  - Wertschöpfungssteuer **H** 403
- IT-System**, ATLAS **G** 922

**Jagdaufwendungen u. Ä.** **G** 20

**Jahresabschluss**

- Ansatzkontinuität **A** 42
- Aufbewahrungspflicht **M** 21
- Aufstellungsfristen (Übersicht) **A** 21
- Bilanzkontinuität **A** 42
- Darstellung der Beziehungen zu Beteiligungsgesellschaften u. verbundenen Unternehmen **B** 12

Zahl = Randziffer

## KapCo-Gesellschaften

- Dreiteilung des Jahresabschlusses **B** 7 ff.
  - Anhang **B** 13
  - Bilanz **B** 9 ff.
  - GuV-Rechnung **B** 11 ff.
- Ergebnisverwendung, Einblick in E. **B** 11
- Erstellungspflicht **A** 91
- Gebühr für
  - Abschlussvorarbeiten **Y** 70
  - Jahresabschlussarbeiten aus verschiedenen Anlässen **Y** 70
  - vorläufigen Abschluss **Y** 70
- Gebühr für Offenlegung **Y** 70
- Generalklauseln **A** 66
- Gliederung
  - Einzelkaufleute und Personenhandels-gesellschaften **B** 2 ff.
  - Jahresabschluss der Kapitalgesell-schaften **B** 7 ff.
  - Sanktionen bei Verstoß **F** 12
- Gliederungszwang bei Kapitalgesell-schaften **B** 17
- Größenkategorien der Kapitalgesell-schaften **B** 18 f.
- Grundregeln bei Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften **B** 3
- HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
- KapCo-Gesellschaften **B** 15 ff.
- Kleinstkapitalgesellschaften **A** 66c
- Lagebericht *s. dort*
- Offenlegungspflicht **E** 1 ff.; *s. dort*
- Rückstellung für Kosten **B** 1583
- Sanktionen bei
  - Verstoß gegen Form oder Inhalt des JA **F** 12
  - Verstoß gegen Jahresabschluss **F** 17 ff.; *s. iEinz* Sanktionen gegen JA
- Vergleichbarkeit der Abschlüsse **B** 20 f.
- Vergleichszahlen **A** 125
- Verstöße gegen Aufstellung und Feststel-lung **F** 12
- Jahresarbeitsentgeltgrenze** **J** 105
  - Sozialversicherung **J** 40
- Jahresarbeitslohn** **J** 106
  - Ermittlung **J** 184
  - maßgebender **J** 184
  - Sozialversicherung, Jahresarbeitsver-dienstgrenze **J** 40
- Jahresertragsermittlung** des Betriebs- vermögens in ErbSt-Fällen **G** 304
- Jahresfehlbetrag**
  - Anteile anderer Gesellschafter **B** 1184
  - Begriff und Ausweis **B** 1181
  - GuV-Rechnung **B** 2307
  - Konzernabschlussbehandlung **B** 1183
- Jahresüberschuss**
  - Anteile anderer Gesellschafter **B** 1184
  - Begriff und Ausweis **B** 1181
  - GuV-Rechnung **B** 2307
  - Konzernabschlussbehandlung **B** 1183
- Jahreswagen**, lohnsteuer- und sozialversi- cherungsrechtliche Behandlung **J** 108
- Jobticket**, lohnsteuer- und sozialversiche- rungsrechtliche Behandlung **J** 110
- Journalist**, Freibetrag **G** 11
- Jubiläumsrückstellung** **B** 1428, 1584
- Jubiläumszuwendungen** **J** 21
  - Personalaufwand **B** 2106
- Jugendamt**, Aufgaben bei Vormundschaft **T** 108
- Jugendarbeitsschutz** **R** 148 ff.
  - Arbeitszeit **R** 152
  - Berufschulzeit **R** 153
  - Beschäftigung von Jugendlichen **R** 151, 158
  - Beschäftigungsverbot von Kindern **R** 150
  - Fünftagewoche **R** 156
  - Gesundheitsschutz **R** 159
  - Nachruhe **R** 155
  - Ruhepausen **R** 154
  - Urlaub **R** 157
- Jugendherbergen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Jugendhilfe**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Jugendliche**, Beschäftigungsverbot **R** 151, 158
- Juristische Personen**
  - EU-Besteuerung **H** 36
  - Prüfungsanordnung **N** 90
- Juristische Personen d. ö. R.**
  - Außenprüfung **N** 55
  - Gründerwerbsteuerfreiheit **G** 372
- Kalkulatorischer Unternehmerlohn** **W** 215
- Kameralistische Buchführung** **A** 47c, 92
- Kammerbeitragserrstattung** **J** 65
- Kanalanschlussgebühren**, Anschaffungs- kosten **B** 276
- KapCo-Gesellschaften**
  - Anteile an verbundenen Unternehmen, gesonderter Ausweis **B** 382
  - Ausleitungen im Finanzvermögen **B** 470
  - ausstehende Einlagen **B** 741, 1042
  - Ausweis
    - Anteile an Komplementärgesell-schaften **B** 380
    - Kapitalrücklagen **B** 1094
    - sonstiges Vermögen **B** 749

## Kapital genehmigtes

Buchstabe = Teile

Eigenkapital-Fehlbetrag **B** 988  
Eigenkapital-Gliederung **B** 1003  
Erläuterung der AfA-Methoden im Anhang **B** 117  
Finanzanlagen, Gliederung **B** 371  
Forderungen  
– an Gesellschafter **B** 727  
– und sonstige Vermögensgegenstände **B** 651  
geleistete Anzahlungen **B** 229  
Geltungsbereich des Bilanzrichtlinien-Gesetzes **B** 1 f.  
Generalklauseln für JA **A** 66  
Gewinnrücklagen **B** 1112  
– andere **G** **B** 1153  
gezeichnetes Kapital **B** 1023 ff.  
Gliederung  
– des Anlagevermögens **B** 59 ff.  
– des Jahresabschlusses **B** 2 ff.  
GuV-Ausweisverbot für private Aufwendungen u. Erträge **B** 2271  
GuV-Mindestgliederung **B** 2004  
GuV-Rechnung **B** 2006  
immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis **B** 160, 165  
Jahresabschluss, Sonderregelungen **B** 16  
Lagebericht **D** 1  
latente Steuern **B** 950  
Maschinen und maschinelle Anlagen **B** 308  
Offenlegungspflicht **E** 3  
– Umfang **E** 8  
passive latente Steuern **B** 1897  
Rechnungslegung, Prüfung und Publizität **B** 15 ff.  
Rücklagen **B** 1081  
– satzungsmäßige **B** 1141  
Rückstellungen/Ausweis und Gliederung **B** 1292  
Sachanlagengliederung **B** 241  
Sanktionen zur Sicherung der Rechnungslegung, Prüfung und Offenlegung **F** 1 ff., 40 ff.  
Steueraufwand der Gesellschafter in der GuV **B** 2308 f.  
Umlaufvermögen, Gliederung **B** 503  
Umsatzerlöse, Aufgliederung im Anhang **B** 2027  
Verbindlichkeiten  
– gegenüber Gesellschaftern **B** 1862  
– Gliederung und Erläuterungspflichten **B** 1741  
Vermerkplicht für Eventualverbindlichkeiten **B** 1916  
Vorräte, Gliederung **B** 523

Wertpapiere, Gliederung und Bewertung **B** 771  
**Kapital genehmigtes** **B** 1020  
**Kapital gezeichnetes** *s.* Gezeichnetes Kapital  
**Kapitalanlagen**, Besteuerungsübersicht **G** 30  
**Kapitalbarwerte** **Z** 10 f.  
**Kapitalbedarfsplanung** **W** 26 f.  
**Kapitaleinkünfte** *s.* Kapitalvermögen  
**Kapitaleinlagen**, KG a. A. **B** 1034  
**Kapitalendwerte** **Z** 10  
**Kapitalerhaltungsgrundsatz** als GoB **A** 76i  
**Kapitalerhöhung**  
bedingte **K** **B** 1019  
gegen Einlage **B** 1014  
– vor Handelsregistereintragung **B** 1017  
aus Gesellschaftsmitteln **B** 1018  
– Bewertung **B** 413  
gezeichnetes Kapital **B** 1014  
**Kapitalersetzende Darlehen**  
Abgrenzungs- und Insolvenzfolgen **B** 1863  
Ausweis als Verbindlichkeit **B** 1664  
Haftung, GmbH bei Insolvenz **P** 666  
**Kapitalersetzende Gesellschafterleistungen**, Ausweis **B** 447  
**Kapitalerträge**, internationaler Informationsaustausch **I** 125 ff.  
**Kapitalertragsteuer**  
Belgien **H** 103b  
Datenübermittlung an FA **I** 97 f.  
England **G** 242  
Gebühr für Erklärung oder Erstattung **Y** 70  
Steuergefährdung **O** 430  
**Kapitalflussrechnung**  
Begriff **C** 15 ff.  
kapitalmarktorientiertes Unternehmen **C** 1 f., 15 ff.  
**Kapitalfonds-Nutzungsabgabe**, Türkei **H** 901  
**Kapitalforderungen**  
Bewertung **G** 323  
langfristige **K** *s.* Ausleihungen  
**Kapitalfreiheit** nach EU-Vertrag **H** 12  
**Kapitalgesellschaften**  
Abschreibungen außerplanmäßige **B** 133, 136 f.  
Anlagespiegel **B** 74  
Anteile an Kapitalgesellschaften *s. dort*  
Arten von KapGes **P** 4  
Belgien **H** 101

Zahl = Randziffer

## Kapitalrücklagen

- Besteuerung der Anteilseigner **G** 4  
Beteiligungen *s. dort*  
betriebliche Verbindlichkeiten und Privatschulden **B** 1669  
Bewertung **B** 436  
Brasilien **H** 130  
Bulgarien **H** 155  
China **H** 175  
Dänemark **H** 200  
England **H** 220  
Erbschaftsteuer bei Gesellschafterzuwendungen **G** 345b  
Erläuterung der AfA-Methoden im Anhang **B** 117  
Estland **H** 245  
Finnland **H** 265  
Frankreich **H** 290  
Geltungsbereich des Bilanzrichtlinien-Gesetzes **B** 1, 6f.  
Gewinnanteile, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
gezeichnetes Kapital **B** 1010 ff.  
Gliederung des Jahresabschlusses **B** 7 ff.  
Gliederungszwang **B** 17  
Griechenland **H** 315  
große Kapitalgesellschaften *s. dort*  
Größenkategorien **B** 18 f.  
Grunderwerbsteuer **G** 371a  
GuV-Mindestgliederung **B** 2004  
Indien **H** 340  
Irland **H** 360  
Italien **H** 385  
Kapitalrücklage **B** 1081  
kleine Kapitalgesellschaften *s. dort*  
Kleinstkapitalgesellschaften *s. dort*  
Kroatien **H** 410  
Lagebericht **D** 1  
Lettland **H** 435  
Liechtenstein **H** 460  
Litauen **H** 485  
Löschung einer K. durch Registergericht **F** 13 ff.  
Luxemburg **H** 508  
Malta **H** 510  
mittelgroße Kapitalgesellschaften *s. dort*  
Niederlande **H** 530  
Norwegen **H** 555  
Offenlegungspflicht **E** 1 ff.  
– Umfang der Offenlegung **E** 7  
Österreich **H** 580  
Polen **H** 605  
Portugal **H** 630  
Rumänien **H** 655  
Russland **H** 675  
Sanktionen zur Sicherung der Rechnungslegung, Prüfung und Offenlegung *s. Sanktionen*  
Schweden **H** 700  
Schweiz **H** 725  
Slowakei **H** 755  
Slowenien **H** 775  
Spanien **H** 800  
Steuerabgrenzung **B** 1385  
Steuerrückstellungen, Ausweis **B** 1365  
Südafrika **H** 830  
Tschechien **H** 855  
Türkei **H** 880  
Ungarn **H** 910  
Unterschied zu Personengesellschaften **P** 5  
USA **H** 935 f.  
Verbindlichkeiten, besondere Angabe- und Erläuterungspflichten **B** 1743 ff.  
Vermerkpfllicht für Eventualverbindlichkeiten **B** 1916  
Zypern **H** 960  
**Kapitalherabsetzung** **B** 1022  
Einstellungen in Kapitalrücklage **B** 1089  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1048  
Spaltung **Q** 220  
**Kapitalisierungsfaktor** im Bewertungsverfahren **G** 305  
**Kapitalisierungszinssatz** **V** 48 ff., 69  
**Kapitalkonten** *s. auch* Gezeichnetes Kapital  
Kommanditisten **B** 1032 f.  
Saldierung positiver K. mit negativen K. **B** 1031  
sonstige Gesellschafterkonten **B** 1028  
Unzulässigkeit der Zusammenfassung **B** 4  
**Kapitalmarkt**, Unternehmens-Rechenwerke **C** 1 ff., 12 ff.  
**Kapitalmarktorientierte Unternehmen**  
Eigenkapitalgliederung **C** 1 f., 18 ff.  
gesetzliche Grundlagen **A** 88  
Kapitalflussrechnung **C** 1 f., 15 ff.  
Konzernabschlussaufstellung **C** 5 ff.  
Segmentberichterstattung **C** 1 f., 21 ff.  
Voraussetzungen **C** 4  
**Kapitalmarktorientierung** **A** 93  
**Kapitalrücklagen** **B** 1081 ff.  
Agio **B** 1084  
Ausgabekosten **B** 1084  
Ausweis bei KapCo-Gesellschaften **B** 1094  
Ausweisumfang **B** 1082 f.  
Begriff **B** 1081  
Bewertung **B** 1100

## Kapitalrückzahlungen

Buchstabe = Teile

Einstellungen **B** 2338 f.  
Entnahmen **B** 2321  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1099  
gesetzlicher Reservefonds und K.  
**B** 1120  
gesonderte Angaben in Bilanz und Anhang bei AG **B** 1093  
Kapitalherabsetzungen **B** 1089  
Nachschusskapital, Kapitalrücklagebildung **B** 1090  
Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei Verstößen **F** 21, 36  
Sacheinlagen **B** 1085  
Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren **B** 1088  
Verwendung der K. **B** 1091  
Wandelschuldverschreibungen **B** 1086  
Zuführung zur K. **B** 1092  
Zuzahlungen der Gesellschafter **B** 1088  
**Kapitalrückzahlungen**, Verbuchung **B** 412  
**Kapitalspiegel**, Eigenkapitalveränderungen **B** 1005  
**Kapitalsteuer**, Schweiz **H** 750  
**Kapitalveränderungen** **B** 1013 ff.  
Handelsregistereintragung als konstitutives Element **B** 1013  
**Kapitalverkehrssteuer**  
Belgien **H** 124  
Finnland **H** 285  
Griechenland **H** 334  
**Kapitalvermögen**  
Abgeltungssteuer (Übersicht) **G** 29  
Kürzung bei GewSt **G** 173  
Nießbrauchsbesteuerung **G** 33  
Sparerpauschbetrag **G** 13  
Verlustberücksichtigung **G** 7  
**Karenzentschädigung**, Gesellschafter-Geschäftführervertrag **R** 133  
**Kassenbestand** **B** 835 ff.  
Begriff und Umfang **B** 835  
Bewertung **B** 837, 839  
Inventaraufstellung **A** 89d  
**Kassenbücher** **A** 81e  
**Kassenfehlbeträge**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 111  
**Kassennachschau** **N** 43  
**Katastrophe**, Rückstellung **B** 1585  
**Kauf auf Probe**, Rückstellung **B** 1585a  
**Kauf auf Rentenbasis**, Anschaffungskosten **A** 12h  
**Kaufkraftausgleich**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 112

**Kaufmannseigenschaften**  
Aktiengesellschaft **P** 805  
GbR **P** 252b  
GmbH **P** 654  
GmbH & Co. KG **P** 578  
Kommanditgesellschaft **P** 455  
OHG **P** 344  
**Kaufoption**, Anschaffungskostenbehandlung **A** 12p  
**Kaufpreiseraten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Kaufpreisrenten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Kautionen**  
Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Kautionswechsel** **B** 1821, 1932  
Hinterlegung **B** 1940  
**Kfz**, innergemeinschaftlicher Erwerb **G** 230  
**Kfz-Gestellung**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 74  
**Kfz-Rückstellung** **B** 1585b  
**Kieferorthopädische Leistungen** **J** 231  
**Kilometergelderstattung**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 113  
**Kinderarbeitsvertrag** **R** 110  
**Kinderbetreuungskosten**, Sonderausgaben **G** 22  
**Kinderfreibetrag** **G** 15  
**Kinder/Kindergeld**  
Anspruchsvoraussetzungen **J** 115a  
Beschäftigungsverbot **R** 150  
Gebühr für Antrag **Y** 70  
Höhe **J** 115a  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 115  
Sozialversicherungsberechnung **J** 115b  
**Kinderpflege**, Freibetrag **G** 11  
**Kinderzulage**, Riesterrente **K** 6  
**Kinderzuschlag**  
bei Arbeitslosenversicherung **J** 28  
Mindesteinkommensgrenze **J** 115b  
**Kirchenmitgliedschaft** **G** 52f.  
Austritt **G** 53  
Eintritt **G** 52  
**Kirchensteuer** **G** 50 ff.; **J** 116  
andere Erhebungsformen **G** 57  
Arbeitgeberhaftung **N** 22  
Beendigung der Steuerpflicht **G** 59  
Begriff **G** 50  
Berechnung **G** 54 ff.  
Datenübermittlung KapESt **I** 104 ff.

Zahl = Randziffer

Erhebungsformen **G** 54 ff.  
GuV-Ausweis **B** 2286  
Kappungsmöglichkeiten **G** 59  
Minderung und Erlass **G** 55  
Personalaufwand **B** 2106  
Sonderausgabenabzug **G** 22  
Steuersätze **G** 59  
Zuschlag zur  
– Einkommensteuer **G** 54  
– Lohnsteuer **G** 56  
**Kirchensteuerpflicht** **G** 51  
**Kirchensteuer Tabellen** **G** 58 f.  
**Kirchgeld**  
Ermittlung des Kirchgelds **G** 58  
Kirchenlasten/Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173  
**Kirchliche Zwecke** **L** 36  
**Klagen** **M** 151  
Musterschäftsätze **M** 315 ff.  
**Klarheitsgrundsatz**  
Inventur **A** 90d  
Lagebericht **D** 13  
**Klassisches System**, Körperschaftsteuer  
**H** 24  
**Kleinbetragsregelung**  
Gewerbesteuer **G** 187  
Vorsteuerabzug **G** 212  
**Kleinbetriebe**, Außenprüfung **N** 68  
**Kleine Kapitalgesellschaften**  
Eigenkapital-Gliederung **B** 1002  
Finanzanlagen, Gliederung **B** 371  
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Gliederung **B** 651  
geleistete Anzahlungen **B** 229  
Gliederung des Anlagevermögens  
**B** 59 ff.  
Größenmerkmale **B** 18 f.  
GuV-Rechnung **B** 2006  
immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis **B** 160, 165  
Lagebericht **D** 1  
Offenlegungspflicht Umfang der O.  
**E** 10  
passive latente Steuern **B** 1898  
Rechnungsabgrenzungsposten aktive, Gliederung **B** 879  
Rückstellungen, Ausweis und Gliederung **B** 1292  
Sachanlagengliederung **B** 241  
Sonderpostengliederung **B** 1002  
Umlaufvermögen, Gliederung **B** 503  
Verbindlichkeiten  
– gegenüber Gesellschaftern **B** 1862  
– Gliederung und Erläuterungspflichten **B** 1740 ff.

## Kommanditgesellschaft

Vorräte, Gliederung **B** 523  
Wertpapiere, Gliederung und Bewertung  
**B** 771  
**Kleinstkapital-/KleinstKapCo-Gesellschaften** **A** 94–94d; **B** 1004  
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Gliederung **B** 651  
Gliederung und Erläuterungspflichten  
**B** 1741a, 1746a  
Gliederung des Jahresabschlusses **B** 7  
Größenklassen **B** 19  
Haftungsverhältnisse **B** 1927  
immaterielle Vermögensgegenstände  
**B** 161  
Jahresabschluss **A** 66c  
latente Steuern **B** 950  
passive latente Steuern **B** 1898  
Sachanlagengliederung **B** 241  
Umfang der Offenlegungspflichten **E** 9  
Vorrätegliederung **B** 523  
**Know-how**  
Aktivierung **B** 170 ff.  
Hinzurechnung von Zahlungen bei der  
GewSt **G** 173  
**Kollegialitätspflichten** des Steuerberaters  
**X** 145  
**Kombinationsbewertungsverfahren**  
**V** 23 ff.  
**Kombinationsmodell**, Pensionsverpflichtungen **B** 1298  
**Kommanditgesellschaft** **P** 451 ff.  
– Abfindung eines Gesellschafters **P** 502 f.  
– Abfindungsklauseln **P** 504  
– Bewertung des Abfindungsguthabens  
**P** 503, 505  
Anwachsung/Abwachsung **P** 494  
Ausscheiden aller Gesellschafter bis auf  
einen **P** 501  
Ausschluss eines Gesellschafters **P** 498 ff.  
Ausweis getrennter Kommanditeinlagen  
**B** 4  
Begriff **P** 452 f.  
Behandlung des Aufgabegewinns bei Liquidation **P** 518  
Eigenkapitalgliederung **B** 1023 ff.  
Entnahmen **P** 489 f.  
Erbchaftsteuer, Ausscheiden eines Gesellschafters **P** 521 ff.  
ertragsteuerliche Behandlung **P** 509 ff.  
Firma und Kaufmannseigenschaft **P** 455  
Geschäftsführung **P** 464 ff.  
– Kontrollrechte eines Gesellschafters  
**P** 469  
– Widerspruchsrecht eines Gesellschafters  
**P** 468

## Kommanditgesellschaft a. A.

Buchstabe = Teile

- zustimmungsbedürftige Geschäfte **P** 467
- Gesellschafteranforderungen **P** 456
- Gesellschafterbeschlüsse **P** 478 ff.
- Ausschlussfrist für Anfechtung **P** 482
- Einstimmigkeitsprinzip **P** 478
- Mehrheitsprinzip **P** 479
- Publikumsgesellschaften **P** 481
- Stimmrechtsausschuss **P** 483
- wesentliche Rechte und Pflichten eines Gesellschafters **P** 480
- Gesellschafterkonten **P** 463
- Gesellschafterversammlung **P** 476 ff.
- Gesellschafterwechsel **P** 492 ff.
- Andienungspflicht und Vorkaufsrecht **P** 493
- Haftung für Gesellschafterverbindlichkeiten **P** 495
- Gesellschafterwechsel, Fortsetzungsklausel **P** 496
- Gewerbesteuerpflicht **P** 519
- Gewinnverteilung **P** 487
- nahe Angehörige **P** 513 ff.
- steuerrechtliche Anerkennung **P** 512
- Gründung **P** 457 ff.
- Ehegatten als Gesellschafter **P** 461
- Formerfordernisse **P** 459
- Minderjährige als Gesellschafter **P** 460
- Haftung **P** 470 ff.
- Durchgriffshaftung **P** 472
- Geschäftstätigkeit vor Eintragung der KG **P** 474
- Jahresabschlussaufstellung **P** 484 ff.
- Kapitalanteile **P** 462
- negative K. **P** 488
- Kapitalkonto **P** 463
- Kündigung der KG **P** 491
- Muster eines KG-Vertrags **P** 524
- negatives Kapitalkonto **P** 510
- Rechtsfähigkeit **P** 454
- Umsatzsteuerpflicht **P** 520
- Verlustvortragkonto **P** 463
- Verrechnungskonto **P** 463
- Vertretung der KG **P** 466
- Wettbewerbsverbot eines Gesellschafters **P** 506 ff.
- Kommanditgesellschaft a. A.**
- Ausweis der Kapitaleinlagen **B** 1034
- Ausweis negativen Kapitals **B** 990
- Hinzurechnung von Vergütungen **G** 173
- Kommanditisten**
- Ausscheiden mit negativem Kapitalkonto **B** 1063
- handelsrechtliche Stellung des K. **B** 1055
- Kapitalkonten **B** 1032 f.
- buchmäßiger Nachweis **B** 1033
- Gutschreibung von Gewinnanteilen **B** 1033
- Hafteinlage **B** 1032
- Pflichteinlage **B** 1032
- Verlustvortragkonto **B** 1033
- Kommissionsgeschäfte**, Bilanzierung **B** 617
- Kompensationsgeschäfte**, Anschaffungskosten **A** 12m
- Kompensationsverbot** **O** 210
- Selbstanzeige **O** 288
- Komplementäre**
- gezeichnetes Kapital **B** 1023 ff.
- negativer Kapitalanteil **B** 1027
- Komplementär-GmbH**, Muster eines Vertrags **P** 603
- Komponentenansatz** **B** 283
- Konkurs** s. Insolvenz
- Konsignationslager**, Verbringung **G** 216a
- Konten**, Errichtung auf falschem Namen als Steuerverfälschung **O** 428
- Kontenabrufverfahren** **O** 545 ff.
- automatisierter Datenlauf **O** 545
- Nachweisregister **O** 546
- Verfassungsmäßigkeit **O** 548
- Kontenarten** **A** 95a
- Kontengruppen** **A** 95a
- Kontenklassen** **A** 95a
- Kontenrahmen** **A** 95
- Abschlussgliederungsprinzip **A** 95b
- Arten **A** 95a
- Prozessgliederungsprinzip **A** 95b
- Kontinuität** der Bilanz als GoB **A** 76n, 76o
- Kontoform** der GuV-Rechnung **B** 2002
- Kontoführungsgebühren**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 117
- Kontokorrentbuch** **A** 81e
- Kontokorrentkonten**, Saldierung **B** 1667
- Kontokorrentkredite** **B** 1675
- Hinzurechnung der K. bei GewSt **G** 173
- Kontokorrentverkehr**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Kontrollmitteilungen** **N** 75 ff.
- Außenprüfungen **O** 144 ff.
- Bankenprüfungen **N** 149
- EU-Zinsrichtlinie **O** 147
- Grenzkontrollen **O** 562
- Spontanauskünfte **O** 145
- Zollfahndung **O** 144
- Kontrollwert** **V** 11

Zahl = Randziffer

## Körperschaftsteuer

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

### Konzernabschluss

Eventualverbindlichkeiten **B** 1947

Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens **B** 2210

Gewinn- und Verlustvortrag **B** 1174

Gewinngemeinschaft/Gewinnabführung **B** 2301

Haftungsverhältnisse **B** 1947

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

Jahresüberschuss/-fehlbetrag **B** 1183

kapitalmarktorientiertes Unternehmen

– freiwillige Erstellung **C** 8 ff.

– Nichtverpflichtung **C** 5 ff.

Zinsaufwendungen **B** 2232

**Konzernbegriff** bei Zinsschranke **G** 104

### Konzernbesteuerung

s. Gruppenbesteuerung

**Konzernhaftung**, Rückstellung **B** 1586

**Konzerninsolvenzverfahren** **S** 130 ff.

EU-Länderübergreifende K. **S** 135

Koordinationsverfahren **S** 134

Unternehmensgruppe

– Begriff **S** 131

– Eigenverwaltung **S** 133

– Gerichtsstand **S** 132

Verfahrenskoordinator **S** 134

### Konzernklausel

Auf- und Abspaltung **Q** 245

Körperschaftsteuer **G** 110c, 111

### Konzernprüfung

**N** 64

### Konzernrechnungslegung

GoB-Vermutungen **A** 76r

verbundene Unternehmen **B** 377

**Konzerte**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

### Konzessionen

Aktivierungsvoraussetzung **B** 172

Begriff **B** 170

Bilanzierungsgebot **B** 172

ertragsteuerliche Behandlung **B** 186

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

**Konzessionsabgabe**, Hinzurechnung bei

GewSt **G** 173

**Kooperationen** des Steuerberaters

**X** 147 f.

**Körperbehinderte**, Pauschbeträge **G** 27

**Körperschaften**, Anzeigepflichten **M** 19

**Körperschaftsteuer** **G** 61 ff.

Angemessenheit einer Leistungsvergütung **G** 78

Anrechnung ausländischer Steuern

**G** 65

Anteilseignerbesteuerung, Kapitalgesellschaften **G** 115 ff.

Ausgangsgröße für körperschaftsteuerliches Einkommen **G** 69 f.

Belgien **H** 109 ff.

Brasilien **H** 138 ff.

Bulgarien **H** 162 ff.

China **H** 183 ff.

Dänemark **H** 207 ff.

Einkommensermittlung **G** 69 ff.

Einmalbesteuerung **H** 24

England **H** 228 ff.

Estland **H** 252 ff.

EU-Vereinheitlichung der Bemessungsgrundlage (GKKB) **H** 19 ff.

Finnland **H** 274 ff., 280

Frankreich **H** 298 ff.

Freistellungs- oder Befreiungsmethode

bei ausländischen Steuern **G** 65

Genossenschaften **P** 58

Gesamtbelastung **G** 64

Gewinnausschüttungen an Körperschaften **G** 115 ff.; s. *iEinz dort*

Gewinnausschüttungen an natürliche

Personen **G** 122 ff.; s. *iEinz dort*

Griechenland **H** 322 ff.

Indien **H** 348 ff.

im Insolvenzverfahren s. Insolvenzmasse

Irland **H** 371 ff.

Italien **H** 393 ff.

Konzernklausel **G** 110c, 111

Kroatien **H** 418 ff.

Lettland **H** 442 ff.

Liechtenstein **H** 467 ff.

Liquidation **G** 114

Litauen **H** 492 ff.

Luxemburg **H** 508h–509a

Malta **H** 517 ff.

nichtabziehbare Aufwendungen **G** 71 ff.

Niederlande **H** 537 ff.

Norwegen **H** 562 ff.

Österreich **H** 587 ff.

Polen **H** 614 ff.

Portugal **H** 639 ff.

Rumänien **H** 663 ff.

Russland **H** 683 ff.

Sanierungsklausel **G** 112 ff.

Schema

– Belastungsermittlung **G** 76

– Einkommensermittlung **G** 75

Schweden **H** 708 ff.

Schweiz **H** 732 ff.

Slowakei **H** 762 ff.

Slowenien **H** 783 ff.

Spanien **H** 808 ff.

Spendenabzug **G** 73

steuerfreie Erträge **G** 74

bechshop.de  
DIE FACHVERMITTLUNG

## Körperschaftsteuererklärung

Buchstabe = Teile

- Steuern vom Einkommen und Ertrag  
  **B** 2270; *s. dort*  
Steuerpflicht persönliche **G** 61 ff.  
Steuersätze **G** 64  
Südafrika **H** 837 ff.  
Tschechien **H** 863 ff.  
Türkei **H** 887 ff.  
Ungarn **H** 917 ff.  
USA **H** 948 ff.  
verdeckte Einlagen **G** 99 ff.  
verdeckte Gewinnausschüttungen  
  **G** 77 ff.; *s. dort*  
Vereine *s. dort*  
Verlustabzug **G** 107 ff.  
– stille Reserven **G** 110a, 110b  
Verlustrücktrag **G** 107  
Verlustvortrag **G** 108  
Verschonungsregelung **G** 111a  
Vorgesellschaft **G** 63  
Welteinkommen **G** 62  
Zypern **H** 967 ff.
- Körperschaftsteuererklärung**  
Datenübermittlung an FA **I** 109 f.  
Gebühr **Y** 70
- Körperschaftsteuerguthaben**, Aufspaltung/Abspaltung **Q** 251
- Körperschaftsteuerrückstellung**  
  **B** 1587, 1587a
- Körperschaftsteuersysteme** **H** 24  
gespaltenen Steuersatz **H** 24
- Körperschaftsteuertarif** **G** 64 ff.  
Belgien **H** 116  
Brasilien **H** 145  
Bulgarien **H** 168  
China **H** 190  
Dänemark **H** 212  
England **H** 234  
Estland **H** 258  
Frankreich **H** 304  
Griechenland **H** 328  
Indien **H** 354  
Irland **H** 376  
Italien **H** 399  
Kroatien **H** 425  
Lettland **H** 448 f.  
Litauen **H** 498  
Luxemburg **H** 509a  
Malta **H** 523  
Niederlande **H** 544  
Norwegen **H** 569  
Österreich **H** 593  
Polen **H** 622  
Portugal **H** 647  
Rumänien **H** 669  
Russland **H** 689  
Schweden **H** 715  
Schweiz **H** 742  
Slowakei **H** 769  
Slowenien **H** 791  
Spanien **H** 814  
Südafrika **H** 843  
Tschechien **H** 869  
Türkei **H** 893  
Ungarn **H** 923  
USA **H** 954  
Zypern **H** 973
- Körperschaftsteuervergütung**, Gebühr  
  **Y** 70
- Korrektur**, erhöht vorgenommene Abschriften **B** 130
- Korrektur von Steuerbescheiden**  
Außenprüfung **M** 158  
DBA-Fälle **M** 159  
Prüfungsschema **M** 160
- Korrektur von Verwaltungsakten**  
  **M** 154 ff.  
Steuerbescheide **M** 154 ff.
- Korruptionsbekämpfung** **O** 553 ff.
- Kost und Logis**, Lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung  
  **J** 177
- Kosten**  
Begriff **W** 203 ff.  
Einzelkosten **W** 204  
fixe Kosten **W** 205  
Gemeinkosten **W** 204  
Limited (Ltd) **P** 188  
Offenlegung des Jahresabschlusses **E** 21  
variable Kosten **W** 206
- Kosten- und Leistungsrechnung**  
  *s. Kostenrechnung*
- Kostenartenrechnung** **W** 208 ff.  
Gliederungstiefe **W** 210  
kalkulatorische Kosten/Kostenarten  
– Abschreibungen **W** 213  
– Kostenarten **W** 212 ff.  
– Unternehmerlohn **W** 215  
– Wagnisverluste **W** 216  
– Zinsen **W** 214  
Materialeinsatzerfassung und -bewertung  
  **W** 211  
primäre Kosten **W** 209  
Zuschlagskalkulation **W** 231
- Kostenaufschlagsmethode** bei Auslandsbeziehungen **G** 772c, 776 f.
- Kostendeckelung** bei Fahrzeuggestaltung  
  **J** 74
- Kostenrechnung** **W** 201 ff.  
Abgrenzung und Prinzipien der K.  
  **W** 203 ff.

Zahl = Randziffer

## Kreditrisiko

- Aufbau der K. **W** 207 ff.
- Betriebsabrechnung **W** 207 ff.
- Kostenbegriff **W** 203 ff.
- Kostenrechnungssysteme **W** 236 ff.;  
s. *iEinz dort*
- Rechnungslegungsinstrument **W** 201
- Struktur **W** 202
- Umsatzkostenverfahren **B** 2353
- Kostenrechnungssysteme** **W** 236 ff.
- Deckungsbeitragsrechnungen **W** 238 ff.;  
s. *iEinz dort*
- Grenzplankostenrechnung **W** 254
- Ist-Kostenrechnungen **W** 237 ff.
- Normalkostenrechnungssysteme  
**W** 248 ff.
- Plankostenrechnungssysteme **W** 251 ff.
- Kostenrisikotabellen**
- Finanzgerichtsverfahren **Z** 26
- Zivilgerichtsverfahren **Z** 25
- Kostenstellenrechnung** **W** 217 ff.
- Betriebsabrechnungsbogen **W** 218, 220
- Fertigungskostenstellen **W** 218
- Materialkostenstellen **W** 218
- Vertriebskostenstellen **W** 218
- verursachungsgerechte Aufteilung  
**W** 219
- Verwaltungskostenstellen **W** 218
- Zuschlagskalkulation **W** 231
- Kostenträgerrechnung** **W** 222 ff.
- Äquivalenzziffernkalkulation **W** 228
- Divisionskalkulation **W** 225 f.
- Durchwälzmethode **W** 226
- einzelne Verfahren **W** 223 ff.
- Herstellkosten/Herstellungskosten  
**W** 234
- Sortenfertigung **W** 228
- Stückkostenermittlungsverfahren **W** 224
- Veredelungsmethode **W** 227
- Zuschlagskalkulation **W** 230
- Kostenträgerstückrechnung**, handels-  
und ertragsteuerliche Herstellungskosten **W** 233 f.
- Kostenüberdeckung**, Rückstellung  
**B** 1588
- Kostenvorschüsse**, Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.
- Krafterzeugungsanlagen**, AfA-Tabelle  
**Z** 1
- Kraftfahrzeuggestellung**  
s. Fahrzeuggestellung
- Krankenbeförderung**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Krankengeld** **J** 231
- lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 118
- Krankengeldzuschuss**, lohnsteuer- und  
sozialversicherungsrechtliche Behand-  
lung **J** 119
- Krankengymnast**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206
- Krankenhausbehandlung** **J** 231
- Krankenhäuser**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206
- Krankenpflegeleistungen** **J** 231
- Krankenpfleger**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206
- Krankentagegeld** **J** 118
- Krankenversicherung** **J** 121
- Anzeigepflichten **J** 10
- Arbeitgeberanteil **J** 13
- Beitragsbemessungsgrenzen **J** 40  
– Tabelle über mehrere Jahre **J** 240 f.
- Beitragsgruppen **J** 239
- Beitragssätze über mehrere Jahre **J** 242
- Früherkennungsleistungen **J** 231
- geringfügig Beschäftigte **R** 115
- Krankenbehandlungsleistungen **J** 231
- Leistungen der gesetzlichen KV (Tabelle)  
**J** 231
- Verhütungsmaßnahmen **J** 231
- Krankenversicherungsberechtigung**  
**J** 187a
- Krankenversicherungsfreiheit** **J** 187a
- Krankenversicherungspflicht** **J** 187a
- Krankheit**
- Anzeige- und Nachweispflichten  
**R** 161 ff.
- Erkrankung während Erholungsurlaub  
**R** 163
- Fortzahlung des Arbeitsentgelts **R** 162
- Kündigung des Arbeitsverhältnisses  
**R** 185 ff.
- Kreditbereitstellungsgebühren**, Ausweis  
in GuV-Rechnung **B** 2226
- Kredite**, Hinzurechnung bei GewSt  
**G** 173
- Kreditgespräch** **X** 206
- Kreditgewährung**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206
- Kreditinstitute**
- Außenprüfung **N** 149
- Betriebsprüfung **O** 529
- Betriebsprüfung-Größenklasse **N** 68
- Geltungsbereich des Bilanzrichtlinie-  
Gesetzes **B** 1
- Guthaben bei Kreditinstituten s. *dort*
- Kreditprovisionen**
- Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226
- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Kreditrisiko**, Rückstellung **B** 1588a

## Kreditvermittlung

Buchstabe = Teile

**Kreditvermittlung**, USt-Freiheit **G** 206

**Kreditwürdigkeit** bei Sanierungsmaßnahmen **W** 156 ff., 192

**Kreditzinsen**, Anschaffungskosten **A** 12e

**Kroatisches Steuerrecht** **H** 410 ff.

Abschreibungen **H** 420

Besteuerungsverfahren **H** 412

Betriebsausgaben **H** 421

Einkommensteuer **H** 414 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 416

Einkommensteuerart **H** 417

Einkunftsarten **H** 415

Erbschaftsteuer **H** 429

Gesellschaftsformen **H** 410

Gewinnermittlung **H** 419

Grunderwerbsteuer **H** 430

Gruppenbesteuerung **H** 424

Körperschaftsteuer **H** 418 ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 425

Quellensteuer **H** 426 ff.

Rechtsschutzverfahren **H** 413

Steuerarten **H** 411

Veräußerungsgewinne **H** 423

Verlustabzug **H** 422

**Kryptowährungen**, Bilanzpostenzuordnung **B** 831

**Kulanzauskunft** gem. § 117 AO **G** 628

**Kulanzleistungen**, Gewährleistungsrückstellung **B** 1436

**Kulturelle Veranstaltungen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Kundenstamm**, Aktivierung **B** 170 ff.

**Kündigung**

Änderungskündigung **R** 16

Arbeitsverhältnis **R** 53

– Abfindungen **J** 1

Betriebsübergang **R** 79

in Corona-Zeiten **R** 83i

Geschäftsführervertrag **R** 120

Steuerberatungsvertrag **U** 27 ff., 30

Versetzung **R** 337

Weiterbeschäftigung nach rechtswidriger K. **R** 360 f.

**Kündigung des Arbeitsverhältnisses** **R** 165 ff.

außerordentliche/fristlose Kündigung **R** 174 ff.

– Anhörungsrecht des Betriebsrats **R** 175

– Ausschlussfrist **R** 175

– Interessenabwägung **R** 176

– Umdeutung in ordentliche Kündigung **R** 177

betriebsbedingte Kündigung **R** 180 ff.

– Sozialauswahl **R** 181

– Widerspruch des Betriebsrats **R** 180

Fristen **R** 168

– Abdingbarkeit der Fristen **R** 169

– kürzere Fristen **R** 170

– längere Fristen **R** 171

im Insolvenzverfahren **R** 145

ordentliche Kündigung **R** 167

personenbedingte Kündigung **R** 185 ff.

– häufige Kurzeiterkrankungen **R** 187

– Interessenabwägung **R** 185

– Krankheit als Kündigungsgrund **R** 185 ff.

– krankheitsbedingte Leistungsminde-  
rung **R** 187

– Langzeiterkrankung **R** 186

– Ultima-ratio-Prinzip **R** 185

sozial ungerechtfertigte K. **R** 198

Teilkündigung **R** 172

unzeitige Kündigung **R** 173

Verbot privater Lebensbereiche **R** 192

verhaltensbedingte Kündigung **R** 190 f.

– Druckkündigung **R** 191

– einzelne Verhaltensweisen **R** 190

– Interessenabwägung **R** 190

– Ultima-ratio-Prinzip **R** 190

Vertragslaufzeit von mehr als fünf Jahren **R** 169

Zugang der Kündigung **R** 166

**Kündigungsschutz** **R** 193 ff.

allgemeiner Kündigungsschutz **R** 194 ff.

Arbeitsverhältnis mehr als sechs Monate **R** 196

besonderer Kündigungsschutz **R** 200 f.

– Betriebsratsmitglied **R** 201

– Elternzeit **R** 92, 200

– junge Mütter **R** 200

– Schwangere **R** 200

– Schwerbehinderte **R** 200

im Insolvenzverfahren **R** 145

Interessenabwägung **R** 197

mehr als fünf Arbeitnehmer **R** 195

Rückstellung für Abfindungszahlungen **B** 1590

schwerbehinderte Menschen **R** 302 ff.

soziale Rechtfertigung **R** 197

Ultima-ratio-Prinzip **R** 197

**Kündigungsschutzklage** **R** 199

Ausgleichsquittung **R** 56 f.

Klagefrist **R** 199

**Kündigungsverbot**, Mutterschutz **R** 247 ff.

**Künstler**

beschränkte Steuerpflicht **H** 43, 45

Einkünfte nach DBA **G** 573

Freibetrag **G** 11

Zahl = Randziffer

## Latente Steuern

- Künstlersozialabgabe J** 122  
Außenprüfung **J** 38  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Kur**, Entgeltfortzahlung **R** 205
- Kurs-Cash-Flow-Verhältnis V** 103 ff.  
EBIT-Kennzahl **V** 104
- Kursgarantien B** 1942
- Kurs-Gewinn-Verhältnis**, Unternehmensbewertung **V** 103 ff.
- Kurs-Umsatz-Verhältnis**, Unternehmensbewertung **V** 108 ff.
- Kurswert**, Betriebsvermögensbewertung in ErbSt-Fällen **G** 297
- Kurzarbeit R** 208
- Kurzarbeitergeld J** 233; **R** 210 ff.  
in Corona-Zeiten **R** 83j  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 123  
Rückstellung **B** 1590b
- Kurzfristige Anrechnung**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Kurzfristige Beschäftigung**  
s. Geringfügige Beschäftigung
- Kurzlebige Wirtschaftsgüter**, Anlagevermögen **B** 81
- Kürzungs-ABC G** 173
- Kurzzeitpflege J** 232
- Ladeneinbauten**, AfA-Tabelle **Z** 1
- Laderampen**, AfA-Tabelle **Z** 1
- Lagebericht D** 1 ff.  
Allgemeines und Überblick **B** 14  
Aufbewahrungspflicht **M** 21  
Berichterstattung, Pflicht zur B. **D** 8  
CSR-Richtlinie **D** 2f.  
Darstellung  
– des Geschäftsverlaufs **D** 14f.  
– der Lage **D** 16  
Diversitätskonzept **D** 29  
Entgeltbericht **D** 31  
Erklärung der Unternehmensführung **D** 24  
finanzielle Leistungsindikatoren **D** 18  
formelle Gestaltung **D** 9  
Forschungs- und Entwicklungsangaben **D** 21 ff.  
Frauenquote **D** 30  
Gebühr für Erstellung **Y** 70  
Gestaltungsfreiheit **D** 9  
Gliederungsvorschlag **D** 25  
Hinweise auf Chancen und Risiken **D** 17  
Inhalt **D** 10 ff.  
KapCo-Gesellschaften **D** 1  
Kapitalgesellschaften **D** 1
- Klarheit **D** 13  
Mindestbestandteile **D** 28  
Negativvermerk **D** 22  
nichtfinanzielle Erklärung **D** 26 f.  
nichtfinanzielle Leistungsindikatoren **D** 19  
Offenlegungspflicht **D** 7  
Richtigkeit **D** 12  
Risikomanagementsystem internes **D** 24  
Risikomanagementziele/-methoden **D** 20  
Sanktionen bei Verstößen **F** 12  
Übersichtlichkeit **D** 13  
Vollständigkeit **D** 11  
Zweck **D** 5  
Zweigniederlassungen **D** 23
- Lagerbücher A** 81e
- Land- und Forstwirtschaft**  
Betriebsprüfung-Größenklasse **N** 68  
Betriebsvermögensvergleich **A** 35  
Bewertung  
– forstwirtschaftlicher Nutzung **G** 323  
– Nebenbetriebe **G** 323  
Einheitsbewertung **G** 258 ff.  
– Wirtschaftsteil **G** 259  
– Wohnteil **G** 260  
Freibeträge **G** 9  
Gebühren **Y** 70  
Gliederung des Grundbesitzes **G** 254  
Grundbesitzbewertung für ErbSt **G** 281 ff.; s. dort  
Grundsteuer **G** 382  
Grundvermögensbewertung für GrESt **G** 312  
– Ertragswertverfahren **G** 312, 316 f.  
– Gebäude, Gebäudeteile **G** 312  
Weinbaunutzungsbewertung **G** 323  
Wohnteil-Bewertung **G** 323
- Länderübersicht** bei Reisekosten **G** 19
- Langfristige Fertigung**  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
Rückstellung **B** 1591  
Teilgewinnrealisierung **B** 596
- Lasten**  
Bewertung aufschiebend/auflösend bedingter L. **G** 323  
Bewertung befristeter L. **G** 323
- Latente Steuern B** 940 ff.  
Abzinsungsverbot **B** 954  
Anhangangaben **B** 958  
Anhangangabepflicht **A** 96d  
Ansatzwahlrecht **A** 96c  
Anwendung erstmalige **B** 961  
Auflösung bilanzierter Steuerposten **B** 955

## Laufender Arbeitslohn

Buchstabe = Teile

Ausweis  
– Aufwendungen und Erträge **B** 957  
– saldierter **A**, **B** 956  
Begriff **A** 96  
Berichterstattungspflichten **B** 959  
Bewertung nach Verbindlichkeiten-  
methode **B** 952  
Bilanzierungspflicht **A** 96c  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 962  
gesonderter Postenausweis **A** 96d  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
KapCo-Gesellschaften **B** 950  
Kleinstkapitalgesellschaften **B** 950  
Organschaft **B** 951  
passive latente Steuern *s. dort*  
Personengesellschaften **B** 953  
Rückstellungen für latente Steuern  
*s. dort*  
Sicherheitsabschlag pauschaler **B** 955  
Sonderpostencharakter **B** 949  
Steuerabgrenzung **A** 96  
Steuersatz unternehmensindividueller  
**B** 952  
Temporary-Konzept **B** 940 ff.  
– Differenzbetrachtung **B** 941 ff.  
Ursachen einer Abwertung/Auflösung  
**B** 956  
Verlustvortrag  
– Nutzungsmöglichkeiten **B** 946 ff.  
– Verlustverrechnung **B** 945  
Verlustvorträge **B** 944 ff.  
**Laufender Arbeitslohn**, Begriff **J** 125  
**Leasing**  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
Rückstellung **B** 1593  
steuerrechtliche Zurechnung **B** 1697  
**Leasingaufwendungen**, GuV-Ausweis  
**B** 2230  
**Leasinggegenstand**, Anschaffungskosten  
**A** 12i  
**Leasingverbindlichkeiten** **B** 1695 ff.  
**Leasingverträge**  
Auslegung und Beurteilung **B** 1696  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
Zurechnungsfragen **B** 315  
**Lebende Sprache** in Handelsbüchern  
**A** 81h  
**Lebenserwartung** nach Sterbetafel **Z** 16  
**Lebensführungsaufwendungen** **G** 20  
**Lebenshaltungskosten**, Begriff **J** 127  
**Lebensmittelhandel**, Zulassungsvoraus-  
setzungen **W** 7  
**Lebenspartnerschaft**  
Gründerwerbsteuer **G** 372  
Pensionszusage **B** 1610a

**Lebensversicherung**  
Besteuerung **G** 30  
Erbschaftsteuer **G** 340  
lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 128  
Rückstellung **B** 1593a  
**Leerkosten** **A** 8b, 97  
**Leerpositionen** des Anlagevermögens  
**B** 69  
**Legalitätsprinzip** **O** 2  
**Legitimationsprüfung**  
Anfertigung von Kontrollmitteilungen  
**N** 149  
Anlass von Kontrollmitteilungen **O** 144  
**Lehrtätigkeit** des Steuerberaters **X** 151 f.  
**Leibrenten**  
Anwendung der Zeitrententabellen  
**Z** 15  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
Lebenserwartung nach Sterbetafel  
**Z** 16  
**Leichtfertige Steuerverkürzung**  
*s. Steuerverkürzung leichtfertige*  
**Leistungen** *s. Lieferungen und Leistungen*  
Bewertung wiederkehrender **L**, **G** 323  
**Leistungsabhängige Abschreibung**  
**B** 112, 125  
**Leistungsbetriebe**, Betriebsprüfung-  
Größenklasse **N** 68  
**Leistungsforderungen**, Ausleihungen  
*s. dort*  
**Leistungsindikatoren**, Angaben im La-  
gebericht **D** 18 f.  
**Leistungsklage** **M** 165  
**Leistungsort** bei Umsatzsteuer **G** 205  
**Leistungsrechnung** *s. Kostenrechnung*  
**Leistungsvergütung** **R** 218  
**Leistungszusage**, Altersvorsorge **K** 10 f.  
**Letter of intent** **W** 72  
Unternehmensverkauf **W** 113 ff.  
**Letztliches Steuerrecht** **H** 435 ff.  
Abschreibungen **H** 443  
Besteuerungsverfahren **H** 437  
Betriebsausgaben **H** 444  
Betriebsprüfung **H** 437  
Einkommensteuer **H** 439 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 440  
Einkommensteuertarif **H** 441  
Einkunftsarten **H** 439  
Gesellschaftsformen **H** 435 ff.  
Gewinnermittlung **H** 442 ff.  
Grundsteuer **H** 453  
Grundstücksgewinnsteuer **H** 477  
Gruppenbesteuerung **H** 447  
Körperschaftsteuer **H** 442 ff.

Zahl = Randziffer

## Litauisches Steuerrecht

- Körperschaftsteuertarif **H** 448 f.
- Quellensteuer **H** 450 ff.
- Rechtsschutzverfahren **H** 438
- Schenkungssteuer **H** 455
- Stempelsteuer **H** 454
- Steuerarten **H** 436
- Veräußerungsgewinne **H** 446
- Verlustabzug **H** 445
- Lichtreklame**, AfA-Tabelle **Z** 1
- Liebhaberei**
  - Steuerberater Tätigkeit **X** 118
  - verdeckte Gewinnausschüttung **G** 83
  - Vereinsbesteuerung **L** 27
- Liechtensteinisches Steuerrecht**
  - H** 460 ff.
  - Abschreibungen **H** 468
  - Besteuerungsverfahren **H** 462
  - Betriebsausgaben **H** 469
  - Einkommensteuer **H** 464 ff.
    - Bemessungsgrundlage **H** 465
  - Einkommensteuertarif **H** 466
  - Einkunftsarten **H** 464
  - Erbschaft-/Schenkungssteuer **H** 475
  - Gesellschaftsformen **H** 460 ff.
  - Gewinnermittlung **H** 467
  - Körperschaftsteuer **H** 467 ff.
  - Quellensteuer **H** 473 f.
  - Rechtsschutzverfahren **H** 463
  - Stempelabgaben **H** 478
  - Steuerarten **H** 461
  - Tarif **H** 472
  - Umsatzsteuer **H** 479
  - Veräußerungsgewinne **H** 471
  - verbindliche Auskunft **H** 462
  - Verlustabzug **H** 470
  - Vermögenssteuer **H** 476
- Lieferort**, Umsatzsteuer **G** 204
- Lieferungen und Leistungen**
  - Rückstellung **B** 1590a
  - unfertige Leistungen **B** 587
  - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen *s. dort*
- Liegenschaftszinssätze**, Bewertung für GrESt **G** 320
- Lifo-Index-Verfahren**, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 542
- Lifo-Methode** **B** 537
  - Beispiel für permanentes Verfahren **B** 544
  - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 537, 560
- Limited (Ltd)** **P** 181 ff.
  - Auswirkungen des englischen Rechts **P** 187
  - Firmenname **P** 182
- Geschäftsgang **P** 184
- Gründung **P** 182
- Haftung **P** 185
- Handelsregistereintragung **P** 182 f.
- keine notarielle Beurkundung **P** 182
- Kosten **P** 188
- Nachteile ggü. GmbH **P** 190
- Rechnungslegung **P** 184
- rechtliche Anerkennung **P** 181
- Steuerpflicht **P** 186
- Vorteile ggü. GmbH **P** 189
- Lineare Abschreibung** **B** 112, 124
  - AfA-Sätze **Z** 4
  - Gebäude **B** 286; **Z** 4 ff.
- Liquidation** **A** 98; **T** 34
  - Außenprüfung **N** 54
  - Gebühren *s. dort*
  - Kapitalgesellschaft und ihre Besteuerung **G** 114
- Liquidationserlöse**, Luxemburg **H** 509 f
- Liquidationsraten**, Verbuchung **B** 412
- Liquidationswert** **V** 15 ff.
- Liquidator** **T** 34 ff.
  - Befugnisse **T** 36
  - Haftung **T** 36
  - Steuerberater als L. **T** 35; **X** 154
- Liquiditätsplanung** **W** 23 f.
  - Checkliste **W** 34
  - dynamische **S** 15 ff.
- Liquiditätsprüfung** **N** 64
- Liquiditätsstatus** **S** 16 ff.
  - Zahlungsmittelbestand **S** 18
- Litauisches Steuerrecht** **H** 485 ff.
  - Abschreibungen **H** 493
  - Abzugsverfahren **H** 487
  - Besteuerungsverfahren **H** 487
  - Betriebsausgaben **H** 494
  - Betriebsprüfung **H** 487
  - Einkommensteuer **H** 489 ff.
    - Bemessungsgrundlage **H** 490
  - Einkommensteuertarif **H** 491
  - Einkunftsarten **H** 489
  - Erbschaftsteuer **H** 504
  - Garantiefondsbeiträge **H** 505
  - Gebäudesteuer **H** 502
  - Gesellschaftsformen **H** 485 ff.
  - Gewinnermittlung **H** 492 ff.
  - Grundsteuer **H** 503
  - Grundstücknutzungsgebühr **H** 503
  - Gruppenbesteuerung **H** 497
  - Körperschaftsteuer **H** 492 ff.
  - Körperschaftsteuertarif **H** 498
  - Quellensteuer **H** 499 ff.
  - Rechtsschutzverfahren **H** 488
  - Steuerarten **H** 486

## Lizenzbesteuerung

Buchstabe = Teile

- Umweltabgabe **H** 506
- Veräußerungsgewinne **H** 496
- Verlustabzug **H** 495

### Lizenzbesteuerung

- Belgien **H** 119
  - Brasilien **H** 148
  - Bulgarien **H** 170
  - China **H** 193
  - Dänemark **H** 215
  - England **H** 237
  - Estland **H** 261
  - Finnland **H** 283
  - Frankreich **H** 307
  - Griechenland **H** 331
  - Indien **H** 357
  - Irland **H** 379
  - Italien **H** 402
  - Kroatien **H** 428
  - Lettland **H** 452
  - Litauen **H** 501
  - Luxemburg **H** 509g
  - Malta **H** 524
  - Niederlande **H** 546
  - Norwegen **H** 572
  - Österreich **H** 596
  - Polen **H** 623
  - Portugal **H** 648
  - Rumänien **H** 672
  - Russland **H** 692
  - Schweden **H** 718
  - Schweiz **H** 745
  - Slowakei **H** 772
  - Slowenien **H** 794
  - Spanien **H** 819
  - Südafrika **H** 846
  - Tschechien **H** 873
  - Türkei **H** 896
  - Ungarn **H** 925
  - USA **G** 956
  - Zypern **H** 976
- ### Lizenzen
- Aktivierungsvoraussetzung **B** 172
  - Begriff **B** 170
  - Bilanzierungsgebot **B** 172
  - ertragsteuerliche Behandlung **B** 186
  - fiktive Steueranrechnung **G** 591
  - Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
  - Quellensteuererstattung **G** 590
  - Rückstellung **B** 1594
- ### Lizenzgebühren, Einkünfte nach DBA
- G** 567
- ### Lizenzrichtlinie der EU
- H** 35
- ### Lofo-Methode, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
- B** 540
- ### Lohnabschlagszahlungen
- R** 223 ff.

- ### Lohnabtretung
- R** 213 f.
- Pfändungsfreigrenze **R** 216
  - Verhältnis zur Lohnpfändung **R** 215
  - vertraglicher Abtretungsausschluss **R** 214
- ### Lohnbuchführung, Gebühr
- Y** 70
- ### Lohnbuchhaltungsmandat
- U** 17
- ### Lohndarlehen
- R** 223 ff.
- ### Löhne und Gehälter
- B** 2104 ff.
- Abfindungen **B** 2109
  - Aufsichtsrats- und Beiratsbezüge **B** 2110
  - Ausweis und Bewertung von Vorschüssen **B** 746 ff.
  - Begriff **B** 2104 f.
  - Erfolgsbeteiligungen **B** 2106
  - Jubiläumzahlungen **B** 2106
  - Lohn- und Kirchensteuern **B** 2106
  - Mindestlohn **R** 232 ff.
  - Neben- und Zusatzleistungen **B** 2106
  - Personalleasing **B** 2111
  - Provisionen an Vertreter **B** 2110
  - Rückerstattung bar verauslagter Unkosten **B** 2109
  - Rückstellungszuführung **B** 2107
  - Sachleistungen **B** 2108
  - Sozialplanleistungen **B** 2109
  - Sozialversicherungsbeiträge **B** 2106, 2125 ff.
  - Verzugszinsen **R** 227
- ### Lohnformen
- R** 217 ff.
- Leistungsvergütung **R** 218
  - Mitbestimmung des Betriebsrats **R** 220
  - Prämien **R** 221
  - Prämienlohnsysteme **R** 219
  - Provision **R** 219
  - Zeitvergütung **R** 218
- ### Lohnfortzahlung
- Arbeitsunfähigkeit **J** 29
  - Höhe **J** 130
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 85, 130
  - Rückstellung bei L. im Krankheitsfalle **B** 1595
  - schwerbehinderte Menschen bei Kündigung **R** 305
- ### Lohngarantie, Rückstellung
- B** 1595a
- ### Lohnjournal
- A** 81e
- ### Lohnkonten
- Aufbewahrungspflicht **M** 21
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 131
- ### Lohnnachzahlung, Rückstellung
- B** 1595b
- ### Lohnpfändung
- R** 224 ff.
- ### Lohnsteuer
- ABC der Lohnsteuer **J** 1 ff.

Zahl = Randziffer

## Maklertätigkeit

- Anmeldung
  - Gebühr **Y** 70
  - Zeitraum **J** 135
- Anrufungsauskunft **J** 9
- Anzeigepflichten **J** 10
- Arbeitgeberanteil **J** 13
- arbeitnehmerähnliche Selbstständige **J** 17
- Arbeitnehmeranteil **J** 16
- Aufmerksamkeiten **J** 31
- Auslandstätigkeit **J** 35
- Begriff **J** 134
- Belgien **H** 103c
- Entlohnung für mehrere Kalenderjahre
  - J** 65
- Finnland **H** 267
- GuV-Ausweis **B** 2286
- Nachschau **N** 43
- Personalaufwand **B** 2106
- Rückstellung **B** 1596
- Steuergefährdung **O** 430
- Zusatztafel bei geringem Arbeitslohn
  - J** 223
- Lohnsteuerabzugsverfahren**, ELStAM
  - I** 94; **J** 62
- Lohnsteueraußenprüfung** **J** 136; **N** 14 ff.
  - Ablaufhemmung **N** 18
  - Änderungssperre **N** 20
  - Haftungsbescheid **N** 21
  - Lohnsteuerhaftung *s. dort*
  - Mitwirkungspflichten des Arbeitgebers/  
Arbeitnehmers **N** 16
  - Nachforderungsbescheide **N** 21
  - Prüfungsanordnung **N** 15
  - Prüfungsfelder **N** 15
  - Prüfungsgrundsätze **N** 15
  - sachlicher Umfang **N** 15
  - Verwertungsverbot **N** 19
  - zuständiges Finanzamt **N** 14
- Lohnsteuerermäßigung**, Gebühr **Y** 70
- Lohnsteuerhaftung**
  - Haftungsbescheid gegen Arbeitgeber
    - N** 22
  - Kirchensteuer **N** 22
  - Nachforderungsbescheid **N** 21
- Lohnsteuerjahresausgleich**
  - Arbeitgeber-LSStJA **J** 107
  - permanenter LSStJA **J** 160
- Lohnsteuerkarte** **J** 137
- Lohnsteuerklassenwahl**, Faktorverfahren
  - J** 140
- Lohnsteuernachforderung** **J** 141
  - Nachforderungsbescheid **N** 21
- Lohnsteuerpauschalierung** **J** 141a
  - Aushilfskräfte **J** 33
  - Betriebsveranstaltungen **J** 49
- Gebührenantrag **Y** 70
- geringfügige Beschäftigung (*Übersicht*)
  - J** 236 f.
- Sozialversicherungsbeitragsfreiheit **J** 159
- Lohnsteuerprüfung**, Quellensteuerprüfung **N** 59
- Lohnsteuervoranmeldung**, Selbstanzeige
  - O** 279 ff.
- Lohnveredelung**, Umsatzsteuerfreiheit
  - G** 206
- Lohnverwendungsabrede**, Altersvorsorge
  - K** 13
- Lohnvorschüsse** **R** 223 ff.
- Lohnzahlungszeitraum**, Lohnsteuer und Sozialversicherung **J** 142
- Lohnzuschläge**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung
  - J** 143
- Lombarkredite**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Löschung** einer Kapitalgesellschaft **F** 13 ff.
- Löschungskonzept**, DatenschutzG **X** 79c
- Luftfahrt**
  - Einkünfte nach DBA **G** 560
  - Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Luxemburgisches Steuerrecht** **H** 508 ff.
  - Abschreibungen **H** 508j
  - Besteuerungsverfahren **H** 508b
  - Betriebsausgaben **H** 508k
  - Dividendenbesteuerung **H** 508f
  - Einkommensteuer **H** 508d–508g
    - Bemessungsgrundlage **H** 508f
  - Einkommensteuertarif **H** 508g
  - Einkunftsarten **H** 508e
  - Erbschaftsteuer **H** 509i
  - Gesellschaftsformen **H** 508
  - Gewerbsteuer **H** 509h
  - Gewinnermittlung **H** 508i–508l
  - Grunderwerbsteuer **H** 509k
  - Grundsteuer **H** 509m
  - Gruppenbesteuerung **H** 509
  - Körperschaftsteuer **H** 508h–509a
  - Körperschaftsteuertarif **H** 509a
  - Quellensteuer **H** 509b–509g
  - Rechtsschutzverfahren **H** 508c
  - Registergebühr **H** 509j
  - Steuerarten **H** 508a
  - Verlustabzug **H** 508l
  - Vermögensteuer **H** 509l
- Mail-Nachricht**, verschlüsselte **I** 9
- Makler**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7
- Maklergebühr**, Rückstellung **B** 1597
- Maklertätigkeit** des Steuerberaters
  - X** 156

## Maltesisches Steuerrecht

Buchstabe = Teile

### Maltesisches Steuerrecht H 510 ff.

- Abschreibungen H 518
- Besteuerungsverfahren H 512
- Betriebsausgaben H 519
- Betriebsprüfung H 512
- Einkommensteuer H 514 ff.
- Bemessungsgrundlage H 515
- Einkommensteuertarif H 516
- Einkunftsarten H 514
- Erstattungsverfahren H 517
- Gesellschaftsformen H 510
- Gewinnermittlung H 517 ff.
- Grunderwerbsteuer H 526
- Gruppenbesteuerung H 522
- Körperschaftsteuer H 517 ff.
- Körperschaftsteuertarif H 523
- Quellensteuer H 524
- Rechtsschutzverfahren H 513
- Stempelsteuer H 525
- Steuerarten H 511
- Veräußerungsgewinne H 521
- verbindliche Auskunft H 512
- Verlustabzug H 520
- Vollanrechnung H 517

### Mandant als Belastungszeuge O 130

### Mandantenakten X 19

### Mandantenauthentifizierung I 10

### Mandantengelder, Pfändung X 185

### Mandantenidentifizierung I 10

### Mandantenrundschriften X 158

### Mandantenveranstaltungen X 158

### Mandatsablehnung U 7

### Mandatsbeendigung U 27 ff.

- Herausgabepflichten/Zurückbehaltungsrecht U 41 ff.

### Mandatsübernahme durch Steuerberater X 161 ff.

### Mandatsunterlagen, Zurückbehaltungsrecht U 41 ff.

### Mandatsvertrag s. Steuerberatungsvertrag

### Mängelrügefristen beim Steuerberatungsvertrag U 88

### Mankogelder J 145

### Mantelkauf, Veräußerung eines GmbH-Geschäftsanteils P 746

### Marken

- Aktivierung B 170 ff.; s. *iEinz* Gewerbliche Schutzrechte
- Bewertung B 187

### Markenzeichen, Rückstellung B 1606

### Marketingplanung W 13

- Checkliste W 34

### Marktanpassungsfaktor, ErbSt-

- Bewertung bebauter Grundstücke G 293

### Marktpreis, Umlaufvermögen B 507, 520

### Marktzinssatzkurve, Pensionsrückstellungen B 1302

### Märzklauseel, Beitragsbemessungsgrenze J 40

### Maschinen

- Abbau- und Wiederaufstellungskosten B 309
- Ausweis B 304
- Begriff B 303
- Bewertung B 309, 317
- ertragsteuerliche Behandlung B 315 f.
- Großreparaturen und Generalüberholungen B 310
- Nutzungseinheit mit Gebäuden B 307
- Spezialreserveteile B 305

### Massenentlassungen R 230 f.

- Anhörungsrecht des Betriebsrats R 230 ff.

### Masseverbindlichkeiten

- Abgrenzung zu Insolvenzforderungen S 147 f.

- Lohn- und Gehaltsforderungen R 144
- sonstige M. S 82

- Sozialplanforderungen S 82

- Vollstreckung S 150

- aus vorläufiger Insolvenzverwaltung S 82

### Masseverwertung T 28

### Maßgeblichkeitsgrundsatz A 99–99n

- Abweichungsbeispiele bei der Bewertung einzelner Posten A 99l

- Aktivierung immaterieller Wirtschaftsgüter A 99g

- Auf- und Abspaltung Q 238

- Ausübung von Bewertungswahlrechten

- handelsrechtliche B. A 99j

- steuerrechtliche B. A 99k

- Begriff und gesetzliche Regelung A 99; B 102 ff.

- diagonale Maßgeblichkeit A 99n

- Formwechsel Q 35

- Geltung handelsrechtlicher

- Ansatzgebote und -verbote für Steuerbilanz A 99d

- Ansatzwahlrechte für Steuerbilanz A 99e

- HGB/IFRS-Unterschiede A 88a

- kein M. bei Auf- und Abspaltung Q 269

- Korrektur zur steuerlichen Gewinnermittlung A 99a

- Mehr- und Wenigerrechnung A 99b

- Passivierung von Rückstellungen A 99g

- Pensionszusagen B 1333 f.

- Rückstellungen B 1275, 1333

Zahl = Randziffer

## Mitteilungspflichten

- Übernahme handelsrechtlicher Wertansätze in der Steuerbilanz **A** 99c, 99i  
Übersicht Handels-/Steuerbilanz **A** 99f  
umgekehrter **A** 122  
verlängerte Maßgeblichkeit **A** 99m  
Verschmelzung **Q** 134
- Materialaufwand B** 2088 ff.  
Aufwendungen für  
– bezogene Leistungen **B** 2097  
– bezogene Waren **B** 2093  
– Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 2090 ff.  
Erläuterung im Anhang **B** 2444  
Festwertveränderungen **B** 2092  
Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren **B** 2088 f.  
Inventur- und Bewertungsdifferenzen **B** 2091  
Vorsteuerabzug **B** 2094
- Materialkostenstellen W** 218
- Medikamentenbezug** als Annehmlichkeit **J** 8
- Mehrarbeitszuschläge** s. Lohnzuschläge
- Mehraufwendungen für Verpflegung**  
s. Verpflegungsmehraufwendungen
- Mehrbedarfe** bei Arbeitslosenversicherung **J** 28
- Mehrfachbeschäftigungen**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 147
- Mehrfachqualifikation** des Steuerberaters **X** 167 f.
- Mehrwertsteuer** s. Umsatzsteuer
- Meistgebot bei Grundstücken**, Grunderwerbsteuer **G** 368
- Meldepflichten**  
Arbeitgeber bei Altersvorsorge **K** 30  
Arbeitgeber nach der DEÜV (*Übersicht*) **J** 243  
Eintragungspflichten bei Unternehmensgründungen **W** 31  
Geldwäsche **P** 953 ff.  
Geldwäsche **G** **X** 109f, g  
Immobiliennrecht **X** 109k  
Verletzung von M.  
– Steuergefährdung **O** 427, 427b  
– Steuerordnungswidrigkeit **O** 435
- Meldesystem**, Datenpannen **X** 79d
- Meldeverfahren**, Sozialversicherung (DEÜV-Verfahren) **J** 10
- Meldung ausländischer Beteiligungen**, Gebühr **Y** 70
- Mengenplanung**, Ertragswertverfahren **V** 34
- Merkblattaushändigung** bei Steuerfahndung **O** 16
- Mess- und Regelungseinrichtungen**, AfA-Tabelle **Z** 1
- Mietereinbauten/Mieterumbauten**  
Abschreibungen **B** 292  
Begriff **B** 255
- Mietgarantie**, Rückstellung **B** 1598a
- Mietkaufvertrag**, Rückstellung **B** 1598b
- Mietpreiszusicherung**, Rückstellung **B** 1598c
- Mietverhältnisse**, verdeckte Gewinnausschüttung **G** 84
- Mietvertrag**, Rückstellung **B** 1599
- Mietvorauszahlungen B** 469
- Mietwohngrundstücke**  
Bewertung **G** 323  
Bewertung für GrESt **G** 319  
Grundbesitzbewertung für ErbSt **G** 290  
Grundsteuer **G** 383
- Mietzinsen**, Hinzurechnung und Kürzung bei GewSt **G** 173
- Mildtätige Zwecke L** 35
- Minderheitsaktionäre**  
Ausgleichszahlungen, Ausweis **B** 2218  
Spaltungsbeschluss **Q** 215
- Mindestbesteuerung**  
Belgien **H** 110, 113  
Verlustabzug **G** 108
- Mindestlohn R** 232 ff.
- Mineralgewinnungsrechte**  
Grundsteuer **G** 384  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Minijobs** s. Geringfügige Beschäftigung
- Mitarbeiterfreistellung**, Rückstellung **B** 1600
- Mitarbeitertätigkeit X** 171  
Steuerberater **X** 170 ff.
- Mitgliedsbeiträge**  
Sonderausgabenabzug **G** 22  
Vereine **L** 52
- Mittäterschaft**  
Steuerstraftat **O** 189  
Straffreiheit bei Selbstanzeige **O** 240, 244
- Mitteilungspflichten**  
EU-Zinsrichtlinie **O** 147  
Steuerkommunikation **I** 16 f.  
USA **H** 947, 955  
Verstoß gegen M. als Steuerordnungswidrigkeit **O** 436
- Mitteilungspflichten grenzüberschreitende**  
Ahndung von Verstößen **G** 721 ff.  
Anwendungsbereich zeitlicher **G** 724

## Mittelbetriebe

Buchstabe = Teile

- Arbeitshilfen **G** 725
- Befreiung von Mitteilungspflichten **G** 699 ff.
- grenzüberschreitende Steuergestaltungen **G** 650 ff.
- Informationspflichten des Intermediärs **G** 717 ff.
- Kennzeichen
  - mit Relevanztest **G** 661 ff.
  - ohne Relevanztest **G** 675 ff.
- Mitteilung an Bundeszentralamt **G** 706 ff.
- Mitteilungspflichten des Intermediärs **G** 690 ff.
- Mitteilungspflichten des Nützers **G** 696 ff.
- mitteilungspflichtige Personen **G** 686 ff.
- Steuergestaltungsangabe in der Steuererklärung **G** 720 ff.
- Verfahren zur Mitteilung **G** 706 ff.
- Verrechnungspreisgestaltungen **G** 682 ff.
- Voraussetzungen **G** 651 ff.

### Mittelbetriebe, Außenprüfung **N** 68

### Mittelgroße Kapitalgesellschaften

- Anteile an verbundenen Unternehmen, gesonderter Ausweis **B** 382
- Ausleihungen im Finanzvermögen **B** 470
- Eigenkapital-Gliederung **B** 1002
- Finanzanlagen-Gliederung **B** 371 f.
- Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Gliederung und Offenlegung **B** 651
- Gliederung
  - Anlagevermögen **B** 59 ff.
  - Rückstellungen **B** 1290 f.
- Größenmerkmale **B** 18 f.
- GuV-Rechnung **B** 2006
- immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis **B** 160 f., 165
- Maschinen und technische Anlagen **B** 308
- Rechnungsabgrenzungsposten aktive, Gliederung **B** 879
- Sachanlagengliederung **B** 241
- Sonderpostengliederung **B** 1002
- Umfang der Offenlegungspflichten **E** 11
- Umlaufvermögen, Gliederung **B** 503
- Verbindlichkeiten, Gliederung und Erläuterungspflichten **B** 1740 ff.
- Vorräte, Gliederung **B** 523
- Wertpapiere, Gliederung und Bewertung **B** 771

### Mittelverwendungsrechnung bei gemeinnütziger Tätigkeit **L** 45, 64

### Mittelwertmethode **V** 23

### Mitunternehmer

- Auf- und Abspaltung eines Anteils **Q** 235
  - Begriff **A** 100
  - Gewinnbesteuerungsoption **G** 5a
  - Pensionszusagen **B** 1341
- ### Mitunternehmerschaft **A** 100
- Angemessenheit der Gewinnverteilung **A** 100j, 100k
  - Außenprüfung **N** 72
  - Begriff **A** 100
  - Betriebsaufspaltung **A** 33n
  - Bilanzbündeltheorie **A** 100d
  - „duales System“ **A** 100e
  - Einheitstheorie **A** 100e
  - Ergänzungsbilanzen **A** 100g
  - Gesamthandsverbindlichkeiten **B** 1677 f.
  - Gesellschaft bürgerlichen Rechts **P** 285 f.
  - Gesellschafterstellung **A** 100b
  - Gewerbsteuer bei Veräußerung von Anteilen **G** 188
  - Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich **A** 100f
  - Mitunternehmerinitiative und Unternehmerrisiko **A** 100c
  - offene Handelsgesellschaft **P** 387 ff.
  - Rücklagen nach § 6b EStG **B** 1228
  - Sonderbetriebsvermögen **A** 100f
  - Sonderbilanzen **A** 100f, 115a
  - Sondervergütungen **A** 115c
  - steuerrechtliche Bedeutung **A** 100d
  - Übertragung eines WG des Sonderbetriebsvermögens **A** 100i
  - Veräußerungsgeschäfte zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern **A** 100h
  - Vergütungen der Mitunternehmer **A** 100g

### Mitwirkungshandlung, Geldwäsche

**P** 952

### Mitwirkungspflichten **M** 168 ff.

- Außenprüfung **N** 130 ff.
- bei Auslandsbeziehungen **N** 142 ff.
- Beschwerde bei Verlangen des Betriebsprüfers **N** 161
- Einzelsteuergesetze **M** 173
- erhöhte Aufwendungen **A** 14d
- Geldwäsche **P** 951 f.
- verpflichtete Personen **P** 953 ff.
- Grenzen **M** 174
- Grundsatz des rechtlichen Gehörs **M** 169
- Lohnsteueraußenprüfung **N** 16
- Mandant gegenüber StB **U** 13

Zahl = Randziffer

## Nachholung

- Nachholung **M** 172  
Nachweiserbringung und Glaubhaftmachung **M** 171  
Offenlegung von Tatsachen **M** 170  
Rechtsfolgen bei Verletzung **N** 150 ff.  
Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **N** 154 ff.  
Steuerfahndung zur Beweissicherung **N** 153  
Übersicht **M** 173  
Verweigerungsrechte **M** 175 f.  
Zwangsmittel **M** 172
- Mitwirkungsverweigerungsrechte**  
Außenprüfung **N** 77  
– Steuerfahndung **N** 129  
Verweigerungsrechte in der Außenprüfung für Berufsheimnisträger **N** 148
- Mobilisierungswechsel** **B** 1932
- Modernisierungsaufwendungen** **A** 14b;  
**B** 280
- Montageerlass** s. Auslandstätigkeitserlass
- Montageleistungen**, Ausweis als Vorräte **B** 588
- Multiplikatorenmethoden** **V** 102 ff., 112
- Multiplikatorenverfahren** **V** 27 f.
- M&A-Berater**, Unternehmensverkauf **W** 102
- Mündel**, Vormundschaft **T** 102
- Museen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Muster/Mustervertrag**  
AG-Satzung **P** 896  
Anhang **B** 2515  
Bewertungsgutachten **V** 165 ff.  
Gesellschaft bürgerlichen Rechts **P** 293  
GmbH & Co. KG **P** 602  
GmbH-Gesellschaftsvertrag **P** 757  
Kommanditgesellschaft **P** 524  
Komplementär-GmbH **P** 603  
Mustersatzung für gemeinnützigen Verein **L** 37  
offene Handelsgesellschaft **P** 404  
Partnerschaftsgesellschaft mbH **P** 110a  
Protokoll einer Vereinsmitgliederversammlung **L** 24  
Selbstanzeige **O** 566  
UG-Gesellschaftsvertrag (Anlage zum GmbHG) **P** 786
- Musterschriftsätze** zum Verfahrensrecht **M** 301 ff.
- Mütterrente**, Berechtigte **J** 230
- Mutterschaftsgeld** **R** 233  
Arbeitgeberzuschuss **J** 224  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 151
- Mutterschaftshilfe**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 152
- Mutterschaftsleistungen** **J** 231  
Rückstellung **B** 1601
- Mutterschaftsurlaub** s. Elternzeit
- Mutterschutz** **J** 153; **R** 235 ff.  
Arbeitsentgeltschutz **R** 244  
Arbeitsschutz besonderer **R** 236  
Durchschnittsverdienstermittlung **R** 245  
Elternzeit **R** 252  
Gefährdung unverantwortbare **R** 236  
Geltungsbereich  
– persönlicher **R** 235  
– sachlicher **R** 237  
Gesetzesaushang **R** 246  
Kündigungsverbot **R** 247 ff.  
– aufsichtsbehördliche Ausnahme **R** 251  
– junge Mütter **R** 200  
– Unabdingbarkeit **R** 249  
Mitteilungspflichten **R** 243  
Schutzfristen vor und nach Entbindung **R** 238  
Schwangerschaftsnachweis **R** 248  
Stillzeit **R** 242  
Untersuchungszeiten **R** 242  
unzulässige Tätigkeiten/Arbeitsbedingungen **R** 239
- Mutterschutzverbote**  
Mehrarbeit **R** 240  
Nacht- und Sonntagsarbeit **R** 240
- Mutter-Tochter-Richtlinie** **H** 27 ff.  
Übersicht der Umsetzung **H** 33
- Nachbesserungsrecht** des Steuerberaters **U** 40
- Nachbetreuungsleistungen**, Rückstellung **B** 1602
- Nacherfüllung** beim Steuerberatungsvertrag **U** 83 ff.
- Nachfahndung** **O** 152
- Nachfolgeklausel**  
Gesellschaft bürgerlichen Rechts **P** 290 f.  
offene Handelsgesellschaft **P** 401
- Nachforderungsbescheide** auf Grund Lohnsteueraußenprüfung **N** 21
- Nachgelagerte Besteuerung**, Alterseinkünfte **J** 4
- Nachgründung** einer AG **P** 820 ff.
- Nachhaftung**  
Rückstellung **B** 1603  
Spaltung **Q** 219
- Nachholung**  
Abschreibung **B** 130

## Nachkalkulation

Buchstabe = Teile

Anschaffungs- und Herstellungskosten  
**B** 80  
Rückstellungen unterlassene **B** 1288 f.  
**Nachkalkulation**, Außenprüfung **N** 117  
**Nachlass**, Ablaufhemmung **M** 2  
**Nachlassgegenstände** **G** 361  
**Nachlassinsolvenz** **T** 38  
**Nachlassmasse** **T** 43  
**Nachlasspflegschaft** **T** 117  
Abgrenzung zum Nachlassverwalter  
**T** 43  
Bestellung und Aufgaben **G** 360  
Nachlassverbindlichkeit **G** 362a  
**Nachlasssteuer**, USA **H** 957 f.  
**Nachlassverbindlichkeiten** **G** 362  
Erbfallkosten-ABC **G** 362a  
**Nachlassverwalter** **T** 38 ff.  
Abgrenzung zum Nachlasspfleger **T** 43  
Aufgaben **T** 39  
Bestellung und Aufgaben **G** 360  
Haftung **T** 42  
Steuerberater als N. **T** 38  
Vergütung **T** 43  
**Nachlassverwaltung**  
Abgrenzung zur Nachlassinsolvenz **T** 38  
Anordnung **T** 38  
Aufhebung **T** 41  
Begriff **T** 38  
Erbenhaftung **T** 40  
Gebühr **Y** 70  
Geltendmachung von Ansprüchen **T** 40  
Nachlassverbindlichkeit **G** 362a  
Wirkungen **T** 39  
**Nachpflege** **J** 232  
**Nachprüfungsvorbehalt** **M** 276; **N** 2  
**Nachschau**  
Kassennachschau **N** 43  
Umsatzsteuer **N** 43  
Zoll- und Verbrauchsteueraufsicht **N** 43  
**Nachschaugebühr** **Y** 70  
**Nachschüsse**  
Bewertung von N. bei Beteiligungen  
**B** 409  
eingeforderte **B** 736 ff.  
**Nachschusskapital**, GmbH-  
Geschäftsanteile **B** 1090  
**Nachsorgeverpflichtungen**, Rückstel-  
lung **B** 1631  
**Nachtarbeit** **R** 265  
Lohnzuschläge **J** 143  
**Nachträgliche AK** s. Anschaffungskosten  
**Nachruhe**, Jugendarbeitsschutz **R** 155  
**Nachzahlung von Arbeitslohn**,  
lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 157

**Nahestehende Person**, Außensteuerge-  
setz **G** 595  
**Natolieferungen**, Umsatzsteuerfreiheit  
**G** 206  
**Natürliche Personen**  
EU-Besteuerung **H** 36  
Restschuldbefreiung **S** 97 f.  
**Nebenbetriebe**, Bewertung **G** 323  
**Nebenbücher** **A** 81e  
**Nebenleistungen**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173  
**Nebenstrafen/Nebenfolgen**, Steuerstraf-  
recht **O** 199a  
**Nebentätigkeit** **R** 267  
Freibetrag **G** 11  
**Nebenzweckprivileg** eines Vereines **L** 5  
**Negative Einkünfte mit Drittstaaten-**  
**bezug** **G** 7  
**Negativerklärung**  
Spaltungsbeschluss **Q** 217  
bei Verschmelzung **Q** 100  
**Negatives Kapitalkonto**  
Anteil am KG-Verlust **B** 1056  
Auf- und Abspaltung **Q** 277  
Ausscheiden eines Kommanditisten  
**B** 1063  
Ausweis **B** 4  
Beendigung der Gesellschaft **B** 1027  
Einlagenveränderung **B** 1061 f.  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1052 ff.  
erweiterter Verlustausgleich **B** 1059 f.  
Formwechsel **Q** 49  
Gebühr für verrechenbare Verlustfeststel-  
lung **Y** 70  
Höhe des Kapitalkontos **B** 1057  
KG-Vertrag **P** 511  
Stellung des Kommanditisten **B** 1055  
Steuerstundungsmodelle **B** 1064  
überschießende Außenhaftung **B** 1059 f.  
Verrechnung mit späteren Gewinnen  
**B** 1058  
**Negativvermerk** im Lagebericht **D** 22  
**Nettolohnvereinbarung**, lohnsteuer- und  
sozialversicherungsrechtliche Behand-  
lung **J** 158  
**Nettomargenmethode** bei Auslandsbe-  
ziehungen **G** 772d, 777  
**Nettomethode**  
DCF-Verfahren **V** 73, 87  
geleistete Anzahlungen und Anlagen im  
Bau **B** 353  
Umsatzsteuer bei erhaltenen Anzahlun-  
gen **B** 1790  
**Neue Bundesländer**  
Beitragsbemessungsgrenze

Zahl = Randziffer

- Arbeitslosenversicherung **J** 40
- Krankenversicherung **J** 40
- Rentenversicherung **J** 40
- Einheitsbewertung des Grundvermögens **G** 267
- Ersatzwirtschaftswerte **G** 261
- Grundsteuer
  - Berechnung **G** 403
  - Ersatzbemessungsgrundlage **G** 404
- Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag** *s.* Eigenkapital-Fehlbetrag
- Nicht notierte Anteile**, Bewertung *s.* *dort*
- Nicht wesentliche Beteiligung**, Besteuerung **G** 4
- Nichtfinanzielle Berichterstattung** **A** 101
- Nichtigkeit des Jahresabschlusses**
  - Allgemeines, Aktiengesellschaften **F** 18
  - Änderung des aufgestellten und geprüften Jahresabschlusses **F** 23
  - Einzelkaufleute **F** 41 f.
  - Feststellungsklage **F** 30
  - Folgen der N. **F** 33
  - Heilung der Nichtigkeit **F** 43
  - Heilung durch Zeitablauf **F** 31, 39
  - Nichtbeachtung von Verfahrensvorschriften bei der Feststellung des JA **F** 37
  - Nichteinhaltung der Vorschriften über die Pflichtprüfung **F** 20, 35
  - Nichtigkeitsgründe bei
    - Aktiengesellschaften **F** 18 ff.
    - GmbH **F** 34 ff.
  - Nichtordnungsmäßige Mitwirkung des Vorstands **F** 22
  - Nichtprüfung bei gesetzlicher Prüfungspflicht **F** 19
  - Personenhandelsgesellschaften **F** 41 f.
  - Prüfung durch nichtbestellte Abschlussprüfer **F** 20, 35
  - Rückwirkung der vereinfachten Kapitalherabsetzung/-erhöhung **F** 23
  - Unheilbarkeit des JA **F** 32
  - Verstoß gegen
    - Bestimmungen zur Einstellung und Entnahme von Rücklagen **F** 21, 36
    - Bewertungsvorschriften **F** 25 ff., 38
    - Gliederungsvorschriften **F** 24, 37
- Nichtnotierte Anteile** *s.* Bewertung nichtnotierter Anteile
- Nichtrechtsfähiger Verein** **L** 3; *s.* *iEinz* unter Vereine
- Nichtselbstständige Arbeit**
  - beschränkte Steuerpflicht **H** 45
  - Einkünfte nach DBA **G** 570 f.
  - Freibetrag **G** 12

## Niederlassungen

- Nichtzulassungsbeschwerde** **M** 182, 199
- Musterschriftsatz **M** 320
- Niederländisches Steuerrecht** **H** 530 ff.
  - Abschreibungen **H** 539
  - Besteuerungsverfahren **H** 532
  - Betriebsausgaben **H** 540
  - Betriebsprüfung **H** 532
  - Einkommensteuer **H** 534 ff.
    - Bemessungsgrundlage **H** 535
  - Einkommensteuertarif **H** 536
  - Einkunftsarten **H** 534
  - Erbschaftsteuer **H** 547
  - Gesellschaftsformen **H** 530
  - Gewinnermittlung **H** 537 ff.
    - Schachtelprivileg **H** 538
  - Grunderwerbsteuer **H** 548
  - Grundsteuer **H** 549
  - Gruppenbesteuerung **H** 543
  - Körperschaftsteuer **H** 537 ff.
  - Körperschaftsteuertarif **H** 544
  - Quellensteuer **H** 545 ff.
  - Rechtsschutzverfahren **H** 533
  - Steuerarten **H** 531
  - Veräußerungsgewinne **H** 542
  - Verlustabzug **H** 541
- Niederlassungen** *s.* *auch* Zweigniederlassungen
  - Belgien **H** 101
  - berufliche **X** 54 ff.
    - im Ausland **X** 44 ff., 56
    - Zweigniederlassungen **X** 327 ff.
  - Brasilien **H** 130
  - Bulgarien **H** 155
  - China **H** 175
  - Dänemark **H** 200
  - England **H** 220
  - Estland **H** 245
  - Finnland **H** 265
  - Frankreich **H** 290
  - Griechenland **H** 315
  - Indien **H** 340
  - Irland **H** 360
  - Italien **H** 385
  - Kroatien **H** 410
  - Lettland **H** 435
  - Liechtenstein **H** 460
  - Litauen **H** 485
  - Luxemburg **H** 508
  - Malta **H** 510
  - Niederlande **H** 530
  - Norwegen **H** 555
  - Österreich **H** 580
  - Polen **H** 605
  - Portugal **H** 630
  - Rumänien **H** 655

## Niederlassungsfreiheit

Buchstabe = Teile

- Russland **H** 675
- Schweden **H** 700
- Schweiz **H** 725
- Slowakei **H** 755
- Slowenien **H** 775
- Spanien **H** 800
- Steuerberater **X** 175
- Südafrika **H** 830
- Tschechien **H** 855
- Türkei **H** 880
- Ungarn **H** 910
- Zypern **H** 960
- Niederlassungsfreiheit** nach EU-Vertrag **H** 10
- Niederstwertprinzip** **A** 86, 102; **B** 99
  - s. auch* Beizulegender Wert
  - Abgrenzung zum Höchstwertprinzip **A** 102f
  - dauernde/vorübergehende Wertminderung **A** 102e
  - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 673
  - gemildertes Niederstwertprinzip für AV **A** 102c, 102d
  - Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76p
  - strenges Niederstwertprinzip für Umlaufvermögen **A** 102b; **B** 506, 550
  - Teilwertabschreibung **A** 102d
  - Übersicht **A** 102a
  - unfertige Erzeugnisse **B** 590
- Nießbrauch**, Umsatzsteuerfreiheit bei Grundstücken **G** 206
- Nießbrauchbestellung**, Grunderwerbsteuer **G** 371
- Nießbrauchsbesteuerung** **G** 31 ff.
- Nießbrauchslasten**, Bewertung **G** 323
- Nießbrauchsrechte** *s. auch* Nutzungsrechte
  - Aktivierung **B** 170 ff.; *s. iEinz* Gewerbliche Schutzrechte
  - Bewertung **G** 323
- Nießbrauchsvorbehalt** **G** 343
- Nominalwertprinzip** **A** 103
  - Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76i
  - Scheingewinne **A** 103
- Normalkostenrechnungssysteme** **W** 248 ff.
- Norwegisches Steuerrecht** **H** 555 ff.
  - Abschreibungen **H** 564
  - Besteuerungsverfahren **H** 557
  - Betriebsausgaben **H** 565
  - Einkommensteuer **H** 559 ff.
  - Einkommensteuertarif **H** 561
  - Einkunftsarten **H** 560
  - Gesellschaftsformen **H** 555
  - Gewinnermittlung **H** 563 ff.
  - Grunderwerbsteuer **H** 573
  - Grundsteuer **H** 574
  - Konzernbesteuerung **H** 568
  - Körperschaftsteuer **H** 562 ff.
  - Körperschaftsteuertarif **H** 569
  - Quellensteuer **H** 570 ff.
  - Rechtsschutzverfahren **H** 558
  - Steuerarten **H** 556
  - Veräußerungsgewinne **H** 567
  - Verlustabzug **H** 566
  - Vermögensteuer **H** 575
- Notabwickler**, Gebühr **Y** 70
- Notare**, Beschlagnahmeverbot **O** 102
- Notarkostentabelle** **Z** 27
- Notgeschäftsführer** **T** 44 ff.
  - Beendigung **T** 47
  - Bestellung **T** 45
  - Rechte und Pflichten **T** 46
  - Rechtsgrundlage **T** 44
  - Steuerberater als N. **T** 45
  - Vergütung **T** 46
- Notierte Anteile** *s.* Bewertung notierter Anteile
- Notwendiges Betriebsvermögen** **A** 34a
- Novation** einer Verbindlichkeit **B** 1661
- Nullkupon-Anleihen** *s.* Zerobonds
- Nutzungen**
  - Bewertung immerwährender N. **G** 323
  - Bewertung wiederkehrender N. **G** 323
- Nutzungsdauer**, Schätzung der N. bei Abschreibungen **B** 107 ff.
- Nutzungsrechte** *s. auch* Nießbrauchsrechte
  - Aktivierung **B** 170 ff.; *s. iEinz* Gewerbliche Schutzrechte
  - Bewertung **G** 323
- Nutzungsüberlassungen**, verdeckte Gewinnausschüttung **G** 84
- OECD-Musterabkommen** **G** 551, 554 ff.
- Offene Handelsgesellschaft** **P** 341 ff.
  - Abfindung eines Gesellschafters **P** 377 ff.
  - Buchwertklausel **P** 381
  - Ausschluss eines Gesellschafters **P** 374 ff.
  - Begriff **P** 342
  - Bewertung eines Gesellschafterabfindungsguthabens **P** 378 ff.
  - Eigenkapitalgliederung **B** 1023 ff.
  - einfache Nachfolgeklausel **P** 401
  - Entnahmen durch Gesellschafter **P** 365 f.
  - Erbengemeinschaft **P** 401

Zahl = Randziffer

## Ordnungsgelder

Erbschaftsteuerfolgen bei Tod eines Gesellschafters **P** 400 ff.  
ertragsteuerliche Behandlung **P** 386 ff.  
Firma und Kaufmannseigenschaft **P** 344  
Fortsetzungsklausel **P** 372  
Geschäftsführung **P** 352 ff.  
Geschäftswertabschreibung **P** 390  
Gesellschafterbeschlüsse **P** 359 ff.  
– Einstimmigkeitsprinzip **P** 359  
– Mehrstimmigkeitsprinzip **P** 359  
– Stimmrechtsausschluss **P** 361  
Gesellschafterfähigkeit **P** 345  
Gesellschafterkonten **P** 351  
Gesellschafterversammlung **P** 358 ff.  
Gewerbesteuerpflicht **P** 397 f.  
Gewinnverteilung **P** 364  
Gewinnverteilung, Rückwirkungsverbot **P** 391  
Gewinnzurechnung **P** 393 f.  
gezeichnetes Kapital **B** 1023 ff.  
Gründung **P** 346 ff.  
– Ehegatte als Gesellschafter **P** 349  
– Minderjährige als Gesellschafter **P** 348  
Haftung **P** 357  
Hinterbliebenenbezüge **P** 402  
Jahresabschlussaufstellung **P** 362 f.  
Kapitalanteile **P** 350  
Kapitalkonto **P** 351  
Kündigung des Gesellschaftsvertrags **P** 367  
Liquidationsaufgabegewinn **P** 396  
Mitunternehmerschaft **P** 387 ff.  
Muster eines OHG-Vertrages **P** 404  
negativer Kapitalanteil **B** 1027  
private Vermögensverwaltung **P** 395  
qualifizierte Nachfolgeklausel **P** 401  
Rechtsfähigkeit **P** 343  
Steuerrechtssubjektfähigkeit **P** 386  
Umsatzsteuerpflicht **P** 399  
Verlustvortragkonto **P** 351  
Verrechnungskonto **P** 351  
Vertretungsbefugnis **P** 354  
Wechsel im Gesellschafterbestand **P** 368 ff.  
– An- und Abwachsung **P** 370  
– Andienungspflicht und Vorkaufrecht **P** 369  
– Fortsetzungsklausel **P** 372  
Wettbewerbsverbot **P** 383 ff.  
Widerspruchsrecht eines Gesellschafters **P** 356  
Zusammensetzung positiver und negativer Kapitalanteile **B** 1031  
zustimmungsbedürftige Geschäfte **P** 355

**Offene-Posten-Buchhaltung A** 105  
Einsatz von Datenverarbeitungsanlagen **A** 105b  
Voraussetzung für Ausgestaltung **A** 105a  
**Offenlegung A** 104  
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände **B** 652  
Gebühr für O. des Jahresabschlusses **Y** 70  
Insolvenzbilanz **S** 166  
Sachanlagen **B** 242  
Umlaufvermögen **B** 503  
Vorräte **B** 523  
**Offenlegungspflichten E** 1 ff.  
Ablauf der Offen- und Hinterlegung **E** 22  
Änderung des Jahresabschlusses **E** 19  
Frist zur Einreichung beim Handelsregister **E** 16 ff.  
Gesellschaften/Personen **E** 5 f.  
Inhalt und Form der Offenlegung auf Grund Gesetz oder Satzung **E** 14 f.  
KapCo-Gesellschaften **E** 3  
Kosten für Aufbewahrung und Prüfung durch Registergericht **E** 21  
Lagebericht **D** 7  
Nichtanwendungsfälle **E** 2  
offenlegungspflichtige Personen **E** 5 f.  
Ordnungsgeldverfahren **E** 20  
Rechtsfolgen bei Nichtbeachtung **E** 20  
Sanktionen *s. dort*  
Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen **E** 7 ff.  
Zweigniederlassungen im EU/EWR-Ausland **E** 6  
**Öffentliche Finanzhilfen**, Auswahl **W** 29  
**Öffentlicher Dienst**, Einkünfte nach DBA **G** 575  
**Online-Durchsuchung O** 72b  
**Opportunitätskosten W** 246  
**Opportunitätsprinzip O** 2  
**Optionen**  
Besteuerung **G** 30  
Gewinnbesteuerung bei Einzel-/Mitunternehmen **G** 5a  
**Optionsgeschäfte**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Optionsschuldverschreibungen B** 1762  
**Orchester**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Orderpapiere**, Bilanzierung **B** 807  
**Ordnungsgelder A** 106; **F** 4 ff.  
Begriff **F** 4  
elektronische Aktenführung **F** 6b  
Festsetzung **F** 5 f.  
Höhe **F** 5

## Ordnungswidrigkeiten

Buchstabe = Teile

Rechtsmittel **F** 6a  
Sanktionen gegen Gesellschaften **F** 13  
von Amts wegen **F** 5  
**Ordnungswidrigkeiten**  
s. Steuerordnungswidrigkeiten  
**Organ der Steuerrechtspflege** **X** 8, 257  
**Organgesellschaft**  
Begriff **B** 1843  
Buchführung einer ausländischen O.  
**A** 20c  
**Organisationsberatung**, Gebühr **Y** 70  
**Organisationsunterlagen**, Aufbewahrungspflicht **M** 21  
**Organkredite** **B** 654  
Ausleihungen **B** 470  
**Organschaft**  
Grunderwerbsteuer **G** 375g  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
latente Steuern **B** 951  
Teilwertabschreibung **B** 432  
**Organschaftsverhältnis**  
Ausweis der Steuern vom Einkommen und Ertrag **B** 2268  
Begriff **B** 1839 ff.  
Betriebsaufspaltung **A** 33k  
Betriebsstättenfiktion **B** 1845  
Einkommensermittlung **B** 1844  
finanzielle Eingliederung **B** 1841  
Gewerbesteuer **B** 1845; **G** 185  
Gewinnabführungsvertrag **B** 1843  
**Organträger**, Begriff **B** 1842  
**Organumlage**, GuV-Ausweis **B** 2269  
**Ort der Lieferung** bei der Umsatzsteuer (Übersicht) **G** 204  
**Ort der sonstigen Leistung** bei der Umsatzsteuer **G** 205  
**Ortsregelung**, Umsatzsteuer **G** 203a  
**Österreichisches Steuerrecht** **H** 580 ff.  
Abschreibungen **H** 588  
Besteuerungsverfahren **H** 582  
Betriebsausgaben **H** 589  
Betriebsprüfung **H** 582  
Einkommensteuer **H** 584 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 585  
Einkommensteuertarif **H** 586  
Einkunftsarten **H** 584  
Erbschaftsteuer **H** 603  
Gesellschaftsformen **H** 580  
Gewinnermittlung **H** 587 ff.  
Grunderwerbsteuer **H** 599  
Grundsteuer **H** 600  
Gruppenbesteuerung **H** 592  
Körperschaftsteuer **H** 587 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 593  
Quellensteuer **H** 594 ff.

Rechtsschutzverfahren **H** 583  
Rechtsgeschäftsgebühren **H** 601  
Stabilitätsabgabe **H** 602  
Steuerarten **H** 581  
Veräußerungsgewinne **H** 591  
Verlustabzug **H** 590  
Wegzugsbesteuerung **H** 585  
**Pachterneuerungsverpflichtung**, Rückstellung **B** 1604  
**Pachtvertrag**, Rückstellung **B** 1605  
**Pachtzinsen**, Hinzurechnung und Kürzung bei GewSt **G** 173  
**Palliativversorgung** **J** 231  
**Partiarisches Darlehen**  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
Unterscheidung zur typisch stillen Gesellschaft **B** 407  
**Partnerschaftsgesellschaft**  
Erbschaftsteuerpflicht **P** 105  
Formvorschriften bei Gründung **P** 97  
Geschäftsführung **P** 99  
Haftung **P** 100  
Mindestkapital **P** 98  
Rechnungslegung **P** 101  
Registereintragung **P** 97  
Steuerberater **X** 177 f.  
Steuerpflicht **P** 103 ff.  
– Gesellschaft **P** 103  
– Gesellschafter **P** 104  
Überblick **P** 96 ff.  
Veränderung im Gesellschafterbestand **P** 102  
**Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung** **P** 107 ff.  
Berufshaftpflichtversicherung **P** 109  
Haftungsbeschränkung **P** 107 f.  
Informationspflichten **P** 110  
Muster eines PartGes-Vertrages **P** 110a  
**Passiva** **B** 1000 ff.  
Beschreibung einzelner Posteninhalte **B** 1001  
Bilanzgewinn **B** 1191 f.  
Bilanzverlust **B** 1191 f.  
Eigenkapital **B** 1000 ff.; s. *dort*  
Eventualverbindlichkeiten **B** 1911 ff.; s. *iEinz dort*  
Gewinnrücklagen **B** 1111 ff.; s. *dort*  
Gewinnvortrag **B** 1171 ff.; s. *dort*  
gezeichnetes Kapital **B** 1010 ff.; s. *dort*  
Jahresfehlbetrag **B** 1181 ff.  
Jahresüberschuss **B** 1181 ff.  
Kapitalrücklage **B** 1081 ff.; s. *dort*  
Rechnungsabgrenzungsposten, passive **B** 1885 ff.; s. *dort*

Zahl = Randziffer

Rückstellungen **B** 1271 ff.; *s. dort*  
Sonderposten mit Rücklageanteil  
**B** 1208  
Verbindlichkeiten **B** 1641 ff.; *s. dort*  
Verlustvortrag **B** 1171 ff.; *s. dort*  
**Passive latente Steuern** **B** 1890 ff.  
Abzinsung **B** 1903  
Anhangangaben **B** 1907  
Ansatz- und Bewertungsunterschiede  
(Beispiele) **B** 1894 f.  
Ansatzpflicht **B** 1892  
Ansatzvoraussetzungen **B** 1895  
Ausweis  
– Aufwendungen und Erträge in der  
GuV **B** 1906  
– saldierter **A**, **B** 1905  
Begriff **B** 1890 f., 1910  
Differenzbetrachtung **B** 1891 ff.  
Entstehung **B** 1890, 1910  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1909  
KapCo-Gesellschaften **B** 1897  
Kleine und Kleinstkapitalgesellschaften  
**B** 1898  
Organschaft **B** 1900  
permanente/quasi-permanente Differen-  
zen **B** 1891  
Rückstellungen **B** 1899  
Sonderposten eigener Art **B** 1896  
Steuerentlastung künftige **B** 1893  
Temporary-Konzept **B** 1890  
Verbindlichkeitsmethode **B** 1901  
**Passive Rechnungsabgrenzungsposten**  
*s. Rechnungsabgrenzungsposten* *passive*  
**Passivierung** **A** 107  
**Passivierungsgebote**  
Begriff **A** 107a  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99d  
**Passivierungspflicht**  
Aufwandsrückstellungen **B** 1472  
Pensionsrückstellungen **B** 1295  
– Neuzusagen **B** 1333  
Verbindlichkeiten **B** 1658 ff.  
**Passivierungsverbote**  
Begriff **A** 107c  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99d  
Pensionsrückstellungen in der Steuerbi-  
lanz **B** 1334  
**Passivierungswahlrechte**  
Begriff **A** 107b  
Pensionsrückstellungen  
– Altzusagen **B** 1333  
– mittelbare Verpflichtungen **B** 1334  
**Patentboxkosten**, Schweiz **H** 739  
**Patente**, Aktivierung **B** 170 ff.; *s. iEinz*  
Gewerbliche Schutzrechte

## Pensionsrückstellungen

**Patentüberlassung**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173  
**Patentverletzungen**, Rückstellung  
**B** 1428, 1606  
**Patientenkartei**, Beschlagnahme **O** 92  
**Patronatserklärungen** **B** 1940  
Rückstellung **B** 1607  
bei Überschuldung **S** 31  
Verbindlichkeit **B** 1663  
**Patronatslasten**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173  
**Pauschalabzugsbeträge**, Einkom-  
mensteuer **G** 9 ff.  
**Pauschalbesteuerung**  
Direktversicherung **K** 50 ff.  
Pensionskassen **K** 50 ff.  
**Pauschalbewertung**, Forderungen aus  
Lieferungen und Leistungen **B** 687  
**Pauschalmethode** im Ertragswertverfah-  
ren **V** 40 ff.  
**Pauschalvergütung** *s.* Gebühren  
**Pauschalwertberichtigungen**  
Forderungen aus Lieferungen und Leis-  
tungen **B** 671  
Zuschreibungen **B** 2073  
**Pauschbetrag**  
Arbeitnehmerpauschbetrag **J** 22  
Hinterbliebene **G** 27  
Pflege **G** 27  
Sonstige Einkünfte **G** 14  
**Pauschsteuersatz**  
*s.* Lohnsteuerpauschalierung  
**PEG-Methode**, Unternehmensbewertung  
**V** 106 f.  
**Pendelkosten**, Rückstellung **B** 1607a  
**Pensionsanwartschaften**  
Bewertung **B** 1314  
Einmalprämie **B** 1314  
**Pensionsfonds** **K** 19  
sozialversicherungsrechtliche Behand-  
lung **K** 91  
steuerrechtliche Behandlung **K** 60 ff., 82  
– Arbeitgeber **K** 75  
**Pensionsgeschäfte**, Bilanzierung **B** 679 f.  
**Pensionskassen** **K** 18  
Betriebsprüfung-Größenklasse **N** 68  
Pauschalbesteuerung **K** 50 ff.  
sozialversicherungsrechtliche Behand-  
lung **K** 90  
Steuerbefreiung bei Vereinen **L** 31  
steuerrechtliche Behandlung **K** 60 ff., 81  
– Arbeitgeber **K** 74  
– Arbeitnehmer **K** 56  
**Pensionsrückstellungen** **B** 1295 ff.  
*s. auch* Rückstellungen

## Pensions-Sicherungs-Verein

Buchstabe = Teile

- Abzinsung **B** 1510b
  - Altersversorgungsverpflichtungen
    - B** 1303 ff.
  - Altzusagen **B** 1333
  - Anwartschaftsdeckungsverfahren
    - B** 1315 ff.
  - Auflösung **B** 1335
    - versicherungsmathematische Auflösungsverfahren **B** 1321
  - Barwertermittlung
    - Anwartschaftsbarwert **B** 1314
    - bereits laufender Renten **B** 1313
  - Bestandsaufnahme für Bilanzstichtag
    - B** 1332 ff.
  - Bewertung **B** 1347
    - Abzinsungswahlrecht **B** 1302
    - handelsrechtliche **B** 1301 ff.
    - Zuführungs-/Auflösungsbetrag **B** 1311
  - biometrische Grundlagen **B** 1312
  - Differenzbetragzuführung **B** 1318
  - Ehegatten-Pensionszusagen **B** 1344 ff.
    - ohne Arbeitslohn **B** 1346
  - ertragsteuerliche Behandlung **B** 1326 ff.
  - Gegenwartswertverfahren **B** 1316
  - Gesellschafter-Geschäftsführer **B** 1341, 1343, 1347
    - Angemessenheit der Pensionsverpflichtung **B** 1343
    - Erdienbarkeit der Pension **B** 1343
    - Ernsthaftigkeit der Pensionsvereinbarung **B** 1343
  - gleichmäßige Verteilung auf die Wirtschaftsjahre **B** 1338
  - HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
  - Inhaberklausel **B** 1329
  - Maßgeblichkeitsgrundsatz **B** 1333 f.
  - Mitunternehmer **B** 1341
  - Nachholung unterbliebener Zuführungen **B** 1337
  - Neuzusagen **B** 1333
  - Passivierungspflicht **B** 1295
    - Neuzusagen **B** 1326, 1333
  - Passivierungswahlrecht
    - Altzusagen **B** 1333
    - mittelbare Verpflichtungen **B** 1334
  - pensionsähnliche Verpflichtungen
    - B** 1608
  - Pensionszusage mit gewinnabhängigen Bezügen **B** 1328
  - Rechnungszinsfuß **B** 1331
  - rechtsverbindliche Zusage **B** 1326
  - Richttafeln **B** 1312
    - Unterschiedsbetrag aus erstmaliger Anwendung **B** 1338
  - Rückdeckungsversicherung, Ausweis
    - B** 1299 f.
  - Schriftform der Verpflichtung **B** 1327
  - Stichtagsprinzip **B** 1332 ff.
  - Teilwert als Obergrenze **B** 1336
  - Teilwertverfahren **B** 1317
    - eingeschränktes T. **B** 1318, 1330
  - Übernahmepflicht von Versorgungszusagen **B** 1322
  - Versorgungsverpflichtungen, bilanzielle Erfassung **B** 1313
  - Vorbehalt der Kürzung oder des Widerrufs **B** 1328
  - Wechsel vom Arbeitnehmer zum Gesellschafter und umgekehrt
    - B** 1342
- Pensions-Sicherungs-Verein**
- Beitrittsverpflichtungen **K** 15 ff.
  - Rückstellung für Beiträge **B** 1609
  - Überschuldung **S** 34
- Pensionsverpflichtungen**
- Altzusagen **B** 1297
  - Anhangangaben **B** 1297
  - Ansatz bei Überschuldung **S** 26, 34
  - Entstehung **B** 1296
  - Kombinationsmodell **B** 1298
  - Rückstellung **B** 1638
  - Schuldübernahme/-beitritt **B** 1349 f.
  - wertpapiergebundene Zusagen **B** 1310
- Pensionszusagen K** 15
- Ehegattenarbeitsvertrag **R** 108
  - Geschäftsführer, Rückstellung **B** 1611
  - Geschäftsführervertrag **R** 123
  - Gesellschaftergeschäftsführer **K** 92 ff.
    - Abfindungen durch Abtretung
      - Rückdeckung **K** 106
    - Altersgrenze bei Zusage und Rentenbeginn **K** 98
    - Auslagerung der P. **K** 107–107f
    - Ausschluss der „Nur-Pensionszusage“ **K** 100
    - Ausschluss der Überversorgung **K** 101–101c
    - Beendigung der P. **K** 102 ff.
    - Bilanzentfernung **K** 102
    - Erdienbarkeit **K** 99
    - Ernsthaftigkeit der P. **K** 94
    - Finanzierbarkeit der P. **K** 94
    - Formwechsel **Q** 40
    - Mitgesellschafterauswirkung **K** 92, 92a
    - Nachzahlungsverbot **K** 97
    - Schriftformerfordernis **K** 93–93c
    - Üblichkeit der Unverfallbarkeitsfristen **K** 95, 95a

Zahl = Randziffer

- Üblichkeit der Warte-, Probe- und Karenzzeiten **K** 96
- verdeckte Gewinnausschüttung **G** 85
- Vertrag **R** 130 f.
- Verzicht auf P. **K** 103 ff.
- Steuerschädlichkeit **B** 1328
- an tätige Mitunternehmer **B** 1341
- Periodisierungsprinzip A** 38
- Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76g
- Personalaufwand B** 2101 ff.
- Altersvorsorgeaufwendungen **B** 2126
- Erläuterung im Anhang **B** 2444
- Löhne und Gehälter **B** 2104 ff.; *s. dort*
- Sozialabgaben **B** 2125 ff.
- Umsatzkostenverfahren **B** 2101 f.
- Unterstützungsaufwendungen **B** 2127
- Vorruhestandsleistungen **B** 2126
- Personalberatung** durch Steuerberater **X** 181
- Personalcomputer**, lohnsteuerrechtliche Behandlung **J** 161
- Personalleasing**, Personalaufwand **B** 2111
- Personalplanung**
- Checkliste **W** 33
- Existenzgründungsberatung **W** 11
- Mitarbeiterkostenkalkulation **W** 12
- Personenbeförderung**, Rückstellung **B** 1611a
- Personengesellschafter**
- Entnahmen **B** 1026
- negativer Kapitalanteil **B** 1027
- Verlustabschreibung **B** 1025
- Personen(handels)gesellschaften**
- Abschreibungen, außerplanmäßige **B** 133, 136
- Anlagevermögen, Gliederung **B** 64
- Arten von PersGes **P** 3
- Außenprüfung **N** 56, 72
- Ausweis negativen Kapitals **B** 990
- belgische **H** 101
- Beteiligungen *s. dort*
- betriebliche Verbindlichkeiten und Privatschulden **B** 1673
- Bewertung
- Einlagen und Entnahmen **B** 1049
- Tarifbegünstigung des nicht entnommenen Gewinns **B** 1049
- unentgeltliche Übertragungen **B** 1050
- Vermögensgegenstände **B** 5
- Brasilien **H** 130
- Bulgarien **H** 155
- China **H** 175
- Dänemark **H** 200
- Disagio, Ausweis **B** 887

## Personengesellschaften

- Eigenkapital **B** 1023 ff.
- Eigenkapitalgliederung **B** 1003, 1030
- England **H** 220
- Estland **H** 245
- Finanzanlagen, Gliederung **B** 371
- Finnland **H** 265
- Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Gliederung **B** 651
- Frankreich **H** 290
- geleistete Anzahlungen **B** 229
- Geltungsbereich des Bilanzrichtliniengesetzes **B** 1 f.
- Gesamthandsverbindlichkeiten **B** 1677 f.
- Gesellschafterdarlehen **B** 1867
- Gesellschafterdarlehensverbindlichkeit **B** 1680 f.
- Gewinnanteile, Hinzurechnung bei der GewSt **G** 173
- Gewinnrücklagen **B** 1112
- andere G. **B** 1153
- Gewinnverwendung **A** 72d
- Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus Vorjahr **B** 2316
- Gliederung des Jahresabschlusses **B** 2 ff.
- Gliederungsschemata Bilanz sowie GuV **B** 3 f.
- Griechenland **H** 315
- Gründerwerbsteuer **G** 371, 371a, 375b–375i
- GuV-Ausweisverbot für private Aufwendungen und Erträge **B** 2271
- GuV-Rechnung **B** 2003
- Haftungsverhältnisse, Vermerkpflcht **B** 1917
- immaterielles Anlagevermögen, Gliederung und Ausweis **B** 160, 165
- Indien **H** 340
- Irland **H** 360
- Italien **H** 385
- Jahresabschluss-Grundregeln **B** 3 f.
- Kroatien **H** 410
- latente Steuern **B** 953
- Lettland **H** 435
- Liechtenstein **H** 460
- Litauen **H** 485
- Luxemburg **H** 508
- Malta **H** 510
- Negatives Kapitalkonto *s. dort*
- Niederlande **H** 530
- Norwegen **H** 555
- Österreich **H** 580
- Polen **H** 605
- Portugal **H** 630
- Prüfungsanordnung **N** 90
- Realteilung **A** 33p

## Personensorgerecht

Buchstabe = Teile

Rücklagen, satzungsmäßige **B** 1141  
Rückstellungen **B** 1293  
Rumänien **H** 655  
Russland **H** 675  
Sachanlagengliederung **B** 241  
Sanktionen zur Sicherung der Rechnungslegung, Prüfung und Offenlegung **F** 40 ff.  
Schweden **H** 700  
Schweiz **H** 725  
Slowakei **H** 755  
Slowenien **H** 775  
Spanien **H** 800  
steuerneutrale Übertragungen **B** 1050  
Südafrika **H** 830  
Tschechien **H** 855  
Türkei **H** 880  
Ungarn **H** 910  
Unterschied zu Kapitalgesellschaften **P** 5  
USA **H** 935 f.  
Verbindlichkeiten  
– gegenüber Gesellschaftern **B** 1862  
– Gliederung **B** 1742  
Verlustverrechnungsbeschränkung **B** 1052 ff.  
Vorräte, Gliederung **B** 523  
Wertpapiere, Gliederung **B** 772  
Zypern **H** 960  
**Personensorgerecht** des Vormunds **T** 105  
**Persönlich haftender Gesellschafter**  
durch Vermögenseinlagen nicht gedeckter Verlustanteil **B** 986 ff.  
**Pfandleihunternehmen**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Pfändung**  
Anderkonto **T** 8  
Honorarforderungen **X** 183  
Mandantengelder **X** 185  
**Pfändung des Arbeitsentgelts** **R** 269 ff.  
absolute Unpfändbarkeit **R** 270  
bedingte Pfändbarkeit **R** 271  
pfändbares Arbeitsentgelt **R** 272  
Pfändungsfreigrenze **R** 216  
Verpflichtung des Arbeitgebers **R** 273  
**Pflegeentlastungsbetrag** **J** 232  
**Pflegegeld** **J** 232  
**Pflegeheim**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Pflegehilfsmittel** **J** 232  
**Pflegepauschbetrag** **G** 27  
**Pfleger** **T** 113 ff.  
Abwesenheitspflegschaft **T** 116  
anzuwendende Vorschriften **T** 118  
Ergänzungspfleger **T** 114  
Gebrechlichkeitspflegschaft **T** 115  
Nachlasspflegschaft **T** 117

**Pflegesachleistungen** **J** 232  
**Pflegeversicherung** **J** 164  
Beitragsgruppen **J** 239  
freiwillige Weiterversicherung **J** 187b  
Leistungen der gesetzlichen PV (Tabelle) **J** 232  
Pflegrade **J** 232  
**Pflegeversicherungsfreiheit** **J** 187b  
**Pflegeversicherungspflicht** **J** 187b  
**Pflegezeit** **R** 275 ff.  
Befristungsgrund **R** 277a  
Begriff **R** 276  
in Corona-Zeiten **R** 83k  
Familienpflegezeit **R** 277b  
Kündigungsschutz **R** 277  
kurzzeitige Arbeitsverhinderung **R** 275a  
Urlaub **R** 276b  
Vergütung **R** 275b, 276a  
**Pflegschaft**, Gebühr **Y** 70  
**Pflichtteil** **G** 338  
**Pflichtteilsverzicht** **G** 365  
**Ph...** s. F...  
**PKW-Mieten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Plankostenrechnung**, HK **A** 83w  
**Plankostenrechnungssysteme** **W** 251 ff.  
Grenzplankostenrechnung **W** 254  
**Plausibilitätsbeurteilungen**, Gebühr **Y** 70  
**Plausibilitätsprüfungen**  
Außenprüfung **N** 115  
standardisierter Jahresabschluss **I** 22  
**Polnisches Steuerrecht** **H** 605 ff.  
Abschreibungen **H** 616  
Besteuerungsverfahren **H** 608  
Betriebsausgaben **H** 615  
Einkommensteuer **H** 610 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 612  
Einkommensteuertarif **H** 613  
Einkunftsarten **H** 611  
Erbschaftsteuer **H** 627  
Finanzinstitutsteuer **H** 629  
Gesellschaftsformen **H** 605  
Gewinnermittlung **H** 615 ff.  
Gruppenbesteuerung **H** 621  
Immobiliensteuer **H** 626  
Innovation Box **H** 622b  
Investitionsförderung **H** 620  
Körperschaftsteuer **H** 614 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 622  
lokale Steuern **H** 626  
Quellensteuer **H** 623 ff.  
Rechtsgeschäftsbesteuerung **H** 625 f.  
Rechtsschutzverfahren **H** 609  
Steuerarten **H** 606

Zahl = Randziffer

Steuergestaltungen grenzüberschreitende  
H 608  
Steuerpflicht H 607  
Veräußerungsgewinne H 619  
verbindliche Auskunft H 608  
Verlustabzug H 618  
Zinsschranke H 615  
**Portugiesisches Steuerrecht** H 630 ff.  
Abschreibungen H 641  
Besteuerungsverfahren H 632  
Betriebsausgaben H 642  
Darlehensgewährungen H 651  
Einkommensteuer H 634 ff.  
– Bemessungsgrundlage H 636  
Einkommensteuertarif H 637  
Einkunftsarten H 635  
Erbenschaften und Schenkungen H 651  
Garantien H 651  
Gesellschaftsformen H 630 ff.  
Gewinnermittlung H 640 ff.  
Grunderwerbsteuer H 650  
Grundsteuer H 649  
Gruppenbesteuerung H 646  
Körperschaftsteuer H 639 ff.  
Körperschaftsteuertarif H 647  
Quellensteuern H 648  
Rechtsschutzverfahren H 633  
Schachtelprivileg H 645  
Stempelsteuer H 651  
Steuerarten H 631  
Veräußerungsgewinne H 644  
verbindliche Auskunft H 632  
Verlustabzug H 643  
Zuzugsvorschriften H 638  
**Postbeschlagnahme** O 88  
**Postgebühren**, Auslagenersatz Y 36, 40  
**Praktikanten**, Lohnsteuer und Sozialversicherung J 165  
**Prämien**  
Anschaffungskostenbehandlung A 120  
Lohnformen R 221  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung J 166  
**Prämienlohnsysteme** R 219  
**Prämiensparvertrag**, Rückstellung B 1611b  
**Praxisbezeichnung** X 95 ff., 112  
**Praxisbroschüre** X 187  
**Praxisübertragung** X 190 ff.  
Zustimmung der Mandanten X 194  
**Praxisvertreter** X 197 f.  
**Praxiswert** B 218  
**Preisindices**  
Bauwerke Z 22 f.  
– Neubau und Instandhaltung Z 23

## Prozessgliederungsprinzip

– Wohngebäude (Bauleistungen am Bauwerk) Z 22  
Tabellen Z 21  
**Preisnachlass**, Rückstellung B 1612  
**Preisprüfung**, Rückstellung B 1612a  
**Preissenkung**, Rückstellung B 1613a  
**Preissteigerung**, Rückstellung B 1613  
**Preisvergleichsmethode** bei Auslandsbeziehungen G 772a, 774 ff.  
**Presse**, Beschlagnahmeverbot O 105  
**Primärprinzip**, Gesamtkostenverfahren B 2353  
**Primärrecht** nach EG-Vertrag H 4  
**Private limited company** s. Limited (Ltd)  
**Privatkonten**, Vorlage bei Außenprüfung N 137a  
**Privatschuld**  
betriebliche Verbindlichkeiten und P. B 1669 ff.  
Entnahme bei Tilgung mit betrieblichen Mitteln B 1674  
**Privatschulen**, Umsatzsteuerfreiheit G 206  
**Privatvermögen**  
Begriff und Abgrenzungsfragen A 108, 108a  
notwendiges P., Begriff A 34c  
Zurechnung einzelner Wirtschaftsgüter in Sonderfällen A 34c  
**Privatwohnung**, Betreten bei Außenprüfung N 139  
**Privilegierungsverbot**, nach EU-Vertrag H 7  
**Probearbeitsverhältnis** R 278 f.  
Schwerbehinderte R 279  
**Produkthaftpflichtrisiken**, Rückstellung B 1573  
**Produkthaftung**, Rückstellung B 1614  
**Produktionsverfahren**, Aktivierung B 170 ff.  
**Prognose**, Außenprüfung N 71  
**Prognosezeitraum**, drohende Zahlungsunfähigkeit S 61  
**Progressionsvorbehalt** G 1  
Anwendung J 167  
Auslandstätigkeit J 35  
**Progressive Abschreibung** B 112  
**Provisionen**  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung J 169  
Steuerberater X 200  
**Provisionsvereinbarungen** durch Steuerberater X 201 ff.  
**Prozessgliederungsprinzip** A 95b

## Prozesskosten

Buchstabe = Teile

### Prozesskosten

Anschaffungsnebenkosten **A** 15g  
Rückstellung **B** 1615

**Prozesskostenhilfe**, Gebühr **Y** 70

**Prozesskostenrechnung**, HK **A** 83v

**Prozesslandschaft**, digitalisierte **I** 149

### Prüfung

freiwillige Prüfungen **X** 12  
gesetzliche Abschlussprüfungen **X** 11  
Insolvenzbilanz **S** 166

**Prüfung des Jahresabschlusses**, Sanktionen bei Verstößen **F** 12

**Prüfungsmäßliche Maßnahmen** **N** 1 ff.

**Prüfungsanordnung** **N** 87 ff.

atypisch stille Gesellschaft **N** 90  
Bekanntgabe **N** 89 f.  
Bekanntgabe an  
– Empfangsbevollmächtigten/Erben **N** 90  
– steuerlichen Berater **N** 90

Ehegatten **N** 90

Einspruch **N** 96 f.

Ermessensspielraum **N** 94

Erweiterung der P. **N** 94

Inhalt **N** 92

juristische Personen **N** 90

Lohnsteueraußenprüfung **N** 15

Personengesellschaften **N** 90

Prüfungsbeginnfestsetzung **N** 89

Prüfungsumfang **N** 95

Wirkungen der P. **N** 95

**Prüfungsbericht** **N** 178 ff.

Anspruch des ausgeschiedenen Gesellschafters auf Zusendung **N** 187

Arbeitsbögen **N** 182

Auswertung **N** 188

besteuerungserhebliche Prüfungsfeststellungen **N** 184

Gebühr für Einwendungen gegen BP **Y** 70

Grundsätze zur Weiterleitung straf- und bußgeldrechtlicher Feststellungen **N** 185

Inhalt notwendiger **N** 180 ff.

Nicht-Änderungsmitteilung **N** 189

Recht auf Stellungnahme **N** 186 f.

Rechtsnatur **N** 178 f.

Rotberichte **N** 183

verbindliche Zusage **N** 202

Vollständigkeitsgebot **N** 181

**Prüfungsfelder/Prüffelder** **N** 111

Lohnsteueraußenprüfung **N** 15

Umsatzsteuer-Sonderprüfungen **N** 13

**Prüfungsgrundsätze** **N** 108 ff.

Außenprüfung

– Lohnsteueraußenprüfung **N** 15

– Rechtsnatur **N** 190

**Prüfungshandlungen**, Gebühr **Y** 70

**Prüfungsmethoden**, Außenprüfung **N** 115 ff.

**Prüfungspflichten** **A** 109

Geldwäsche **P** 953 ff.

Sanktionen *s. dort*

**Prüfungstätigkeiten**, Gebühren **Y** 53, 70

**Publizitätspflicht** *s. Offenlegungspflicht*

**Pumpenhäuser**, AfA-Tabelle **Z** 1

**Qualifikationskonflikt**, Doppelbesteuerung **G** 581

### Quellensteuer

Belgien **H** 117 ff.

Brasilien **H** 146 ff.

Bulgarien **H** 169 ff.

China **H** 191 ff.

Dänemark **H** 213 ff.

England **H** 235 ff.

Estland **H** 259 ff.

Finnland **H** 281 ff.

Frankreich **H** 305

Griechenland **H** 329 ff.

Indien **H** 355 ff.

Irland **H** 377 ff.

Italien **H** 400 ff.

Kroatien **H** 426 ff.

Lettland **H** 450 ff.

Liechtenstein **H** 473 f.

Litauen **H** 499 ff.

Luxemburg **H** 509b–509g

Malta **H** 524

Niederlande **H** 545 ff.

Norwegen **H** 570 ff.

Österreich **H** 594 ff.

Polen **H** 623 ff.

Portugal **H** 648

Rumänien **H** 670 ff.

Russland **H** 690 ff.

Schweden **H** 716 ff.

Schweiz **H** 743 ff.

Slowakei **H** 770 ff.

Slowenien **H** 792 ff.

Spanien **H** 817 ff.

Steuergefährdung **O** 430

Südafrika **H** 844 ff.

Tschechien **H** 871 ff.

Türkei **H** 894 ff.

Übersicht über Verfahren zur Erstattung der Q. in EU-Staaten **G** 590

Ungarn **H** 924 ff.

USA **H** 956

Zypern **H** 974 ff.

Zahl = Randziffer

**Quellensteuerbefreiung** H 32  
**Quellensteuerprüfung** N 37, 59  
**Quick-Fixes**, Umsatzsteuer G 200

**Rabatte**, Anschaffungspreisminderungen A 16a  
**Rabattfreibetrag** J 170  
**Rabattgewährung**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung J 170  
**Rabattmarke**, Rückstellung B 1617  
**Rahmengebühr** Y 36, 38  
**Rangrücktritt**  
Erklärung des R. B 1940  
Sanierungsbeiträge W 163  
Überschuldungsfall S 25, 31 f.  
Verbindlichkeiten B 1690

**Rat**  
Gebühr Y 70  
telefonischer R. U 9

**Ratenkauf**, Bewertung B 1729  
**Rating** W 351 ff.  
Basel II W 353  
Begriff W 351  
Beispiel eines Rating-Systems W 357 ff.  
bilanzpolitische Maßnahmen W 367  
hard-facts/soft-facts W 352, 358 f.  
Optimierung  
– des qualitativen R. W 370 ff.  
– des quantitativen R. W 365 ff.

**Ratingagenturen** W 354  
**Ratingberatung** W 355 f.

**REACH-Verordnung**, Rückstellung B 1618

**Realisationsprinzip** A 110  
Begriff A 110  
Beizulegender Zeitwert A 110c  
Fremdwährungsverbindlichkeiten B 1713  
Gläubigerschutz A 110  
Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung A 76p  
Realisationszeitpunkt  
– Beispiele A 110a  
– Definition A 110a  
– Erträge außerhalb von Unternehmensleistungen A 110b  
schwebende Geschäfte A 113a

**Realkonkurrenz** bei Steuerstraftat O 196  
**Reallast**, Hinzurechnung bei GewSt G 173

**Realsplitting** G 22  
Freibetrag G 14

**Realteilung**, Personengesellschaften A 33p

## Rechnungslegungspflichten

**Rechenschaftspflichten**, DatenschutzG X 79–79h

**Rechenwerke** für Kapitalmarktorientierte Unternehmen C 1 ff., 12 ff.

**Rechenzentrum**, Auskunfts- bzw. Herausgabepflicht ggü. Finanzverwaltung U 56 ff.

**Rechnungen**  
elektronische A 20b  
Rückstellung für ausstehende R. B 1531

**Rechnungsabgrenzungsposten**  
aktive RAP B 877 ff.  
– Aktivierungspflicht B 877 f.  
– Aktivierungswahlrecht B 877 f.  
– antizipative Vorgänge B 905  
– Ausgaben B 907  
– Ausweis in einer Summe B 911  
– Begriff und Arten B 905  
– Bewertung B 924  
– Disagio B 883 ff.; s. dort  
– Erfolgswirksamkeit nach Bilanzstichtag B 908 ff.  
– ertragsteuerliche Behandlung B 921 ff.  
– Geldbeschaffungskosten B 1705 f.  
– Geldbeschaffungskosten, keine RAP B 883  
– Gliederungsübersicht B 879  
– HGB/IFRS-Unterschiede A 88a  
– Offenlegungsübersicht B 879  
– transitorische Vorgänge B 905  
– Voraussetzungen B 906 ff.  
– Zölle und Verbrauchsteuern B 922

passive RAP B 1885 ff.  
– Begriff B 1885  
– Bewertung B 1887  
– Damnum bei Ausleihungen B 471, 485  
– Disagio B 1885  
– ertragsteuerliche Behandlung B 1886  
– HGB/IFRS-Unterschiede A 88a

**Rechnungseingangsbücher/-ausgangsbücher** A 81e

**Rechnungslegung**  
Einzelkaufleute P 16  
EWIV P 136  
Genossenschaft P 56  
Insolvenzverfahren s. Insolvenzverwalter Limited (Ltd) P 184  
Partnerschaftsgesellschaft P 101  
Stiftungen P 37  
typische stille Gesellschaft P 116

**Rechnungslegungspflichten**  
Insolvenzverwalter S 91, 152 ff., 158, 167 f.  
Testamentsvollstrecker T 89

## Rechnungsmängel

Buchstabe = Teile

**Rechnungsmängel**, Vorsteuerabzug  
G 211a

**Rechnungszinsfuß**, Versorgungszusage  
B 1331

**Rechtliches Gehör**  
Außenprüfung N 124  
Bußgeldverfahren O 507  
Steuerstrafverfahren O 318

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

**Rechtsbehelfe** M 191 ff.  
Außenprüfung N 96 f.  
außerordentliche R. M 192  
Checkliste bei Außenprüfung N 191  
ordentliche R. M 193  
verbindliche Zusagen N 218  
vorläufiger Rechtsschutz M 194

**Rechtsbehelfsverfahren**, Gebühr Y 70

**Rechtsbeistände**, Gebühren Y 54

**Rechtsberatung**, Gebühr Y 70

**Rechtsberatung durch Steuerberater**  
X 204 ff.  
beschränkte Befugnis X 204  
Kreditgespräch X 206  
Qualifikation als Nebentätigkeit X 205  
Subventionsberatung X 206  
wirtschaftliche Beratung X 207

**Rechtscheinhaftung** des StB X 210 f.

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

**Rechtsformwahl**, Unternehmensplanung  
W 30

**Rechtsgeschäftebesteuerung**  
Österreich H 601  
Polen H 625 f.

**Rechtshilfe** s. Amtshilfe

**Rechtsmittel**  
Durchsuchungsbefehl O 152  
gegen Schiedsspruch T 83

**Rechtsprechungskenntnis**, Steuerberater  
U 20

**Rechtsschutz**  
Checkliste O 136  
Steuerstrafermittlungsverfahren O 326

**Rechtswidrigkeit**  
Durchsuchung O 153  
Steuerordnungswidrigkeit O 404  
Steuerstraftaten O 178

**Recyclingsteuer**, Türkei H 882

**Regelaltersrente**, Berechtigte J 230

**Regelleistung** bei Arbeitslosenversicherung J 28

**Registersteuer/Registergebühr**  
Italien H 409  
Luxemburg H 509j

**Regulierungsstandard** A 111

**Rehabilitationsmaßnahmen**, medizinische Leistungen J 231

**Reihengeschäft**  
Drittlandsreihengeschäft G 233  
inländisches R. G 232  
innergemeinschaftliche G 234  
– Dreiecksgeschäfte G 235  
Umsatzsteuer G 231 ff.

**Reingewinnsschätzung**, Außenprüfung  
N 159

**Reisekosten**  
Auslagenersatz Y 36  
Höchstbeträge G 16 ff.  
Länderübersicht G 19  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung J 172  
Nachlassverbindlichkeit G 362a  
Pauschbeträge G 16 ff.

**Reiseleistungen**  
Umsatzsteuer G 202  
Umsatzsteuerfreiheit G 206

**Reiseveranstalter**, Hinzurechnung bei  
GewSt G 173

**Rekultivierungen**, Rückstellung B 1619,  
1631

**Relevanztest** bei grenzüberschreitenden  
Steuergestaltungen G 661 ff., 675 ff.

**Remittenden**, Rückstellung B 1620

**Rennwett-Lotterie-Sonderprüfung**  
N 36

**Renten**  
Barwertermittlung B 1313  
Begriff B 1706  
elektronische Bezugsmitteilungen I 89  
Grundsicherung J 93  
Leibrenten Z 15 f.; s. *dort*  
Regelaltersrente J 171  
Verdienstgrenzen und Beitragspflicht der  
Rentenbezieher (Tabelle) J 238  
Zeitrentenberechnung Z 12  
Zeitrententabellen Z 15

**Rentenansprüche**, Bewertung G 323

**Rentenbarwerte** B 1707 ff.  
jährliche Zahlungen Z 14  
monatliche Zahlungen Z 13  
Zeitrenten Z 12

**Rentengarantie**, Erträge aus Unternehmensverträgen B 2179

**Rentenhöhe**, Ermittlung der R. Z 12

**Rentenkauf**, Anschaffungskosten A 12h

**Rentenlasten**, Bewertung G 323

**Rentenlaufzeit**, Ermittlung der R.  
Z 12

**Rentenschulden**, Ausleihungen s. *dort*

Zahl = Randziffer

## Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

### Rentenverpflichtungen

Bewertung **B** 1706 ff.  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

### Rentenversicherung **J** 173

Anzeigepflichten **J** 10  
Arbeitgeberanteil **J** 13  
Beitragsbemessungsgrenze **J** 40  
– Tabelle über mehrere Jahre **J** 240 f.  
Beitragsgruppen **J** 239  
Beitragsätze über mehrere Jahre **J** 242  
geringfügig Beschäftigte **R** 116  
Leistungen der gesetzlichen RV (Tabelle)  
**J** 230  
Mütterrente **J** 230  
Teilhabeleistung **J** 230

### Rentenversicherungsfreiheit **J** 187

### Rentenversicherungspflicht **J** 187

Arbeitslosenversicherungsfreiheit  
**J** 187c  
Arbeitslosenversicherungspflicht **J** 187c  
Krankenversicherungsberechtigung  
**J** 187a  
Krankenversicherungsfreiheit **J** 187a  
Pflegeversicherung **J** 187b

### Reparaturteile, Abschreibung **B** 121

### Reproduktionskostenwert, unfertige Erzeugnisse **B** 592 f.

### Ressourcensteuer, China **H** 198

### Restbuchwert, Anpassung der Nutzungsdauer **B** 132

### Restschuldbefreiung

im EU-Ausland **S** 99 f.  
natürliche Personen **S** 97 f.

### Restwert, AfA-Bemessung **B** 111, 128

### Retrograde Bewertung, unfertiger Erzeugnisse **B** 591

### Reverse-Charge-Verfahren **G** 236 ff.

### Revision **M** 199

Musterschriftsatz **M** 321 f.  
– Revisionsbegründung **M** 322

### Rezepte, Aktivierung **B** 170 ff.

### Rheinische Tabelle, Testamentsvollstreckergebühren **T** 92

### Richtigkeitsgrundsatz

Geschäftsvorfälle in Handelsbüchern  
**A** 81k  
Inventur **A** 90c  
Lagebericht **D** 12

### Richtsatzprüfung **N** 64

### Richtsatzsammlungen

Außenprüfung **N** 118  
Schätzung der Besteuerungsgrundlagen  
**A** 112b

### Richtsatzschätzung, Außenprüfung **N** 159

### Richttafeln für Pensionsrückstellungen

**B** 1312, 1338

### Riesterrente **K** 3 ff.

Berufseinsteigerbonus **K** 7  
Besteuerung **K** 52  
Datenübermittlung an FA **I** 90  
Eigenbeitrag **K** 6  
Eigenheimrentengesetz **K** 5  
EU-konforme Regelung **K** 8  
Grund- und Kinderzulage **K** 6  
Null-Rendite-Garantie **K** 12  
Sockelbetrag **K** 6  
Sonderausgabenabzug **K** 7  
staatliche Förderung **K** 3 ff.  
Zertifizierung **K** 4

### Ringtausch, Grunderwerbsteuer **G** 373d

### Risikoanalyse s. Funktionsanalyse Geldwäsche **X** 109b

### Risikomanagement

elektronisches Besteuerungsverfahren  
**I** 19 ff.  
Finanzverwaltung **I** 138 f.  
Geldwäsche **P** 967 ff.; s. *iEinz dort*  
Ziele und Methoden im Lagebericht  
**D** 20

### Risikoprämie

CAPM-Modell **V** 52  
Ertragswertverfahren **V** 51 ff.

### Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

**B** 528 ff.

Absatzmarkt-Verkaufswert **B** 553

Aufwendungen **B** 2090 ff.

für bezogene Waren **B** 2093

Begriff

– Abfallstoffe **B** 528

– Betriebsstoffe **B** 528

– Hilfsstoffe **B** 528

– Rohstoffe **B** 528

Bewertung **B** 563

Durchschnittsbewertung **B** 535

Einzelbewertung **B** 529

ertragsteuerliche Behandlung **B** 560 f.

Festwertbewertung **A** 63; **B** 531 ff.

Festwertveränderungen **B** 2092

Fifo-Methode **B** 538, 561

Gängigkeitsabschreibung **B** 553, 562

gruppenweise Bewertung **B** 529 f.

Hifo-Methode **B** 539

Inventur- und Bewertungsdifferenzen

**B** 2091

Lifo-Methode **B** 537

– ertragsteuerliche Behandlung **B** 560

Lifo-Methode **B** 540

Niederstwertprinzip, strenges **B** 550

Sammelbewertung **B** 529 f.

## Rohgewinnsschätzung

Buchstabe = Teile

Schrottwert **B** 553  
Verbrauchsfolgeverfahren **B** 536 ff.,  
543 ff.  
Vorrätebewertung **B** 528 ff.  
Vorsteuerabzug **B** 2094  
Wiederbeschaffungskosten **B** 551  
Zeitwert **B** 562  
**Rohgewinnsschätzung**, Außenprüfung  
**N** 159  
**Rohvermögen**, Begriff **G** 323  
**Rotberichte** des Betriebsprüfers **N** 183  
**RTS-Standard zu ESEF A** 111  
**Rückdeckungsversicherung**  
Pensionsrückstellungen **B** 1299 f.  
Rückstellung **B** 1622  
**Rückerstattungen**, Umweltschutz  
**B** 1637a  
**Rückfallklausel**, Doppelbesteuerung  
**G** 580  
**Rückgaberecht**, Rückstellung **B** 1623  
**Rückgewinnungsanlagen**, AfA-Tabelle  
**Z** 1  
**Rücklagen**  
Anteile an verbundenen Unternehmen  
**B** 776  
eigene Anteile, Nichtigkeit des Jahres-  
abschlusses bei Verstößen **F** 21  
Euroumrechnungsrücklage **B** 1257  
gemeinnützige Vereine **L** 49 ff.  
gesetzliche **P** 785  
– Auflösung von Gewinnrücklagen  
zwecks Gewinnausschüttung **B** 1121  
– Begriff **B** 1117  
– Bewertung **B** 1126  
– ertragsteuerliche Behandlung **B** 1126  
– Höhe der jährlichen Zuweisung in die  
R. **B** 1118 f.  
– Unternehmensverträge  
– – bestehende **B** 1122  
– Unternehmersgesellschaft **B** 1123  
– Verwendung **B** 1119 ff.  
– Verwendung des übersteigenden Be-  
trags **B** 1119  
Gewinnrücklage *s. dort*  
Kapitalrücklage *s. dort*  
satzungsmäßige  
– Auflösung der R. **B** 1143  
– Begriff und Bildung **B** 1141 ff.  
– Bewertung **B** 1145  
– ertragsteuerliche Behandlung **B** 1145  
– Zweckbindung **B** 1142  
Sonderposten mit Rücklageanteil  
**B** 1208  
**Rücklagen nach § 6b EStG** *s. auch* Son-  
derposten mit Rücklageanteil

Abzug aufgedeckter stiller Reserven  
**B** 1223  
Anlagegüter einer EU/EWR-  
Betriebsstätte **B** 1230  
Auflösung der R. **B** 1226  
begünstigte Wirtschaftsgüter **B** 1219 ff.  
Sanierungs- und Entwicklungsmaßnah-  
men **B** 1227  
Übertragung  
– Rücklage **B** 1226  
– Veräußerungsgewinne **B** 1224 f.  
Übertragungsmöglichkeiten **B** 1221  
Veräußerung  
– Begriff **B** 1220  
– durch Mitunternehmerschaft **B** 1228  
**Rücklagen für Anteile an herrschen-  
dem Unternehmen B** 1131 ff.  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1132  
**Rücklagen für Ersatzbeschaffung**  
**B** 1236 ff.  
*s. auch* Sonderposten mit Rücklageanteil  
Auflösung der R. **B** 1239  
Behandlung bei Einnahmeüberschuss-  
rechnung **B** 1240  
Bildung der R. **B** 1238  
Investitionszulagen **B** 1234  
**Rücklagen nach StEntlG B** 1257  
**Rücklagen nach UmwStG B** 1253  
**Rücklagen für unrealisierte Beteili-  
gungserträge**  
Behandlung nach Handelsrecht **B** 1135  
Behandlung nach Steuerrecht **B** 1136  
**Rücknahme**, Gebühr für R. eines Verwal-  
tungsakts **Y** 70  
**Rückstellungen B** 1271 ff.  
Abbruchkosten **B** 1501  
ABC der Rückstellungen **B** 1501 ff.  
Abfallkosten **B** 1503  
Abfindungen **B** 1505  
Abgrenzung von  
– Eventualverbindlichkeiten **B** 1911  
– sonstigen Verbindlichkeiten **B** 1876  
– Verbindlichkeiten **B** 1271 f., 1643  
Abraumbeseitigung **B** 1507  
Abrechnungskosten **B** 1509  
Absatzgeschäft **B** 1510  
Abzinsung **B** 1510a, 1510b  
Aktienoptionsplan **B** 1510c  
Altersteilzeit **B** 1511  
Altlastensanierung **B** 1513  
Altschulden **B** 1513a  
Anliegerbeitrag **B** 1514a  
Anpassungsverpflichtungen **B** 1515  
Ansammlungsrückstellung **B** 1515a  
Anschaffungskosten, künftige **B** 1517

Zahl = Randziffer

## Rückstellungen

- Arbeitnehmerrisiken **B** 1519
- Arbeitslosengeld **B** 1520
- Arbeitsverhältnis **B** 1520a
- Arzthonorar **B** 1520b
- Aufbewahrungspflichten **B** 1521
- Aufgabe eines Betriebs **B** 1524
- Auflösungspflicht **B** 1287
- Aufsichtsratsvergütungen **B** 1525
- Aufstockungsbeträge **B** 1525a
- Aufwandsrückstellungen **B** 1471 ff.
- Aufwendungen nichtabziehbare **B** 1525b
- Ausbildungskosten **B** 1527
- Ausgleichsanspruch der Handelsvertreter **B** 1529
- Außenverpflichtungen **B** 1271
- ausstehende Rechnungen **B** 1531
- Ausweis in der Bilanz **B** 1290 f.
- Baubetreuung **B** 1533
- Baukostenzuschuss **B** 1533a
- Baulast **B** 1534
- Baumängel **B** 1534a
- Bauschuttrecycling **B** 1534b
- Baustellenräumung **B** 1534c
- Begriff **B** 1271, 1272
- Beihilfen **B** 1534d
- Beitragsrückgewähr **B** 1534e
- Berücksichtigung künftiger Vorteile **B** 1284
- Berufsgenossenschaftsbeiträge **B** 1535
- Beschaffungsgeschäft **B** 1536
- Beseitigungen **B** 1536a
- Betreiberpflicht **B** 1536b
- Betriebsprüfung **B** 1537
- Betriebsprüfungsrisiko **B** 1537
- Betriebsunterbrechungsversicherung **B** 1537a
- Bewertung **B** 1279 ff.
- Bewertungseinheit **B** 1537b
- Bildung von R. **B** 1287
- Bonusverpflichtungen **B** 1538, 1543b
- Buchführungsarbeiten **B** 1541
- Bundesanstalt für Arbeit **B** 1542
- Bürgschaftsübernahme **B** 1543
- Bußgeld **B** 1543a
- Call-Option **B** 1543c
- Cash-Pooling **B** 1543d
- Compliance **B** 1543e
- Corona-Virus **B** 1543f
- Credit Link Notes **B** 1543g
- Darlehenszinsen **B** 1543h
- Datenschutz **B** 1543i
- Datenzugriff der FinVerw **B** 1543j
- Dauerschuldverhältnis **B** 1543k
- Deponienstilllegung **B** 1631
- Deputate **B** 1545
- Devisenoptionsgeschäfte **B** 1548
- Devisentermingeschäfte **B** 1547
- Dienstvertrag **B** 1548a
- dingliche Lasten **B** 1548b
- Disagio **B** 1548c
- Einkaufkontrakt **B** 1549
- Einzel- oder Sammelrückstellungen **B** 1274
- Einzelbeispiele von Rückstellungen **B** 1501 ff.
- Einzelrechtsnachfolge **B** 1549a
- Einziehung **B** 1549b
- Elektroschott **B** 1549c
- Emissionsrechte **B** 1549d
- Energieaudit **B** 1549e
- Entfernungsverpflichtung **B** 1549f
- entgangener Gewinn **B** 1549g
- Entschädigungen **B** 1549h
- Entsorgungsverpflichtungen **B** 1550
- ERA-Strukturkomponente **B** 1551
- Erbbaurecht **B** 1552
- Erfolgsprämie **B** 1553
- Erfüllungsbetrag **B** 1553a
- Erfüllungsrückstand **B** 1554
- Erfüllungsübernahme **B** 1555
- Erläuterung im Anhang **B** 1292
- Erneuerungsrückstellung, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Erneuerungsverpflichtung **B** 1556
- Erwartungswert **B** 1556a
- Eventualverbindlichkeiten **B** 1556b
- faktische Verpflichtung **B** 1557
- Fehlkalkulation **B** 1558
- Filmkredit **B** 1559
- Flaschenpfand **B** 1560
- Flugzeugwartung **B** 1561
- Flurentscheidung **B** 1562
- Fördermittel **B** 1562a
- Forfaitierung **B** 1562b
- Franchising **B** 1562c
- Garantiegebühren **B** 1563a
- Garantieverpflichtungen **B** 1562d, 1563
- GDPdU-Kosten **B** 1563b
- Gebühren **B** 1563c
- Generalüberholung **B** 1564
- gerichtshängige Forderungen **B** 1564a
- Gesamtrechtsnachfolge **B** 1564b
- Geschäftsbericht **B** 1565
- Geschäftsverlegungsrisiken **B** 1566
- Gesellschafterfinanzierung **B** 1566a
- Gesellschafterhaftung **B** 1567
- Gewerbesteuerückstellung **G** 176
- Gewinnbeteiligungszusagen **B** 1569
- Gleitzeitüberhang **B** 1570

## Rückstellungen

Buchstabe = Teile

Gratifikationen **B** 1569  
Grunderwerbsteuer **B** 1571  
Grundsteuer **B** 1572  
Haftpflichtverbindlichkeiten **B** 1573  
Haftungsverhältnisse **B** 1574, 1919  
handelsrechtlicher Ansatz **B** 1273  
Hauptversammlung **B** 1575  
Heimfallverpflichtung **B** 1576  
Herstellungskosten  
– HK-Beitrag **B** 1578  
– künftige **B** 1517  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
Honorare **B** 1578a  
IFRS-Umstellung **B** 1579  
Innenverpflichtungen **B** 1271  
Inspektionsverpflichtung **B** 1580  
Instandhaltung, unterlassene **B** 1581  
Investitionszulage **B** 1582  
Jahresabschlusskosten **B** 1583  
Jubiläumswendungen **B** 1584  
Katalog der R. **B** 1273  
Katastrophe **B** 1585  
Kauf auf Probe **B** 1585a  
Konzernhaftung **B** 1586  
Kostenüberdeckung **B** 1588  
Kraftfahrzeug **B** 1585b  
Kreditrisiko **B** 1588a  
Kündigungsschutz, Abfindungszahlungen  
**B** 1590  
künftige Leistung **B** 1590a  
Kurzarbeitergeld **B** 1590b  
langfristige Fertigung **B** 1591  
Leasing **B** 1593  
Lebensversicherung **B** 1593a  
Lizenzen **B** 1594  
Löhne und Gehälter **B** 2107  
Lohnfortzahlungen im Krankheitsfall  
**B** 1595  
Lohngarantie **B** 1595a  
Lohnnachzahlung **B** 1595b  
Lohnsteuer **B** 1596  
Maklergebühr **B** 1597  
Markenzeichen **B** 1606  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **B** 1275, 1333  
Mietgarantie **B** 1598a  
Mietkaufvertrag **B** 1598b  
Mietpreiszusicherung **B** 1598c  
Mietvertrag **B** 1599  
Mitarbeiterfreistellung **B** 1600  
Mutterschutzleistungen **B** 1601  
Nachbetreuungsleistungen **B** 1602  
Nachhaftung **B** 1603  
Nachholung unterlassener R. **B** 1288 f.  
nicht eindeutig fest stehende Verpflichtungen **B** 1652

Pachterneuerungsverpflichtungen  
**B** 1604  
Pachtvertrag **B** 1605  
passive latente Steuern **B** 1899  
passivierungspflichtige R./Maßgeblichkeitsgrundsatz **A** 99g, 99h  
Patentverletzungen **B** 1606  
Patronatsklärung **B** 1607  
Pendelkosten **B** 1607a  
pensionsähnliche Verpflichtungen  
**B** 1608  
Pensionsversicherungsverein-Beiträge  
**B** 1609  
Pensionsverpflichtungen, unmittelbare  
**B** 1638  
Pensionszusagen an *Ehepartner/Lebenspartner* **B** 1610a  
Pensionszusagen an *GmbH-Gesellschafter*  
**B** 1611  
Personenbeförderung **B** 1611a  
Prämienparvertrag **B** 1611b  
Preisnachlass **B** 1612  
Preisprüfung **B** 1612a  
Preissenkung **B** 1613a  
Preissteigerung **B** 1613  
Produkthaftpflichtrisiken **B** 1573  
Produkthaftung **B** 1614  
Prozesskosten **B** 1615  
Rabattmarke **B** 1617  
REACH-Verordnung **B** 1618  
Rekultivierungskosten **B** 1619  
Remittenden **B** 1620  
Rückdeckungsversicherung **B** 1622  
Rückgaberecht **B** 1623  
Rückstellungen für Gewährleistungen  
*s. dort*  
Rückstellungen für latente Steuern  
*s. dort*  
Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten *s. dort*  
Rückstellungsspiegel **B** 1294  
Sachleistungsverpflichtungen **B** 1285, 1623a  
Sammelbewertung **B** 1623b  
Schadensersatzverpflichtungen **B** 1624  
Schuldbeitritt **B** 1625a  
Schwerbehindertenabgabe **B** 1625  
Schwerbehinderten-Pflichtplätze  
**B** 1625a  
Selbstversicherung **B** 1625c  
SEPA-Anpassungskosten **B** 1625b  
Sicherheitsinspektion **B** 1626  
„Sonstige Rückstellungen“ **B** 1410 ff.  
Sozialpläne **B** 1627  
Sozialversicherungsabgabe **B** 1628

Zahl = Randziffer

Steuererklärung **B** 1629  
Steuernachforderungszinsen **B** 1640q  
steuerrechtlicher Ansatz **B** 1275  
Steuerrückstellungen *s. dort*  
Stichtagsprinzip **B** 1286  
Strafverteidigungskosten **B** 1615  
Substanzerhaltungsverpflichtungen  
**B** 1632  
Tantiemen **B** 1569  
Übergangsgelder **B** 1635  
Überverzinslichkeit **B** 1635a  
Umsatzsteuer **B** 1636  
Umweltschaden **B** 1637  
Unterdeckungen **B** 1639  
Untersuchungen interne **B** 1581a  
Urheberrechtsverletzungen **B** 1640  
Urlaubsverpflichtungen mit Berechnungsschema **B** 1640a  
Veräußerung eines Betriebs **B** 1524  
Verdienstsicherungsverpflichtungen  
**B** 1640b  
Verfüllungskosten **B** 1640c  
Verkaufsvertrag **B** 1640d  
Verlustausgleichsverpflichtung **B** 1640e  
Verlustübernahme **B** 1640f  
Verpackung **B** 1640g  
Verrechnungspreisdokumentation  
**B** 1548d, 1629a  
Verrechnungspreisisiko **B** 1640h  
Verrechnungsverpflichtung **B** 1640i  
Versicherungsmakler **B** 1640j  
Versicherungsvertrag **B** 1640k  
Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme **B** 1278  
Wechselkursrisiko **B** 1640m  
Wechselobligo **B** 1640n  
Weihnachtsgeld **B** 1640o  
wertaufhellende Tatsachen **B** 1286  
wertbeeinflussende Tatsachen **B** 1286  
wirtschaftliche Verursachung **B** 1277  
Wirtschaftsprüfung **B** 1640p  
Zeitpunkt der Bilanzierung **B** 1276  
Zinszahlungen **B** 1640r  
Zuschüsse **B** 1640s

**Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften**

*s. Drohverlustrückstellungen*

**Rückstellungen für Gewährleistungen**

**B** 1436 f., 1567a  
Begriff und Voraussetzung **B** 1436  
Bewertung **B** 1441  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1440  
faktische Verpflichtung **B** 1436  
Kulanzleistungen **B** 1436  
Schätzung des Garantiefaufwands **B** 1437

## Rumänisches Steuerrecht

**Rückstellungen für latente Steuern**

**B** 1385 ff., 1592a  
Ansatzpflicht **B** 1385  
Bildung **B** 1385  
GuV-Ausweis **B** 1385  
passive latente Steuern **B** 1385; *s. iEinz dort*  
Temporary-Konzept **B** 1385

**Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten**

**B** 1420 ff.  
Außenverpflichtungen **B** 1420 f.  
Begriff **B** 1412  
bewertungsrechtliche Behandlung  
**B** 1426, 1429  
Drohverlustrückstellung **B** 1428  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1428  
faktische Außenverpflichtungen **B** 1420  
Jubiläumszuwendungen **B** 1428  
öffentlich-rechtliche Verpflichtungen  
**B** 1420  
Patentverletzungen **B** 1428  
rechtliche Entstehung, ungewisse Verbindlichkeiten **B** 1422 ff.  
Stichtagsprinzip **B** 1422 ff.  
Ungewissheit der Verpflichtung **B** 1421  
Verpflichtung zur Bildung **B** 1276  
Verursachung am Bilanzstichtag  
**B** 1422 ff.

Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme **B** 1421  
wirtschaftliche Verursachung **B** 1422 ff.  
zivilrechtliche Ansprüche **B** 1420

**Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung**

*s. Aufwandsrückstellungen*

**Rückstellungsspiegel**

**B** 1294  
**Rückwirkende Vereinbarungen** als vGA  
**G** 86

**Rückwirkungsverbot**, Steuerstrafrecht  
**O** 171

**Ruhegehälter**, Einkünfte nach DBA  
**G** 574

**Ruhepausen**

**R** 42  
Jugendarbeitsschutz **R** 154

**Ruhezeiten**

**R** 41

**Rumänisches Steuerrecht**

**H** 655 ff.  
Abschreibungen **H** 664  
Bausteuer **H** 674  
Besteuerungsverfahren **H** 657  
Betriebsausgaben **H** 665  
Einkommensteuer **H** 659 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 661  
Einkommensteuertarif **H** 662  
Einkunftsarten **H** 660  
Gebäudesteuer **H** 673

## Rumpfgeschäftsjahr

Buchstabe = Teile

Gesellschaftsformen **H** 655  
Gewinnermittlung **H** 663 ff.  
Grundsteuer **H** 673  
Gruppenbesteuerung **H** 668  
Körperschaftsteuer **H** 663 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 669  
Quellensteuer **H** 670 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 658  
Steuerarten **H** 656  
Veräußerungsgewinne **H** 667  
Verlustabzug **H** 666  
**Rumpfgeschäftsjahr**, Entstehung **A** 69c  
**Rundfunk**, Beschlagnahmeverbot **O** 106  
**Rundstempel** **X** 213 ff.  
**Rürupbeiträge**, Datenübermittlung an  
FA **I** 91  
**Russisches Steuerrecht** **H** 675 ff.  
Abschreibungen **H** 684  
Anti-Treaty-Shopping Regelungen  
**H** 692a  
Besteuerungsverfahren **H** 677  
Betriebsausgaben **H** 685  
Betriebsprüfung **H** 677  
Bodenschatzförderung **H** 698  
Bodensteuer **H** 695  
Einkommensteuer **H** 679 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 681  
Einkommensteuertarif **H** 682  
Einkunftsarten **H** 680  
Erbchaftsteuer **H** 694  
Gesellschaftsformen **H** 675  
Gewinnermittlung **H** 683 ff.  
Gewinnsteuer **H** 683 ff.  
Gruppenbesteuerung **H** 688  
Körperschaftsteuer **H** 683 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 689  
Quellensteuer **H** 690 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 678  
Steuerarten **H** 676  
Umsatzsteuer **H** 693  
Veräußerungsgewinne **H** 687  
Verlustausgleich **H** 686  
Vermögensteuer **H** 696 f.  
**Sachanlagen** **B** 241 ff.  
Anlagen im Bau **B** 351 ff.; *s. dort*  
Betriebs- und Geschäftsausstattung  
**B** 333 ff.; *s. dort*  
Festwertansatz **A** 63  
geleistete Anzahlungen **B** 351 ff.; *s. dort*  
Gliederung **B** 241  
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte  
und Bauten **B** 244 ff.  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
internes Kontrollsystem **B** 243

Inventaraufstellung **A** 89b  
Maschinen **B** 303 ff.; *s. dort*  
Offenlegung **B** 242  
technische Anlagen **B** 303 ff.; *s. dort*  
**Sachbezüge**  
Annehmlichkeiten **J** 8  
Betriebsveranstaltungen **J** 8  
Bewertung **G** 323  
Getränke **J** 8  
Kost und Logis **J** 177  
lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 177  
Medikamente **J** 8  
Telefon **J** 177  
**Sacheinlagen**  
Bewertung in der Steuerbilanz **B** 1049  
gezeichnetes Kapital **B** 1016  
Kapitalrücklage **B** 1085  
**Sachleistungen**, Personalaufwand  
**B** 2108  
**Sachleistungsverpflichtung**, Rückstel-  
lung **B** 1285, 1623a  
**Sachlichkeitsgebot** **X** 219  
**Sachverhaltsdokumentation** bei Aus-  
landsbeziehungen **G** 752 ff.; *s. iEinz*  
Dokumentation bei A.  
**Sachverständiger**  
Gebühren/Entschädigung **Y** 55 f., 70  
Steuerberater **X** 125  
**Sachverständiger im Strafprozess**  
**T** 62 ff.  
Ablehnungsgründe **T** 65  
Beweisgrundsätze **T** 62 ff.  
Beweismittel **T** 63  
Entschädigung **T** 67  
Ernennung durch Gericht **T** 65  
Erstattung des Gutachtens **T** 67  
Gehilfe des Richters **T** 64  
Gutachtenerstattungspflicht **T** 66  
Gutachtenverweigerungsrecht **T** 66  
**Sachverständiger im Zivilprozess**  
**T** 49 ff.  
Abgrenzung zum Zeugen **T** 51  
Ablehnungsgesuch **T** 54  
Ablehnungsgründe **T** 53 f.  
Aufwendungsersatz **T** 61  
Ernennung durch Gericht **T** 52  
freie Beweiswürdigung durch Gericht  
**T** 58  
Gutachtenerstattung  
– eigenhändige Unterschrift **T** 57  
– Pflicht zur G. **T** 55  
Gutachtenverweigerungsrecht **T** 56  
Haftung für fehlerhafte Gutachten **T** 60  
Steuerberater als S. **T** 52

Zahl = Randziffer

## Sanierungsvergleich

- Vereidigung des S. T 59
- Vergütung des S. T 61
- Sachwalter S** 104
  - Gebühren Y 70
  - Rechtsstellung S 111 ff.
  - Vorbehaltsaufgaben S 107
  - vorläufige Bestellung S 120
- Sachwertschulden**, Bewertung B 1733
- Sachwertverfahren**
  - bebaute Grundstücke G 266
  - ErbSt-Bewertung bebauter Grundstücke G 293
    - Alterswertminderung G 293
    - Marktanpassungsfaktor G 293
    - Regelherstellungskosten G 293
  - Grundbesitzbewertung für GrESt G 321
- Saisonkredite**, Hinzurechnung bei GewSt G 173
- Saison-Kurzarbeitergeld J** 233
  - lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Beurteilung J 177
- Saldierungsverbot B** 3
  - Buchgewinne und -verluste aus Anlageabgängen B 2071
  - debitorische Kreditoren und Verbindlichkeiten aus Lieferungen B 1805
  - erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen B 1792
  - Erträge und Aufwendungen aus Unternehmensverträgen B 2178
  - Forderungen und Verbindlichkeiten B 1665 ff.
    - Ausnahmen B 1666
  - Gesamtschuldverhältnisse B 1666
  - Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung A 761
  - Kontokorrentkonten B 1667
  - Schulden, Lasten und Verbindlichkeiten A 12f
  - Zinserträge und Zinsaufwendungen B 2198, 2231
- Sammelanderkonten**, gemischte Sozietäten X 23 „Anderkonten“
- Sammelaukuntfersuchen**
  - bei Steuerfahndung O 17, 549 ff.
  - Vor(feld)ermittlungen O 549 ff.
- Sammelbewertung**
  - Anteile an Kapitalgesellschaften B 429
  - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen B 670
  - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe B 529 f.
  - Rückstellung B 1623b
- Sanierungen**
  - Bedürftigkeitsfeststellung W 135 f., 192
  - Gewährung von Besserungsscheinen B 1689
- Sanierungsbeiträge W** 160 ff.
  - Forderungsbestand Gesellschaft/Gesellschafter W 161 ff.
  - Forderungserlass W 164
  - Gesellschafterausschluss W 166
  - Kapitalbeiträge zusätzliche W 165
  - Rangrücktritt W 163
- Sanierungsberatung W** 130 ff.
  - Checkliste W 192
  - Debt-Equity-Swap W 167 ff.
  - Finanzierungsfragen W 144
  - Fortführungsprognose W 149
  - Geschäftsführungseignung W 145
  - Geschäftsjahresplanung W 147 ff.
  - Geschäftsmodell, wettbewerbsfähiges W 142
  - Geschäftsplanerstellung W 146
  - Gesellschafter-Sanierungsbeiträge W 160 ff.
  - IdW S 6-Sanierungskonzept W 150 ff.
  - Insolvenzprüfung W 137 ff., 192
  - Kreditwürdigkeits-Wiederherstellung W 156 ff., 192
  - Maßnahmenkatalog W 143
  - Modell-Ergebnisrechnung W 146
  - Organisation der Sanierung W 152 ff., 192
  - Projektteam-Bildung W 154
  - Sanierung mit Gesellschafterwechsel W 188 ff., 192
  - Sanierungsbeiträge W 160 ff.; s. dort
  - Sanierungsbereitschaft der Geschäftsführung W 145
  - Sanierungsfähigkeit W 140 ff., 192
  - Sanierungsvergleich, außergerichtlicher W 172 ff., 192
  - steuerfreier Sanierungsgewinn W 179 ff., 192
  - Umfinanzierungsmaßnahmen W 167 ff.
- Sanierungsbescheinigung W** 139
- Sanierungsfähigkeitsfeststellung**
  - W 140 ff., 192
- Sanierungsgewinn** steuerfreier W 179 ff., 192
- Sanierungsklausel**, Körperschaftsteuer G 112 ff.
- Sanierungskonzept**, IdW S 6 W 150 ff.
- Sanierungsmaßnahmen**
  - Rücklage nach § 6b EStG B 1227
  - Sonderposten mit Rücklageanteil B 1249
- Sanierungsvergleich**, außergerichtlicher W 172 ff., 192

## Sanktionen

Buchstabe = Teile

### Sanktionen F 1 ff.

- Einzelkaufleute **F** 40 ff.
- Geldwäschegesetz **X** 109h, i
- Offenlegungspflicht, Verstöße **F** 12
- Personenhandelsgesellschaften **F** 40 ff.
- Prüfungspflicht, Verstöße **F** 12
- Verstoß gegen
  - Buchführungspflichten **A** 46p
  - GoB **A** 76s
- Verstoß gegen Dokumentationspflichten **G** 751i

### Sanktionen gegen Gesellschaften F 2, 13 ff.

- Antrag auf Löschung **F** 13
- Fiktion der Auflösung **F** 16
- Löschung von Amts wegen **F** 14
- Ordnungsgeld/Geldbuße **F** 13
- Widerspruch gegen Löschung **F** 15

### Sanktionen gegen Jahresabschluss F 17 ff.

- Nichtigkeit des Jahresabschlusses
- s. dort*

### Sanktionen gegen Personen F 3 ff.

- Bußgelder **F** 7 ff.; *s. dort*
- Nichtbeachtung von Bewertungsvorschriften **F** 12
- Offenlegung von Jahresabschluss und Lagebericht **F** 12
- Ordnungsgelder **F** 4 ff.; *s. dort*
- Prüfung des Jahresabschlusses **F** 12
- Strafen **F** 11
- tabellarische Übersicht **F** 12
- unrichtige Versicherung **F** 12
- unrichtige Widergabe der Verhältnisse der Gesellschaft **F** 12
- Verschleierung der Verhältnisse der Gesellschaft **F** 12
- Verstöße
  - gegen Angaben in Bilanz oder Anhang **F** 12
  - bei Aufstellung und Feststellung des Jahresabschlusses **F** 12
  - gegen Formblattvorschriften **F** 12
  - gegen Gliederungsvorschriften **F** 12
  - gegen Inhalt des Lageberichts **F** 12

### Satzungsaufwendungen, Betriebsausgaben L 29

### Satzungsklauseln, verdeckte Gewinnausschüttungen G 98

### Säumniszuschläge M 204

### Schachtelbeteiligungen, Bewertung G 323

### Schachtelprivileg

- Belgien **H** 116a
- Portugal **H** 645

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

### Schadens(ersatz)rückstellungen B 1623c, 1624

- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

### Schalhäuser, AfA-Tabelle Z 1

### Schätzung

- Besteuerungsgrundlagen **A** 112;  
**N** 154 ff.
- Selbstanzeige **O** 237
- Teil- und Vollschätzung **N** 159
- Verstoß gegen Belegenheitsprinzip **A** 29j
- Verstoß gegen GoB **A** 76t
- Richtigstellung ohne Schätzung **A** 112a
- Richtsätze der Finanzverwaltung **A** 112b
- Schätzungsfälle bei Steuerfahndung **O** 160
- Schätzungsmethoden **A** 112b
- Selbstanzeige des Bankkunden **O** 540
- Steuererklärungsabgabe **A** 112c
- Teil- und Vollschätzung **A** 112a
- Übernahme der Sch. bei Steuerverkürzung **O** 211

### Schätzungsmethoden, Außenprüfung N 115 ff.

### Schaufensteranlagen, AfA-Tabelle Z 1

### Schaukästen, AfA-Tabelle Z 1

### Scheck

- Ausweis **B** 866
- verbundene Unternehmen **B** 866
- Bewertung **B** 868 f.
- Inventaraufstellung **A** 89d

### Scheckbürgschaften B 1936

### Scheckdiskont, Ausweis in GuV-Rechnung B 2226

### Scheckkopierbücher A 81e

### Scheinbestandteile

- Betriebs- und Geschäftsausstattung **B** 337
- Gebäude auf fremden Grund und Boden **B** 255

### Scheingewinne

- Anschaffungswertprinzip **A** 17
- Ausweis **A** 103a

### Scheinselbstständigkeit R 288 ff.

- Anfrageverfahren **R** 289
- arbeitsrechtliche Bedeutung **R** 290 ff.
- Kündigungsschutzrechte **R** 292
- lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 179
- Rechtsprechungsbeispiele **R** 291
- sozialversicherungsrechtliche Bedeutung **R** 288 ff.

Zahl = Randziffer

**Scheinsozietät** X 225  
Rechtsscheinhaftung X 210 f.

**Schenkungen**  
Entstehung der Schenkungsteuer  
G 346  
gemischte Sch. G 342  
Grunderwerbsteuer G 371  
Nießbrauchsvorbehalt G 343  
Schenkung auf Todesfall G 339  
Zuwendungen an Ehegatten G 344

**Schenkungsanfechtung** S 141

**Schenkungssteuer** s. Erbschaftsteuer  
Gebühr für Erklärung Y 70  
Lettland H 455  
USA H 959

**Schichtarbeitszuschlag** J 143

**Schiedsabrede** T 70

**Schiedsgerichtsverfahren** T 68 ff.  
Anwaltsfreiheit T 78  
Aufhebungsantrag T 83  
Ausschluss der ordentlichen Gerichtsbarkeit T 69  
Beweisaufnahme T 79  
freies Ermessen T 76  
Gegenstand des Sch. T 69  
mündliche Verhandlung T 77  
Nichtöffentlichkeit T 77  
rechtliches Gehör T 76  
Schiedsspruch T 80 ff.  
Verfahren T 76 ff.  
Vergleich T 80  
vermögensrechtliche Angelegenheiten T 69  
Versäumnisverfahren T 80  
Vollstreckbarkeitsklärung T 82

**Schiedsgutachtenvereinbarung** T 71

**Schiedsklausel** T 70

**Schiedskonvention der EU** H 34

**Schiedsrichter**  
Ablehnung T 75  
Ablehnungsgründe T 75  
Anzahl der Sch. T 74  
Auslagenersatz T 86  
Ernennung der Sch. T 74 f.  
Haftung des Sch. T 85  
keine Übernahmeverpflichtung T 75  
Rechte und Pflichten T 84  
Steuerberater als Sch. T 74  
Vergütung des Sch. T 85

**Schiedsrichtervertrag** T 72, 84

**Schiedsspruch** T 80 ff.  
Entscheidung nach Aktenlage T 80  
Rechtsmittel T 83  
Vollstreckbarkeitsklärung T 83  
Wirkung als rechtskräftiges Urteil T 82

## Schuldbuchforderungen

**Schiedsvereinbarung** T 70 ff.  
Abgrenzung gegenüber Schiedsgutachten T 71  
Abgrenzung gegenüber Schiedsrichtervertrag T 72  
Formvorschriften T 73

**Schiedsverfahren**  
s. Schiedsgerichtsverfahren

**Schiedsvertrag**, Mehrheitsentscheidung T 81

**Schiffahrt**, Umsatzsteuerfreiheit G 206

**Schiffshypotheken**, Ausleihungen s. dort

**Schlussbesprechung** N 162 ff.  
Beteiligtenkreis N 165  
Einigung im Bereich der Sachverhaltsermittlung N 172  
Einigungscharakter der Sch. N 169  
faktische Bindungswirkung N 173  
Festsetzungsverjährung N 174  
gesetzliche Verpflichtung N 162 ff.  
Inhalt N 166 ff.  
präjudizielle Wirkung bei Steuerfahndung O 159  
Rechtswirkung N 170  
Steuerfahndung O 158 ff.  
straf- und bußgeldrechtliche Implikationen N 176  
strafrechtliche Hinweise N 177  
tatsächliche Verständigung N 172; O 159  
verbindliche Zusagen N 170 f.  
Verbindlichkeit der Einigung N 170  
Vorbereitung durch den Berater N 175 f.  
Zwischenbesprechungen N 168

**Schmiergeld-Paragraph** N 160, 160a

**Schmiergeldzahlungen**  
Abzugsfähigkeit G 20  
Abzugsverbot nach EStG O 555  
Bestechung im geschäftlichen Verkehr O 558  
Bestechungstatbestände bei Auslands-sachverhalten O 557  
Mitteilungsregelungen O 556  
Steuerstrafverfahren O 553 ff.

**Schmuggel** O 295 f.  
Strafmaß O 296

**Schönheitsreparaturen** A 14c

**Schornsteine**, AfA-Tabelle Z 1

**Schriftsteller**, Freibetrag G 11

**Schrottwert**  
Abschreibungen B 128  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe B 553

**Schuldbeitritt**, Rückstellung B 1625a

**Schuldbuchforderungen**, Bewertung G 323

## Schulden

Buchstabe = Teile

### Schulden

- Bewertung **G** 323
  - unverzinsliche Sch. **G** 323
- Saldierungsverbot **A** 12f
- Schuldnerbegünstigung S** 11
- Schuldübernahme B** 1940
  - befreiende Sch. **B** 1662
  - kumulative Sch. **B** 1941
- Schuldumwandlung B** 1661
- Schuldverschreibungen**, Ausweis der Zinsen in der GuV **B** 2226
- Schuldwechsel B** 1820
  - Inventaraufstellung **A** 89g
- Schuldzinsenabzug G** 20
  - Überentnahmen **B** 1779
- Schulen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren**, Kapitalrücklage **B** 1088
- Schutzklauseln**
  - Aufstellung des Anhangs **B** 2506
  - Gesellschafter-Geschäftführervertrag **R** 133
- Schutzrechte**, gewerbliche s. Gewerbliche Schutzrechte
- Schutzschirmverfahren**
  - Aufhebung **S** 126
  - Eigenverwaltung **S** 121 ff.
  - fehlende Zahlungsfähigkeit **S** 123
  - Inhalt **S** 124 f.
  - Voraussetzungen **S** 122 f.
- Schwangere**
  - Kündigungsschutz **R** 200
  - Offenbarungspflicht bei Einstellung **R** 88
- Schwangerschaftsleistungen J** 231
- Schwebende Geschäfte**
  - Begriff **A** 113; **B** 1445 ff.
  - Beschaffungs- und Absatzgeschäfte **B** 1454 f.
  - Bilanzierungsverbot **B** 1446
  - Drohverlustrückstellungen s. *dort*
  - Imparitätsprinzip **A** 113b
  - Realisationsprinzip **A** 113a
  - Vollkostenansatz **B** 1455
  - Vorsichtsprinzip **A** 113a
- Schwedisches Steuerrecht H** 700 ff.
  - Abschreibungen **H** 710
  - Besteuerungsverfahren **H** 702
  - Betriebsausgaben **H** 711
  - Einkommensteuer **H** 704 ff.
    - Bemessungsgrundlage **H** 706
  - Einkommensteuertarif **H** 707
  - Einkunftsarten **H** 705
  - Gesellschaftsformen **H** 700
  - Gewinnermittlung **H** 709 ff.

- Grundsteuer **H** 720
- Gruppenbesteuerung **H** 714
- Körperschaftsteuer **H** 708 ff.
- Körperschaftsteuertarif **H** 715
- Quellensteuer **H** 716 ff.
- Rechtsschutzverfahren **H** 703
- Stempelsteuer **H** 719
- Steuerarten **H** 701
- Veräußerungsgewinne **H** 713
- Verlustabzug **H** 712
- Schweizerisches Steuerrecht H** 725 ff.
  - Abschreibungen **H** 735
  - Besteuerungsverfahren **H** 727
  - Betriebsausgaben **H** 736
  - Eigenfinanzierungsabzug **H** 740
  - Einkommensteuer **H** 729 ff.
    - Bemessungsgrundlage **H** 730
  - Einkommensteuertarif **H** 731
  - Einkunftsarten **H** 729
  - Erbschaftsteuer **H** 747
  - Forschung und Entwicklungskosten **H** 739
  - Gesellschaftsformen **H** 725
  - Gewerbsteuer **H** 746
  - Gewinnermittlung **H** 732 ff.
  - Grunderwerbsteuer (Handänderungssteuer) **H** 748
  - Grundsteuer **H** 749
  - Grundstücksgewinnsteuer **H** 751
  - Konzernbesteuerung **H** 741
  - Körperschaftsteuer **H** 732 ff.
  - Körperschaftsteuertarif **H** 742
  - Patentboxkosten **H** 739
  - Quellensteuer **H** 743 ff.
  - Rechtsschutzverfahren **H** 728
  - Rulings **H** 727
  - Stempelsteuer **H** 752
  - Steuerarten **H** 726
  - Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer) **H** 753
  - Unternehmensabgabe Radio/TV **H** 754
  - Veranlagung **H** 727
  - Veräußerungsgewinne **H** 738
  - Verlustabzug **H** 737
  - Vermögen- und Kapitalertragsteuer **H** 750
- Schwerbehinderte Menschen R** 297 ff.
  - Altersrentenberechtigte **J** 230
  - Ausgleichsabgabe **R** 298
  - Beschäftigungsverpflichtung **R** 298
    - betriebliche Erfassung durch Arbeitgeber **R** 299
  - Betriebsratsmitglied **R** 302
  - Grad der Behinderung **R** 297
  - Inklusionsbeauftragter des ArbG **R** 301 ff.

Zahl = Randziffer

## Selbstanzeige

- Kündigungsschutz **R** 200
  - Integrationsambtbeteiligung **R** 303
  - Wegfall des K. **R** 301a
- Lohnfortzahlung **R** 305
- Offenbarungspflicht bei Einstellung **R** 88
- Probearbeitsverhältnis **R** 279
- Rückstellung für Abgabe **B** 1625
- Rückstellung für Pflichtplätze **B** 1625a
- Vertrauenspersonen **R** 300
- Schwerbeschädigtenausgleichsabgabe**, Personalaufwand **B** 2125
- Schwerpunktprüfungen** **N** 63
- SE** s. Europäische Aktiengesellschaft
- Seeschiffahrt**, Einkünfte nach DBA **G** 560
- Segmentberichterstattung**
  - Begriff **C** 21 ff.
  - kapitalmarktorientiertes Unternehmen **C** 1 f., 21 ff.
- Sekundärprinzip**, Umsatzkostenverfahren **B** 2353
- Sekundärrecht nach EU-Vertrag**
  - Kommissionsentscheidungen **H** 15
  - Richtlinien **H** 14
  - Transformation ins deutsche Recht **H** 13 ff.
  - Verordnungen **H** 13
- Selbständige Arbeit**
  - arbeitnehmerähnliche Selbstständige **J** 17; s. auch Scheinselbstständigkeit
  - Betriebsvermögensvergleich **A** 35a
  - Einkünfte nach DBA **G** 569
  - Freibeträge bei Veräußerung/Aufgabe **G** 11
- Selbstanzeige** **O** 227 ff.
  - Ablaufhemmung **M** 2
  - Absehen von Strafverfolgung **O** 284 ff.
    - Anlaufhemmung bei Steueroasen-Kapitalerträgen **O** 290 f.
    - Kompensationsverbot **O** 288
    - Wiederaufnahme des Strafverfahrens **O** 289
    - Zinszahlung **O** 286
    - Zuschlagsanhebung **O** 287
  - Adressat der S. **O** 241 f.
  - Angabe
    - Sicherheitsmarge **O** 237
    - Steuerarten und Zeiträume **O** 239
  - Ausschlussgründe der Straffreiheit **O** 249 ff.
  - Außenprüfung **N** 6
  - Bankkunde **O** 538 ff.
  - Bankmitarbeiter **O** 544
  - Begriff und Tatbestand **O** 227
  - Bekanntgabe, Prüfungsanordnung **O** 250 ff.
  - Fahndungsermittlungen **O** 139
  - Festsetzung der Zuschlagszahlung **O** 276a
  - Formlosigkeit der S. **O** 233 f.
  - Fremdanzeige **O** 292
  - Fremdtäter **O** 244
  - Gebühr **Y** 70
  - keine Straffreiheit anderer Straftaten **O** 229
  - Korrekturzeitraum 10jähriger **O** 236
  - Kreis der Selbstanzeigeerstatte **O** 232
  - leichtfertige Steuerverkürzung **O** 423
  - Mittäter oder Gehilfe, Umfang der Straffreiheit **O** 240
  - Muster einer Kundenselbstanzeige im Bankenverfahren **O** 566
  - Nachentrichtungspflicht **O** 244
  - Nachzahlung fristgerechte **O** 243 f.
  - Nachzahlungsbetrag **O** 245
  - Nachzahlungsfrist **O** 246 f.
    - Beschwerde gegen Festsetzung des N. **O** 248
    - zuständiges Finanzamt **O** 248
    - notwendiger Inhalt **O** 235 f.
  - persönlicher Strafaufhebungsgrund **O** 227
  - Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **O** 237
  - Sperrwirkung **N** 107; **O** 249 ff.
    - Bekanntgabe der Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens **O** 255 ff.
    - Ende der Sp. **O** 266
    - Erscheinen eines Amtsträgers zu Prüfungszwecken **O** 259 ff.
    - Erscheinen eines Amtsträgers zur Strafermittlung **O** 264
    - Erscheinen eines Amtsträgers zur USt- und LSt-Nachschau **O** 265
    - Hinterziehungsbetrag mehr als 25.000 € **O** 272 ff.
    - in persönlicher Hinsicht **O** 257
    - in sachlicher Hinsicht **O** 258
    - Kenntnis der Tatentdeckung **O** 271
    - Tatentdeckung **O** 267 ff.
    - Tat-Teilentdeckung **O** 270
  - Steuerfahndung und rechtzeitige S. **O** 150
  - Steuerhinterziehungsfälle, besonders schwere **O** 277 f.
  - Steuerordnungswidrigkeiten **O** 408
  - Straffreiheit **O** 270 f.
  - Teilerklärungen **O** 237

## Selbstbeziehung

Buchstabe = Teile

- USt-/LSt-Voranmeldung **O** 279 ff.
- Verbandsanktionengesetz **O** 563i
- Vertreter mit Vollmacht **O** 232
- Wiedereinsetzung in vorigen Stand **O** 246
- Wirkungslosigkeit der S. **O** 238
- Zahlungsverpflichteter **O** 244
- zuständiges Finanzamt **O** 241
- Selbstbeziehung**, Außenprüfung **N** 129
- Selbstkontrahierungsverbot**
  - Aktiengesellschaft **P** 844
  - GmbH-Geschäftsführer **P** 689 f.
- Selbstveranlagung**
  - Brasilien **H** 132
  - England **H** 222
  - Irland **H** 362
  - Italien **H** 387
  - Spanien **H** 802
- Selbstversicherung**, Rückstellung **B** 1625c
- SEPA-Anpassung**, Rückstellung **B** 1625b
- Share-deal** **W** 58
  - Unternehmensverkauf **W** 116
- Shareholder-Relief-System**, Körperschaftsteuer **H** 24
- Sicherheitseinbehalt**, Unternehmensverkauf **W** 127
- Sicherheitsinspektion**, Rückstellung **B** 1626
- Sicherheitsleistung**, Zollschuld **G** 938
- Sicherheitszuschlag** bei Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **N** 158
- Sicherung der Steuerschuld** **O** 157
- Sicherungshypothek**
  - Ausleihungen *s. dort*
  - Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Sicherungsmaßnahmen**, Geldwäsche **X** 109d
- Sicherungsübereignung** von Vermögensgegenständen **B** 56
- Sicherungswechsel** **B** 1821, 1932
- Sichtwechsel** **B** 1933
- Sidestep Merger** **Q** 91, 145
- Siegelführung** **X** 221
- Siellasten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Signatur elektronische** **I** 9
- Silobauten**, AfA-Tabelle **Z** 1
- Simultan-Außenprüfung** **N** 47
- Sitzort**, Umsatzsteuer **G** 205
- Skonti**
  - Anschaffungspreisminderungen **A** 16c
  - Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2228 f.
- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Lieferantenskonti **B** 1808, 2197
- Slowakisches Steuerrecht** **H** 755 ff.
  - Abschreibungen **H** 764
  - Besteuerungsverfahren **H** 757
  - Betriebsausgaben **H** 765
  - Betriebsprüfung **H** 757
  - Einkommensteuer **H** 759 ff.
    - Bemessungsgrundlage **H** 760, 781
  - Einkommensteuertarif **H** 761
  - Einkunftsarten **H** 759
  - Gesellschaftsformen **H** 755
  - Gewinnermittlung **H** 763 ff.
  - Gruppenbesteuerung **H** 768
  - Immobiliensteuer **H** 773
  - Körperschaftsteuer **H** 762 ff.
  - Körperschaftsteuertarif **H** 769
  - Quellensteuer **H** 770 ff.
  - Rechtsschutzverfahren **H** 758
  - Steuerarten **H** 756
  - Veräußerungsgewinne **H** 767
  - verbindliche Auskunft **H** 757
  - Verlustabzug **H** 766
- Slowenisches Steuerrecht** **H** 775 ff.
  - Abschreibungen **H** 785
  - Auslagenpauschale als Steuergrundlage **H** 789
  - Besteuerungsverfahren **H** 777
  - Betriebsausgaben **H** 786
  - Einkommensteuer **H** 779 ff.
  - Einkommensteuertarif **H** 782
  - Einkunftsarten **H** 780
  - Erbschaftsteuer **H** 795
  - Gesellschaftsformen **H** 775
  - Gewinnermittlung **H** 784 ff.
  - Grunderwerbsteuer **H** 795
  - Gruppenbesteuerung **H** 790
  - Körperschaftsteuer **H** 783 ff.
  - Körperschaftsteuertarif **H** 791
  - Mitarbeiterbeteiligungs-Steuer **H** 795
  - Quellensteuer **H** 792 ff.
  - Rechtsschutzverfahren **H** 778
  - Steuerarten **H** 776
  - Veräußerungsgewinne **H** 788
  - Verlustabzug **H** 787
  - Vermögensteuer **H** 795
- Sockelbetrag** der Riesterrente **K** 6
- Sofortabschreibung**, geringwertige Wirtschaftsgüter **B** 152 ff.
- Softfacts**, Rating **W** 352, 361 f.
- Software**
  - Aktivierbarkeit **B** 173
  - Aktivierung **B** 170 ff., 166
  - Bilanzierung **B** 173
- Solawechsel** **B** 1820

Zahl = Randziffer

## Sozialabgaben

**Solidaritätszuschlag J** 182

**Sonderabschreibungen**

- AfA-Sätze **Z** 2
- außerplanmäßige Abschreibungen **B** 153 f.
- Förderung kleiner und mittlerer Betriebe **B** 1243

**Sonderausgaben**

- Alterseinkünftebeiträge **G** 8
- Berechnung der Vorsorgeaufwendungen **G** 23 f.
- elektronische Übermittlung **I** 88 ff.
- Kinderbetreuungskosten **G** 22
- Riesterrente **K** 7
- Übersicht **G** 22
- Vorsorgepauschale **G** 25

**Sonderbetriebsausgaben A** 115d

**Sonderbetriebsseinnahmen A** 115d  
bei Formwechsel **Q** 47

**Sonderbetriebsvermögen A** 100f, 114

- Bewertung **A** 115b
- Verbindlichkeiten/Zuordnung **B** 1679

**Sonderbilanzen A** 100f, 115

- Abgrenzung von Ergänzungsbilanzen **A** 58a
- Arten von S. **A** 115
- E-Bilanz **I** 54

**Sonderposten für Investitionszulagen**

**B** 1208

**Sonderposten mit Rücklageanteil**

**B** 1208

- Anwendungsfälle **B** 1214 ff.
- Bewertung **B** 1258
- erhöhte Abschreibungen von Baudenkmalen **B** 1250
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 1214 ff.
- HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
- Rücklagen
  - nach § 6b EStG **B** 1218 ff.
  - für Ersatzbeschaffung nach EStR 6.6 **B** 1236 ff.
- Sanierungs- und Entwicklungsaufnahmen **B** 1249
- Sonderabschreibungen, Förderung kleiner und mittlerer Betriebe **B** 1243
- Zuschüsse nach EStR 6.5 II **B** 1232 f.

**Sonderprüfungen N** 8 ff.

**Sondervergütungen**

- Gesellschaft bürgerlichen Rechts **P** 285
- Mitunternehmerschaft **A** 115c

**Sonntagsarbeit, Lohnzuschläge J** 143

**Sonstige Anlagegüter, Abschreibungen Z** 1

**Sonstige Ausleihungen** s. Ausleihungen

**Sonstige betriebliche Aufwendungen**

- Aufwendungen **B** 2155
- Gesamtkostenverfahren **B** 2150 ff.
- Umsatzkostenverfahren **B** 2418 ff.
- Währungsumrechnung **B** 2156

**Sonstige betriebliche Erträge B** 2067 ff.

**Sonstige Bezüge, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung J** 184

**Sonstige Einkünfte**

- Behandlung nach DBA **G** 577
- Freibetrag und Freigrenzen **G** 14

**Sonstige Rückstellungen B** 1410 ff.

- Aufwandsrückstellungen **B** 1471 ff.
- Einzelbeispiele von Rückstellungen **B** 1501 f.
- Erläuterungen im Anhang **B** 1415
- Rückstellungen für Gewährleistungen **B** 1436 ff.
- Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten **B** 1420 ff.

**Sonstige Steuererklärung, Gebühr Y** 70

**Sonstige Steuern, Ausweis in GuV-Rechnung B** 2282 ff.

**Sonstige Verbindlichkeiten**

- Abgrenzung von Rückstellungen **B** 1876
- Begriff und Arten **B** 1873 ff.
- Bewertung **B** 1877 f., 1881
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 1878 f.
- Verbindlichkeiten
  - im Rahmen der sozialen Sicherheit **B** 1875
  - aus Steuern **B** 1874
- Vermerkpfligt der Restlaufzeiten **B** 1877

**Sonstige Vermögensgegenstände**

- B** 746 ff.
- antizipative Forderungen **B** 747, 756
- Begriff und Arten **B** 746
- Bewertung **B** 751, 758
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 756 f.
- Investitionszulagen **B** 758

**Sonstige Wertpapiere B** 807 ff.

- Begriff und Ausweis **B** 807
- Bewertung **B** 808, 813
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 812
- Genussrechte **B** 807

**Sorgfaltspflichten**

- Geldwäsche s. *dort*
- Geldwäsche **G X** 109c

**Sortenfertigung W** 228

**Sozialabgaben, Personalaufwand B** 2125 ff.

## Sozialauswahl

Buchstabe = Teile

**Sozialauswahl**, betriebsbedingte Kündigung **R** 181

**Soziale Einrichtungen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Soziale Sicherheit**, Verbindlichkeiten **B** 1875

**Soziale Sicherungspflege** **J** 232

**Sozialgeld**, Arbeitslosenversicherung **J** 28

**Sozialpartnermodell**, Altersvorsorge **K** 13a

**Sozialplan**

Forderungen aus Masseverbindlichkeiten **S** 82

Insolvenz des Arbeitgebers **R** 146

Unternehmenskrise **S** 27

**Sozialplanleistungen**

Personalaufwand **B** 2109

Rückstellung **B** 1627

**Sozialversicherung**

ABC der Sozialversicherung **J** 1 ff.

Anzeigepflichten **J** 10

Arbeitgeberanteil **J** 13

arbeitnehmerähnliche Selbstständige **J** 17

Arbeitnehmeranteil **J** 16

Aufmerksamkeiten **J** 31

Auslandstätigkeit **J** 35

Beitragsbemessungsgrenzen **J** 40

– Tabelle über mehrere Jahre **J** 240 f.

Entwicklung der Beitragssätze über mehrere Jahre **J** 242

Familienversicherung **J** 75

freiwillige Versicherungen **J** 82

Jahresarbeitsentgeltgrenze **J** 40

Meldeverfahren nach DEÜV **J** 10

Rückstellung für Abgabe **B** 1628

Studenten **J** 189

**Sozialversicherungsausweis** **J** 185

**Sozialversicherungspflicht** **J** 187

Krankenversicherungspflicht **J** 187a

Rentenversicherungsfreiheit **J** 187

Rentenversicherungspflicht **J** 187

**Sozialversicherungsprüfung** **J** 38

Arbeitgebermitwirkung **J** 38

Prüfungsumfang **J** 38

**Sozialversicherungsrecht**

Altersvorsorge **K** 85 ff.

Scheinselbstständigkeit **R** 288 ff.

**Sozialversicherungsträger**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

**Sozietäten**

Außensozietät **X** 210, 225

Begriff **X** 223

Haftung

– Begrenzung der H. **X** 224

– gemischte Sozietäten **X** 223

Praxisbezeichnung **X** 97

Praxisübertragung **X** 193

Scheinsozietät **X** 210, 225

Steuerberatungsvertrag **U** 10

überörtliche **X** 55

**Soziotherapiebehandlung** **J** 231

**Soziotherapieleistungen** **J** 231

**Spaltung** **Q** 200 ff.

Anlässe für Sp. **Q** 205

Anmeldung und Eintragung im Registergericht **Q** 217 f.

Anteilaufteilung/-verteilung **Q** 208

Anwendungsmöglichkeiten **Q** 205

Arten von Sp. **Q** 200 ff.

Aufnahmespaltung (Überblick) **Q** 206

Aufspaltung/Abspaltung *s. dort*

Bestimmtheitsgrundsatz **Q** 211

bilanzielle Folgen für Anteilseigner

**Q** 221

Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft *s. dort*

Einzelwirtschaftsgutübertragung

**Q** 211

Gesamtrechtsnachfolge **Q** 203

Gewährleistungsvermerke **B** 1941a

Gläubigerschutz **Q** 219

grenzüberschreitende Sp. **Q** 300

Kapitalherabsetzung **Q** 220

Nachhaftung **Q** 219

Neugründungsspaltung (Überblick)

**Q** 207

steuerrechtliche Folgen **Q** 228 ff.

Übergang von Arbeitsverhältnissen

**Q** 211

Vermögensverzeichnis **Q** 211

**Spaltungsbericht** **Q** 213

**Spaltungsbeschluss** **Q** 215 f.

Anfechtung **Q** 216

Minderheitsgesellschafter **Q** 215

Negativerklärung **Q** 217

**Spaltungsprüfung** **Q** 214

**Spaltungsschlussbilanz** **Q** 212

**Spaltungsvertrag** **Q** 209 ff.

**Spanisches Steuerrecht** **H** 800 ff.

Abschreibungen **H** 809

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

Besteuerungsverfahren **H** 802

Betriebsausgaben **H** 810

Betriebsprüfungen **H** 802

Einkommensteuer **H** 804 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 806

Einkommensteuertarif **H** 807

Zahl = Randziffer

## Steuerabgrenzung

- Einkunftsarten **H** 805
- Erbschaftsteuer **H** 822
- Ertragsteuer Nichtansässiger **H** 815 f.
- Gesellschaftsformen **H** 800
- Gesellschaftsteuer **H** 823
- Gewerbesteuer **H** 820
- Gewinnermittlung **H** 808 ff.
- Grunderwerbsteuer **H** 824
- Grundsteuer **H** 821
- Gruppenbesteuerung **H** 813
- Kapitalrücklage **H** 812
- Körperschaftsteuer **H** 808 ff.
- Körperschaftsteuertarif **H** 814
- Quellensteuer **H** 817 ff.
- Rechtsschutzverfahren **H** 803
- Selbstveranlagung **H** 802
- Steuerarten **H** 801
- verbindliche Auskunft **H** 802
- Verlustabzug **H** 811
- Vermögensteuer **H** 825
- Verrechnungspreise **H** 808
- Sparerpauschbetrag G** 13
- Speed factor W** 244
- Spekulationsgeschäfte**
  - Bankenverfahren **O** 521
  - Selbstanzeige **O** 539
  - Steuerhinterziehung **O** 532
- Spenden**
  - Abzug bei Körperschaften **G** 73
  - Aufwandsspenden für Vereinsvorstand **L** 20
  - gemeinnützige Vereine **L** 52
  - Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
  - Sonderausgabenabzug **G** 22
- Sperrwirkung, Selbstanzeige O** 249 ff.;  
*s. Einz dort*
- Sperrzeit, Arbeitslosengeld bei Aufhebungsvertrag R** 49b
- Spezialisierungshinweis X** 228
- Spezialreserveteile, Aktivierung B** 305
- Spiegelbildmethode, Beteiligungsausweis B** 435
- Spitzensteuersatz, Einkommensteuer G** 6
- Splittingtabelle G** 34
- Sponsoring**
  - gemeinnützige Vereine **L** 52
  - durch Steuerberater **X** 230
- Spontanauskünfte O** 145
  - ausländische Staaten **O** 135, 145
- Sportler**
  - beschränkte Steuerpflicht **H** 43, 45
  - Einkünfte nach DBA **G** 573
- Sportliche Veranstaltungen, Umsatzsteuerfreiheit G** 206
- Sportverband, Gemeinnützigkeit L** 44
- Sprungklage M** 208
- Staatsanwaltschaft**
  - Antrag auf Beschlagnahme **O** 77
  - Zeugenvernehmung **O** 116
- Stabilitätsabgabe, Österreich H** 602
- Staffelabschreibung B** 124
- Staffelform**
  - Bilanz **B** 65
  - GuV-Rechnung **B** 2002
- Stammkapital der GmbH P** 661, 672 ff.
  - Unternehmergesellschaft **P** 785
  - Verlust der Hälfte des St. **S** 7
  - Verlustanzeige bei Verlust der Hälfte des St. **S** 6 f.
- Standortanalyse**
  - Existenzgründungsberatung **W** 10
  - Unternehmensverkaufsfall **W** 96
- Start-up-Besteuerung, Indien H** 359
- Stationäre Pflege J** 232
- Steckbriefliche Verfolgung** durch Steuerfahndung **O** 34
- Stellenangebote X** 232
- Stellenanzeigen X** 30
- Stellenausschreibungen R** 87
- Stellengesuche X** 232
- Stellensuche R** 306
- Stempel, Rundstempel X** 213 ff.
- Stempelabgaben, Liechtenstein H** 478
- Stempelsteuer**
  - China **H** 197
  - Dänemark **H** 218
  - England **H** 241
  - Estland **H** 263
  - Griechenland **H** 334
  - Indien **H** 358
  - Irland **H** 381
  - Lettland **H** 454
  - Malta **H** 525
  - Portugal **H** 651
  - Schweden **H** 719
  - Schweiz **H** 752
  - Türkei **H** 900
  - Zypern **H** 979
- Step up, steuerneutrale Buchwertaufstockung Q** 13
- Sterbetafel, Lebenserwartung nach St. Z** 16
- Stetigkeitsgebot, Steuerbilanz A** 116
- Steuerabgrenzung**
  - s. auch* Rechnungsabgrenzungsposten
  - s. auch* Rückstellung für latente Steuer
  - HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
  - latente Steuern *s. dort*

## Steuerabzugsverfahren

Buchstabe = Teile

### Steuerabzugsverfahren

- beschränkte Steuerpflicht **H** 37 f.
- England **H** 222
- Litauen **H** 487

### Steueranmeldungen **M** 211

#### Steueranrechnung

- fiktive St., Doppelbesteuerungsabkommen **G** 591
- Prüfung **N** 38

#### Steueransprüche

- Verzinsung **M** 267
- Zahlung von **M** 291 f.

#### Steuerarten

- Belgien **H** 102
- Brasilien **H** 131
- Bulgarien **H** 156
- China **H** 176
- Dänemark **H** 201
- England **H** 221
- Estland **H** 246
- Finnland **H** 266
- Frankreich **H** 291
- Griechenland **H** 316
- Indien **H** 341
- Irland **H** 361
- Italien **H** 386
- Kroatien **H** 411
- Lettland **H** 436
- Liechtenstein **H** 461
- Litauen **H** 486
- Luxemburg **H** 508a
- Malta **H** 511
- Niederlande **H** 531
- Norwegen **H** 556
- Österreich **H** 581
- Polen **H** 606
- Portugal **H** 631
- Rumänien **H** 656
- Russland **H** 676
- Schweden **H** 701
- Schweiz **H** 726
- Slowakei **H** 756
- Slowenien **H** 776
- Spanien **H** 801
- Südafrika **H** 831
- Tschechien **H** 857
- Türkei **H** 881
- Ungarn **H** 911
- USA **H** 937
- Zypern **H** 961

#### Steueraufsicht

- besondere Steueraufsicht **O** 429
- Gebühr für Teilnahme **Y** 70

#### Steuerbarkeit, Umsatzsteuer **G** 204 ff.

### Steuerbefreiungen

- Grunderwerbsteuer **G** 372
- Umsatzsteuer (ABC) **G** 206

### Steuerbelastungsvergleich

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

### Steuerberater

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

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zahl = Randziffer

Mandantenrundschriften und -veranstaltungen **X** 158  
Mandatsübernahme **X** 161 ff.  
Mehrfachqualifikation **X** 167 f.  
Mitarbeiterfähigkeit **X** 170 f.  
Nachlassverwalter **T** 38  
Niederlassung **X** 175  
– im Ausland **X** 44 f., 56  
Notgeschäftsführer **T** 45  
Organ der Steuerrechtspflege **X** 8, 257  
Partnerschaft **X** 177 f.  
Personalberatung **X** 181  
Pfleger **T** 113 ff.  
Pflichten nach GeldwäscheG **X** 109b–k  
Pflichten des StB **U** 14 ff.  
Praxisbroschüre **X** 187  
Praxisübertragung **X** 190 ff.  
Praxisvertreter **X** 197 f.  
Ratingberatung **W** 356  
Rechtsberatung **X** 204 ff.; *s. iEinz*  
Rechtsberatung durch Steuerberater  
Rechtsprechungkenntnis **U** 20  
Rundstempelverwendung **X** 213 ff.  
Sachlichkeitsgebot **X** 219  
Sachverständiger im Zivilprozess **T** 52  
Schiedsrichter **T** 74  
Siegelführung **X** 221  
Spezialisierungshinweis **X** 228  
Sponsoring durch Steuerberater **X** 230  
Stellenangebote und -gesuche **X** 234  
Syndikussteuerberater **X** 25  
Tätigkeitsverbote **X** 248 f.  
Teilnahmeverdacht **O** 129  
Testamentsvollstreckertätigkeit **T** 87;  
**X** 251  
Treuhänder **T** 94 ff.; *s. iEinz dort*  
Unabhängigkeit **X** 256 ff.  
Unparteilichkeit **X** 262  
Unternehmensberatertätigkeit **X** 264  
Unterschriftleistung **X** 266 f.  
unwürdiges Verhalten **X** 269  
Verbot der gewerblichen Tätigkeit  
**X** 115 ff.  
vereinbare Tätigkeiten **X** 272 f.  
Vermögensverhältnisse/-verfall **X** 275 ff.  
Verschwiegenheitspflicht **X** 282 ff.  
– Wahrnehmung eigener berechtigter  
Interessen **X** 285  
Verteidiger im Steuerstrafverfahren  
**O** 339 ff.  
Vormund **T** 102  
Vortragstätigkeit **X** 288 f.  
Vortragsveranstaltungen **X** 293 ff.  
weitere Beratungsstellen **X** 297  
Werbeschreiben **X** 299 ff.

## Steuerberatungsvertrag

Werbung  
– für Berufstätigkeit **X** 304 ff.  
– unzulässige durch Treuhandeltätigkeit  
**T** 95  
Zertifizierung und deren Kundmachung  
**X** 320 ff.  
Zeugnisverweigerungsrecht **X** 325  
Zurückbehaltungsrecht **X** 327  
**Steuerberatergebühren** *s.* Gebühren  
**Steuerberaterkammer**, elektronisches  
Gesamtverzeichnis **I** 139  
**Steuerberaterkosten**, Nachlassverbind-  
lichkeit **G** 362a  
**Steuerberaterpraxis**  
Bewertung **V** 109 ff.  
Praxisbezeichnung **X** 97  
**Steuerberatervergütungsverordnung**  
**Y** 1 ff.; *s. iEinz* Gebühren  
**Steuerberatungsgesellschaft** **X** 234 ff.  
Abgrenzung zur Sozietät **X** 236  
Anerkennungsverfahren **X** 238  
Berufspflichten **X** 235  
Firma **X** 96  
**Steuerberatungsgesetz** **X** 5  
**Steuerberatungsvertrag** **U** 1 ff.  
Ablehnung eines Mandats **U** 7  
Abschlussarbeiten ohne Buchführungs-  
auftrag **U** 16  
allgemeine Auftragsbedingungen  
**U** 72 ff.; *s. dort*  
Anspruch auf vereinbarte Vergütung  
**U** 32  
Aufbewahrungspflichten **U** 66 ff.  
Aufhebungsvertrag **U** 31  
Aufklärungs- und Informationspflicht  
**U** 18  
Auftrags erledigung durch Angestellten  
**U** 14  
Beendigung des Mandats **U** 27 ff.  
Buchführungs- und Steuererklärungs-  
auftrag **U** 17  
Dienstvertrag **U** 2  
– Kündigung **U** 29  
Erfolg als Gegenleistung **U** 3  
Fortbildungsverpflichtung **U** 20  
gemischter Vertrag **U** 4  
Geschäftsbesorgungsvertrag **U** 2  
Gewährleistungsbeschränkung durch  
AAB **U** 83 ff.  
Haftung bei Verschulden **U** 79 ff.  
Haftungsbeschränkung durch allgemeine  
Auftragsbedingungen (AAB) **U** 79 ff.  
Honorarzahlpflicht des Mandanten  
**U** 25  
Individualabrede **U** 73

## Steuerbescheide

Buchstabe = Teile

Kardinalpflichten des/für Mandanten **U** 23  
Kündigung **U** 27 ff., 30  
– Auswirkungen auf Vergütungsanspruch **U** 32 ff.  
– durch Steuerberater **U** 33, 36  
– Zurückbehaltungsrecht des StB **U** 42 ff., 54  
Lohnbuchhaltungsmandat **U** 17  
Mandatswechsel und Überspielung von EDV-Daten **U** 51 ff.  
Mitwirkungs- und Informationspflichten des Mandanten **U** 13  
Nachbesserungsrecht **U** 40  
Nacherfüllung **U** 83 ff.  
persönliche Leistungserbringung **U** 14  
Pflicht zur Auskunftseinholung **U** 19  
Rechtsnatur **U** 1 ff.  
Schriftlichkeit **U** 11  
Sozietät **U** 10  
Spezialistenbeauftragung **U** 21  
stillschweigende Auftragserteilung **U** 8  
telefonischer Rat **U** 9  
Überspielung von EDV-Daten von früherem StB **U** 51 ff.  
umfassende Beratungs- und Betreuungspflicht **U** 15  
Unternehmenskrisenberatung **S** 40 ff.  
Verbraucherschutz **U** 5  
Vergütungsanspruch  
– bei Kündigung **U** 34  
– bei vorzeitiger Beendigung **U** 38 f.  
Verjährung  
– Beginn der V. **U** 62 f.  
– Frist **U** 60  
– Mehrfachberufler **U** 61  
– Schadensersatzansprüche **U** 60 ff.  
Vertrag zugunsten Dritter **U** 4a–d  
Vertragsabschluss **U** 6 ff.  
vertragswidriges Verhalten des Mandanten **U** 35 ff.  
Vorlegungspflicht des Mandanten **U** 24  
Werkvertrag **U** 3  
– Kündigung **U** 28  
Zurückbehaltungsrecht **U** 41 ff.  
– EDV-Daten **U** 54  
– Rechenzentrum gegenüber Finanzverwaltung **U** 56 ff.  
– Sicherheitsleistung **U** 46  
**Steuerbescheide M** 214  
Fälligkeit **M** 99  
Korrektur **M** 154 ff.  
– Prüfungsschema **M** 160  
Musterschriftsatz bei Änderungsantrag **M** 306

Nachforderungsbescheide **N** 21  
Steuerfestsetzungen **M** 222  
**Steuerbescheinigung**, Gebühr **Y** 70  
**Steuerbilanz**  
*s. auch* Bilanzen  
*s. auch* Handelsbilanz  
*s. auch* Jahresabschluss  
Abschreibungen **B** 92  
– außerplanmäßige **B** 147 ff.  
– planmäßige **B** 123 ff.  
Aktivierungsverbote **A** 7c  
Aktivierungswahlrechte **A** 7c  
Ausweis ausstehender Einlagen **B** 1065  
Bilanzänderung **A** 39i  
Gebühr für Entwicklung aus HB **Y** 70  
handelsrechtliche Geltung, Passivierungsgrundsätze für die StB **A** 107d  
Herstellungskosten **A** 83o  
Nachholungsverbot für Rückstellungen **B** 1288 f.  
Stetigkeitsgebot **A** 116  
**Steuerbilanzpolitik A** 117–117d  
**Steuerbilanzwert**  
Anleihen **B** 1767  
geleistete Anzahlungen **B** 232 f., 637  
Pensionsrückstellungen **B** 1347  
Sachleistungsschuld **B** 1796  
Verbindlichkeiten  
– aus Lieferungen und Leistungen **B** 1810  
– sonstige V. **B** 1881  
– gegenüber verbundenen Unternehmen **B** 1846  
Wechselverbindlichkeiten **B** 1826  
**Steuerdokumentation**  
Blockchain-Technologie **I** 150 f.  
Haftungsrisiken des StB ELSTER-Verfahren **I** 142 ff.  
künftige Entwicklungen **I** 145 ff.  
Plausibilitätsprüfungen **I** 22  
Quervergleiche und Datenabgleich **I** 22  
Standardisierung der Jahresabschlussdaten **I** 21  
**Steuererhebungsverfahren M** 217  
**Steuererklärungen**  
Ablaufhemmung **M** 2  
eDaten-Übermittlung **I** 82  
elektronische **I** 64 ff.  
Freitextfeld **I** 16, 26  
Rückstellung **B** 1629  
vorausgefüllte St. **I** 77 ff.  
**Steuerermäßigungen**  
haushaltsnahe Beschäftigungen **G** 28  
haushaltsnahe Dienstleistungen **G** 28

Zahl = Randziffer

## Steuerfahndung

### Steuererstattungen

- Quellensteuer in EU-Staaten **G** 590
- Steuern vom Einkommen und Ertrag **B** 2267

### Steuererstattungsansprüche

- Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.
- Einbeziehung in Vermögensaufstellung **B** 758
- Erbschaftsteuer **G** 361

### Steuerfahndung **O** 1 ff.

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

### Ermittlungen

- kraft Auftrags oder Ersuchens **O** 25
- von Besteuerungsgrundlagen **O** 13
- gegen Dritte **O** 115
- erster Zugriff **O** 26
- exakte Auflistung der Unterlagen **O** 152
- Fahndungsbericht **O** 161
- Fahndungsstellen **O** 1 ff.
- Finanzakten als Anlass für Eingreifen **O** 143
- freiwillige Herausgabe von Unterlagen **O** 152
- Gedächtnisprotokolle **O** 152
- Geldwäsche **O** 148a
- Herbeirufung eines Steuerberaters oder Rechtsanwalts **O** 152
- hinreichender Anlass für Tätigwerden **O** 15
- Identitätsfeststellung **O** 31
- Informationsaustausch automatischer **O** 135a
- Kompetenzkonflikte **O** 19 ff.
- Kontenabrufverfahren **O** 545 ff.
- Kontrollmitteilungen **O** 144 ff.
- Legalitätsprinzip **O** 2
- Mandant als Zeuge **O** 130
- Merkblattaushändigung **O** 16
- Mitteilungspflichten des Vermögensverwalters **O** 146
- Mittel der Beweissicherstellung **N** 153
- Nachfahndung **O** 152
- Opportunitätsprinzip **O** 2
- Organisation der St. **O** 1 ff.
- polizeiliche Befugnisse **O** 23 ff.
- praktische Hinweise **O** 137 ff.
- Protokollierung der Aussage **O** 156
- Querverbindungen zu anderen Steuerfahndungsaktionen **O** 141
- Rechts- und Amtshilfeabkommen **O** 132 ff., 145
- Rechtsmitteleinlegung **O** 152
- Rechtsschutz-Checkliste **O** 136
- rechtzeitige Strafprozessvollmacht **O** 152
- Sammelauskunftsersuchen **O** 17, 549 ff.
- Schlussbesprechung **O** 158 ff.
  - Schätzungsfälle **O** 160
- Selbstanzeige **O** 139
  - rechtzeitige S. **O** 150
- Sonderaufgaben der St. **O** 4 ff.
- Spontanauskünfte ausländischer Staaten **O** 135, 145
- steckbriefliche Verfolgung **O** 34
- Steuerberater als Zeuge **O** 130
- Steuerfahndungsstellen **O** 1 f.
  - Zuständigkeit **O** 7 ff.

## Steuerfestsetzungen

Buchstabe = Teile

- Steuerungsbekämpfungsgesetz  
O 563a
- Strafanzeigen O 137
- wegen Steuervergehen O 24
- Subventionsbetrug O 8
- Überprüfung des Durchsuchungsbefehls  
O 152
- Verhaltensregeln bei der St. O 152
- Verifikationsgebot O 3
- verjährte Zeiträume O 12
- Vermeidung von Fahndungsmaßnahmen  
O 149 ff.
- Vernehmung durch die St. O 154 ff.
- Vernehmungskompetenz O 27 ff.
- Vernehmungsmethoden O 156
- Verteidiger bei Vernehmung O 27
- Vor(feld)ermittlungen O 11, 14
- bei Vermutungen O 14
- Vorlage der richterlichen Durchsuchungsanordnung O 152
- vorläufige Festnahme O 32
- vorübergehende Festnahme O 33
- Zeugenvernehmung O 116 f.; *s. dort*
- Zuständigkeit bei Anfangsverdacht  
O 10

### Steuerfestsetzungen

- Ablaufhemmung bei Aussetzung/  
Vorläufigkeit M 2
- Steuerbescheid M 222
- Verfahren M 102 f.
- vorläufige M 280
- Steuergefährdung** O 424 ff.
- Abzugsteuern O 430
- Ausstellen unrichtiger Belege O 425
- Begriff O 424
- besondere Steueraufsicht O 429
- Eingangsabgaben O 433
- grenzüberschreitende Steuergestaltungen  
O 427c
- Kapitalertragsteuer O 430
- Konteneinrichtung auf falschem Namen  
O 428
- Lohnsteuer O 430
- Meldepflichten
- Auslandsbeziehungen O 427
- sonstige M. O 427b
- Quellensteuer O 430
- unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- u. Steuervergünstigungsansprüchen O 434
- Verbrauchssteuern O 431 f.
- Verletzung von Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten O 426, 432
- Warenausgangsaufzeichnungen O 427a

### Steuergestaltungen grenzüberschreitende

- Mitteilungspflichten grenzüberschreitende *s. dort*
- Polen H 608
- Steuerharmonisierung in der EU H 7**
- Steuerhellerlei** O 297 ff.
- Steuerhinterziehung** O 200 ff.
- Ablaufhemmung M 2; O 222
- Abziehbarkeit von Geldstrafen O 222
- Anfangsverdacht bei Bankverfahren  
O 530 f.
- bandenmäßige St. O 223 ff., 300, 300
- Beihilfe O 193
- besonders schwere Fälle O 277 f.
- Blankettvorschrift O 216
- Cum-/Ex-Geschäfte O 563c–f
- Ehegatten O 193
- Eingangsabgaben eines Auslandsstaates  
O 215
- Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteile O 214
- Festsetzungsfrist verlängerte O 222
- gewerbsmäßige St. O 223 ff., 300, 300
- Grenzkontrollen O 559 ff.
- Haftung O 222
- Hinterziehungszinsen O 222
- Parallelwertung in Laiensphäre O 216
- pflichtwidriges Unterlassen O 204 ff.
- Schmiergeldzahlungen O 553 ff.
- Schmuggel O 295 f.
- Selbstanzeige *s. dort*
- Spekulationsgeschäfte O 532
- Steuererklärungspflichten O 205 f.
- Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz  
O 563
- steuerrechtliche Folgen O 222 ff.
- Steuerverkürzung *s. dort*
- Strafe und Strafzumessung O 218 ff.
- Strafverteidigungskosten O 222
- Täterfolg O 209; *s. iEinz* Steuerverkürzung
- Täterkreis O 200
- mittelbare Täterschaft O 555a, 555b
- Tatverhalten O 201 ff.
- Umsatzsteuer G 203a
- unrichtige Angaben O 203
- unvollständige Rechtsausführungen  
O 203
- Verbandsanktionengesetz O 563g–563i
- Vermögensteuerhinterziehung O 531
- Versuch O 217
- Vorsatz und Schuld O 216
- Wettbewerbsregistergesetz O 563b
- Steueridentifikations-Nr. I** 11 f.

Zahl = Randziffer

## Steuerordnungswidrigkeiten

### Steuerinsolvenzforderungen

s. Insolvenzverfahren

**Steuerklassen**, Erbschaftsteuer **G** 348

**Steuerklassenwahl** **J** 140

**Steuerklauseln**, verdeckte Gewinnausschüttungen **G** 98

**Steuerkommunikation** **I** 1 ff.

Ausschluss elektronischer Kommunikation **I** 18

Bauabzugsteuer **I** 101 f.

Bekanntgabe von Verwaltungsakten **I** 27

Berechtigungsmanagement **I** 83

berufsrechtliche Aspekte Risikomanagement der Verwaltung **I** 138 f.

beschränkt Steuerpflichtige **I** 99 f.

De-Mail-Nachricht verschlüsselte **I** 9  
digitale Betriebsprüfung **I** 28 ff.; s. *iEinz*  
*unter Außenprüfung*

E-Bilanz **I** 52 ff.; s. *iEinz* dort

Einnahmen-Überschussrechnung **I** 51 ff.

elektronische Signatur **I** 9

ELStAM-Verfahren **I** 94

ERiC-Client **I** 23, 62

Freitextfeld **I** 16, 26

GINSTER-Verfahren **I** 85

Haftungsrisiken des StB bei vorausgefüllten Steuererklärungen **I** 140 f.

Härtefallregelungen **I** 15, 55, 87, 93, 98, 100, 110, 112, 114, 116, 118

historische Entwicklung **I** 1 ff.

Integrität und Vertraulichkeit der Datenübermittlung **I** 10

internationales Steuerrecht **I** 125 ff.;  
s. *iEinz* dort

Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer **I** 99 f.

Lohnsteuerabzugsmitteilungen **I** 94 f.

Mandanten-Authentifizierung/  
-Identifizierung **I** 10

mitteilungspflichtige Stellen **I** 16 f.

Risikomanagement im Besteuerungsverfahren **I** 19 ff.

Steuererklärungen

– einheitliche und gesonderte Feststellung **I** 92 f.

– Einkommensteuer **I** 86 ff.

– einzelne Erklärungen **I** 86 ff.

– ELSTER-Verfahren **I** 64 ff.; s. *iEinz*  
dort

– Gewerbesteuer **I** 111 f.

– Kapitalertragsteuer **I** 97 f.

– Körperschaftsteuer **I** 109 f.

– Umsatzsteuer **I** 113 ff.

– vorausgefüllte St. **I** 77 ff.

– Zustimmung aktive **I** 84 f.

Steueridentifikationsnummer **I** 11 f.

Veranlagung voll automatisierte **I** 24 ff.

verfahrensrechtliche Grundlagen **I** 5 ff.

Verpflichtung zur Nutzung **I** 14 f.

Vollmachtsdatenbank **I** 82

Wirtschaftsidentifikationsnummer **I** 11 f.

Zoll-/EUSt-Anmeldung **I** 122 ff.

Zugangseröffnung **I** 7 f.

### Steuern

Abzugsfähigkeit **G** 20

sonstige, Ausweis in GuV-Rechnung

**B** 2282 ff.

### Steuern vom Einkommen und Ertrag

**B** 2264 ff.

Aufwand für Vorjahre **B** 2266

Begriff und Ausweis **B** 2264 f.

Einkommensteuer **B** 2264

erfolgswirksame Veränderungen **B** 2265

Gewerbesteuer **B** 2270

Körperschaftsteuer **B** 2270

Organschaftsverhältnis **B** 2268

Organumlage, GuV-Ausweis **B** 2269

Rückstellungszuführungen **B** 2266

Steuererstattungen **B** 2267

Steuerrückstellungen, Auflösung nicht mehr benötigter St. **B** 2267

Umfang **B** 2266

Vorauszahlungen **B** 2266

### Steuerneutralität, Verschmelzung

**Q** 165 f.

### Steuerordnungswidrigkeiten **O** 6,

401 ff.

Abzugsfähigkeit **G** 20

Begriff **O** 402 ff.

Blankettrecht **O** 403, 406

Bußgeldverfahren s. dort

Einheitstäterrecht **O** 410

Fahrlässigkeit **O** 407

Geldbußen **O** 413

Offenlegungspflicht, Verstoß **E** 20

Rechtswidrigkeit **O** 404

Selbstanzeige **O** 408

Steuergefährdung s. dort

Steuerverkürzung, leichtfertige s. dort

Tatbestandsirrtum **O** 406

Tatbestandsmäßigkeit **O** 403

Tateinheit und Tatmehrheit **O** 412

Teilnahme **O** 410

Umsatzsteuer **O** 438

Verbotsirrtum **O** 406

Verletzung

– von Aufbewahrungs- und Meldepflichten **O** 435

– von Mitteilungspflichten **O** 436 f.

Versuch **O** 409

## Steuerpflicht

Buchstabe = Teile

Vorsatz/Fahrlässigkeit **O** 406  
Vorwerfbarkeit **O** 405

### Steuerpflicht

Außenprüfung **N** 61  
beschränkte StPfl. **H** 42 ff.  
– Abgeltungswirkung **H** 38  
– Aufsichtsratsmitglieder **H** 44  
– Außenprüfung **N** 45  
– Datenübermittlung an FA **I** 99 f.  
– Doppelbesteuerung **G** 550  
– Einkommensteuer **G** 1  
– Erbschaft- und Schenkungsteuer **G** 335a  
– Gewerbebetrieb **H** 42  
– Inlandsvermögen **G** 323  
– Körperschaftsteuer **G** 62  
– Künstler **H** 43, 45  
– nichtselbstständige Arbeit **H** 45  
– Sportler **H** 43, 45  
beschränktes Abzugsverfahren **H** 37  
Einkommensteuer **G** 1  
Einzelkaufleute **P** 17  
ELSTER-Anwendung **I** 67  
Erbschaft- und Schenkungsteuer **G** 335  
erweiterte beschränkte StPfl. **G** 1, 600 ff.  
– Erbfall **G** 356  
erweiterte unbeschränkte StPfl. **G** 1  
– Erbfall **G** 354  
Europäische Aktiengesellschaft **P** 161  
EWIV **P** 138 ff.  
Genossenschaften **P** 58 ff.  
Gewerbesteuer **G** 180 f.  
Körperschaftsteuer **G** 61 ff.  
Limited (Ltd) **P** 186  
Partnerschaftsgesellschaft **P** 103 ff.  
Polen **H** 607  
Stiftungen **P** 39 ff.  
typische stille Gesellschaft **P** 118 ff.  
unbeschränkte StPfl.  
– Doppelbesteuerung **G** 550  
– Einkommensteuer **G** 1  
– Erbschaft- und Schenkungsteuer **G** 335a  
– Körperschaftsteuer **G** 62  
USA **H** 943  
Wohnsitz **G** 1

### Steuerrecht

EU- und wichtige Industriestaaten  
**H** 1 ff.; *s. iEinz* jeweilige Staaten  
wichtige Industriestaaten **H** 1 ff.

### Steuerrückstellungen **B** 1365 ff., 1630

Ausweis **B** 1365  
Begriff und Umfang **B** 1365  
Berechnung **B** 1368  
Bewertung **B** 1372

ertragsteuerliche Behandlung **B** 1370 f.  
Gewerbesteuer-Rückstellungen *s. dort*  
rechtskräftig veranlagte Steuern **B** 1367  
Steuern vom Einkommen und Ertrag  
bei Auflösung von St. **B** 2267

### Steuersätze

Einkommensteuer **G** 6  
– Grundfreibetrag **G** 6  
Erbschaftsteuer **G** 350 f.  
EU- und wichtige Industriestaaten Ertragsteuer **H** 49  
Gewerbesteuerhebesätze **G** 177  
Grunderwerbsteuer **G** 374  
Körperschaftsteuer **G** 64  
latente Steuern **B** 952  
Pauschalsteuersätze  
– Aushilfskräfte **J** 33  
– betriebliche Veranstaltungen **J** 49  
Steuerermäßigung bei Abfindungen **J** 1  
Umsatzsteuer  
– ab 1968 **G** 209 f.  
– EU- und wichtige Industriestaaten  
**H** 49; *s. auch* jeweilige Staaten

### Steuerschulden

Bewertung **B** 1881; **G** 323  
Haftung bei Vereinen **L** 21  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
Nachlassverbindlichkeit **G** 362a

### Steuerschuldner, Grunderwerbsteuer **G** 375

### Steuerstrafgerichtsverfahren **O** 335

### Steuerstrafrecht **O** 170 ff.

*s. auch* Steuerstraftaten

Analogieverbot **O** 171  
Anzeige- und Berichtspflicht **O** 204b  
Bankenverfahren **O** 520 ff.; *s. dort*  
Bannbruch **O** 293 f., 296  
Beendigung des Ermittlungsverfahrens  
**O** 327  
Bekanntgabe der Einleitung und Belagerung **O** 321 ff.  
Blankettstrafrecht **O** 171, 176  
Einziehung  
– offene Steueransprüche **O** 199c  
– Taterträge **O** 199b  
Erfolgsdelikte **O** 173 f.  
Geldwäsche *s. dort*  
Nebenstrafen/-folgen **O** 199a  
Rückwirkungsverbot **O** 171  
Schmuggel **O** 295 f.  
Selbstanzeige *s. dort*  
Steuerhehlerei **O** 297 ff.  
Steuerhinterziehung *s. dort*  
strafrechtliche Konkurrenzen **O** 194 ff.  
Tatbestandsbestimmtheit **O** 171

Zahl = Randziffer

## Steuerstrafverfahren

- Tätigkeitsdelikte ○ 173 f.
- Unterlassungsdelikte ○ 173
- vermögenssichernde Maßnahmen ○ 199d
- Steuerstraftaten** ○ 5, 170 ff.
- Anstiftung ○ 189
- Arten ○ 304
- Begriff ○ 170, 304
- Beihilfe ○ 189
  - Steuerberater ○ 190 ff.
  - Steuerhinterziehung ○ 193
- Bestechung im geschäftlichen Verkehr ○ 558
- Bestechungstatbestände bei Auslands-sachverhalten ○ 557
- Fortsetzungszusammenhang ○ 195
- Freiheits- und Geldstrafen ○ 199
- Geldwäsche *s. dort*
- Gesetzeseinheit und -konkurrenz ○ 197
- Grenzkontrollen ○ 559 ff.
- Handlungseinheit ○ 195
- Idealkonkurrenz ○ 196
- Mittäterschaft ○ 189
- objektiver/subjektiver Tatbestand ○ 175 f.
- Realkonkurrenz ○ 196
- Rechtfertigungsgrund ○ 178
- Rechtsfolgen der St. ○ 199
- Rechtswidrigkeit ○ 178
- Schmiergeldzahlungen ○ 553 ff.
  - Mitteilungsregelungen ○ 556
- Schuld ○ 179 ff.
- Schuldfähigkeit ○ 180
- Steuerhinterziehung *s. dort*
- Strafaufhebungsgründe ○ 182
- Strafe bei Versuch ○ 220
- Strafmaßtabellen ○ 565
- Subsumtionsirrtum ○ 177
- Subventionsbetrug ○ 305 f.
- Tatbestandsirrtum ○ 177
- Tatbestandsmäßigkeit ○ 171 ff.
- Tatbeteiligung ○ 189
- Tateinheit ○ 194 f., 198
  - von Straftat und Steuerstraftat ○ 314
  - und Tatmehrheit ○ 194 f.
- Täterschaft ○ 189
- Tatmehrheit von Straftat und Steuerstraf-tat ○ 316
- Tatvollendung/Tatbeendigung ○ 188
- Teilnahme ○ 189
- Verbotsirrtum ○ 181
- Verjährung ○ 221
- Versuch ○ 185 f.
- Verwirklichung der St. ○ 183 ff.
- Vorbereitungshandlung ○ 184
- Vorsatz ○ 176
- Wahndelikt ○ 187
- Steuerstrafverfahren** ○ 301 ff.
- Abgabe der Strafsache an Staatsanwalt-schaft ○ 309
- Akteneinsicht ○ 338, 340
- Anfangsverdacht ○ 317
- Ansichziehen einer Strafsache durch Staatsanwaltschaft ○ 310
- Antrag auf
  - Beweisaufnahme ○ 318
  - Erlass eines Strafbefehls ○ 330
- Anweisungen für das Straf- und Buß-geldverfahren ○ 303
- Aussetzung des St. ○ 323 ff.
- Befugnisse der Steuerfahndung ○ 19 ff.
- Belehrung des Steuerpflichtigen ○ 322
- Beschwerde gegen richterliche Ent-scheidungen ○ 326
- Bußgeldverfahren *s. dort*
- Einleitung des St. ○ 317 ff.
- Einleitungsbefugnis ○ 319
- Einleitungsvermerk ○ 320
- Einstellung
  - gegen Auflagen ○ 329
  - wegen Geringfügigkeit ○ 328
  - mangels Tatverdacht ○ 327
- Ermessen der Staatsanwaltschaft bei Aus-setzung des St. ○ 325
- Ermittlung allgemeiner Straftaten ○ 312 f.
- Ermittlungsbefugnis der
  - Finanzbehörden ○ 315
  - Staatsanwaltschaft ○ 307 ff.
- Evokationsrecht der Staatsanwaltschaft ○ 310
- Haftbefehl ○ 308
- Informationsaustausch automatischer ○ 552a
- Mandant als Zeuge ○ 130
- Mitwirkung der Finanzbehörden am Strafbefehls- und Gerichtsverfahren ○ 333 ff.
- rechtliches Gehör ○ 318
- Rechtsschutz im Ermittlungsverfahren ○ 326
- rechtzeitige Verteidigerbestellung ○ 338
- Regelungsbereich ○ 301 f.
- Steuerstrafverteidigung ○ 336 ff.; *s. iEinz dort*
- Strafbefehlsverfahren ○ 333 ff.; *s. iEinz dort*
- Straftaten-Arten ○ 304
- Tateinheit von Straftat und Steuerstraftat ○ 314

## Steuerstrafverteidigung

Buchstabe = Teile

- Tatmehrheit von Straftat und Steuerstrafat **O** 316
- Ungeeignetheit des Strafbefehlsverfahrens **O** 311
- Unterbringungsbefehl **O** 308
- Verteidigerherbeiziehung **O** 318
- Verwertungsverbot **O** 322
- Vorfragenkompetenz der Strafgerichte **O** 324
- Vorlage an die Staatsanwaltschaft **O** 331 f.
- Zuständigkeit der Finanzbehörden **O** 303 ff.
- Steuerstrafverteidigung** **O** 336 ff.
  - Akteneinsicht **O** 338
  - Ausschluss eines Verteidigers **O** 343
  - notwendige Verteidigung **O** 342
  - Person des Verteidigers **O** 339 ff.
  - Rechtsstellung des Verteidigers **O** 336 ff.
  - Steuerberater als Verteidiger **O** 339 ff.
  - Verbot der Mehrfachverteidigung **O** 344
- Steuerstundungsmodelle**, Verlustberücksichtigung **B** 1064; **G** 7
- Steuertaxonomie** s. Taxonomie  
GCD-/GAAP-Modul **I** 59
- Steuerungsbekämpfungsgesetz** **O** 563a
- Steuerverbindlichkeiten**  
s. Steuerschulden
- Steuerverfahren** **M** 1 ff.
  - Musterschriftsätze **M** 301 ff.
- Steuervergütungsantrag**, Gebühr **Y** 70
- Steuerverkürzung** **O** 210 ff.
  - Fälligkeitssteuern **O** 213
  - Kausalität **O** 212
  - Kompensationsverbot **O** 210
  - leichtfertige **O** 414 ff.
    - Ablaufhemmung **M** 2
    - Erkundigungspflicht der Steuerpflichtigen **O** 419 ff.
    - Leichtfertigkeitseingriff **O** 418 ff.
    - Selbstanzeige **O** 423
    - durch Steuerberater **O** 416
    - Täterkreis **O** 415
    - Tathandlungen **O** 417
    - Überprüfungspflicht der Steuerpflichtigen **O** 420
  - Schätzungsübernahme **O** 211
  - Steuerfestsetzungen **O** 212
  - Steuerverkürzung auf Zeit **O** 207
  - Veranlagungssteuern **O** 212
- Steuerwaltungsakte** **M** 225 ff.
  - Abgrenzungsfragen **M** 226
  - Bekanntgabe **M** 52 ff.
  - aufgelöste Gesellschaft/Gemeinschaft **M** 55
  - Ehegatten **M** 53
  - Erbfall/Gesamtrechtsnachfolge **M** 56
  - Personenmehrheiten **M** 54
  - Korrektur **M** 154 ff.; s. *dort*
  - Prüfungsschema zu Bekanntgabe und Fristenberechnung **M** 58
  - Zustellung **M** 57
- Steuervorteilerschleichung** **O** 214
- Stichprobeninventur** **A** 90l
- Stichprobenprüfung**, Außenprüfung **N** 115
- Stichtagsinventur** **A** 90h, 90j
- Stichtagsmethode/-prinzip** **A** 38, 118
  - Begriff **A** 118
  - Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76f
  - Grundsteuer **G** 408
  - Rückstellungen **B** 1286
    - für ungewisse Verbindlichkeiten **B** 1422 ff.
  - Wertaufhellung **A** 118a
- Stiftungen** **P** 31 ff.
  - Erbschaftsteuerpflicht **P** 41
  - Geschäftsführung **P** 35
  - Gründung
    - unter Lebenden **P** 32
    - durch Verfügung von Todes wegen **P** 33
  - Haftung **P** 36
  - Mindestkapital **P** 34
  - Mitgliederbestandsveränderung **P** 38
  - Rechnungslegung **P** 37
  - Rechtsform **P** 32
  - Steuerpflicht **P** 39 ff.
    - Berechtigte **P** 40
- Stille Gesellschaften**  
s. Atypische stille Gesellschaft  
s. Typische stille Gesellschaft
- Stille Reserven**, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **L** 60
- Stillgelegte Anlagen**, Abschreibungen **B** 120
- Stillhalteschulden**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Stillegungen**, Rückstellung **B** 1631
- Strafanzeigen**
  - Steuerfahndung **O** 137
  - Steuerergehen **O** 24
- Strafaufhebungsgründe** bei Steuerstrafat **O** 182
- Strafbefehl**, Antrag auf Erlass **O** 330
- Strafbefehlsverfahren** **O** 333 f.
  - Einspruch **O** 334
  - Verböserungsverbot **O** 334

Zahl = Randziffer

## Tantiemebesteuerung

### Strafen

- Insolvenzverfahren **S** 191 f.
- Steuerhinterziehung **O** 218 ff.
- Unterlassen der Verlustanzeige **S** 6
- Verstoß gegen Rechnungslegungs- und Prüfungsvorschriften **F** 11

### Straffreiheit

s. Selbstanzeige

### Strafgelder, Abzugsfähigkeit **G** 20

### Strafklageverbrauch im Bankenverfahren **O** 534

### Strafmaßtabelle im Bankenverfahren **O** 536 f., 565

### Strafrecht

- s. Steuerstrafrecht
- s. auch Steuerstraftaten

### Strafsachenstelle, Zeugenvernehmung **O** 116

### Straftat s. Steuerstraftaten

### Strafverfahren

- Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren **O** 303
- Ermittlungsbefugnis der Finanzbehörden **O** 303

### Strafverfahrenskosten, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung bei Zahlen durch Arbeitgeber **J** 188

### Strafverteidigungskosten, Rückstellung **B** 1615

### Straßenbaukosten, nachträgliche **B** 276

### Streitwert **M** 229 f.

- Aussetzung der Vollziehung **M** 230
- Bemessungsgrundlage **M** 229

### Streubesitzdividenden, Gewinnausschüttung **G** 118

### Stromanschlusskosten **B** 277

### Stückkostenermittlungsverfahren **W** 224

### Stüchländereien, Bewertung **G** 323

### Studenten

- Einkünfte nach DBA **G** 576
- lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 189

### Stundung **M** 233

- Erbschaftsteuer **G** 353b

### Stundungsantrag

- Gebühr **Y** 70
- Musterschriftsätze **M** 301 f.

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

### Subsidiaritätsprinzip, EU-Vertrag **H** 17 f.

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

### Substanzerhaltungsverpflichtungen,

Rückstellung **B** 1632

### Substanzwert, Mindestwert bei Betriebsvermögensermittlung **G** 306

### Substanzwertverfahren **V** 10 ff.

### Subsumtionsirrtum bei Steuerstraftat **O** 177

### Subventionen, Anschaffungskostenbehandlung **A** 120

### Subventionsberatung durch Steuerberater **X** 206

### Subventionsbetrug **O** 305 f.

Steuerfahndungszuständigkeit **O** 8

### Suchtberater, Beschlagnahme **O** 104

### Südafrikanisches Steuerrecht

**H** 830 ff.

Abschreibungen **H** 838

Besteuerungsverfahren **H** 832

Betriebsausgaben **H** 839

Betriebsprüfung **H** 832

Darbietungen **H** 847

Einkommensteuer **H** 834 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 835

Einkommensteuertarif **H** 836

Einkunftsarten **H** 834

Erbschaftsteuer **H** 848

Finanztransaktionssteuer **H** 851

Gesellschaftsformen **H** 830

Gewinnermittlung **H** 837

Gründerwerbsteuer **H** 850

Grundsteuer **H** 849

Gruppenbesteuerung **H** 842

Körperschaftsteuer **H** 837 ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 843

Quellensteuer **H** 844 ff.

Rechtsschutzverfahren **H** 833

Steuerarten **H** 831

Veräußerungsgewinne **H** 841

verbindliche Auskunft **H** 832

Verlustabzug **H** 840

### Syndikusanwalt, kein Beschlagnahmeverbot **O** 102

### Syndikussteuerberater **X** 25

### Systemsoftware s. Software

### Tabellen **Z** 1 ff.

AfA-Tabellen **Z** 1 ff.

Geld und Kapitalmarkt **Z** 20 ff.

Preisindices **Z** 21

– Bauwerke **Z** 22 f.

### Tagegelder, Auslagenersatz des Steuerberaters **Y** 46

### Tagespflege **J** 232

### Tantiemebesteuerung, Luxemburg **H** 509c

## Tantiemen

Buchstabe = Teile

### Tantiemen

- lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 190
- Rückstellung **B** 1569
- VGA bei Gesellschafter-Geschäftsführer **G** 87 f.

### Tarif

- Gewinnbesteuerungsoption **G** 5a
- Liechtenstein **H** 472

### Tariföffnungsklausel **R** 40

### Tatbestandsirrtum **O** 177

- Steuerordnungswidrigkeiten **O** 406

### Tatbeteiligung einer Steuerstraftat **O** 189

### Tateinheit

- Steuerordnungswidrigkeiten **O** 412
- bei Steuerstraftat **O** 194 f., 198
- Steuerstraftaten **O** 194 f., 198

### Täterschaft einer Steuerstraftat **O** 189

### Tätigkeitsdelikte **O** 173 f.

### Tätigkeitsort, Umsatzsteuer **G** 205

### Tätigkeitsschwerpunkt des Steuerberaters **X** 242 ff.

### Tätigkeitsverbote **X** 248 f.

### Tatmehrheit

- Steuerordnungswidrigkeiten **O** 412
- Steuerstraftat **O** 194 f.

### Tatsächliche Verständigung

- Außenprüfung **N** 172
- Steuerstrafverfahren **O** 159

### Tatvollendung **O** 188

### Tausch, Grunderwerbsteuer **G** 368, 373d

### Tauschgeschäfte, Anschaffungskosten **A** 12k, 12l

### Taxonomie

- Arten von Feldern **I** 60
- Begriff, Arten, Umfang **I** 58 ff.
- E-Bilanz **I** 57 ff.
- E-Bilanzen **A** 52a
- Transferticketnummer **I** 62
- XBRL-Standard/ELBA-Projekt **I** 61

### Technische Anlagen

- Abbau- und Wiederaufstellungskosten **B** 309
- Ausweis **B** 304
- Begriff **B** 303
- Bewertung **B** 309, 317
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 315 f.
- Großreparaturen und Generalüberholungen **B** 310
- Nutzungseinheit mit Gebäuden **B** 307
- Spezialreserveteile **B** 305

### Teilanlagen, Abschreibung von T. bei

- Großanlagen **B** 119

### Teilarbeitslosengeld **J** 233

### Teilbetrieb, Auf- und Abspaltung

- Q** 233 ff.

### Teileigentum, Bewertung **G** 323

### Teileinkünfteverfahren

- Besteuerung der Anteilseigner **G** 4
- Gewinnausschüttungen an natürliche Personen **G** 123, 126
- gezeichnetes Kapital **B** 1046
- verdeckte Gewinnausschüttungen **G** 94

### Teilgeldverkehrsrechnung **N** 121 f.

### Teilgewinnrealisierung, langfristige Fertigung **B** 596

### Teilhabeleistungen

- Arbeitsleben **J** 234
- Gemeinschaftsleben **J** 234
- Rentenversicherung **J** 230

### Teilnahme

- Anordnung der Gemeinde bei Außenprüfung **N** 86
- Steuerordnungswidrigkeiten **O** 410
- Steuerstraftat **O** 189

### Teilreproduktions(rekonstruktions)-

- Zeitwert**, Unternehmensbewertung **V** 10

### Teilschätzung, Außenprüfung **N** 159

### Teilvermögenszuwachsrechnung

- N** 119

### Teilwert **A** 119

- s. auch* Beizulegender Wert
- Begriff **A** 119
- niedrigerer T. beim Umlaufvermögen **B** 520

- Obergrenze/Untergrenze des T. **A** 119f
- Teilwertvermutungen *s. dort*

### Teilwertabschreibung **A** 121; **B** 150

- ausschüttungsbedingte T. **B** 430
- außerplanmäßige Abschreibungen **B** 150
- Beibehaltungswahlrecht **A** 26
- Beteiligungen **B** 429 f.
- Grundstücke mit Altlasten **B** 274
- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Organgesellschaftsverlust **B** 432
- Verbot von Anteilsveräußerungen **G** 121

### Teilwertverfahren, Pensionsrückstellungen

- B** 1317
- eingeschränktes Teilwertverfahren **B** 1330

### Teilwertvermutungen **A** 119c; **B** 151

- Entkräftung der T. **A** 119e
- positive Wirtschaftsgüter **A** 119d
- Verbindlichkeiten **A** 119d

### Teilzahlungsgeschäfte, Anschaffungskosten **A** 15d

### Teilzeit- und Befristungsgesetz, befristetes Arbeitsverhältnis **R** 62

Zahl = Randziffer

**Teilzeitarbeit R** 307  
**Telefonbenutzung**, Lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 177  
**Telefongebühren**, Auslagenersatz **Y** 36, 40  
**Telefonische Auskünfte**  
AGB-Klausel **U** 81  
Rechtswirkung **U** 9  
**Telefonüberwachung** bei Steuerstraftaten **O** 89  
**Telekommunikationsaufwendungen**,  
Lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Aufwendungen **J** 177  
**Telekommunikationsgebühren**  
s. Telefongebühren  
**Telekommunikationsüberwachung**  
**O** 72a  
**Temporary-Konzept**  
latente Steuern **B** 940 ff., 1890; s. *iEinz dort*  
Rückstellungen für latente Steuern **B** 1385  
**Termingeschäfte**, Verlustberücksichtigung **G** 7  
**Territorialitätsprinzip** im Zollrecht **G** 841  
**Testament**, Begriff **G** 360  
**Testamentseröffnung**, Nachlassverbindlichkeit **G** 362a  
**Testamentsvollstrecker T** 87 ff.  
Aufwändungsersatz **T** 92  
Auskunftspflicht **T** 89  
Beendigung der T. **T** 90  
Bestellung und Aufgaben **G** 360  
Eingehen von Verbindlichkeiten **T** 88  
Ernennung des T. **T** 87  
Gebühr **Y** 70  
gerichtliches Geltendmachen von Ansprüchen **T** 88  
Kündigung **T** 90  
ordnungsgemäße Verwaltung **T** 91  
Rechnungslegungspflicht **T** 89  
Rechte und Pflichten **T** 88  
Schadenshaftung **T** 91  
Steuerberater **X** 251  
– als Testamentsvollstrecker **T** 87  
Umfang und Dauer der Tätigkeit **T** 88  
Vergütung des T. **T** 92  
– Rheinische Tabelle **T** 92  
**Testamentsvollstreckung**, Nachlassverbindlichkeit **G** 362a  
**Theater**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Thesaurierte Gewinne**, Bewertung bei Beteiligungen **B** 410

## Tschechisches Steuerrecht

**Tod**, Zahlung von Arbeitslohn nach dem **T.J** 91  
**Todesanzeigen**, Nachlassverbindlichkeit **G** 362a  
**Totalprüfung**, Außenprüfung **N** 115  
**Transferpaket G** 760l  
Beschreibung **G** 785  
**Transferticketnummer I** 62  
**Transformationshäuser**, AfA-Tabelle **Z** 1  
**Transparenzprinzip**, Investmentsteuer **G** 425  
**Transparenzregister P** 980 ff.  
drohende Sanktionen **P** 983  
Einsichtnahme Dritter **P** 981  
Geldwäsche **G X** 109j  
meldepflichtige Angaben **P** 982  
**Transportanlagen**, AfA-Tabelle **Z** 1  
**Tratten B** 1820  
**Trauerkleidung**, Nachlassverbindlichkeit **G** 362a  
**Treaty-OVERRIDES**, DBA-Regelung **G** 578  
**Treuepflicht R** 309  
Abmahnung **R** 309  
**Treuerabatte**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Treuhänder T** 94 ff.  
Anderkonten s. *dort*  
Gebühren im Insolvenzverfahren **Y** 70  
Geldverkehrsabwicklung **T** 98  
Haftung des T. **T** 99  
Interessenkollision des Steuerberaters **T** 94  
Provisionsannahmeverbot für Steuerberater **T** 94  
treuhänderisch abzuschließende Verträge **T** 98  
Umfang der Treuhandtätigkeit **T** 99  
Vereinbarung mit Steuerberaterberuf **X** 253  
Vergütung des T. **T** 101  
Versicherungsschutz **T** 100  
Vertreterfunktion **T** 97  
**Treuhanderwerb**, Grunderwerbsteuer **G** 372  
**Treuhandverbindlichkeiten B** 1691 ff.  
**Treuhandverhältnisforderungen**, Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.  
**Treuhandvertrag T** 96 ff.  
Inhalt des Vertrags **T** 97  
**Trinkgelder**, Lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 191  
**Tschechisches Steuerrecht H** 855 ff.  
Abschreibungen **H** 864

## Türkisches Steuerrecht

Buchstabe = Teile

- Besteuerungsverfahren **H** 857
- Betriebsausgaben **H** 865
- Betriebsprüfung **H** 857
- Einkommensteuer **H** 859 ff.
  - Bemessungsgrundlage **H** 861
- Einkommensteuertarif **H** 862
- Einkunftsarten **H** 859 f.
- Erbschaftsteuer **H** 875
- Gesellschaftsformen **H** 855
- Gewinnermittlung **H** 863 ff.
- Grunderwerbsteuer **H** 876
- Grundsteuer **H** 874
- Gruppenbesteuerung **H** 868
- Körperschaftsteuer **H** 863 ff.
- Körperschaftsteuertarif **H** 869
- Quellensteuer **H** 871 ff.
- Rechtsschutzverfahren **H** 858
- Sonderfinanzamt für bestimmte Unternehmen **H** 870
- Steuerarten **H** 856
- Veräußerungsgewinne **H** 867
- verbindliche Auskunft **H** 857
- Verlustabzug **H** 866
- Türkisches Steuerrecht** **H** 880 ff.
  - Abschreibungen **H** 888
  - Besteuerungsverfahren **H** 882
  - Betriebsausgaben **H** 889
  - Betriebsprüfung **H** 882
  - Einkommensteuer **H** 884 ff.
    - Bemessungsgrundlage **H** 885
  - Einkommensteuertarif **H** 886
  - Einkunftsarten **H** 884
  - Erbschaftsteuer **H** 897
  - Gesellschaftsformen **H** 880
  - Gewinnermittlung **H** 887
  - Grunderwerbsteuer **H** 898
  - Gruppenbesteuerung **H** 892
  - Immobiliensteuer **H** 899
  - Körperschaftsteuer **H** 887 ff.
  - Körperschaftsteuertarif **H** 893
  - Quellensteuer **H** 894 ff.
  - Rechtsschutzverfahren **H** 883
  - Recyclingsteuer **H** 882
  - Stempelsteuer **H** 900
  - Steuerarten **H** 881
  - Veräußerungsgewinne **H** 891
  - Verlustabzug **H** 890
- Typische stille Gesellschaft**
  - Ausweis der Einlagen **B** 1036 f.
  - Erbschaftsteuer **P** 120
  - Formvorschriften bei Gründung **P** 112
  - Geschäftsführung **P** 114
  - Gewinnanteile, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
  - Haftung **P** 115
  - Kapitaleinlagen s. Beteiligungen
  - Mindestkapital **P** 113
  - Rechnungslegung **P** 116
  - Steuerpflicht **P** 118 ff.
    - Gesellschaft **P** 118
    - Gesellschafter **P** 119
  - Übersicht **P** 111 ff.
  - Unterscheidung zum partiarischen Darlehen **B** 407
  - Veränderung im Gesellschafterbestand **P** 117
- Überbestände**, Bewertung **G** 323
  - unfertige Erzeugnisse **B** 595
- Überbewertungsverbot** **S** 29
- Überentnahmen** bei Privatentnahmen **B** 1779
- Überführungen**, Nachlassverbindlichkeit **G** 362a
- Übergabeort**, Umsatzsteuer **G** 205
- Übergangsgelder** **J** 234
  - Rückstellung **B** 1635
- Übergewinnkapitalisierungsverfahren** **V** 24
- Übermaßverbot** **M** 238
  - bei Beschlagnahme **O** 92
- Übernachungskosten** **G** 17 f.
  - Auslagenersatz des Steuerberaters **Y** 47
  - Höhe **J** 172
- Übernahmeergebnis**
  - Besteuerung bei Formwechsel **Q** 57
  - Ermittlung bei Formwechsel **Q** 52 ff.
- Übernahmegewinn**, Verschmelzung **Q** 152 ff.
- Übernahmeverlust**
  - Formwechsel **Q** 58 f.
  - Verschmelzung **Q** 152 ff.
- Überprüfungspflicht** des Steuerpflichtigen bei Beraterauswahl **O** 420
- Überraschklausel**, Arbeitsvertrag **R** 13
- Überschuldung** **S** 20 ff.
  - Ansatz von aktivem Vermögen und Verbindlichkeiten **S** 21 ff.
  - Beseitigung der Ü. **S** 31 ff.
  - Bewertung
    - dem Grunde nach **S** 28
    - der Höhe nach **S** 30
  - Bilanzierungs- und Ansatzverbote **S** 22
  - Forderungsverzicht **S** 31, 33
  - Fortführungsprognose **S** 35
  - immaterielle Wirtschaftsgüter **S** 24
  - Insolvenzantragspflicht **S** 10 ff.
  - Insolvenzgrund **S** 63
  - Patronatserklärung **S** 31

Zahl = Randziffer

Pensions-Sicherungs-Verein **S** 34  
Pensionsverpflichtungen und -anwartschaften **S** 26, 34  
Rangrücktritt **S** 25, 31 f.  
Rangrücktrittserklärung, Auswirkung auf Verbindlichkeiten **B** 1663  
Sozialplan **S** 27  
tatsächliches Bild der Vermögenslage **S** 28  
Überbewertungsverbot **S** 29  
Verbindlichkeiten aus einem Interessenausgleich **S** 27  
**Überschusseinkünfte**, Aufbewahrungspflichtigen **M** 21  
**Überschussermittlung**  
Gebühr **Y** 70  
Gebühr für Vorarbeiten **Y** 70  
**Übersichtlichkeitsgrundsatz**  
Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung **A** 76j  
Lagebericht **D** 13  
**Überstunden R** 311  
Lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 193  
**Überstundenvergütung** als vGA **G** 90  
**Übertragungsbilanz**  
Formwechsel, Wertansatz **Q** 36  
Körperschaft bei Formwechsel **Q** 33 ff.  
**Übertragungsgewinn**, Verschmelzung **Q** 135  
– Besteuerung **Q** 148 f.  
**Übertragungstichtag**, Verschmelzung steuerlicher Ü. **Q** 172 f.  
**Überverzinslichkeit**, Rückstellung **B** 1635a  
**Überweisungsverkehr**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Überzahlungen J** 193  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Überziehungsprovisionen**, Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226  
**Übungsleiterpauschale G** 11  
**UG** s. Unternehmergesellschaft  
**Ultima-ratio-Prinzip**  
Kündigungsschutz **R** 197  
personenbedingte Kündigung **R** 185  
verhaltensbedingte Kündigung **R** 190  
**Umbauaufwendungen**  
s. Modernisierungsaufwendungen  
**Umbuchungen** im Anlagevermögen **B** 88  
**Umlaufvermögen B** 501 ff.  
Abgrenzung zum Anlagevermögen **B** 505  
Absatzpreis **B** 509

## Umsatzkostenverfahren

Abschreibungen  
– außerplanmäßige **B** 506  
– Wertpapiere **B** 2207 ff.  
Anteile an verbundenen Unternehmen **B** 774 ff.  
Arten des U. **B** 502  
Begriff **B** 501, 504  
beizulegender Wert **B** 508  
Beschaffungspreis **B** 509  
Bewertung **B** 520, 521  
Bewertungsgrundsätze **B** 505 ff.  
Börsenpreis **B** 507, 520  
Bundesbankguthaben **B** 836 ff.; s. dort  
ertragsteuerliche Regelung **B** 520  
Forderungen **B** 651 ff.; s. dort  
Gliederungsübersicht **B** 503  
Guthaben bei Kreditinstituten **B** 850 ff.; s. dort  
Kassenbestand **B** 835 ff.; s. dort  
Marktpreis **B** 507, 520  
Niederstwertprinzip, strenges **B** 506  
Offenlegungsübersicht **B** 503  
Rechnungsabgrenzungsposten, aktive **B** 877 ff.; s. dort  
Schecks **B** 866 ff.; s. dort  
sonstige Vermögensgegenstände **B** 651 ff., 746 ff.; s. dort  
sonstige Wertpapiere **B** 807 ff.  
Teilwert niedriger **B** 520  
Verluste aus  
– Abgängen **B** 2153  
– Wertminderungen **B** 2154  
Vorräte **B** 522 ff.; s. *iEinz* dort  
Wertpapiere **B** 771 ff.; s. *iEinz* dort  
Zeitwert **B** 507  
Zuschreibungen **B** 520  
**Umsatzabgabe**, Schweiz **H** 752  
**Umsatzbezogene Bewertung**, einzelne Unternehmen **V** 111  
**Umsatzerlöse B** 2016 ff.  
abziehbare Steuern **B** 2026  
Aufgliederung im Anhang **B** 2027  
Begriff **B** 2016, 2017  
Beispiele-Übersicht **B** 2023  
Erlösschmälerungen **B** 2024 f.  
gewöhnliche Geschäftstätigkeit **B** 2016  
Herstellungskosten **B** 2362 f.  
– Abgrenzungsfragen **B** 2366 ff.  
– zur Erzielung der U. erbrachte Leistungen **B** 2355 ff.  
Verbrauchssteuern **B** 2026  
aus Vorjahren **B** 2024  
**Umsatzkostenverfahren B** 2351 ff.  
Abgrenzung zum Gesamtkostenverfahren **B** 2351, 2353

## Umsatzplanung

Buchstabe = Teile

- Aggregationsgrad der ausgewiesenen Aufwendungen (Sekundärprinzip) **B** 2353
- allgemeine Verwaltungskosten **B** 2404 ff.
- Angabepflichten im Anhang **B** 2441 ff.
- Begriff **B** 2352
- Bruttoergebnis **B** 2385 f.
- einzelne GuV-Posten **B** 2354
- Erläuterung im Anhang **B** 2441 ff.
- GuV-Rechnung **B** 2002 ff.
- Herstellungskosten **A** 83x; **B** 2355 ff.
- Kostenrechnung **B** 2353
- restliche Positionen der GuV-Rechnung **B** 2432
- Sekundärprinzip **B** 11
- sonstige betriebliche Aufwendungen **B** 2418 ff.
- sonstige betriebliche Erträge **B** 2412 ff.
- Umsatzerlöse **B** 2354
- Vertriebskosten **B** 2392 ff.
- Umsatzplanung W** 15 f.
- Checkliste **W** 34
- Umsatzprognose**, Ertragswertverfahren **V** 34
- Umsatzprovisionen**
- Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2228
- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Umsatzrentabilität**, Formel **S** 4
- Umsatzsteuer G** 200 ff.
- ABC der Steuerbefreiungen **G** 206
- allgemeiner und ermäßigter Steuersatz **G** 209
- Anträge auf Dauerfristverlängerung **I** 117 f.
- auf Anzahlungen
- ertragsteuerliche Behandlung **B** 1794
- Lieferungen und Leistungen **B** 1807
- Nettomethode **B** 1790
- Auf- und Abspaltungen **Q** 249, 281
- Ausfuhrbefreiung in Drittländer (*Übersicht*) **G** 208
- Ausgangsumsatzsteuer **G** 200
- Befreiungen **G** 206
- Berichtigung **S** 173
- China **H** 195–195e
- Corona-Steuerhilfegesetz **G** 203
- Datenübermittlung an FA **I** 113 ff.
- Differenzbesteuerung **G** 241
- Drittlandgebiet **G** 208
- EG-Richtlinien **G** 200
- Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft **Q** 337
- Einfuhr stfreie durch Verfahren 42 **G** 242
- Einfuhrumsatzsteuer *s. dort*
- EU-Rückmeldeverfahren **I** 136
- Formwechsel **Q** 75
- Gebühr
- für Jahreserklärung **Y** 70
- für Voranmeldung **Y** 70
- gemeinnützige Tätigkeit **L** 61
- gewerbs-/bandenmäßige Schädigung **O** 300
- Grunderwerbsteuer **G** 373b
- Konkurrenz **G** 371b
- GuV-Ausweis **B** 2285
- Informationsaustausch mit/ohne Ersuchen **I** 134 f.
- innergemeinschaftliche Lieferungen **I** 121
- innergemeinschaftlicher Erwerb **G** 227 ff.
- innergemeinschaftlicher Leistungsverkehr **G** 214 ff.; *s. dort*
- im Insolvenzverfahren *s. Insolvenzmasse*
- internationale Betrugsbekämpfung **I** 132 ff.
- Liechtenstein **H** 479
- MIAS-Datenbank **I** 137
- Nachschau **N** 43
- Option bei Grundstücken **G** 207–207b
- Ort der Lieferung (*Übersicht*) **G** 204
- Ort der sonstigen Leistung (*Übersicht*) **G** 205
- Ortsregelung **G** 203a
- Quick-Fixes **G** 200
- Rechnungsabgrenzung **B** 923
- Reihengeschäft **G** 231 ff.
- Reiseleistungen **G** 202
- Reserve-Charge-Verfahren **G** 236 ff.
- Rückstellung **B** 1636
- Russland **H** 693
- Schweiz **H** 753
- Steuerbarkeit **G** 204 ff.
- Steuerberatergebühren **Y** 37
- Steuerhinterziehung **G** 203a
- Steuerordnungswidrigkeit **O** 438
- Steuersätze
- ab 1968 **G** 209
- EG-Mitgliedstaaten **G** 210
- Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers **G** 236 ff.
- Umsatzsteuerfreiheit
- Buch- und Belegnachweis **G** 208
- Umsatzsteuerlager **G** 206
- Umwandlung durch Anwachsung **Q** 387 f.
- vermittelnder Umsatzort **G** 205
- Verschmelzung **Q** 179
- Vorsteuerabzug **G** 200, 211 ff.
- zusammenfassende Meldung **I** 119 f.

Zahl = Randziffer

- Umsatzsteuersätze**, EU- und wichtige Industriestaaten **H** 49
- Umsatzsteuer-Sonderprüfungen** **N** 9 ff.
  - Bedarfsprüfungen **N** 11
  - Beschränkung auf bestimmte Sachverhalte **N** 12
  - Erstprüfungen **N** 10
  - typische Prüfungsfelder **N** 13
- Umsatzsteuer-Voranmeldung**, Selbstanzeige **O** 279 ff.
- Umwandlung**
  - Außenprüfung **N** 53
  - formwechselnde, Gewerbesteuer **G** 184
  - grenzüberschreitende Umwandlungen, Anwachung **Q** 417 ff.
  - Kapitalgesellschaft
    - GewSt-Behandlung **G** 184
    - in GmbH & Co. KG **Q** 14
- Umwandlung durch Anwachung** **Q** 360 ff.
  - Abfindungsanspruch des ausscheidenden Gesellschafters **Q** 362
  - Anwachung auf Kapitalgesellschaft **Q** 398 ff.
    - einfaches Anwachungsmodell **Q** 402 f.
    - ertragsteuerliche Behandlung **Q** 400 ff.
    - erweitertes Anwachungsmodell **Q** 404 f.
    - gewerbesteuerlicher Verlustabzug **Q** 407 f.
    - Verschmelzungsmodell **Q** 406
  - Anwachung auf natürliche Person **Q** 370 ff.
    - Abfindung durch Sachwerte **Q** 373
    - ausscheidender Gesellschafter **Q** 371 ff.
    - einkommensteuerliche Behandlung **Q** 371 ff.
    - entgeltlicher Anwachserwerb **Q** 370
    - gewerbesteuerliche Behandlung **Q** 381 ff.
    - grunderwerbsteuerliche Behandlung **Q** 385 f.
    - teilentgeltlicher Erwerb **Q** 394 ff.
    - umsatzsteuerliche Behandlung **Q** 387 f.
    - unentgeltlicher Anwachsvorgang **Q** 389 ff.
    - Veräußerungsgewinn **Q** 371, 382
    - Veräußerungsverlust **Q** 372
    - verbleibender Gesellschafter **Q** 374 ff.
    - Verlustabzug **Q** 383

## Unfertige Erzeugnisse

- Anwachung auf Personengesellschaft
  - einkommensteuerliche Behandlung **Q** 410 ff.
  - gewerbesteuerliche Behandlung **Q** 413
- Erlöschen einer Personengesellschaft **Q** 364
- ertragsteuerliche Folgen **Q** 368 f.
- Formwechsel **Q** 11
- Gesamtrechtsnachfolge **Q** 365
- Rechtsgrundlagen der Anwachung **Q** 362
  - übernehmender Rechtsträger **Q** 367
  - übertragender Rechtsträger **Q** 366
- Umwandlungsbericht**, Formwechsel **Q** 12, 20
- Umwandlungsbeschluss**, Formwechsel **Q** 12, 21 f.
  - Mindestbestimmungen **Q** 23
- Umwandlungsbilanz**, Formwechsel **Q** 24
- Umwandlungsrecht** **Q** 1 ff.
  - Anwendungsbereich (mit Tabelle) **Q** 3 f.
  - Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaft *s. dort*
  - Einleitung/Überblick **Q** 1 ff.
  - Formwechsel *s. dort*
  - Spaltung *s. dort*
  - Verschmelzung *s. dort*
- Umwandlungsrücklagen** **B** 1253
- Umwandlungssteuerrecht** **Q** 1 ff.
- Umweltabgabe**, Litauen **H** 506
- Umweltschaden**, Rückstellung **B** 1637
- Umweltschutz**, Rückstellung **B** 1637a
- Umweltschutzsteuer**, China **H** 199
- Umzugskosten**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 195
- Unabhängigkeit**, Steuerberater **X** 256 ff.
- Unbebaute Grundstücke**, Grundsteuer **G** 383
- Unbedenklichkeitsbescheinigung** der Grunderwerbsteuer **G** 379
- Unbeschränkte Steuerpflicht** *s. Steuerpflicht*
- Unbewegliches Vermögen**, Einkünfte nach DBA (Belegenheitsprinzip) **G** 55
- Unfallversicherung**
  - Anzeigepflichten **J** 10
  - Leistungen der gesetzlichen UV (*Tabelle*) **J** 234
  - Übersicht **J** 196
- Unfallversicherungspflicht** **J** 187d
- Unfertige Erzeugnisse** **A** 123; **B** 586 ff.

## Unfertige Leistungen

Buchstabe = Teile

- Begriff und Umfang **B** 586  
Berücksichtigung eines durchschnittlichen Unternehmensgewinns **B** 606  
Bewertung **B** 589 ff., 607  
– Überbestände **B** 595  
Einzelbewertung **B** 589 f.  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 606  
lagerbedingte Ware **B** 586  
langfristige Fertigung **B** 596  
Niederstwertprinzip strenges **B** 590  
Reproduktionskosten **B** 592 f.  
– niedrigerer Wert **B** 593  
retrograde Bewertung **B** 591  
vom Verkaufspreis abgeleiteter Wert **B** 591  
verlustfreie Bewertung **B** 591  
Vorrätebewertung **B** 586 ff.  
Wiederbeschaffungskosten **B** 594  
Zeitwert, niedrigerer **B** 590
- Unfertige Leistungen** s. Unfertige Erzeugnisse
- Ungarisches Steuerrecht** **H** 910 ff.  
Abschreibungen **H** 918  
Besteuerungsverfahren **H** 912  
Betriebsausgaben **H** 919  
Betriebsprüfung **H** 912  
Einkommensteuer **H** 914 ff.  
– Bemessungsgrundlage **H** 915  
Einkommensteuertarif **H** 916  
Einkunftsarten **H** 914  
Erbchaftsteuer **H** 928  
Finanztransaktionssteuer **H** 931  
Gesellschaftsformen **H** 910  
Gewerbesteuer **H** 927  
Gewinnermittlung **H** 917 ff.  
Grunderwerbsteuer **H** 930  
Gruppenbesteuerung **H** 922  
Immobiliensteuer **H** 929  
Körperschaftsteuer **H** 917 ff.  
Körperschaftsteuertarif **H** 923  
Quellensteuer **H** 924 ff.  
Rechtsschutzverfahren **H** 913  
Steuerarten **H** 911  
Veräußerungsgewinne **H** 921  
verbindliche Auskunft **H** 912  
Verlustabzug **H** 920
- Unionszollkodex (UZK)** s. Zollkodex
- Unland**, Bewertung **G** 323
- Unparteilichkeit**, Steuerberater **X** 262
- Unstimmigkeitsmeldungen**, Geldwäsche **P** 977 f.
- Untätigkeitsklage** **M** 241, 249
- Unterbeteiligung**  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
stille Unterbeteiligung **P** 124  
Verlustberücksichtigung **G** 7
- Unterbringungsbefehl** **O** 308
- Unterdeckungen**, Rückstellung **B** 1639
- Unterhaltsaufwendungen** **G** 27
- Unterhaltsrenten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Unterhaltsverpflichtungen**, Bewertung **G** 323
- Unterkunfts-kosten**  
Arbeitslosengeld **J** 28  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 177
- Unterlassungsdelikte** **O** 173
- Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis**  
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 662  
Forderungen gegen U. **B** 721 f.  
Scheckausweis **B** 866
- Unternehmensberatung** **W** 1 ff.  
Existenzgründungsberatung s. *dort*  
Garantien und Zusicherungen **W** 61  
Gebühr **Y** 70  
Kostenrechnung s. *dort*  
Rating s. *dort*  
Risiken und schwebende Vorgänge **W** 60  
Unternehmenskaufberatung s. *dort*  
Vereinbarkeit mit Steuerberaterberuf **X** 264
- Unternehmensbewertung** **V** 1 ff.  
Argumentationsfunktion **V** 8  
Beratungsfunktion **V** 6  
Bewertungsanlässe der U. **V** 2 ff.  
Bewertungsirrelevanz **V** 12  
Bewertungsmethoden, einzelne **V** 115 ff.  
Bewertungsrelevanz **V** 13  
BewG-Regeln der §§ 113 ff. **V** 113 ff.  
Börsenkurswert **V** 29  
branchen-/produkttypische Bewertungsverfahren **V** 109  
Discounted-cash-flow-Methode **V** 71 ff.;  
s. *iEinz* DCF-Verfahren  
Economic Value Added-Modell **V** 97 ff.  
einzelne Wirtschaftszweige **V** 111  
Ertragswertverfahren **V** 19 ff., 31 ff.  
– vereinfachtes E. (*Überblick*) **V** 142 ff.  
Freiberuflerpraxen **V** 109 ff.  
Funktionen des Bewerter **V** 5 ff.  
gerichtliche Nachprüfungen **V** 3  
gesetzliche Vorschriften **V** 3  
Grundlagen der U. **V** 1 ff.  
Kombinationsverfahren **V** 23 ff.  
Kontrollwert **V** 11

Zahl = Randziffer

## Unternehmensverkaufberatung

- Kurs-Cash-Flow-Verhältnis **V** 103 ff.
- Kurs-Gewinn-Verhältnis **V** 103 ff.
- Kurs-Umsatz-Verhältnis **V** 108 ff.
- Liquidationswert **V** 15 ff.
- Methoden der Wertermittlung **V** 9 ff.
- Methodenkonkurrenz **V** 126 ff.
- Mittelwertmethode **V** 23
- Multiplikatoren
  - Methoden **V** 102 ff., 112
  - sonstige M. **V** 112
  - Verfahren **V** 27 f.
- PEG-Methode **V** 106 f.
- privatrechtliche Vereinbarungen **V** 4
- Substanzrelevanz **V** 13
- Substanzwertverfahren **V** 10 ff.
- Teilreproduktions(rekonstruktions)-zeitwert **V** 10
- Übergewinnkapitalisierungsverfahren **V** 24
- umsatzbezogene Erfahrungssätze **V** 111
- Vermittlungsfunktion **V** 7
- Vollreproduktionswert **V** 14
- Wertermittlungsdurchführung **V** 30 ff.
- Zahlenbeispiel für Ertragswertverfahren **V** 90 ff.
- Zukunftserfolgswert **V** 20
- Unternehmensfortführung**
  - Prinzip der U. **A** 38
  - Prüfung über Zulässigkeit des Antrags **S** 69 f.
- Unternehmensgewinne**, Einkünfte nach **DBA G** 556 ff.
- Unternehmensgründung**
  - s. Existenzgründungsberatung
- Unternehmenskaufberatung** **W** 51 ff.
  - Asset-deal **W** 58
  - betriebswirtschaftliche Beratung **W** 53 ff.
  - betriebswirtschaftliche Prüfung **W** 76 ff.
  - Checkliste **W** 75 ff.
  - Letter of intent **W** 72
  - rechtliche Beratung **W** 57 ff.
  - rechtliche Prüfung **W** 81 ff.
  - Share-deal **W** 58
  - steuerliche Beratung **W** 62 ff.
  - steuerliche Prüfung **W** 85 ff.
  - Unternehmenswertfeststellung **W** 103 ff.
  - Verhandlungsführung **W** 70, 88
- Unternehmenskrise** **S** 3 ff.
  - Begriff **S** 3
  - dynamischer Liquiditätsplan **S** 15 ff.
  - Eigenkapitalerhöhung **S** 42 f.
  - Forderungsverzicht **S** 46
  - Frühindikatoren **S** 4
  - Geschäftsführerhaftung **S** 182 ff.
  - Sozialversicherungsbeiträge **S** 187 f.
  - steuerrechtliche Haftung **S** 182 ff.
- Gesellschafterdarlehen **S** 44
- Indizien **S** 5
- Insolvenzantragspflicht **S** 10 ff.
- Liquiditätsstatus **S** 16 ff.
- Rechtsfolgen
  - einer unterlassenen Verlustanzeige **S** 36 ff.
  - eines verspäteten Insolvenzantrags **S** 36 ff.
- Steuerberatung während der U. **S** 40 ff.
- Überschuldung **S** 20 ff.; s. *dort*
- Verlust der Hälfte des Stammkapitals **S** 6 f.
- Verlustanzeige an Gesellschafter **S** 6 f.
- Zahlungseinstellung **S** 13
- Zahlungsunfähigkeit
  - Begriff **S** 12 ff.
  - Wahlrecht bei drohender Z. **S** 3
- Unternehmensplanung** **W** 13 ff.
  - Betriebsmittelkapitalbedarfsplanung **W** 27
  - Checkliste **W** 34
  - Finanzplanung **W** 14 ff.
    - Betriebsmittelplanung **W** 19 f.
    - Ergebnisplanung **W** 21 f.
    - Finanzierungsplanung **W** 28
    - Gründungsinvestitionsplanung **W** 17 f.
    - Kapitalbedarfsplanung **W** 26 f.
    - Liquiditätsplanung **W** 23 f.
    - öffentliche Finanzhilfen **W** 29
    - Umsatzplanung **W** 15 f.
  - Gründungsinvestitionsplanung **W** 18
  - Marketing- und Absatzplanung **W** 13
  - Melde- und Eintragungspflichten **W** 31
  - Rechtsformwahl **W** 30
  - Vertragsgestaltung **W** 30
- Unternehmensverkaufberatung** **W** 89 ff.
  - Asset deal/Share deal **W** 116
  - Bieter-/Auktionsverfahren **W** 101
  - Exklusivitätsregelung **W** 115
  - Faktenbuch (Factbook) **W** 119 ff.
  - Garantievereinbarungen **W** 125
  - Haftungsvereinbarungen **W** 126
  - Individualverkauf **W** 100
  - Letter of Intent **W** 113 ff.
  - Pensionszusagen an Gesellschaftergeschäftsführer **W** 98
  - Sicherheitseinbehalt **W** 127
  - Signing und Closing **W** 128
  - Sonderbetriebsvermögen-Übertragung **W** 112
  - Standortfrage **W** 96

## Unternehmensverträge

Buchstabe = Teile

- Steuerbelastungsberechnung **W** 107
- Steuerfolgen **W** 107 ff.
- Anteile an KapGes **W** 108
- Betriebsaufspaltung **W** 111
- Einzelunternehmen/PersGes **W** 109
- Freibetrag/Fünftelregelung/  
Tarifbegünstigung **W** 109
- Rücklagenbildung **W** 110
- Unternehmensvermittler (M & A-  
Berater) **W** 102
- Vendor Due Dilligence **W** 93
- Verhandlungsführung **W** 123 ff.
- Verkaufsfähigkeitsherstellung **W** 93 ff.
- Verkaufsprozess **W** 99 ff.
- Vertragsabschluss **W** 123 ff.
- Zielvorstellungen **W** 90 ff.
- Unternehmensverträge**, Dotierung der  
gesetzlichen Rücklage **B** 1122
- Unternehmenswertfeststellung**  
**W** 103 ff.
- antizipierte Betrachtung **W** 106
- EBIT-Multiple-Verfahren **W** 104
- Ertragswertverfahren vereinfachtes  
**W** 105
- IDW-S1-Verfahren **W** 103
- Unternehmergesellschaft P** 780 ff.
- Dotierung der gesetzlichen Rücklage  
**B** 1123
- Firma **P** 782
- Gegenstand des Unternehmens **P** 782
- Geschäftsführer **P** 783
- Gesellschafter/Gesellschafterliste **P** 783
- gesetzliche Rücklage **P** 785
- gezeichnetes Kapital **B** 1010
- Gründung **P** 784
- Muster eines UG-Vertrags (Anlage zum  
GmbHG) **P** 786
- Musterprotokoll für Gründung (Anlage  
zum GmbHG) **P** 786
- Rechtsfähigkeit **P** 782
- Stammkapital **P** 785
- wirtschaftliche Bedeutung **P** 781
- Unternehmerische Einkünfte**, Besteue-  
rung *s. dort*
- Unternehmerlohn**, kalkulatorischer U.  
**W** 215
- Unternehmersitzort G** 205
- Unternehmenskauf**, Step up-Nutzung  
**Q** 13
- Unterschiedsbetrag**, aktiver U. aus Ver-  
mögensverrechnung *s. dort*
- Unterschrift** des Steuerberaters **X** 266 f.
- Unterstützungskassen K** 16
- Begriff **B** 1339
- Betriebsprüfung-Größenklasse **N** 68
- Einstandspflicht des Trägerunternehmens  
für unterdotierte U. **B** 1340
- lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 197
- Rückstellungspflicht **B** 1339
- sozialversicherungsrechtliche Behand-  
lung **K** 87
- Steuerbefreiung bei Vereinen **L** 31
- steuerrechtliche Behandlung **K** 59, 79
- Arbeitgeber **K** 70 ff.
- Arbeitnehmer **K** 54
- Zuwendungen bei Vereinen **L** 27
- Unterstützungsleistungen**, Personalauf-  
wand **B** 2127
- Untersuchungen**, Rückstellung **B** 1581a
- Untersuchungsgrundsatz**, Außenprü-  
fung **N** 192
- Unwürdiges Verhalten** des Steuerberaters  
**X** 269
- Upstream Merger Q** 91
- Urheberrechte**
- Aktivierung **B** 170 ff.; *s. iEinz* Gewerbli-  
che Schutzrechte
- Rückstellung für Verletzungen **B** 1640
- Urkundensteuer**, China **H** 496b
- Urkundenvorlage**, Außenprüfung  
**N** 137 f.
- Urlaub R** 313 ff.
- Anrechnungsverbot **R** 323
- Bescheinigung durch Arbeitgeber **R** 318
- Betriebsurlaub **R** 320
- Bildungsurlaub **R** 82
- Erkrankung während des Urlaubs **R** 319
- lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 199
- Mindesturlaubstage **R** 315
- Mitbestimmungsrecht des Betriebsrats  
**R** 321
- Sonderurlaub **R** 322
- Übertragung des Urlaubs **R** 317
- unbezahlter Urlaub **R** 322
- Lohnsteuer und Sozialversicherung  
**J** 203
- Urlaubsabgeltung J** 119; **R** 328
- lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 200
- Urlaubsdauer R** 330
- Urlaubsentgelt/Urlaubsgeld R** 332 f.
- lohnsteuer- und sozialversicherungs-  
rechtliche Behandlung **J** 201
- Urlaubsgewährung R** 314 ff.
- Urlaubskasse**, lohnsteuer- und sozial-  
versicherungsrechtliche Behandlung  
**J** 202
- Urlaubsplanung R** 314 ff.

Zahl = Randziffer

## Verbindliche Auskunft

**Urlaubsverpflichtungen**, Rückstellungen  
mit Berechnungsschema **B** 1640a

**US-Steuerrecht** **H** 935 ff.

Abschreibungen **H** 950

Besonderheiten **H** 945a

Besteuerungsverfahren **H** 938 ff.

Betriebsausgaben **H** 951

Dokumentationspflichten **H** 955

Effectively Connected Income  
**H** 945d

Einkommensteuer **H** 943 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 945

Einkommensteuertarif **H** 946

Einkunftsarten **H** 944

Erbschaftsteuer **H** 957 f.

Ertragsteuern zusätzliche **H** 954a

Expatriation **H** 945c

Gesellschaftsformen **H** 935 f.

Gewinnermittlung **H** 949 ff.

Gruppenbesteuerung **H** 953

Hinzurechnungsbesteuerung **H** 945b

hybride Gesellschaften **H** 955a

Inversion-Besteuerung **H** 954b

Körperschaftsteuer **H** 948 ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 954

Mitteilungspflichten **H** 947, 955

Nachlasssteuer **H** 957 f.

Quellensteuer **H** 956

Rechtsschutzverfahren **H** 942

Schenkungsteuer **H** 959

Steuerarten **H** 937

Steuerpflicht **H** 943

steuerrechtliche Einordnung **H** 936

Verlustabzug **H** 952

Zinsschranke **H** 945a

**UZK** s. Zollkodex

**Variable Kosten** **W** 206

**VAT-Umsatzsteuer**, China **H** 195a

**Vendor Due Dilligence** **W** 93

**Veranlagung**

betriebliche V. **N** 41

Betriebsprüfung **N** 83

prüfungsbedürftige Fälle **I** 24

vollautomatisierte V. **I** 24 ff.

**Veranlagungsverfahren** **H** 39 ff.

Estland **H** 247

**Veranlassung**, betriebliche, bei Verbindlichkeiten **B** 1671

**Veranstaltungslokaltäten**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

**Verarbeitungsmaschinen**, AfA-Tabelle  
**Z** 1

**Verarbeitungsverzeichnis**, DatenschutzG  
**X** 79b

**Veräußerung eines Betriebs**, Rückstellungen **B** 1524

**Veräußerung einer wesentlichen/nicht wesentlichen Beteiligung** **G** 4

**Veräußerungsgeschäfte**

Freigrenze privater V. **G** 14

Verlustberücksichtigung **G** 7

**Veräußerungsgewinne/Veräußerungsgewinnbesteuerung**

Belgien **H** 114

Bulgarien **H** 166

China **H** 188, 194

Dänemark **H** 210

Einkünfte nach DBA **G** 568

England **H** 232

Estland **H** 256

Finnland **H** 278

Frankreich **H** 302

Griechenland **H** 326

Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

Indien **G** 352

Investmentfonds **G** 485

Irland **H** 367 ff.

Italien **H** 397

Kroatien **H** 423

Lettland **H** 446

Liechtenstein **H** 471

Litauen **H** 496

Malta **H** 521

Niederlande **H** 542

Norwegen **H** 567

Österreich **H** 591

Polen **H** 619

Portugal **H** 644

Rumänien **H** 667

Russland **H** 687

Schweden **H** 713

Schweiz **H** 738

Slowakei **H** 767

Slowenien **H** 788

Südafrika **H** 841

Tschechien **H** 867

Türkei **H** 891

Ungarn **H** 921

Zypern **H** 971

**Veräußerungsrenten**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173

**Veräußerungsverluste**, Hinzurechnung  
bei GewSt **G** 173

**Verbandsanktionengesetz**

Selbstanzeige **O** 563i

Steuerhinterziehung **O** 563g–563i

**Verbindliche Auskunft**

Spanien **H** 803

Südafrika **H** 832

## Verbindliche Zusagen

Buchstabe = Teile

### Verbindliche Zusagen *s. auch* Auskunft

- Antrag **N** 198 f.
  - Aufhebung und Änderung **N** 211 ff.
    - Rückwirkung **N** 216
    - Wirkung für Zukunft **N** 214
  - Außenprüfung **N** 5, 197 ff.
  - Bindungswirkung **N** 209 f.
  - Darstellung
    - des maßgeblichen Sachverhalts **N** 207
    - der Rechtsfragen **N** 208
    - Sachverhalt im Prüfungsbericht **N** 202 ff.
  - Dauersachverhalt als Gegenstand **N** 202
  - Ermessensentscheidung **N** 201
  - Formerfordernisse **N** 198
  - Gebühr **Y** 70
  - Gegenstand der Zusage **N** 202 ff.
  - Geltungsdauer der Zusagen **N** 205
  - Inhalt der Zusagen **N** 206 ff.
    - nichtige Zusagen **N** 210
  - Rechtsbehelfe **N** 218
  - Rechtsnatur **N** 197
  - Schlussbesprechung **N** 170 f.
  - Voraussetzungen **N** 198 ff.
  - Zusageinteresse **N** 200
  - zuständiges Finanzamt **N** 198
- ### Verbindlichkeiten **B** 1641 ff.
- Abgrenzung zu
    - Rückstellungen **B** 1271 f., 1643
    - schwebenden Geschäften **B** 1654
  - Anleihen *s. dort*
  - auflösend bedingte V. **B** 1683
  - aufschiebend bedingte V. **B** 1682
  - Begebung und Übertragung von Wechseln **B** 1931 ff.
  - Begriff **B** 1641 ff.
  - besondere Vermerk- und Erläuterungspflichten **B** 1743 ff.
  - Besserungsscheine **B** 1688
  - betriebliche V., Veranlassung **B** 1671
  - betriebliche V. und Privatschulden **B** 1669 ff.
    - Einzelkaufleute **B** 1671 f.
    - Kapitalgesellschaften **B** 1669
    - PersonenhandelsGes **B** 1673
  - Bewertung **B** 1700 ff.
    - allgemeine Bewertungsvorschriften **B** 1700 ff.
    - Ansatz mit Erfüllungsbetrag **B** 1700 ff.
    - Folgebewertung **B** 1700a
    - Fremdwährungsverbindlichkeiten **B** 1712 ff.
    - Geldbeschaffungskosten **B** 1705
    - Ratenkauf **B** 1729
    - Rentenverbindlichkeiten **B** 1706 ff.

- überverzinsliche V. **B** 1720 ff.
- unterverzinsliche V. **B** 1726 ff.
- unverzinsliche V. **B** 1703
- Verbindlichkeiten mit steigender Verzinsung **B** 1725
- Verbindlichkeiten mit Wertsicherungsklausel **B** 1711 f.
- Wertschulden **B** 1733 ff.
- Zerobonds **B** 1730
- Bürgschaften **B** 1935 ff.
  - Vermerkpflichten **B** 1935 ff.
- einredebehaftete Verpflichtungen **B** 1647 ff.
- Einzelfälle von V. **B** 1761 ff.
- Erfüllungsbetrag **B** 1723, 1726 ff.
- erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen *s. dort*
- Erlöschen von V. durch
  - Aufrechnung **B** 1660
  - befreiende Schuldübernahme **B** 1662
  - Erfüllung **B** 1660
  - Erlass **B** 1660
  - Schuldumwandlung/Novation **B** 1661
- Eventualverbindlichkeiten **B** 1682; *s. dort*
- faktische Verpflichtungen **B** 1646
  - mit Gegenleistung **B** 1659
  - ohne Gegenleistung **B** 1659
- Geldeinlage bei Tilgung mit privaten Mitteln **B** 1674
- gemischte Nutzung eines Wirtschaftsguts **B** 1676
- Genussrechte **B** 1687, 1763
- Gesamthandsverbindlichkeiten **B** 1677 f.
- Gesellschafterdarlehen an Personengesellschaft **B** 1680 f.
- aus Gewährleistungsverträgen **B** 1938 ff.
- gewinnabhängige V. **B** 1685 ff.
- Gliederung **B** 1740
- Gliederungsvorschriften **B** 1740 f.
- HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a
- Inventaraufstellung **A** 89e
- kapitalersetzende Darlehen **B** 1664
- Kontokorrentkredit **B** 1675
- Leasingverbindlichkeiten **B** 1695 ff.
- Merkmale der V. **B** 1644 ff.
- nicht eindeutig fest stehende Verpflichtungen **B** 1652
- Offenlegung **B** 1740
- Optionsschuldverschreibungen **B** 1762
- Passivierungspflicht **B** 1658 ff.
- Patronatserklärung **B** 1663
- quantifizierbare und bewertbare Verpflichtungen **B** 1651 f.
- Rangrücktritt **B** 1690

Zahl = Randziffer

## Verbrauchssteuern

rechtliche Entstehung/wirtschaftliche Verursachung **B** 1655  
rechtliche Verpflichtungen **B** 1644  
Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten *s. dort*  
Saldierungsverbot **B** 1665 ff.  
sonstige Verbindlichkeiten **B** 1873 ff.;  
*s. iEinz dort*  
Steuerbilanzansatz **B** 1702 f.  
Steuerverbindlichkeiten **B** 1874  
Treuhandverbindlichkeiten **B** 1691 ff.  
Überschuldung und Rangrücktrittserklärung **B** 1663  
USt-Befreiung der Übernahme von V. **G** 206  
Verbindlichkeiten  
– aus Annahme gezogener und Ausstellung eigener Wechsel  
– – *s. Wechselverbindlichkeiten*  
– gegenüber Gesellschaftern *s. dort*  
– gegenüber Kreditinstituten *s. dort*  
– aus Lieferungen und Leistungen *s. dort*  
– gegenüber verbundenen Unternehmen *s. iEinz dort*  
Verbindlichkeitspiegel **B** 1748  
verdeckte Zinszahlungen **B** 1727  
Verpflichtung ohne Gegenleistung **B** 1654  
Wandelschuldverschreibungen **B** 1762  
Wertsicherungsklauseln **B** 1711 f.  
wirtschaftliche Belastung und Verursachung **B** 1654  
Zwang zur Leistung **B** 1644 f.  
**Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern** **B** 1862 ff.  
Abgrenzungs- und Insolvenzfolgen **B** 1863  
Ausweis, gesonderter **B** 1862 f.  
Bewertung **B** 1864, 1867  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1865 ff.  
Gesellschafterdarlehen **B** 1865  
Mitzugehörigkeit zu anderen Bilanzpositionen **B** 1864  
verdeckte Einlagen und verdeckte Gewinnausschüttungen **B** 1865  
Zinsschranke **B** 1866  
**Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten** **B** 1776 ff.  
Begriff **B** 1776  
Bewertung **B** 1778, 1782  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1779 ff.  
Inventaraufstellung **A** 89 f  
Laufzeitunabhängigkeit **B** 1777  
Zinsschranke **B** 1779

**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** **B** 1804 ff.  
Begriff und Umfang **B** 1804  
Bewertung **B** 1808 ff.  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1810  
Laufzeit **B** 1806  
Lieferantenskonti **B** 1808  
Saldierungsverbot mit debitorischen Kreditoren **B** 1805  
Umsatzsteueransatz (Bruttobetrag) **B** 1807  
Verrechnung mit Anzahlungen **B** 1805  
**Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis** **B** 1853 ff.  
Ausweis **B** 1853  
Bewertung **B** 1856  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1857  
Mitzugehörigkeit zu anderen Bilanzposten **B** 1855  
**Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen** **B** 1834 ff.  
Ausweis **B** 1835  
Begriff „Verbundene Unternehmen“ *s. iEinz dort*  
Bewertung **B** 1837, 1846  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1838 ff.  
Mitzugehörigkeit zu anderen Bilanzposten **B** 1835  
Organschaft *s. dort*  
**Verbindlichkeitenmethode**, Bewertung latenter Steuern **B** 952  
**Verbindlichkeitspiegel** **B** 1748  
**Verbindlichkeitsrückstellungen**  
*s. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten*  
**Verböserung**  
Bußgeldverfahren **O** 509 f.  
Einspruchsentscheidung **M** 87  
Strafbefehlsverfahren **O** 334  
**Verbotsirrtum**  
Steuerordnungswidrigkeiten **O** 406  
Steuerstraftat **O** 181  
**Verbraucherschutzrechte** des Mandanten **U** 5  
**Verbrauchsfolgeverfahren** **A** 124  
Fiktion der praktizierten Reihenfolge **A** 124  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **B** 536 ff., 543 ff.  
steuerliche Zulässigkeit **A** 124a  
**Verbrauchssteuern**  
China **H** 195b  
Gebühr für  
– Erstattungsantrag **Y** 70

## Verbringen von Waren

Buchstabe = Teile

- Steuererklärung **Y** 70
- Vergütungsantrag **Y** 70
- Herstellungskosten **A** 83f, 83o
- Rechnungsabgrenzung **B** 922
- Steuergefährdung **O** 431 f.
- Umsatzerlöse **B** 2026
- Vertriebskosten **B** 2393

### Verbringen von Waren, Zollrecht **G** 840

#### Verbundene Unternehmen

- s. auch* Anteile an verbundenen Unternehmen
- Begriff **B** 376, 1834
- Darstellung im Jahresabschluss **B** 12
- Forderungen
  - aus Lieferungen und Leistungen **B** 662
  - gegen verbundene Unternehmen
    - s. dort*
    - geleistete Anzahlungen **B** 633
    - Haftungsverhältnisse **B** 1918
    - Konzernrechnungslegungspflicht **B** 377
    - Kreditinstitutsguthaben **B** 853
    - Kreis der verbundenen **U. B** 378
    - Scheckausweis **B** 866
    - Verbindlichkeiten gegen verbundene **U. s. dort**
    - Wechselverbindlichkeiten **B** 1823

#### Verdachtsmeldungen, Geldwäsche

**P** 977f.

#### Verdeckte Einlagen *s. auch* Verdeckte Sacheinlagen

- einlagefähiges Wirtschaftsgut **G** 99f.
- Gebrauch oder Nutzung eines Wirtschaftsguts **G** 100
- Gesellschafterdarlehen **B** 1865
- Körperschaftsteuer **G** 99ff.
- unangemessen niedriger Preis **G** 99

#### Verdeckte Gewinnausschüttungen

**B** 1865

- Abgeltungssteuer **G** 95
- Begriff **G** 77
- beherrschender Einfluss **G** 79
- Beispiel für steuerliche Auswirkungen **G** 97
- Einzelfälle **G** 81 ff.
- Festsetzungsfrist im Steuerbescheid **G** 96
- Gesellschafts-fremdkapitalvergütungen **B** 1866
- GmbH-Gesellschafter **P** 742 ff.
- Gründungskosten der AG **P** 887
- klare und eindeutige Vereinbarungen **G** 79
- Rückabwicklung von vGA **G** 98
- Satzungs- und Steuerklauseln **G** 98
- steuerliche Auswirkungen **G** 94 ff.

- Teileinkünfteverfahren **G** 94
- Vereinsmitgliederbeiträge **L** 28
- Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung **G** 78
- Voraussetzungen **G** 79
- Zinsschranke **G** 101 ff.; *s. iEinz dort*

#### Verdeckte Sacheinlagen **B** 1015

ertragsteuerliche Behandlung **B** 1047

#### Verdienstausschüttung **J** 206

#### Verdienstsicherung, Rückstellung **B** 1640b

#### Veredelung *s. unter* Zollverfahren

passive **V. G** 914 ff.

#### Veredelungsmethode **W** 227

#### Vereinbare Tätigkeiten

- ABC der vereinbarten **T. T** 1 ff.
- Honorarvereinbarungen incl. USt **Y** 18 f.
- Vereinbarkeit mit Steuerberaterberuf **X** 272 f.
- Vergütung **Y** 50 ff.

#### Vereine

- Begriff **L** 1 ff.
- Besteuerung *s. Vereinsbesteuerung*
- Betriebsaufspaltung **L** 56
- gemeinnützige Vereine **L** 33 ff.; *s. iEinz*
  - Gemeinnützige Zwecke
- Gleichbehandlungsgrundsatz **L** 14
- Gründung **L** 6 ff.
- Idealverein **L** 4 f.
- Mitgliederversammlung **L** 10, 22 ff.
  - fehlerhafte Beschlüsse **L** 25
  - Form der Einberufung **L** 22
  - Protokollmuster **L** 24
  - Versammlungsleistung **L** 23
- Mitgliedsbeiträge **L** 52
  - Besteuerung **L** 28
- Mitgliedschaft **L** 13
- Mustersatzung eines gemeinnützigen **V. L** 37
- Nachversteuerung der Einkünfte **L** 64
- Nebenzweckprivileg **L** 5
- nichtrechtsfähiger Verein **L** 3
- rechtsfähiger Verein **L** 2
- Registeranmeldung **L** 7
- Spenden **L** 52
- Sponsoring **L** 52
- Steuersubjekte **L** 26
- Umsatzsteuerbefreiung **L** 61
- Vertretung des **V. L** 19
- wirtschaftlicher Verein **L** 4
- Zuschüsse **L** 52

#### Vereinnahmung/Verausgabung **A** 56h

#### Vereinsbesteuerung **L** 26 ff.

Behandlung satzungsmäßiger Aufwendungen **L** 29

Zahl = Randziffer

## Verlustabzug

Einkommensverwendungen **L** 29  
Einkünfteermittlung **L** 27  
gemeinnützige Vereine **L** 30  
Gewerbesteuerpflicht **L** 26  
Körperschaftsteuerpflicht **L** 26 f.  
Liebhaberei **L** 27  
Mitgliedsbeiträge **L** 28  
Steuerarten **L** 29a  
Steuerbefreiungen **L** 30 ff.  
– Berufsverbände **L** 32  
– Pensions- und Unterstützungskassen **L** 31  
Unterstützungskassenzuwendungen **L** 27  
verdeckte Gewinnausschüttungen **L** 28  
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb *s. dort*  
**Vereinsname** **L** 8  
UWG-Schutz **L** 8  
**Vereinsorgane** **L** 10  
**Vereinsrecht** **L** 1 ff.  
**Vereinsregister**  
Eintragungen **L** 17  
– notarielle Beglaubigung **L** 15  
– Voraussetzungen **L** 7  
Vereinsanmeldung **L** 7  
Zwischenverfügung **L** 16  
**Vereinsatzung** **L** 7  
Aufnahmewang **L** 13  
Mitgliedsbeiträge **L** 14  
Mitgliedschaftsregelungen **L** 13  
**Vereinsvorstand** **L** 10  
Aufwandsspende **L** 20  
Aufwendungsersatz **L** 20  
Geschäftsführung **L** 11  
Geschäftsstellenleiter **L** 12  
persönliche Haftung **L** 21  
– Steuerschulden **L** 21  
Vergütungen **L** 20  
Vertretung des V. **L** 19  
Vertretungsmacht unbeschränkte **L** 19  
Wahl **L** 18  
– Blockwahl **L** 18  
– Enthaltungen **L** 18  
– Mehrheitslistenwahl **L** 18  
**Vereinszweck** **L** 9  
Änderung des Zwecks **L** 9  
**Verfahrensdokumentation**, digitale Betriebsprüfung **I** 50  
**Verfahrensrecht**, ABC des V. **M** 1 ff.  
**Verfügungen von Todes wegen**, Begriff **G** 360  
**Verfügungsverbot** bei Insolvenz **S** 65 f.  
**Verfüllungskosten**, Rückstellung **B** 1640c  
**Vergleich** im Schiedsgerichtsverfahren **T** 80

**Vergleichsverfahren** *s.* Insolvenzverfahren  
**Vergleichsverfahren**, ErbSt-  
Bewertung bebauter Grundstücke **G** 291, 294  
**Vergleichszahlen** im Jahresabschluss **A** 125  
**Vergütungen**  
Feiertags- und Nachtzuschläge als vGA **G** 91  
Gebühren *s. dort*  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Vergütungsverordnung** des Gläubigerausschusses **T** 17  
**Verhältnismäßigkeitsgrundsatz** bei Beschlagnahme **O** 92  
**Verhältnismäßigkeitsprinzip**, EU-Vertrag **H** 17 f.  
**Verhinderungspflege** **J** 232  
**Verifikationsgebot** **O** 3  
**Verjährung**  
Ablaufhemmung durch Außenprüfung **N** 3  
Ansprüche gegenüber Steuerberater, Verjährungsbeginn **U** 62 f.  
Festsetzungsverjährung *s. dort*  
Festsetzungsverjährung **M** 114  
Schadensersatzansprüche gegenüber Steuerberater **U** 60 ff.  
Steuerfahndungsermittlungen **O** 12  
Steuerstraftaten **O** 221  
Verkürzung der Fristen beim Steuerberatungsvertrag **U** 89  
Zahlungsverjährung **M** 295  
**Verjährungsfrist**, Schadensersatzansprüche ggü StB **U** 60  
**Verkaufsvertrag**, Rückstellung **B** 1640d  
**Verkehrsbetriebe**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7  
**Verkehrsteuern**  
Frankreich **H** 310  
Griechenland **H** 334  
**Verlagsrechte**, Aktivierung **B** 170 ff.; *s. iEinz* Gewerbliche Schutzrechte  
**Verlagsverträge**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173  
**Verletztengeld** **J** 234  
**Verletztenrente** **J** 234  
**Verlustabzug**  
Anteilsignerwechsel **G** 110  
Anteilsveräußerungsverbot **G** 120  
Belgien **H** 113  
Brasilien **H** 142  
Bulgarien **H** 165  
China **H** 187  
Dänemark **H** 209

## Verlustanteil

Buchstabe = Teile

England **H** 231  
Estland **H** 255  
Finnland **H** 277  
Frankreich **H** 301  
gesonderte Feststellung **G** 109  
Gewerbesteuer **G** 181  
Griechenland **H** 325  
Indien **H** 351  
Irland **H** 374  
Italien **H** 396  
Kapitalerhöhung **G** 110  
Körperschaftsteuer **G** 107 ff.  
Kroatien **H** 422  
Lettland **H** 445  
Liechtenstein **H** 470  
Litauen **H** 495  
Luxemburg **H** 508l  
Malta **H** 520  
Mindestbesteuerung **G** 108  
Niederlande **H** 541  
Norwegen **H** 566  
Österreich **H** 590  
Polen **H** 618  
Portugal **H** 643  
Rumänien **H** 666  
Schweden **H** 712  
Schweiz **H** 737  
Slowakei **H** 766  
Slowenien **H** 787  
Spanien **H** 811  
Südafrika **H** 840  
Tschechien **H** 866  
Türkei **H** 890  
Übersichtsschema **G** 7a–c  
Ungarn **H** 920  
USA **H** 952  
Zypern **H** 970  
**Verlustanteil an Personengesellschaft,**  
GewSt-Hinzurechnung **G** 173  
**Verlustanteil durch Vermögenseinlagen,** nicht gedeckter V. **B** 986 ff.  
**Verlustanzeige**  
an Gesellschafter **S** 6 f.  
Unterlassungsrechtsfolgen **S** 36 ff.  
**Verlustausgleich**  
Rückstellung für Verpflichtung  
**B** 1640e  
Russland **H** 686  
Übersichtsschema **G** 7a–c  
wirtschaftlicher Geschäftsbereich **L** 60  
**Verlustberücksichtigung**  
atypisch stille Gesellschaft **G** 7  
bei beschränkter Haftung **G** 7  
gewerbliche Tierzucht **G** 7  
Innengesellschaften **G** 7

Kapitalvermögen **G** 7  
negative Einkünfte mit Drittstaatenbezug **G** 7  
Sonstige Leistungen **G** 7  
Steuerstundungsmodelle **B** 1064; **G** 7  
Termingeschäfte **G** 7  
Unterbeteiligung **G** 7  
Veräußerungsgeschäfte **G** 7  
Verlustzuweisungsgesellschaften **G** 7  
wesentliche Beteiligung **G** 7  
**Verluste**  
aus Abgängen  
– Aufwendungen aus Einstellung in Sonderposten mit Rücklageanteil  
**B** 2155  
– Gegenstände des Anlagevermögens  
**B** 2152  
– Gegenstände des Umlaufvermögens  
**B** 2153 f.  
Abschreibung durch Gesellschafter  
**B** 1025  
drohende aus schwebenden Geschäften  
s. Drohverlustrückstellungen  
aus Veräußerung, Entnahme und Liquidation, Hinzurechnung bei GewSt  
**G** 173  
**Verlustrücktrag, Körperschaftsteuer**  
**G** 107  
**Verlustübernahme**  
Ausweis von Aufwendungen bei V.  
**B** 2216 ff.  
Erträge aus V. **B** 2293 f.  
Rückstellung **B** 1640f  
**Verlustverrechnungsbeschränkung**  
s. Negatives Kapitalkonto  
**Verlustvortrag** **B** 1171 ff.  
Ausweis **B** 1173  
Begriff **B** 1172  
Formwechsel **Q** 48 f.  
Gewerbesteuer **G** 181  
GuV-Rechnung **B** 2314 ff.  
kein V. bei Auf- und Abspaltung  
**Q** 246 ff.  
keine Auswirkung bei Auf- und Abspaltung  
**Q** 275 ff.  
Konzernabschlussbehandlung **B** 1174  
Körperschaftsteuer **G** 108  
latente Steuern **B** 944 ff.  
Vortragskonto der Kommanditisten  
**B** 1033  
**Verlustzuweisungsgesellschaften** **G** 7  
Betriebskartei **N** 68  
**Vermächtnisnehmer, Begriff** **G** 337  
**Vermächtnisnießbrauch, Besteuerung**  
**G** 31 ff.

Zahl = Randziffer

## Verpflichtungsklage

### Vermerkpflichten

- Ansatz eines Merkpostens **B** 1923
- Bestehen von Rückgriffsansprüchen **B** 1924
- Bürgschaftsverbindlichkeiten **B** 1935 ff.
- Eventualverbindlichkeiten **B** 1912 ff.
- gesamtschuldnerische Haftung **B** 1921
- Gewährleistungsbeträge **B** 1943
- Haftungsverhältnisse **B** 3, 1913 ff.
- nebeneinander bestehende **B** 1922
- Höhe des Vermerks **B** 1919
- Nebenkosten **B** 1920
- nicht exakt quantifizierbare Risiken **B** 1923
- rückständige Zinsen **B** 1920
- Wechselverbindlichkeiten **B** 1931 ff.

### Vermietung und Verpachtung,

- Grundstücke, USt-Befreiung **G** 206

### Vermittlungsleistungen, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206

### Vermittlungsstützungsleistungen in der Arbeitslosenversicherung **J** 233

### Vermögen, aktives V. bei Überschuldung **S** 21

### Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

- Einblick in die VFE-Lage durch GuV-Gliederung **B** 11
- Generalklausel **A** 66

### Vermögensaufstellung

- Formwechsel **Q** 20
- gemeinnütziger Verein **L** 46

### Vermögenseinkünfte, Behandlung nach DBA **G** 587

### Vermögenseinlagen, nicht gedeckter Verlustanteil **B** 986 ff.

### Vermögensgegenstand **A** 127

- s. auch* Wirtschaftsgut
- Abgrenzung gegenüber Wirtschaftsgut **A** 127
- Begriff und Eigenschaften **A** 127
- immaterieller *s.* Immaterielle Vermögensgegenstände
- sonstiger *s.* Sonstige Vermögensgegenstände
- Verpfändung **B** 56
- Zurechnung **A** 136

### Vermögensstatus, Gebühr **Y** 70

### Vermögenssteuer

- China **H** 196a–196c
- Frankreich **H** 313
- Liechtenstein **H** 476
- Luxemburg **H** 509l
- Norwegen **H** 575
- Russland **H** 696 f.

Schweiz **H** 750

Slowenien **H** 795

Spanien **H** 825

### Vermögenssteuerhinterziehung **O** 531

### Vermögensveräußerungen nach DBA **G** 568

### Vermögensverfall des Steuerberaters **X** 275 ff.

### Vermögensverhältnisse des Steuerberaters **X** 275 ff.

### Vermögensverrechnung, aktiver Unterschiedsbetrag aus V. *s. dort*

### Vermögensverwaltung

- Einkünfte aus V. **L** 55
- Gebühr **Y** 70
- Kürzung bei GewSt **G** 173
- Mitteilungspflichten **O** 146
- Vermögensumschichtung **L** 55

### Vermögensverzeichnis

- über Mündelvermögen **T** 106
- Spaltung **Q** 211

### Vermögenswirksame Leistungen

- Arbeitgeberanteil **J** 13
- Arbeitnehmersparzulage **J** 23
- lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 207

### Vermögenszuwachsrechnung **N** 119

### Vermögenszuwachssteuer, China **H** 196c

### Vernehmungskompetenz der Steuerfahndung **O** 27 ff.

### Vernehmungsmethoden durch die Steuerfahndung **O** 156

### Verpackungen, Bilanzierung ausgeliehener V. **B** 618

### Verpackungskosten

- Herstellungskosten **A** 83j
- Rückstellung **B** 1640g

### Verpfändung von Vermögensgegenständen **B** 56

### Verpflegungsmehraufwendungen

- G** 17 f.
- Abzugsbetrag **G** 20
- lohnsteuer-/sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 172, 177

### Verpflichtung faktische, Rückstellung **B** 1557

### Verpflichtungsgeschäfte, Grunderwerbsteuer (Einzelfälle) **G** 368

### Verpflichtungsklage **M** 248 ff.

- Begründetheit **M** 251
- Musterschriftsatz **M** 317
- Untätigkeitsklage **M** 249
- Vornahmeklage **M** 249
- Zulässigkeit **M** 250

## Verrechnungen

Buchstabe = Teile

**Verrechnungen**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

**Verrechnungspreisanalyse** **G** 779 ff.  
eingeschränkt vergleichbare Fremdvergleichswerte **G** 781, 786 f.  
Funktionsverlagerung/-verdoppelung **G** 784 ff.

- Anpassung aufgrund späterer Gewinnentwicklung **G** 795 ff.
- Beschreibung der Gewinnpotenziale **G** 787a–787c
- Beschreibung des Transferpakets **G** 785
- Gesamtergebnis der Einzelpreisbestimmungen **G** 791 ff.
- Höchstpreis im Einigungsbereich **G** 789
- immaterielle Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter **G** 795 ff.
- Mindestpreis im Einigungsbereich **G** 788
- Nachweis der Voraussetzungen für Einzelpreisbestimmung **G** 794
- vereinbarter Preis im Einigungsbereich **G** 790

hypothetischer Fremdvergleich **G** 783  
uneingeschränkt vergleichbare Fremdvergleichswerte **G** 781, 786 f.

Vergleichbarkeitsprüfung **G** 780

**Verrechnungspreisdokumentation**, Rückstellung **B** 1629a

**Verrechnungspreise**

Dokumentationspflichten bei Auslandsbeziehungen *s. dort*

Funktions- und Risikoanalyse **G** 596

Informationsaustausch **G** 629

innerbetriebliche Verrechnungspreisleitlinie **G** 798

mitteilungspflichtige Gestaltungen **G** 682 ff.

Rückstellung für Dokumentationen **B** 1548d

Spanien **H** 808

Vereinbarungen ausländischer Steuerwaltungen **G** 801

Verrechnungspreisanalyse **G** 772 ff.

Verwaltungsgrundsatzverfahren **G** 751a

**Verrechnungspreiserisiko**, Risikorückstellung **B** 1640h

**Verrechnungsverbot** *s.* Saldierungsverbot

**Verrechnungsverpflichtung**, Rückstellung **B** 1640i

**Verschmelzung** **Q** 90 ff.

Anmeldung beim zuständigen Register **Q** 100

Anteile nach § 17 EStG **Q** 170

Anteile im Betriebsvermögen **Q** 168

Anteile kleiner als 1 % **Q** 171

Anteilsgewährungspflicht **Q** 139

Anteilstausch gewinnrealisierender **Q** 164

Anteilsveräußerung in der Interimszeit **Q** 176

Arten der V. **Q** 91

Aufdeckung stiller Reserven **Q** 146 f.

zur Aufnahme **Q** 92

Barzuzahlung **Q** 140

Begriff **Q** 90

Besteuerung

– Gesellschafter der übertragenden

KapGes **Q** 164 ff.

– übertragende KapGes **Q** 133 ff.

Besteuerungsrecht hins. Veräußerungsgewinn **Q** 138

Besteuerungssicherstellung beim Übernehmer **Q** 136 f.

Beteiligungskorrekturgewinn **Q** 154 ff.

Bilanzierung, handelsrechtliche **Q** 107 ff.

Bilanzierung beim

– übernehmenden Rechtsträger **Q** 113 ff.

– übertragenden Rechtsträger **Q** 109 ff.

Buchwertansatz **Q** 135

Buchwertfortführung **Q** 133

Buchwertverknüpfung **Q** 151 f.

Downstream Merger **Q** 117, 141 ff.

einbringungsgeborene Anteile **Q** 169

Eintragung in zuständiges Register **Q** 100

Eintragungswirkung der V. **Q** 102 f.

Eintritt in Rechtsstellung der übertragenden KapGes **Q** 157 f.

gemeiner Wertansatz **Q** 135

Gesamtrechtsnachfolge **Q** 103

Gesellschaftsrechte und Gegenleistung **Q** 139

Gewerbsteuer **Q** 178

Gewinnausschüttung während der Interimszeit **Q** 177

Gewinnauswirkung bei übernehmender Gesellschaft **Q** 150 ff.

grenzüberschreitende V. **Q** 182 ff.

Grenzüberschreitende V.

– Hereinverschmelzung **Q** 187 f.

– Hinausverschmelzung **Q** 184 ff.

Grunderwerbsteuer **Q** 180 f.

handelsrechtliche Folgen **Q** 134

kein Verlustvortragsübergang **Q** 159 f.

Maßgeblichkeitsgrundsatz **Q** 134

MutterGes auf TochterGes **Q** 141 ff.

Zahl = Randziffer

## Versorgungszusage

Neugründung **Q** 105 f.  
Prüfung der V. **Q** 96  
Rechnungslegung **Q** 109 ff.  
Schlussbilanz **Q** 107 f.  
SchwesterGes auf SchwesterGes **Q** 145  
selbstgeschaffene immaterielle Wirtschaftsgüter **Q** 146 f.  
Sidestep Merger **Q** 145  
Sonderabfälle der V. **Q** 141 ff.  
Steuerneutralität/Buchwertfortführung **Q** 165 f.  
steuerrechtliche Folgen **Q** 130 ff.  
steuerrechtliche Rückwirkung **Q** 172 ff.  
– Ausnahme **Q** 175  
Übergang  
– Eigenkapital EK 02 **Q** 163  
– Einlagekonto **Q** 162  
– Körperschaftsteuerguthaben **Q** 163  
Übernahmegewinn **Q** 152 ff.  
Übernahmeverlust **Q** 152 ff.  
Übertragsstichtag, steuerlicher **Q** 172 f.  
Übertragungsgewinn **Q** 135  
– Besteuerung **Q** 148 f.  
Umsatzsteuer **Q** 179  
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **Q** 161  
Verschmelzungsgewinn/-verlust **Q** 116  
Wertansatz  
– handelsrechtlich **Q** 134  
– handelsrechtliches Wahlrecht **Q** 114  
– steuerrechtlich **Q** 133  
Zwischenwertansatz **Q** 135  
**Verschmelzungsbericht** **Q** 95  
Unterrichtung der Gesellschafter und Offenlegung **Q** 97  
**Verschmelzungsbeschluss** **Q** 98 f.  
Mehrheitserfordernisse **Q** 98  
Negativklärung **Q** 100  
notarielle Beurkundung **Q** 99  
Registersperre bei Klage **Q** 99  
Zustimmung **Q** 98  
**Verschmelzungstichtag** **Q** 93  
**Verschmelzungsvertrag** **Q** 93  
Betriebsratsvorlage **Q** 94  
notarielle Beurkundung, Heilung **Q** 104  
Unterrichtung der Gesellschafter und Offenlegung **Q** 97  
**Verschonungsabschlag**, Betriebsvermögen **G** 349g  
**Verschonungsregelung**, Körperschaftsteuer **G** 111a  
**Verschuldungsgrad/-koeffizient**, Formel **S** 4

**Verschwiegenheitsgebot**  
Beschlagnahme von Mandatsunterlagen **O** 94  
Eingriff in Mandatsverhältnis **O** 112  
**Verschwiegenheitspflicht**  
Arbeitnehmer **R** 309, 335  
Außenprüfung **N** 131  
Steuerberater **X** 282 ff.  
– Entbindung von der Schweigepflicht **X** 284  
– Wahrnehmung eigener berechtigter Interessen **X** 285  
**Versetzung**  
Änderungskündigung **R** 337  
Arbeitnehmer **R** 337  
Direktionsrecht **R** 337  
**Versicherung an Eides Statt** **M** 80  
Musterschriftsatz **M** 324  
nicht kooperativer Staat **N** 145a  
**Versicherungen**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7  
**Versicherungsansprüche**, Bewertung **G** 323  
**Versicherungsberater**, Zulassungsvoraussetzungen **W** 7  
**Versicherungsleistungen**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Versicherungsleistungsabgabe**, Schweiz **H** 752  
**Versicherungsmakler**, Rückstellung **B** 1640j  
**Versicherungsschutz**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Versicherungsteuerprüfung** **N** 34  
**Versicherungsunternehmen**  
Betriebsprüfung-Größenklasse **N** 68  
Geltungsbereich des Bilanzrichtliniengesetzes **B** 1  
**Versicherungsvertrag**, Rückstellung **B** 1640k  
**Versicherungsvertreter/-makler**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
**Versorgungsausgleich**, Sonderausgaben **G** 22  
**Versorgungsbezüge**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 209  
**Versorgungsfreibeträge**  
Erbschaftsteuer **G** 348a, 363  
nichtseltständige Einkünfte **G** 12  
Sonstige Einkünfte **G** 14  
**Versorgungsleistungen**, Sonderausgaben **G** 22  
**Versorgungszusage**, unmittelbare **K** 15

## Verspätetes Vorbringen

Buchstabe = Teile

### Verspätetes Vorbringen

s. Mitwirkungspflichten

### Verspätungszuschläge M 257

### Verständigung, tatsächliche

- Außenprüfung N 172
- Strafverfahren O 159

### Verstrickungsbruch O 75

### Versuch

- Steuerhinterziehung O 217
- Steuerordnungswidrigkeiten O 409
- Steuerstrafat O 185 f.

### Verteidiger

- Beschlagnahmeverbot O 100 f.
- Steuerstrafverfahren O 336 ff.; s. *iEinz*
- Steuerstrafverteidigung

### Verteidigerpost, Beschlagnahmeverbot O 97, 100 f.

### Verteidigung, Bußgeldverfahren O 512

### Verteidigungssteuer, Zypern H 977

### Verteilungsabschreibung B 114

### Vertrag, Steuerberatungsvertrag s. *dort*

### Vertrag zugunsten Dritter

- Erbschaftsteuer G 340
- Steuerberatungsvertrag U 4a–d

### Vertraglicher Güterstand G 360

### Vertrauensprinzip M 260

### Vertreter, Gebühr Y 70

### Vertretung, Mündel T 105

### Vertriebskosten

- Abgrenzung von
- allgemeinen Verwaltungskosten B 2404 f.
- Herstellungskosten B 2395
- Akquisitionskosten B 2394
- Ausweis für Abschreibungen B 2393
- Begriff B 2392
- Einzelkosten des Vertriebsbereichs B 2393
- Herstellungskosten A 83i
- Umsatzkostenverfahren B 2392 ff.
- Verbrauchssteuern B 2393

### Vertriebskostenstellen W 218

### Vertriebslizenzen, Hinzurechnung bei GewSt G 173

### Vervielfältiger, ErbSt-Bewertung bebauter Grundstücke G 292

### Verwahrbücher A 81e

### Verwaltung von Sondervermögen, Umsatzsteuerfreiheit G 206

### Verwaltungsakt, Gebühr für Rücknahme Y 70

### Verwaltungsbehördenverfahren, Gebühr Y 70

### Verwaltungsgrundsatzverfahren G 751a

### Verwaltungskosten

- Abgrenzung von Vertriebskosten B 2404
- allgemeine V. als HK A 83i
- Ausweis der Beiträge in GuV-Rechnung B 2226

Begriff und Abgrenzungsfragen B 2404 f.

Kredite und Wertpapiere, GewSt-Hinzurechnung G 173

Umsatzkostenverfahren B 2404 ff.

### Verwaltungskostenstellen W 218

### Verwaltungsverfahren, Steuerverfahren s. *dort*

### Verwaltungsvermögen G 349a–349d

### Verwaltungsvollstreckungsverfahren, Gebühr Y 70

### Verwaltungszustellungsgesetz M 264

### Verwandte, Grunderwerbsteuerfreiheit G 372

### Verwarnungsgelder, Abzugsfähigkeit G 20

### Verwertungsbefugnis, Grunderwerbsteuer G 368

### Verwertungsverbote

- Außenprüfung N 44 f., 97, 134
- Einzelfälle N 194 ff.
- Beschlagnahmeverbot O 94
- Durchsuchung, fehlerhafte O 37
- Lohnsteuerausßenprüfung N 19
- rechtswidrige Durchsuchung O 153
- rechtswidrige Durchsuchungsanordnung O 39 f.
- Schwere des Rechtsverstoßes N 193 ff.
- Steuerfahndung, Feststellungen O 28
- Steuerstrafverfahren O 322
- Wiederholungsprüfungen N 196

### Verzinsung von Steueransprüchen M 267

### Verzögerungsgeld N 137 f.

Außenprüfung N 138, 150a

### Verzugszinsen

- ausstehender Lohn R 227
- Ausweis in GuV-Rechnung B 2226

### Vitrinen, AfA-Tabelle Z 1

### Vollmacht M 268

### Vollmachtsdatenbank I 82

### Vollprüfung N 7

### Vollreproduktionswert, Unternehmensbewertung V 14

### Vollschätzung, Außenprüfung N 159

### Vollständigkeit, Lagebericht D 11

### Vollständigkeitsgrundsatz

- Handelsbücher A 81j
- Inventur A 90b
- Prüfungsbericht N 181

### Vollstationäre Pflege J 232

Zahl = Randziffer

## Vorstandsprotokolle

- Vollstreckbarkeit** eines Schiedspruchs  
T 83
- Vollstreckungsaufschub** M 271  
Musterantrag M 303
- Vollziehungshemmung** s. Aussetzung der  
Vollziehung
- Vorabausschüttungen**, GmbH A 71b
- Voranmeldungszeitraum**  
s. Lohnsteuervoranmeldung
- Vorbehalt der Nachprüfung** M 276
- Vorbehaltspflichten**, Gebühren Y 5 ff.
- Vorbehaltspflichten**, Besteuerung  
G 31 ff.
- Vorerbe**, Erbschaftsteuer G 361
- Vorfälligkeitsnachlässe/-entschädigungen**, Hinzurechnung bei GewSt  
G 173
- Vor(feld)ermittlungen** O 11, 14  
Bankenverfahren O 528  
Sammelankunftsuntersuchen O 549 ff.
- Vorgesellschaft**  
Aktiengesellschaft P 831  
– Besteuerung P 886  
GmbH P 669, 737  
Körperschaftsteuerpflicht G 63
- Vorgründungsgesellschaft**  
Aktiengesellschaft P 830  
GmbH P 668, 736
- Vorgündungsplanung**, Checkliste W 33
- Vorhaltepflichten** M 277
- Vorläufige Steuerfestsetzung** M 280
- Vorläufiger Rechtsschutz**  
s. Aussetzung der Vollziehung  
s. Einstweilige Anordnung
- Vormund** T 102 ff.  
Ablehnungsgründe T 104  
Aufsicht des Familiengerichts T 107 f.  
Aufwendungsersatz T 112  
befreite Vormundschaft T 108  
Entmündigung Volljähriger T 109  
Ernennung des V. T 102  
Gegenvormundbestellung T 103, 107  
genehmigungspflichtige Rechtsgeschäfte  
T 107 f.  
Haftung des V. T 110  
Jugendamtsunterstützung T 108  
mehrere Vormünder T 103  
Personensorgerecht T 105  
Rechte und Pflichten T 105 ff.  
Steuerberater als V. T 102  
Vergütung des V. T 111  
Vermögensverzeichnis T 106  
Vertretungsmacht T 105  
Vormundschaft über Volljährige T 109  
Zwangsgelder zur Übernahme T 110
- Vornahmeklage** M 249  
Musterschriftsatz M 317
- Vorprüfungen**, Steuerpflichtiger bei AP  
N 98
- Vorräte** B 522 ff.  
Begriff und Umfang B 522  
Bewertung s. Fertige Erzeugnisse,  
s. Unfertige Erzeugnisse, s. Waren  
fertige Erzeugnisse B 615 ff.; s. *iEinz*  
*dort*  
geleistete Anzahlungen B 631 ff.; s. *iEinz*  
*dort*  
Gliederung B 523  
Inventaraufstellung A 89c  
in Montage befindliche Objekte B 588  
Offenlegung B 523  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  
B 528 ff.; s. *iEinz* *dort*  
unfertige Erzeugnisse B 586 ff.; s. *iEinz*  
*dort*  
unfertige Leistungen B 587  
Waren B 615 ff.; s. *iEinz* *dort*
- Vorratsvermögen**  
Bewertung s. Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe  
HGB/IFRS-Unterschiede A 88a
- Vorruhestandsleistungen**, Personalaufwand B 2126
- Vorsatz**  
Steuerordnungswidrigkeit O 406  
Steuerstraftat O 176
- Vorsatzanfechtung** S 139
- Vorschuss**  
lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung J 212  
Lohnvorschüsse R 223 ff.
- Vorsichtsprinzip** A 87a, 128  
Drohverlustrückstellungen B 1446  
Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung A 76p  
schwebende Geschäfte A 113a  
steuerliche Geltung A 128c  
Verhältnis zum Angemessenheitsprinzip  
A 8
- Vorsorgeaufwendungen** G 23 f.  
Berechnungsschema G 23 f.
- Vorsorgepauschale** G 25  
Alterseinkünfte J 4  
Berechnungsschema G 25
- Vorstandsbezüge**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung  
J 213
- Vorstandskredite**, Ausweis und Bewertung B 748
- Vorstandsprotokolle**, Vorlage bei Außenprüfung N 137a

## Vorstellungen

Buchstabe = Teile

- Vorstellungen**, Offenbarungspflicht bei Einstellung **R** 88
- Vorstellungskosten**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 214
- Vorsteuer**  
Anschaffungskostenbehandlung **A** 12g  
gemeinnützige Tätigkeit **L** 61  
GuV-Ausweis **B** 2285
- Vorsteuerabzug**  
Allgemeines **G** 200  
Einfuhrumsatzsteuer **G** 964 ff.  
Kleinbetragsregelungen **G** 212  
Nachzahlungszinsen **G** 211b  
Rechnungsangaben **G** 212  
Rechnungsmängel **G** 211a
- Vorsteuerberichtigung**, Fallstudie zu § 15a Abs. 1 **G** 213
- Vorsteuervergütung**, Gebühr für Antrag **Y** 70
- Vorteilzuwendung** als vGA **G** 93
- Vorträge**, Steuerberater **X** 288 f.  
– Zulässigkeit **X** 293 ff.
- Vorvermächtis**, Erbschaftsteuer **G** 361
- WACC-Verfahren**, Bruttomethode **V** 74, 80
- Wachstumsabschlag**, Ertragswertverfahren **V** 54f.
- Wahndelikt** **O** 187
- Währungsforderungen**, Bewertung **B** 668
- Währungskurse**  
Anschaffungskosten/AfA bei Währungsänderung **B** 418  
Wechselkursrisiko **B** 1640m
- Währungsumrechnung**  
ausländische Währungen **B** 837  
Ausleihungen **B** 474 f.  
Ausweis von Erträgen aus **W** **B** 2075  
im Einzelabschluss **A** 129–129d  
Ertragswertverfahren **V** 66 ff.  
sonstige betriebliche Aufwendungen **B** 2156
- Währungsunion** **H** 6
- Währungsverluste**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Waisenrente**, Berechtigte **J** 230
- Wandelanleihen**, Besteuerung **G** 30
- Wandelschuldverschreibungen** **B** 1762  
*s. iEinz* Anleihen
- Waren** **B** 615 ff.  
*s. auch* Fertige Erzeugnisse  
Begriff **B** 615  
Bewertung **B** 620
- Eigentumsvorbehalt **B** 617  
erhaltene Anzahlungen **B** 619  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 626  
Handelswaren, nicht eingegangene **B** 616  
nicht ausgelieferte **W** **B** 616  
Verpackungen, ausgeliehene **B** 618  
Vorrätebewertung **B** 615 ff.
- Warenausgang**, Aufzeichnungspflichten **A** 46d  
– Steuergefährdung **O** 427a
- Wareneingang**, Aufzeichnungspflichten **A** 46d
- Warenforderungen**, Ausleihungen *s. dort*
- Warenkredite**, Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Wareschulden**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Warenverkehrsfreiheit** **H** 8
- Warenwechsel** **B** 1821
- Warenzeichen** *s. Marken*
- Wärmeversorgungsanschlusskosten** **B** 277
- Wartegelder**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Wasseranschlusskosten** **B** 277
- Wassernutzungsentgelt**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Website**, Datenschutzerklärung **X** 79h
- Wechsel** *s. auch* Schecks  
Begriff und Arten **B** 1820  
Besitzwechsel **B** 688  
Inkassoversand am Bilanzstichtag **B** 676  
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206
- Wechselbücher** **A** 81e
- Wechselbürgschaften** **B** 1936
- Wechseldiskont**  
Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226  
Erstattungsansprüche, Ausweis und Bewertung **B** 746 ff.  
Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Wechselforderungen**  
Bewertung **B** 676  
Bilanzausweis **B** 676
- Wechselindossamente** **B** 1820
- Wechselkredit**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Wechselkurse** *s. Währungskurse*
- Wechselobligo**, Rückstellungen **B** 1640n  
– Wertaufhellung **A** 130e
- Wechselscheckverfahren**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Wechselspesen**, Erstattungsansprüche **B** 746 ff.

Zahl = Randziffer

## Wertpapiere

- Wechselverbindlichkeiten B** 1820 ff., 1931 ff.  
Ausweis  
– als Eventualverbindlichkeiten **B** 1821  
– in Höhe der Wechselsumme **B** 1822  
Bankprovision **B** 1822  
Begriff und Arten **B** 1820  
Bewertung **B** 1826, 1934  
Diskontierungskosten **B** 1822  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 1825 f.  
gegen verbundene Unternehmen **B** 1823  
Vermerkpfllichten **B** 1931 ff.
- Wegzugsbesteuerung G** 604 ff.  
Österreich **H** 585
- Wehrdienst, freiwilliger R** 339
- Weihnachtsgeld R** 358  
Rückstellung **B** 1640o
- Weihnachtsgratifikation**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 215
- Weinbaunutzung**, Bewertung **G** 323
- Weiterbeschäftigung** nach rechtswidriger Kündigung **R** 360 f.
- Weiterbildungsförderung J** 233
- Weiterbildungsleistungen** des Arbeitgebers **J** 79 „Fortbildung“
- Weitervermietung**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Welteinkommen G** 1  
Doppelbesteuerung **G** 550  
Körperschaftsteuer **G** 62
- Werbung des Steuerberaters X** 304 ff.  
Anzeigen **X** 27 ff.  
Ausgestaltung der Geschäftspapiere **X** 110 ff.  
Hinweis auf Interessenschwerpunkt **X** 143  
Kennzeichnung von Tätigkeitsschwerpunkten **X** 242 ff.  
Mandantenrundschriften/-veranstaltungen **X** 158  
Praxisbroschüre **X** 187  
Vortragstätigkeit des Steuerberaters **X** 288 f.  
Werbeschreiben **X** 299 ff.
- Werbungskosten**  
Abzug bei Besteuerung der Anteilseigner **G** 4  
Arbeitskleidung **J** 26  
Auslösungen **J** 37  
beschränkt abzugsfähige WK (Übersicht) **G** 20
- Werkwohnungen**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung **J** 53
- Werkvertrag**, Steuerberatungsvertrag **U** 3;  
*s. dort*
- Werkzeuggeld**, lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung  
**J** 217
- Wert**, beizulegender *s.* Beizulegender Wert
- Wertabschlag**, Betriebsvermögen **G** 349h
- Wertaufhellung A** 130  
Außenprüfung **A** 130d  
Begriff und Unterscheidungsfälle **A** 130  
bilanzielle Vorsorge für latente Risiken **A** 130e  
Ereignisse  
– nach Bilanzstichtag **A** 130b  
– vor Bilanzstichtag **A** 130a  
Rückstellungen **B** 1286  
– für Wechselobligo **A** 130e  
Stichtagsbezogenheit **A** 118a  
wertaufhellende Umstände **A** 130b  
wertbeeinflussende Umstände **A** 130c  
wertbegründende Ereignisse **A** 130c
- Wertaufholung/Wertaufholungsgebot A** 131–131d  
*s. auch* Zuschreibungen  
außerplanmäßige Abschreibungen **B** 145 ff., 155  
Formwechsel, Maßgeblichkeitsgrundsatz **Q** 35  
Nachweis **A** 131d  
Wegfall  
– außerplanmäßige Abschreibung **A** 131  
– planmäßige Abschreibungen **A** 131c  
durch Zuschreibung **A** 131a
- Wertbeeinflussung** bei Rückstellungen **B** 1286
- Wertberichtigung A** 133
- Wertgebühr Y** 36
- Wertpapierdepot**, Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Wertpapiere B** 453 ff.  
Ansprüche auf Erträge, Ausweis **B** 454  
Anteile an verbundenen Unternehmen  
*s. dort*  
ausweispflichtige W. **B** 453  
Begriff und Umfang **B** 453  
Bewertung **B** 455, 463; **G** 323  
ertragsteuerliche Behandlung **B** 461  
Genussscheine **B** 1763  
Gliederung **B** 771  
HGB/IFRS-Unterschiede **A** 88a  
Inventaraufstellung **A** 89d  
Offenlegungspflicht **B** 772  
sonstige Wertpapiere **B** 807 ff.; *s. dort*  
Umsatzsteuerfreiheit **G** 206  
Zerobonds **B** 456

## Wertpapiererträge

Buchstabe = Teile

- Wertpapiererträge B** 2188 ff.  
**Wertpapierverkäufe**, Bankenverfahren  
O 528  
**Wertschöpfungssteuer**, Italien H 403  
**Wertschulden**, Bewertung B 1733 ff.  
**Wertsicherungsklauseln B** 1711 f.  
Begriff B 1710 f.  
Bewertung von Verbindlichkeiten mit W.  
B 1711 f.  
Erhöhungsbeträge, GewSt-  
Hinzurechnung G 173  
**Wertzzeichen**, Umsatzsteuerfreiheit G 206  
**Wesentliche Beteiligung**  
Besteuerung G 4  
Verlustberücksichtigung G 7  
**Wesentliche Verbesserungen A** 14b  
**Wesentlichkeitsgrundsatz**  
als GoB A 76q  
HGB/IFRS-Unterschiede A 88a  
**Wettbewerb**, Unterlassung durch Arbeit-  
nehmer R 309  
**Wettbewerbsregistergesetz O** 563b  
**Wettbewerbsverbot R** 362  
AGB-Kontrolle R 364  
AG-Vorstandsmitglieder P 877  
GmbH-Gesellschafter P 731  
– verdeckte Gewinnausschüttung  
P 748 ff.  
KG-Gesellschafter P 506 ff.  
nachvertragliches W.  
– Arbeitnehmer R 363 ff.  
– Gesellschafter-Geschäftsführervertrag  
R 133  
OHG-Gesellschafter P 383 ff.  
**Wettscheine**, Aufbewahrungspflicht M 21  
**Widerrufsantrag**, Gebühr Y 70  
**Wiederaufnahme**, Strafverfahren  
bei Selbstanzeige O 289  
**Wiederbeschaffungskosten**  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe B 551  
unfertige Erzeugnisse B 594  
**Wiedereinsetzung in vorigen Stand**  
M 286  
Antrag, Musterschriftsatz M 308  
Antrags- und Fristgebundenheit M 287  
Gebühr Y 70  
Prüfungsschema M 288  
Selbstanzeige O 246  
**Wiederholungsprüfungen**, Verwertungs-  
verbot N 196  
**Wiederkehrende Nutzungen und Leis-  
tungen**, Bewertung G 323  
**Wiederverkaufsmethode** bei Auslands-  
beziehungen G 772b, 775 f.  
**Willkürfreiheit** als GoB A 76m  
**Wintergeld J** 177  
**Wirtschaftliche Betrachtung**, HGB/  
IFRS-Unterschiede A 88a  
**Wirtschaftliche Krise**  
s. Unternehmenskrise  
**Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb L** 4  
Berücksichtigung von  
– Aufwendungen L 59  
– stillen Reserven L 60  
Besteuerung L 30, 32  
Gewinnermittlung L 59  
mehrere wirtschaftliche G. L 60  
Steuerpflichtigkeit L 58  
Tätigkeit einer Geschäftsstelle L 54  
Verlustrausgleich L 60  
**Wirtschaftlicher Verein L** 4; s. *iEinz* unter  
Vereine  
**Wirtschaftliches Eigentum**, Abschrei-  
bungsberechtigung B 292  
**Wirtschaftlichkeitsgrundsatz** als GoB  
A 76q  
**Wirtschaftsabgabe territoriale**, Frank-  
reich H 308  
**Wirtschaftsgebäude** s. Gebäude  
**Wirtschaftsgut A** 134–134f  
s. *auch* Vermögensgegenstand  
Abgrenzung gegenüber Vermögensge-  
genstand A 134a  
über Abschlussstichtag hinausreichender  
Nutzen A 134d  
Aufwendungen zur Erlangung eines W.  
A 134c  
Begriff A 134  
bewegliches, AfA-Regelungen Z 2  
gemischte Nutzung B 1676  
immaterielles s. Immaterielle Vermögens-  
gegenstände  
Kauf/Verkauf als vGA G 92  
Nicht-Einzelveräußerbarkeit A 134f  
selbständige Bewertungsfähigkeit  
A 134e  
selbständige Nutzbarkeit A 134f  
unbewegliches WG/AfA-Regelungen  
Z 2  
Voraussetzungen A 134b  
Zurechnung A 136  
**Wirtschaftsidentifikations-Nr. I** 11 f.  
**Wirtschaftsjahr** s. *auch* Geschäftsjahr  
abweichendes W. A 69f  
Höchstdauer A 69e  
Identität mit Kalenderjahr A 69i  
steuerrechtliche Kennzeichnung  
A 69d  
Wechsel des W. A 69g  
– Zustimmungserfordernis A 69h

Zahl = Randziffer

**Wirtschaftsprüfer**, Beschlagnahmeverbot  
O 102

**Wirtschaftsprüferpraxis**, Bewertung  
V 109 ff.

**Wirtschaftsprüfung**, Rückstellung  
B 1640p

**Wirtschaftsteil**, Begriff und Bewertung  
G 323

**Wirtschaftsunion** H 6

**Witwenrente**, Berechtigte J 230

**Wohlfahrtspflege**, USt-Freiheit G 206

**Wohneigentum**, Bewertung für GrESt  
G 319

**Wohngebäude** s. Gebäude

**Wohnsitz**, Steuerpflicht G 1

**Wohnsitzort**, Umsatzsteuer G 205

**Wohnanteil**, Bewertung G 323

**Wohnumfeldpflegemaßnahmen** J 232

**Wohnungsbau**, Verwaltungskosten,  
GewSt-Kürzung G 173

**Wohnungsbaudarlehen**, lohnsteuer-/  
sozialversicherungsrechtl. Behandlung  
J 219

**Wohnungseigentum**  
Bewertung G 323  
Grundbesitzbewertung für ErbSt G 290  
Grundsteuer G 387

**Wohnungseigentümergeinschaften**  
Außenprüfung N 57  
Umsatzsteuerfreiheit G 206

**Wohnungserbbaurecht**, GrundSt G 388

**Wohnungsunternehmen gemeinnützi-**  
**ge**, Geltungsbereich des Bilanzrichtli-  
nie-Gesetzes B 1

**Wohnungsvermietung**, USt-Freiheit  
G 206

**XBRL-Standard**, Steuertaxonomie I 61

**Zahlungsaufschub**, Gebühr für Antrag  
Y 70

**Zahlungseinstellung** S 13

**Zahlungsmittel**  
Bestand S 18  
Bewertung G 323  
Umsatzsteuerfreiheit G 206

**Zahlungsunfähigkeit**  
Begriff S 12 ff.  
drohende Z. S 60 f.  
– Insolvenzantrag S 54  
– Prognosezeitraum S 61  
– Wahrscheinlichkeitsgrad S 61  
Insolvenzantragspflicht S 10 ff.  
Insolvenzgrund S 59  
Wahlrecht bei drohender Z. S 3

## Zeugnisverweigerungsrecht

**Zahlungsverjährung** M 295 f.  
Prüfungsschema M 296

**Zahlungsverkehr**  
Freiheit nach EU-Vertrag H 12  
Umsatzsteuerfreiheit G 206

**Zahnärzte**  
Beschlagnahmeverbot O 103  
Umsatzsteuerfreiheit G 206

**Zahnarztleistungen** J 231

**Zahnersatzleistungen** J 231

**Zeitakkord** R 218

**Zeitgebühr** Y 36

**Zeitreihenvergleich**, AP N 117a

**Zeitrenten**  
Berechnung Z 12 ff.  
Hinzurechnung bei GewSt G 173

**Zeitrententabellen** Z 15

**Zeitvergütung** R 218

**Zeitwert**  
Börsenpreis und Marktpreis B 507  
immaterielle Vermögensgegenstände  
B 175  
niedrigerer Zeitwert  
– fertige Erzeugnisse B 620  
– unfertige Erzeugnisse B 590  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe B 562

**Zerlegung** der GewerbeSt G 178 f.,  
187

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

**Zertifikate**, Besteuerung G 30

**Zertifizierung** X 320 ff.  
Riesterrente K 4

**Zeugenvernehmung**  
Abschrift der Zeugenaussage O 120  
Anwesenheitsrecht des Verteidigers oder  
Schuldners O 117  
Auskunftsverweigerungsrecht O 125  
Aussageverweigerungsrecht O 124  
– Angehörige steuerberatender Berufe  
O 126 ff.  
Bankbeamte als Zeugen O 123  
Bußgeld- und Strafsachenstelle O 116  
Erscheinungspflicht O 119  
Ladung, vorausgehende O 118  
Mandant als Belastungszeuge O 130  
Personenkreis der Zeugen O 121  
Steuerfahndung O 116 ff.  
Zwangsmittel O 119

**Zeugnis** R 366 f.  
Zwischenzeugnis R 366

**Zeugnisverweigerungsrecht** X 325

## Zinsaufwendungen

Buchstabe = Teile

### Zinsaufwendungen **B** 2226 ff.

- Ausweis in GuV-Rechnung **B** 2226 ff.
- Einzelbeispiele **B** 2226
- Belgien **H** 112a
- Konzernabschlussbehandlung **B** 2232
- Kunden-/Lieferantenskonti **B** 2228 f.
- Saldierungsverbot mit Zinserträgen **B** 2231
- Zinsschranke **B** 2227

### Zinsbesteuerung

- Belgien **H** 116a, 117
- Brasilien **H** 146
- Bulgarien **H** 169
- China **H** 191
- Dänemark **H** 213
- England **H** 235
- Estland **H** 259
- Finnland **H** 281
- Frankreich **H** 305
- Griechenland **H** 329
- Indien **H** 355
- Irland **H** 377
- Italien **H** 400
- Kroatien **H** 426
- Lettland **H** 450
- Litauen **H** 499
- Luxemburg **H** 509d
- Malta **H** 524
- Niederlande **H** 546
- Norwegen **H** 570
- Österreich **H** 594
- Polen **H** 623
- Rumänien **H** 670
- Russland **H** 690
- Schweden **H** 716
- Schweiz **H** 743
- Slowakei **H** 770
- Slowenien **H** 792
- Spanien **H** 817
- Südafrika **H** 844
- Tschechien **H** 871
- Türkei **H** 894
- Ungarn **H** 925
- USA **G** 956
- Zypern **H** 974

### Zinsen

- Abzugsfähigkeit von Z. auf hinterzogene Steuern **G** 20
- ausstehender Lohn **R** 227
- Einkünfte nach DBA **G** 566
- fiktive Steueranrechnung **G** 591
- Fremdkapitalzinsen, Herstellungskosten **A** 83g
- Hinterziehungszinsen **O** 222
- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173

- kalkulatorische Z. **W** 214
- Quellensteuererstattung **G** 590
- Rückstellung **B** 1640q
- Verzinsung von StAnsprüchen **M** 267

### Zinersparnisse, Arbeitgeberdarlehen **J** 14

### Zinserträge **B** 2196 ff.

- Abzinsung bestimmter Rückstellungen **B** 2200
- Erträge aus Anteilen an herrschender Kapitalgesellschaft **B** 2199
- Lieferantenskonti **B** 2197
- Saldierungsverbot mit Zinsaufwendungen **B** 2198
- zinsähnliche Erträge **B** 2199

### Zinsrichtlinie s. EU-Zinsrichtlinie

### Zinsschranke **A** 135

- Abzug von Zinsaufwendungen **G** 20
- Abzugsbeschränkung **B** 2227
- Begriff und Regelung **G** 102
- Beispielsrechnung **G** 102
- EBITDA-Begriff **G** 102
- EBITDA-Vortrag **G** 102a
- Frankreich **H** 300
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung **G** 5b, 105 f.
- Hinzurechnung bei GewSt **G** 173
- Konzernbegriff **G** 104
- Polen **H** 615
- Prüfungsschema **G** 103
- USA **H** 945a
- Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern **B** 1866
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten **B** 1779
- verdeckte Ausschüttung (VGA) **G** 101 ff.

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

### Zinszahlungen, Rückstellung **B** 1640r

### Zivildienst **R** 369

### Zivilgerichtsverfahren, Kostenrisikotabelle **Z** 25

### Zoll, China **H** 195c

### Zollanmelder, Begriff **G** 850

### Zollanmeldung **G** 848 ff.

- Ablehnung, zwingende **G** 856
- Anmelder/Vertreter **G** 850
- Anschreibeverfahren **G** 865
- Aufbewahrungspflicht **M** 21
- Berichtigung/Ungültigkeitserklärung **G** 857
- buchmäßige Erfassung **G** 862 f.
- Einheitspapier **G** 853 ff.
- elektron. Datenverarbeitung **G** 851
- elektronische A. **I** 122 f.

Zahl = Randziffer

## Zollverfahren

Mengen-/Beschaffheitsbeschau **G** 859  
nachträgliche Überprüfung **G** 858  
Standard-Zollanmeldungen **G** 850 ff.  
Teilbeschau **G** 860  
Überlassung **G** 861  
vereinfachte Z. **G** 864  
Verfahrensablauf **G** 856 ff.  
Zollkodex-Programm **G** 852

**Zölle**  
EU-Eigenmittel **G** 835  
Rechnungsabgrenzung **B** 222

**Zollerklärung**, Gebühr **Y** 70

**Zollfahndung**  
Ablaufhemmung **M** 2  
Kontrollmitteilungen **O** 144

**Zollkodex**  
Rechtsgrundlagen **G** 831 ff.  
Wirtschaftsbeteiligter zugelassener  
**G** 958

**Zollkredit**, Hinzurechnung bei GewSt  
**G** 173

**Zollkriminalamt** **O** 1

**Zolllager** **G** 895 ff.  
Bewilligung **G** 898  
Grundbegriffe **G** 896  
Lagertypen **G** 897

**Zollagungsverfahren**  
Beendigung **G** 901  
Durchführung **G** 900  
Freizonen **G** 902 ff.  
Lagerung  
– Begriff **G** 894  
– Freizonen *s. dort*  
– Zolllager *s. dort*  
Überführung in das Z. **G** 899  
Veredelung **G** 906 ff.  
– aktive V. **G** 907 ff.  
Verwendung **G** 903 ff.  
– Endverwendung **G** 905  
– vorübergehende V. **G** 904

**Zollpräferenzen** **G** 954 ff.  
präferenzberechtigte Waren **G** 955  
Präferenznachweise **G** 956  
Präferenzzollsatz **G** 957

**Zollrecht** **G** 831 ff.  
Abgabenerhebung **G** 924 ff.  
– Tarif und Kodex **G** 924  
außenwirtschaftl. Maßnahmen **G** 836  
Brexitvertrag **G** 977  
Gestellung von Waren **G** 842 f.  
– summarische Anmeldung **G** 844  
– vorübergehende Verwahrung **G** 845 ff.  
Gestellungs-/Überführungsverfahren  
**G** 844 f.  
räumlicher Geltungsbereich **G** 837

Rechtsquellen über Internetadresse  
**G** 838

Territorialitätsprinzip **G** 841  
Unionsware/Nicht-Unionsware **G** 841  
Verbringen einer Ware **G** 840  
völkerrechtlicher Einfluss **G** 833  
Warenverkehrserfassung **G** 839 ff.  
zollamtliche Überwachung **G** 839 ff.  
Zollschuld *s. dort*

**Zollrechtsentscheidungen**, EU-weite  
Gültigkeit **G** 834

**Zollsachen**, Amtshilfeabkommen **O** 134

**Zollschuld** **G** 925 ff.  
Entstehungstatbestände **G** 926 ff.  
– Ausfuhrzollschuld **G** 934  
– Ausfuhrzollschuld bei Vorschriftenverstoß **G** 934a  
– Einfuhrzollschuld bei Vorschriftenverstoß **G** 929 ff.  
– Entziehen aus der Überwachung  
**G** 930  
– keine Einfuhrzollschuld **G** 933  
– Präferenzschuld **G** 932  
– Überlassung zum freien Verkehr  
**G** 927  
– Verhältnis zu den VuB **G** 935  
– vorschriftswidriges Verbringen  
**G** 930  
– vorübergehende Verwendung **G** 928

Erhebung des Zolls **G** 939  
Erlöschstatbestände **G** 937  
Erstattung/Erlass **G** 941–941c  
Haftungsschuld **G** 936  
Nacherhebung des Zolls **G** 940  
Sicherheitsleistung **G** 938

**Zolltarif**  
Aufbau und Funktion **G** 942 ff.  
Nomenklaturanwendung **G** 946 ff.  
Tarifizierung **G** 948 f.

**Zolltarifauskunft** **G** 949

**Zollverfahren** **G** 866 ff.  
aktive Veredelung  
– Bemessung der Zollschuld **G** 913  
– Ersatzwaren **G** 909  
– Grundbegriffe **G** 908 ff.  
– ursprungserhaltende V. **G** 911a  
– Veredelungsvorgänge **G** 911  
– Verfahrensabrechnung **G** 912  
– vorzeitige Ausfuhr **G** 910  
Ausfuhrverfahren **G** 918 ff.  
– Abwicklung im IT-System **G** 922  
– Zweistufigkeit **G** 919 ff.  
Beförderung  
– Nicht-Unionswaren **G** 885  
– Unionswaren **G** 886

## Zollverordnung

Buchstabe = Teile

- besondere Verfahren **G** 873 ff.
- allgemeine Vorschriften **G** 875 ff.
- externe Unionsverfahren **G** 883
- Versandverfahren **G** 882
- Einfuhrabgabenschuld **G** 869, 872
- freier Verkehr **G** 866 ff.
- passive Veredelung **G** 914 ff.
- Versandverfahren
- allgemeine Voraussetzungen **G** 887
- externes Versandverfahren (Einzelheiten) **G** 888 ff.
- Wiederausfuhr **G** 923
- Zollverordnung** **G** 831
- Zollverwaltungsgesetz** **G** 831
- Zollwert** **G** 950 ff.
- Berichtigung/Bestimmung des Transaktionswerts **G** 951 ff.
- Zollwertfeststellungsmethoden **G** 950
- Zoologische Gärten**, USt-Freiheit **G** 206
- Zubehör eines Grundstücks**, Grunderwerbsteuer **G** 370
- Zufallsfunde**
- Beschlagnahme **O** 90
- Steuerfahndung **O** 152
- Zufluss** beim Arbeitslohn **J** 220
- Zugänge zum Anlagevermögen** **B** 79 ff.
- geringwertige Wirtschaftsgüter **B** 81
- Nachaktivierungen **B** 80
- nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten **B** 80
- Zugangseröffnung** bei digitaler Kommunikation **I** 7f.
- Zugewinnausgleichsforderung**, Gebühr für Ermittlung **Y** 70
- Zugewinnengemeinschaft**, Erbschaftsteuer **G** 341
- Zukunftserfolgswert** **V** 20
- Ermittlung **V** 31 ff.
- Zukunftssicherung** *s.* Betriebliche Altersversorgung
- Zukunftswert**, Ermittlung des Z. einer einmaligen Anlage **Z** 10
- Zulagen**, Anschaffungskostenbehandlung **A** 12o
- Zurechnung**
- Einzelfälle **A** 136a
- Vermögensgegenstände und Wirtschaftsgüter **A** 136
- Zurückbehaltungsrecht**
- Arbeitsergebnisse **U** 48
- EDV-Daten **U** 54
- Handakten/Belege wegen Vergütungsforderungen **Y** 27
- Insolvenz des Mandanten **U** 47
- Mandantenunterlagen **U** 42 ff., 54
- Mandatsbeendigung **U** 41 ff.
- Rechenzentrum gegenüber Finanzverwaltung **U** 56 ff.
- Steuerberater **X** 327
- Überspielung von EDV-Daten **U** 51 ff.
- Zusammenveranlagung** **G** 2
- Zusatztable** bei geringem Arbeitslohn **J** 223
- Zuschläge** *s.* Lohnzuschläge
- Abzugsfähigkeit **G** 20
- Zuschlagskalkulation** **W** 230
- Herstellungskosten **A** 83u
- Kostenarten- und Kostenstellenrechnung **W** 231
- Zuschreibungen** **A** 137
- s. auch* Wertaufholung/Wertaufholungsgebot
- Anlagespiegel **B** 87
- Ausleihungen, abgezinste **B** 484
- außerplanmäßige AfA **B** 145 ff.
- Begriff **B** 86
- Erträge aus Z. **B** 2072 f.
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **B** 675
- bei zu hohen Abschreibungen **B** 87
- Korrektur zu hoher AfA **B** 87
- Umlaufvermögen **B** 520
- Wertaufholung **A** 131a
- Zuschüsse**
- Anschaffungskostenbehandlung **A** 12o
- Arbeitgeberzuschüsse **J** 15
- Ausweis in GuV-R **B** 2218, 2294
- Beteiligungsbewertung **B** 409
- Essenzzuschüsse **J** 70
- gemeinnützige Vereine **L** 52
- Krankengeldzuschuss **J** 119
- Mutterschaftsgeld **J** 224
- Rückstellung **B** 1640s
- Sonderposten mit Rücklageanteil bei Zuschüssen nach EStR **B** 1232 f.
- Zuständigkeit**, Außenprüfung **N** 81 ff.
- Zustellung**, StVerwaltungsakte **M** 57
- Zuteilungsrechte**, Aktivierung **B** 170 ff.;
- s. iEinz* Gewerbliche Schutzrechte
- Zuwendungen**
- Abzugsfähigkeit freiwilliger Z. **G** 20
- Anschaffungskosten **A** 12o
- Begriff freigebige Z. **G** 342
- rückzahlbare **A** 12o
- SchenkungSt bei Z. an Ehegatten **G** 344
- Zuwendungsnießbrauch**, Besteuerung **G** 31 ff.

Zahl = Randziffer

**Zuzahlungen** von Gesellschaftern, Kapitalrücklage **B** 1087 f.

**Zwangsmittel**

Außenprüfung **N** 150

Zeugenvernehmung **O** 119

**Zwangsversteigerung**, Grundstückanschaffungskosten **B** 276

**Zweckbetriebsbefreiungen** **L** 53

**Zweckbetriebseinnahmen** **L** 57

**Zweifamilienhäuser**

Bewertung **G** 323

– für ErbSt **G** 290

– für GrESt **G** 319

Grundsteuer **G** 383

**Zweigniederlassungen** *s. auch* Niederlassungen

Griechenland **H** 315

Lagebericht **D** 23

Slowakei **H** 755

Steuerberater *s.* Niederlassung berufliche  
Umfang der Offenlegungspflichten **E** 13,  
15

Ungarn **H** 910

**Zwischenabschluss**, Gebühr **Y** 70

**Zwischenberichterstattung** **A** 139

**Zwischenbesprechungen** **N** 124, 168

**Zwischengeschäfte**, GrErwSt **G** 368

## Zypriotisches Steuerrecht

**Zwischenkredite**, Hinzurechnung bei  
GewSt **G** 173

**Zypriotisches Steuerrecht** **H** 960 ff.

Abschreibungen **H** 968

Beiträge zum nationalen Gesundheitssystem **H** 980

Besteuerungsverfahren **H** 962

Betriebsausgaben **H** 969

Betriebsprüfung **H** 962

Einkommensteuer **H** 964 ff.

– Bemessungsgrundlage **H** 965

Einkommensteuertarif **H** 966

Einkunftsarten **H** 964

Gesellschaftsformen **H** 960

Gewinnermittlung **H** 967 ff.

Grunderwerbsteuer **H** 978

Gruppenbesteuerung **H** 972

Körperschaftsteuer **H** 967 ff.

Körperschaftsteuertarif **H** 973

Quellensteuer **H** 974 ff.

Rechtsschutzverfahren **H** 963

Stempelsteuer **H** 979

Steuerarten **H** 961

Veräußerungsgewinne **H** 971

verbindliche Auskunft **H** 962

Verlustabzug **H** 970

Verteidigungssteuer **H** 977

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG