## Grundzüge des Steuerrechts

Grashoff / Mach

16. Auflage 2023 ISBN 978-3-406-80329-1 C.H.BECK

## schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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 für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Die Zahlen verweisen auf die Randziffern.

Abfärbetheorie 152, 335 Abfindungen 384 Abfluss 68 Abgeltungsteuer 162, 183, 185, 204, 223, 251, 280 ff., 319 f., 358, 360, 579 Veranlagungsoption 283 Ablaufhemmung 251, 608 Abschreibungen 92, 111, 114, 156, 187, 378 Abtretung 631 Abzug 529 Admassierungsverbot 239 Aktiengesellschaft 228, 319 Aktive Einkünfte 563 Aktivierungswahlrecht 82 Alterseinkünfte 192 ff. Altersentlastungsbetrag 31, 205 Amtsermittlungsgrundsatz 583 Anderung, schlichte 616 Anderungsvorschriften 609 ff. Anfangsphase 54, 56 Anfechtungsklage 664 Anlaufhemmung 608, 644 Annexsteuer 23, 222 Anrechnung - ausländische Steuern 528 – Gewerbesteuer 221, 352 – Körperschaftsteuer 357 Ansässigkeitsstaat 517 Anschaffungskosten 92, 119, 426 Anstalt, nichtrechtsfähige 243 Anteilsvereinigung 456, 462, 464 Anwendungserlasse 13 Anzeigepflichten 466 Aperiodische Steuern 28 Aquivalenzprinzip 322 Arbeitnehmerpauschbetrag 180 Arbeitslohn 172 Arbeitsortprinzip 522 Arbeitszimmer, häusliches 108, 115 Arm's-length-principle 550, 594

Aufbewahrungspflichten 441, 591 Aufgabegewinn 159, 220, 342 Auflassung 453 Aufrechnung 638 Aufwandspauschale 175 Aufwendungen 98 Ausbildungskosten 47 Ausfuhrlieferung 444 Ausgangslohnsumme 481 Auslandstätigkeitserlass 530 Ausschüttung 361 f. Außenprüfung 107, 215, 594, 598 ff., 604 f., 608, 625 Außensteuerrecht 18, 497 ff. Außergewöhnliche Belastungen 48 Aussetzung der Vollziehung 652, 662, 667

Basisversorgung 194ff. Basiszinssatz 480 Bedarfswert 464 Befugnis zur geschäftsmäßigen Hilfeleistung in Steuersachen 582 Beherrschender Gesellschafter 258 ff. Beistand 581 Belegenheitsprinzip 519 Berufsausbildungskosten 47 Beschränkte Steuerpflicht 36, 232 ff. erweiterte 555 Beschwerde 654, 663, 668 Besitzgesellschaft 153a Besitzsteuern 26 Bestandskonto 96 Bestandskraft 571 f., 576, 603 f., 606, 609 ff., 616 ff., 658, 662 Besteuerungsverfahren 510 ff. grunderwerbsteuerliches 466 umsatzsteuerliches 446 Bestimmungslandprinzip 396, 420, 422, 447 Beteiligte 565, 579

Beteiligungsfähigkeit 579 Betriebe gewerblicher Art 229, 234, 243, 409 Betriebliche Gesundheitsförderung Betriebsaufspaltung 153a ff., 292 Betriebsausgaben 34, 65, 148, 541 nicht abzugsfähige 107 ff., 265, 286 f., 324 Betriebsgesellschaft 153a Betriebsprüfung siehe Außenprüfung Betriebsstätte 301, 351, 532 Betriebsstättenprinzip 520 Betriebsveranstaltungen 175 Betriebsvermögen 78, 113 ff., 144, 277, 281, 365 Bewertung 480 gewillkürtes 117 notwendiges 115 Betriebsvermögensvergleich 77 ff.,

141, 244, 2<u>5</u>5 Bevollmächtigung 525 Bewertung 85 ff., 92, 106, 477 ff.

Bewertungsgesetz 493 Bewertungskontinuität 87

Bewirtungskosten 107

Bilanz 81

Bilanzidentität 86 Bilanzkontinuität 86 Bilanzsteuerrecht 76 ff., 106 Billigkeit 614, 635, 639 ff. Börsenklausel 455b Buchführung 94 ff., 590 Buchführungspflicht 73 ff. Buchungssatz 99 Buchwert 369, 382, 388, 392, 394 Bundesfinanzhof 663, 668 ff. Bundeszentralamt für Steuern 7

Bruchteilsgemeinschaft 409

Capital gains tax 288 Cash-GmbH 481 Corona-Bonus 64 Country-by-Country Reporting 594a

Datenschutz-Grundverordnung 569 Dauernde Last 191 DEMPE 550, 554

Devolutiveffekt 657 Dienstwagen 118, 176, 421 Direkte Steuern 24 Disquotale Einlage 472 Dokumentationspflicht 594 Doppelbesteuerungsabkommen 514 ff.

Doppelstöckige Personengesellschaft

Doppelte Buchführung 95 Drittland 405, 416, 420, 444 Duales System der Einkünfteermittlung 130, 139 Durchschnittsbelastung 211

E-Bilanz 588 E-Bike 176 EBITDA 269

Einfuhrumsatzsteuer 7, 416 Eingangssteuersatz 210

Eingliederung

finanzielle 299, 304

organisatorische 174, 306

 wirtschaftliche 305 Einheitsprinzip 247

Einheitswert 488, 493

Einkommen 45

zu versteuerndes 49

Einkommensteuer 30 ff. Vorauszahlung 223 Einkünfteermittlung 66 Einkünfteerzielungsabsicht 50 Einkunftsarten 31, 40 ff., 243

Einlagen 103

Einnahme-Uberschuss-Rechnung 71

Einspruch 596ff.

Einstweiliger Rechtsschutz 662, 667

Einzelbewertung 89

Elektronische Rechnungen 441

ELStAM 181

Entfernungspauschale 179

Entgelt 368, 429

vereinbartes 435

vereinnahmtes 436

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 31

Entnahmen 103, 421 Entstehungssteuern 27 Erbersatzsteuer 471

Erbschaftsteuer 467 ff. Erfolgsbuchung 99 Erfolgskonto 96 Ergänzungsabgabe 222 Ergänzungsbilanz 378, 383 Ergebnisabführungsvertrag 294 Erhebungsverfahren 624 Erhebungszeitraum 328 Erlass 639 ff. Anwendungserlasse 13 Ermittlungsfunktion 149 Ermittlungszeitraum 33, 227 Erstattungsverfahren 545 Erträge 98 Ertragsteuern 25 Ertragswertverfahren 464, 479 f., 496a Erweiterte beschränkte Steuerpflicht

Escape-Klausel 273 EÜR 71 Europäische Gesellschaft 228

Erweiterte Kürzung 341

Erwerbseinkünfte 182

Fahrtenbuch 176 Fälligkeit 634 Familienheim 475 Festsetzungsfrist 605, 607 Festsetzungsverfahren 603 ff. Festsetzungsverjährung 607 Feststellungsbescheid 575 Feststellungsinteresse 665 Feststellungsklage 664 Finanzgericht 663 Finanzierungsanteile 338 Finanzvertassung 2 Firmenwagen 118, 176, 424 Folgebescheid 576, 619 Fortführungsprognose 88 Freiberufliche Tätigkeit 168 Freibetrag 49, 58, 167, 175, 338, 483 Alterseinkünfte 199

- Gewerbesteuer 348
- Grundfreibetrag 209
- Körperschaftsteuer 226
- Veräußerungsgewinn 160, 164,
- 342, 375 Freigrenze 110, 176, 241, 271, 390

Freihafen 403 Freiheitsrechte 585 Freizone 210 Fremdvergleich 257 ff., 550, 594 Fremdvergleichspreis 550, 551 Funktionsverlagerung 554 Fußstapfentheorie 393

Gas-/Wärmepreisbremse 207a Gelangensbestätigung 422 Geldwerter Vorteil 176 Gemeindesteuern 6 Gemeinnützigkeit 238, 331, 492 Gemeinschaftsgebiet 404 Genossenschaft 228 Gerichtsbescheid 666 Geringfügige Beschäftigung im Privathaushalt 221 Geringwertige Wirtschaftsgüter 111 Gesamtbetrag der Einkünfte 44 Geschäftschancenlehre 264, 554 Geschäftsmäßige Hilfeleistung 582 Geschäftsvorfall 94 Geschenke 107, 390 Gesellschaft mit beschränkter Haftung 228

Gesetzgebungskompetenz 2 ff. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung 567

Gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungsgrundlagen 129, 521, 620

Gewerbebetrieb 122, 140
Gewerbesteuermessbetrag 325
Gewerbliche Prägung 153
Gewinnabführungsvertrag 294
Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung 594
Gewinnabsaugung 264
Gewinnausschüttung 183
Gewinneinkunftsarten 40
Gewinnermittlung 66, 70, 141
Gewinnerzielungsabsicht 50, 125
Gewöhnlicher Aufenthalt 35
Gleichmäßigkeit der Besteuerung 12,

GmbH & Co. KG 132 Going-concern-Prämisse 88 Grandfathering 288a

568

Grundbesitz 477
Grunderwerbsteuer 448 ff.
Grundlagenbescheid 576, 619
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 77
Grundsteuer 487 ff.
Grundsteuerreform 497
Grundstück 457
Günstigerprüfung 281, 284
Güterstandsschaukel 473
Gutschein 419a
Gutschrift 440

Haben 99
Haftung 628
Halbeinkünfteverfahren 280, 358
Halber Steuersatz 161
Halbteilungsgrundsatz 262
Handwerkerleistungen 221
Harmonisierung 20
Härteausgleich 49
Haushaltsnahe Dienstleistungen 221
Hebesatz 325, 487, 495
Herstellungskosten 92 f., 426 f.
Hinzurechnungsbesteuerung 562
Home-Office-Pauschale 108
Hospitality-Leistungen 109

Ideeller Bereich 241 Immobilien-Aktiengesellschaft 319 Imparitätsprinzip 90 Import-One-Stop-Shop 447a Indirekte Steuern 24 Infektionstheorie 152, 335 Inland 403, 469 Innergemeinschaftliche Lieferung 422

Innergemeinschaftlicher Erwerb 416, 422 ff.

Isolierende Betrachtungsweise 541a

Jahresabschluss 100 Jahressteuerprinzip 33a, 227

Kapitalertragsteuer 185, 223 Kapitalgesellschaft 228, 243, 336 Kapitalisierungsfaktor 480 Kapitalvermögen 182 Kaskadeneffekt 286 Kinderfreibetrag 208a
Kindergeld 208a
Kommanditgesellschaft 132
Kommanditgesellschaft auf Aktien 228
Konzernbefreiungsklausel 462
Konzernklausel 272, 276b
Konzernsteuerrecht 292
Körperschaftsteuer 224 ff.
Korrekturvorschriften 609 f., 615
Kostenaufschlagsmethode 551
Kostenerstattung im Einspruchsverfahren 661
Krankheitskosten 48

Kinderbetreuungskosten 47

Land- und Forstwirtschaft 166 f. Lebensversicherungen 204 Leibrente 190 Leistungsentnahmen 104 Liebhaberei 51 Lieferung 418 Local File 594 Lohneinnahmen 172 Lohnsteuer 181, 223 Lohnsteuer-Nachschau 598 Lohnsumme 481

Mantelkauf 274, 344 Master File 594 Maßgeblichkeitsprinzip 77, 105 Mehrstufiges Verwaltungsverfahren 576 Mehrwertsteuer 408 Meldepflicht (DAC 6) 564e ff. Messbetrag 325 Methodenartikel 518 Milderungszone Gas-/Wärmepreisbremse 207a Mindestbeteiligungshöhe 339 Mindestbesteuerung 60, 279, 346 Mindestlohnsumme 481 Mindestwert 480 Mini-One-Stop-Shop-Verfahren 447 Mitunternehmerinitiative 137 Mitunternehmerrisiko 137 Mitunternehmerschaft 137, 366 Mitwirkungspflicht 586 Mobilitätsprämie 179

Motivtest 563 Multinationale Unternehmensgruppe 594 Musterabkommen 515 Musterverfahren 606 MwSt-Digitalpaket 447a

Nachbehaltensfrist 461, 461a Nachhaltigkeit 124 Nachlaufende Besteuerung 193 Nachschau 598 Nachversteuerung 218 Nahe stehende Person 252, 497, 549, 594 Nettoraumzahl 75a

Neue Tatsachen 561
Nichtanwendungserlass 15a
Nichtanwendungsgesetz 15a
Nichtigkeit 573
Nichtselbstständige Arbeit 172 ff.
Nichtzulassungsbeschwerde 668
Niederstwertprinzip 92

Nullsteuersatz 431 Nutzungsentnahmen 104, 118

Objektsteuern 23 OECD-Musterabkommen 515 Offenbare Unrichtigkeit 611 Offene Handelsgesellschaft 132 One-Stop-Shop 447a Option zur Umsatzsteuer 427 ff. Optionsmodell 231a Optionsverschonung 481 Organgesellschaft 294 Organschaft 293, 412 Organträger 294

Partnerschaftsgesellschaft 134
Passive Einkünfte 563
Pauschalierungserlass 530
Pedelec 176
Pendlerpauschale 179
Periodische Steuern 28
Personalunion 306
Personengesellschaft 128
Personenhandelsgesellschaft 75, 133
Personenkonto 97
Personensteuern 23
Photovoltaikanlagen, steuerfrei 64

Poolabschreibung 111
Preisanpassungsklausel 550, 554a
Preisvergleichsmethode 551
Private Veräußerungsgeschäfte 206, 288
Privatsphäre 34
Privatvermögen 113
Progression 210
Progressionsvorbehalt 212, 526
Prüfungsanordnung 601

Quellenstaat 517 Quellentheorie 66

Realisationsprinzip 90
Realsteuern 23
Realteilung 387
Rechenfehler 611
Rechnung 439
Rechnungsabgrenzungsposten 84
Rechtliches Gehör 585
Rechtsformneutralität 142, 213
Regelverschonung 481
Regionalfaktor 479
Reinvermögenszugang 70
Relevanztest (Main-Benefit-Test) 564f
Renten 190

Reverse-Charge-System 413
Richtlinien 13
Risikozuschlag 480
Rückfallklauseln 524
Rücklage 239, 369
für Ersatzinvestitionen 371
Rücknahme 613
Rückstellungen 83
Rückwirkungsverbot 8

Sachbezüge 176
Sachkonto 97
Sachspende 421
Sachwertverfahren 479, 496a
Saldierungsverbot 80
Sammelposten 111
Sanierungsertrag 65a, 336a
Sanierungsklausel 277a
Säumniszuschläge 634
Schachtelprivileg 286, 290
– gewerbesteuerliches 339
Schädlicher Beteiligungserwerb 276

Schädliches Verwaltungsvermögen Substanzsteuern 25 481 Substanzwert 480 Schätzung 593 Summe der Einkünfte 43 Schenkung 390 Suspensiveffekt 658 Switch-over-Klauseln 524 Schenkungsteuer 467 Schmutzzuschlag 481 Schreibfehler 611 Tarif 208 Schulgeld 47 Tatsächliche Verständigung 602, Selbstanzeige 675 Selbstlosigkeit 239 Tax Compliance Management Selbstständigkeit 123, 168, 173, 409 System 602a Selbstveranlagung 589 Teilbetrieb 367 Share-Deal 449 Teileinkünfteverfahren 64, 162, 165, Solidaritätszuschlag 222 183, 280 ff., 297, 358, 597 Soll 99 Teilgewinnrealisation 90 Sonderausgaben 46 Territorialprinzip 510 Sonderbetriebseinnahmen 148 Thesaurierungsbegünstigung 213, 361 Sonderbetriebsvermögen 146 ff. Sondervergütungen 146 ff. Thesaurierungsverbot 239 Sonstige Einkünfte 188 Thin capitalization rules 265 Tie-Breakers-Rule 516 Sonstige Leistung 419 T-Konto 98 Sparer-Pauschbetrag 184, 283 Spitzenausgleich 389 Tonnagebesteuerung 75a Staatsangehörigkeit 35 Totalgewinn 76 Steueranmeldung 446, 589 Transparenzgebot 78 Steuerbarkeit 415 Transparenzprinzip 129, 247, 330 Steuerbefreiung 64, 175, 212, 235 Treaty Override 515, 524, 561 Steuerbegünstigte Zwecke 236 ff. Trennungsprinzip 129, 248, 330 Steuerberater 582 Steuerbescheid 575 Umkehr der Steuerschuldnerschaft Steuererklärung 586 413 Steuerermäßigungen 221 Umqualifizierung von Einkünften Steuergeheimnis 569 146, 249, 251 Steuerhinterziehung 674 Umsatzsteuer 395 ff. Steuerhinterziehungsbekämpfungs-Umsatzsteuer-Nachschau 598 verordnung 595 Umsatzsteuer-Voranmeldung 433 ff. Steuerschuldverhältnis 565 Unbeschränkte Steuerpflicht 35, 228 Steuertarif 208 erweiterte 35b fiktive 35c Stiftung 243 Stille Gesellschaft 135 Unentgeltlich 368 Stille Reserven 370 Unentgeltliche Leistung 421 Stille-Reserven-Klausel 277 Unternehmensbewertung 480 Sofortzuschlag 208a Unternehmensidentität 344 Streubesitzdividenden 286 Unternehmeridentität 345 Stundung 635 Unternehmerinitiative 123 Subject-to-tax-Klauseln 524 Unternehmerrisiko 123, 174 Subjektsteuern 23 Untersuchungsgrundsatz 583 Substantial shareholdings exemption Ursprungslandprinzip 396 290

Veranlagungszeitraum 33 Vorläufige Steuerfestsetzung 606 Veräußerungsgewinn 159, 288 Vorläufiger Rechtsschutz 662, 667 Verbilligte Vermietung an Ange-Vororganschaftliche Verluste 300 hörige 187 Vorsichtsprinzip 90 Verbindliche Auskunft 584 Vorsteuerabzug 408, 426 ff., 439 Verbundene Unternehmen 292 Vorsteuervergütung 445 Verdeckte Gewinnausschüttung Vorweggenommene Erbfolge 393 250 ff., 472 Verein 228, 243 Wegzugsbesteuerung 506 f. Vereinfachtes Ertragswertverfahren Welteinkommensprinzip 510 Werbungskosten 178 Wertaufhellung 89 Verfahrenspflichtverhältnis 565 Verflechtung Wertbegründende Tatsachen 89 personelle 153b Wertzuwachsbesteuerung 288 sachliche 153b Widerruf 614 Vergleichswertverfahren 479 Widerspruch 656 Widerstreitende Steuerfestsetzung Verkehrsteuern 26 Verlustabzug 57 ff., 274 ff., 343 Wiederverkaufspreismethode 551 Verlustabzugsbegrenzung 275 Verlustausgleich 52, 297 Wirtschaftliche Verursachung 91 bei Kommanditgesellschaften 156 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb Verlustrücktrag 59, 343 Verlustvortrag 60 Wirtschaftliches Eigentum 112 Vermietung und Verpachtung 186 Wirtschaftsgut 364 Vermögensverwaltung 182, 241 Wirtschaftsjahr 70, 245 f. Verrechnungspreise 550 Wohnsitz 35 Wohnsitzwechsel 547 Verschonungsabschlag 481 Verspätungszuschlag 587 Verstrickung 114 Z3-Zugriff 591 Verteilungsartikel 518 Vertretung 581 Zahlungsverjährung 643 Zerlegung 325, 351 Verwaltungsakt 570 Zinsen 645 ff. Verwaltungsvermögen 481 Verwendungssteuern 27 – Hinzurechnung 338 Zinsschranke 265 ff. VIP-Logen 109 Vollmacht 581 Zufluss 67 Vollständigkeitsprinzip 79 Zurechnungsmethode 296 Vollstreckung 574, 649 ff. Zweckbetrieb 241 Vollverzinsung 647 Zweistufige Einkünfteermittlung 130 f., 139 Voranmeldung 433 ff. Vorbehalt der Nachprüfung 446, 589, Zwischengesellschaft 562 604

183-Tage-Regelung 522

Vorbehaltensfrist 461, 461a