

# Einkommen- / Lohnsteuerrecht: ESt / LSt

6., überarbeitete Auflage 2024  
ISBN 978-3-406-81277-4  
Beck im dtv

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 fett gedruckten Ziffern nach dem Stichwort bezeichnen die Nummer innerhalb der Ausgabe, magere Ziffern mit R die Einzelrichtlinien der EStR bzw. LStR, magere Ziffern mit H die jeweiligen Hinweise dazu, die in Klammern gesetzten Zahlen verweisen auf die Absätze. Die Abkürzung „Anl.“ verweist auf die jeweilige Anlage.

**401(k) pension plan**, Leistungen **3**  
H 22.10

**50-Euro-Freigrenze** **5** H 8.1 (1–4)

### **Abbau Bodenschätze**

Absetzung für Substanzverringerung **1** 7 (6);  
**3** R 7.5

Allgemeines **3** H 7.5

Gewerbebetrieb **1** 15 (1 Nr. 1); **3** R. 15.5 (3)

**Abbauland**, Bodengewinnbesteuerung **1**  
55 (2 Nr. 7)

**Abbruch** eines Ausbildungsverhältnisses in-  
folge Krankheit **3** H 32.5

### **Abbruchkosten**

Allgemeines **3** H 6.4

Reinvestitionsvergünstigung **3** H 6b.1

bei unentgeltlicher Betriebsübertragung **3**  
H 6.4

**Abfallverwertung**, Abgrenzung Gewerbe-  
betrieb/Land- u. Forstwirtschaft **3** R. 15.5  
(3, 4)

**Abfärberegelung** **3** H 15.8 (5)

### **Abfindung**

Abgeordnete **1** 22 (Nr. 4)

Altersvorsorgezulage **1** 93 (2, 3)

Arbeitnehmer **3** H 24.1

betriebliche Altersversorgung **1** 3 (Nr. 55c),  
92a (2a)

Doppelbesteuerungsabkommen **1** 50d (12)

Herstellungskosten **3** H 6.4

Mitunternehmer **3** H 16 (4)

Pensionszusage **3** H 6a (3, 4), H 34.4

Rückzahlung **3** H 34.3

sonstige Einkünfte **1** 22 (Nr. 5); **3** H 22.8

steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 3, 9)

von Unterstützungskasse **1** 4d (1)

weichende Erben **1** 14a (4)

### **Abfindungsrenten**

nach Beamtenversorgungsgesetz

– Versorgungsbezüge **5** R. 19.8 (1 Nr. 11)

### **Abfluss**

Anzahlungen **1** 7a (2)

Ausgaben **1** 11 (2); **3** R. 11

Betriebsausgaben **3** R. 4.5 (2)

Sonderausgaben **3** H 10.1

Werbungskosten **3** H 23

### **Abfrage**

Identifikationsnummer **1** 44a (2a)

Kirchensteuer **1** 51a (2c)

### **Abführung**

Abzugsteuer bei Bauleistungen **1** 48 (4), 48a  
(1)

Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht  
**1** 50a (4); **2** 73e

Altersvorsorgezulage **1** 90 (3), 94 (1)

Kapitalertragsteuer **1** 44 (1, 7)

Kirchensteuer **1** 51a (2c)

Lohnsteuer **1** 41a

der Lohnsteuer **5** R. 41a.2

Mehrerlöse **1** 4 (5 Nr. 8); **3** R. 4.13 (1–3)

pauschale Einkommensteuer **1** 37a (4), 37b  
(4)

**Abgabe**, Einkommensteuererklärung **1** 25  
(3)

**Abgekürzte Leibrente** **2** 55 (2); **3** R. 22.3  
(2), H 22.3, R. 22.4 (2, 4–5), H 22.4

**Abgekürzte Rente** aus Unterstützungskas-  
se **3** R. 4d (2)

### **Abgeltung**

Betriebsausgaben bei Holzeinschlägen **2** 51

Entfernungspauschale **1** 9 (2)

durch Kapitalertragsteuer **1** 43 (5)

durch Lohnsteuer **1** 46 (4)

Pauschbetrag für Menschen mit Behin-  
derungen **3** R. 33b (1)

Sachzuwendungen **1** 37b (3)

durch Steuerabzug bei beschränkter Steuer-  
pflicht **1** 50 (2)

durch Steuerabzug bei Zuschlagsteuern **1**  
51a (3)

### **Abgeltungsteuer**

außersteuerliche Rechtsnormen **1** 2 (5b)

und Einkunftsgrenzen **3** H 1a

Einzelfragen **3** H 32d, H 43, H 44, H 44a,  
H 44b.1

Kapitaleinkünfte **1** 32d, 43 (5)

Kirchensteuer **1** 10 (1 Nr. 4), 51a (2c)

Steuersatz **1** 32d

### **Abgeordnete**

Altersentlastungsbetrag **1** 24a

Beitrittsgebiet **1** 57 (5)

Einkünfte **1** 22 (Nr. 4), 49 (1 Nr. 8a); **3**

R. 22.9

Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **1**  
10 (3, 4)

### **Abgrenzung**

abziehbare/nichtabziehbare Ausgaben **3**  
H 12.6

außergewöhnliche Belastungen **3** H 33a.1  
 Betriebsvorrichtung/Gebäude **3** H 7.1  
 entgeltlicher/unentgeltlicher Erwerb **3**  
 H 17 (3)  
 Erfindung **3** H 18.1  
 Erhaltungsaufwand/Herstellungsaufwand **3**  
 R 21.1, H 21.1  
 Gewerbebetrieb/Land- u. Forstwirtschaft **3**  
 R 15.5  
 Gewerbebetrieb/selbstständige Arbeit **3**  
 H 15.6  
 Gewerbebetrieb/Vermögensverwaltung **3**  
 R 15.7  
 gewerbliche/landwirtschaftliche Tierzucht  
 u. Tierhaltung **3** R 13.2  
 Gewinnerzielungsabsicht/Liebhaberei **3**  
 H 15.3  
 Kaufvertrag/Pachtvertrag bei Substanzaus-  
 beute **3** H 21.7  
 laufender Gewinn/Veräußerungsgewinn **1**  
 16 (2, 3); **3** H 16 (9)  
 materielles/immaterielles Wirtschaftsgut **3**  
 H 5.5  
 nichtselbstständig/selbstständig **3** R 15.1,  
 R 18.1 (1)  
 private Gartenbewirtschaftung/landwirt-  
 schaftlicher Betrieb **3** H 13.3  
 Rente/dauernde Last **3** H 22.3  
 selbstständige/unselbstständige Gebäudeteile  
**3** R 4.2 (5)  
 sofortabzugsfähige/zu aktivierende Aufwen-  
 dungen **3** H 4.7  
 Studienreisen u. Fachkongresse **3** H 12.2  
**Ablaufhemmung** der Festsetzungsfrist **3**  
 H 46.2  
**Ablösung**  
 Kosten, außergewöhnliche Belastung **3**  
 H 33a.1  
 Nießbrauch **3** H 10.3, H 17 (5)  
 Pensionsverpflichtung **3** H 6a (19)  
 Rechte, Anschaffungs- u. Herstellungskos-  
 ten **3** H 6.4  
 Rente oder dauernde Last **3** H 22.4  
 Rentenverpflichtung **3** H 16 (12)  
 Schuld **3** H 4.2 (15)  
 Sportlerablösezahlungen **3** H 6.2  
**Abnutzbare Anlagegüter**  
 AfA **1** 7 (1); **3** R 7.1 (1)  
 Begriff **3** R 6.1 (1)  
 Bewertung **1** 6 (1)  
 Einlage **1** 6 (1 Nr. 5), 7 (1); **3** R 6.12 (1),  
 H 7.3  
 Einnahmenüberschussrechnung **3** R 4.5 (3)  
 geringwertiges Wirtschaftsgut **1** 6 (2)  
 Investitionsabzugsbetrag **1** 7g (1–4)  
 Sammelposten **1** 6 (2a)  
 Sonderabschreibungen, kleine u. mittlere  
 Betriebe **1** 7g (5–7)

Teilwert **3** H 6.7  
 Tonnagebesteuerung **1** 5a (6)  
**Abraumbeseitigung**, Rückstellung **3**  
 R 5.7 (11)  
**Abraumvorrat**, Herstellungskosten **3**  
 H 6.3  
**Abrechnung**, Bauleistungen **1** 48a (2)  
**Abrechnungsverpflichtung**, Rückstel-  
 lung **3** H 5.7 (3)  
**Abriß eines Gebäudes**  
 AfA **3** H 7.4  
 Allgemeines **3** H 6.4  
 Beginn der Herstellung **3** H 6b.2  
 Entnahme **3** H 4.3 (2–4)  
 Ersatzbeschaffung **3** H 6.6 (2)  
**Abruf**, Daten, Lohnsteuerabzug **1** 39e, 41b  
 (5), 52 (36), 52b  
**Abrufverfahren**, Lohnsteuerabzugsmerk-  
 male **1** 39e, 52b  
**Abrundung**, Kapitalertragsteuer **1** 44 (1)  
**Absatz**, eigene Erzeugnisse **3** R 15.5 (8)  
**Abschlag**, Rückstellungen **3** H 6.11  
**Abschlagsätze**, Kaufkraftausgleich **5**  
 H 3.64  
**Abschlagszahlung**  
 Einnahmenüberschussrechnung **3** R 4.5 (2)  
 Gewinnrealisierung **3** H 4.2 (1)  
 Lohnsteuer **5** R 39b.5 (5), H 39b.5  
**Abschluss**  
 Berufsausbildung/Studium **3** H 32.10  
 Lohnsteuerabzug **1** 41b  
**Abschlussgebühren**, Bausparvertrag **3**  
 H 5.6  
**Abschlusszahlung**, Einkommensteuer **1**  
 36 (4)  
**Abschnittbesteuerung** **1** 2 (7), 25  
**Abschöpfung**, Mehrerlöse **1** 4 (5 Nr. 8); **3**  
 R 4.13 (1–3), H 4.13  
**Abschreibungen** s. *Absetzung für Abnut-  
 zung bzw. Erhöhte Absetzungen bzw. Sonder-  
 abschreibungen*  
**Abschreibungszeitraum**, AfA **1** 7 (1, 4, 5)  
**Absetzung für Abnutzung**  
 abnutzbare Wirtschaftsgüter **3** R 7.1  
 AfA-Tabellen **3** H 7.4, H 13.5  
 Allgemeines **1** 7; **3** R 7.4  
 Arbeitsmittel **5** H 9.12  
 nach außergewöhnlicher AfA **2** 11c (2)  
 Bemessungsgrundlage **3** R 7.3  
 Betriebsgebäude **2** 10  
 Bewertung eines Wirtschaftsguts **1** 6  
 (1 Nr. 1)  
 Bilanzberichtigung **3** H 4.4  
 bei Durchschnittssatzgewinnermittlung **1**  
 13a (3)  
 Einschränkung bei Konjunkturstörung **1** 51  
 (2)  
 Elektrofahrzeug **1** 6 (1 Nr. 4)

in Ergänzungsbilanz **3** H 6.2  
Gebäude **2** 11c  
Gewinnermittlung **1** 4 (1, 3)  
nach Gewinnübertragung **1** 6b (6)  
Herstellungskosten **3** R 6.3 (1, 4)  
Miteigentum **3** R 21.6  
nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten **1** 7a (1)  
Pkw u. Kombifahrzeuge **5** H 9.5  
privates Veräußerungsgeschäft **1** 23 (3)  
Privatnutzung **3** R 4.7 (1)  
Restwert-AfA allgemein **1** 7a (9); **3** R 7a (9, 10)  
Restwert-AfA bei Sanierungs- u. Entwicklungsmaßnahmen **1** 7h (1)  
Sonderabschreibungen **1** 7a (4)  
Tabellen **3** H 7.4  
nach Teilwertabschreibung **2** 11c (2)  
unentgeltlicher Erwerb **2** 11d  
Werbungskosten **1** 9 (1 Nr. 7)  
*s. a. Außergewöhnliche A., Degressive A., Lineare A.*  
**Absetzung für Substanzverringerung**  
Allgemeines **1** 7  
Bodenschätze **3** R 7.5  
unentgeltlicher Erwerb **2** 11d  
Werbungskosten **1** 9 (1 Nr. 7)  
**Absicherung**, Vorsorgeaufwendungen **1** 10 (1 Nr. 2 u. 3)  
**Abspaltung**, Kapitaleinkünfte **1** 20 (4a)  
**Abstandnahme**  
Kapitalertragsteuerabzug **1** 43b, 44a, 50d (2); **3** H 44a  
Steuerabzug bei Bauleistungen **1** 48 (2), 48b  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **1** 50a (4), 50d (2)  
**Abstandszahlung**  
Herstellungskosten **3** H 6.4  
Mietvertrag **3** H 21.2, H 24.1  
**Abstimmung**, Finanzamt/Familienkasse **3** R 31 (4)  
**Abstockung**, Anteilserwerb **3** H 6.2  
**Abtrennung**, Zinsförderung oder Zinschein vom Stammrecht **1** 20 (2, 4)  
**Abtretung**  
Altersvorsorgebeiträge **1** 82 (1)  
Direktversicherungsanspruch **1** 4b; **3** R 4b (4)  
Dividenden- oder Zinsansprüche, Einkünfte **1** 3 (Nr. 40)  
Dividenden- oder Zinsansprüche, Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 1 u. 10)  
Erstattungsanspruch **3** H 36, H 46.2  
Kindergeld **3** H 74  
Lebensversicherung, Anzeigepflichten **2** 29  
Lebensversicherung, Nachversteuerung **2** 30; **3** R 10.6  
Rückdeckungsversicherung **3** R 4d (8), R 6a (23)

verzinsliche Forderungen **3** H 20.2  
Wertpapiere, Einkünfte **1** 20 (2)  
**Abwahl**, Nutzungswertbesteuerung **3** H 13.5  
**Abwälzung**  
Lohnsteuer **1** 40  
der pauschalen Lohnsteuer **5** H 40.2, H 40a.1, H 40b.1  
**Abweichender Inventurstichtag**  
Pensionsverpflichtungen **3** R 6a (18)  
Vorratsvermögen **3** R 5.3  
**Abweichendes Wirtschaftsjahr**  
Allgemeines **3** R 4a  
Bestimmung **1** 4a (1); **2** 8c (1)  
Bilanzberichtigung **3** R 4.4 (1)  
Gewinnzurechnung **1** 4a (2)  
Reinvestitionsvergünstigung **3** R 6b.2 (12)  
steuerbegünstigte Einkünfte **3** R 34b.1 (3), R 34b.5 (1)  
Umstellung **2** 8c (2)  
**Abwicklungszeitraum**, Betriebsaufgabe **3** H 16 (2)  
**Abzinsung**  
Pensionsverpflichtungen **1** 6a (3)  
Rückstellungen **1** 6 (1 Nr. 3a); **3** H 6.11  
Verbindlichkeiten **1** 6 (1 Nr. 3); **3** H 6.7, H 6.10  
**Abzug**  
ausländische Steuer **1** 5a (5), 34c (2, 3), 50 (3); **3** R 20.1 (2), R 34c  
Betriebsausgaben **1** 4 (4–10); **3** R 4.10  
Bewertung eines Wirtschaftsguts **1** 6 (1 Nr. 1 u. 2)  
Kapitalertragsteuer **1** 36a (1), 51a (1)  
Sonderbetriebsausgaben **1** 4i  
Werbungskosten **1** 9  
**Abzugsbeschränkung**  
Betriebsausgaben **1** 4 (5–10), 4h, 4j; **3** R 4.10, R 4.13 (3)  
Spenden **1** 10b (1); **3** R 10b.3  
Verluste **1** 15 (4)  
Vorsorgeaufwendungen **1** 10 (2–4a)  
Werbungskosten **1** 9 (5)  
**Abzugsbetrag**  
bei Arbeitnehmer, Veranlagung **1** 46 (2 Nr. 4)  
energetische Maßnahmen **1** 35c  
haushaltsnahe Tätigkeiten **1** 35a  
Konjunkturstörung **1** 51 (1 Nr. 2)  
schutzwürdige Kulturgüter **1** 10g  
selbst genutzte Wohnung, Allgemeines **1** 10e, 10f  
selbst genutzte Wohnung, Baukindergeld **1** 34f  
selbst genutzte Wohnung, Energiesparmaßnahmen **2** 82a (3)  
Spenden **1** 34g  
**Abzugsteuern** *s. Steuerabzug*

**Abzugsverbot**

Ausgaben **1** 3 (Nr. 26, 26a), 4 (4a), 12; **3** H 12.2  
 Beiträge an Pensionsfonds **1** 4e (2)  
 Betriebsausgaben **1** 2 (5a), 3c, 4 (5–10); **3** H 3c, R 4.10 (10–11), R 4.13, R 4.14  
 Sonderausgaben **1** 10 (2); **3** R 10.3 (1)  
 Verlust bei atypisch stiller Gesellschaft **1** 15 (4)  
 Verlust bei beschränkter Haftung **1** 15a  
 Verlust bei Beteiligung **1** 17 (2)  
 Verlust bei gewerblicher Tierzucht u. Tierhaltung **1** 15 (4)  
 Verlust bei Leistungen **1** 22 (Nr. 3)  
 Verlust bei privatem Veräußerungsgeschäft **1** 23 (3)  
 Verlust bei Steuerstundungsmodell **1** 15b  
 Verlust bei Termingeschäften **1** 15 (4)  
 Verlust bei Unterbeteiligung **1** 15 (4)  
 Werbungskosten **1** 2 (5a), 3c, 9 (5); **3** H 20.1  
 Zuwendungen an Pensionskassen **1** 4c (2); **3** R 4c (4)  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **1** 4d (1); **3** R 4d (8)  
**Abzugsverpflichteter**, Kirchensteuer **1** 51a (2c)  
**Abzugszeitraum**, selbst genutzte Wohnung **1** 10e, 10f  
**Adoptivkind**  
 Adoptionskosten **3** H 33.1–33.4  
 Kinderberücksichtigung **1** 32 (2, 6); **3** H 32.1  
**Afa**  
 Bemessungsgrundlage **3** H 7.3  
*s. Absetzung für Abnutzung*  
**Agentur für Arbeit**, Zahlungen des Arbeitgebers **5** H 3.2  
**Agio**, Kapitaleinkünfte **1** 3 (Nr. 40), 20 (3)  
**Ähnliche Beteiligung** **3** H 17 (2)  
**Ähnliche Tätigkeit** als Ausübung eines freien Berufs **1** 18 (1); **3** H 15.6  
**Ähnliche Zwecke**, Betriebsausgabenabzug **1** 4 (5 Nr. 4); **3** H 4.10 (1)  
**Akkumulationsrücklage**, Beitrittsgebiet **1** 58 (2)  
**Aktien**  
 elektronische **1** 44 (1)  
 Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 1a)  
*s. Wertpapiere*  
**Aktioptionen**  
 Werbungskosten **5** H 9.1  
 Zufluss von Arbeitslohn **5** H 38.2  
**Aktive Rechnungsabgrenzung** *s. Rechnungsabgrenzung*  
**Aktivierung**  
 Aufwand **1** 5 (5); **3** R 5.6 (1)  
 Direktversicherungsanspruch **1** 4b; **3** R 4b (3, 4), H 4b

Dividendenanspruch **3** H 4.2 (1)  
 und Euroumrechnungsrücklage **1** 6d (2)  
 Feldinventar u. stehende Ernte **3** R 14 (2, 3)  
 Forderungen **3** H 4.2 (1)  
 Halbfertigerzeugnisse **3** R 6.3 (8), H 6.3  
 Holzvorräte **3** R 34b.3 (2)  
 immaterielle Anlagegüter **1** 5 (2); **3** R 5.5, H 5.5  
 Mietereinbauten **3** H 5.5  
 Pensionszusagen **3** H 5.5  
 Umsatzsteuer **3** H 4.2 (1)  
 Zuwendungen an Pensionskassen **3** R 4c (4)  
**Aktivierungsverbot**, immaterielle Anlagegüter **1** 5 (2); **3** R 5.5  
**Aktivitätsklausel**  
 ausländische Verluste **3** R 2a (3), H 2a  
 Verluste in Drittstaat **1** 2a (2)  
**Alleinerziehende**  
 Einkommensteuertarif **3** H 32a  
 Entlastungsbetrag **1** 24b; **5** H 39a.1  
 Lohnsteuer **1** 38b (1)  
**Alleingesellschafter**, Kapitalerträge **3** H 20.2  
**Alleinstehende**  
 Entlastungsbetrag **1** 24b  
 Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten **1** 35a (5)  
**Allgemeiner Wirtschaftsverkehr**, Einkunftszielung **3** H 15.4  
**Alltagskompetenz**, Einschränkungen, außergewöhnliche Belastungen **3** R 33.3  
**Altbauten**, Steuerbegünstigung für selbst genutzte Wohnung **1** 10e (1)  
**Altenheim**  
 außergewöhnliche Belastungen **3** H 33.1–33.4, H 33a.1  
 degressive Afa **3** H 7.2  
 Steuerermäßigung **1** 35a (2)  
**Altenhilfe**, Aufwandsentschädigungen **5** R 3.26  
**Altenpfleger**, Sonderleistung **1** 3 (Nr. 11b)  
**Altenteiler**  
 Einkünfte **3** H 22.1  
 Sonderausgaben **3** H 10.3  
 Wohnung **1** 13 (4); **3** R 4.2 (4)  
**Altenwohnheim** *s. Altenheim*  
**Altersentlastungsbetrag** **5** R 39b.4  
 Allgemeines **1** 24a; **3** R 24a  
 Härteausgleich **1** 46 (3); **2** 70  
 Nebeneinkünfte **1** 46 (2 Nr. 1)  
 Veranlagung bei Arbeitnehmern **1** 46 (2 Nr. 4)  
**Altersgrenze**  
 Altersentlastungsbetrag **1** 24a  
 Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **3** H 16 (13)  
 Kinderberücksichtigung **1** 32 (3–5), 52 (32); **3** R 32.9, H 32.9

Pensionsrückstellung **1** 6a (2); **3** R 6a (8, 11)  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **3**  
 R 4d (2, 8)  
**Altersrente**, wiederkehrende Leistungen **1**  
 22 (Nr. 5); **3** H 22.3  
**Alterssicherung für Land- und Forst-  
 wirte**  
 Beiträge **1** 10 (1 Nr. 2)  
 Leistungen **1** 3 (Nr. 1 u. 17)  
**Altersteilzeit**  
 Blockmodell **5** R 3b (8)  
 Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 1)  
 Rückstellung **3** R 5.7 (4, 5), H 6.11  
 steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 28, 65)  
**Altersteilzeitgesetz**, steuerfreie Leistungen  
**5** R 3.28  
**Altersversorgung**, Höchstbeträge für Vor-  
 sorgeaufwendungen **1** 10 (3, 4); **3** H 10.4  
**Altersvorsorge**  
 im Ausland **1** 10a (6), 79, 86 (5)  
 Beiträge **1** 10 (2 u. 2a), 10a (6), 19 (1), 79,  
 82, 86 (5)  
 beschränkte Steuerpflicht **1** 50 (1)  
 Förderbetrag **1** 100  
 Kapitalertragsteuer **1** 36a (6)  
 Leistungen **1** 22 (Nr. 5), 49 (1 Nr. 10); **3**  
 H 22.10  
 Pensionsrückstellungen **3** H 6a (1, 10, 11)  
 Sonderausgaben **1** 10 (1 Nr. 2–3a, 2), 10a,  
 37 (3), 82 (4); **3** H 10a  
 Zulagen **1** 79–99; **3** H 79  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **3**  
 H 4d (1)  
**Altersvorsorgeeigenheimbetrag**  
 Allgemeines **1** 92a, 92b  
 Leistungen **1** 22 (Nr. 5)  
**Altersvorsorgevermögen**  
 als Einkünfte **1** 22 (Nr. 5)  
 Verwendung **1** 92a, 92b, 93, 94  
**Altersvorsorgezulage**  
 Allgemeines **1** 79–99  
 Anrechnung auf Einkommensteuer **1** 2 (6)  
 Sonderausgaben **1** 10a  
**Altschulden**, Freibetrag bei Schuldentil-  
 gung **1** 14a (5)  
**Altverträge**, Lebensversicherung **1** 52 (28)  
**Amateursportler**, Arbeitnehmer **5** H 19.0  
**Ambulante Pflege**, außergewöhnliche Bes-  
 lastungen **3** R 33.3 (1)  
**Ambulante Pflegedienste**, Aufwandsent-  
 schädigungen **5** R 3.26  
**Amtliche Anerkennung**, Betriebsgutach-  
 ten **2** 68 (3)  
**Amtliche Sachbezugswerte** **5** R 8.1 (4)  
**Amtshilfe**  
 Besteuerungsverfahren **1** 10b (1)  
 bei Entstrickung **1** 36 (5)  
 Vollstreckungsverfahren **1** 10b (1)

**Amtsveranlagung** **1** 46  
**Anbauten**, AfA **3** H 7.3, H 7.4  
**Anbauverzeichnis** **3** R 13.6  
**Anbieter**, Altersvorsorgeverträge **1** 80, 89  
**Änderung**  
 Anmeldung, Steuerabzug bei beschränkter  
 Steuerpflicht **1** 50a (7)  
 Bescheid, Anrechnung **3** H 36  
 Bescheid, ausländische Steuern **1** 50d (8); **3**  
 R 34c (4)  
 Bescheid, Baukindergeld **1** 34f (3)  
 Bescheid, Behinderung **3** H 33b  
 Bescheid, Betriebsveräußerung oder -auf-  
 gabe **3** H 16 (10)  
 Bescheid, Bilanzberichtigung **1** 4 (2)  
 Bescheid, Entstrickung **1** 4g (3)  
 Bescheid, Erstattungszinsen **1** 50d (1a)  
 Bescheid, Investitionsabzugsbetrag **1** 7g (3, 4)  
 Bescheid, Kindergeld **1** 70 (2–3)  
 Bescheid, nicht entnommener Gewinn **1**  
 34a (1, 11)  
 Bescheid, Progressionsvorbehalt **3** R 32b (4)  
 Bescheid, Realsplittung **3** H 10.2  
 Bescheid, Sanierungsgewinn **1** 3a (4), 3c (4)  
 Bescheid, Schmier- oder Bestechungsgelder  
**3** R 4.14  
 Bescheid, Sonderabschreibungen **1** 7b (4)  
 Bescheid, Tarifmäßigung **1** 32c (6)  
 Bescheid, Tonnagebesteuerung **1** 5a (3)  
 Bescheid, Übertragung der Freibeträge für  
 Kinder **3** R 32.13 (4)  
 Bescheid, Verlustabzug **1** 10d (1), 111  
 (6 u. 8); **3** R 10d (3, 5), H 10d  
 Bescheid, Zinsvortrag **1** 4h (4)  
 Bescheid, Zuschlagsteuern **1** 51a (5)  
 Ehegattenwahlrecht **1** 26 (2), 26a (2)  
 Einnahmenüberschussrechnung **3** H 4.5 (1)  
 Gewinnverteilung **3** H 15.8 (3), H 15.9 (3)  
 Lohnsteuerabzug **1** 41c  
 Lohnsteuerabzugsmerkmale **1** 39 (2, 5–7),  
 39a (1), 52b  
 Rechtsauffassung, Bilanzberichtigung **3**  
 H 4.4  
 Rechtsprechung, Bilanzberichtigung **3**  
 R 4.4 (1)  
 Verhältnisse, Altersvorsorgezulage **1** 89 (1)  
 Versorgungszusage **3** R 4d (9)  
 Verwaltungsauffassung, Bilanzberichtigung  
**3** R 4.4 (1)  
**Andienung**, Wertpapiere **1** 20 (4a)  
**Anerkennung**  
 Rechtsverhältnis zwischen Angehörigen **3**  
 R 4.8  
 Spenden **2** 50  
**Anfangsbilanz** s. *Übergangsbilanz*  
**Anfechtung**  
 Feststellungsbescheid über nicht entnomme-  
 nen Gewinn **1** 34a (9)

# Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

Feststellungsbescheid über verrechenbaren Verlust **1** 15a (4), 15b (4)  
Zuschlagsteuern **1** 51a (5)  
**Anfrage**, Identifikationsnummer **1** 51a (2c)  
**Angaben** in Pensionszusage **1** 6a (1)  
**Angehörige**  
im Ausland, Steuerpflicht **1** 1 (2); **3** R. 1  
außergewöhnliche Belastung durch A. **3**  
R. 33.1  
Diplomaten u. Konsuln **3** H 3.29  
Familiengesellschaft **3** R. 15.9  
Nutzungsrecht **3** H 4.2 (1)  
Pflegebedürftigkeit **3** R. 33.3 (5)  
Rechtsverhältnis zwischen Angehörigen **3**  
R. 4.8, H 13.4  
Unterhaltsaufwendungen **1** 12 (Nr. 1); **3**  
H 12.6  
Zuwendungen an Pensionskassen **3** R. 4c (4)  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **3**  
R. 4d (5)  
**Angemessenheit**  
Arbeitsmittel **5** H 9.12  
außergewöhnliche Belastungen **1** 33 (2), 33a  
(1)  
Betriebsausgaben **1** 4 (5); **3** R. 4.10 (12)  
Bewirtungskosten **1** 4 (5 Nr. 2); **3** H 4.10  
(5–9)  
Fahrten behinderter Menschen **3** H 33.1–  
33.4  
Kinderbetreuungskosten **1** 10 (1 Nr. 5)  
Repräsentationsaufwendungen **1** 4  
(5 Nr. 7); **3** R. 4.10 (12)  
**Angenommenes Kind**, Kinderberücksich-  
tigung **1** 32 (2, 6); **3** H 32.1  
**Anlage EÜR**, elektronische Übermitt-  
lungspflicht **3** H 25  
**Anlagegut** s. *Anlagevermögen*  
**Anlagekartei** **3** R. 5.4 (4)  
**Anlagen**  
in Gebäude, energetische Maßnahmen **1**  
35c (1)  
in Gebäude, Erhaltungsaufwand **3** R. 21.1  
(1)  
in Gebäude, erhöhte Absetzungen **2** 82a (1)  
in Gebäude, Wirtschaftsgut **3** R. 4.2 (3–5)  
im Grund u. Boden, Aktivierung **3** R. 14  
(1)  
Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kul-  
turgüter **1** 10g (1)  
**Anlagevermögen**  
Begriff **3** R. 6.1, R. 6b.3 (1)  
Bestandsverzeichnis **3** R. 5.4  
Bewertung **1** 6 (1); **3** R. 6.13  
Einnahmenüberschussrechnung **3** R. 4.5 (3,  
4)  
nichtabnutzbares A. **1** 4 (3)  
und Schulden **1** 4 (4a)

Veräußerung bestimmter Anlagegüter **1** 6b,  
6c  
Zuschüsse **3** R. 6.5  
**Anlassabfrage**, Kirchensteuer **1** 51a (2c)  
**Anlaufhemmung**, Antragsveranlagung **3**  
H 46.2  
**Anlaufverluste** **3** H 15.3  
**Anleger**, Crowdfunding **1** 43  
**Anleihe**  
inländische Einkünfte **1** 49 (1 Nr. 5)  
Zinsen **1** 20 (1 Nr. 7)  
**Anmeldung**  
Abzugsteuer bei Bauleistungen **1** 48 (4), 48a  
(1)  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht  
**2** 73c  
Altersvorsorgezulage **1** 90 (3), 94 (1)  
Kapitalertragsteuer **1** 36a (4), 44 (1), 44b (5,  
6), 45a (1)  
Lohnsteuer **1** 41a  
der Lohnsteuer **5** R. 41a.1  
pauschale Einkommensteuer **1** 37a (4), 37b  
(4)  
**Annehmlichkeiten** für Arbeitnehmer **5**  
R. 19.6  
**Anordnung**, Steueranspruch **1** 50a (7)  
**Anpassung**  
Handelsbilanz zur Verwendung als Steuer-  
bilanz **1** 5b (1); **2** 60 (2)  
Vorauszahlungen **1** 37 (3), 110; **3** H 37  
**Anpassungsgeld**, steuerfreie Einnahmen **1**  
3 (Nr. 60), 32b (1 Nr. 1)  
**Anrechnung**  
Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge **1** 32d  
(5), 34c (1, 6)  
ausländische Steuer **1** 5a (5), 34c (1), 50 (3),  
50d (10); **2** 68a; **3** R. 34c, R. 50  
Einkünfte u. Bezüge für Unterhaltsfrei-  
betrag **1** 33a (1, 3); **3** H 33a.1  
der Energiepreispauschale **1** 116  
früherer Freibeträge bei Abfindung wei-  
chender Erben **1** 14a (7)  
Gemeinschaftssteuer der Europäischen  
Union **1** 22 (Nr. 4)  
Gewerbesteuer auf Einkommensteuer **1** 35  
Kapitalertragsteuer **1** 36a, 45; **3** H 36a  
Kindergeld **1** 31  
Sozialversicherungsrenten bei betrieblicher  
Altersversorgung **3** R. 6a (14)  
Steuerabzugsbeträge, Allgemeines **1** 36  
(2 Nr. 2), 50a (7)  
Steuerabzugsbeträge, Bauleistungen **1** 48c  
Steuerabzugsbeträge, Veranlagung **1** 46  
(2 Nr. 8); **3** R. 46.2  
Tarifermäßigung **1** 36 (2 Nr. 3)  
Vorauszahlungen **1** 36 (2 Nr. 1); **3** H 36  
Vordienstezeiten für Pensionsrückstellung **3**  
R. 6a (10)

**Anrechnung ausländischer Abzugsteuer**, Freibetrag 5 H 38.2  
**Anrechnungsfreier Betrag**, Unterhaltsfreibetrag 1 33a (1)  
**Anrufungsauskunft** 5 H 42d.3, R. 42e  
 Änderung 5 H 42e  
 Aussetzung der Vollziehung 5 H 42e  
 Bindungswirkung 5 H 40.1, H 42e  
 Lohnsteuer 1 42e  
 Überprüfung durch Finanzgericht 5 H 42e  
 bei Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer 1 19a (5)  
**Ansammlung**, Rückstellung 1 6  
 (1 Nr. 3a); 3 R. 6.11 (2), H 6.11  
**Ansässigkeit**, Unternehmen 1 50g (3)  
**Anschaffung**  
 privates Veräußerungsgeschäft 3 H 23  
 Steuerbegünstigung für selbst genutzte  
 Wohnung 1 10e (1)  
 Zeitpunkt 2 9a; 3 R. 6b.2 (1), R. 7.4 (1)  
**Anschaffungskosten**  
 anschaffungsnaher Aufwand 3 H 21.1  
 Aufzählung 3 H 7.3  
 Begriff 3 H 6.2, H 7.3  
 Beitrittsgebiet 3 H 5.4  
 Beteiligung 1 17 (2, 2a), 52 (25a); 2 53; 3  
 R. 17 (5), H 17 (5)  
 Betriebsgebäude 2 10  
 Erbauseinandersetzung 3 H 6.2  
 Fondsetablerungskosten 1 6e  
 Geschenk 3 R. 4.10 (3)  
 nach Gewinnübertragung 1 6b (6); 3 R. 6.6  
 (1), R. 6.13 (2)  
 Grund u. Boden 3 H 6.4  
 nach Investitionsabzugsbetrag 3 R. 6.13 (2)  
 Kapitalvermögen 3 H 20.1  
 Leibrentenverpflichtung 3 R. 4.5 (4)  
 privates Veräußerungsgeschäft 3 H 23  
 Rückstellung 1 5 (4b); 3 H 5.7 (1)  
 Umsatzsteuer 1 9b; 3 R. 9b (1)  
 unentgeltlicher Erwerb 1 6 (4, 5); 2 11d  
 Verbindlichkeiten 3 H 6.10  
 vorweggenommene Erbfolge 3 H 6.2  
 wiederkehrende Leistungen 3 H 7.3  
 Zuschuss für Anlagegut 3 R. 6.5 (2–4),  
 R. 6.13 (2)  
 Zuschuss für Privatgebäude 3 R. 21.5 (4)  
**Anschaffungsnaher Aufwand**  
 Allgemeines 1 6 (1 Nr. 1a), 9 (5); 3 R. 6.4  
 (1), H 21.1  
 Herstellungskosten 3 H 6.4  
 selbst genutzte Wohnung 1 10e (6)  
**Anschaffungs- oder Herstellungskosten**,  
 Aufteilung 5 H 9.12  
**Anschaffungszeitpunkt** 2 9a; 3 H 6b.1,  
 R. 7.4 (1)  
**Ansparabschreibung** bei Tonnagebesteue-  
 rung 1 52 (10)

**Ansparleistungen** 5 R. 9.1 (4)  
**Anspruchsberechtigter**  
 Altersvorsorgezulage 1 79, 85 (1)  
 Kindergeld 1 62; 3 H 62  
 Mobilitätsprämie 1 102  
**Anspruchsberechtigung**, Energiepreis-  
 pauschale 1 113  
**Anspruchsentstehung**, Energiepreispau-  
 schale 1 114  
**Anstalten**  
 Kapitalertragsteuer 1 43 (1 Nr. 7a)  
 Leistungen aus A. 1 20 (1 Nr. 9)  
**Anteil**  
 an Europäischer Gesellschaft oder Genos-  
 senschaft 1 4 (1)  
 an Kapitalgesellschaft, ausländische Einkünfte  
 1 34d (Nr. 4)  
 an Kapitalgesellschaft, Betriebsvermögen 1  
 3c (2); 3 H 4.2 (1)  
 an Kapitalgesellschaft, Bewertung 3 H 16  
 (2)  
 an Kapitalgesellschaft, Einlage 1 6 (1 Nr. 5);  
 3 H 6.12  
 an Kapitalgesellschaft, Einnahmenüber-  
 schussrechnung 1 4 (3)  
 an Kapitalgesellschaft, freiberufliche Tätig-  
 keit 3 H 18.2  
 an Kapitalgesellschaft, Gewinnrealisierung 1  
 6 (5); 3 H 4.2 (1)  
 an Kapitalgesellschaft, Mitteilungspflicht des  
 Notars 2 54  
 an Kapitalgesellschaft, Reinvestitionsver-  
 günstigung 1 6b (10); 3 R. 6b.2 (13), R. 6c  
 (3)  
 an Kapitalgesellschaft, Sitzverlegung 1 17 (5)  
 an Kapitalgesellschaft, Sonderbetriebsver-  
 mögen 3 H 4.2 (2), H 15.7 (4)  
 an Kapitalgesellschaft, steuerfreie Veräuße-  
 rung 1 3 (Nr. 40 u. 41), 3c (2)  
 an Kapitalgesellschaft, Veräußerung 1 6b  
 (10), 17, 20 (2), 34 (2 Nr. 1, 3), 43  
 (1 Nr. 9), 49 (1 Nr. 2); 3 R. 6b.2 (12, 13),  
 R. 6b.3 (6), R. 17  
 an Kapitalgesellschaft, Verlust im Drittstaat 1  
 2a (1)  
 an Kapitalgesellschaft, Wertminderung  
 durch Gewinnausschüttung 3 R. 50c  
 an Kapitalgesellschaft, wesentliche Betriebs-  
 grundlage 3 H 6.14, H 16 (3)  
 an Kapitalgesellschaft, wiederkehrende Lei-  
 stungen 1 10 (1a)  
 an Kapitalgesellschaft, Zuschuss 1 3 (Nr. 71)  
 an Unterstützungskasse 1 3 (Nr. 40)  
 an Venture Capital- u. Private Equity-Fonds  
 1 3 (Nr. 40a), 18 (1 Nr. 4)  
**Anteilseigner**  
 Kapitaleinkünfte 1 20 (5)  
 Steuersatz für Kapitaleinkünfte 1 32d (2)

**Anteilsrotation**, Beteiligung 3 H 17 (7)  
**Anteilstausch**, Beteiligungen 3 H 17 (7)  
**Antizipative Posten**, Rechnungsabgrenzung 3 R 5.6 (3)  
**Antrag**  
 Abzug ausländischer Steuern 3 R 34c (4)  
 Altersvorsorgezulage 1 89, 90 (4), 92a (4), 94 (2), 95 (3)  
 Ausgleichsposten bei Entstrickung 1 4g (1)  
 Erstattung von Abzugsteuern, Bauleistungen 1 48c (2)  
 Erstattung von Abzugsteuern, beschränkte Steuerpflicht 1 50d (1)  
 Feststellung des höheren Teilwerts 1 55 (5)  
 freiwillige Buchführung oder Aufzeichnungen 1 13a (2)  
 Kapitalertragsteuererstattung 3 R 44b.2  
 Kindergeld 1 67  
 Lohnsteuerermäßigung 1 39a  
 Mobilitätsprämie 1 104, 105 (2)  
 nicht entnommener Gewinn 1 34a (1, 11)  
 Realsplitting 1 10 (1a); 3 R 10.2 (1), H 10.2  
 Steuerermäßigung für außerordentliche Einkünfte 1 34 (3)  
 Tonnagebesteuerung 1 5a (1, 3), 52 (10)  
 Veranlagung 1 32d (2, 4), 46 (2 Nr. 8), 50 (2), 51a (2d), 105 (2); 3 R 46.2  
 Verlustberücksichtigung 1 10d (1), 111 (8); 3 R 10d (3)  
 auf Verteilung bei Einzelveranlagung 2 61  
 Wegfall der Nutzungswertbesteuerung 1 13 (4)  
**Antragsgrenze** für Bildung von Freibeträgen 5 R 39a.1 (2ff.)  
**Antragsveranlagung** 1 25 (4), 46 (2 Nr. 8), 50 (2); 3 R 46.2  
**Anwartschaft**  
 Beteiligung 3 H 17 (2)  
 auf Kapitalanteile 1 20 (2); 3 H 22.8  
 auf Kapitaleinkünfte 1 43 (1 Nr. 9)  
**Anwartschaftsbarwert**, Pensionsverpflichtung 1 6a (3)  
**Anwendungsvorschriften**  
 Beitrittsgebiet 1 56, 57, 58  
 Einkommensteuerdurchführungsverordnung 2 84  
 Einkommensteuergesetz 1 10a (7), 52  
**Anzahlungen**  
 erhöhte Absetzungen 1 7a (2); 3 R 7a (5), H 7a  
 Rechnungsabgrenzung 3 H 5.6  
 Sonderabschreibungen, Allgemeines 1 7a (2); 3 R 7a (5), H 7a  
 Sonderabschreibungen, Bergbau 2 81 (4)  
 Sonderabschreibungen, Schiffe u. Luftfahrzeuge 2 82f (4)  
 Umsatzsteuer 1 5 (5)

**Anzeige**  
 Beteiligung an Wahl durch Wählerverei-  
 nigung 1 34g; 3 H 34g  
 maschinelle Spendenbestätigung 3 R 10b.1 (4)  
 Wohnförderkonto 1 92a (3)  
**Anzeigepflichten**  
 Altersvorsorge 1 92b (2), 94 (1)  
 Arbeitgeber 1 38 (4), 39e, 52b  
 des Arbeitgebers 5 R 41c.2  
 Beihilfen 2 52  
 Entstrickung 1 4g (5)  
 Kapitalertragsteuer 1 36a (4), 44 (1)  
 Kapitalgesellschaften 2 54  
 Tarifiermäßigung 1 32c (7)  
 bei Vermögensbeteiligungen 4 6  
 Versicherungsvertrag 2 29  
 Wegfall der Freistellung 1 50d (2)  
**Apothekervertreter**, Arbeitnehmer 5 H 19.0  
**Arbeitgeber**  
 Abführung der Lohnsteuer 5 R 41a.2  
 Änderung des Lohnsteuerabzugs 5 R 41c.1  
 Anspruch auf Anrufungsauskunft 5 R 42e  
 Anzeigepflichten 4 6; 5 R 41c.2  
 bei Arbeitnehmerüberlassung 5 R 42d.2 (1), H 42d.2  
 Aufzeichnungspflichten 4 5  
 Begriff 4 1 (2); 5 R 19.1, H 38.3  
 begünstigter  
 – steuerfreie Aufwandsentschädigungen 5 R 3.26 (3)  
 beschränkte Einkommensteuerpflicht 5 R 39.4 (2)  
 betriebliche Altersversorgung 1 100  
 Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs 5 R 42b  
 Einbehaltungspflicht der Lohnsteuer 5 R 38.3  
 Haftung 5 R 42d.1f.  
 – bei Arbeitnehmerüberlassung 5 R 42d.2  
 Haftungsverfahren 5 H 42d.1  
 Lohnsteuerabzug 1 38, 39e, 41b, 52b  
 Lohnsteuer-Anmeldung 5 R 41a.1  
 Lohnsteuerjahresausgleich 1 42b  
 Nachforderungsverfahren 5 H 42d.1  
 Pensionsfonds 5 H 3.66  
 Zahlungen an die Agentur für Arbeit 5 H 3.2  
**Arbeitgeberhaftung** 5 R 42d.1f.; s. a. *Haftung*  
**Arbeitnehmer**  
 Abfindung 3 H 24.1  
 Anspruch auf Anrufungsauskunft 5 R 42e  
 Ausländtätigkeit 1 1 (2), 1a (2), 34d (Nr. 5); 3 H 34c (6)  
 Auszahlung der Energiepreispauschale 1 117  
 Begriff 4 1 (1, 3); 5 H 19.0

Beihilfen u. Unterstützungen **5 R. 3.11**  
 Beispiele für Zuordnung **5 H 19.0**  
 beschränkte Steuerpflicht **1 32b, 50 (1, 2)**  
 Bewirtungskosten **3 R. 4.10 (6, 7)**  
 Doppelbesteuerungsabkommen **1 50d (8)**  
 Ehegattenarbeitsverhältnis **3 R. 4.8 (1)**  
 Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht **1 49 (1 Nr. 4)**  
 Einkünfte bei unbeschränkter Steuerpflicht **1 19**  
 Erfindertätigkeit **3 R. 18.1 (2)**  
 Geschenke **3 R. 4.10 (2), H 4.10 (2–4)**  
 auf Handelsschiffen **1 41a, 52 (40a)**  
 Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **1 10 (3)**  
 Jubiläum usw. **5 R. 19.3 (2)**  
 Kaufkraftausgleich **1 3 (Nr. 64)**  
 Kindergeld **1 72**  
 Lohnersatzleistungen, Progressionsvorbehalt **1 32b (1 Nr. 1)**  
 Lohnersatzleistungen, steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 2)**  
 Lohnsteuernachforderungen **5 R. 41c.3**  
 Sachbezüge **1 8 (2)**  
 Sachzuwendungen **1 37b**  
 Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit **1 3b**  
 steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 2, 11, 11a, 15, 28a, 34, 34a, 37, 45, 53); 2 4**  
 Veranlagung **1 46; 3 R. 46.2 (1, 4)**  
 Verlustabzug **3 R. 10d (4)**  
 Vermögensbeteiligungen **1 3 (Nr. 39), 19a; 5 R. 19a**  
 Vorauszahlungen **3 H 37**  
 Werbungskosten **1 9**  
 Zukunftssicherungsleistungen **1 3 (Nr. 56, 62, 63)**  
 Zuschüsse **1 3 (Nr. 15), 40 (2)**  
**Arbeitnehmeraktien**, Kapitalertragsteuererstattung **1 44a (1)**  
**Arbeitnehmeranteile** zur Sozialversicherung **5 H 19.3**  
**Arbeitnehmerentsendung**  
 Arbeitgeber **5 H 19.1, R. 38.3 (5)**  
 Lohnsteuer **1 38 (1)**  
**Arbeitnehmer-Pauschbetrag** **5 H 9a**  
 Allgemeines **1 9a**  
 Lohnsteuer **1 39b (2)**  
 mehrjährige Tätigkeit **3 R. 34.4 (3)**  
 und Mobilitätsprämie **1 101**  
 Progressionsvorbehalt **1 32b (2); 3 R. 32b (2), H 32b**  
 steuerbegünstigte Einkünfte **3 H 34.1**  
**Arbeitnehmersparzulage**, Einkünfte **3 H 2**  
**Arbeitnehmerüberlassung**  
 Abgrenzung zum Werkvertrag **5 R. 42d.2 (3)**  
 Arbeitgeber **5 R. 19.1, R. 42d.2 (1)**

im Baugewerbe **5 H 42d.2**  
 Betriebsstätte **5 R. 41.3**  
 Haftung des Arbeitgebers **5 R. 42d.2**  
 im Konzern **5 H 42d.2**  
 Lohnsteuer **1 38 (1), 42d**  
**Arbeitsförderung**  
 Leistungen, Progressionsvorbehalt **1 32b (1 Nr. 1)**  
 Leistungen, steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 2)**  
**Arbeitsfreistellung**, Rückstellung **3 H 5.7 (5), H 6.11**  
**Arbeitskleidung**  
 steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 4 u. 31)**  
 steuerfreie Überlassung **5 R. 3.31**  
 Werbungskosten **1 9 (1 Nr. 6)**  
**Arbeitskosten**, Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **1 35a (5)**  
**Arbeitskraft**, Einsatz bei außergewöhnlichen Belastungen **3 R. 33a.1 (2)**  
**Arbeitslohn**  
 Altersentlastungsbetrag **1 24a**  
 Aufzeichnungspflicht bei Anspruchsunterbrechung **5 R. 41.2**  
 Ausnahmen **5 H 19.3**  
 Begriff **4 2; 5 R. 19.3 (1), H 19.3**  
 Beispiele für Zuordnung **5 H 19.3**  
 Doppelbesteuerungsabkommen **3 H 50d**  
 Geschenke **5 R. 19.6**  
 laufender **5 R. 39b.2**  
 – Einbehaltung der Lohnsteuer **5 R. 39b.5**  
 Mahlzeiten **5 R. 8.1 (8)**  
 mehrjähriger A. **3 H 34.4**  
 nichtselbstständige Arbeit **1 19 (1)**  
 Rückzahlung **5 H 11, H 40b.1**  
 – an Arbeitgeber **5 R. 40b.1 (13 ff.)**  
 Steuerabzug **1 38**  
 Steuerabzug vom A. **5 R. 38.1**  
 Zahlung an Erben bzw. Hinterbliebene **5 R. 19.9**  
 Zahlung in ausländischer Währung **5 H 8.1 (1–4)**  
 Zufluss **1 11 (1); 3 H 11; 5 R. 38.2, H 38.2**  
**Arbeitslohnrückzahlung** **5 H 11**  
 beherrschender Gesellschafter **5 H 11**  
**Arbeitslosenbeihilfe**  
 Progressionsvorbehalt **1 32b (1 Nr. 1)**  
 steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 2)**  
**Arbeitslosengeld** **5 R. 3.2 (1)**  
 Progressionsvorbehalt **1 32b (1 Nr. 1); 3 R. 32b (1, 5)**  
 steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 2); 3 R. 3.2**  
**Arbeitslosenhilfe**, Progressionsvorbehalt **3 R. 32b (5)**  
**Arbeitslosenversicherung**, Beiträge **1 10 (1 Nr. 3a)**  
**Arbeitslosigkeit**  
 Altersvorsorge **1 10a (1)**

## Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

Kinderberücksichtigung 1 32 (4 Nr. 1); 3  
H 32.4, H 32.10  
steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 2)  
Zuwendungen an Unterstützungskassen 3  
R 4d (2)  
**Arbeitsmittel**  
Einlage in Betrieb 3 R 6.12 (1)  
Sonderausgaben 3 H 10.9  
Werbungskosten 1 9 (1 Nr. 6); 3 H 12.1; 5  
R 9.12  
**Arbeitsplatzschutzgesetz**, steuerfreie  
Leistungen 1 3 (Nr. 47)  
**Arbeitsplatzwechsel**, Baukindergeld 1 34f  
(1, 2)  
**Arbeitsstunde**, Aushilfskräfte 5 H 40a.1  
**Arbeitstag**, Aushilfskräfte 5 H 40a.1  
**Arbeitsverhältnis**  
zwischen Ehegatten, Allgemeines 3 R 4.8  
(1), H 4.8  
zwischen Ehegatten, betriebliche Altersver-  
sorgung 3 H 6a (9)  
zwischen Eltern u. Kindern 3 R 4.8 (3)  
und Nebentätigkeit 5 H 19.2  
mit Personengesellschaft 3 R 4.8 (2)  
**Arbeitszeit**, Nachweis für Sonntags-, Feier-  
tags- u. Nachtarbeitszuschläge 5 R 3b (6)  
**Arbeitszeitkonto**  
Gutschrift künftigen Arbeitslohns 5 H 38.2  
steuerfreier Zuschlag als Wertguthaben 5  
R 3b (8)  
**Arbeitszimmer**  
abziehbare Aufwendungen 5 H 9.14  
Betriebsausgaben 1 4 (5 Nr. 6b); 3 H 4.7  
degressive AfA 3 R 7.2 (3), H 7.2  
Fahrten Wohnung/Betriebsstätte 3 R 4.12  
(1)  
häusliches 3 H 4.7, H 16 (2)  
räumliche Voraussetzungen 5 H 9.14  
Sonderausgaben 1 10 (1 Nr. 7); 3 H 10.9  
Vermietung 3 H 21.2  
Werbungskosten 5 H 9.14  
Zahlungen des Arbeitgebers 5 H 19.3  
**Architekt**, Einkünfte 1 18 (1 Nr. 1)  
**Archiv**, Steuerbegünstigung für schutzwür-  
dige Kulturgüter 1 10g (1)  
**Artisten**, Arbeitnehmer 5 H 19.0  
**Artistische Tätigkeit**, beschränkte Steuer-  
pflicht 1 49 (1 Nr. 2), 50a (1); 3 R 49.1  
(3), H 49.1, H 50a.2  
**Arzneimittel**, außergewöhnliche Belastung  
3 H 33.1–33.4  
**Arzneimittelzulassungen**, abnutzbares  
Wirtschaftsgut 3 H 5.5  
**Arzt**  
Einkünfte 1 18 (1 Nr. 1); 3 H 15.6  
Fortbildungskosten 3 H 12.2  
Praxiswert 3 H 5.5  
Selbstständigkeit 3 R 18.1 (1)

Verordnung oder Bescheinigung 2 64 (1)  
Versorgungseinrichtungen 3 H 18.2  
Zufluss von Honoraren 3 R 11, H 11  
**Ärztlicher Bereitschaftsdienst**, Zuschläge  
5 H 3b  
**Arztvertreter**, kein Arbeitnehmer 5  
H 19.0  
**Arbeitsleistung**, außergewöhnliche Be-  
lastung 3 H 33.1–33.4  
**Assistenzarzt**, Gutachter 5 H 19.2  
**Asyl**, Wiederbeschaffung von Hausrat u.  
Kleidung 3 H 33.1–33.4  
**ATAD**, Auswirkung auf Zinsschranke 1 4h  
**Atomkraftwerk**, Rückstellungen 1 5 (4b),  
6 (1 Nr. 3a)  
**Atypisch stiller Gesellschafter**  
elektronische Übermittlung des Jahres-  
abschlusses 3 H 5b  
Gewinnverteilung 3 H 15.8 (3)  
Mitunternehmer 1 20 (1 Nr. 4); 3 H 15.8  
(1, 6)  
Verlustausgleich u. Verlustabzug 1 15 (4),  
15a (5); 3 H 15.10, H 15a  
**Aufbewahrung**, Wertpapiere, Kapital-  
ertragsteuer 1 43 (1 Nr. 2)  
**Aufbewahrungspflichten**  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht  
2 73d (1)  
Buchführung 3 H 5.2  
Freistellungsverfahren bei beschränkter  
Steuerpflicht 1 50d (5)  
Inventur 3 H 5.3  
Kapitalertragsteuer 1 43 (2), 44a (3)  
Lohnsteuer 1 39 (3)  
Spenden 2 50 (7–8)  
**Aufenthaltsurlaubnis**  
Kindergeld 1 62 (2)  
Unterhaltsleistungen 3 H 33a.1  
**Auffüllrecht**, Wirtschaftsgut 3 H 4.2 (1)  
**Aufgabe**  
ausländische Betriebsstätte 1 2a (4), 52 (2)  
Betrieb s. *Betriebsaufgabe*  
Mitunternehmeranteil 3 R 4a (5)  
Tätigkeit, Entschädigung 1 24 (Nr. 1); 3  
H 24.1  
Teilbetrieb 3 R 16 (3)  
Wohnsitz oder gewöhnlicher Aufenthalt 1  
2a (4)  
**Aufgabelanzahl** 3 H 16 (2)  
**Aufgabeerklärung** bei Verpachtung 1 16  
(3b); 3 H 16 (5)  
**Aufhebung**  
Bescheid, Sonderabschreibungen 1 7b (4)  
Freistellungsbescheinigung 1 48b (4)  
Kindergeldfestsetzung 3 H 32.7  
**Auflagen**  
im berufsgerichtlichen Verfahren 1 4  
(5 Nr. 8); 3 R 4.13 (1), H 4.13

im Gesellschaftsvertrag **3** H 15.9 (2)  
 Spenden **3** R 10b.1 (1), H 10b.1  
 im Strafverfahren **1** 12 (Nr. 4); **3** H 12.3  
**Auflösung**  
 Akkumulationsrücklage **1** 58 (2)  
 Ausgleichsposten bei Entstrickung **1** 4g (2, 3, 5)  
 Ehe, Splittingverfahren **1** 32a (6); **3** H 32a  
 Ehe, Veranlagung **1** 46 (2 Nr. 6)  
 Ehe, Veranlagungswahlrecht **1** 26 (1)  
 Europäische Gesellschaft oder Genossenschaft **1** 15 (1a)  
 Kapitalgesellschaft, Anteile im Betriebsvermögen **1** 16 (1); **3** H 16 (3)  
 Kapitalgesellschaft, Anteile im Privatvermögen **1** 17 (4); **3** H 17 (7)  
 Kapitalgesellschaft, Einkünfte **1** 3 (Nr. 40, 41), 20 (1 Nr. 2)  
 Kapitalgesellschaft, Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 1)  
 Kapitalgesellschaft, Mitteilungspflicht des Notars **2** 54  
 Körperschaft im Drittstaat **1** 2a (1)  
 negatives Kapitalkonto **3** H 4.4, R 15a (5), H 15a  
 Pensionsrückstellung **3** R 6a (21, 22)  
 Rücklagen, Betriebsveräußerung oder -aufgabe **3** H 16 (9)  
 Rücklagen, Bewertung von Rückstellungen **3** R 6.11 (3)  
 Rücklagen, Durchschnittsatzgewinn **1** 13a (7)  
 Rücklagen, Ersatzbeschaffung **3** R 6.6 (4)  
 Rücklagen, Euroumrechnungsrücklage **1** 6d  
 Rücklagen, Schulübernahme **1** 5 (7), 52 (9)  
 Rücklagen, Veräußerungsgewinn **1** 6b (3, 10); **3** R 6b.2 (4, 10), H 6b.2  
 Rückstellungen **1** 5 (3); **3** R 5.7 (10, 13), H 16 (9)  
 Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **1** 6 (2a)  
 Verbindlichkeiten **1** 4f (1); **3** H 6.10  
 Wohnförderkonto **1** 22 (Nr. 5), 92a (2, 3)  
**Aufmerksamkeiten**  
 des Arbeitgebers **5** R 19.6  
 Bewirtung **3** R 4.10 (5)  
**Aufnahme**, Gesellschafter **1** 6 (3); **3** H 18.3  
**Aufrechnung**  
 Abfluss bzw. Zufluss **3** H 11  
 mit Kindergeld **1** 75  
**Aufrundung** bei Steueranrechnung **1** 36 (3)  
**Aufsichtsrat**  
 Aufzeichnungen **2** 73d (1)  
 Einbehaltung, Abführung u. Anmeldung der Abzugsteuer **2** 73e  
 Einkünfte **1** 18 (1 Nr. 3); **3** H 18.2

Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **1** 50a (1)  
 Zufluss von Vergütungen **2** 73c  
**Aufstockung**  
 Investitionsabzugsbetrag **3** H 7g  
 Kurzarbeitergeld **3** H 24.1  
**Aufstockungsbeträge** nach dem Altersteilzeitgesetz **5** R 3.28  
**Aufteilung**  
 Anschaffungskosten für bebautes Grundstück **3** H 7.3  
 Anzahlungen **3** R 7a (5)  
 Aufwendungen bei Einzelveranlagung **1** 26a (2)  
 Aufwendungen bei gemischtgenutztem Gebäude **3** R 21.1 (5)  
 Ausbildungsfreibetrag **1** 33a (2), 46 (2 Nr. 4a)  
 Betriebsausgaben, Forstwirtschaft **1** 34b (2)  
 Betriebsausgaben u. Werbungskosten **3** H 4.7  
 Bewirtungskosten **3** H 4.10 (5–9)  
 Einkünfte u. Bezüge **3** R 33a.3 (2)  
 Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **3** H 16 (13)  
 Freibetrag bei ehrenamtlicher Tätigkeit **3** H 3.26a  
 des Freibetrags  
 – bei Ehegatten **5** R 39a.3 (5)  
 Gebäude in Eigentumswohnungen **3** R 6.1  
 Gebäudeteile **3** R 4.2 (6)  
 gemischte Aufwendungen **3** H 12.1  
 Gewinn auf mehrere Kalenderjahre **1** 4a (2)  
 Holznutzungen **1** 34b (2); **3** R 34b.4 (3), R 34b.8  
 Kirchensteuer **1** 51a (2c)  
 Pauschbetrag für Menschen mit Behinderungen u. Hinterbliebene **1** 33b (5), 46 (2 Nr. 4a); **3** H 33b  
 Pflege-Pauschbetrag **1** 33b (6); **3** H 33b  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **1** 26a (2)  
 Unterhaltsfreibetrag **1** 33a (1); **3** H 33a.1  
 Vergütung bei beschränkter Steuerpflicht **3** R 49.3 (3)  
 Verluste **2** 62d (2)  
 Versicherungsbeiträge **3** H 10.5  
 Werbungskosten bei Rentenversicherung **3** H 22.4  
 Werbungskosten bei verbilligter Wohnungsüberlassung **3** H 21.3  
 wiederkehrende Leistungen **3** H 16 (11)  
**Aufteilungsverbot**, Aufwendungen **1** 12; **3** H 10.9, H 12.2  
**Auftraggeber**  
 begünstigter  
 – steuerfreie Aufwandsentschädigungen **5** R 3.26 (3)

# Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

## Aufwandsentschädigungen

Abgeordnete 1 22 (Nr. 4); 3 R. 22.9

Begriff 5 H 3.12

Betreuer u. Pfleger 1 3 (Nr. 26b); 3

H 3.26b

nebenberufliche Tätigkeiten 5 R. 3.26

öffentliche Kassen 1 3 (Nr. 12, 45)

aus öffentlichen Kassen

– Voraussetzungen der Steuerfreiheit 5 R. 3.12

## Aufwandsersatz

Entschädigung 3 H 24.1

Spende 1 10b (3); 2 50 (7); 3 H 10b.1

**Aufwandsrückstellung** 3 H 5.7 (3)

## Aufwendungen

behinderungsbedingte A. 3 R. 33b (1)

vor erstmaliger Selbstnutzung einer Wohnung 1 10e (6)

Lebensführung s. *Lebenshaltungskosten*

Rechteüberlassung 1 4j

für Wege des Steuerpflichtigen 1 4

(5 Nr. 6), 9 (1 Nr. 4–5, 2); 3 R. 4.12,

H 4.12

**Aufwundersersatz**, Spende 1 10b (3); 3 H 10b.1

**Aufwundersersatzanspruch** s. *Ausgleichszahlung*

## Aufwuchs

Durchschnittssatzgewinnermittlung 1 13a (7)

Reinvestitionsobjekt 1 6b (1)

Veräußerungsgewinn 1 6b (1), 6c; 3 H 6b.1, R. 6c

**Aufzahlung**, Tausch von Wertpapieren 1 20 (4a)

## Aufzeichnungen

Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht 2 73d (1)

Arbeitszimmer 3 H 4.11

und Aufbewahrungspflichten 3 H 5.2

Ausgleichsposten bei Entstrickung 1 4g (4)

Bewertungskosten 1 4 (5 Nr. 2); 3 R. 4.10 (9)

Entnahmen u. Einlagen 1 4 (4a)

erhöhte Absetzungen 1 7a (8)

freie Berufstätigkeit 3 H 18.2

Geschäftsbücher 3 H 5.2

Holznutzungen 3 R. 34b.3 (1)

Inventur 3 R. 5.3

Kapitalertragsteuerbescheinigung 1 45a (2)

Kapitalertragsteuerfreistellung 1 43 (2), 44a (3)

Lohnsteuerabzug 1 41

nichtabziehbare Betriebsausgaben 1 4 (7); 3 R. 4.11

Reinvestitionsvergünstigung 1 6b (4), 6c (2); 3 R. 6b.2 (3)

bei Rückstellungen 3 H 6.11

Sonderabschreibungen 1 7a (8), 7c (4)

Spenden 2 50 (7)

Vieheinheiten 1 13b (1); s. a. *Aufzeichnungspflichten, Verzeichnis*

**Aufzeichnungserleichterungen**, Lohnkonto 5 R. 41.1

## Aufzeichnungspflichten

Lohnkonto des Arbeitnehmers 4 4

bei Lohnsteuerpauschalierung 5 R. 41.1

– für Aushilfskräfte 5 H 40a.1

im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung 4 5

Vermögensbeteiligung 1 19a (6)

bei Vermögensbeteiligungen 4 6

für Zeiträume ohne Arbeitslohn 5 R. 41.2

## Ausbau

Gebäude, AfA 3 H 7.4

Gebäude, privates Veräußerungsgeschäft 1 23 (1)

Gebäude, Reinvestitionsvergünstigung 1 6b (1); 3 R. 6b.2 (1), R. 6b.3 (3)

selbst genutzte Wohnung 1 10e (2, 4–6)

## Ausbeutevertrag

Absetzung für Substanzverringerung 1 7 (6)

Einkünfte 3 H 21.7

Rechnungsgabengrenzung 3 H 5.6

## Ausbilder

Aufwandsentschädigungen 5 R. 3.26

steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 26)

## Ausbildung

Kinderberücksichtigung 1 31, 32 (4 Nr. 2, 6)

krankheitsbedingter Abbruch 3 H 32.5

Lebenshaltungskosten 3 H 12.1

Sonderausgaben 3 H 10.9

**Ausbildungsbeihilfen** 1 3 (Nr. 11, 44); 3 H 3.11; 5 H 3.11

**Ausbildungsdienstverhältnis** 5 R. 9.2, H 9.2

Kinderberücksichtigung 1 32 (4); 3 H 32.10

Lohnsteuer 1 52b

Werbungskosten 1 9 (6)

**Ausbildungsförderung**, steuerfreie Leistungen 1 3 (Nr. 11, 44)

## Ausbildungsfreibetrag

Allgemeines 1 33a (2); 3 R. 33a.2

Übertragung des Kinderfreibetrags 3 H 32.13

Veranlagung 1 46 (2 Nr. 4a)

**Ausbildungshilfe**, Anrechnung auf Unterhaltsfreibetrag 1 33a (1); 3 H 33a.1

**Ausbildungskosten**, Abgrenzung zu Fortbildungskosten 5 R. 9.2

**Ausbildungsplatzmangel**, Kinderberücksichtigung 1 32 (4 Nr. 2); 3 R. 32.7

**Ausbildungsverhältnis** zwischen Eltern u. Kindern 3 R. 4.8 (3)

**Ausbuchung**, Wirtschaftsgut **1** 20 (6); **3**  
H 4.4, H 6.12  
**Auseinandersetzungszahlungen** zwischen Erben **5** R. 19.9 (2)  
**Ausfall**, Kapitalvermögen **1** 20 (6)  
**Ausgabepflicht**, stiller Gesellschafter **3**  
H 20.1  
**Ausgaben**  
 Abfluss **1** 11 (2); **3** H 11  
 nichtabzugsfähige A. **1** 12  
 Spenden **3** R. 10b.1 (1)  
**Ausgangsbetrag**, Grund u. Boden **1** 55  
(1–4)  
**Ausgeschiedener Arbeitnehmer**, Pensionsrückstellung **3** R. 6a (19)  
**Ausgeschiedener Mitunternehmer**, Gewinnzurechnung **3** H 15.8 (3)  
**Ausgleich**  
 Härten bei Arbeitnehmerveranlagung **1** 46  
(3, 5); **2** 70  
 Holznutzungen **3** R. 34b.8  
 Verlust bei Steuerstundungsmodell **1** 15b  
 Verlust bei unbeschränkter Steuerpflicht **1**  
10d (1, 2)  
**Ausgleichsanspruch** s. *Ausgleichszahlung*  
**Ausgleichsbeträge**, städtebauliche Sanierungsmaßnahme **3** H 6.4  
**Ausgleichsgeld** an landwirtschaftliche Arbeitnehmer **1** 3 (Nr. 27)  
**Ausgleichsleistung**  
 Einkünfte **1** 22 (Nr. 1a)  
 Sonderausgaben **1** 1a (1 Nr. 1), 10 (1a)  
 Werbungskosten-Pauschbetrag **1** 9a  
**Ausgleichsposten**, Entstrickung **1** 4g  
**Ausgleichsverbot**  
 Verlust bei beschränkter Haftung **1** 15a  
 Verlust bei Beteiligung **1** 17 (2)  
 Verlust bei gewerblicher Tierzucht u. Tierhaltung **1** 15 (4)  
 Verlust bei Kapitaleinkünften **1** 20 (6)  
 Verlust bei Leistungen **1** 22 (Nr. 3)  
 Verlust bei privatem Veräußerungsgeschäft **1**  
23 (3)  
 Verlust bei Steuerstundungsmodell **1** 15b  
 Verlust bei Termingeschäften **1** 15 (4)  
**Ausgleichszahlung**  
 Altersversorgung nach beamtenrechtlichen Grundsätzen **5** R. 9.1  
 an Anteilseigner **1** 4 (5 Nr. 9)  
 an Handelsvertreter, Einkünfte **1** 24 (Nr. 1); **3** H 24.1  
 an Handelsvertreter, Gewinn **3** H 16 (9)  
 an Handelsvertreter, Pensionszusage **3** R. 6a  
(16)  
 an Handelsvertreter, Rückstellung **3** H 5.7  
(5)  
 Schadensersatz **3** H 12.3  
 steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 3)

unentgeltliche Nutzungsüberlassung **3**  
H 4.2 (7)  
 Versorgungsausgleich **1** 1a (1 Nr. 1), 10  
(1a), 22 (Nr. 1a)  
**Ausgliederung**, Beteiligung **3** H 34.5  
**Aus Hilfskräfte**  
 in der Land- u. Forstwirtschaft, Lohnsteuerpauschalierung **5** R. 40a.1 (6)  
 Lohnsteuerpauschalierung **1** 40a  
**Aus Hilfsstätigkeit** **5** R. 19.2, H 19.2  
 Abgrenzung **3** H 15.1  
 Arbeitsverhältnis zwischen Eltern u. Kindern **3** H 4.8  
**Auskehrung**, Kapital, Anteile im Privatvermögen **1** 17 (4)  
**Auskunft**  
 Altersvorsorge **1** 92, 96 (3)  
 Europäische Union **1** 10b (1)  
 Europäischer Wirtschaftsraum **1** 2a (2a), 10b  
(1)  
 Kindergeld **1** 68 (4); **3** H 68  
 Lohnsteuerabzug **1** 42c  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **1** 48b (1, 6)  
**Auslagenersatz**  
 vom Arbeitgeber **1** 3 (Nr. 50)  
 für Arbeitnehmer  
 – Steuerfreiheit **5** R. 3.50  
**Ausland**  
 Altersvorsorge **1** 10a (6), 79, 86 (5)  
 Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen  
2 29  
 Arbeitnehmerentsendung  
 – inländischer Arbeitgeber **5** R. 19.1,  
R. 38.3 (5)  
 Arbeitslohnzahlung an Erben des Arbeitnehmers **5** R. 19.9 (3)  
 Ausbildungsfreibetrag **1** 33a (2)  
 ausländische Einkünfte **1** 34d, 49 (1 Nr. 10)  
 Auswärtstätigkeit  
 – Übernachtungskosten **5** R. 9.7 (3)  
 – Verpflegungsmehraufwendungen **5** R. 9.6  
(3)  
 Beteiligung **3** H 17 (2, 4, 5)  
 doppelte Haushaltsführung ausländischer Arbeitnehmer **5** R. 9.11 (3)  
 Ehegatte im A. **3** H 26  
 Entsendung ins A. **1** 1 (2), 1a (2); **3** H 1a  
 Entstrickung **1** 4 (1), 4g, 16 (3a)  
 Geldbußen **3** R. 4.13 (2)  
 Geldstrafen **3** H 4.13, R. 12.3  
 gewerblich geprägte Personengesellschaft **3**  
H 15.8 (6)  
 Handlungsschiffe im internationalen Verkehr **1**  
5a  
 inländischer Arbeitgeber **5** H 38.3  
 Kapitalanteile **1** 20 (4a)  
 Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 6), 43b, 44a  
(10), 50j (1)

Kaufkraftausgleich 1 3 (Nr. 64); 5 R. 3.64  
Kinderberücksichtigung 1 32 (6), 63 (1); 3 H 32.11  
Kinderbetreuungskosten 1 10 (1 Nr. 5)  
Kindergeld 1 31, 62 (2), 65 (1); 3 H 65  
Kulturvereinigung im A. 1 50 (4); 3 H 50  
Kurskosten 3 R. 33.4 (3)  
Leistungen von sonstigen Körperschaften 1 20 (1 Nr. 9)  
Mietwohnungsneubau 1 7b (1)  
Mitwirkungs- u. Nachweispflichten 1 51 (1 Nr. 1)  
negative Einkünfte 1 2a; 3 R. 2a  
Objektgesellschaft im A. 1 49 (1 Nr. 2)  
Pauschalierung 3 H 34c (6)  
Pensionskasse im A. 3 R. 4c (2, 3)  
Personengesellschaft im A. 1 15a (5), 50i; 3 R. 4.1 (4)  
Progressionsvorbehalt 1 32b (1 Nr. 2–5, 1a); 3 H 32b  
Reisen u. Fachkongresse 3 H 12.2  
Schmier- u. Bestechungsgelder 3 R. 4.14  
Schulen im A. 1 10 (1 Nr. 9); 3 R. 10.10 (2)  
Sonderbetriebsausgaben 1 4i  
Sozialversicherungsbeiträge 3 H 10.5  
Spenden ins A. 1 10b (1); 3 R. 10b.1 (5)  
Steuerabzug bei Bauleistungen 1 48–48d  
Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften 1 34c  
steuerfreie Einkünfte 1 1 (3)  
steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 41), 3c (2), 50g  
Steuerrecht im A. 3 H 1a  
Tagegelder 1 9 (4a); 3 H 4.12  
Übernachungskosten 3 H 4.12  
Umszugskosten 5 H 9.9  
Unterhaltsfreibetrag 1 33a (1); 3 R. 33a.1 (4), H 33a.1  
Versicherungsunternehmen im A. 1 10 (2); 3 H 10.5  
Werbungskosten 5 H 9.1  
Wirtschaftstätigkeit im A. 1 50d (3)  
Zuschlag bei Einkünften mit Auslandsbezug 1 4 (5 Nr. 12)  
Zweitwohnungskosten 5 R. 9.11 (8)  
**Ausländische Bauunternehmer**, zuständige Finanzämter 5 H 41.3  
**Ausländische Einkünfte**  
Begriff 1 34d  
nachträgliche Einkünfte 3 H 34d  
Progressionsvorbehalt 1 32b (1 Nr. 2–5, 1a); 3 H 32b  
Steuerermäßigung bei beschränkter Steuerpflicht 1 50 (3)  
Steuerermäßigung bei unbeschränkter Steuerpflicht 1 34c; 3 R. 34c (3)  
**Ausländische Kapitalgesellschaft**, Beteiligung 3 H 17 (2)

**Ausländische Krankenversicherung**, Zahlungen des Arbeitgebers 5 H 3.62  
**Ausländische Kulturvereinigung**, Freistellung 1 50 (4); 3 H 50a.2  
**Ausländische Objektgesellschaft**, beschränkte Steuerpflicht 1 49 (1 Nr. 2)  
**Ausländische Personengesellschaft**  
Einnahmenüberschussrechnung 3 H 4.5 (1)  
Verluste bei beschränkter Haftung 1 15a (5)  
**Ausländische Sozialversicherungsträger** 5 H 3.62  
**Ausländische Steuern**  
Allgemeines 1 34c; 3 R. 34c  
Anrechnung 1 32d (1, 5), 43a (3), 50d (10); 2 68a  
beschränkte Steuerpflicht 1 50 (3), 50g (3); 3 R. 50  
Europäische Union 1 Anl. 3  
Nachweis 2 68b  
Werbungskosten 1 20 (4); 3 R. 20.1 (2)  
**Ausländische Verleiher**, zuständige Finanzämter 5 H 41.3  
**Ausländische Versicherungsunternehmen**  
Beiträge an a. V. 1 10 (2); 3 H 10.5  
Zahlungen des Arbeitgebers 5 H 3.62  
**Ausländische Währung**, Lohnzahlungen 5 H 8.1 (1–4)  
**Auslandsbeschäftigte**  
ausländische Einkünfte 1 34d (Nr. 5)  
Steuerpflicht 1 1 (2)  
Steuervergünstigungen 1 1a (2)  
**Auslandsinvestitionen**, Hinzurechnungsbetrag 1 2a (3)  
**Auslandskinder**  
Ausbildungsfreibetrag 1 33a (2)  
Freibeträge für Kinder 1 32 (6)  
Kinderbetreuungskosten 1 10 (1 Nr. 5)  
Kindergeld 1 63 (1)  
Übertragung des Pauschbetrags für Menschen mit Behinderungen u. Hinterbliebene 3 R. 33b (3), H 33b  
Unterhaltsfreibetrag 1 33a (1)  
**Auslandskorrespondenten** 3 H 50a.2  
**Auslandsschullehrer** 3 H 1a  
**Auslandstagegelder** 5 R. 9.6 (3)  
**Auslandstätigkeitserlass** 5 R. 39.4 (3)  
**Ausleihungen**, Euroumrechnungsrücklage 1 6d  
**Auslösungen** 1 3 (Nr. 13, 16)  
Steuerfreiheit 5 R. 3.13, R. 3.16  
**Ausnutzung**, Produktionsanlagen, Bewertung 3 H 6.3  
**Ausscheiden aus Betrieb**  
abnutzbare Anlagegüter 1 6 (2a)  
höhere Gewalt 3 R. 6.6 (2)  
Sammelposten 3 R. 6.13 (6)

Tonnagebesteuerung **1** 5a (4); **3** H 5a; *s. a. Entnahmen*  
**Ausschließliche Wirtschaftszone** *s. Wirtschaftszone*  
**Ausschluss**  
 Befreiung oder Ermäßigung von Abzugsteuern **1** 50d (3, 9)  
 Besteuerungsrecht **1** 4 (1), 4g, 16 (3a), 17 (5), 50i; **3** R 4.3 (2)  
 Einkommensteuerepauschalierung **1** 37b (1) erhöhte Absetzungen bei Investitionszulage **2** 82a (2)  
 Kapitalertragsteuererstattung **1** 45, 50d (3, 9) Pensionsrückstellungen **3** R 6a (15)  
 Steuerbegünstigung für selbst genutzte Wohnung **1** 10e (1)  
 Vermögensminderung bei beschränkter Haftung **1** 15a (1); **3** R 15a (3)  
 Zuwendungen an Pensions- u. Unterstützungskassen **3** R 6a (15)  
**Ausschüttung** *s. Gewinnausschüttung*  
**Außenanlage**  
 AfA **3** H 7.1  
 Herstellungskosten **3** H 6.4  
 privates Veräußerungsgeschäft **1** 23 (1)  
**Außenhaftung**, Verlustausgleich u. Verlustabzug **1** 15a (1); **3** R 15a (3), H 15a  
**Außenprüfung** **5** R 42f  
 Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **2** 73d (2)  
 Kapitalertragsteueranrechnung, -erstattung u. -freistellung **1** 50b  
 Lohnsteuer **1** 42f  
 Mitteilung über Kapitalerträge **1** 50b  
**Außenvertrieb**, Beginn **1** 52 (25)  
**Außerdienstliche Nutzung Kfz**, zeitraumbezogene Einmalzahlungen **5** H 8.1 (9, 10)  
**Außergewöhnliche Absetzung für Abnutzung**  
 Allgemeines **1** 7 (1, 2, 4)  
 Gebäude **3** R 7.4 (11), H 7.4  
 weitere AfA **2** 11c (2)  
**Außergewöhnliche Belastungen**  
 allgemeiner Art **1** 33; **3** R 33.1  
 Berücksichtigung bei Vorauszahlungen **1** 37 (3)  
 besondere Fälle **1** 33a; **3** R 33a.1  
 Bildung eines Freibetrags **5** R 39a.1 (5)  
 Einzelveranlagung **1** 26a (2)  
 Freibetrag bei Ehegatten **5** R 39a.3 (3)  
 Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene u. Pflegepersonen **1** 33b  
 Veranlagung bei Arbeitnehmern **1** 46 (2 Nr. 4)  
 Wiederbeschaffung von Hausrat u. Kleidung **3** R 33.2

**Außerhäusliches Arbeitszimmer** **5** H 9.14  
**Außerordentliche Einkünfte**  
 Abgeordnetenbezüge **1** 22 (Nr. 4)  
 Allgemeines **1** 34  
 Altersvorsorge **1** 22 (Nr. 5)  
 Progressionsvorbehalt **1** 32b (2)  
 Tarifiermäßigung **1** 32c (4)  
**Außerordentliche Holznutzungen** **1** 32c (4); **3** R 34b.1 (2–4), R 34b.2  
**Außersteuerliche Rechtsnormen**, einkommensteuerliche Begriffe **1** 2 (5a)  
**Ausstattung**  
 Arbeitszimmer **1** 4 (5 Nr. 6b)  
 behindertengerechte A. **3** H 33.1–33.4  
 Geschäftsräume **3** R 4.10 (12)  
 häusliches Arbeitszimmer **5** H 9.14  
**Ausstellung**, Spendenbestätigungen **1** 10b (4); **2** 50  
**Aussteuer**, außergewöhnliche Belastung **3** H 33.1–33.4  
**Ausübung**  
 im Inland bei beschränkter Steuerpflicht **1** 49 (1 Nr. 2), 50a (1); **3** R 49.2, H 49.2  
 nichtselbstständiger Arbeit  
 – im Inland **5** R 39.4 (2)  
**Auswärtige Unterbringung**  
 Ausbildungsfreibetrag **1** 33a (2); **3** R 33a.2 (2), H 33a.2  
 wegen Behinderung **3** H 33.1–33.4  
 Sonderausgaben **1** 10 (1 Nr. 7); **3** R 10.9 (1), H 10.9  
**Auswärtstätigkeit**  
 Dreimonatsfrist **5** H 9.6  
 Essenmarken **5** H 8.1 (7)  
 Übernachtungskosten **5** R 9.7  
 Verpflegungsmehraufwendungen **5** R 9.6  
 Werbungskosten **1** 9 (1 Nr. 4a, 4a)  
**Ausweis**, Behinderung **2** 65  
**Auszahlende Stelle**  
 Kapitalertragsteuer **1** 44 (1), 45a (1)  
 Mitteilung über freigestellte Kapitalerträge **1** 45d (1)  
**Auszahlung**  
 Altersvorsorgeeigenheimbetrag **1** 92b  
 Altersvorsorgevermögen **1** 92b (1, 2)  
 Altersvorsorgezulage **1** 90 (2), 93 (1, 3)  
 Einkommensteuererstattung bei beschränkter Steuerpflicht **1** 50d (1)  
 der Energiepreispauschale **1** 117  
 Mobilitätsprämie **1** 105 (1)  
**Autodidakt**, freiberufliche Tätigkeit **3** H 15.6  
**Bagatellgrenze**  
 Arbeitnehmerveranlagung **1** 46 (2 Nr. 4)  
 Freistellung von Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **1** 50a (2)

## Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

Steuerabzug für Bauleistungen **1** 48 (2)  
Steuerstundungsmodell **1** 15b (3)  
Umqualifizierung von Einkünften **3** H 15.8  
(5)  
**Bankgewerbe**, Vermittlungsprovisionen **5**  
R 19.4  
**Bareinzahlungsbeleg**, Spendenabzug **2** 50  
(4)  
**Barlohnkürzung** **5** R 40b.1 (5), H 40b.1  
**Barrierefreies Wohnen**, Verwendung von  
Altersvorsorgevermögen **1** 92a (1)  
**Barwert**, Pensionsverpflichtung **1** 6a (3)  
**Basiskrankenversicherung**, Beiträge **3**  
H 10.4  
**Basisrente**, Beiträge **1** 10 (1 Nr. 2)  
**Batteriesystem** bei Elektrofahrzeug **1** 6  
(1 Nr. 4)  
**Bauabzugsteuer** **1** 48  
**Bauantrag**, Begriff **3** R 7.2 (4), H 7.2  
**Bauausführungen**, Arbeitgeber **5** R 38.3  
(4)  
**Baudenkmal**  
Betriebsausgaben **1** 4 (8)  
Erhaltungsaufwand **1** 11b  
erhöhte Absetzungen **1** 7i; **2** 82i; **3** R 7i  
selbst genutzte Wohnung **1** 10f, 13 (2, 4); **3**  
R 4.2 (10), R 13.5 (3), H 13.5  
Sonderausgaben **1** 10g (1)  
**Baugenehmigung**, Herstellungskosten **3**  
H 6.4  
**Baugesetzbuch**  
Erhaltungsaufwand **1** 11a  
erhöhte Absetzungen **1** 7h; **2** 82g  
selbst genutzte Wohnung **1** 10f  
**Baugewerbe**, Arbeitnehmerüberlassung **5**  
H 42d.2  
**Bauherr**, Begriff **2** 15  
**Bauherrenmodell**  
erhöhte Absetzungen **3** H 7h, H 7i  
negative Einkünfte **3** H 21.2  
**Baukindergeld**  
Allgemeines **1** 34f  
Beitrittsgebiet **1** 57 (6)  
Veranlagung bei Arbeitnehmer **1** 46  
(2 Nr. 4)  
**Baukostenobergrenze**, Gebäude mit  
Mietwohnungen **1** 7b (2–4)  
**Bauleistungen**  
elektronische Steueranmeldung **1** 48a  
Steuerabzug **1** 48–48d  
**Baumängel**  
außergewöhnliche AfA **3** H 7.4  
Herstellungskosten **3** H 6.4  
**Baumaßnahmen**  
Baudenkmal **1** 7i; **2** 82i; **3** R 7i  
behindertengerechte B. **3** R 33.4 (5)  
Dachgeschoss **3** H 7.3, H 7.4  
Gebäude zur Modernisierung **2** 82a

Sanierungsgebiete u. städtebauliche Ent-  
wicklungsbereiche **1** 7h; **2** 82g; **3** R 7h (6)  
Steuerabzug **1** 48–48d  
Zuschuss **3** R 21.5 (1)  
**Baumbestand**  
Anlagevermögen **3** H 6.1, H 13.3  
Bewertung **3** H 34b.1  
Wirtschaftsgut **2** 51; **3** R 34b.3 (3)  
**Baumschule**  
Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- u.  
Forstwirtschaft **3** H 15.5  
Anbauverzeichnis **3** R 13.6  
Bewertung von Pflanzenbeständen **3** H 13.3  
Bodengewinnbesteuerung **1** 55 (2 Nr. 1)  
Durchschnittsatzgewinn **1** Anl. 1a  
**Bauplankosten**, Herstellungskosten **3**  
H 6.4  
**Bauschutz**, Rückstellung **3** H 5.7 (4)  
**Bausparvertrag**, Bonuszinsen **3** H 11  
**Bausparzinsen**, Einkünfte **3** H 21.2  
**Bauunternehmer**  
ausländische  
– zuständige Finanzämter **5** H 41.3  
**Bauvorhaben**, Beginn der Herstellung **3**  
R 7.2 (4)  
**Bauwerk**, Steuerabzug bei Leistungen an B.  
**1** 48 (1); **3** H 48  
**Bauzeitversicherung** **3** H 6.4  
**Bauzeitzinsen**, Werbungskosten **3** H 21.2  
**Beamte**  
im einstweiligen Ruhestand  
– Versorgungsbezüge **5** R 19.8 (1 Nr. 3)  
Hinterbliebenen-Pauschbetrag **1** 33b (4)  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **1**  
10 (3, 4)  
Kapitalabfindung **1** 3 (Nr. 3)  
Konsularbeamte **1** 3 (Nr. 29); **3** H 3.29  
Post, Postbank u. Telekom **1** 3 (Nr. 35)  
zusätzliche Altersvorsorge **1** 10a  
Zuschläge bei Altersteilzeit **1** 3 (Nr. 28),  
32b (1 Nr. 1)  
**Beamtenanwärterbezüge**, Steuerpflicht **5**  
H 3.11  
**Beamtenrechtliche Grundsätze** **5** H 19.8  
**Beamtenversorgungsgesetz**, Leistungen  
**5** R 3.6  
**Beanstandungsgrenze** für Sachzuwen-  
dungen des Arbeitgebers **5** R 19.6  
**Bearbeitung**, landwirtschaftliche Rohstof-  
fe **3** R 15.5 (3, 5)  
**Bauftragter**, Steuerabzug bei beschränk-  
ter Steuerpflicht **1** 50a (6); **2** 73f  
**Bedarfsbewertung**, Betriebsvermögen **3**  
H 4.2 (13)  
**Bedingung**, Tarifiermäßigung **1** 32c (5)  
**Beendigung**  
ausländische Tätigkeit **3** R 2a (3)  
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 2a (4)

**Beerdigungskosten** s. *Sterbefall***Beförderungsleistungen**ausländische Einkünfte **1 5a**inländische Einkünfte **1 49** (1 Nr. 2, 3, 4); **3 R 49.1 (2)**von Tagespflege **5 R 3.26****Befristung**, Mitunternehmerstellung **3 H 15.3****Beginn**AfA **3 R 7.4 (1)**ausländische Tätigkeit **3 R 2a (3)**Außenvertrieb **1 52 (25)**Baumaßnahmen **1 52 (16a, 35a)**Berufsausbildung **3 H 32.5**Betriebsaufgabe **3 H 16 (2)**Betriebsaufspaltung **3 H 15.7 (5)**Dienstverhältnis für Pensionsrückstellung **3 R 6a (10)**energetische Maßnahmen **1 52 (35a)**erstmalige Selbstnutzung einer Wohnung **1 10e (6)**Gewerbebetrieb bei Strukturwandel **3 R 15.5 (2)**Herstellung **1 52 (15, 19); 3 H 6b.1**Nutzungsdauer **2 11c**Rente **3 H 22.4****Begleitperson**, außergewöhnliche Belastung **3 H 33.1–33.4****Begrenzung**Abzug für selbst genutzte Wohnung **1 10e (4), 10f (3)**Arbeitszimmeraufwendungen **1 4 (5 Nr. 6b)**Ausgabenabzug **1 4 (4a), 9 (5)**Baukindergeld **1 34f (4)**Spendenabzug **1 10b (1); 3 R 10b.3**Tagegelder **1 9 (4a)**Übernachungskosten **1 9 (1 Nr. 5a)**Unterkunftskosten **1 9 (1 Nr. 5)**Verlustabzug **3 R 10d (2)**Verlustrücktrag **1 10d (1)**Verlustvortrag **1 10d (2)**Zuwendungen an Unterstützungskassen **3 R 4d (6–10)****Begriff**Betriebsstätte **1 43b (2a)**Einkünfte **1 2 (1)**nicht entnommener Gewinn **1 34a (2)**Zuwendungen an Unterstützungskassen **3 H 4d (1)****Begründung**, Besteuerungsrecht **1 4 (1); 3 R 4.3 (1)****Begünstigte Kulturgüter**, Abzugsbeträge **1 10g****Begünstigung**, nicht entnommener Gewinne **1 34a****Begünstigungszeitraum**, erhöhte Absetzungen u. Sonderabschreibungen **3 R 7a (2)****Behaltefrist**Betriebsvermögen **1 6 (3, 5)**Kapitalanteil **1 3 (Nr. 41)**Realtelung **1 16 (3, 5)****Beherbergung**, Geschäftsfreunde **3 R 4.10 (10–11)****Beherbergungsbetrieb**Art der Einkünfte **3 R 15.5 (13), R 15.7 (2)**degressive AfA **3 R 7.2 (1)**Sonderabschreibungen **1 7b (2)****Beherrschender Einfluss**, Zufluss von Kapitalerträgen **3 H 20.2****Behinderte** s. a. *Menschen mit Behinderungen***Behinderte Menschen** s. *Menschen mit Behinderungen***Behindertengerechte Ausstattung**, außergewöhnliche Belastung **3 H 33.1–33.4, H 33b****Behinderten-Pauschbetrag**, Freibetrag bei Ehegatten **5 R 39a.3 (4)****Behinderungsbedingte Fahrtkostenpauschale** **1 33 (2a); 2 64****Behördenleasung**, Dienstwagenbesteuerung **5 H 8.1 (9 f.)****Behördlicher Eingriff**Gewinnrealisierung **3 R 6.6 (2), R 6b.1 (1)**Holznutzung **3 R 34b.2 (2)**Reinvestitionsvergünstigung **3 R 6b.3 (4)**Veräußerung von Grund u. Boden **3 R 3.0****Beibehaltung**, Betriebsvermögen **1 4 (1)****Beibehaltungsrecht** gem. Art. 67 Abs. 1S. 2 EGHGB **3 H 6.11****Beihilfen**

an Arbeitnehmer in besonderen Notfällen

– Steuerfreiheit **5 R 3.11**für förderungswürdige Zwecke **1 3 (Nr. 11, 44); 3 H 3.11, H 3.44**Hausrat u. Kleidung **3 R 33.2**an Hilfsbedürftige **1 3 (Nr. 11, 43); 3 H 3.11**für Land- u. Forstwirte **2 52**Mitteilungen gegenüber Finanzbehörden **2 52**an Sicherheitskräfte **1 3 (Nr. 4)**und Sonderabschreibungen **1 7b (5)**und Tarifermäßigung **1 32c (5)****Beirat**, gewerblich geprägte Personengesellschaft **3 R 15.8 (6)****Beiträge**Berufsstände u. Berufsverbände **1 9**(1 Nr. 3); **3 H 5.7 (4)**Pensionsfonds **1 4e**Pensionssicherungsverein, Rückstellung **3 H 5.7 (4)**Religionsgemeinschaften **3 R 10.7**zum Restrukturierungsfonds **1 4 (5 Nr. 13)**Versicherungen, Sonderausgaben **1 10**(1 Nr. 2–3a, 2), **50 (1, 1a); 3 R 10.5**

## Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

Versicherungen, Werbungskosten 1 9  
(1 Nr. 2)  
Versorgungseinrichtungen 3 H 18.2  
zusätzliche Altersvorsorge 1 10a, 82  
**Beitragsermäßigung**, Krankenversicherung 1 3 (Nr. 11)  
**Beitragserrstattungen**, steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 3, 9)  
**Beitragsrückzahlung**, Krankenversicherung 1 3 (Nr. 11)  
**Beitragszuschlag**  
für Kinderlose 5 R. 3.62 (2)  
für Kinderlose in der Pflegeversicherung 5 H 3.62  
**Beitritt**  
Gesellschafter 1 52 (25)  
Schuldbeitritt 1 4f  
Spende 3 H 10b.1  
**Beitrittsgebiet**  
Anwendungsvorschriften 1 56, 57, 58  
Bestandsverzeichnis über bewegliche Anlagegüter 3 R. 5.4 (4)  
Entschädigungen u. Ausgleichsleistungen 1 3 (Nr. 7)  
Grund u. Boden, selbst genutzte Wohnung oder Altenteilerwohnung 3 R. 13.5 (4)  
Holznutzungen 3 R. 14 (5)  
immaterielle Anlagegüter 3 H 5.5  
Kinderberücksichtigung 3 H 32.13  
Kindergeld 1 78 (5)  
Objektverbrauch 1 10e (4)  
selbst genutzte Wohnung 3 R. 13.5 (3)  
Unternehmensrückgabe 3 H 4.2 (1)  
Verlustabzug 3 H 10d  
Vermögensrückgabe 3 H 6.4, H 24.1  
Zuschuss für Wohneigentumsbildung 1 3 (Nr. 58)  
**Bekanntgabe**, Lohnsteuerabzugsmerkmale 1 39 (1), 39e (6)  
**Bekleidung**  
nichtabziehbare Ausgaben 3 H 12.1  
Sachspenden 3 H 10b.1  
steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 4, 31)  
Trauerkleidung 3 H 33.1–33.4  
Werbungskosten 1 9 (1 Nr. 6)  
Wiederbeschaffung von Kleidung 3 R. 33.2  
**Belastung s. Außergewöhnliche Belastungen**  
**Beleg**  
Bewirtungskosten 3 R. 4.10 (8)  
Spendenbeleg 2 50  
**Belegablage s. Ordnungsmäßige Buchführung**  
**Belegschaftsanteile**, Kapitalertragsteuererstattung 1 44a (1)  
**Belegschaftsrabatte** 5 R. 8.2  
**Beleihung**  
Direktversicherungsanspruch 1 4b; 3 R. 4b (4), H 4b

Lebensversicherung, Anzeigepflichten 2 29  
Rückdeckungsversicherungen 3 R. 4d (8)  
**Belgien**, Arbeitnehmer mit Wohnsitz in B. 5 H 39.4  
**Bemessung**  
Kapitalertragsteuer 1 43a  
Lohnsteuer 1 38a  
**Bemessungsgrundlage**  
AfA 1 7 (1, 4, 5), 7g (2); 2 11c (2); 3 R. 7.3, H 7.3  
Anrechnung von ausländischer Steuer 3 H 34c (3)  
Bauabzugsteuer 1 48 (3)  
beschränkte Steuerpflicht 3 R. 50  
Einkommensteuer 1 2 (5)  
Kapitalertragsteuer 1 43a (2)  
Kürzung des Vorwegabzugs 3 H 10.11  
Mobilitätsprämie 1 101  
pauschale Einkommensteuer 1 37a (1), 37b (1)  
der pauschalen Lohnsteuer 5 R. 40a.1 (4), R. 40b.1 (7)  
Sonderabschreibungen 1 7b (3)  
Versorgungsfreibetrag 1 19 (2)  
Zuschlagsteuern 1 51a (2 u. 2a)  
**Berater**, Einkünfte 3 H 15.6  
**Beratungsleistungen**, steuerfreie Einnahmen 1 3 (19)  
**Berechnung**  
ermäßigter Steuersatz 3 R. 34b.4  
Steuersatz bei Progressionsvorbehalt 1 32b (2)  
Tarifermäßigung 3 R. 34.2, R. 34.5 (1)  
**Berechnungsschema** zu versteuerndes Einkommen 3 R. 2 (1)  
**Bereitschaftsdienst**, Zuschläge 5 H 3b  
**Bergbau**  
Absetzung für Substanzverringerung 1 7 (6)  
Einkünfte 1 15 (1 Nr. 1)  
Leistungen an Arbeitnehmer 1 3 (Nr. 60)  
Sonderabschreibungen 1 51 (1 Nr. 2); 2 81  
Verzeichnis der begünstigten Wirtschaftsgüter 2 Anl. 5 u. 6  
**Berichtigung**  
AfA 3 H 7.4  
Bilanz s. Bilanzberichtigung  
Buchungen 3 R. 4.11 (1)  
Kapitalertragsteuerbescheinigung 1 45a (6)  
Lohnsteuerbescheinigung 1 41c (3)  
Steuerabzugsbescheinigung 1 50a (7)  
Verlustabzug 1 10d (1); 3 R. 10d (5), H 10d  
**Berlin**, erhöhte Absetzungen für Wohngebäude 1 37 (3)  
**Berufliche Nutzung**, Nachweis 5 H 9.12  
**Berufliche Veranlassung**  
für Wohnungswechsel 5 H 9.9  
Zweitwohnungsbezug 5 R. 9.11 (2), H 9.11 (1–4)

**Beruflich veranlasste Fahrten**, Werbungskosten **1 9** (1 Nr. 4a)

**Berufsausbildung**

Ausbildungsfreibetrag **1 33a** (2)

Betriebsausgaben **1 4** (9)

Kinderberücksichtigung **1 32** (4 Nr. 2); **3 H 32.10**

selbstständige Arbeit **3 H 15.6**

Werbungskosten **1 9** (6); **5 R 9.2**

**Berufsausbildungskosten**

Ausbildungsfreibetrag **1 33a** (2)

außergewöhnliche Belastungen **1 33** (2), **33a** (1)

Lebenshaltungskosten **3 H 4.8**, **H 12.1**

Sonderausgaben **1 10** (1 Nr. 7); **3 R 10.9**, **H 10.9**

**Berufgenossenschaft**, öffentliche Kasse **5 H 3.11**

**Berufshaftpflichtversicherung** von Rechtsanwältin **5 H 19.3**

**Berufskleidung**

Aufwendungen **5 H 9.12**

Beschaffung durch Arbeitnehmer **5 R 3.31** (2)

als Betriebsausgaben **3 H 4.7**

steuerfreie Einnahmen **1 3** (Nr. 4, 31)

steuerfreie Überlassung **5 R 3.31**

Werbungskosten **1 9** (1 Nr. 6)

**Berufskonsuln**, steuerfreie Einnahmen **1 3** (Nr. 29)

**Berufskrankheit** **5 H 9.1**

**Berufsspieler**, Einkunftserzielung **3 H 15.4**

**Berufssportler**

beschränkte Steuerpflicht **1 49** (1 Nr. 2), **50a** (1)

Selbstständigkeit **3 H 15.1**

**Berufsstand**

Ausgaben bei Veranstaltungen

– als Werbungskosten **5 R 9.3**

**Berufsständische Versorgungseinrichtung**

Beiträge **1 10** (1 Nr. 2, 2)

Leistungen **1 3** (Nr. 3), **22** (Nr. 1)

**Berufsunfähigkeit**

Betriebsvermögen **3 H 16** (14)

ermäßigter Steuersatz bei Betriebsveräußerung oder –aufgabe **1 34** (3)

Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder –aufgabe **1 16** (4); **3 R 16** (14)

Versicherungsbeiträge **1 10** (1 Nr. 3a); **3 H 10.5**

**Berufsunfähigkeitsrente**

Beiträge **1 10** (1 Nr. 2, 2)

Leistungen **3 H 22.4**

**Berufsverband**

Ausgaben bei Veranstaltungen

– als Werbungskosten **5 R 9.3**

Beitrag als Werbungskosten **1 9** (1 Nr. 3)

**Beschädigung**

Entschädigung für B. bei der Gewinnermittlung **3 R 6.6** (7)

Privatgegenstände **3 R 33.2**

**Beschäftigung**, Hilfe im Haushalt **1 35a** (1, 2)

**Beschäftigungsduldung**, Kindergeld **1 62** (2)

**Bescheid**

Altersvorsorge **1 92a** (4), **92b** (1, 3)

Altersvorsorgezulage **1 90** (4), **94** (2)

Behinderung **2 65**

Kindergeld **1 70**; **3 H 70**

Lohnsteuerabzugsmerkmale **1 39** (1)

Pflegebedürftigkeit **2 65** (2a)

Umstellung des Wirtschaftsjahrs **3 H 4a**

Vorauszahlungen **1 37** (3); *s. a. Änderung Bescheid*

**Bescheinigung**

Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **1 50** (3), **50a** (5); **2 73e**; **3 H 50a.2**

Alterssicherung der Landwirte **1 13b** (1)

Altersvorsorge **1 92**, **94** (1)

Ansässigkeit im Inland **1 50h**

Aufgabe des land- u. forstwirtschaftlichen Betriebs zur Strukturverbesserung **1 14a** (3)

ausländische Steuerbehörde **1 1** (3), **1a** (1 Nr. 1); **3 H 1a**

Baudenkmal **1 7i** (2), **11b**; **3 R 7i** (2, 3),

**H 7i**, **H 10f**, **H 11b**

Bauleistungen **1 48** (2), **48b**

Behinderung **2 65**

Betriebsstätte im Inland **1 50h**

Dauerüberzahler bei Kapitalertragsteuer **1 44a** (5)

energetische Maßnahmen **1 35c** (1); **3 H 35c**

Erstattung von Abzugsteuern, beschränkte Steuerpflicht **1 50d** (1, 2)

Kapitalertragsteuer **1 36** (2 Nr. 2), **43** (2), **43a** (2, 3), **44a** (7, 8, 10), **45a** (2–7), **50d** (2), **51a** (2d); **3 R 36**, **H 44a**, **H 45a**

Kindergeld **1 68** (3); **3 H 68**

Korrektur bei Kapitalertragsteuer **1 20** (3a)

Krankheitskosten **2 64**

Lohnsteuer **1 39** (3), **39e** (8), **41b**, **41c** (3), **52b**

Lohnsteuerabzug **5 R 39.3**

Nichtveranlagung **1 44a** (2, 3); **3 R 44b.2** (2)

Reinvestitionsvergünstigung **1 6b** (9)

Sanierungs- u. Entwicklungsmaßnahmen **1 7h** (2); **3 H 6.4**, **R 7h** (4, 5), **H 7h**, **H 10f**, **H 11a**

schutzwürdige Kulturgüter **1 10g** (3); **3 R 10g** (1), **H 10g**

Sonderabschreibungen im Bergbau 2 81 (2)  
 Spenden *s. Zuwendungsbestätigung*  
 Steuerfreiheit von Stipendien 3 R. 3.44  
 Verlust aus Kapitalvermögen 1 20 (6)  
 Versicherungsunternehmen 1 20 (2)  
**Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben**, Höchstbeträge 1 10 (3–4a)  
**Beschränkte Einkommensteuerpflicht** 5  
 H 39b.6  
 Allgemeines 1 50  
 Ausübung/Verwertung  
 – im Inland 5 R. 39.4 (2)  
 Befreiung 5 R. 39.4 (3)  
 Begriff 1 1 (4)  
 Einkünfte 1 49; 3 R. 49.1  
 Kapitalertragsteuer 1 44a (9)  
 Lohnsteuer 1 39, 39a (4), 40a (7)  
 Lohnsteuerabzug 5 R. 39.4  
 – Änderung 5 R. 41c.1 (8)  
 – Bescheinigung 5 R. 39.3  
 Progressionsvorbehalt 1 32b  
 Realsplitting 3 H 10.2  
 Sonderausgaben 3 H 10.4, H 50  
 Steuerabzug 1 50a  
 Steuersatz bei Konjunkturstörung 1 51 (3)  
**Beschränkte Haftung**  
 Gesellschaft des bürgerlichen Rechts 3  
 H 15.8 (6)  
 Mitunternehmer 3 H 15.8 (1)  
 Nachversteuerung des negativen Kapital-  
 kontos 1 52 (24)  
 Tonnagebesteuerung 1 5a (5)  
 Verlustausgleich u. Verlustabzug 1 15a  
**Beschränkungen**  
 Anrechnung Kapitalertragsteuer 1 36a; 3  
 H 36a  
 Besteuerungsrecht 1 4 (1), 4g, 16 (3a), 17  
 (5), 50i; 3 R. 4.3 (2)  
 Reinvestitionsvergünstigung 3 R. 6c (1)  
 Verlustabzug 1 2a, 20 (6); 3 H 2a, R. 10d (3,  
 7), H 10d  
 Verlustausgleich 1 20 (6)  
**Beseitigung**, Härten bei Arbeitnehmerver-  
 anlagung 1 46 (3, 5); 2 70  
**Besenswirtschaft** 3 R. 15.5 (8)  
**Besicherung** *s. Sicherheiten*  
**Besitzzeit**, Reinvestitionsvergünstigung 1  
 6b (4, 8); 3 R. 6b.3  
**Besondere Aufzeichnungen** *s. Aufzeich-  
 nungen*  
**Besondere Mitwirkungs- und Aufzeich-  
 nungspflichten**, Auslandsbeziehungen 1  
 51 (1 Nr. 1)  
**Besonderer Abzugsbetrag** bei Spenden 1  
 10b (1a)  
**Besonderer Steuersatz**, Progressionsvor-  
 behalt 1 32b; 3 H 32b  
**Besonderes Verzeichnis** *s. Verzeichnis*

**Besondere Verrechnungskreise**, Ver-  
 lustabzug 3 R. 10d (7), H 10d  
**Besserungsschein**  
 Kapitaleinkünfte 3 H 20.1  
 Sanierungserträge 1 3c (4)  
**Bestandsaufnahme**  
 bewegliches Anlagevermögen 3 R. 5.4  
 Pensionsverpflichtungen 3 R. 6a (18)  
 Vorratsvermögen 3 R. 5.3  
**Bestandskraft** und Bilanzberichtigung 3  
 R. 4.4 (1)  
**Bestandsobergrenzen**, Tierzucht u. Tier-  
 haltung 1 13b (5)  
**Bestandsvergleich** *s. Betriebsvermögensver-  
 gleich*  
**Bestandsverzeichnis**, bewegliche Anlage-  
 güter 3 R. 5.4 (1)  
**Bestätigung**  
 Erstattung von Abzugsteuern bei beschränk-  
 ter Steuerpflicht 1 50d (4)  
 Erstattung von Abzugsteuern nach Doppel-  
 steuerungsabkommen 1 48d (1), 50d  
 (4)  
 Spenden 1 10b (4); 2 50  
**Bestattungskosten**, außergewöhnliche Be-  
 lastung 3 H 33.1–33.4; *s. a. Sterbefall*  
**Bestechungsgelder**  
 Betriebsausgaben 1 4 (5 Nr. 10); 3 R. 4.14  
 sonstige Einkünfte 3 H 22.8  
**Besteuerung**  
 beschränkt Steuerpflichtiger 1 49  
 Umfang der B. 1 2  
**Besteuerungsanteil**, Leibrente 1 22  
 (Nr. 1)  
**Besteuerungsmerkmale** im Ausland 1 49  
 (2); 3 R. 49.3  
**Besuchsfahrten** 5 R. 9.11 (6)  
**Beteiligung**  
 am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr 1  
 15 (2); 3 H 13.5, H 15.4  
 Ausschüttungen 3 H 20.2  
 Begriff 3 R. 17 (2)  
 in Drittstaat 1 2a (1)  
 Durchschnittssatzgewinn 1 13a (7)  
 Einlage 1 6 (1 Nr. 5)  
 Einnahmenüberschussrechnung 3 H 4.5 (2)  
 Handel mit B. 3 H 15.7 (1)  
 an Kapitalgesellschaft, Betriebsvermögen 1  
 14 (1), 16 (1); 3 H 4.2 (1), H 6.2, R. 16  
 (3)  
 an Kapitalgesellschaft, freiberufliche Tätig-  
 keit 3 H 18.2  
 an Kapitalgesellschaft, Gewinnausschüttung  
 1 20 (1 Nr. 1); 3 H 15.8 (3)  
 an Kapitalgesellschaft, unentgeltliche Über-  
 tragung 3 H 6.14  
 an Kapitalgesellschaft, Veräußerung 1 17, 34  
 (2 Nr. 1, 3); 3 H 49.1

an Kapitalgesellschaft, Zuschuss **1 3** (Nr. 71)  
 Mindestbeteiligung an Tochtergesellschaft **1 43b** (2)  
 an Personengesellschaft, Einkünfte **1 15**  
 (1 Nr. 2)  
 an Personengesellschaft, privates Veräußerungs-  
 geschäft **1 23** (1), **49** (1 Nr. 2)  
 Steuerbilanz **1 6** (1 Nr. 2)  
 Teilwert **3 H 6.7**  
 Veräußerung bei beschränkter Steuerpflicht  
**3 R 49.1** (4), **R 49.3** (1)  
 Veräußerung bei unbeschränkter Steuer-  
 pflicht **3 R 17**  
 verdeckte Einlage **3 H 6.12**, **H 17** (5)  
 an Verlustzuweisungsgesellschaft **1 15b**  
**Beteiligung am Arbeitgeberunterneh-**  
**men**, keine Werbungskosten **5 R 9.1**  
**Beteiligungserträge**, Zurechnung **3**  
**H 20.2**  
**Beteiligungsgrenze**, Beteiligung **3 H 17**  
**(2)**  
**Beteiligungskonto**, negatives Kapitalkonto  
**3 H 15a**  
**Betrachtungszeitraum** für Tarifermäßi-  
 gung **1 32c**, **52** (33a)  
**Betretungsrecht**, Lohnsteuernachschau **1**  
**42g**  
**Betreuer**  
 Aufwandsentschädigungen **5 R 3.26**  
 als nebenberufliche Tätigkeit **5 R 3.26**  
 als Pflegeperson **3 H 33b**  
 steuerfreie Einnahmen **1 3** (Nr. 26, 26b); **3**  
**H 3.26b**  
 Vergütung **3 H 4.7**, **H 21.2**, **H 33.1–33.4**  
**Betreutes Wohnen**  
 nebenberufliche Tätigkeit **5 R 3.26** (5)  
 Pflegekindschaftsverhältnis **3 H 32.2**  
**Betreuung**  
 Angehörige, außergewöhnliche Belastungen  
**3 R 33.4** (1)  
 Kind, Einkünfte **3 H 3.11**  
 Kind, Leistungen des Arbeitgebers **1 3**  
 (Nr. 33)  
 Kind, Sonderausgaben **1 10** (1 Nr. 5)  
 pflegebedürftige Person **1 35a** (2)  
**Betreuungsbedarf**, Kind **1 31**  
**Betreuungsfreibetrag**, Kind **1 32** (6); **3**  
**R 32.13** (4)  
**Betreuungsleistungen**, kein Arbeitslohn **5**  
**R 19.3** (2)  
**Betrieb**  
 gewerblicher Art, Kapitalertragsteuer **1 43**  
 (1 Nr. 7b u. 7c), **44** (6), **44a** (4)  
 gewerblicher Art, Leistungen **1 20**  
 (1 Nr. 10)  
 Kapitaleinkünfte **1 32d** (2)  
 Land- u. Forstwirtschaft **3 H 4.2** (7), **H 13.3**  
 unentgeltliche Übertragung **1 6** (3)

**Betrieb gewerblicher Art**  
 juristische Person des öffentlichen Rechts  
 – kein öffentlicher Dienst **5 H 3.12**  
**Betriebliche Altersversorgung**  
 Aufzeichnungs- u. Mitteilungspflichten **4 5**  
 Direktversicherung **1 4b**; **3 R 4b**  
 Förderbetrag **1 100**  
 Grundsätze **5 H 3.62**  
 Herstellungskosten **1 6** (1 Nr. 1b); **3 R 6.3**  
**(3)**  
 Pensionsfonds **1 4e**  
 Pensionskassen **1 3** (Nr. 56), **4c**; **3 R 4c**  
 Pensionszusage **1 6a**  
 steuerfreie Einnahmen **1 3** (Nr. 55, 56, 63,  
**63a)**  
 Steuerfreiheit für Insolvenzversicherung **5**  
**R 3.65**  
 Übertragung **5 H 3.55**  
 Unterstützungskassen **1 4d**; **3 R 4d**  
 Zufluss von Arbeitslohn **5 H 38.2**  
 Zuwendungen des Arbeitgebers **1 19** (1)  
**Betriebliche Veranlassung**  
 Aufwendungen **1 4** (4)  
 Leistungen an Angehörige **3 R 4.8**  
 Zuwendungen an Pensionskassen **3 R 4c**  
**(4)**  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **3**  
**R 4d** (5)  
**Betriebsaufgabe**  
 Einnahmenüberschussrechnung **3 R 4.5** (6)  
 Gewerbebetrieb **1 16** (2, 3, 3b); **3 R 16** (2)  
 Kapitalanteile **1 3** (Nr. 40), **3c** (2), **34**  
**(2 Nr. 1)**  
 Land- u. Forstwirtschaft **1 14** (1, 3), **14a** (3);  
**3 H 14**  
 laufender Gewinn **1 16** (3); **2 6** (2)  
 Liebhabereibetrieb **3 H 16** (2)  
 nachträgliche Einkünfte **3 H 24.2**  
 nicht entnommener Gewinn **1 34a** (1, 6)  
 Reinvestitionsvergünstigung **3 R 6b.2** (10)  
 Schulden **3 H 4.2** (15)  
 Schuldübernahme **1 4f** (1)  
 Schuldzinsenzug **1 52** (6)  
 selbstständige Arbeit **1 18** (3); **3 R 18.3** (3)  
 Steuerermäßigung **1 5a** (5), **34** (2 Nr. 1, 3);  
**3 H 34.1**  
 Teilentgeltlichkeit **3 H 16** (7)  
 unentgeltliche Übertragung von Betriebs-  
 vermögen **3 H 16** (6)  
 Veräußerung nach B. **1 23** (1)  
 Veräußerung von Betriebsvermögen an  
 REIT **1 3** (Nr. 70)  
 Wechsel der Gewinnermittlungsart **3 R 4.6**  
**(1)**, **H 4.6**  
 Wirtschaftsjahr **2 8b**  
 Zinsvortrag **1 4h** (5)  
**Betriebsaufspaltung**  
 Allgemeines **3 R 15.7** (4–8)

im Ausland **1** 50i (1)  
 Begriff **3** H 15.7 (4)  
 Betriebsaufgabe **3** R 16 (2)  
 Betriebsvermögen **3** H 4.2 (1)  
 Dividendenansprüche **3** H 4.2 (1)  
 grenzüberschreitende **3** H 15.7 (4)  
 Hinterbliebenenversorgung **3** H 4.2 (1)  
 Teileinkünfteverfahren **1** 3c (2)  
 Teilwertabschreibung **3** H 6.7  
 Wirtschaftsjahr **3** H 4a  
**Betriebsausflug**, Zuwendungen des Arbeitgeber **5** R 19.5  
**Betriebsausgaben**  
 Abbruchkosten **3** H 6.4  
 Abfluss **3** R 4.5 (2)  
 Aktivierung **1** 5 (5); **3** R 5.6 (1)  
 Aufnahme behinderter Menschen **1** 3 (Nr. 10)  
 ausländische Einkünfte **1** 34c (1); **3** R 34c (3)  
 ausländische Steuer **1** 34c (2, 3); **3** R 34c (4)  
 und außergewöhnliche Belastungen **1** 33 (2)  
 Begriff **1** 4 (4); **3** R 4.7  
 Beiträge an Pensionsfonds **1** 4e  
 beschränkte Steuerpflicht **1** 50 (1), 50a (3); **3** H 50a.1, H 50a.2  
 betriebliche Nutzung von Privatvermögen **3** R 4.7 (1)  
 Direktversicherungsbeiträge **1** 4b; **3** R 4b (3)  
 ehrenamtliche Tätigkeit **1** 3 (Nr. 26a)  
 Einnahmenüberschussrechnung **1** 4 (3); **3** R 6.6 (5)  
 bei Entschädigungen **3** H 24.1  
 Erhaltungsaufwand für Baudenkmal **1** 11b  
 Erhaltungsaufwand für Sanierungsmaßnahmen **1** 11a (2)  
 Feldinventar u. stehende Ernte **3** R 14 (3)  
 freiberufliche Tätigkeit **3** H 18.2  
 geringwertiges Wirtschaftsgut **1** 6 (2)  
 Gewerbesteuer **1** 4 (5b)  
 Holznutzungen **1** 34b (2); **2** 51; **3** R 34b.3 (2)  
 Kleidung **3** H 4.7  
 Lebensversicherungsbeiträge **3** H 4.2 (1)  
 Leistungen an Ehegatten **3** H 4.8, H 6a (9)  
 mehrjährige Tätigkeit **3** R 34.4 (3)  
 und Mobilitätsprämie **1** 101  
 nachträgliche B. **3** H 24.2  
 Nachweis des Zahlungsempfängers **1** 48 (4)  
 bei nebenberuflichen Tätigkeiten **5** R 3.26 (9)  
 nichtabziehbare B. **1** 3 (Nr. 26, 26a, 26b), 3c, 4 (5–10); **3** R 4.10  
 Nutzungsrecht **3** H 4.2 (1)  
 Pauschalierung **1** 13a (5); **3** R 34b.1 (2)  
 Pauschbeträge **1** 51 (1 Nr. 1)  
 Pensionsleistungen **3** R 6a (22)

Reinvestitionsvergünstigung **1** 6c (1); **3** R 6c  
 Rente **3** R 4.5 (4)  
 Sanierung **1** 3a (3)  
 Schätzung **3** H 4.7  
 Schuldzinsen **1** 4 (4a), 4h  
 Sonderbetriebsausgaben **1** 4i  
 Studienreisen u. Fachkongresse **3** H 12.2  
 Umsatzsteuer **1** 9b; **3** R 9b (2)  
 Verpflichtungsübernahme **1** 4f (1)  
 Vorabraumkosten **2** 81 (5)  
 Zuwendungen an Pensionskassen **1** 4c; **3** R 4c  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **1** 4d; **3** R 4d  
**Betriebsausgabenabzug**  
 bei Besteuerungsinkongruenzen **1** 4k  
 unrechtmäßiger **3** H 15.8 (3)  
**Betriebseinnahmen**  
 Begriff **3** R 4.7  
 Einnahmenüberschussrechnung **3** R 6.6 (5)  
 Entschädigung **1** 24 (Nr. 1)  
 Holznutzungen **3** R 34b.3 (2)  
 Kapitalertragsteuer **1** 43 (2), 44a (5)  
 Kinderbetreuung **3** H 3.11  
 Miet- u. Pachtzinsen **1** 13a (3)  
 Passivierung **1** 5 (5); **3** R 5.6 (1)  
 Reinvestitionsvergünstigung **1** 6c (1); **3** R 6c  
 Sanierungserträge **1** 3a  
 steuerfreie B. **1** 3 (Nr. 40, 41)  
 Umsatzsteuer **1** 9b; **3** R 9b (2)  
 Zufluss **3** R 4.5 (2)  
 Zuschuss für Anlagegut **3** R 6.5 (2)  
**Betriebseröffnung** s. *Eröffnung Betrieb*  
**Betriebserweiterung** s. *Erweiterung Betrieb*  
**Betriebsgebäude**, AfA **1** 7 (4, 5); **2** 10  
**Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer**  
 s. *Nutzungsdauer*  
**Betriebsgutachten**, Forstwirtschaft **2** 68; **3** R 34b.4 (4), R 34b.6  
**Betriebshaftpflichtversicherung**, Krankenhaus **5** R 19.3  
**Betriebsshelfer**, Land- u. Forstwirtschaft **3** R 15.5 (10)  
**Betriebskindergarten**, steuerfreie Arbeitgeberleistungen **5** R 3.33  
**Betriebsprüfung**  
 Rückstellung für Kosten **3** H 5.7 (4)  
 Rückstellung für Mehrsteuern **3** H 4.9; s. a. *Außenprüfung*  
**Betriebsprüfungsordnung**, Lohnsteuer-Außenprüfung **5** R 42f (1)  
**Betriebsrente**  
 neben Aushilftätigkeit **5** H 40a.1  
 s. *Betriebliche Altersversorgung*  
**Betriebsschuld** s. *Schulden bzw. Verbindlichkeiten*

**Betriebsstätte**

Aufgabe der ausländischen B. **1** 2a (4)  
 Begriff **5** R. 38.3 (2), R. 41.3  
 Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **3** R. 4.12  
 (1), H 4.12  
 inländische Einkünfte **1** 49 (1 Nr. 2 u. 3)  
 Kapitalertragsteuer **1** 43b, 50g  
 Lohnsteuer-Anmeldung **5** R. 41a.1  
 negative Einkünfte aus dem Ausland **3** R. 2a  
 (2)  
 negative Einkünfte aus Drittstaat **1** 2a (1, 3)  
**Betriebsstättenprinzip**, ausländische Ein-  
 künfte **3** R. 2a (2)

**Betriebssteuern**

Herstellungskosten **3** R. 6.3 (6)  
 nachträgliche Ausgaben **3** H 24.2  
**Betriebsstoff**, Land- u. Forstwirtschaft **3**  
 R. 15.5 (5)

**Betriebsübergreifende Totalgewinn-  
 prognose 3** H 15.3

**Betriebsunterbrechung 1** 16 (3b); **3**  
 H 15.8 (6), H 16 (2)

**Betriebsveranstaltung**

Begriff **5** R. 19.5 (2), H 40.2  
 Geldgeschenke **5** H 40.2  
 Pauschalsteuersatz **5** R. 40.2 (1), H 40.2  
 Zuwendungen des Arbeitgebers **1** 19 (1), 40  
 (2); **5** R. 19.5

**Betriebsveräußerung**

Einnahmenüberschussrechnung **3** R. 4.5 (6)  
 Gewerbebetrieb **1** 16; **3** R. 16  
 Kapitalanteile **1** 3 (Nr. 40), 3c (2), 34  
 (2 Nr. 1)  
 Land- u. Forstwirtschaft **1** 14 (1), 14a (1)  
 laufender Gewinn **1** 16 (2); **2** 6 (2)  
 nachträgliche Einkünfte **3** H 24.2  
 nicht entnommener Gewinn **1** 34a (1, 6)  
 Reinvestitionsvergünstigung **3** R. 6b.2 (10)  
 Schulden **3** H 4.2 (15)  
 Schuldübernahme **1** 4f (1)  
 Schuldzinsenabzug **1** 52 (6)  
 selbstständige Arbeit **1** 18 (3); **3** R. 18.3  
 Steuerermäßigung **1** 5a (5), 34 (2 Nr. 1, 3)  
 Veräußerung von Betriebsvermögen an  
 REIT **1** 3 (Nr. 70)  
 Wechsel der Gewinnermittlungsart **3** R. 4.6  
 (1), H 4.6

**Betriebsverlegung**, Gewinnrealisierung **1**  
 16 (3a), 36 (5); **3** H 16 (2)

**Betriebsvermögen**

AfA für Gebäude **1** 7 (4, 5); **2** 10  
 Anspruch aus Direktversicherung **1** 4b; **3**  
 R. 4b (3)  
 atypisch stille Gesellschaft **3** H 15.8 (1)  
 Aufzeichnungspflichten bei erhöhten Abset-  
 zungen u. Sonderabschreibungen **1** 7a (8)  
 Begriff u. Umfang **3** R. 4.2  
 Beteiligungen **3** R. 17 (1), H 17 (2)

Bewertung **1** 6  
 Forstwirtschaft **3** H 13.3  
 freiberufliche Tätigkeit **3** H 18.2  
 Sanierungserträge **1** 3a, 3c (4)  
 steuerfreie Zuführungen **1** 3 (Nr. 40), 3c (2)  
 unentgeltliche Übertragung **1** 6 (3–5)  
**Betriebsvermögensvergleich**  
 Allgemeines **1** 4 (1); **3** H 5.1  
 Gewerbetreibender **1** 5; **3** R. 4.1 (2), H 5.1  
 Land- u. Forstwirte **3** R. 4.1 (1)  
 Personengesellschaften **3** R. 4.1 (3)  
 Reinvestitionsvergünstigung **1** 6b (4)  
 Wechsel der Gewinnermittlungsart **3** R. 4.6  
 (1)

**Betriebsverpachtung**

Allgemeines **1** 16 (3b); **3** H 16 (5)  
 beschränkte Steuerpflicht **3** H 49.1  
 Betriebsaufspaltung **3** R. 16 (2)  
 an Betriebsveräußerer **3** H 14  
 Einkünfte **3** R. 15.7 (1)  
 freiberufliche Tätigkeit **3** H 15.6, H 18.3  
 Wahlrecht **3** H 14  
 Wirtschaftsjahr **3** R. 4a (3)

**Betriebsvorrichtung**

AfA **3** R. 7.1 (3), H 7.1  
 Entfernung **3** H 6.4  
 Wirtschaftsgut **3** R. 4.2 (3)

**Betriebswerk**, Forstwirtschaft **2** 68; **3**  
 R. 34b.4 (4), R. 34b.6

**Burlaubung**, zusätzliche Altersvorsorge **1**  
 10a

**Bevollmächtigter**, Zufluss **3** R. 11

**Bewegliche Anlagegüter**

AfA **3** R. 7.4 (5)  
 Begriff **3** R. 7.1 (2), H 7.1  
 Bestandsverzeichnis **3** R. 5.4  
 degressive AfA **1** 7 (2)  
 geringwertiges Wirtschaftsgut **1** 6 (2)  
 Investitionsabzugsbetrag **1** 7g (1–4)  
 Leistungs-AfA **1** 7 (1)  
 Mietereinbauten u. -umbauten **3** H 4.2 (3)  
 Reinvestitionsvergünstigung **1** 6b (10)  
 Sammelposten **1** 6 (2a)  
 Sonderabschreibungen **1** 7g (5)  
 wesentliche Betriebsgrundlagen **3** H 15.7  
 (5)

**Bewegliche Gegenstände**, Vermietung **3**  
 R. 15.7 (3)

**Bewertung**

Baumbestände **3** H 34b.1  
 Beteiligung **3** H 16 (2), H 17 (7)  
 bei Betriebsaufgabe **3** H 16 (2)  
 Bewertungseinheiten **1** 5 (1a)  
 Bewertungskosten **3** R. 4.10 (6)  
 bei Einbringung **1** 50i (2)  
 Einlagen **3** R. 6.12 (1)  
 Entnahmen **3** H 6.12  
 Feldinventar u. stehende Ernte **3** R. 14 (2)

Festwert für bewegliche Anlagegüter **3**  
 R 5.4 (3)  
 Festwert für Vorratsvermögen **3** H 6.8  
 Grund u. Boden **1** 55  
 Holzvorräte **3** R 34b.1 (1), R 34b.7 (3)  
 Kassenvermögen **3** R 4d (13)  
 Pflanzenbestände **3** H 13.3  
 Rückstellungen **1** 6 (1 Nr. 3a); **3** R 6.11  
 Sachbezüge **1** 8 (2)  
 von Sachbezügen **5** R 8.1 f.  
 Sachspenden **1** 10b (3)  
 Steuerbilanz **1** 6  
 Verbindlichkeiten **3** H 6.10  
 Verbrauchsfolgevverfahren **3** R 6.8 (4),  
 R 6.9  
 Vieh in Steuerbilanz **3** H 13.3  
 Vorratsvermögen **3** R 5.3 (2), R 6.8, R 6.9  
 Wirtschaftsgüter bei Betriebsaufgabe **1** 16  
 (3)  
**Bewertungsabschlag**  
 nach § 8 Abs. 2 S. 12 EStG **5** R 8.1 (6a)  
 nach § 8 Abs. 2 Satz 12 EStG **5** H 8.1 (5, 6)  
**Bewertungseinheiten**, Übernahme aus  
 Handelsbilanz **1** 5 (1a)  
**Bewertungsfreiheit**  
 geringwertige Anlagegüter **1** 6 (2); **3** R 6.13  
 Kohlen- u. Erzbergbau **2** 81, Anl. 5 u. 6  
 Schiffe u. Luftfahrzeuge **2** 82f  
**Bewertungsstetigkeit**, Lifo-Methode **3**  
 R 6.9 (5), H 6.9  
**Bewirtschaftungsvertrag**, Land- u. Forst-  
 wirtschaft **3** H 15.5  
**Bewirtung**  
 von Arbeitnehmern **5** R 19.6 (2), H 19.6  
 Begriff **3** H 4.10 (5–9)  
 Betriebseinnahmen **3** R 4.7 (3)  
**Bewirtungskosten** **5** H 9.1  
 außergewöhnliche Belastung **3** H 33.1–33.4  
 Betriebsausgaben **1** 4 (5 Nr. 2 u. 4); **3**  
 R 4.10 (5–9), R 4.11 (1)  
 Lebenshaltungskosten **3** H 12.1  
 Umsatzsteuer **3** R 9b (3)  
 Werbungskosten **1** 9 (5)  
**Bezüge**  
 ausländische Gesellschaft, Kapitalertragsteu-  
 er **1** 43 (1 Nr. 6)  
 Pauschalierung der Lohnsteuer **1** 40  
 unterhaltene Person **1** 33a (1, 3); **3** R 33a.1  
 (3)  
**Bezugsrecht**  
 Aktivierung **3** H 4b  
 Beteiligung **3** R 17 (4), H 17 (2, 4, 5)  
 Kapitaleinkünfte **1** 20 (4a)  
 Reinvestitionsvergünstigung **3** R 6b.3 (6)  
**BGB-Gesellschafter**, Verlustausgleich u.  
 Verlustabzug **1** 15a (5)  
**Bibliothek**, Steuerbegünstigung für schutz-  
 würdige Kulturgüter **1** 10g (1)

**Bilanz**  
 elektronische Übermittlung **1** 5b; **3** H 5b  
 Unterlage zur Einkommensteuererklärung **2**  
 60 (1, 2)  
**Bilanzänderung** **1** 4 (2); **3** R 4.4 (2)  
**Bilanzansatz** **3** R 4.4 (1)  
**Bilanzberichtigung**  
 Allgemeines **1** 4 (2); **3** R 4.4 (1), H 4.4  
 Eigenaufwand **3** H 6b.2  
 Pensionsrückstellung **3** R 6a (21)  
 Teilabzugsverbot **3** H 3c  
**Bilanzierung**  
 Direktversicherungsanspruch **1** 4b; **3** R 4b  
 (3, 4)  
 immaterielle Anlagegüter **1** 5 (2); **3** R 5.5,  
 H 5.5  
 schuldrechtliche Verpflichtungen **1** 5 (7)  
 Zuwendungen an Pensionskassen **3** R 4c  
 (4)  
**Bilanzierungsfehler**, Teilabzugsverbot **3**  
 H 3c  
**Bilanzierungswahlrecht** s. *Wahlrecht*  
**Bildschirmbrille** **5** H 9.12  
 kein Arbeitslohn **5** R 19.3 (2)  
**Bildungsmaßnahmen**  
 des Arbeitgebers **5** R 19.7  
 Berufsausbildung/Studium **3** H 32.10  
**Billigkeitsmaßnahmen**  
 Altersvorsorgezulage **1** 95 (3), 96 (1)  
 Kalamitätsnutzungen **3** R 34b.7, H 34b.7  
 Mobilitätsprämie **1** 107  
 negatives Kapitalkonto **3** H 16 (4)  
**Bindungsfrist** bei freiwilliger Gewinner-  
 mittlung **1** 13a (2), 52 (22a)  
**Bindungswirkung**  
 von Bescheinigungen **3** H 7h, H 7i  
 Tonnagebesteuerung **1** 5a (3)  
 Verlustvortrag **3** H 10d  
**Biogasanlage**  
 Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- u.  
 Forstwirtschaft **3** R 15.5 (12)  
 AfA **3** H 7.1  
 erhöhte Absetzungen **2** 82a (1 Nr. 4)  
 ertragsteuerliche Behandlung **3** H 15.5  
**Biometrische Rechnungsgrundlagen**,  
 Pensionsrückstellung **1** 6a (4); **3** H 6a  
 (10)  
**Blinde**  
 Nachweis **2** 65 (2)  
 Pauschbetrag **1** 33b (3); **3** H 33b  
**Blumenbau**, Durchschnittssatzgewinn **1**  
 Anl. 1a  
**BMEL-Jahresabschluss**, Rücklagenbil-  
 dung **3** H 14  
**Bodenbewirtschaftung**  
 Gewerbebetrieb **1** 15 (1 Nr. 1)  
 Land- u. Forstwirtschaft **1** 13 (1)  
**Bodengewinnbesteuerung** **1** 55; **3** H 55

**Bodenschätze**

Absetzung für Substanzverringerung 1 7 (6);

2 11d (2); 3 R. 7.5, H 7.5

außergewöhnliche AfA 3 H 7.4

Betriebsvermögen 3 H 4.2 (1)

in Drittstaat 1 2a (2)

Einkünfte 3 H 21.7

Einlage 3 H 6.12

immaterielles Anlagegut 3 H 5.5

Rechnungsabgrenzung 3 H 5.6

Veräußerungsgewinn 3 H 6b.1

**Bodenschätzung**, Bodengewinnbesteuerung 1 55 (2)**Bond-Stripping** 3 H 20.1**Bonusprogramm**

Krankenversicherung 3 H 10.4

Rückstellung 3 H 5.7 (5)

**Bonuspunkte**, Rückstellung 3 H 5.7 (5)**Bonuszinsen**, Bausparvertrag 3 H 11**Bordell** 1 15**Börsenpreis**, Kapitalertragsteuer 1 43a (2)**Botschaftsangehörige**

im Ausland, Steuerpflicht 1 1 (2); 3 R. 1

im Ausland, Steuervergünstigungen 1 1a (2)

im Inland, steuerfreie Einnahmen 1 3

(Nr. 29); 3 H 3.29

**Brauchtumpflege**, Spendenabzug 1 10b (1)**Brauereigewerbe**, Haustrunk an Arbeitnehmer 5 R. 8.2 (1)**Brennstoffzellenfahrzeug**, private Kfz-Nutzung 3 H 4.12**Briefkastenfirma** als fiktiv wirtschaftlich Leistender 3 H 48**Bruchteileigentum**

Betriebsaufspaltung 3 H 15.7 (4)

Betriebsvermögen 3 R. 4.2 (12)

Mitunternehmerschaft 3 H 15.8 (1); *s. a. Miteigentümer***Bücher**

abziehbare Ausgaben 3 H 12.1

materielle Wirtschaftsgüter 3 H 5.5

**Buchführung**

auf Antrag 1 13a (2)

Aufbewahrungsfristen 3 H 5.2

auf Datenträger 3 H 5.2

freie Berufstätigkeit 3 H 18.2

land- u. forstwirtschaftlicher Betrieb 3 H 4.1, R. 13.6

ordnungsmäßige B. 3 R. 5.2

Reinvestitionsvergünstigung 1 6b (4); 3 R. 6b.2 (8)

Sonderbetriebsvermögen 3 H 4.1

**Buchführungsgrenzen**, erhöhte Absetzungen u. Sonderabschreibungen 1 7a (6)**Buchführungsmängel**

Allgemeines 3 R. 5.2 (2)

Inventur 3 H 5.4

**Buchführungspflicht**, Gewerbetreibende 3 H 5.1**Buchführungssystem** 3 H 5.2**Buchnachweis**, Reinvestitionsvergünstigung 1 6b (4); 3 R. 6b.2 (3); *s. a. Aufzeichnungen bzw. Buchführung***Buchungsbestätigung**, Spendenabzug 2 50 (4)**Buchwert**

Baumbestand 3 H 4.5 (3), R. 34b.3 (3)

Veräußerung bestimmter Anlagegüter 1 6b (2); 3 R. 6b.1, H 6b.2

**Buchwertabfindung**, Mitunternehmer 3 H 15.9 (1, 3)**Buchwertabsetzung**, degressive AfA 1 7 (2)**Buchwertprivileg**, Sachspenden 1 6

(1 Nr. 4); 3 R. 6.12 (3), R. 16 (2), H 16 (2)

**Bundesagentur für Arbeit**, Kindergeld 1 72 (1)**Bundesausbildungsförderungsgesetz**, Leistungen nach dem B. 5 H 3.11**Bundesbehörden**, Kindergeld 1 72 (3)**Bundeseisenbahnvermögen**, öffentliche Kasse 5 H 3.11**Bundesgrenzschutzgesetz**, Leistungen 5 R. 3.6**Bundespolizei**

steuerfreie Dienstkleidung 5 R. 3.4

steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 4)

**Bundeschuldbuch**, Kapitalertragsteuer 1 43a (4)**Bundesversorgungsgesetz**, Leistungen 5 R. 3.6**Bundeswehr**

Kinderberücksichtigung 1 32 (4 Nr. 2, 5); 3 H 32.11

steuerfreie Bezüge 5 H 3.5

steuerfreie Dienstkleidung 5 R. 3.4

steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 4–6), 52 (4);

3 H 3.5, H 3.6

steuerpflichtige Bezüge 5 H 3.5

**Bundeszentralamt für Steuern**

Auskunft über Freistellungsbescheinigung 1 48b (6)

Einkommensteuererstattung bei beschränkter Steuerpflicht 1 50d (1)

Freistellung vom Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht 1 50d (2)

Identifikationsnummer 1 22a (2)

Kapitalertragsteuererstattung 3 R. 44b.1, R. 44b.2

Kapitalertragsteuerfreistellung 1 50d (2)

Kindergeld 1 69, 72 (1)

Kirchensteuer 1 51a (2c)

Lohnsteuerabzugsmerkmale 1 39e

Mitteiling über erstattete u. freigestellte Kapitalerträge 1 45d (1)

## Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

**Bürgermeister**, Versorgungsbezüge ehrenamtlicher B. **5 R 19.8 (1)**

### **Bürgschaft**

Beteiligung **1 17 (2a); 3 H 17 (5)**

Betriebsaufspaltung **3 H 15.7 (4)**

Erwerbsaufwand/Tilgungskosten **5 H 9.1**

freiberufliche Tätigkeit **3 H 18.2**

negatives Kapitalkonto **3 H 15a**

Provision **3 H 22.8**

### **Bürgschaftsregressforderungen**,

nachträgliche Anschaffungskosten **3 H 17 (5)**

**Bürogemeinschaft**, Mitunternehmerschaft **3 H 15.8 (1)**

### **Bußgeld**

Altersvorsorgezulage **1 96 (7)**

Energiepreispause **1 121**

Mobilitätsprämie **1 108**

Reisenebenkosten **5 H 9.8**

**Campingplatzbetrieb**, Art der Einkünfte **3 H 15.7 (2)**

### **Carried Interest**

Einkünfte **1 18 (1 Nr. 4)**

nicht entnommener Gewinn **1 34a (1)**

steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 40a)**

**Cash-Pool**, Werbungskosten **3 H 21.2**

### **Chefarzt**

Arbeitnehmer **5 H 19.0**

Liquidationseinnahmen **5 H 19.3**

**Chorleiter**, Aufwandsentschädigungen **5 R 3.26**

**Computer**, Privatnutzung **1 3 (Nr. 45); s. a. Personalcomputer**

**Computerprogramm**, immaterielles Anlagegut **3 R 5.5 (1), H 5.5**

### **Container**

AfA **3 H 7.1**

Vermietung **3 H 15.7 (3)**

**Conterganstiftungsgesetz**, steuerfreie Einnahmen **3 H 3.0**

### **Corona-Pandemie**

Reinvestitionen **1 52 (14)**

Vorauszahlungen **1 110**

**Crowdfunding**, spendenrechtliche Beurteilung **3 H 10b.1**

**Crowdlending**, Kapitalerträge **1 43**

**Cum/Cum-Geschäfte**, Verhinderung von Missbrauchsgestaltungen **1 36a, 50j**

**Dachgeschoss**, wesentliche Betriebsgrundlage **3 H 16 (8)**

### **Damnum**

Abfluss **3 H 11**

Kapitaleinkünfte **1 20 (3)**

Rechnungsabgrenzung **3 H 5.6, H 6.10**

Verteilung **1 11 (2)**

Werbungskosten **3 H 21.2**

**Darbietungen** im Inland bei beschränkter Steuerpflicht **1 49 (1 Nr. 2 u. 9), 50a (1); 3 R 49.1 (3), H 49.1, H 50a.2**

### **Darlehen**

Altersvorsorgezulage **1 93 (4)**

zwischen Angehörigen **3 H 4.8**

Ausbildungs- u. Studierendarlehen **3 H 10.9**

außergewöhnliche Belastung **3 H 33.1–33.4**

Betriebsaufspaltung **3 H 15.7 (4)**

Betriebsvermögen **3 H 4.2 (1)**

Bewertung **3 H 6.10**

Drittaufwand **3 H 4.7**

Einnahmenüberschussrechnung **3 H 4.5 (2)**

Finanzierung von Anlagevermögen **1 4 (4a)**

freiberufliche Tätigkeit **3 H 18.2**

Gesellschafterdarlehen **1 3c (2); 3 H 3.40,**

**H 4.2 (2), H 20.1**

Guthabenzinsen **1 20 (1 Nr. 7)**

Infrastrukturprojekte **1 4h (6)**

kapitalersetzendes D. **1 17 (2a)**

Kapitalertragsteuer auf Zinsen **1 43 (1 Nr. 7)**

von Komplementär einer KGaA **1 15 (1 Nr. 3)**

von Mitunternehmer **1 15 (1 Nr. 2)**

Mitunternehmerschaft **3 H 15.9 (2)**

negatives Kapitalkonto **3 H 15a**

partiarisches D. **1 20 (1 Nr. 4)**

Policendarlehen **1 10 (1 Nr. 3a); 2 29**

Sonderausgaben **3 H 10.1**

Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen **1 35c (3)**

Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten **1 35a (3)**

Tilgungsleistungen **1 82, 92a**

Verlust **1 17 (2a)**

Werbungskosten **3 H 21.2**

Zinsen, Rechnungsabgrenzung **3 H 5.6**

### **Darlehensförderung**

gegen den Arbeitgeber

– Verlust **5 H 9.1**

Bewertung **5 H 3.39**

**Daseinsvorsorge** Entschädigungen für

Pflegekräfte **5 H 3.12**

**Datenabgleich**, Altersvorsorge **1 91**

### **Datenabruf**

Kindergeld **1 68 (4)**

Kirchensteuer **1 51a (2c)**

Lohnsteuerabzug **1 39e, 41b (5), 52b**

Sozialleistungen **1 32b (5)**

**Datenbank**, grenzüberschreitende Überlassung **3 H 49.1, H 50a.1**

### **Datenbereitstellung**

Altersvorsorgezulagen-Rückzahlungsbeträge **1 95 (2)**

Kindergeld **1 68 (4–6)**

Leistungen aus Altersvorsorge **1 22 (Nr. 5), 94 (1)**

**Datenerhebung**, Angaben zur Altersvorsorge **1 91 (1)**  
**Datenfernübertragung** s. *Datenübermittlung*  
**Datensammlung**, immaterielles Anlagegut **3 H 5.5**  
**Datenübermittlung**  
 Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **2 73e**  
 Angaben zu Sonderabschreibungen **1 7c (4)**  
 Angaben zu Vorsorgeaufwendungen **1 10 (2a, 4b)**  
 Angaben zum Investitionsabzugsbetrag **1 7g (1)**  
 Angaben zur Altersvorsorge **1 10a (2b, 5), 89 (2, 3), 90 (3a), 91, 92a (2–4), 94 (3)**  
 Angaben zur Kapitalertragsteuer **1 43 (2), 45a (6), 45d (3)**  
 über Behinderung **2 65 (3a)**  
 Beihilfen **2 52**  
 Bilanz u. Gewinn- u. Verlustrechnung **1 5b**  
 Durchschnittssatzgewinnermittlung **1 13a (3)**  
 Einkommensteuererklärung **1 25 (4)**  
 Einnahmenüberschussrechnung **2 60 (4); 3 H 25**  
 an Familienkasse **1 68 (7), 69**  
 freigestellte Kapitalerträge **1 45d (1)**  
 Kapitalvermögen **1 43 (1, 2)**  
 Kirchensteuer **1 51a (2c, 2e)**  
 Lohnsteuerabzugsmerkmale **1 39, 39e, 52b**  
 Lohnsteueranmeldung **1 41a**  
 Progressionsvorbehalt **1 32b (3–5); 3 H 32b**  
 Rentenbezüge **1 22a (1)**  
 Spendenbestätigung **2 50 (2); 3 H 10b.1, H 10b.2**  
**Datenverarbeitung**  
 Altersvorsorge **1 10a (1)**  
 Art der Einkünfte **3 H 15.6**  
 Buchführung auf Datenträgern **3 H 5.2**  
 Kirchensteuer **1 51a (2c)**  
 Spendenbestätigung **3 R 10b.1 (4)**  
 Zuschlagsteuern **1 51a (1)**  
**Datenverarbeitungsgeräte**  
 keine Werkzeuge **5 R 3.30**  
 Pauschsteuersatz **5 H 40.2 (5)**  
 Privatnutzung **1 3 (Nr. 45)**  
 steuerfreie Privatnutzung **5 R 3.45**  
**Dauerkultur**, AfA **3 H 7.4**  
**Dauerleistungen**, Rechnungsabgrenzung **3 H 5.6**  
**Dauernde Berufsunfähigkeit**  
 ermäßigter Steuersatz bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **1 34 (3)**  
 Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **1 16 (4); 3 R 16 (14), H 18.3**  
**Dauernde Last**, Werbungskosten **1 9 (1 Nr. 1)**

**Dauernde Pflege**, Steuerermäßigung **1 35a (2)**  
**Dauerndes Getrenntleben**  
 Allgemeines **3 R 26 (1), H 26**  
 Freibeträge für Kinder **1 32 (6)**  
 Kranken- u. Pflegeversicherungsbeiträge **1 10 (1 Nr. 3)**  
 Versorgungsausgleich **1 3 (Nr. 55a u. 55b), 19 (1), 22 (Nr. 1, 5)**  
**Dauernde Wertminderung**, Teilwertansatz **3 R 6.8**  
**Dauerschuldverhältnis**, Drittaufwand **3 H 4.7**  
**Dauerüberzahler**  
 Kapitalertragsteuererstattung **1 44b (6)**  
 Kapitalertragsteuerfreistellung **1 44a (5); 3 H 44a**  
**Dauerwohnrecht**, Altersvorsorge **1 92a (1)**  
**Deckungskapital**, Unterstützungskasse **1 4d (1), Anl. 1; 3 R 4d (3, 4)**  
**Degressive Absetzung für Abnutzung**  
 bewegliche Anlagegüter **1 7 (2)**  
 Gebäude, Allgemeines **1 7 (5); 3 R 7.4 (2, 6), H 7.4**  
 Gebäude, Beitrittsgebiet **1 56**  
 Herstellungskosten **3 R 6.3 (4)**  
 Seeschiffe **1 52 (24)**  
 nach Sonderabschreibungen **3 R 7a (10)**  
**Degressive Leasingraten** **3 H 5.6**  
**De-minimis-Behilfe**, Mietwohnungsneubau **1 7b**  
**Denkmalschutz**  
 Betriebsausgaben **1 4 (8)**  
 erhöhte Absetzungen **1 7i; 2 82i; 3 R 7i**  
 selbst genutzte Wohnung **1 10f, 13 (2, 4); 3 R 13.5 (3)**  
 Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter **1 10g**  
**Deponien**, Rückstellung **3 H 6.11**  
**Deputate** als Arbeitslohn **5 R 8.2 (1)**  
**Deutsche Bundesbank**, öffentliche Kasse **5 H 3.11**  
**Deutsche Post AG**  
 Arbeitgeber **5 R 19.1**  
 Aufwandsentschädigungen **5 H 3.12**  
 Reisekostenvergütungen usw. **5 H 3.13**  
 Unterstützungskasse **5 H 3.11**  
**Deutsche Postbank AG** s. *Deutsche Post AG*  
**Deutsche Telekom AG** s. *Deutsche Post AG*  
**Deutschkurs**, keine Werbungskosten **5 H 9.2**  
**Deutschland-Ticket**  
 Arbeitgeberzuschüsse **5 H 8.1 (1–4)**  
 Sachbezug **5 H 3.15**  
**Devisengeschäfte**, Art der Einkünfte **3 H 15.7 (9)**

**Diakonissen**, keine Arbeitnehmer 5  
H 19.0

**Diätverpflegung** 1 33 (2); 3 H 33.1–33.4

**Diebstahl**  
Betriebsausgaben 3 H 4.5 (2)  
Pkw 3 H 4.3 (2–4)  
Reisenebenkosten 5 H 9.8

**Dienbeschädigungsrenten**, ehemalige  
DDR 5 R 3.6

**Diensteinführung**, Sachleistungen 5  
R 19.3 (2)

**Dienstoffrad**  
private Nutzung 1 6 (1 Nr. 4)  
Überlassung 1 3 (Nr. 37), 9 (1 Nr. 4)

**Diensthund**, Werbungskosten 5 H 9.12

**Dienstjubiläum**, Rückstellung 1 5 (4)

**Dienstkleidung**  
von Bundeswehr, Polizei usw.  
– Steuerfreiheit 5 R 3.4

**Dienstleistungen**  
Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- u.  
Forstwirtschaft 3 R 15.5 (7, 9, 10),  
H 15.5  
Bezug aufgrund des Dienstverhältnisses 5  
R 8.2, H 8.2  
Durchschnittsatzgewinn 1 13a (7)  
geldwerter Vorteil 1 8 (3)  
Hilfe im Haushalt 1 35a (1, 2)  
Kinderbetreuungskosten 1 10 (1 Nr. 5)

**Dienstreise**  
Tagegelder 1 9 (4a)  
*s. a. Auswärtstätigkeit*

**Dienststelle**, Spendenempfänger 1 10b (1)

**Dienstverhältnis**  
im Ausland 1 1 (2), 1a (2), 34d (Nr. 5)  
Begriff 4 1 (2)  
Ehegatten 3 H 4.8, H 6a (9)  
Einkünfte 1 19  
Einnahmen 4 2  
sonstige Bezüge nach Beendigung 5  
R 39b.6 (3)

**Dienstwohnung**, steuerfreie Einnahmen 1  
3 (Nr. 59)

**Differenzgeschäft**, Art der Einkünfte 3  
H 15.7 (9)

**Digitale Schnittstelle** 4 4 (2a); 5 H 42f

**Digitale Wirtschaftsgüter**, Nutzungsdauer 3 H 6.1

**Dingliche Belastungen**, Herstellungskosten 3 H 6.4

**Dingliches Wohnungsrecht**, Arbeitslohn  
5 H 38.2

**Diplomaten**  
im Ausland, Steuerpflicht 1 1 (2); 3 R 1  
im Ausland, Steuervergünstigungen 1 1a  
(2)  
im Inland, steuerfreie Einnahmen 1 3  
(Nr. 29); 3 H 3.29

**Direktvermarktung** 3 R 15.5 (3)

**Direktversicherung**  
Altersvorsorgebeiträge 1 82 (2)  
Begriff 3 R 4b (1, 2); 5 R 40b.1 (1 f.)  
Beiträge 1 3 (Nr. 63), 52 (4), 100 (6)  
Betriebsausgaben 1 4b; 3 R 4b  
Insolvenzversicherung 5 R 3.65  
mit Lebensversicherung finanzierte D. 1 10  
(1 Nr. 3a)  
Leistungen aus D. 1 22 (Nr. 5)  
Lohnsteuerpauschalierung 1 40b, 52  
(40 a. F.); 5 R 40b.1 (1 f.)  
Unwiderruflichkeitsvereinbarung 5 R 40b.1  
(6)

**Dirigent**, Aufwandsentschädigungen 5  
R 3.26

**Disagio**  
Abfluss 3 H 11  
Anschaffungskosten 3 H 6.2  
Kapitaleinkünfte 1 20 (3)  
Rechnungsabgrenzung 3 H 5.6, H 6.10  
Verteilung 1 11 (2)

**Diskontbetrag**, Kapitaleinkünfte 1 20  
(1 Nr. 8)

**Dividenden**  
Aktivierung 3 H 4.2 (1)  
Einkünfte 1 20 (1 Nr. 1); 3 H 20.2  
Kapitalertragsteuer 1 43 (1 Nr. 1), 43b, 44  
(1), 50d (9); 3 H 44b.1  
steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 40, 41), 3c  
(2), 32d (2)  
Steuersatz 1 32d (2)  
Veräußerung 1 20 (2); 3 H 49.1  
Zufluss 1 44 (2); 3 H 44

**Dividendenbescheinigung** *s. Bescheinigung Kapitalertragsteuer*

**Dividendenregulierung**, Kapitalertragsteuer 1 44 (1)

**Dividendenschein**  
Gewinn 1 3 (Nr. 40)  
Kapitaleinkünfte 1 20 (2)  
Kapitalertragsteuer 1 43 (1 Nr. 1), 45

**Dokumentation**  
Bilanzansatz 3 R 4.4 (1)  
gewillkürtes Betriebsvermögen 3 H 4.2 (1)

**Domain-Name**  
AfA 3 H 7.1  
immaterielles Anlagegut 3 H 5.5

**Domizilgesellschaft** als fiktiv wirtschaftlich Leistender 3 H 48

**Doppelbelastung** bei ausländischen Einkünften 1 34c

**Doppelbesteuerung**  
Dividenden 1 20 (2)  
Steuermäßigung 1 34c

**Doppelbesteuerungsabkommen** 5  
R 39.4 (3), R 39.5, H 39.5  
183-Tage-Klausel 5 H 38.3

- Abzug von ausländischer Steuer **1** 34c (6); **3** R 34c (5)  
 Abzugsteuer bei Bauleistungen **1** 48d  
 Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **1** 50d; **2** 73e; **3** H 50a.2, H 50d  
 Anrechnung von ausländischer Steuer **1** 32d (5), 34c (6); **3** R 34c (5), H 34c (5)  
 Einlage **3** R 4.3 (1)  
 Entnahme **1** 4 (1), 4g; **3** R 4.3 (2–4)  
 Freistellung von Abzugsteuern **1** 50g (5)  
 inländische Einkünfte **1** 1 (3), 50i; **3** H 1a  
 Kapitalertragsteuer **1** 44a (9), 50d, 50j  
 Lohnsteuer **1** 39 (4), 39b (6)  
 negative ausländische Einkünfte **1** 2a (3); **3** H 2a  
 Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 3, 1a); **3** H 32b, R 46.2 (3)  
 Realsplitting **3** H 10.2  
 Sitzverlegung **1** 17 (5)  
 Sonderausgaben **3** R 10.3 (1)  
 Tausch von Wertpapieren **1** 20 (4a)  
 unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (3), 2a (4)  
 Vorsorgeaufwendungen **1** 10 (2)  
**Doppelfinanzierung**, betriebliche Altersversorgung **3** R 6a (15)  
**Doppelstöckige Personengesellschaft** **1** 15 (1 Nr. 2, 3); **3** H 4a, R (6b.2 (7), R 15.8 (2), H 15.10  
**Doppelte Buchführung** **3** H 5.2  
**Doppelte Haushaltsführung**  
 Begriff **5** R 9.11 (1)  
 Betriebsausgaben **1** 4 (5 Nr. 6a), 103; **3** R 4.12 (3), H 4.12  
 eigener Hausstand **5** R 9.11 (3)  
 Gewinneinkünfte **1** 4 (5 Nr. 6)  
 Mehraufwendungen **5** R 9.11  
 Mietverhältnis zwischen Angehörigen **3** H 21.4  
 Mobilitätsprämie **1** 103  
 Sonderausgaben **1** 10 (1 Nr. 7); **3** H 10.9  
 Steuerfreiheit **5** R 3.16  
 Trennungsgelder **1** 3 (Nr. 13)  
 Vergütungen im Privatdienst **1** 3 (Nr. 16)  
 Verpflegungsmehraufwendungen **5** R 9.11 (7)  
 Werbungskosten **1** 9 (1 Nr. 5, 3, 4a), 103; **5** R 9.11 (10)  
**Doppelter Ausgangsbetrag**, Grund u. Boden **1** 55 (1–4)  
**Dreijahreszeitraum**  
 anschaffungsnaher Aufwand **1** 6 (1 Nr. 1a)  
 Strukturwandel **3** R 15.5 (2)  
**Dreimonatsfrist**, Auswärtstätigkeit **5** H 9.6  
**Drittaufwand**  
 Arbeitszimmer **5** H 9.14  
 außergewöhnliche Belastungen **3** H 33.1–33.4
- Beteiligung **3** H 17 (5)  
 Betriebsausgaben **3** H 4.7, H 7.1  
 Sonderausgaben **3** H 10.1  
 Werbungskosten **3** H 4.7  
**Dritter**  
 Arbeitsentgelt **1** 8  
 Einschaltung in Kapitalerträge **1** 32d (2)  
 Einschaltung in Spenden **2** 50 (4 u. 5)  
 Einschaltung in Weiterbildungsmaßnahmen **1** 3 (Nr. 19)  
 Erwerb Lebensversicherung von Dritten **1** 20 (1 Nr. 6)  
 Insolvenzversicherung **1** 3 (Nr. 65)  
 Lohnsteuerabzug **1** 38, 39c (3)  
 Mahlzeitengewährung **1** 40 (2 Nr. 1a)  
 Zurechnung der Tätigkeit des D. **3** H 15.2  
**Drittstaat**  
 Abzug von ausländischer Steuer aus D. **1** 34c (6)  
 negative Einkünfte aus D. **1** 2a; **3** H 2a  
**Drohverlustrückstellung** **1** 5 (4a)  
**Dry-Income-Problematik**, Entschärfung **1** 19a  
**Durchgangserwerb**, Beteiligung **3** H 17 (2, 4)  
**Durchlaufende Gelder**  
 beim Arbeitnehmer **1** 3 (Nr. 50)  
 bei Arbeitnehmern  
 – Steuerfreiheit **5** R 3.50  
**Durchlaufende Posten**  
 Betriebsvermögensvergleich **3** H 4.2 (1)  
 Einnahmenüberschussrechnung **1** 4 (3); **3** R 4.5 (2), H 4.5 (2)  
**Durchlaufenden**, Spendenempfänger **3** R 10b.1 (2), H 10b.1  
**Durchschnittliche Einkünfte** aus Land- u. Forstwirtschaft **1** 32c (2)  
**Durchschnittlicher Steuersatz**, Pauschalierungsfälle **5** R 40.1 (3)  
**Durchschnittsbewertung**  
 Lifo-Methode **3** R 6.9 (4)  
 Vorratsvermögen **3** R 6.8 (3)  
**Durchschnittssatzgewinnermittlung**  
 Allgemeines **1** 13a, Anl. 1a; **3** H 13a  
 Betriebsveräußerung **3** R 14 (1)  
 Betriebsvermögen **3** R 4.2 (16)  
 Bodengewinnbesteuerung **1** 55  
 Gewinnübertragung auf Ersatzwirtschaftsgut **3** R 6.6 (6)  
 Nutzungsänderung **3** R 4.3 (3)  
 Reinvestitionsvergünstigung **1** 6c; **3** R 6c  
 Wechsel der Gewinnermittlungsart **3** R 4.6 (1)  
**Dynamisierung**  
 Pensionszusagen **3** H 6a (17)  
 Prämien zur Rückdeckungsversicherung **3** R 4d (9)

# Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

**EBITDA**, Schuldzinsenabzug **1** 3a (3), 4h  
**Edelmetall-Pensionsgeschäfte** im Privatvermögen **3** H 22.8

## EDV

Art der Einkünfte **3** H 15.6

Buchführung auf Datenträgern **3** H 5.2

Spendenbestätigung **3** R 10b.1 (4)

**Eheähnliche Gemeinschaft** s. *Eingetragene*

*Lebenspartnerschaft bzw. Nichteheliche Lebensgemeinschaft*

## Ehegatten

Allgemeines **2** 1

Altersentlastungsbetrag **1** 24a; **3** H 24a (1)

Altersvorsorgebeiträge **1** 10a (3, 4)

Altersvorsorgeverträge **1** 3 (Nr. 55c), 92a (3), 93 (1, 1a)

Altersvorsorgezulage **1** 79, 86 (1, 2)

Anrechnung von ausländischer Steuer **3** R 34c (3)

Arbeitsverhältnis **3** R 4.8 (1), H 4.8

im Ausland, Steuerpflicht **3** R 1

ausländische Einkünfte **3** R 2a (7)

Baukindergeld **1** 34f (1, 2)

Berufsausbildungskosten **1** 10 (1 Nr. 7)

Betriebsaufspaltung **3** H 15.7 (7)

dauerndes Getrenntleben

– Änderung der Steuerklasse **5** R 39.2 (1 f.)

Direktversicherung **3** R 4b (1), H 4b

doppelte Haushaltsführung **5** H 9.11 (1–4)

Dritttaufwand **3** H 4.7

Eigenaufwand **3** H 4.2 (7), H 4.7

Einkommengrenze bei selbst genutzter Wohnung **1** 10e (5a)

Einkommensteuer-Überzahlung **1** 36 (4)

Einkommensteuer-Vorauszahlungen **1** 110 (3)

Einzelveranlagung **1** 26a

europäisches Ausland **1** 1a (1)

Freibetrag bei Abfindung weichender Erben **1** 14a (4)

Freibetrag bei Kind **1** 32 (6)

Freibetrag bei Land- u. Forstwirt **1** 13 (3)

Freibetrag bei Schuldentilgung **1** 14a (5)

Freigrenze für Einkünfte aus Leistungen **3** R 22.8

Freigrenze für privates Veräußerungsgeschäft **3** H 23

gewerbliche Tierzucht u. Tierhaltung **3** H 15.10

Güterstand **3** H 26a

Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **1** 10 (3, 4)

Kapitaleinkünfte **1** 32d (6)

Kirchensteuerabzug **1** 51a (2c)

Lohnsteuer **1** 38b (2), 39 (2, 6), 39a (3), 39e (3), 52 (39)

Mobilitätsprämie **1** 101

Nachversteuerung bei Lebensversicherungsvertrag **3** H 10.6

Nichtveranlagungsbescheinigung **3** R 44b.2 (2)

Nutzungsrecht **3** H 4.2 (1)

Objektverbrauch bei selbst genutzter Wohnung **1** 10e (4, 5), 10f (3)

Pensionszusage **3** H 6a (9)

Sanierungserträge **1** 3a (3)

Sonderausgaben **3** R 10.1

Sparer-Pauschbetrag **1** 20 (9)

Spenden **1** 10b (1a); **3** H 10b.1

Steuerabzugsbetrag für Spenden **1** 34g

Steuerbegünstigung für selbst genutzte Wohnung **1** 10e (1)

Steuererklärungspflicht **1** 25 (3); **2** 56 (1)

Steuerklassenwechsel **5** R 39.2 (2)

Tarifiermäßigung **1** 32c (3)

tarifliche Einkommensteuer **1** 32a (5); **3** H 1a, H 32a

Unterhaltsleistungen **1** 10 (1a); **3** R 10.2, R 10.3 (2), H 33a.1

Unterhaltspflicht **3** H 33a.1

Veranlagung, Allgemeines **1** 26; **3** R 26, R 26a

Veranlagung, Arbeitnehmer **1** 46 (2 Nr. 3 u. 3a)

Veräußerung eines land- u. forstwirtschaftlichen Betriebs **1** 14a (1)

Verlustabzug **3** R 10d (6, 9)

Verlustausgleich **1** 43a (3)

Verlustrücktrag **1** 111 (3); **3** R 10d (2)

Verlustverrechnung (Kapitaleinkünfte) **1** 20

Verrechnung von Verlusten **1** 10d

Versorgungsausgleich **1** 1a (1 Nr. 1), 10 (1a), 22 (Nr. 1a)

Vorwegabzug **3** H 10.11

Wahlrecht bei ausländischer Steuer **3** R 34c (4)

Werbungskostenfreibetrag **5** R 39a.3

Wohnförderkonto **1** 92a (2a)

Zusammenveranlagung **1** 26b; **3** R 26b

Zuwendungen an E. **1** 12 (Nr. 2); **3** H 12.6

Zuwendungen an Stiftungen **3** H 10b.1, R 10b.3 (2)

Zuwendungen an Unterstützungskassen **3** R 4d (3)

**Ehegattenarbeitsverhältnisse** Entgeltumwandlungen **3** H 4d (6–10)

## Ehemalige Tätigkeit

Kürzung des Vorwegabzugs **3** H 10.11

wiederkehrende Leistungen **1** 24 (Nr. 2); **3** H 22.4

## Eheschließung

doppelte Haushaltsführung **5** H 9.11 (1–4)

Umkzugskosten **5** H 9.9

**Ehrenamtliche Tätigkeit**

Aufwandsentschädigungen **5** R. 3.12 (3 ff.),  
H 9.3

steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 26, 26a); **3**  
H 3.26a, H 22.8

**Ehrensold**, Künstler **1** 3 (Nr. 43)

**Eigenaufwand** für fremdes Wirtschaftsgut  
**3** H 4.7, H 6b.2

**Eigenbeitrag**, Altersvorsorge **1** 86, 87 (1)

**Eigenbetriebliche Nutzung**

Gebäudeteil **2** 8; **3** R. 4.2 (4)

Wohnung vor Selbstbezug **1** 10e (6)

**Eigene Anteile**, Privatvermögen **3** H 17  
(2)

**Eigene Erzeugnisse**, Land- u. Forstwirtschaft  
**3** R. 15.5 (5–8)

**Eigener Hausstand** **5** R. 9.11 (3, 10),  
H 9.11 (1–4)

für Werbungskostenabzug **1** 9 (1 Nr. 5, 4a)

**Eigenes Handelsgeschäft**, Abgrenzung  
Gewerbebetrieb/Land- u. Forstwirtschaft  
**3** R. 15.5 (6)

**Eigene Wirtschaftstätigkeit**, Kapital-  
ertragsteuererstattung **1** 50d (3)

**Eigen genutzte Wohnung** s. *Selbst genutzte  
Wohnung*

**Eigenheimbetrag**, Altersvorsorge **1** 92a,  
92b

**Eigenkapital-Escape**, Zinsschranke **1** 4h

**Eigenkapitalvergleich**, Schuldzinsenabzug  
**1** 4h (1, 2)

**Eigenkapitalvermittlungsprovision** **3**  
H 21.2

**Eigenprovisionen**

Betriebseinnahmen **3** H 4.7

sonstige Einkünfte **3** H 22.8

**Eigentumswohnung**

AfA **1** 7 (5a); **3** H 7.4

Altersvorsorgevermögen **1** 92a (1)

Aufteilung der Anschaffungskosten **3** H 7.3

Betriebsaufspaltung **3** H 15.7 (4)

Betriebsvermögen **3** R. 4.2 (14)

energetische Maßnahmen **1** 35c (5)

Erhaltungsaufwand **1** 11a (4), 11b

erhöhte Absetzungen **1** 7h (3); **2** 15;  
**3** H 7h

Instandhaltungsrücklage **3** H 4.2 (1), H 21.2

privates Veräußerungsgeschäft **1** 23 (1)

selbst genutzte Wohnung **1** 10e (1), 10f (5)

Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kul-  
turgüter **1** 10g (4)

**Eigenverantwortlichkeit**, Ausübung eines  
freien Berufs **1** 18 (1); **3** H 15.6

**Eigenverbrauch**, Behandlung der Umsatz-  
steuer **1** 12 (Nr. 3)

**Einbaumöbel**, Herstellungskosten **3** H 6.4

**Einbauten**

AfA **3** R. 7.1 (4)

Herstellungskosten **3** H 6.4

Wirtschaftsgut **3** R. 4.2 (3–5)

**Einbehaltung**

Abzugsteuer bei Bauleistungen **1** 48 (1)

Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht  
**1** 50a (4); **2** 73e

Kapitalertragsteuer **1** 44

Kirchensteuer **1** 51a (2c)

Lohnsteuer **1** 39b

**Einbehaltungspflicht** des Arbeitgebers für  
Lohnsteuer **5** H 38.1, R. 38.3

**Einbringung**

Beteiligung **1** 17 (6); **3** R. 17 (2)

Betrieb, Bilanzberichtigung **3** H 4.4

Betrieb, Einnahmenüberschussrechnung **3**  
H 4.5 (6)

Betrieb, Gewinnrealisierung **1** 50i; **3** H 6.7,  
H 16 (9), H 50i

Betrieb, Reinvestitionsvergünstigung **3**  
H 6b.2 (9)

Betrieb, selbstständige Arbeit **3** R. 18.3 (2),  
H 18.3

Betrieb, Übergangsgewinn **3** H 4.6

Bewertung **1** 50i (2)

Grundstück, Betriebsvermögen **3** R. 4.2  
(11)

nicht entnommener Gewinn **1** 34a (6, 7)

privates Veräußerungsgeschäft **3** H 23

Unternehmensteile **1** 50i

Wirtschaftsgut **3** H 7.3

**Einbringungsgeborene Anteile**

Halbeinkünfteverfahren **1** 52 (4, 5, 14, 44)

Privatvermögen **1** 20 (1 Nr. 10), 52 (31); **3**  
H 17 (2)

Reinvestitionsvergünstigung **1** 6b (10)

Teileinkünfteverfahren **3** R. 3.40

**Einbuchung**

AfA **3** H 7.4

Wirtschaftsgut **3** H 4.4

**Einbürgerung**, keine Werbungskosten **5**  
H 9.1

**Einfache Kapitalforderungen**, Kapital-  
ertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 7)

**Einfamilienhaus**, erhöhte Absetzungen **2**  
15

**Einflussnahmemöglichkeiten**, Kapital-  
anleger **1** 32d (2); **3** H 20.1

**Einfriedung**

AfA **3** H 7.1

Herstellungskosten **3** H 6.4

**Eingetragene Lebenspartnerschaft**

Allgemeines **1** 2 (8); **2** 1; **3** H 2

Anerkennung von Verträgen **3** R. 21.4

Arbeitsverhältnis **3** H 4.8

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **1**  
24b (3)

Kinderberücksichtigung **3** H 32.12

Unterhaltsleistungen **1** 33a (1); **3** H 33a.1

# Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

Veranlagung **3** H 26  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **3**  
R 4d (3)  
**Eingliederungsleistungen**  
Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 1)  
steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 2)  
**Einheitliche Behandlung**  
Grundstück **3** H 4.2 (10)  
Mitunternehmeranteile **3** H 16 (4)  
Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **1**  
6 (2a)  
**Einheitliche Lohnsteuer-Anmeldung 5**  
R 41a.1 (2)  
**Einheitliche Pauschsteuer**  
geringfügige Beschäftigung **1** 40a  
bei geringfügiger Beschäftigung **5** R. 40a.2  
**Einheitlicher Betrieb**, Abgrenzung Ge-  
werbebetrieb/Land- u. Forstwirtschaft **3**  
R 15.5 (7)  
**Einheitliche Tätigkeit**, Art der Einkünfte  
**3** H 15.7 (2, 3)  
**Einheitsbewertung**  
Betriebsvermögen **3** R. 4.2 (13)  
und Bodengewinnbesteuerung **1** 55 (4)  
**Einkaufszentrum**, Vermietung **3** H 15.7  
(2)  
**Einkommen**  
Begriff **1** 2  
Ermittlung **3** R. 2 (1)  
zeitliche Zuordnung **1** 25 (1)  
**Einkommensersatzleistungen**, Progressi-  
onsvorbehalt **3** R. 32b  
**Einkommensgrenze**  
für Abzugsbeträge bei selbst genutzter Woh-  
nung **1** 10e (5a)  
Freibetrag bei Abfindung weichender Erben  
**1** 14a (4)  
Freibetrag bei Schuldentilgung **1** 14a (5)  
Freibetrag bei Veräußerung eines land- u.  
forstwirtschaftlichen Betriebs **1** 14a (1)  
Veranlagung **1** 46  
**Einkommensteuer**, nichtabzugsfähige  
Ausgabe **1** 12 (Nr. 3); **3** H 12.4  
**Einkommensteuererklärung**  
Erklärungspflicht **1** 25 (3); **2** 56  
Unterlagen **2** 60  
Verlustrücktrag **1** 111 (5)  
**Einkommensteuerersparnis**, Gewinn-  
erzielungsabsicht **1** 15 (2), 18 (4); **3**  
H 15.3  
**Einkommensteuernachzahlung** bei Net-  
tolohnvereinbarung **5** H 39b.9  
**Einkommensteuerarif**  
Allgemeines **1** 32a  
Aufbau **1** 32a (1)  
beschränkte Steuerpflicht **1** 50 (1)  
**Einkommensteuerveranlagung**  
Energiepreispauschale **1** 115

keine Bindungswirkung der Anrufungsaus-  
kunft **5** H 42e  
Lohnsteuererstattung **5** H 41c.1  
**Einkommenssteuervorauszahlung 1** 37  
Energiepreispauschale **1** 118  
**Einkünfte**  
Abgeordnete **1** 22 (Nr. 4)  
Ausland, Begriff **1** 34d  
Ausland, Nachweis **2** 68b  
Ausland, negative E. **1** 2a; **3** R. 2a  
Ausland, Progressionsvorbehalt **1** 32b  
(1 Nr. 2–5, 1a)  
Ausland, Steuerermäßigung **1** 34c; **2** 68a  
beschränkte Steuerpflicht **1** 49  
Drittstaat, negative E. **1** 2a  
Ehegatten **1** 26a (1), 26b; **3** R. 26b (1)  
ehemalige Tätigkeit **1** 24 (Nr. 2); **3** H 22.4,  
R. 24.2  
Einkunftsarten **1** 2 (1, 5a)  
fortgesetzte Gütergemeinschaft **1** 28  
freiberufliche Tätigkeit **1** 18 (1 Nr. 1)  
Gewerbebetrieb, Allgemeines **1** 15  
Gewerbebetrieb, Betriebsveräußerung oder  
-aufgabe **1** 16  
Gewerbebetrieb, Gewerbesteueranrechnung  
**1** 35  
Gewerbebetrieb, Kapitalanteile **1** 17 (1)  
Kapitalvermögen **1** 20  
Land- u. Forstwirtschaft, Allgemeines  
**1** 13  
Land- u. Forstwirtschaft, Betriebsveräuße-  
rung oder -aufgabe **1** 14 (1), 14a (1)  
aus Leistungen **1** 22 (Nr. 3), 49 (1 Nr. 9)  
mehrjährige Tätigkeit **1** 34 (2 Nr. 4); **3**  
R. 34.4  
nichtselbstständige Arbeit **1** 19  
privates Veräußerungsgeschäft **1** 22 (Nr. 2),  
23  
selbstständige Arbeit, Allgemeines **1** 18  
selbstständige Arbeit, Betriebsveräußerung  
oder -aufgabe **1** 18 (3)  
unterhaltene Person **1** 33a (1, 3); **3** R. 33a.1  
(3)  
Vermietung u. Verpachtung **1** 21  
wiederkehrende Leistungen **1** 22 (Nr. 1)  
**Einkünfteermittlung**  
ausländische Einkünfte **1** 2a (3)  
beschränkte Steuerpflicht **1** 50  
Einkünfte allgemein **1** 2 (2)  
Welteinkünfte **3** H 1a  
**Einkünfteerzielung**  
Allgemeines **1** 2 (1)  
Einschaltung Dritter bei E. **3** H 15.4  
**Einkünfteerzielungsabsicht**  
Allgemeines **1** 15 (3)  
steuerfreie Einnahmen **1** 3c (2)  
Vermietung u. Verpachtung **3** H 21.2  
**Einkunftsarten**, Aufzählung **1** 2 (1)

**Einkunftserzielungsabsicht** s. *Einkünfteerzielungsabsicht*

**Einkunftsgrenze**

Freibetrag bei Land- u. Forstwirten **1** 13 (3)  
Steuererklärungsfrist **2** 56 (1)

unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag **3**  
R 1, H 1a; s. a. *Einkommensgrenze*

**Einkunftsteile**, Doppelbesteuerungsabkommen **1** 50d (9)

**Einlageminderung** bei beschränkter Haftung **1** 15a (3); **3** R 15a (1)

**Einlagen**

AfA **1** 7 (1); **3** H 7.3, R 7.4 (2, 10)

Auflösung einer Rückstellung über E. **3**  
H 5.7 (13)

Begriff **1** 4 (1); **3** R 4.3

Beteiligung **1** 17 (2a); **3** H 17 (8)

Bewertung **1** 6 (1 Nr. 5, 4); **3** R 6.12 (1)

Darlehensförderung **3** H 17 (8)

degressive AfA **3** H 7.4

und Erhaltungsaufwand **1** 11a (2), 11b; **2**  
82a (3), 82b (2)

erhöhte Absetzungen für Sanierungs- u.  
Entwicklungsmaßnahmen **3** R 7h (2)

Ersatzbeschaffung **3** H 6.6 (1)

Gebäude **3** H 6.4

geringwertiges Wirtschaftsgut **3** H 6.13

Grund u. Boden **1** 55 (6)

Grundstücksteil von untergeordnetem Wert  
**3** R 4.2 (8), H 4.2 (8)

immaterielles Anlagegut **3** R 5.5 (3)

Mietvorauszahlung **3** R 21.5 (3)

negatives Kapitalkonto **1** 15a (1a); **3** R 15a  
(3), H 15a

Nutzungsänderung **3** R 4.2 (4)

privates Veräußerungsgeschäft **1** 23 (1, 3); **3**  
H 23

Reinvestitionsvergünstigung **3** H 6b.2

Rückzahlung von E. bei Kapitalgesellschaft  
**1** 20 (1 Nr. 2); **3** H 20.2

Schulden **3** R 4.2 (15)

und Schuldzinsenabzug **1** 4 (4a)

Sonderbetriebsvermögen **3** H 4.2 (2)

verdeckte E. **1** 6 (6)

Verlust (stiller Gesellschafter) **3** H 2a

Wertpapiere **3** H 4.2 (1)

Zeitpunkt **3** H 4.3 (1)

**Einlösung**, Wertpapiere **1** 20 (2)

**Einmalbetrag**, Kindergeld **1** 66 (1)

**Einmalprämie**, Direktversicherung **3**  
R 4b (3)

**Einnahmen**

im Ausland **1** 1 (3)

Begriff für Überschusseinkünfte **1** 8 (1)  
aus Dienstverhältnis

– Arbeitslohn **4** 2

Entschädigung **1** 24 (Nr. 1); **3** H 24.1, H 34.3

Kapitalvermögen **3** R 20.2

Mietvorauszahlungen **3** R 21.5 (3)

nebenberufliche Tätigkeit **1** 3 (Nr. 26, 26a)

Pflegegeld **1** 3 (Nr. 36)

und Pflege-Pauschbetrag **1** 33b (6); **3** R 33b  
(7)

Pflegeperson **3** H 33b

schutzwürdige Kulturgüter **1** 10g (1)

stiller Gesellschafter **1** 20 (1 Nr. 4)

Umsatzsteuer **1** 9b; **3** H 9b

Vermietung u. Verpachtung **3** R 21.2

Zufluss **1** 11 (1); **3** R 11

Zuschuss **3** R 21.5 (2)

**Einnahmenüberschussrechnung**

AfA **2** 10; **3** H 7.4

Allgemeines **3** R 4.5

Aufzeichnungen **3** H 4.11

Ausgleichsposten bei Entstrickung **1** 4g (4)

Begriff **1** 4 (3)

Bemessungsgrundlagen **1** 6 (7)

Betriebsausgabenpauschsatz für Holzein-  
schläge **1** 51 (1 Nr. 1); **2** 51; **3** R 34b.1 (2)

Einbringung einer freiberuflichen Praxis **3**  
H 18.3

Fondsetablerungskosten **1** 6e (4)

freiwillige E. **1** 13a (2)

Gewinnermittlung **3** H 25

Gewinnübertragung auf Ersatzwirtschaftsgut  
**3** R 6.6 (5)

Holznutzungen **3** R 34b.2 (2)

immaterielle Anlagegüter **3** H 5.5

Realteilung **3** H 16 (2)

Reinvestitionsvergünstigung **1** 6c; **3** R 6c

Schuldzinsenabzug **1** 4 (4a)

Steuerstundungsmodell **1** 15b (3a)

Teilwertabschreibung **3** H 6.7

Umsatzsteuer **3** H 9b

unentgeltlicher Erwerb von Betriebsver-  
mögen **1** 6 (7)

Unterlage zur Einkommensteuererklärung **2**  
60 (4)

Veräußerung von Betriebsvermögen an  
REIT **1** 3 (Nr. 70)

Vermögensrückgabe im Beitrittsgebiet **3**  
H 4.5 (1)

Wechsel der Gewinnermittlungsart **3** R 4.6,  
H 16 (2)

Zulässigkeit **3** R 4.1 (2)

Zuschuss für Anlagegut **3** H 6.5

**Ein-Prozent-Regelung**, Kraftfahrzeug-  
nutzung **5** R 8.1 (9), H 8.1 (9f.)

**Einrichtungen in Gebäuden**

Erhaltungsaufwand **3** R 21.1 (1)

erhöhte Absetzungen **2** 82a (1)

**Einsatzort**, Fahrtkosten **1** 9 (1 Nr. 4a)

**Einsatzwechseltätigkeit**, Betriebsausga-  
ben **3** H 4.12

**Einsatz-Weiterverwendungsgesetz** **5**  
R 3.6

## Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

**Einschränkungen** der Alltagskompetenz, außergewöhnliche Belastungen **3 R 33.3**

**Einspruch** gegen Kindergeldbescheid **1 77** (1); **3 H 77**

### **Einstellung**

freiberufliche Tätigkeit **3 H 18.3**

gewerbliche Tätigkeit **3 H 16** (1)

**Einstimmigkeitsabrede**, Betriebsaufspaltung **3 H 15.7** (6)

**Eintragungen**, Geschäftsbücher **3 H 5.2**

### **Eintritt**

der Behinderung, Kinderberücksichtigung **3 R 32.9**

in Versicherung **1 3** (Nr. 65)

**Eintrittskarten**, privates Veräußerungsgeschäft **3 H 23**

**Einvernehmen**, Umstellung des Wirtschaftsjahrs **1 4a** (1); **2 8b**; **3 R 4a** (2)

**Einverständniserklärung**, zusätzliche Altersvorsorge **1 10a** (1)

### **Einwilligung**

Datenübermittlung zur Altersvorsorge **1 90** (5)

Datenverarbeitung, Kirchensteuer **1 51a** (2c)

**Einzelantrag**, Kapitalertragsteuererstattung **3 R 44b.2**

### **Einzelbewertung**

von Sachbezügen **5 R 8.1** (2)

Vorratsvermögen **3 R 6.8** (3)

### **Einzelunternehmen**

Gewerbebetrieb **1 15** (1 Nr. 1)

Reinvestitionsvergünstigung **3 R 6b.2** (6, 7)

### **Einzelveranlagung**

Allgemeines **1 26a**; **3 R 25**

tarifliche Einkommensteuer **1 32a** (6)

Verlustabzug **1 26a** (3); **2 62d** (1)

Wahlrecht **1 26** (2); **3 H 26**

**Einzelveräußerungspreis**, Teilwert **3 H 6.7**, **R 6.8** (2)

### **Einziehung**

Aktien **3 H 6.2**

Beteiligung **3 H 17** (4)

Gegenstände **3 R 4.13** (1), **R 12.3**

Kapitalertragsteuer **1 44** (1)

**Eisen- und Stahlindustrie**, Leistungen an Arbeitnehmer **1 3** (Nr. 60)

### **Eiserne Verpachtung**

Allgemeines **3 H 4.2** (1), **H 13.3**, **H 14**, **H 16** (5)

Feldinventar u. stehende Ernte **3 R 14** (3)

**EK-Escape**, Zinsschranke **1 4h**

### **Elektro-Fahrrad**

betriebliches **5 R 40.2** (1)

Zubehör **5 H 3.37**

### **Elektrofahrzeug**

betriebliche Ladevorrichtung **5 H 3.46**, **H 8.1** (9f.)

Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **1 4** (5 Nr. 6); **3 H 4.12**

geldwerter Vorteil **1 3** (Nr. 46)

private Kfz-Nutzung **1 6** (1 Nr. 4); **3 H 4.3** (2–4)

Sonderabschreibungen **1 7c**

**Elektroindustrie**, Rückstellungen **3 H 5.7** (1)

**Elektrokleinstfahrzeuge** **5 H 8.1** (9f.)

**Elektronische Abgabe** der Lohnsteuer-Anmeldung **5 H 41a.1**

**Elektronische Anmeldung**, Lohnsteuer **1 41a** (1)

**Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale** **1 39**, 39e

**Elektronische Lohnsteuerbescheinigung** **1 41b**; **5 R 41b**, **H 41b**

**Elektronischer Antrag**, Kindergeld **1 67**

**Elektronische Steueranmeldung**, Bauleistungen **1 48a**

### **Elektronisches Verfahren**

Aufbewahrung **3 H 5.2**

Bilanz u. Gewinn- u. Verlustrechnung **1 5b**; **3 H 5b**

Einkommensteuererklärung **1 25** (4)

Kapitalertragsteueranmeldung **1 45a** (1)

Spendenbestätigung **3 H 10b.1**

**Elektronische Übermittlungspflicht**, Anlage EÜR **3 H 25**

**Elektro-Tretroller** Elektrokleinstfahrzeuge **5 H 8.1** (9f.)

### **Elterngeld**

Anrechnung auf Unterhaltsfreibetrag **3 H 33a.1**

Progressionsvorbehalt **1 32b** (1 Nr. 1)

steuerfreie Einnahmen **1 3** (Nr. 67)

**Eltern-Kind-Arbeitsverhältnis** **5 H 19.0**

### **Elternzeit**

Fortbildungskosten **5 H 9.2**

Werbungskosten **5 H 9.1**

### **Emeritenbezüge**

entpflichteter Hochschullehrer

– Versorgungsbezüge **5 H 19.8**

**Emissionsberechtigung**, immaterielles Anlagegut **3 H 5.5**

### **Endpreis**

Sachbezüge **5 H 8.2**

üblicher **5 H 8.1** (1–4)

### **Energetische Maßnahmen**

Beginn **1 52** (35a)

Bescheinigung **3 H 35c**

beschränkte Steuerpflicht **1 50** (1)

Einzelveranlagung **1 26a** (2)

Steuerermäßigung **1 35c**; **3 H 35c**

**Energieeinsparung**, erhöhte Absetzungen **2 82a**

**Energieerzeugung**

Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- u.

Forstwirtschaft **3 R 15.5 (12)**

im Inland **1 1 (1)**

**Energiepreispauschale**

Anrechnung auf die Einkommensteuer **1 116**

Anspruchsberechtigung **1 113**

Anspruchsentstehung **1 114**

Auszahlung **1 117**

Bußgeldvorschriften **1 121**

Einkommensteuerveranlagung **1 115**

Einkommensteuervorauszahlung **1 118**

Höhe **1 112**

Nichtselbständige Arbeit **1 119**

Pfändbarkeit **1 122**

Rechtsweg **1 120**

für Renten- u. Versorgungsbeziehende **1 19**

Sozialleistungen **1 122**

Steuerpflicht **1 122**

Strafvorschriften **1 121**

Veranlagungszeitraum **1 112**

**Energiesparmaßnahmen**, erhöhte Absetzungen **2 82a**

**Enkel**

Freibeträge für Kinder **1 32 (6)**

Kindergeld **1 63 (1)**

**Ensembleschutz**, erhöhte Absetzungen **1 7i; 2 82i; 3 R 7i**

**Enteignung**

Gewinnrealisierung **3 H 6.6 (2)**

Holznutzung **3 R 34b.2 (2)**

privates Veräußerungsgeschäft **3 H 23**

**Entfernungspauschale** **5 H 9.10**

Gewinneinkünfte **1 4 (5 Nr. 6); 3 R 4.12, H 4.12**

und Mobilitätsprämie **1 101**

Überschusseinkünfte **1 9 (1 Nr. 4–5, 2)**

**Entfernungspflichtung**, Rückstellung **3 R 6.11 (2)**

**Entgehende Einnahmen**, Entschädigung **3 H 6.6 (1)**

**Entgelt**, mehrjährige Tätigkeit **1 34 (2 Nr. 4); 3 H 34.4**

**Entgeltersatzleistungen**, Progressionsvorbehalt **3 R 32b**

**Entgeltlicher Erwerb**

Betrieb, Bewertung **1 6 (1 Nr. 7)**

immaterielles Anlagegut **3 R 5.5 (2), H 5.5**

**Entgeltumwandlung**

Altersvorsorgebeiträge **1 82 (2)**

Pensionsrückstellung **1 6a (3), 52 (13); 3 R 6a (11, 12)**

Zuwendungen an Unterstützungskassen **3 R 4d (9)**

**Entgeltumwandlungen** bei Ehegattenarbeitsverhältnissen **3 H 4d (6–10)**

**Entlassungsentschädigungen**

Kürzung des Vorwegabzugs **3 H 10.11**

Steuerermäßigung **3 H 34.3**

**Entlastung**

Abzugsteuern **1 50g, 50h**

gewerbliche Einkünfte **1 35**

Kapitalertragsteuer **1 50j**

**Entlastungsbetrag**, Alleinerziehende **1 24b**

**Entleiher**

Arbeitgeber **5 R 42d.2 (1)**

Haftung **5 R 42d.2 (2 ff.)**

**Entlohnung**, mehrjährige Tätigkeit **1 34 (2 Nr. 4)**

**Entlohnungsabsicht**, Abgrenzung bei Betriebsveranstaltungen **5 H 19.5**

**Entnahmen**

AfA **3 R 7.3 (6), H 7.3, R 7.4 (8, 10), H 7.4**

Altenteilerwohnung **1 13 (4)**

Begriff **1 4 (1); 3 R 4.3**

Beteiligung im Drittstaat **1 2a (1)**

Bewertung **1 6 (1 Nr. 4); 3 H 4.3 (2–4), H 6.12**

Bilanzberichtigung **3 H 4.4**

Entnahmegewinn **3 H 4.3 (2–4)**

Entnahmehandlung **3 R 4.3 (2)**

Erbaueinandersetzung **3 H 4.3 (2–4)**

und Erhaltungsaufwand **1 11a (2), 11b**

erhöhte Absetzungen für Sanierungs- u. Entwicklungsmaßnahmen **3 R 7h (2)**

Gebäude **1 13a (7)**

Grund u. Boden, Altenteilerwohnung **1 13 (5); 3 R 13.5 (4)**

Grund u. Boden, Durchschnittsatzgewinn **1 13a (7)**

Grund u. Boden, Erbabfindung **1 14a (4)**

Grund u. Boden, selbst genutzte Wohnung **1 13 (5), 15 (1), 18 (4); 3 R 13.5 (4)**

Grund u. Boden, Verlustklausel **1 55 (6)**

Kapitalanteile **3 H 16 (3)**

mit Kredit finanziert **3 H 4.2 (15)**

negatives Kapitalkonto **1 15a (3)**

Patent **3 H 18.1**

private Kfz-Nutzung **1 6 (1 Nr. 4)**

privates Veräußerungsgeschäft nach E. **1 23 (1)**

nach Realteilung **1 16 (3)**

Sachpenden **1 10b (3); 3 R 10b.1 (1)**

Schulden **3 R 4.2 (15)**

Schuldzinsenabzug **1 4 (4a)**

selbst genutzte Wohnung **1 13 (4); 3 H 14**

innerhalb Sperrfrist **1 6 (5)**

steuerfreie E. **1 3 (Nr. 40), 3c (2)**

Umsatzsteuer **1 12 (Nr. 3)**

Vermögensgegenstände in Drittstaat **1 2a (1)**

vorweggenommene Erbfolge **3 H 4.3 (2–4)**

Wirtschaftsgüter bei Betriebsveräußerung **1 14a (2); 3 H 16 (1)**

Wirtschaftsgüter bei Teilbetriebsveräußerung **3 H 16 (9)**  
Wirtschaftsgüter bei unentgeltlicher Übertragung **3 H 16 (6)**  
Wirtschaftsgüter nach Überführung oder Übertragung **1 50i (1)**  
**Entrichtung**  
Einkommensteuer **1 36 (4)**  
Kapitalertragsteuer **1 36a (4), 44**  
Vorauszahlungen **1 37 (1, 4)**  
**Entschädigungen**  
Abgeordnete **1 22 (Nr. 4)**  
Allgemeines **3 H 24.1**  
Arbeitslohn **4 2 (2)**  
Begriff **3 R 24.1, H 24.1**  
im Beitrittsgebiet **1 3 (Nr. 7)**  
für betriebliche Wirtschaftsgüter **1 13a (7); 3 H 4.7, R 6.6 (1)**  
Betriebsseinnahmen **3 H 11**  
Betriebsveräußerung **3 R 14 (1)**  
Einkünfte **1 24 (Nr. 1); 3 H 22.8**  
an Flüchtlinge u. Kriegsofopfer **1 3 (Nr. 7)**  
für Hausrat u. Kleidung **3 R 33.2**  
Herstellungskosten **3 H 6.4**  
Hinterbliebenen-Pauschbetrag **1 33b (4)**  
bei Holznutzungen **3 R 34b.2 (5), R 34b.3 (4), R 34b.7 (3)**  
inländische Einkünfte **1 49 (1 Nr. 4)**  
Kriegsgefangene **1 3 (Nr. 19)**  
Progressionsvorbehalt **1 32b (1 Nr. 1)**  
Rechnungsabgrenzung **3 H 5.6**  
Renovierungsmaßnahmen **3 H 20.2**  
an Seuchenopfer **1 3 (Nr. 25)**  
an Sicherheitskräfte **1 3 (Nr. 4)**  
Soldatenversorgungsgesetz **1 101**  
sonstiger Bezug **5 R 39b.6 (5)**  
Steuerermäßigung **1 34 (2 Nr. 2)**  
Tarifiermäßigung **3 R 34.3 (1), H 34.3**  
Veranlagung **1 46 (2 Nr. 5)**  
Verdienstausfall **3 H 24.1**  
Vermietung u. Verpachtung **3 H 21.2, H 21.7**  
zur Wiedergutmachung erlittenen Unrechts **1 3 (Nr. 8, 23)**  
für Zeitaufwand  
– § 41 Abs, 3 Satz 2 SGB IV **5 H 3.12**  
**Entschuldung**, Wohnung, Altersvorsorgevermögen **1 92a**  
**Entsendung**, Ausland, Altersvorsorgezulage **1 95 (3)**  
**Entsorgung**, Rückstellungen **1 6 (1 Nr. 3a); 3 H 5.7 (4)**  
**Entsorgungsleitungen**, Herstellungskosten **3 H 6.4**  
**Entstehung**  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **1 50a (5)**  
Altersvorsorgezulage **1 88**

Einkommensteuer **1 36 (1)**  
Kapitalertragsteuer **1 44 (1, 6, 7)**  
Lohnsteuer **1 38 (2)**  
Mobilitätsprämie **1 103**  
der pauschalen Lohnsteuer **5 H 40.1**  
Veräußerungsgewinn **3 H 17 (4, 7)**  
Vorauszahlungen **1 37 (1)**  
**Entstrickung**  
Ausgleichsposten **1 4g**  
Betriebsaufgabe **1 16 (3a), 36 (5)**  
Bewertung **3 R 6.12 (2)**  
Entnahmen **1 4 (1); 3 R 4.3 (2), H 4.3 (2–4)**  
**Entwicklungshelfer**  
Kinderberücksichtigung **1 32 (5); 3 H 32.11**  
steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 61)**  
**Entwicklungsmaßnahmen**  
Betriebsausgaben **1 4 (8)**  
erhöhte Absetzungen **1 7h; 2 82g; 3 R 7h**  
Reinvestitionsvergünstigung **1 6b (8)**  
selbst genutzte Wohnung **1 10f**  
**Entzug**  
Eigentum, privates Veräußerungsgeschäft **3 H 23**  
Pensionsanwartschaft **3 H 6a (3)**  
**Erbaueinandersetzung**  
AfA **3 H 7.3**  
Besitzzeitrechnung **3 H 6b.3**  
Freibetrag bei Abfindung weicher Erben **1 14a (4)**  
unentgeltliche Betriebsübertragung **3 H 16 (6)**  
**Erbaurecht**  
Anlagevermögen **3 H 5.5**  
Anschaffungskosten **3 H 6.2**  
Betriebsaufspaltung **3 H 15.7 (5)**  
Betriebsvermögen **3 R 4.2 (14), H 4.2 (12)**  
Einnahmen u. Werbungskosten **3 H 21.2**  
Entnahme **3 H 4.3 (2–4)**  
privates Veräußerungsgeschäft **1 23 (1); 3 H 23**  
Rechnungsabgrenzung **3 H 5.6**  
Sonderausgaben **3 H 10.3**  
Vermietung u. Verpachtung **1 21 (1 Nr. 1)**  
**Erben**  
als Arbeitnehmer **5 H 19.9**  
Zahlung von Arbeitslohn an E. des verstorbenen Arbeitnehmers **5 R 19.9**  
**Erbergemeinschaft**  
Beteiligung **3 H 17 (2)**  
Betriebsvermögen **3 H 4.2 (12)**  
Mitunternehmerschaft **3 H 15.8 (1)**  
**Erbfall**  
Beerdigungskosten **3 H 10.3**  
Betriebsseinnahmen **3 H 4.7**  
Erfindertätigkeit **3 H 18.1**  
freiberufliche Tätigkeit **3 H 15.6, H 18.3**  
Nichtveranlagungsbescheinigung **3 R 44b.2 (2)**

privates Veräußerungsgeschäft **3** H 23  
 Rechtsverfolgungskosten **3** H 12.1  
 Steuerbegünstigung für selbst genutzte  
 Wohnung **1** 10e (5), 10f (4)  
 Unterhaltsleistungen **3** H 10.2  
 Veranlagungswahlrecht **3** H 26  
 Verlustabzug **3** H 2a, R 10d (9)  
*s. a. Erbaueinandersetzung*  
**Erbfolge**  
 Betriebsvermögen **1** 6 (3, 4); **3** H 16 (13, 14)  
 Kirchensteuer **3** H 10.7  
 Regelungen **3** H 4.8  
**Erbschaftsteuer**  
 Sonderausgaben **3** H 10.3  
 Steuerermäßigung **1** 35b; **3** H 35b  
**Erbschaftsteuerversicherung**, Beiträge **3**  
 H 10.5  
**Erbverzicht**, Mitunternehmer **3** H 16 (4)  
**Erfassung**, Daten für Altersvorsorgezulage  
**1** 89 (2)  
**Erfinder**  
 Gewinnerzielungsabsicht **3** H 15.3  
 inländische Einkünfte **3** R 49.2, H 50a.1  
**Erfindung**  
 immaterielles Anlagegut **3** H 5.5  
 Rückstellung **3** R 5.7 (10)  
**Erfolgsabhängige Verpflichtung**, Passivierung **1** 5 (2a)  
**Erfüllungsrückstand**, Rückstellung **3**  
 R 5.7 (8)  
**Erfüllungsübernahme**  
 Aufwandsverteilung **1** 4f; **3** H 4f  
 Bilanzierung **1** 5 (7), 52 (9)  
 Pensionsverpflichtung **3** H 6a (10)  
 Rückstellung **3** H 5.8  
**Ergänzungsabgabe**, Festsetzung u. Erhebung **1** 51a  
**Ergänzungsbilanz**  
 AfA **3** H 7.4  
 Übertragung von Wirtschaftsgütern **1** 6 (5);  
**3** H 6.2, R 6.15  
**Ergänzungspfleger**  
 Arbeitsverhältnis mit Kindern **3** R 4.8 (3)  
 Mitunternehmerschaft **3** H 15.9 (2)  
 sonstiges Rechtsverhältnis mit Kind **3** H 4.8  
 stille Gesellschaft **3** H 15.9 (4)  
 Vergütung **3** H 33.1–33.4  
**Ergänzungspflegschaft** bei Minderjährigen **3** H 15.7 (8)  
**Ergänzungsrechnung**, Mitunternehmer **3**  
 H 4.5 (1)  
**Erhaltungsaufwand**  
 und AfA **3** H 7.4  
 Baudenkmal **1** 4 (8), 11b, 51 (1 Nr. 2)  
 Energiesparmaßnahmen, Verteilung **2** 82a  
 (3)  
 Gebäude, Allgemeines **1** 6 (1 Nr. 1a); **3**  
 R 21.1, H 21.2

Gebäude, Rückstellung **3** H 5.7 (4)  
 Gebäude, Verteilung **2** 82b; **3** R 21.1 (6),  
 H 21.1  
 Gebäude, Zuschuss **3** R 21.5 (1)  
 Mieter **3** R 21.5 (3)  
 Modernisierungsmaßnahmen, Verteilung **2**  
 82a (3)  
 Sanierungsmaßnahmen, Betriebsausgaben **1**  
 4 (8), 51 (1 Nr. 2)  
 Sanierungsmaßnahmen, Werbungskosten **1**  
 11a, 51 (1 Nr. 2); **3** R 11a  
 schutzwürdige Kulturgüter **1** 10g (1)  
 selbst genutzte Wohnung **1** 10e (6), 10f (2),  
 57 (1); **3** H 21.2  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätig-  
 keiten **1** 35a (3)  
 Wohngebäude, Verteilung **1** 51 (1 Nr. 2)  
**Erhebung**  
 Einkommensteuer **1** 36  
 Lohnsteuer **1** 38  
 Verspätungsgeld **1** 22a (5)  
 Zuschlagsteuern **1** 51a  
**Erhöhte Absetzungen**  
 Allgemeines **1** 7a; **3** R 7a  
 bei Arbeitnehmer, Veranlagung **1** 46  
 (2 Nr. 4)  
 Baudenkmal **1** 7i; **2** 82i; **3** R 7i  
 Beitrittsgebiet **1** 57  
 Bewertung eines Wirtschaftsguts **1** 6  
 (1 Nr. 1)  
 als Bezüge **1** 33a (1)  
 Energiesparmaßnahmen **1** 51 (1 Nr. 2)  
 Entwicklungsmaßnahmen **1** 7h; **2** 82g; **3**  
 R 7h  
 Herstellungskosten **3** R 6.3 (4)  
 Konjunkturstörung **1** 51 (2)  
 Miteigentum **3** R 21.6  
 Modernisierungsmaßnahmen **1** 51  
 (1 Nr. 2); **2** 82a  
 privates Veräußerungsgeschäft **1** 23 (3)  
 Sanierungsmaßnahmen **1** 7h; **2** 82g; **3** R 7h  
 unentgeltlicher Erwerb **2** 11d  
 Werbungskosten **1** 9 (1 Nr. 7)  
 Wohngebäude, Allgemeines **2** 15  
 Wohngebäude, Baukindergeld **1** 34f  
 Wohngebäude, Vorauszahlungen **1** 37 (3)  
**Erhöhte Entfernungspauschale**  
 Gewinneinkünfte **1** 4 (5 Nr. 6)  
 und Mobilitätsprämie **1** 101  
 Überschusseinkünfte **1** 91 (Nr. 4 u. 5)  
**Erhöhte Freibeträge**, Kinder **1** 32 (6); **3**  
 R 32.12  
**Erhöhte Grundzulage**, Altersvorsorge **1** 2  
 (6), 10a (1), 84  
**Erhöhung**  
 Anschaffungs- oder Herstellungskosten **1** 7a  
 (1)  
 Einkommensteuer um Kindergeld **1** 31

Pensionsrückstellung **1** 6a (3, 4); **3** R 6a (17)  
Rente bei Einnahmenüberschussrechnung **3**  
R 4.5 (4)

Rente bei sonstigen Einkünften **3** R 22.4  
(1)

Veräußerungsgewinn bei Reinvestitionsver-  
günstigung **1** 6b (7, 10); **3** R 6b.2 (5)

Vorauszahlungen **3** H 37

Wohnförderkonto **1** 92a (2)

## **Erholungsbihilfen**

Pauschsteuersatz **5** R 40.2 (1)

Steuerpflicht u. Steuerfreiheit **5** H 3.11

Zusammenrechnung **5** R 40.2 (3)

**Erholungsheim**, Unterbringung des Ar-  
beitnehmers auf Kosten des Arbeitgebers  
**5** H 8.1 (5 f.)

## **Erklärung**

Aufgabe bei Verpachtung **1** 16 (3b)

Wahl der Veranlagungsart **1** 26 (2)

## **Erlas**

Altersvorsorgezulagen-Rückzahlungsbeträge  
**1** 95 (3)

Einkommensteuer auf ausländische Ein-  
künfte **1** 34c (5)

Einkommensteuer bei beschränkter Steuer-  
pflicht **1** 50 (4)

Schulden, Betriebsaufgabe **3** H 16 (9)

Schulden, Sanierungsgewinn **1** 3a

**Erleichterungen**, Buchführung **3** R 5.2  
(1), R 5.3 (2), R 5.4 (2, 5)

## **Ermächtigung**

Durchschnittsatzgewinnermittlung **1** 13a (8)

Kindergeld **1** 68 (4)

Nachweis von außergewöhnlichen Belas-  
tungen **1** 33 (4)

Reinvestitionen **1** 52 (14)

Steuerermäßigung bei Holznutzungen **1**  
34b (5)

Zinsinformationsverordnung **1** 45e

## **Ermächtigungsvorschriften**

Altersvorsorgezulage **1** 99

Einkommensteuergesetz **1** 51

Mobilitätsprämie **1** 109

Steuerermäßigung bei energetischen Maß-  
nahmen **1** 35c (7)

**Ermäßigte Freibeträge**, Kind **1** 32 (6)

**Ermäßigte Steuersatz** s. *Ermäßigung bzw.*  
*Steuerermäßigung*

## **Ermäßigung**

durch außergewöhnliche Belastungen **1** 33,  
33a, 33b

Einkommensteuer bei energetischen Maß-  
nahmen **1** 35c; **3** H 35c

Einkommensteuer für außerordentliche Ein-  
künfte **1** 34; **3** R 16 (11), R 34.2, R 34b.4

Einkommensteuer für außerordentliche  
Holznutzungen **1** 34b

Einkommensteuer für Gewerbebetrieb **1** 35

Einkommensteuer für haushaltsnahe Tätig-  
keiten **1** 35a

Einkommensteuer für Land- u. Forstwirt-  
schaft **1** 32c, 36 (2 Nr. 3)

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **1**  
24b (4)

Freibetrag bei Abfindung weichender Erben  
oder bei Schuldentilgung **1** 14a (6)

Freibetrag bei außergewöhnlichen Belastun-  
gen **1** 33a (3); **3** R 33a.3

Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder  
-aufgabe **1** 14a (2), 16 (4), 18 (3)

Freibetrag bei Veräußerung einer Betei-  
ligung **1** 17 (3)

Kapitalertragsteuer **1** 43a (1), 44a (8)

Kinderbetreuungskosten **1** 10 (1 Nr. 5)

Steuerabzug nach Doppelbesteuerungs-  
abkommen **1** 50d (2, 6)

**Ermessen**, Arbeitgeberhaftung **5** R 42d.1  
(3 f.), H 42d.1, H 42d.3

## **Ermittlung**

Altersvorsorgezulage **1** 90 (1)

Besteuerungsgrundlagen **1** 2 (7)

Eigenkapitalquote für Schuldzinsenabzug **1**  
4h (1)

Einkünfte, Allgemeines **1** 2 (2)

Einkünfte, Ausland **3** H 2a

Einkünfte, außerordentliche Holznutzungen  
**3** R 34b.3

Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht **1** 50

Einkünfte, Forstwirtschaft **1** 34b (2)

Einkünfte, Kapitalvermögen **1** 20 (4)

Einkünfte, Land- u. Forstwirtschaft **3**  
R 13.5

Einkünfte, mehrjährige Tätigkeit **3** R 34.4  
(3)

Einkünfte, Progressionsvorbehalt **1** 32b (2)

Einkünfte, vermögensverwaltende Gesell-  
schaft **3** H 15.7 (1)

Einkünfte, Zusammenveranlagung **3** H 26b

Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **3** H 4.12  
festzusetzende Einkommensteuer **3** R 2 (2)

Gewinn, Betriebsvermögensvergleich **1** 4  
(1), 5

Gewinn, Durchschnittsätze **1** 13a

Lohnsteuer **1** 39b

Tarifiermäßigung **1** 32c (3–4)

Teilwert der Pensionsverpflichtung **1** 6a (3)  
zu versteuerndes Einkommen **3** R 2 (1)

**Ermittlungsschema**, Jahreslohnsteuer **5**  
R 41c.3 (2)

**Ermittlungszeitpunkt**, Zuwendungen an  
Unterstützungskassen **3** H 4d (4)

## **Eröffnung Betrieb**

Bewertung **1** 6 (1 Nr. 6); **3** H 6.12

Freibetrag für Land- u. Forstwirte **3** R 13.1  
Gewinnermittlung **2** 6 (1)

Wirtschaftsjahr **2** 8b

**Eröffnungsbilanz**

Einbringung einer freiberuflichen Praxis **3**  
 H 18.3  
 elektronische Übermittlung **1** 5b (1)  
 Unterlage zur Einkommensteuererklärung **2**  
 60 (1)

*s. a. Übergangsbilanz*

**Errichtung**, Objekte, gewerblicher Grund-  
 stückshandel **3** H 15.7 (2)

**Ersatzbeschaffung**, Übertragung stiller  
 Reserven **3** R 6.6

**Ersatzbescheinigung**, Kapitalertragsteuer  
**1** 45a (5)

**Ersatzkasse**, öffentliche Kasse **5** H 3.11

**Ersatzleistungen**

außergewöhnliche Belastung **3** H 33.1–33.4  
 Bewirtungskosten **3** R 4.10 (5)  
 Entschädigungen **3** H 24.1

**Ersatzwirtschaftsgut**

Funktionsgleichheit **3** H 6.6 (1)  
 Gewinnübertragung **3** R 6.6 (1)  
 Reinvestitionsvergünstigung **3** R 6b.3 (4)

**Ersatzwirtschaftswert**, Beitrittsgebiet **1**  
 57 (3)

**Erschließungskosten**, Herstellungskosten  
**3** H 6.4

**Erschwerniszuschläge**, Arbeitslohn **5**  
 R 19.3 (1)

**Erstattung**

Abtretung des Erstattungsanspruchs **3** H 36  
 Abzugsteuer bei Bauleistungen **1** 48c (2),  
 48d (1)

Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht  
**1** 50a (7), 50d (1); **3** H 50a.2

Aktivierung Steuererstattungsanspruch **3**  
 H 4.2 (1)

Beiträge **1** 3 (Nr. 3, 9), 10 (4b), 22 (Nr. 5)  
 Einkommensteuer bei Auslandsbeziehungen  
**3** H 2

Einkommensteuer-Überzahlung **1** 36 (4)  
 Kapitalertragsteuer **1** 44a (7–9), 44b, 45, 50d  
 (1), 50j; **3** R 44b.1, R 44b.2

Kindergeld **1** 75

Kosten im Kindergeldverfahren **1** 77

Lohnsteuer **5** H 41c.1

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

Sonderausgaben **1** 46 (2 Nr. 3); **3** H 10.1

**Erstattungsüberhang**, Sonderausgaben **1**  
 10 (4b); **3** R 2 (1), H 3.2, H 10.1

**Erstattungszinsen**

Einkünfte **3** H 24.1  
 Kapitaleinkünfte **1** 20 (1 Nr. 7); **3** H 34.4

**Erstauflaufungskosten**, Einnahmenüber-  
 schussrechnung **3** R 4.5 (3)

**Erstausbildung**

Betriebsausgaben **1** 4 (9)

Werbungskosten **1** 9 (6)

**Erste Tätigkeitsstätte** **5** H 9.4

Begriff **1** 9 (4)

**Erstmalige Berufsausbildung**, Kinder-  
 berücksichtigung **3** H 32.10

**Erstmalige Nutzung**, eigene Wohnung **1**  
 10e (6)

**Erststudium**

kein Betriebsausgabenabzug **3** H 4.16

Kinderberücksichtigung **3** H 32.10

**Ertragsanteil**, Leibrente **1** 22 (Nr. 1); **2** 55;  
**3** R 17 (7), R 22.4, H 22.4

**Ertragszuschuss**, Privatgebäude **3** R 21.5  
 (2)

**Erweiterter Schuldzinsenabzug**, selbst  
 genutzte Wohnung **1** 10e (6a)

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

**Erweiterter Verlustausgleich**, beschränkte  
 Haftung **1** 15a (1); **3** R 15a (3),  
 H 15a

**Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht**  
**1** 1 (2), 46 (2 Nr. 4 u. 9); **3** H 1a, H 17  
 (4); **5** H 39c

**Erweiterung**

Gebäude, anschaffungsnahe Aufwand **1** 6  
 (1 Nr. 1a)

Gebäude, privates Veräußerungsgeschäft **1**  
 23 (1)

Gebäude, Reinvestitionsvergünstigung **1** 6b  
 (1); **3** R 6b.2 (1), R 6b.3 (3)

selbst genutzte Wohnung **1** 10e (2, 4–6)

**Erwerb**

Betrieb, Bewertung **1** 6 (1 Nr. 7)

Betrieb, Gewinnermittlung **1** 13a (1); **2** 6  
 (1)

Betrieb, Wirtschaftsjahr **2** 8b

Gebäude, Abbruchkosten **3** H 6.4

Lebensversicherung, Kapitaleinkünfte **1** 20  
 (1 Nr. 6), 52 (28)

Lebensversicherung, Kapitalertragsteuer **1**  
 43 (1 Nr. 4)

teilverfertigtes Gebäude **3** R 7.3 (1)

Wirtschaftsgut gegen Leibrente **3** R 4.5 (4),  
 H 21.2

Wirtschaftsgut vor Betriebsveräußerung **3**  
 H 32

**Erwerbsfähige Person**, Unterhaltsberech-  
 tigung **3** H 33a.1

**Erwerbsminderung**

Altersvorsorge **1** 10a (1), 86 (1), 94 (3)

Altersvorsorgebeiträge **1** 82 (3)

Versicherungsbeiträge **1** 10 (1 Nr. 2 u. 3,  
 1 Nr. 3a, 2)

**Erwerbsminderungsrente** **1** 10 (1 Nr. 2),  
 10a (1), 86 (1); **3** H 22.3, R 22.4 (5),  
 H 22.4

**Erwerbstätigkeit**, Kinderberücksichtigung  
**1** 32 (4); **3** H 32.10

**Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft**, Tierzucht u. Tierhaltung **1** 13 (6)

**Erwerbsunfähigkeit**

Altersvorsorge **1** 10a (1), 86 (1)  
Versicherungsbeiträge **1** 10 (1 Nr. 3a)

**Erzieher**

Aufwandsentschädigungen **5** R. 3.26  
steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 26)  
**Erzieherische Tätigkeit**, Einkünfte **1** 18  
(1 Nr. 1); **3** H 3.11, H 15.6

**Erziehungsbedarf**, Kind **1** 31, 32 (6)

**Erziehungsbeihilfen** **1** 3 (Nr. 11); **3**  
H 3.11; **5** H 3.11

**Erziehungsgeld**, steuerfreie Einnahmen **1**  
3 (Nr. 67)

**Erziehungsurlaub**

Fortbildungskosten **5** H 9.2  
Werbungskosten **5** H 9.1

zusätzliche Altersvorsorge **1** 10a

**E-Scooter** Elektrokleinstfahrzeuge **5** H 8.1  
(9 f.)

**Essenmarken** **5** R. 8.1 (7), H 8.1 (7)

Pauschsteuersatz **5** R. 40.2 (1)

**EU-EWR-Fälle**

Grenzpendler **5** H 39c  
Steuerklasse **5** H 38b

**EU-Mitgliedstaaten**

steuerfreie Bezüge  
– für Kriegsbeschädigte **5** H 3.6

**EÜR**, elektronische Übermittlungspflicht **3**  
H 25

**Euro**

Jahresabschluss **3** H 5.2

Umrechnungsrücklage **1** 6d

**Europäische Genossenschaft**, Anteile bei  
Sitzverlegung **1** 4 (1), 13 (7), 15 (1a), 17  
(7), 18 (4)

**Europäische Gesellschaft**, Anteile bei  
Sitzverlegung **1** 4 (1), 13 (7), 15 (1a), 17  
(5), 18 (4)

**Europäischer Wirtschaftsraum**

Altersvorsorgezulage **1** 79, 92a (1, 3), 93 (1),  
95 (1, 3)

Beteiligung **3** H 49.1

degressive Gebäude-AfA **1** 7 (5)

Ehegattenbesteuerung **1** 1a (1)

ehrenamtliche Tätigkeit **1** 3 (Nr. 26, 26a)

energetische Maßnahmen **1** 35c

Entstrickung **1** 36 (5)

Kapitalertragsteuer **1** 43a (2), 44a (4)

Kinderberücksichtigung **1** 32 (5), 63 (1); **3**  
H 32.10

Kindergeld **1** 62 (1a)

Kirchensteuer **3** H 10.7

negative Einkünfte **1** 2a (2a)

Pflege-Pauschbetrag **1** 33b (6)

Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 1)

Reinvestitionen **1** 6b (2a)

Reisen u. Fachkongresse **3** H 12.2

Schulgeld **1** 10 (1 Nr. 9)

Spendenabzug **1** 10b (1); **3** H 10b.1

Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht  
**1** 50a (3)

Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätig-  
keiten **1** 35a (4)

steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 2); **3** R. 3.44

Veranlagung bei Arbeitnehmern **1** 46  
(2 Nr. 7), 50 (2)

Versorgungsbeiträge **1** 50 (1a)

Versorgungsleistungen **1** 1a (1)

Vorsorgeaufwendungen **1** 10 (2)

**Europäische Union**

Abgeordnete **1** 22 (Nr. 4)

Altersvorsorgezulage **1** 79, 92a (1, 3), 93 (1),  
95 (1, 3)

Ausschüttungen an Muttergesellschaft, Ka-  
pitalertragsteuer **1** 43b

Beteiligung **3** H 49.1

Bußgelder **1** 50e (1); **3** H 4.13

degressive Gebäude-AfA **1** 7 (5)

Ehegattenbesteuerung **1** 1a (1)

ehrenamtliche Tätigkeit **1** 3 (Nr. 26, 26a)

energetische Maßnahmen **1** 35c

Entstrickung **1** 4g, 36 (5)

Euroumrechnungsrücklage **1** 6d

Kapitalertragsteuer **1** 43a (2), 44a (4)

Kinderberücksichtigung **1** 32 (5), 63 (1); **3**  
H 32.10

Kindergeld **1** 62 (1a), 65 (1)

Kirchensteuer **3** H 10.7

Mietwohnungsneubau **1** 7b (1)

negative Einkünfte **1** 2a (2a)

Pflege-Pauschbetrag **1** 33b (6)

Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 1)

Reinvestitionen **1** 6b (2a)

Reisen u. Fachkongresse **3** H 12.2

Schulgeld **1** 10 (1 Nr. 9)

Sitzverlegung **1** 4 (1), 17 (5)

Spendenabzug **1** 10b (1); **3** H 10b.1

Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht  
**1** 50a (3)

Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätig-  
keiten **1** 35a (4)

steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 2); **3** H 3.6,  
R. 3.44

Tausch von Wertpapieren **1** 20 (4a)

Veranlagung bei Arbeitnehmern **1** 46  
(2 Nr. 7), 50 (2)

Versorgungsbeiträge **1** 50 (1a)

Versorgungsleistungen **1** 1a (1)

Vorsorgeaufwendungen **1** 10 (2)

Zinsen u. Lizenzgebühren **1** 50d, 50g, 50h

**Europäische Vereinswettbewerbe**, be-  
schränkte Steuerpflicht **3** H 50

**Europäische wirtschaftliche Interessen-  
vereinigung** **3** H 15.8 (1)

**Euroumrechnungsrücklage**, Steuerbilanz 1 6d  
**EU-Tagegeld** 5 H 3.64  
**Evaluierung**, Pflege-Pauschbetrag 1 33b (8)  
**Existenzgründer**, Zuschüsse 1 3 (Nr. 2); 3 H 3.2  
**Existenzminimum**  
 Grundfreibetrag 1 32a (1)  
 Kind 1 31, 32 (6)  
**EXIT-Zuschuss**, Begrenzung 1 3 (Nr. 71)  
**Exterritorialität**, steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 29); 3 H 3.29

**Fachbücher**, Arbeitsmittel 5 H 9.12  
**Fachkongress** 3 H 4.7; 5 H 9.2  
**Fachliteratur**  
 abziehbare Ausgaben 3 H 12.1  
 außergewöhnliche Belastungen 3 H 33.1–33.4  
 Berufsausbildungskosten 3 H 10.9  
 Werbungskosten 3 R 20.1 (2)  
**Fachverband**  
 Ausgaben bei Veranstaltungen  
 – als Werbungskosten 5 R 9.3  
**Fahrausweise**, Arbeitgeberzuschüsse 5 H 8.1 (1–4)  
**Fahrgestellung** 5 R 8.1 (10), H 8.1 (9 f.)  
**Fahrgemeinschaft** 5 H 9.10  
**Fahrlehrer**, kein Arbeitnehmer 5 H 19.0  
**Fahrrad**  
 betriebliches 5 R 40.2 (1)  
 geldwerter Vorteil 5 H 8.1 (1–4)  
 Sonderabschreibungen 1 7c  
 Zubehör 5 H 3.37  
**Fahrten**  
 zur Baustelle 3 H 6.4  
 Behinderung 1 33 (2a); 2 64; 3 H 32.9, H 33.1–33.4, R 33.4 (4)  
 beruflich veranlasste F 1 9 (1 Nr. 4a)  
 ins Krankenhaus 2 64 (1)  
 Kuraufenthalt 3 H 33.1–33.4  
 Pflegebedürftigkeit 3 H 33.1–33.4  
**Fahrtenbuch** 5 R 8.1 (9), H 8.1 (9 f.)  
 Kfz 1 6 (1 Nr. 4), 8 (2)  
**Fahrten Wohnung/Ausbildungsort**, Sonderausgaben 1 10 (1 Nr. 7)  
**Fahrten Wohnung/Betriebsstätte**  
 Gewinneinkünfte 1 4 (5 Nr. 6)  
 Mobilitätsprämie 1 101–109  
**Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte**  
 behinderte Menschen 1 9 (2)  
 geldwerter Vorteil 1 8 (2)  
 Gewinneinkünfte 3 R 4.12, H 4.12  
 Mitnahme anderer Personen 3 H 22.8  
 Mobilitätsprämie 1 101–109  
 Sammelbeförderung 1 3 (Nr. 32)  
 Überschusseinkünfte 1 9 (1 Nr. 4, 2, 3)

**Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte**  
 Aufwendungsersatz  
 – als Arbeitslohn 5 R 19.3 (3)  
 pauschale Nutzungswertermittlung 5 H 8.1 (9 f.)  
 Sammelbeförderung 5 R 3.32  
 Werbungskosten 5 R 9.10  
**Fahrtkosten**  
 bei doppelter Haushaltsführung 5 R 9.11 (6)  
 Ehegattenbesuche 5 H 9.5  
 Erstattung durch Arbeitgeber 5 R 9.5 (2)  
 Fahrten zwischen Wohnung u. erster Tätigkeitsstätte 5 R 9.10, R 19.3 (3)  
 Reisekosten 5 R 9.5, H 9.5  
**Fahrtkostenzuschüsse**  
 durch Arbeitgeber 5 H 8.1 (1–4)  
 Lohnsteuerpauschalierung 5 R 40.2 (6), H 40.2  
**Fahrvergünstigungen**  
 für Ruhestandsbeamte  
 – Versorgungsbezüge 5 H 19.8  
**Fahrzeitverkürzung**, Umzugskosten 5 H 9.9  
**Fahrzeugpool**, Nutzungswertermittlung 5 H 8.1 (9 f.)  
**Faktische Beherrschung**, Betriebsaufspaltung 3 H 15.7 (6)  
**Faktische Gesellschaft** 3 H 15.8 (1)  
**Faktischer Leistungszwang**, Rückstellung 3 H 5.7 (3)  
**Faktorverfahren**, Lohnsteuer 1 39f  
**Fälligkeit**  
 Abschlusszahlung 1 36 (4)  
 Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht 2 73e  
 Einkommensteuer bei Entstrickung 1 36 (5)  
 Kapitalertragsteuer 1 44 (1)  
 Steuerabzug bei Bauleistungen 1 48a (1)  
 Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht 1 50a (7)  
 Vorauszahlungen 1 37 (1)  
**Familienähnliche Bindung**, Pflegekindschaftsverhältnis 3 H 32.2  
**Familiengerichtliche Genehmigung**  
 Gesellschaftsvertrag 3 H 15.9 (2)  
 stille Beteiligung 3 H 15.9 (4)  
**Familiengesellschaft**, Mitunternehmerschaft 3 H 13.4, R 15.9  
**Familienheimfahrten**  
 außergewöhnliche Belastung 3 H 33.1–33.4  
 behinderte Menschen 1 9 (2)  
 mit betrieblichem Kraftfahrzeug 5 H 8.1 (9 f.)  
 Betriebsausgaben 3 H 4.12  
 bei doppelter Haushaltsführung 5 H 9.11 (5–10)

geldwerter Vorteil **1** 8 (2)  
Gewinneinkünfte **1** 4 (5 Nr. 6)  
Haftpflchtversicherung **3** R 10.5  
Mobilitätsprämie **1** 103  
Überschusseinkünfte **1** 9 (1 Nr. 5, 2)  
**Familienkasse**, Kindergeld **1** 62 (1a), 67,  
72 (1); **3** R 31 (4)  
**Familienkassenschlüssel**, Kindergeld **1** 72  
(1)  
**Familienleistungsausgleich**  
Allgemeines **1** 31; **3** R 31  
Freibeträge für Kind **1** 31, 32  
Kindergeld **1** 31, 62–78  
Vorauszahlungen **1** 37 (3)  
**Fehlbuchungen**, Betriebsausgaben **3** H 4.8  
**Fehlerbeseitigung**  
Bilanzberichtigung **3** H 4.4  
Kindergeld **1** 70 (3)  
**Fehlerhafte Inventur**, Vorratsvermögen **3**  
R 5.3 (4)  
**Fehlgeldentschädigung** **5** R 19.3 (1)  
**Feier**, Abgrenzung beruflich/privat **5** H 9.1  
**Feiertagsarbeit** **1** 3b  
**Feiertagsarbeitszuschläge**, Steuerfreiheit  
**5** R 3b  
**Feldinventar**, Aktivierung **3** R 14 (2, 3),  
H 14  
**Ferienwohnung**  
Art der Einkünfte **3** H 15.7 (2)  
Betriebsausgaben **3** H 4.10 (1, 10–11)  
Betriebsvermögen **3** H 4.2 (7)  
degressive AfA **3** R 7.2 (1), H 7.2  
Einkünfteerzielungsabsicht **3** H 15.3,  
H 21.2  
Kapitaleinkünfte **3** H 20.2  
selbst genutzte Wohnung **1** 10e (1)  
Teilbetrieb **3** H 16 (3)  
Vermietung **3** H 15.7 (2)  
**Fernwärmeversorgung**, erhöhte Abset-  
zungen **2** 82a (1 Nr. 1)  
**Fertigstellung**  
Allgemeines **2** 9a; **3** R 7.4 (1), H 7.4  
Teile eines Gebäudes **3** R 7.3 (2)  
**Fertigungsgemeinkosten**, Herstellungskosten  
**3** R 6.3 (1, 2), H 6.3  
**Feste Einrichtung**, inländische Einkünfte  
**1** 49 (1 Nr. 3)  
**Festlandsockel** als Inland **1** 1 (1)  
**Festsetzung**  
Altersvorsorgezulage **1** 90 (4), 94 (2)  
ausländische Steuer **3** H 34c (1–2)  
Kindergeld **1** 70  
Kirchensteuer **1** 51a (2d)  
Mobilitätsprämie **1** 105 (1)  
Vorauszahlungen **1** 37 (3)  
Zuschlagsteuern **1** 51a  
**Festsetzungsfrist**  
Ablaufhemmung **3** H 46.2

Altersvorsorgezulage **1** 94 (2)  
Investitionsabzugsbetrag **1** 7g (3, 4)  
nicht entnommener Gewinn **1** 34a (1)  
Sanierungserträge **1** 3a (4), 3c (4)  
Sonderabschreibungen **1** 7b (5)  
Spendenhaftung **1** 10b (4)  
Tarifermäßigung **1** 32c (6, 7)  
Tonnagebesteuerung **1** 5a (3)  
Verlustrücktrag **1** 111 (6)  
**Festsetzungsverjährung**  
Kindergeld **3** H 66  
Lohnsteuer-Außenprüfung **5** H 42f  
Verlustabzug **1** 10d (1)  
**Feststellung**  
Abzug von ausländischer Steuer **3** R 34c (4)  
Abzugsbeträge für selbst genutzte Wohnung  
**1** 10e (7), 10f (4)  
Altersvorsorge **1** 92b (3)  
Besteuerungsgrundlagen, Lohnsteuer-  
abzugsmerkmale **1** 39 (1)  
Besteuerungsgrundlagen, Steuerermäßigung  
bei gewerblichen Einkünften **1** 35 (2, 4)  
Besteuerungsgrundlagen, Tonnagebesteue-  
rung **1** 5a (4); **3** H 5a  
Einkünfte bei Ehegatten **3** H 26a, R 26b  
(2), H 26b  
Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder  
-aufgabe **3** R 16 (13)  
Hinzurechnungsbetrag **1** 3 (Nr. 41)  
höherer Teilwert **1** 55 (5)  
Mobilitätsprämie **1** 105  
negative Einkünfte aus dem Ausland **1** 2a  
(1); **3** H 2a  
negative Einkünfte aus Drittstaat **1** 2a (1)  
nicht entnommener Gewinn **1** 34a (3, 10)  
Sanierungsgewinn **1** 3a (4)  
Spendenabzug **1** 10b (1, 1a)  
Steuerermäßigung bei energetischen Maß-  
nahmen **1** 35c (6)  
Steuerermäßigung für zusätzliche Altersvor-  
sorge **1** 10a (4)  
Steuerstundungsmodell **1** 15b (4)  
Tierbestände **3** R 13.2 (1)  
Übergang zur Liebhaberei **3** H 16 (2)  
des verbleibenden Verlustvortrags **3** H 15.10  
verbleibender Verlustabzug **1** 57 (4); **3**  
R 10d (4–7)  
verbleibender Verlustvortrag **1** 10d (4), 20  
(6), 22 (Nr. 3), 23 (3)  
verrechenbarer Verlust **1** 15 (4), 15a (4); **3**  
R 15a (2)  
Zinsvortrag **1** 4h (4)  
**Feststellungsfrist**  
nicht entnommener Gewinn **1** 34a (10, 11)  
Sanierungserträge **1** 3a (4)  
Verlustvortrag **1** 10d (4)  
**Festwert**  
Bestandsverzeichnis **3** R 5.4 (1–3)

Bewertung des beweglichen Anlagevermögens **3 R 5.4 (3)**  
 Bewertung des Vorratsvermögens **3 H 6.8**  
 Inventur **3 R 5.4 (3)**  
**Festzusetzende Einkommensteuer**  
 Begriff **1 2 (6)**  
 Ermittlung **3 R 2 (2)**  
**Feuerwehr**  
 steuerfreie Dienstkleidung **5 R 3.4**  
 steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 4)**  
**Feuerwehreinsatzfahrzeuge**, Überlassung während Bereitschaftszeiten **5 H 8.1 (9, 10)**  
**Fifo-Methode**  
 Fremdwährungsgeschäfte **1 23 (1)**  
 Wertpapiere **1 20 (4)**  
**Fiktive ausländische Steuer**, Abzug **1 34c (6)**  
**Fiktive Betriebseinnahmen und -ausgaben**, Reinvestitionsvergünstigung **3 R 6c (1)**  
**Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht**  
 H 1a  
**Filiale**  
 Teilbetrieb **3 H 16 (3)**  
 wesentliche Betriebsgrundlagen **3 H 15.7 (5)**  
**Filme**  
 Herstellung **3 H 5.6**  
 immaterielle Anlagegüter **3 H 5.5**  
 Umlaufvermögen **3 H 6.1**  
**Finanzamt**  
 Lohnsteuer-Außenprüfung **5 R 42f**  
 Lohnsteuernachforderungsfälle **5 H 41c.3**  
 Zuständigkeit  
 – für ausländische Bauunternehmer und Verleiher **5 H 41.3**  
 – im Haftungsverfahren bei Arbeitnehmerüberlassung **5 R 42d.2 (10)**  
**Finanzdienstleistungsinstitut**  
 Bescheinigung über Kapitalertragsteuer **1 45a (3)**  
 Bewertung **1 6 (1 Nr. 2b)**  
 Kapitalertragsteuer **1 43 (1 Nr. 7, 2), 44 (1)**  
 Teileinkünfteverfahren **1 3 (Nr. 40), 3c (2)**  
 Termingeschäfte **1 15 (4)**  
**Finanzierung**  
 Investitionen mit Investitionsabzugsbetrag **1 7g (1–4, 7)**  
 Investitionen mit Lebensversicherung **1 10 (1 Nr. 3a)**  
**Finanzierungskosten**, Werbungskosten **3 H 21.2, H 22.3, H 22.4**  
**Finanzinnovation**, Kapitaleinkünfte **1 20 (2)**  
**Finanzrechtsweg**, Altersvorsorgezulage **1 98**

**Finanzunternehmen**  
 Teileinkünfteverfahren **1 3 (Nr. 40), 3c (2)**  
 Termingeschäfte **1 15 (4)**  
**Firmenfitnessprogramm** **5 H 8.1 (1–4)**  
 Zufluss von Arbeitslohn **5 H 38.3**  
**Firmenjubiläum**, Rückstellung **3 H 5.7 (1)**  
**Firmenwert**  
 AfA **3 R 4.5 (3), H 7.1, H 7.4**  
 Allgemeines **3 H 6.1**  
 betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer **1 7 (1)**  
 Entnahme **3 H 4.3 (2–4)**  
 immaterielles Anlagegut **3 H 5.5**  
 Mitunternehmerschaft **3 H 15.8 (1), H 15.9 (1)**  
 verdeckte Einlage **3 H 4.3 (1)**  
**Fischerei**  
 Betriebsausgaben **1 4 (5 Nr. 4)**  
 Durchschnittsatzgewinn **1 Anl. 1a**  
 Einkünfte **1 13 (1)**  
 Tarifermäßigung **1 32c (5)**  
 Werbungskosten **1 9 (5)**  
**Fiskalische Verwaltung**, keine öffentlichen Dienste **5 H 3.12**  
**Flächen**  
 Durchschnittsatzgewinn **1 13a (1, 4)**  
 Forstwirtschaft **3 H 14**  
 Tierzucht u. Tierhaltung **1 13 (1), 13b; 3 R 13.2 (2)**  
**Flächenstilllegung**  
 Produktionsaufgaberente **1 3 (Nr. 27), 13 (2)**  
 Tierzucht u. Tierhaltung **3 H 13.2**  
**Flüchtlinge**  
 Pflegekindschaftsverhältnis **3 H 32.2**  
 steuerfreie Leistungen **1 3 (Nr. 7)**  
**Flugzeug** s. *Luftfahrzeuge*  
**Fluktuationsabschlag**, Rückstellungen **3 H 6.11**  
**Flurbereinigungsverfahren**, Gewinnrealisierung **3 H 6b.1**  
**Flutkatastrophe Juli 2021**, Baumaßnahmen **3 H 7f**  
**Folgeobjekt**, Abzugsbeträge für selbst genutzte Wohnung **1 10e (4)**  
**Fonds**  
 Art der Einkünfte **3 H 15.7 (3)**  
 Eigenkapitalvermittlungsprovision **3 H 4.7**  
 Film- u. Fernsehfonds **3 H 5.6**  
 Fondsetablierungskosten **1 6e**  
 geschlossener F. **3 H 4.7**  
 Steuerstundungsmodell **1 15b, 52 (25)**  
 Venture Capital- u. Private Equity-Fonds **1 3 (Nr. 40a), 18 (1 Nr. 4)**  
**Fondsetablierungskosten**  
 Anschaffungskosten **1 6e**  
 Werbungskosten **1 9 (5)**  
**Fondsgebundene Lebensversicherung**  
 Allgemeines **1 10 (1 Nr. 3a)**

# Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

Kapitaleinkünfte 1 20 (1 Nr. 6)  
Kapitalertragsteuer 1 36a (6)  
**Förderung**  
Altersvorsorge 1 10a, 79–99  
begünstigte Zwecke, Kapitalertragsteuer 1 44a (7)  
begünstigte Zwecke, Spendenabzug 1 10b; 3 R 10b.1  
bestimmte Zwecke, steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 26, 26a)  
betriebliche Altersversorgung 1 100  
Forschung durch Stipendien 1 3 (Nr. 44); 3 R 3.44  
gemeinnütziger, mildtätiger, kirchlicher Zwecke 5 R 3.26 (4 ff.)  
Infrastrukturprojekte 1 4h (6)  
kleine u. mittlere Betriebe durch Investitionsabzugsbetrag 1 7g (1–4, 7)  
kleine u. mittlere Betriebe durch Sonderabschreibungen 1 7g (5–7)  
Kunst durch Stipendien 1 3 (Nr. 11); 3 R 3.44  
staatspolitische Zwecke 1 4 (6), 9 (5)  
Wissenschaft durch Stipendien 1 3 (Nr. 11); 3 R 3.44  
Wohneigentum, Baukindergeld 1 34f  
Wohneigentum, Sonderausgabenabzug 1 10e, 10f  
Wohnungsbau, steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 59)  
**Forderungen**  
Aktivierung 3 H 4.2 (1)  
Bewertung 3 H 6.2  
buchmäßige Erfassung 3 R 5.2 (1)  
Einnahmenüberschussrechnung 1 4 (3)  
Euroumrechnungsrücklage 1 6d  
Gesellschafter an Personengesellschaft 3 H 15a, H 16 (4)  
mit Lebensversicherung finanzierte F. 1 10 (1 Nr. 3a)  
Verzicht 3 H 15.8 (3)  
**Fördervereine**, Spenden 3 H 10b.1  
**Forfaitierung**, Einkünfte aus Vermietung u. Verpachtung 1 21 (1 Nr. 4)  
**Formelmethode**, Teilwert für Vorratsvermögen 3 R 6.8 (2), H 6.8  
**Forschung oder Entwicklung**, Sonderabschreibungen 1 51 (1 Nr. 2)  
**Forschungsbeihilfen** 5 H 3.11  
**Forschungszulage** 3 H 4.3 (1), H 4.7  
Anrechnung 1 36 (2 Nr. 4)  
**Forstgenossenschaft**, Einkünfte 1 13 (1)  
**Forstschäden-Ausgleichsgesetz** 3 R 34b.8  
**Forstwirtschaft**  
außerordentliche Holznutzungen 1 34b  
Baumbestand 3 H 6.1, H 13.3  
Betriebsausgaben 2 51; 3 H 13.5

Betriebsvermögen 3 H 4.2 (7), H 13.3  
Bodengewinnbesteuerung 1 55 (2 Nr. 2)  
Durchschnittssatzgewinn 1 13a (1, 5, 7)  
Einkünfte 1 13  
Einnahmenüberschussrechnung 3 R 4.5 (3)  
Gewinnerzielungsabsicht 3 H 15.3  
Mitunternehmerschaft 3 H 13.4  
steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 19, 44)  
Teilbetrieb 3 H 4.2 (7), H 14  
Veräußerung von Waldflächen 3 R 14 (5)  
Werbungskosten 3 H 10.9  
Wirtschaftsjahr 2 8c (1); 3 H 4a  
Zurückbehaltung des forstwirtschaftlichen Teilbetriebs 1 14a (2)  
Zuschüsse 3 R 34b.3 (4)  
**Fortbildungskosten**  
Betriebsausgaben 3 H 4.7  
für Kind 3 H 4.8, H 12.1  
Steuerfreiheit 5 H 19.7  
Übernahme durch Arbeitgeber 5 R 19.7  
als Werbungskosten 5 R 9.2  
**Fortführung, Tätigkeit** 3 H 34.1  
**Fortgesetzte Gütergemeinschaft** 1 28  
**Fortlaufendes Bestandsverzeichnis** 3 R 5.4 (4)  
**Fotomodell**  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht 3 H 50a.2  
kein Arbeitnehmer 5 H 19.0  
Selbstständigkeit 3 H 15.1  
**Fotovoltaikanlage**, Betriebsvermögen 3 R 4.2 (3), R 4.3 (4), H 4.7  
**Fraktionsgelder** 3 R 22.9  
**Franchisevertrag**, Aufwandsbeiträge 3 H 4.2 (2)  
**Frankreich**, Arbeitnehmer mit Wohnsitz in F. 5 H 39.4  
**Freiberufliche Tätigkeit**  
Betriebsaufspaltung 3 H 15.7 (4)  
Buchführung 3 H 5.2  
Einkünfte 1 18 (1 Nr. 1); 3 H 15.6  
gewillkürtes Betriebsvermögen 3 R 4.2 (9), H 4.2 (9)  
Personengesellschaft 3 H 15.6  
Sonderbetriebsvermögen 3 H 4.2 (2)  
Strukturänderung 3 R 4.3 (2)  
Wirtschaftsjahr 3 H 4a  
**Freibetrag**  
Abfindung weichender Erben 1 14a (4)  
Arbeitgeberleistungen für Betreuung 1 3 (Nr. 34a)  
bei Arbeitnehmer, Veranlagung 1 46 (2 Nr. 4)  
Berufsausbildung 1 33a (2)  
bei beschränkter Einkommensteuerpflicht 5 R 39.4 (1)  
Betriebsveräußerung oder -aufgabe, Bezüge 1 33a (1)

Bildung von F **5 R 39a.1**  
 – Antragsgrenze **5 R 39a.1 (2 ff.)**  
 bei Ehegatten **5 R 39a.3**  
 ehrenamtliche Tätigkeit **5 R 3.12 (3)**  
 Einkünfte im Alter **1 24a**  
 energetische Gebäudesanierung **5 H 39a.1**  
 Erhöhung **5 H 39a.1**  
 Existenzminimum, Grundfreibetrag **1 32a (1)**  
 Geltungsdauer 2 Jahre **5 H 39a.1**  
 haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse **5 H 39a.1**  
 Herabsetzung **5 H 39a.1**  
 Kapitaleinkünfte **1 20 (9)**  
 Kind, Allgemeines **1 31, 32**  
 Kind, Betreuungsfreibetrag **1 32 (6); 3 R 32.13**  
 Kind, Kinderfreibetrag **1 32 (6); 3 R 32.13**  
 Kind, Kirchensteuer **1 2 (5)**  
 Kind, Lohnsteuer **1 38b (2)**  
 Kind, Solidaritätszuschlag **1 2 (5)**  
 Kind, Vorauszahlungen **1 37 (3)**  
 Land- u. Forstwirte, Allgemeines **1 13 (3); 3 R 13.1**  
 Land- u. Forstwirte, Altersentlastungsbetrag **3 R 24a (1)**  
 Land- u. Forstwirte, außerordentliche Einkünfte **3 R 34.1 (1), R 34b.5 (2)**  
 Land- u. Forstwirte, Härtausgleich **1 46 (3); 2 70**  
 Land- u. Forstwirte, Nebeneinkünfte **1 46 (2 Nr. 1)**  
 Lohnsteuerabzug **1 39a, 52 (37)**  
 nebenberufliche Tätigkeit **1 3 (Nr. 26, 26a); 5 R 3.26**  
 negative Einkünfte **5 R 39a.2**  
 rückwirkende Änderung **5 H 41c.3**  
 Sachbezüge **1 8 (3)**  
 Sachprämien **1 3 (Nr. 38)**  
 Schuldentilgung **1 14a (5)**  
 Unterhaltsaufwendungen **1 33a (1)**  
 Veräußerung einer Beteiligung **1 17 (3); 3 R 17 (9)**  
 Veräußerung oder Aufgabe, Gewerbebetrieb **1 16 (4); 3 R 15a (4), R 16 (13), H 16 (11)**  
 Veräußerung oder Aufgabe, Land- u. Forstwirtschaft **1 14 (1), 14a (1, 3), 57 (3); 3 R 14 (6)**  
 Veräußerung oder Aufgabe, Reinvestitionsvergünstigung **3 R 6b.2 (10)**  
 Veräußerung oder Aufgabe, selbstständige Arbeit **1 18 (3); 3 R 18.3 (4)**  
 Verlustabzug **3 R 10d (1)**  
 Versorgungsbezüge **1 19 (2)**  
**Freie Berufe** s. *Freiberufliche Tätigkeit*  
**Freie Mitarbeit**, Art der Einkünfte **3 H 15.1**

**Freifahrtberechtigungen**, Lohnsteuer **1 40 (2)**  
**Freigrenze**  
 Anzeigepflichten für Versicherungsverträge **2 29**  
 Einkünfte aus Leistungen **1 22 (Nr. 3); 3 R 22.8, H 22.8**  
 Geschenke **1 4 (5 Nr. 1); 3 R 4.10 (3), R 4.11 (2), R 9b (2), H 9b**  
 Nebeneinkünfte **1 46 (2 Nr. 1)**  
 privates Veräußerungsgeschäft **1 23 (3); 3 H 23**  
 Sachbezüge **1 8 (2); 5 R 8.1 (3), H 8.1 (1–4)**  
 Steuerabzug für Bauleistungen **1 48 (2)**  
 Zukunftssicherungsleistungen **5 H 40b.1**  
**Freistellung**  
 Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **1 50d (2, 8, 9)**  
 Abzugsteuern bei Doppelbesteuerungsabkommen **1 50d (2); 3 H 50d**  
 Kapitalertragsteuer **1 44a, 50d (2, 11); 3 H 44a**  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **1 48 (2), 48b**  
**Freistellungsauftrag**  
 Allgemeines **1 52 (43)**  
 Kapitalertragsteuerabzug **1 44a (2–3)**  
 Kapitalertragsteuererstattung **1 44b (6)**  
 Mitteilung an Bundeszentralamt für Steuern **1 45d (1), 50e (1)**  
 Muster **3 H 44a**  
**Freistellungsbescheid**, Erstattung von Abzugsteuern, beschränkte Steuerpflicht **1 50d (1)**  
**Freistellungsbescheinigung** **1 48 (2), 48a (3), 48b, 50d (2)**  
**Freistellungsverfahren**, Abzugsteuer bei Bauleistungen **1 48b**  
**Freitabakwaren** an Arbeitnehmer in der Tabakindustrie **5 R 8.2 (1)**  
**Freiwillige Buchführung**, Land- u. Forstwirt **1 13a (2)**  
**Freiwillige Einlage**, Kommanditist **3 H 15a**  
**Freiwillige Einnahmenüberschussrechnung**, Land- u. Forstwirt **1 13a (2)**  
**Freiwillige Leistungen**  
 Sonderausgaben **3 R 10.3 (2)**  
 wiederkehrende Leistungen **1 22 (Nr. 1)**  
**Freiwilligenaktivität**, Kinderberücksichtigung **1 32 (4 Nr. 2)**  
**Freiwilligendienst**  
 Kinderberücksichtigung **1 32 (4 Nr. 2), 52 (32); 3 H 32.8**  
 steuerfreie Bezüge **5 H 3.5**  
 steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 5)**  
**Freiwilliger Wehrdienst**, Kinderberücksichtigung **1 32 (4 Nr. 2); 3 H 32.5, H 32.6**

## Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

**Freiwilliges ökologisches Jahr**, Kinderberücksichtigung **1** 32 (4 Nr. 2), 52 (32); **3** H 32.8

**Freiwilliges soziales Jahr**  
Ausbildungsfreibetrag **3** H 33a.2

Kinderberücksichtigung **1** 32 (4 Nr. 2), 52 (32); **3** H 32.8

**Freiwillige Zuwendungen** an Angehörige **1** 12 (Nr. 2); **3** R 10.3 (2)

### **Freizeitbetätigung**

Kinderbetreuungskosten **1** 10 (1 Nr. 5)

Spendenabzug **1** 10b (1)

**Fremdbetriebliche Nutzung**, Gebäudeteil **3** R 4.2 (4)

### **Fremde Erzeugnisse**

Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- u. Forstwirtschaft **3** R 15.5 (5, 6)

Be- oder Verarbeitung **3** R 15.5 (3)

**Fremdenbeherbergung**, Art der Einkünfte **3** R 15.5 (13), R 15.7 (2)

**Fremdenverkehr**, negative Einkünfte in Drittstaat **1** 2a (2)

### **Fremdes Wirtschaftsgut**

Drittaufwand **3** H 4.7

Eigenaufwand **3** H 4.2 (7), H 4.7 wirtschaftliches Eigentum **3** H 4.7

### **Fremdfinanzierung**

betriebliche Aufwendungen **3** R 4.2 (15)  
Entnahmen **3** H 4.2 (15)

**Fremdsprachenunterricht**, Fortbildungskosten **5** H 9.2

### **Fremdvergleich**

Arbeitsverhältnis zwischen Ehegatten **3** H 4.8

Arbeitsverhältnis zwischen Eltern u. Kind **3** H 4.8

betriebliche Altersversorgung des Arbeitnehmer-Ehegatten **3** H 4b

Gesellschafterdarlehen **1** 3c (2)

Gesellschaftsverhältnis mit Kindern **3** H 15.9 (2)

Gewinnverteilung **3** H 15.9 (3)

Mietverhältnis zwischen Angehörigen **3** H 21.4

stille Beteiligung **3** H 15.9 (5)

stille Gesellschaft **3** H 15.9 (4)

**Fremdwährungsbeteiligung**, Veräußerung **3** H 17 (7)

### **Fremdwährungsdarlehen**

Betriebsausgaben u. Betriebseinnahmen **3** H 4.5 (2)

Bewertung **3** H 6.10

**Fremdwährungsguthaben**, privates Veräußerungsgeschäft **1** 23 (1); **3** H 23

### **Frist**

Altersvorsorgezulagen **1** 89, 90 (4), 95 (3)

Antrag auf Einkommensteuererstattung bei beschränkter Steuerpflicht **1** 50d (1)

Antrag auf Mobilitätsprämie **1** 104

Antragsveranlagung **3** R 46.2 (2)

Aufbewahrung der Buchführung **3** H 5.2

Aufgabeerklärung bei Verpachtung **1** 16 (3b)

Baubzugssteuererstattung **1** 48c (2)

Bodengewinnbesteuerung **3** H 55

Ersatzbeschaffung **3** R 6.6 (4)

Investitionsabzugsbetrag **1** 7g (1)

Reinvestitionen **1** 6b (3, 8, 10), 52 (14); **3** R 6c (1)

Veräußerungsfrist **1** 23 (1); **3** H 23

**Frühstück**, Lohnsteuerpflichtiger Sachbezug **5** H 8.1 (8)

**Führerscheinkosten** **3** H 33b

**Fuhrleistungen**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- u. Forstwirtschaft **3** R 15.5 (9)

**Fulbright-Abkommen**, steuerfreie Zuwendungen **1** 3 (Nr. 42)

**Fünftelungsregelung** **5** H 39b.6

**Fürsorgefonds**, Ärzte **3** H 18.2

## **G 131**

Leistungen **5** R 3.6

Versorgungsbezüge **5** R 19.8 (1 Nr. 6, 1 Nr. 15)

### **Garage**

degressive AfA **3** R 7.2 (2)

Erhaltungsaufwand **2** 82b (1)

selbstständiges Wirtschaftsgut **3** H 7.1

### **Garagenmiete**

kein zusätzlicher geldwerter Vorteil **5** H 8.1 (9.f.)

Nutzungsentgelt **5** H 19.3

steuerfreier Auslagensatz **5** H 3.50

**Garantiegebühr**, Rechnungsabgrenzung **3** H 5.6

**Garantierückstellung** **1** 6 (1 Nr. 3a); **3** H 5.7 (5)

**Gartenanlage**, Herstellungskosten **3** H 6.4, R 21.1 (3)

### **Gartenbau**

Anbauverzeichnis **3** R 13.6

Bodengewinnbesteuerung **1** 55 (2 Nr. 1)

Durchschnittsatzgewinn **1** Anl. 1a

Einkünfte **1** 13 (1)

**Gartengestaltung**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- u. Forstwirtschaft **3** R 15.5 (7)

**Gärtnerei** s. *Gartenbau*

### **Gastarbeiter**

Kindergeld **1** 63 (2)

Steuerpflicht **1** 1a

**Gästehäuser**, betriebliche Nutzung **1** 4 (5 Nr. 3); **3** R 4.10 (10–11)

### **Gaststätte**

Fremdenbeherbergung **3** R 15.7 (2)

Verpachtung **3** H 16 (5)

**Gaststättenrechnung**, Bewertungskosten 3 R 4.10 (8)  
**Gebäude**  
 Abzugsbeträge in Sanierungsgebieten u. städtebaulichen Entwicklungsbereichen 1 10f  
 AfA 1 7 (4, 5); 2 10, 11c; 3 R 7.2, R 7.4 (3, 4), H 7.4  
 Anschaffungskosten 2 10  
 Anzahlungen 3 R 7a (5), H 7a  
 Begriff 3 R 7.1 (5), H 7.1  
 Durchschnittssatzgewinn 1 13a (7)  
 Einnahmenüberschussrechnung 1 4 (3)  
 Erhaltungsaufwand 1 10f (2), 11a; 2 82b; 3 R 21.1 (6)  
 erhöhte Absetzungen, Baudenkmale 1 7i  
 erhöhte Absetzungen, Modernisierungsmaßnahmen 2 82a  
 erhöhte Absetzungen, Sanierungsgebiete u. städtebauliche Entwicklungsbereiche 1 7h; 3 R 7h  
 Gewinnübertragung 3 R 6.6 (3)  
 Herstellungskosten 1 6 (1 Nr. 1a); 2 10; 3 R 6.4  
 niedrigerer Teilwert 1 7 (4)  
 Nutzungsrecht 3 H 4.2 (7)  
 privates Veräußerungsgeschäft 1 23 (1)  
 Realteilung 1 16 (3)  
 Reinvestitionsobjekt 1 6b (1, 2a, 10)  
 Restwertabsetzung nach erhöhten Absetzungen 3 R 7a (9)  
 Restwertabsetzung nach Sonderabschreibungen 1 7a (9); 3 R 7a (9), H 7a  
 Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter 1 10g (1)  
 Teilerstellungskosten 3 R 7a (6)  
 Veräußerungsgewinn 1 6b (1), 6c; 3 R 6b.3 (3), R 6c  
 verkürzte Nutzungsdauer 3 H 7.4  
 Vermietung u. Verpachtung 1 21 (1 Nr. 1)  
 Werbungskosten 1 9 (1 Nr. 2)  
**Gebäudeteile**  
 Abgrenzung Erhaltungsaufwand/Herstellungsaufwand 3 R 21.1 (4), H 21.1  
 AfA 1 7 (5a); 3 R 7.1 (6), H 7.1, R 7.4 (6, 10), H 7.4  
 energetische Maßnahmen 1 35c (5)  
 Erhaltungsaufwand 1 11a (4), 11b  
 erhöhte Absetzungen 1 7h (3), 7i (3); 3 H 7h  
 Herstellungskosten 3 H 6.4  
 privates Veräußerungsgeschäft 1 23 (1)  
 Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter 1 10g (1)  
 Steuerbegünstigung für selbst genutzte Wohnung 1 10f (5)  
 Vermietung u. Verpachtung 1 21 (1 Nr. 1)  
 Wirtschaftsgut 3 R 4.2 (3–5)

**Gebrauchsgegenstände**  
 außergewöhnliche Belastung 3 H 33.1–33.4  
 privates Veräußerungsgeschäft 1 23 (1)  
**Gebrauchtes Wirtschaftsgut**  
 Lifo-Methode 3 H 6.9  
 privates Veräußerungsgeschäft 1 23 (1); 3 H 23  
 Reinvestitionsvergünstigung 3 R 6b.3 (2)  
**Gebrauchtpolice**, Lebensversicherung 1 52 (28); 3 H 15.7 (1)  
**Gebühren**, verbindliche Auskunft 3 H 12.4  
**Gefährdung**, Steueranspruch bei Bauleistungen 1 48b (1)  
**Gefahrenzulage**, Arbeitslohn 5 R 19.3 (1)  
**Gegenleistung**  
 Spendenbestätigung 3 H 10b.1  
 Steuerabzug bei Bauleistungen 1 48 (3)  
**Gegenrechnung**, Vorteile bei Rückstellungsbewertung 3 R 6.11 (1)  
**Gegenwert**, außergewöhnliche Belastung 3 H 33.1–33.4  
**Gehaltsumwandlung** 5 H 8.1 (1–4)  
 Ehegatten-Arbeitsverhältnis 3 H 4.8  
 Lohnsteuerpauschalierung 5 R 40b.1  
 und Reisekostenerstattung 5 H 3.16  
**Geldbeschaffungskosten**  
 Herstellungskosten 3 H 6.3  
 Rechnungsabgrenzung 3 H 6.10  
**Geldbußen**  
 Betriebsausgaben 1 4 (5 Nr. 8); 3 R 4.13 (1–3), H 4.13  
 keine Werbungskosten 5 H 9.1  
 Mitteilung über Freistellungsauftrag 1 50e (1)  
 Mobilitätsprämie 1 108  
 Reisenebenkosten 5 H 9.8  
 Rentenbezugsmitteilung 1 50f  
 Werbungskosten 1 9 (5)  
**Geldgeschäft**, freiberufliche Tätigkeit 3 H 18.2  
**Geldkarte**  
 Einnahmen 1 8 (2)  
 als Sachbezug 5 R 8.1 (3)  
**Geldleistungen**, zweckgebundene G. des Arbeitgebers 5 H 8.1 (1–4)  
**Geldspielautomaten**, Gewinnermittlung 3 H 9b  
**Geldstrafen**, Abzugsfähigkeit 1 12 (Nr. 4); 3 H 4.13, R 12.3  
**Geldsurrogate** 5 H 8.1 (1–4)  
**Geldverlust**, Betriebsausgaben 3 H 4.5 (2)  
**Geldwerter Vorteil**  
 bei Anteilsveräußerung 3 H 17 (7)  
 bei Arbeitnehmer 1 3 (Nr. 34, 37)  
 Einnahmen 1 8 (2)  
 Lohnsteuer 1 40  
 Start-up 1 19a

# Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

**Gelegenheitsarbeiter**, Arbeitnehmer 5  
H 19.0

**Gelegenheitsgeschenke** 5 H 19.6

**Gelegentliche Beschäftigung** 5 R. 40a.1  
(2)

Lohnsteuer 1 39b (2)

**Gelegentliche Tätigkeit**

Arbeitsverhältnis zwischen Eltern u. Kin-  
dern 3 H 4.8

Einkünfte 1 22 (Nr. 3)

**GEMA**, Steuerabzug bei beschränkt Steuer-  
pflichtigen 2 73f

**Gemälde**

AfA 3 H 7.1

nichtabziehbare Ausgaben 3 H 12.1

**Gemeindeunfallversicherungsverband**,  
öffentliche Kasse 5 H 3.11

**Gemeiner Wert**

Anschaffungskosten 1 6 (4–6)

Betriebsaufgabe 1 16 (3); 3 H 16 (2, 10)

Einlagen 1 6 (1 Nr. 5a)

Entnahmen 1 6 (1 Nr. 4)

privates Veräußerungsgeschäft 1 23 (1, 3)

Realteilung 1 16 (3, 5)

**Gemeinkosten**

Anschaffungskosten 3 H 6.2

Herstellungskosten 3 R. 6.3 (1)

**Gemeinnützige Zwecke**

ehrenamtliche Tätigkeit 1 3 (Nr. 26a)

Kapitalertragsteuer 1 44a (7)

Spendenabzug 1 10b (1)

Tätigkeit zur Förderung 5 R. 3.26 (4 ff.)

**Gemeinschaften**

Investitionsabzugsbetrag 1 7g (7)

Nebenbetrieb 3 R. 15.5 (3)

Sonderabschreibungen 1 7g (7)

Venture Capital- u. Private Equity-Fonds 1  
18 (1 Nr. 4)

**Gemeinschaftliche Tierhaltung**, Land-  
u. Forstwirtschaft 1 13 (1, 6), 13b, 52  
(22b); 3 R. 13.2 (4)

**Gemeinschaftspraxis**, Art der Einkünfte 3  
H 15.8 (5)

**Gemeinschaftssteuer**, Anrechnung 1 22  
(Nr. 4)

**Gemeinschaftsunterkünfte**, degressive  
AfA 3 R. 7.2 (1)

**Gemischte Aufwendungen** 5 H 9.1

Abzugsfähigkeit 1 12; 3 H 12.1

**Gemischte Schenkung s. Teilentgeltliche  
Veräußerung**

**Gemischte Tätigkeit**

Einkünfte 3 R. 15.5 (11), H 15.6

Personengesellschaft 3 H 15.8 (5)

**Gemischgenutztes Wirtschaftsgut**

Bemessungsgrundlage für AfA 3 R. 7.3 (2),  
H 7.3

Betriebsausgaben 3 R. 4.7 (1), H 4.7

Betriebseinnahmen 3 R. 4.7 (1)

Entnahmegewinn 3 H 4.3 (2–4)

Schuldzinsen 3 H 4.2 (15)

**Gemüsebau**

Bodengewinnbesteuerung 1 55 (2 Nr. 1)

Durchschnittssatzgewinn 1 Anl. 1a

**Generalagent**, Selbstständigkeit 3 H 15.1

**Genossenschaft**

Altersvorsorge 1 92a (1)

Beteiligung an G. 3 R. 17

Betriebsaufspaltung 3 H 15.7 (6)

Europäische G. 1 4 (1)

Kapitalertragsteuer 1 44a (4b)

Tierzucht u. Tierhaltung 1 13 (6), 13b

**Genossenschaftsanteile**

Betriebsvermögen 3 H 4.2 (1)

Einnahmenüberschussrechnung 3 R. 4.5 (3)

Kapitalertragsteuer 1 44a (7, 8)

Rückvergütungen 1 13a (7)

Veräußerung 1 17 (7)

**Genussmittel**

Abgabe an Arbeitnehmer

– als Aufmerksamkeits 5 R. 19.6

**Genussrecht**

Beteiligung 3 H 17 (2)

Einkünfte 1 20 (1 Nr. 1); 3 H 24.1

inländische Einkünfte 1 49 (1 Nr. 5)

Kapitalertragsteuer 1 43 (1 Nr. 1a u. 2), 44a  
(1); 3 R. 44b.2 (3)

Veräußerung 1 20 (2), 43 (1 Nr. 9)

**Gepanzerte Fahrzeuge**, Nutzungswert 5  
H 8.1 (9 f.)

**Gerätewart** als nebenberufliche Tätigkeit 5  
R. 3.26

**Geringfügig Beschäftigte**

haushaltsnahes Beschäftigungsverhältnis 1  
35a (1)

Kinderberücksichtigung 1 32 (4); 3 H 32.4,  
H 32.10

Lohnsteuerpauschalierung 5 R. 40a.2

Pauschsteuer 1 40a

Strafverfolgung 1 50e (2)

**Geringstland**, Bodengewinnbesteuerung 1  
55 (2 Nr. 6)

**Geringwertige Wirtschaftsgüter**

Beitriffsgebiet 3 H 5.4

Bestandsverzeichnis 3 R. 5.4 (3)

Bewertung 1 6 (2); 3 R. 6.13

Durchschnittssatzgewinnermittlung 1 13a  
(3)

Einlage 3 H 6.12

Einnahmenüberschussrechnung 1 4 (3)

Gewinnübertragung 1 6b (6)

Umsatzsteuer 3 R. 9b (2)

Wechsel der Gewinnermittlungsart 3 H 7.4

Werbungskosten 1 9 (1 Nr. 7)

**Gesamtanlage**, Bestandsverzeichnis 3  
R. 5.4 (2)

**Gesamtbetrag der Einkünfte** 1 2 (3, 5a)  
 Verlustrück- u. vortrag 3 H 2  
**Gesamthandseigentum**  
 Beteiligung 3 H 17 (2)  
 Betriebsvermögen 3 R 4.2 (2, 11)  
 Bodengewinnbesteuerung 3 H 55  
 Ehegatten 3 R 26 (2)  
 erhöhte Absetzungen 1 7a (7); 3 H 7a  
 Kapitalertragsteuer 1 44b (7)  
 Reinvestitionsvergünstigung 3 R 6b.2 (7)  
 Sonderabschreibungen 1 7a (7); 3 H 7a  
 Übertragung von Wirtschaftsgütern 1 6 (5)  
**Gesamthandsvermögen** s. *Gesamthandseigentum*  
**Gesamtrechtsnachfolge**, AfA-Bemes-  
 sungsgrundlage 3 R 7.3 (3)  
**Gesamtschuldner**  
 Arbeitgeber u. Arbeitnehmer als G. 5  
 R 42d.1  
 – Inanspruchnahme 5 R 42d.1 (3)  
 Lohnsteuerabzug durch Dritte 5 R 42d.3  
**Geschäftlicher Anlass**, Bewirtungskosten  
 3 R 4.10 (6)  
**Geschäftsbücher**, Eintragungen 3 H 5.2  
**Geschäftsreise**  
 Betriebsausgaben 3 R 4.12 (2)  
 Tagegelder 1 4 (5 Nr. 5)  
**Geschäftswert**  
 AfA 1 7 (1); 3 R 4.5 (3), H 7.1, H 7.4  
 Allgemeines 3 H 6.1  
 Betriebsaufspaltung 3 H 15.7 (4)  
 Betriebsverpachtung 3 H 16 (5), H 34.1  
 Entnahme 3 H 4.3 (2–4)  
 immaterielles Anlagegut 3 H 5.5  
 Mitunternehmerschaft 3 H 15.8 (1), H 15.9  
 (1)  
 verdeckte Einlage 3 H 4.3 (1)  
**Geschäftswertbildende Faktoren**,  
 immaterielle Anlagegüter 3 R 5.5 (1),  
 H 5.5  
**Geschenke**  
 Aufmerksamkeiten 5 R 19.6  
 Begriff 3 R 4.10 (4)  
 Betriebsausgaben 1 4 (5 Nr. 1); 3 R 4.10  
 (2–4), R 4.11 (1, 2)  
 Betriebsveranstaltung 5 H 19.5  
 Umsatzsteuer 3 R 9b (2), H 9b  
 Werbungskosten 1 9 (5)  
**Geschiedene Ehegatten**  
 Beteiligung an Grundstückserträgen 3  
 H 21.2  
 Freibeträge für Kinder 1 32 (6)  
 Kranken- u. Pflegeversicherungsbeiträge 1  
 10 (1 Nr. 3)  
 Unterhaltsfreibetrag 3 H 33a.1  
 Unterhaltsleistungen 1 10 (1a); 3 R 10.2  
 Veranlagung bei Arbeitnehmern 1 46  
 (2 Nr. 6)

Versorgungsausgleich 1 1a (1 Nr. 1), 3  
 (Nr. 55a u. 55b), 10 (1a), 19 (1), 22  
 (Nr. 1, 1a, 5)  
 Wohnförderkonto 1 92a (2a)  
**Geschwister**, Pflegekindschaftsverhältnis 3  
 R 32.2 (3)  
**Gesellschaft**  
 ausländische G., Kapitalertragsteuer 1 43b,  
 50d  
 des bürgerlichen Rechts, Beteiligung 3  
 H 17 (2)  
 des bürgerlichen Rechts, gewerbliche Prä-  
 gung 3 H 15.8 (6)  
 des bürgerlichen Rechts, Haftungsbeschrän-  
 kung 3 H 15.8 (6)  
 des bürgerlichen Rechts, Mitunternehmer-  
 schaft 3 H 15.8 (1)  
 des bürgerlichen Rechts, Verlustausgleich u.  
 Verlustabzug 1 15a (5)  
 Europäische G. 1 4 (1)  
 Europäische Union 1 Anl. 3  
 s. a. *Kapitalgesellschaft* bzw. *Personengesellschaft*  
 unmittelbare Beteiligung 3 H 43b  
**Gesellschaft des bürgerlichen Rechts**,  
 Arbeitgeber 5 H 19.1  
**Gesellschafter**  
 Darlehen 1 3c (2); 3 H 20.1  
 erhöhte Absetzungen 3 H 7a  
 Gewinnausschüttung 1 3 (Nr. 40), 20  
 (1 Nr. 1)  
 Sonderbetriebsausgaben 1 4i  
 Sondertätigkeit neben Personengesellschaft  
 3 H 15.8 (5)  
 Wechsel der G. 3 H 6.2, H 15.8 (3)  
 s. a. *Kapitalgesellschaft* bzw. *Mitunternehmer*  
 bzw. *Stiller Gesellschafter*  
**Gesellschafterdarlehen**  
 bankähnliche Tätigkeit 3 H 15.7 (2)  
 ertragsteuerliche Behandlung 3 H 17 (5)  
 Hingabe  
 – keine Betriebsaufspaltung 3 H 15.7 (5)  
 Verluste 3 H 20.1  
**Gesellschafter-Geschäftsführer**  
 Arbeitnehmereigenschaft 5 H 19.0  
 beherrschender  
 – Pensionsrückstellung 3 H 6a (12)  
 Direktversicherung 3 H 4b  
 Kürzung des Höchstbetrags für Vorsorgeauf-  
 wendungen 3 H 10.11  
 Pensionszusage 3 R 6a (8)  
 verlorener Zuschuss 5 H 9.1  
 zusätzliche Vergütungen für Sonntags-, Fei-  
 ertags- u. Nachtarbeit 5 H 3b  
**Gesellschaftliche Veranstaltung**, Abzugs-  
 fähigkeit von Aufwendungen 1 12  
 (Nr. 1); 3 H 12.1  
**Gesellschaftsvermögen** s. *Gesamthandseigentum*

## **Gesetzliche Rentenversicherung**

Beiträge **1** 10 (1 Nr. 2)

Leistungen **1** 22 (Nr. 1)

## **Gesetzliche Unfallversicherung**

Hinterbliebenen-Pauschbetrag **1** 33b (4)

Leistungen **1** 3 (Nr. 1); **3** H 3.1

**Gesetzliche Unterhaltspflicht**, Begriff **3** H 33a.1

**Gesonderte Feststellung** s. *Feststellung*

**Gestaltungsmisbrauch** s. *Misbrauch*

**Gesundheitsbehörden**, Ausstellung von Nachweisen **2** 64 (2)

**Gesundheitsförderung**, steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 34), 52 (4)

**Gesundheitsgefährdung**, außergewöhnliche Belastung **3** H 33.1–33.4, R 33.2

## **Getränke**

Abgabe an Arbeitnehmer

– als Aufmerksamkeit **5** R 19.6

**Getränkeausschank** **3** R 15.5 (8)

## **Getrennte Veranlagung**

Allgemeines **3** R 26a

Nachversteuerung **3** H 10.6

Verfahren **3** R 25

## **Getrennte Verbuchung**, nichtabziehbare

Betriebsausgaben **1** 4 (7); **3** R 4.11

**Gewährleistungen**, Rückstellung **1** 6 (1 Nr. 3a); **3** R 5.7 (12), H 5.7 (5)

## **Gewerbebetrieb**

Abgrenzung zur Land- u. Forstwirtschaft **3** R 15.5

Abgrenzung zur selbstständigen Arbeit **3** H 15.6

Abgrenzung zur Vermögensverwaltung **3** R 15.7

ausländische Einkünfte **1** 34d (Nr. 2); **3** H 34d

Betriebsaufgabe **1** 16 (3); **3** R 16

Betriebsveräußerung **1** 16; **3** R 16

Betriebsvermögensvergleich **1** 5; **3** R 4.1 (2), H 5.1

Bewertung des Vorratsvermögens **1** 6 (1 Nr. 2a)

Bodengewinnbesteuerung **1** 55 (4)

Einkünfte **1** 15

gewillkürtes Betriebsvermögen **3** R 4.2 (9), H 4.2 (9)

inländische Einkünfte **1** 49 (1 Nr. 2); **3** R 49.1

negative Einkünfte aus Drittstaat **1** 2a (1, 3) Schätzung des Gewinns **3** R 4.1 (2), H 4.1

Steuerermäßigung **1** 35

Verpachtung **3** R 4a (3)

Wirtschaftsjahr **1** 4a (1); **3** R 4a (2–4), H 4a

**Gewerbeobjekt**, Einkünfteerzielungsabsicht **3** H 21.2

## **Gewerbsteuer**

Anrechnung auf Einkommensteuer **1** 35

Betriebsausgaben **1** 4 (5b); **3** H 4.15

Herstellungskosten **3** R 6.3 (6)

Rückstellung **3** R 5.7 (1)

Veräußerungskosten **3** H 16 (12)

**Gewerbetreibender** s. *Gewerbebetrieb*

**Gewerbliche Bodenbewirtschaftung**, Einkünfte **1** 15 (1 Nr. 1)

**Gewerbliche Einkünfte**, Gewerbesteueranrechnung **1** 35 (1)

**Gewerbliche Leistungen** in Drittstaat **1** 2a (2)

## **Gewerblicher Grundstückshandel**

Allgemeines **3** H 15.3, H 15.7 (1)

Betriebsaufgabe **3** H 16 (2)

Gewinn **3** H 16 (9)

Land- u. Forstwirtschaft **3** H 15.5

Nachhaltigkeit **3** H 15.2

Umlaufvermögen **3** H 6.1

## **Gewerbliche Schutzrechte**

beschränkte Steuerpflicht **1** 49 (1 Nr. 9), 50a (1); **2** 73a; **3** R 49.3 (2), R 50a.1

Vermietung u. Verpachtung **1** 21 (1 Nr. 3)

**Gewerbliches Unternehmen** s. *Gewerbebetrieb*

**Gewerbliche Tätigkeiten**, Zuordnung zur Land- u. Forstwirtschaft **1** 3a (7)

**Gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung** **1** 3a (3), 15 (4); **3** R 13.2 (2), H 15.5, R 15.10

**Gewerblich geprägte Personengesellschaft**

Begriff **3** R 15.8 (6)

Betriebsaufspaltung **3** R 16 (2)

Betriebsveräußerung **3** H 16 (1)

Einkünfte **1** 15 (3)

Übertragung u. Überführung **1** 50i (1)

## **Gewerkschaft**

Ausgaben bei Veranstaltungen

– als Werbungskosten **5** R 9.3

**Gewichtung** des Widerrufsvorbehalts **3** H 6a (3)

## **Gewillkürtes Betriebsvermögen**

Begriff **3** R 4.2 (1, 2)

Einnahmenüberschussrechnung **3** R 4.2 (1)

freiberufliche Tätigkeit **3** H 18.2

Grundstücke u. Grundstücksteile **3** R 4.2 (9)

Land- u. Forstwirtschaft **3** H 4.2 (9)

Nachweis **3** H 4.2 (9)

Sonderbetriebsvermögen **3** R 4.2 (12)

## **Gewinn**

Begriff **1** 4

Betriebsvermögensvergleich **1** 4, 5

Bodengewinnbesteuerung **1** 55

Durchschnittssatzgewinn **1** 13a, Anl. 1a als Einkünfte **1** 2 (2)

Einlageminderung bei beschränkter Haftung **1** 15a (3)

Einnahmenüberschussrechnung **1 4 (3)**  
 bei Euro-Einführung **1 6d**  
 Handelsschiffe **1 5a**  
 Holznutzungen **1 13a (5); 2 51**  
 Kapitalvermögen **1 20 (4)**  
 Land- u. Forstwirtschaft **3 R. 13.5**  
 nicht entnommener **1 34a**  
 privates Veräußerungsgeschäft **1 23 (3)**  
 Steuerersparnis als Gewinn **1 15 (2); 3 H 15.3**  
 Tonnagebesteuerung **1 5a**  
 Veräußerung bestimmter Anlagegüter **3 R. 6b.1, R. 6c**  
 Veräußerung einer Beteiligung **1 17 (1)**  
 Veräußerung oder Aufgabe des Betriebs, Gewerbebetrieb **1 5a (5), 16; 3 H 16 (2, 9)**  
 Veräußerung oder Aufgabe des Betriebs, Land- u. Forstwirtschaft **1 14 (1), 14a (1)**  
 Veräußerung oder Aufgabe des Betriebs, selbstständige Arbeit **1 18 (3)**  
 für Zinsschranke **1 4h (3)**  
**Gewinnabhängige Bezüge**, Pensionszusätze **1 6a (1); 3 H 6a (1, 7)**  
**Gewinnabhängige Verpflichtung**, Passivierung **1 5 (2a)**  
**Gewinnabsicht** s. *Gewinnerzielungsabsicht*  
**Gewinnabzug**  
 Investitionsabzugsbetrag **1 7g (1–4, 7)**  
 Reinvestitionen **1 6b (1), 6c (1); 3 R. 6b.2 (1), R. 6c**  
 Teileinkünfteverfahren **1 3 (Nr. 40)**  
**Gewinnanteile**  
 Personengesellschaft **1 15 (1)**  
 Wertpapiere, Einkünfte **1 20 (1 Nr. 1)**  
 Wertpapiere, Kapitalertragsteuer **1 43 (1 Nr. 1)**  
**Gewinnausschüttung**  
 Aktivierung **3 H 4.2 (1)**  
 Beteiligung im Betriebsvermögen **3 H 6.2**  
 Beteiligung im Privatvermögen **1 17 (4)**  
 Betriebsaufspaltung **3 H 15.7 (4)**  
 Einkünfte **1 3 (Nr. 40, 41), 15 (1a), 20 (1 Nr. 1); 3 H 20.2**  
 Kapitalertragsteuer **1 43 (1 Nr. 1), 44 (1)**  
 und Wertminderung von Anteilen **3 R. 50c**  
 Zinsen **1 50g (2)**  
 Zufluss **1 44 (2)**  
**Gewinnberichtigung**, Wechsel der Gewinnermittlungsart **3 R. 4.6 (1), Anl. 1**  
**Gewinnbeteiligung**, Aufgabe des Anspruchs **1 24 (Nr. 1)**  
**Gewinneinkünfte**  
 Allgemeines **1 2 (2)**  
 elektronische Einkommensteuererklärung **1 25 (4)**  
 Kirchensteuer **1 51a (2b)**  
 nicht entnommener Gewinn **1 34a**

Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **3 H 34.4**  
**Gewinnermittlung**  
 allgemeine Grundsätze **1 4 (1)**  
 ausländische Personengesellschaft **3 R. 4.1 (4)**  
 nach Betriebsveräußerung **3 H 16 (1)**  
 Gewerbetreibender **1 5**  
 Handelsschiffe **3 H 4.1**  
 Kommanditgesellschaft auf Aktien **3 H 15.8 (4)**  
 Sonderbetriebsvermögen **3 H 4.1**  
 Sondernutzungen **1 13a (6)**  
 Teileinkünfteverfahren **3 H 3c**  
 Unterlagen zur G. **2 60**  
 Zeitraum **1 4a; 3 R. 4a**  
**Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen** s. *Durchschnittssatzgewinnermittlung*  
**Gewinnermittlungsart** **1 4 (1)**  
**Gewinnermittlungszeitraum** s. *Wirtschaftsjahr*  
**Gewinnerzielungsabsicht**  
 Allgemeines **3 H 15.3, H 18.1**  
 Beteiligung zur G. **2 60**  
 Gewerbebetrieb **1 15 (2)**  
 gewerblicher Grundstückshandel **3 H 15.7 (1)**  
 Halten von Anteilen **3 H 15.8 (5)**  
 Land- u. Forstwirtschaft **1 13 (7)**  
 Personengesellschaft **1 15 (3); 3 H 15.8 (5, 6)**  
 steuerfreie Einnahmen **1 3c (2)**  
**Gewinnzense**  
 Investitionsabzugsbetrag **1 7g (1)**  
 Sonderabschreibungen **1 7g (6)**  
**Gewinnkorrekturen**  
 Tarifiermäßigung **1 32c**  
 Wechsel der Gewinnermittlungsart **3 R. 4.6**  
**Gewinnminderung** als negative Einkünfte **1 2a (1)**  
**Gewinnobligation**  
 inländische Einkünfte **1 49 (1 Nr. 5)**  
 Kapitalertragsteuer **1 43 (1 Nr. 2); 3 R. 44b.2 (3)**  
**Gewinnrealisierung**  
 bei Abschlagszahlungen **3 H 4.2 (1)**  
 Entnahmen **3 H 4.3 (2–4), H 6.6 (1), R. 6b.1 (1)**  
 Ersatzbeschaffung **3 R. 6.6**  
 freiberufliche Tätigkeit **3 H 5.2**  
 Privatnutzung **3 H 4.7**  
 Tausch **3 H 4.2 (1)**  
 Veräußerung **3 H 4.2 (1), R. 4a (5), R. 6b.1 (1)**  
**Gewinnerschätzung** s. *Schätzung Gewinn*  
**Gewinn- und Verlustrechnung**  
 elektronische Übermittlung **1 5b; 3 H 5b**  
 Unterlage zur Einkommensteuererklärung **2 60 (1)**

## Gewinnverteilung

- Bilanzberichtigung **3** H 4.4  
 Familiengesellschaft **3** R 15.9 (3)  
 Mitunternehmerschaft **3** H 15.8 (3)  
 stille Gesellschaft **3** H 15.8 (3), H 15.9 (5)  
**Gewinnverwirklichung** s. *Gewinnrealisierung*  
**Gewinnzurechnung** bei beschränkter Haftung **3** H 15a  
**Gewinnzuschlag**  
 Durchschnittsatzgewinn **1** 13a (4)  
 Reinvestitionsvergünstigung **1** 6b (7, 10), 6c (1); **3** R 6b.2 (5), H 6b.2  
**Girosammelverwahrung**, Anschaffungskosten **3** R 17 (5)  
**Gläubigeridentität**, Kapitalertragsteuer **1** 44a (6)  
**Gleichgestellte Dienste**, Kinderberücksichtigung **3** H 32.11  
**Gleichgestellte Personen**, Unterhaltsleistungen **1** 33a (1); **3** H 33a.1  
**Gleichstehender Rechtsakt**, Sanierungs- u. Entwicklungsmaßnahmen **3** H 7h  
**GmbH-Anteile** **5** H 8.1 (1–4)  
**GmbH-Beteiligung**  
 geldwerter Vorteil durch verbilligten Erwerb – als Arbeitslohn **5** H 19.3  
 Verlust einer G. **5** H 9.1  
**GmbH & Co. KG**, Zuordnung zum Sonderbetriebsvermögen **3** H 4.4 (2)  
**GmbH-Geschäftsführer**, Lohnsteuerhaftung **5** H 42d.1  
**Gold**  
 Betriebsvermögen **3** H 4.2 (1), H 4.5 (2)  
 Handel **3** H 15.7 (1)  
**Golfturnier**, Betriebsausgaben **3** H 4.10 (1)  
**Grabpflege**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- u. Forstwirtschaft **3** R 15.5 (7)  
**Gratifikation**, Rückstellung **3** H 6.11  
**Gratisaktien**, Beteiligung **3** H 17 (5)  
**Grenze**  
 Berücksichtigung von Abzügen bei Vorauszahlungen **1** 37 (3)  
 Dienstleistungen als Land- u. Forstwirtschaft **3** R 15.5 (9, 11)  
 Durchschnittsatzgewinnermittlung **1** 13a (1)  
 Einkommen bei Abfindung weichender Erben **1** 14a (4)  
 Einkommen bei Schuldentilgung **1** 14a (5)  
 ermäßigter Steuersatz bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **1** 34 (3)  
 Freibetrag bei Veräußerung oder Aufgabe eines Gewerbebetriebs **1** 16 (4)  
 Freibetrag bei Veräußerung oder Aufgabe eines land- u. forstwirtschaftlichen Betriebs **1** 14a (1)  
 Zukauf **3** R 15.5 (11)

- Grenzgängerfiskalausgleich**, Frankreich **5** H 41b  
**Grenzpendler** **5** H 39c  
 Progressionsvorbehalt **1** 32b  
 unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (3); **3** H 1a  
**Großbritannien**  
 Altersvorsorgevermögen **1** 3 (Nr. 55c), 92a (1)  
 Altersvorsorgezulage **1** 93 (1), 95 (1)  
 Ausgleichsposten bei Entstrickung **1** 4g (6)  
 Reinvestitionen **1** 6b (2a)  
 Wohnförderkonto **1** 92a (2a)  
**Großbuchstabe U**, Aufzeichnung im Lohnkonto **5** R 41.2  
**Großeltern**  
 Freibeträge für Kinder **1** 32 (6)  
 Kindergeld **1** 63 (2)  
**Grünanlage**, Herstellungskosten **3** R 21.1 (3)  
**Grundbetrag**, Durchschnittsatzgewinn **1** 13a (4), Anl. 1a  
**Grundbuchaufzeichnungen** durch Belegablage **3** H 5.2  
**Grundbücher**  
 Buchführung **3** H 5.2  
 Kontokorrentkonto **3** R 5.2 (1)  
**Grunderwerbsteuer**  
 Anschaffungskosten **3** H 6.2, H 6.4, H 6.12  
 Werbungskosten **3** H 21.2  
**Grundfreibetrag**  
 beschränkte Steuerpflicht **1** 50 (1)  
 Progressionsvorbehalt **3** H 32b  
 Steuerberechnung **1** 32a (1); **3** H 1a  
**Grundlagenbescheid**  
 Altersvorsorge **1** 82 (1)  
 Pflegekindschaftsverhältnis **3** H 32.2  
**Grundlohn** **5** R 3b (2)  
 Berechnungsbeispiele **5** H 3b  
**Grundrentenzuschlag** Steuerbefreiung **1** 3 (Nr. 14a)  
**Grundsätze**, ordnungsmäßige Buchführung **3** R 5.2  
**Grundschuld**, Kapitaleinkünfte **1** 20 (2); **3** H 20.2  
**Grundsicherung**, Kranken- u. Pflegeversicherungsbeträge **1** 10 (1 Nr. 3)  
**Grundsteuer**, Werbungskosten **1** 9 (1 Nr. 2)  
**Grundstück**  
 Aufwendungen **3** R 6.4  
 Betriebseinnahmen u. -ausgaben **3** R 4.7 (2)  
 Betriebsvermögen **3** R 4.2 (7–10)  
 Einnahmenüberschussrechnung **1** 4 (3)  
 Entnahme **3** H 4.3 (2–4)  
 gewillkürtes Betriebsvermögen **3** R 4.2 (9)  
 Gewinnrealisierung **3** H 4.2 (1)  
 Gewinnübertragung **3** R 6.6 (3)

notwendiges Betriebsvermögen **2** 8; **3** R. 4.2 (7, 8)  
 Nutzungsvergütung für öffentliche Zwecke **1** 24 (Nr. 3)  
 Personengesellschaft **3** R. 4.2 (11, 12)  
 privates Veräußerungsgeschäft **1** 23 (1); **3** H 23  
 Teilwert **3** H 6.7  
 Umlegungsverfahren **3** H 4.2 (7)  
 Vermietung u. Verpachtung **1** 21 (1 Nr. 1); **3** R. 15.7 (2)  
 wesentliche Betriebsgrundlage **3** H 15.7 (5), H 16 (8)  
**Grundstückgleiche Rechte**  
 privates Veräußerungsgeschäft **1** 23 (1)  
 Vermietung u. Verpachtung **1** 21 (1 Nr. 1)  
**Grundstücksteil**  
 Betriebsvermögen **3** R. 4.2 (7–10)  
 Entnahme **3** H 4.3 (2–4)  
 gewillkürtes Betriebsvermögen **3** R. 4.2 (9)  
 notwendiges Betriebsvermögen **2** 8; **3** R. 4.2 (7, 8)  
 Personengesellschaft **3** R. 4.2 (11, 12)  
**Grundstücksübertragung** gegen Veräußerungszeitrente **3** H 20.2  
**Grundtabelle** **1** 32a (1), 50 (1), Anl.  
**Grund und Boden**  
 Abfindung weichender Erben **1** 14a (4)  
 Anschaffungskosten **3** H 6.4  
 Begriff **1** 55 (1)  
 Betriebsvermögen **3** R. 4.2 (7–9), H 13.3  
 Bewertung in Steuerbilanz **1** 6 (1 Nr. 2)  
 Durchschnittssatzgewinn **1** 13a (7)  
 Einnahmenüberschussrechnung **1** 4 (3); **3** R. 4.5 (3)  
 Entnahme allgemein **3** H 4.3 (2–4)  
 Entnahme für selbst genutzte Wohnung oder Altenteilerwohnung **1** 13 (5), 15 (1), 18 (4); **3** R. 13.5 (4)  
 Gewinnübertragung **3** R. 6.6 (3)  
 Realteilung **1** 16 (3)  
 Reinvestitionsobjekt **1** 6b (1)  
 selbst genutzte Wohnung **1** 10e (1)  
 Umlaufvermögen **3** H 6.1  
 Veräußerung zur Schuldentilgung **1** 14a (5)  
 Veräußerungsgewinn **1** 6b (1), 6c; **3** H 6b.1  
 Wert zum 1.7.1970 **1** 55; **3** H 55  
 Wertansatz in Übergangsbilanz **3** R. 4.6 (1, 2)  
**Gründungszuschuss**, steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 2)  
**Grundvermögen**, Vermietung u. Verpachtung **3** R. 15.7 (2)  
**Grundzulage**, Altersvorsorge **1** 84  
**Gruppenbewertung**  
 Feldinventar u. stehende Ernte **3** R. 14 (2)  
 Lifo-Methode **3** R. 6.9 (3)  
 Vorratsvermögen **3** R. 6.8 (4)

**Gruppenkasse**, Zuwendungen an G. **3** R. 4d (14)  
**Gruppenunfallversicherung**, Lohnsteuerpauschalierung **5** R. 40b.2  
**Günstigerprüfung**  
 Altersvorsorgebeiträge **1** 10a (2, 3)  
 Kapitaleinkünfte **1** 32d (6), 44a (1)  
 Vorsorgeaufwendungen **1** 10 (4a), 39b  
**Gutachten**  
 Anschaffungskosten bei Kapitalvermögen **3** H 20.1  
 außergewöhnliche Belastung **3** H 33.1–33.4  
 Gesundheitsbehörde **2** 64  
 Werbungskosten **3** H 21.2  
**Gutachter**  
 Assistenzärzte **5** H 19.2  
 kein Arbeitnehmer **5** H 19.0  
**Gütergemeinschaft**  
 Betriebsaufspaltung **3** H 15.7 (6)  
 Betriebsvermögen **3** H 4.2 (12)  
 Ehegatten **3** H 26a  
 fortgesetzte G. **1** 28  
 Mitunternehmerschaft **3** H 15.8 (1), H 15.9 (1)  
**Güterstand**, Ehegatten **3** H 26a  
**Gutschein**  
 Sachbezug  
 – Beispiele **5** H 8.1 (1–4)  
 als Sachbezug **5** R. 8.1 (3)  
 Zufluss von Arbeitslohn **5** R. 38.2 (3)  
**Gutscheine**  
 Einnahmen **1** 8 (2)  
 Rückstellung **3** H 5.7 (5)  
**Gutschrift**, Zufluss **3** H 11  
**Habilitationskosten** **3** H 10.9  
**Häftlingshilfe** **1** 3 (Nr. 23)  
**Häftlingshilfegesetz**, Leistungen **5** R. 3.6  
**Haftpflichtversicherung**, Beiträge **1** 10 (1 Nr. 3a); **3** R. 10.5  
**Haftung**  
 Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **1** 50a (5); **2** 73g  
 Altersvorsorge **1** 96 (2)  
 des Arbeitgebers **5** R. 42d.1  
 – bei Arbeitnehmerüberlassung **5** R. 42d.2  
 Arbeitnehmerüberlassung **1** 42d  
 Kapitalertragsteuer **1** 44 (5), 44b (6), 45a (7)  
 Lohnsteuer **1** 42d  
 Lohnsteuerabzug durch Dritte **5** R. 42d.3  
 Spenden **1** 10b (4); **3** H 10b.1  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **1** 48 (4), 48a (3)  
 Übermittlung von Angaben zu Vorsorgeaufwendungen **1** 10 (2b)  
 Verluste, Unternehmen **1** 15a (1, 5); **3** R. 15a  
 Wegfall der Steuerbefreiung **1** 3 (Nr. 70)

**Haftungsbescheid** 5 R 42d.1 (5),  
H 42d.1, R 42d.2 (9)  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht  
2 73g  
Kapitalertragsteuer 1 44 (5)  
Verbindung mit Steuerbescheid 5 H 42d.1  
**Haftungslose Unternehmer**, Verlustausgleich u. -abzug 1 15a (5)  
**Haftungslose Verbindlichkeiten**, Verlustausgleich u. -abzug 1 15a (5)  
**Haftungsminderung**, beschränkte Haftung 1 15a (3); 3 R 15a (1)  
**Haftungsschulden** eines angestellten Geschäftsführers (Werbungskosten) 5 H 9.1  
**Haftungsverfahren**, Lohnsteuer 5  
H 42d.1, R 42d.2 (9)  
**Halber Steuersatz**, Holznutzungen 1 34b (3); 3 R 34b.4 (3)  
**Halbfertige Bauten**  
Bewertung 3 H 6.7  
Bilanzierung 3 H 6.1  
**Halbfertigerzeugnisse**, Herstellungskosten 3 R 6.3 (8), H 6.3  
**Halbteilung**  
Kinderfreibetrag 3 H 32.13  
Kindergeld 3 R 31 (3)  
**Handelsbestand** und Teileinkünfteverfahren 1 3 (Nr. 40), 3c (2)  
**Handelsbilanz**  
Betriebsvermögensvergleich 1 5 (1); 3  
H 5.2  
Herstellungskosten 1 6 (1 Nr. 1b)  
Lifo-Methode 3 R 6.9 (1)  
Maßgeblichkeit 3 H 6.11  
Rückstellungen 3 R 5.7 (1)  
**Handelsgeschäft**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- u. Forstwirtschaft 3 R 15.5 (6)  
**Handelsrecht**  
Bewertungseinheiten 1 5 (1a)  
ordnungsmäßige Buchführung 3 H 5.2  
Wahlrecht bei Rückstellung 3 H 5.7 (1, 11)  
**Handelsregistereintrag**  
Annahme eines Gewerbebetriebs 3 H 5.1  
erweiterter Verlustausgleich 3 R 15a (3)  
**Handelsschiffe**  
Betriebsausgaben 1 4 (5 Nr. 11)  
Einbehalt von Lohnsteuer durch Reeder 5  
R 41a.1 (5)  
Gewinnermittlung 1 5a, 52 (10); 2 60 (3); 3  
R 4.1 (2)  
Lohnsteuerabzug 1 41a, 52 (40a)  
negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten 1 2a (1)  
Sonderabschreibungen 1 51 (1 Nr. 2); 2 82f  
(1–5)  
**Handelsvertreter**  
AfA auf Vertreterrecht 3 H 7.4

Ausgleichszahlung 1 24 (Nr. 1); 3 H 16 (9),  
H 24.1, H 34.3  
Betriebsaufgabe 3 H 16 (2)  
Direktversicherung 3 R 4b (5)  
Pensionszusage 3 R 6a (16)  
Provisionen 3 H 4.2 (1)  
Selbstständigkeit 3 H 15.1  
Teilbetrieb 3 H 16 (3)  
Vertreterrecht 3 H 5.5  
Zuwendungen an Unterstützungskassen 3  
R 4d (15)  
**Handelswaren**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- u. Forstwirtschaft 3 R 15.5 (5), H 15.5  
**Handwerkliche Tätigkeiten**, haushaltsnahe Tätigkeiten 1 35a (3), 50 (1)  
**Härteausgleich**, Arbeitnehmerveranlagung  
1 46 (3); 2 70; 3 H 25, H 46.3  
**Härtefallregelung**, elektronische Übermittlung 5 H 41a.1  
**Hauberggenossenschaft**, Einkünfte 1 13 (1)  
**Hausanschlusskosten**, Herstellungskosten  
3 H 6.4  
**Hausgarten**, Bodengewinnbesteuerung 1  
55 (2 Nr. 5)  
**Hausgehilfin**, Steuerermäßigung 1 35a (1, 2)  
**Hausgewerbetreibender**, Selbstständigkeit  
3 R 15.1 (2), H 15.1  
**Hausgrundstück** bei außergewöhnlichen Belastungen 1 33a (1)  
**Haushaltsaufnahme**, Kind, Kindergeld 1  
63 (1), 64 (2, 3); 3 H 64  
**Haushaltsaufwendungen**  
Allgemeines 1 12 (Nr. 1)  
Steuerermäßigung 1 35a  
Wiederbeschaffung von Hausrat 3 R 33.2  
**Haushaltersparnis**  
Heimunterbringung 3 R 33.3 (2)  
Krankenhausaufenthalt 3 H 33.1–33.4  
Kuraufenthalt 3 R 33.4 (3)  
**Haushaltsgemeinschaft**  
außergewöhnliche Belastung 3 H 33a.1  
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 1  
24b (3)  
Kindergeld 1 75 (2)  
Pflegekindschaftsverhältnis 3 H 32.2  
Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten 1 35a (5)  
**Haushaltshilfe**, Steuerermäßigung 1 35a (1, 2)  
**Haushaltsnahes Beschäftigungsverhältnis**, Steuerermäßigung 1 35a  
**Haushaltsnahe Tätigkeiten**  
Einzelveranlagung 1 26a (2)  
Steuerermäßigung 1 35a, 50 (1); 3 H 35a  
**Haushaltszugehörigkeit**  
Kind, Baukindergeld 1 34f (1, 2)

Kind, Kinderbetreuungskosten **1** 10  
 (1 Nr. 5)  
 unterhaltene Person **3** R. 33a.1 (1)  
**Häusliches Arbeitszimmer** **5** H 9.14  
 Ausscheiden aus Betriebsvermögen **3** H 4.7  
 Betriebsausgaben **3** H 4.10 (1)  
*s. a. Arbeitszimmer*  
**Hausratschädigung**, steuerfreie Leistungen **3** H 3.7  
**Hausratsversicherung**, Beiträge **3** H 10.5  
**Hausstand**, eigener *s. Eigener Hausstand*  
**Haustrunk** an Arbeitnehmer im Brauereigewerbe **5** R. 8.2 (1)  
**Hausverwalter**, kein Arbeitnehmer **5**  
 H 19.0  
**Hauswirtschaftliches Beschäftigungsverhältnis**, Steuerermäßigung **1** 35a (1, 2)  
**Heilberufe**, Einkünfte **1** 18 (1); **3** H 15.6  
**Heilfürsorge**, steuerfreie Einnahmen **1** 3  
 (Nr. 4, 5)  
**Heilkur** *s. Kuraufenthalt*  
**Heilmittel**, außergewöhnliche Belastungen **3** H 33.1–33.4  
**Heimarbeiter**  
 Art der Einkünfte **3** R. 15.1 (2), H 15.1  
 steuerfreie Heimarbeiterzuschläge **5** R. 9.13  
 Werbungskosten **5** R. 9.13  
**Heimatspflege und Heimatkunde**, Spendenabzug **1** 10b (1)  
**Heimerziehung**  
 Einkünfte **3** H 3.11  
 nebenberufliche Tätigkeit **5** R. 3.26 (5)  
**Heimkehrer**, steuerfreie Einnahmen **1** 52  
 (4)  
**Heimunterbringung**  
 außergewöhnliche Belastungen **3** H 33.1–33.4, R. 33.3 (2), H 33a.1  
 Steuerermäßigung **1** 35a (2)  
**Heißgetränke**  
 für Mitarbeiter  
 – nicht steuerbare Aufmerksamkeiten **5**  
 H 19.7  
**Heizungsanlage**  
 Betriebsvorrichtung **3** H 6.4  
 Erhaltungsaufwand **3** R. 21.1 (1)  
 erhöhte Absetzungen **2** 82a (1 Nr. 1)  
 Steuerermäßigung **1** 35c (1)  
**Hektarberechnung**, Flächen bei Tierzucht u. Tierhaltung **3** H 13.2  
**Hemmung** der Festsatzungsfrist **3** H 46.2  
**Herabsetzung**  
 Rente **3** R. 22.4 (2), H 22.4  
 Vorauszahlungen **1** 37 (3)  
**Herkömmlichkeit** *s. Üblichkeit*  
**Herstellung**  
 Steuerbegünstigung für selbst genutzte Wohnung **1** 10e (1)  
 Zeitpunkt **2** 9a; **3** R. 7.4 (1)

**Herstellungsaufwand** *s. Herstellungskosten*  
**Herstellungskosten**  
 Allgemeines **3** R. 6.3  
 anschaffungsnaher Aufwand **1** 6 (1 Nr. 1a)  
 Baudenkmal **1** 10f (1)  
 Begriff **3** H 6.3, R. 21.1 (2)  
 Beitrittsgebiet **3** H 5.4  
 Betriebsgebäude **2** 10  
 Einbauten in Gebäude **3** R. 4.2 (3)  
 Gebäude **3** R. 6.4, R. 21.1  
 Geschenk **3** R. 4.10 (3)  
 nach Gewinnübertragung **1** 6b (6); **3** R. 6.6  
 (1), R. 6.13 (2)  
 nach Investitionsabzugsbetrag **3** R. 6.13 (2)  
 Rückstellung **1** 5 (4b); **3** H 5.7 (1)  
 Sanierungsmaßnahmen an selbst genutzter Wohnung **1** 10f (1)  
 schutzwürdige Kulturgüter **1** 10g (1)  
 Umsatzsteuer **1** 9b; **3** R. 9b (1), H 9b  
 unentgeltlicher Erwerb **2** 11d  
 Wahrecht **1** 6 (1 Nr. 1b)  
 Zuschuss für Anlagegut **3** R. 6.5 (2–4),  
 R. 6.13 (2)  
 Zuschuss für Privatgebäude **3** R. 21.5  
 (1, 4)  
**Herstellungszeitpunkt** **2** 9a; **3** R. 7.4 (1)  
**Hiebsatz**, Forstwirtschaft **3** R. 34b.4 (3)  
**Hilfe** im Haushalt, Steuerermäßigung **1** 35a  
 (2)  
**Hilflosigkeit**  
 Begriff **1** 33b (6)  
 Nachweis **2** 65 (2)  
 Nachweis des Merkmals **5** H 33b  
 Pauschbetrag **1** 33b (2, 3); **3** H 33b  
 Pflegebedürftigkeit **1** 33b (6)  
**Hilfsbedürftigkeit**  
 Beihilfen **5** R. 3.11  
 Beihilfen u. Unterstützungen **3** H 3.11  
**Hilfsgeschäfte**, Vergünstigung für Handelsschiffe **3** H 5a  
**Hilfsmittel**  
 außergewöhnliche Belastung **2** 64 (1); **3**  
 H 33.1–33.4, R. 33.4 (1)  
 nichtabziehbare Ausgaben **3** H 12.1  
**Hilfsstoff**, Land- u. Forstwirtschaft **3**  
 R. 15.5 (5)  
**Hinterbliebene**  
 Altersvorsorge **1** 10 (1 Nr. 2), 82 (3), 93  
 (1)  
 Direktversicherung **3** H 4b  
 Pauschbetrag **1** 33b, 101; **3** R. 33b  
 Pensionszusage **3** R. 6a (3), H 6a (1)  
 steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 6)  
 Zahlung von Arbeitslohn an H. des verstorbenen Arbeitnehmers **5** R. 19.9  
 Zuwendungen an Pensionskassen **3** H 4c  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **3**  
 R. 4d (2), H 4d (1)

## Hinterbliebenen-Pauschbetrag

Allgemeines 1 33b (4); 3 H 33b

Übertragung 3 H 32.13

## Hinterlegungsscheine

Kapitalerträge 3 H 20.2

Kapitalertragsteuer 3 H 45a

## Hinterziehungszinsen

Abzugsfähigkeit 3 H 12.4

Betriebsausgaben 1 4 (5 Nr. 8a)

Werbungskosten 1 9 (5)

**Hinterzogene Steuern**, Rückstellung 3  
H 5.7 (6)

## Hinweis

auf Kirchensteuerabfrage 1 51a (2c)

auf Progressionsvorbehalt 1 32b (3)

## Hinzuerwerb

Beteiligung 3 H 17 (2)

von Miteigentum an selbst genutzter Wohnung 1 10e (5), 10f (4)

## Hinzurechnung

Altersvorsorgezulage zur Einkommensteuer 1 2 (6), 10a (2)

bei ausländischen Einkünften 1 2a (3, 4), 3  
(Nr. 41), 3c (2); 3 H 2a

bei beschränkter Einkommensteuerpflicht 5  
R 39.4 (1)

Erstattungüberhang 1 10 (4b)

Gewerbesteuerückstellung 3 R 5.7 (1)

Investitionsabzugsbetrag 1 7g (2)

Kapitaleinkünfte 1 32d (6)

Kindergeld zur Einkommensteuer 1 2 (6); 3  
H 31

des Kindergeldanspruchs 3 H 2

Tonnagebesteuerung 1 5a (4); 3 H 5a, H 16  
(9)

bei Wechsel der Gewinnermittlungsart 3  
R 4.5 (6), R 4.6 (1, 2)

## Hinzurechnungsbetrag

Außensteuergesetz 3 H 3c

Bildung von H. 5 R 39a.1 (6 ff.)

keine Aufteilung 5 R 39a.3 (5)

Lohnsteuer 1 39a, 52 (37)

**Hochrechnung**, Lohnsteuerabzug 1 39b  
(2)

**Hochschullehrer**, Emeritenbezüge 5  
H 19.8

## Hochschulstudium

Ende 3 H 32.5

krankheitsbedingter Abbruch 3 H 32.5

## Höchstbeträge

Arbeitszimmeraufwendungen 1 4 (5 Nr. 6b)

Gewerbesteueranrechnung 1 35 (1)

Investitionsabzugsbetrag 1 7g (1)

Kinderbetreuungskosten 1 10 (1 Nr. 5)

Reinvestitionen 1 6b (10); 3 R 6b.2 (12)

Rückstellungen 3 R 6.11 (3)

Schulgeld 1 10 (1 Nr. 9)

Spenden 1 10b (1, 1a, 2); 3 R 10b.3

für steuerfreie Aufwandsentschädigungen 5  
R 3.26 (8)

Vorsorgeaufwendungen 1 10 (3–4a), 10a (1);  
3 H 10.4

zusätzliche Altersvorsorge 1 10a (1, 3)

**Hochzinsanleihen**, Kapitaleinkünfte 3  
H 20.2

**Hoferbfolge**, Abfindung weichender Erben 1 14a (4)

**Hofübergabe**, Entschädigung 3 H 13.4,  
H 22.8

**Hofübernahme**, Abfindung weichender Erben 1 14a (4)

**Hof- und Gebäudeflächen**, Bodenge-  
winnbesteuerung 1 55 (2 Nr. 5)

**Höhe** der Energiepreispauschale 1 112

## Höhere Gewalt

außergewöhnliche AfA 3 H 7.4

außergewöhnliche Belastung 3 R 33.2

Gewinnrealisierung 3 R 6.6 (2), R 6b.1 (1)  
Holznutzungen 1 34b (1 Nr. 2); 3 R 34b.2  
(4), H 34b.2

Reinvestitionsvergünstigung 3 R 6b.3 (4)

**Höherer Teilwert**, Grund u. Boden 1 55  
(5); 3 H 55

## Holding

Einkünfte 3 H 15.6

Verluste in Drittstaat 1 2a (2)

## Holznutzungen

Art 1 34b

Betriebsausgabenpauschsatz 1 13a (5); 2 51

Buchwertminderung 3 H 4.5 (3)

Einkünfte 3 R 34b.1, R 34b.2, H 34b.4

ermäßigter Steuersatz 1 34b

Reinvestitionsvergünstigung 3 H 6b.1

Veräußerungsgewinn 3 R 14 (5)

**Holzvorräte**, Bewertung 3 R 34b.1 (1),  
R 34b.7 (3)

## Homeoffice

Betriebsausgaben 1 4 (5 Nr. 6b); 3 H 4.10  
(1)

Pauschale 1 5

Sonderausgaben 3 H 10.9

Vermietung 3 H 21.2

Werbungskosten 1 9 (5)

## Honorare

Herstellungskosten 3 H 6.4

Rechnungsabgrenzung 3 H 5.6

Werbungskosten 3 H 21.2

## Hopfen

Bodengewinnbesteuerung 1 55 (2 Nr. 1)

Durchschnittssatzgewinn 1 Anl. 1a

**Hopfenreiter**, kein Arbeitnehmer 5  
H 19.0

**Humanitäre Hilfe**, steuerfreie Einnahmen  
1 3 (Nr. 68, 69)

## Hybridelektrofahrzeug

Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte 3 H 4.12

geldwerter Vorteil **1 3** (Nr. 46)  
 Ladevorrichtung **5 H 3.46**, H 8.1 (9 f.)  
 private Kfz-Nutzung **1 6** (1 Nr. 4); **3 H 4.3**  
 (2–4)  
**Hypothek**, Übertragung **1 20** (2)

**Identifikationsnummer**

Altersvorsorgezulage **1 89** (2), 91 (1)  
 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **1 24b** (1)  
 Freistellungsauftrag **1 44a** (2a)  
 Kapitalertragsteuer **1 52** (45)  
 Kindergeld **1 62** (1), 63 (1), 67  
 Kirchensteuer **1 51a** (2c)  
 Lohnsteuerabzug **1 39** (3), 39e, 41b (1, 2)  
 Mitteilungspflichten **1 39** (3)  
 Pauschbetrag für Menschen mit Behinderungen **1 33b** (5); **2 65** (3a)  
 Pflege-Pauschbetrag **1 33b** (6)  
 Rentenbezugsmitteilungen **1 22a** (2)  
 Unterhaltsleistungen **1 10** (1a), 33a (1)  
 Versorgungsleistungen **1 10** (1a)  
 Vorsorgeaufwendungen **1 10** (2a, 2b)

**Identität**

Kapitalgläubiger u. Kontoinhaber **1 44a** (6)  
 Veräußerer u. Erwerber bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **1 16** (2, 3)  
 Wirtschaftsgut für privates Veräußerungsgeschäft **3 H 23**

**Immkerie**, Einkünfte **1 13** (1), Anl. 1a

**Immaterielle Anlagegüter**

AfA **3 H 7.1**  
 Aktivierung **1 5** (2); **3 R 5.5**  
 Begriff **3 R 5.5** (1)  
 Bodengewinnbesteuerung **3 H 55**  
 Durchschnittssatzgewinn **1 13a** (7)  
 Entnahme **3 R 4.3** (4)  
 wesentliche Betriebsgrundlagen **3 H 15.7**  
 (5), H 16 (8)

**Immobilienfonds**, privates Veräußerungsgeschäft **3 H 23**

**Immobilieninvestitionen**

ausländische Objektgesellschaft **1 49** (1 Nr. 2)  
 REIT-Aktiengesellschaft u. Vor-REIT **1 3**  
 (Nr. 70), 3c (3)

**Immobilienkapitalgesellschaft**, Anteilsveräußerung **1 34d** (Nr. 4)

**Incentive-Reisen** **5 H 19.5**, H 19.7  
 ertragsteuerliche Behandlung **3 H 4.7**

**Infektionsschutz**, Entschädigungen **1 3**  
 (Nr. 25), 32b (1 Nr. 1)

**Infektionsschutzgesetz** **5 R 3.6**

**Inflationsausgleichsprämie**, Steuerfreiheit **1 3** (Nr. 11c)

**Information** über Datenverarbeitung **1 48b**  
 (3)

**Infrastrukturprojekte**, Zinsschranke **1 4h**  
 (6)

**Ingenieur**

Einkünfte **1 18** (1 Nr. 1)  
 Gewinnrealisierung **3 H 4.2** (1)

**Inland**

beschränkte Steuerpflicht **2 73a**  
 Kapitalerträge **1 43** (3)  
 Tagegelder **1 9** (4a)  
 unbeschränkte Steuerpflicht **1 1** (1); **3 H 1a**  
**Inländische Arbeitgeber** s. *Arbeitgeber*  
**Inländische Einkünfte** **1 49**

**Innengesellschaft**

mit Kapitalgesellschaft **1 15** (4); **3 H 15.10**,  
 H 15a  
 Mitunternehmerschaft **3 H 15.8** (1)  
 Verluste bei beschränkter Haftung **3 H 15a**  
**Innungskrankenkasse**, öffentliche Kasse **5 H 3.11**

**Inobhutnahme**, Kind, Einkünfte **3 H 3.11**

**Insichgeschäfte**, Verträge mit Angehörigen **3 H 4.8**

**Insolvenz**

Betriebsaufspaltung **3 H 15.7** (6)  
 Nichtveranlagungsbescheinigung **3 H 44a**  
 Restschuldbefreiung **1 3a** (5)  
 Treuhändervergütung **3 H 33.1–33.4**  
 Verlustabzug **3 H 10d**  
**Insolvenzgeld** **5 R 3.2** (2)  
 Progressionsvorbehalt **1 32b** (1 Nr. 1, 3); **3 H 32b**

steuerfreie Einnahmen **1 3** (Nr. 2)

Werbungskosten **5 H 9.1**

**Insolvenzicherung**

für betriebliche Altersversorgung  
 – Steuerfreiheit **5 R 3.65**  
 steuerfreie Einnahmen **1 3** (Nr. 65)

**Insolvenzverfahren**, Restschuldbefreiung  
**3 H 16** (9)

**Insolvenzverwalter**

Einkünfte **3 H 15.6**  
 Leistungen an Arbeitsamt  
 – nach Forderungübergang **5 R 3.2** (2)  
 Vergütung **3 H 4.2** (1)

**Instandhaltungsanspruch**, Aktivierung **3 H 4.2** (1)

**Instandhaltungsrücklage**, Eigentumswohnung **3 R 21.2** (2), H 21.2

**Instandsetzungsmaßnahmen**

Allgemeines **1 6** (1 Nr. 1a); **3 R 21.1** (1)  
 erhöhte Absetzungen **1 7h**; **3 R 7h**

Herstellungskosten **3 H 6.4**

Rückstellung **3 R 5.7** (11)

selbst genutzte Wohnung **1 10f** (1, 2)

**Integrationsmaßnahmen**, Aufwendungen  
**3 R 33.4** (6)

**Interbankengeschäft**, Kapitalertragsteuer  
**1 43** (1 Nr. 7, 2)

**Internationale Arbeitnehmerentsendung**, Lohnsteuer **1 38** (1)

**Internationale Betriebsgemeinschaft**, inländische Einkünfte **1** 49 (1 Nr. 2); **3** R 49.1 (2)

**Internet**, Dienstleistungsplattform, Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 7), 44 (1)

**Internetplattformen**, Veräußerungen über I. **3** H 15.7 (2)

**Internetzugang**, Pauschsteuersatz **5** R 40.2 (1, 5)

**Invaliditätsversorgung**, Zuwendungen an Unterstützungskassen **3** R 4d (2)

**Inventar**, Vorratsvermögen **3** R 5.3 (1)

**Inventur**  
bewegliche Anlagegüter **3** R 5.4  
Pensionsverpflichtungen **3** R 6a (18)  
Unterlagen **3** H 5.2  
Vorratsvermögen **3** R 5.3, H 6.8

**Investitionen**  
Beitrittsgebiet, Sonderabschreibungen **1** 58 (1)  
Bergbau, Sonderabschreibungen **2** 81  
Investitionsabzugsbetrag **1** 7g (1–4, 7)  
mit Lebensversicherung finanzierte I. **1** 10 (1 Nr. 3a)  
Sanierungs- u. Entwicklungsmaßnahmen **1** 11a (4)

**Investitionsabzugsbetrag**  
Allgemeines **1** 7g (1–4, 7); **3** H 7g  
Durchschnittsatzgewinnermittlung **1** 13a (3)  
Tonnagebesteuerung **1** 5a (5)

**Investitionszulage**  
Einkünfte **3** H 2  
Gebäude mit erhöhten Absetzungen **2** 82a (2)  
Zuschuss **3** H 6.5

**Investitionszuschuss**  
Betriebsgegenstände **3** R 6.5, H 6.5  
Privatgebäude **3** R 21.5 (1)

**Investmentanteile**  
Allgemeines **1** 20 (1 Nr. 3), 52 (26); **3** H 20.2  
Einlagen **1** 6 (1 Nr. 5)  
fondsgebundene Lebensversicherung **1** 20 (1 Nr. 6)  
Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 5), 44 (1), 44b (1), 45d (1); **3** H 36  
Spezialinvestmentanteile **1** 20 (1 Nr. 3a)  
Veräußerung **1** 43 (1 Nr. 9), 43a (1–2)

**Investmenterträge**  
Einkünfte **1** 20 (1 Nr. 3), 52 (28)  
fondsgebundene Lebensversicherung **1** 22 (Nr. 5)  
Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 5), 43a (1–2), 44b (1)

**INVEST-Zuschuss** **1** 3 (Nr. 71)

**Isolierende Betrachtungsweise**  
ausländische Einkünfte **3** H 2a  
inländische Einkünfte **1** 49 (2); **3** R 49.3 (1)

**Jachten**  
Betriebsausgaben **3** H 4.10 (1)  
*s. Yachten*

**Jagd**  
Betriebsausgaben **1** 4 (5 Nr. 4)  
Einkünfte **1** 13 (1); **3** H 13.3  
Werbungskosten **1** 9 (5)

**Jahresabschluss**  
Handelsbilanz **1** 4h (2); **3** H 5.2  
Rückstellung **3** H 5.7 (3, 4)

**Jahresarbeitslohn**, voraussichtlicher **5** R 39b.6 (2), H 39b.6

**Jahresausgleich**, Lohnsteuer **1** 42b

**Jahresbescheinigung**, Kapitalerträge u. -gewinne **1** 50b

**Jahreserbschaftsteuer**, Sonderausgaben **3** H 10.3

**Jahreslohnsteuer** **1** 38a  
Ermittlungsschema **5** R 41c.3 (2)

**Jahresnetzkarte**, Zufluss von Arbeitslohn **5** H 38.2

**Jahreszusatzleistungen**, Rückstellung **3** H 5.7 (5), H 6.11, H 6a (1)

**Job-Tickets**  
Arbeitgeberzuschüsse **5** H 8.1 (1–4)  
Zuschüsse **1** 3 (Nr. 15), 40 (2)

**Journalist**  
Bewirtungskosten **3** H 4.10 (5–9)  
Einkünfte **1** 18 (1 Nr. 1)

**Jubilar**, Ehrung **5** R 19.3 (2)

**Jubiläumsfeier**, Zuwendungen des Arbeitgebers **5** R 19.3 (2), R 19.5

**Jubiläumsrückstellung** **1** 5 (4); **3** H 5.7 (1, 5)

**Jubiläumszuwendungen**, Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **3** H 34.4

**Jugendtrainer**, Arbeitslohn **5** R 3.26

**Juristische Person**  
Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 7a u. 12), 44 (6), 44a (7, 8), 44b (6)  
Leistungen von j. P. **1** 3 (Nr. 40), 20 (1 Nr. 9)  
des öffentlichen Rechts, ehrenamtliche Tätigkeit **1** 3 (Nr. 26a)  
des öffentlichen Rechts, Spendenempfänger **1** 10b (1); **3** R 10b.1 (2)  
Veräußerung von Ansprüchen an j. P. **1** 20 (2)  
*s. a. Juristische Person des öffentlichen Rechts*

**Juristische Person des öffentlichen Rechts**  
Betrieb gewerblicher Art **5** H 3.12  
nebenberufliche Tätigkeiten **5** R 3.26 (3)

**Kabelanschluss**, Erhaltungsaufwand **3** R 21.1 (1)

**Kalamitätsfolgehebie** **3** H 34b.2

**Kalamitätsnutzungen** **1** 34b (1 Nr. 2); **3** R 34b.2 (4), R 34b.7

**Kalkulatorische Kosten**, Herstellungskosten 3 H 6.3

**Kanalanschluss** 3 H 6.4

**Kantine**, Bewirtungskosten 3 R 4.10 (6)

**Kantinenmahlzeiten**, Sachbezugswert 5 R 8.1 (7f.)

**Kapitalabfindung**

außergewöhnliche Belastung 3 H 33.1–33.4, H 33a.1

Pension 1 3 (Nr. 3)

Rente 1 3 (Nr. 3); 3 H 22.4

**Kapitalanlage**, Veräußerung 1 20 (2), 52 (28)

**Kapitalanlagegesellschaft**, Kapitalertragsteuer 1 43 (2)

**Kapitaleinkünfte**

außersteuerliche Rechtsnormen 1 2 (5b)

Ermittlung 1 2 (2)

Kirchensteuer 3 R 10.7

Steuersatz 1 32d

s. a. *Kapitalvermögen*

**Kapitalerhöhung**

Beteiligung 3 R 17 (5), H 17 (3, 7)

Betriebsaufspaltung 3 H 15.7 (4)

Mitteilungspflicht des Notars 2 54

Reinvestitionsvergünstigung 3 R 6b.3 (6)

**Kapitalertrag** s. *Kapitalvermögen*

**Kapitalertragsteuer**

Allgemeines 1 43; 3 H 43

Anmeldung 1 45a (1)

Anrechnung 1 36 (2 Nr. 2), 36a; 3 R 36, H 36a

Außenprüfung 1 50b

Bescheinigung 1 45a (2–7)

Crowdfunding 1 43

Doppelbesteuerungsabkommen 1 50d

Entrichtung 1 44

Erstattung 1 44b, 50j; 3 R 44b.1, R 44b.2

Freistellung 1 44a; 3 H 44a

Nichterhebung 1 43b, 50g

Schuldner 1 44 (1)

Steuersatz 1 43a

**Kapitalforderung**

Kapitalertragsteuer auf Zinsen 1 43 (1 Nr. 7)

Verlust 1 20 (6)

Zinsen 1 20 (1 Nr. 7)

**Kapitalgesellschaft**

Beteiligung an K. 1 17; 3 R 17

Gewinnanteil 1 20 (1 Nr. 1)

Mitteilung über K. 2 54

Mitunternehmer 1 4h (5), 15 (4)

Übertragung von Wirtschaftsgütern 1 6 (5)

**Kapitalherabsetzung**

ausländische Körperschaft 1 15 (1a)

Beteiligung im Betriebsvermögen 3 H 6.2

Beteiligung im Privatvermögen 1 17 (4); 3 H 17 (5, 7)

Drittstaaten-Körperschaft 1 2a (1)

als Einkünfte 1 3 (Nr. 40, 41), 20 (1 Nr. 2)

Kapitalertragsteuer 1 43 (1 Nr. 1)

Mitteilungspflicht des Notars 2 54

**Kapitalkonto**, Verzinsung 3 H 15.8 (2)

**Kapitalrücklage** 3 H 6.2, H 17 (5)

**Kapitalvermögen**

Altersentlastungsbetrag 3 R 24a (1)

ausländische Einkünfte 1 34d (Nr. 6)

Bezüge 3 R 33a.1 (3)

Durchschnittssatzgewinnermittlung 1 13a (3)

Einkünfte 1 20

Einlagen 1 6 (1 Nr. 5)

Einnahmen 3 R 20.2

inländische Einkünfte 1 49 (1 Nr. 5)

Kapitalertragsteuer 1 43

Kommanditgesellschaft auf Aktien 3 H 15.8 (4)

Steuersatz 1 32d; 3 R 32d

Veräußerung 1 20 (2)

Werbungskosten 3 R 20.1

Zinsinformationsverordnung 1 45e

**Kapitalversicherung**, Erträge 1 20 (1 Nr. 6)

**Kapitalverwaltungsgesellschaft**, Kapitalertragsteuer 1 43 (2)

**Kapitalwahlrecht**, Rentenversicherung 3 H 10.5

**Kaskoversicherung**

Beiträge 3 H 10.5

Betriebseinnahmen 3 R 4.7 (1)

**Kasseneinnahmen**, Aufzeichnung 3 H 5.2

**Kassenvermögen**, Unterstützungskasse 1 4d (1); 3 R 4d (13, 14)

**Katastrophenfälle**, Spendenabzug 2 50 (4 u. 5)

**Kaufkraftausgleich** 1 3 (Nr. 64)

für Arbeitnehmer

– Steuerfreiheit 5 R 3.64

**Kaufleute**, Betriebsvermögensvergleich 1 5

**Kaufpreisraten**

Anschaffungskosten 3 R 6.2

Betriebsveräußerung 3 H 16 (11)

Einnahmenüberschussrechnung 3 R 4.5 (5)

sonstige Einkünfte 3 R 22.1 (1)

**Kernkraftwerk**, Rückstellungen 1 5 (4b), 6 (1 Nr. 3a)

**Kilometerpauschbetrag**

Fahrten Wohnung/Betriebsstätte 1 4 (5 Nr. 6)

Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte 1 9 (1 Nr. 4)

Reisekosten 1 9 (1 Nr. 4a); 3 R 4.12 (2)

**Kilometersätze**, Fahrkosten 5 H 9.5

**Kinder**

Anrechnung im Riester-Verfahren 1 10a

Arbeitgeberleistungen 1 3 (Nr. 33)

Arbeitsverhältnis mit Eltern 3 R 4.8 (3)

Ausbildungsfreibetrag **1** 33a (2); **3** R. 33a.2 (1)  
außergewöhnliche Belastungen **3** H 33.1–33.4, R 33.4 (2)  
Baukindergeld **1** 34f  
Begriff **1** 32 (1)  
Berücksichtigung von K. **1** 32, 51a (2 u. 2a), 63; **3** R. 32.3  
Betriebsaufspaltung **3** R. 15.7 (8), R. 16 (2)  
Eltern- oder Erziehungsgeld **1** 3 (Nr. 67)  
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **1** 24b  
Freibeträge **1** 31, 32  
Kinderbeihilfen u. -zuschläge **1** 3 (Nr. 11, 35)  
Kinderbetreuungskosten **1** 10 (1 Nr. 5), 52 (18)  
Kindergeld **1** 3 (Nr. 24), 31, 62–78  
dem Kindergeld vergleichbare Leistungen **1** 65  
Kinderzulagen **1** 65 (1)  
Kinderzuschüsse **1** 3 (Nr. 1, 11), 65 (1); **3** H 3.11  
Kranken- u. Pflegeversicherungsbeiträge **1** 10 (1 Nr. 3); **3** R. 10.4  
Mitunternehmer **3** R. 15.9 (2), H 15.9 (2)  
nicht schulpflichtige  
– steuerfreie Arbeitgeberleistungen **5** R. 3.33  
Pflegebedürftigkeit **3** R. 32.2 (3)  
Schulgeld **1** 10 (1 Nr. 9); **3** R. 10.10 (1)  
Steuerfreistellung des Existenzminimums **1** 31, 32  
stille Gesellschafter **3** H 15.9 (4)  
Übertragung des Pauschbetrags für Menschen mit Behinderungen u. Hinterbliebene **1** 33b (5); **3** R. 33b (2, 3), H 33b  
Unterhaltsfreibetrag **1** 33a (1)  
zumutbare Belastung **1** 33 (3)  
Zuschlag zur Rente **1** 3 (Nr. 67)  
**Kinderbetreuung**, steuerfreie Einnahmen **3** H 3.11  
**Kinderbetreuungskosten**  
Arbeitgeberleistungen **1** 3 (Nr. 34a)  
außergewöhnliche Belastungen **1** 33 (2)  
außersteuerliche Rechtsnormen **1** 2 (5a)  
Einzelveranlagung **3** H 26a  
Hilfe im Haushalt **1** 35a (5)  
nicht schulpflichtige Kinder **5** R. 3.33  
Sonderausgaben **1** 10 (1 Nr. 5); **3** H 10.8  
**Kinderbonus**, Kindergeld **3** H 66  
**Kinderentlastung** s. *Freibetrag Kind* bzw. *Kinderfreibetrag*  
**Kindererziehungszuschlag**, Beamte u. Soldaten **5** H 3.67  
**Kinderfreibetrag**  
Allgemeines **1** 32; **3** R. 32.1–32.13  
Lohnsteuer **1** 38b (2, 3), 39 (4)  
s. a. *Freibetrag Kind*

nicht unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Kinder **5** R. 39.2 (3)  
**Kindergarten**  
Betriebskindergarten **1** 3 (Nr. 33)  
steuerfreie Arbeitgeberleistungen **5** R. 3.33  
**Kindergeld**  
Allgemeines **1** 31, 62–78; **3** R. 31, H 62–78  
Anrechnung auf Einkommensteuer **1** 2 (6); **3** R. 31  
Hinzurechnung **3** H 2  
Höhe **1** 66 (1)  
Kinderzulage bei Altersvorsorge **1** 85 (1)  
steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 24)  
vergleichbare Leistungen **3** R. 31 (2)  
Zahlungseinstellung **1** 71  
**Kinderlose**, Beitragszuschlag in der Pflegeversicherung **5** R. 3.62 (2)  
**Kinderspielplatz**, Herstellungskosten **3** R. 6.4 (2)  
**Kindertagespflege**  
Betriebsausgaben **3** H 18.2  
Einkünfte **3** H 18.1  
steuerfreie Einnahmen **3** H 3.11  
**Kindertagesstätte**, steuerfreie Arbeitgeberleistungen **5** R. 3.33  
**Kinderzulage**, Altersvorsorge **1** 85, 86 (1)  
**Kirchenbeiträge**, Sonderausgaben **3** R. 10.7  
**Kirchensteuer**  
Abgeltungsteuer **1** 32d (1)  
Bemessungsgrundlage **5** H 37b  
Erstattungüberhang **1** 10 (4b)  
Festsetzung u. Erhebung **1** 51a  
Geldleistung oder Sachbezug **5** H 37b  
geringfügige Beschäftigung **1** 40a  
auf Kapitaleinkünfte **3** R. 10.7  
bei Lohn- u. Einkommensteuerausgleichung **5** H 37a, H 37b, H 40.1, H 40.2, H 40a.1, H 40b.1  
Sonderausgaben **1** 10 (1 Nr. 4); **3** R. 10.7  
Zuschlag zur Kapitalertragsteuer **1** 51a (2b–2e)  
**Kirchliche Zwecke**  
ehrenamtliche Tätigkeit **1** 3 (Nr. 26a)  
Kapitalertragsteuer **1** 44a (7)  
Tätigkeit zur Förderung **5** R. 3.26 (4 ff.)  
**Klärschlammbeisichtigung**, Abgrenzung  
Gewerbebetrieb/Land- u. Forstwirtschaft **3** H 15.5  
**Klärschlammverwertung** **3** R. 15.5 (4)  
**Klassenfahrt**, Berufsschüler **5** H 9.2  
**Kleidung**  
als Betriebsausgaben **3** H 4.7  
klimabedingte **5** H 3.13  
Überlassung durch Arbeitgeber **5** H 19.3  
Werbungskosten **5** R. 9.1 (2)  
**Kleinbetragsgrenze**, nachzufordernde  
Lohnsteuer **5** R. 41c.3 (4)

**Kleinbetragsrente**, Altersvorsorgezulage 1 93 (3)

**Kleine und mittlere Unternehmen**

Investitionsabzugsbetrag 1 7g (1–4, 7)

Schuldübernahme 1 4f (1)

Sonderabschreibungen 1 7g (5–7)

**Klinik** s. *Krankenhäuser*

**KMU-Unternehmen**, geldwerte Vorteile 1 19a

**Knappschaft**, öffentliche Kasse 5 H 3.11

**Knappschaftsarzt**, kein Arbeitnehmer 5 H 19.0

**Know-how**

beschränkte Steuerpflicht 1 49 (1 Nr. 9), 50a (1); 3 R 49.3 (2), H 50a.1

immaterielle Anlagegüter 3 H 5.5

Vermietung u. Verpachtung 1 21 (1 Nr. 3)

**Kohlen- und Erzbergbau**

Sonderabschreibungen 2 81

Verzeichnis der begünstigten Wirtschaftsgüter 2 Anl. 5 u. 6

**Kombifahrzeuge**, Nutzungsdauer für AfA 5 H 9.5

**Kommanditgesellschaft auf Aktien**

Gewerbesteueranrechnung 1 35

Gewinnanteil des Komplementärs 1 15 (1 Nr. 3); 3 H 15.8 (4)

Veräußerung oder Aufgabe des Komplementäranteils 1 16 (1, 3)

**Kommanditist**

freiwillige Einlage 3 H 15a

Gewinnverteilung 3 H 15.9 (3)

Mitunternehmer 3 H 15.8 (1), H 15.9 (1)

negatives Kapitalkonto 3 H 16 (4)

Verlustausgleich u. Verlustabzug 1 15a (1); 3 R 15a

**Kommunale Beitragsleistungen**, Grund u. Boden 3 H 6.4

**Kommunale Verwaltungen**, Aufwandsentschädigungen 5 R 3.12 (3 ff.)

**Kommunale Wählervereinigungen**

s. *Wählervereinigungen*

**Komplementär**

Kommanditgesellschaft auf Aktien, Einkünfte 1 15 (1 Nr. 3); 3 H 15.8 (4)

Kommanditgesellschaft auf Aktien, Veräußerung oder Aufgabe des Anteils 1 16 (1, 3)

Mitunternehmer 3 H 15.8 (1)

Pensionszusage 3 H 6a (1)

**Kompostierung**, Land- u. Forstwirtschaft 3 R 15.5 (3)

**Kongress** s. *Fachkongress*

**Konjunkturstörung**, Sondermaßnahmen 1 51 (1 Nr. 2, 2, 3)

**Konkurs** s. *Insolvenz*

**Konsultationsangehörige**

im Ausland, Steuerpflicht 1 1 (2); 3 R 1

im Ausland, Steuervergünstigungen 1 1a (2)

im Inland, steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 29); 3 H 3.29

**Kontoführungsgebühren** 5 H 9.1

Vergütung

– als Arbeitslohn 5 R 19.3 (3)

**Kontokorrentbuch**, Kreditgeschäfte 3 R 5.2 (1)

**Kontokorrentkonto**, Kreditgeschäfte 3 R 5.2 (1), H 5.2

**Kontrolle**

Freistellungsaufträge 1 45d (1)

Kapitalertragsteueranrechnung, –erstattung u. –freistellung 1 50b

Körperschaftsteueranrechnung u. –vergütung 1 50b

**Kontrollmeldeverfahren**, Abzugsteuern bei Doppelbesteuerungsabkommen 1 50d (5, 6)

**Konzernkasse**, Zuwendungen an K. 3 R 4d (14)

**Konzernunternehmen**, Anrufungsauskunft 5 R 42e (3)

**Konzernzugehörigkeit**, Schuldzinsenabzug 1 4h

**Konzessionen**, AfA 3 H 5.5

**Körperliche Bestandsaufnahme** s. *Bestandsaufnahme*

**Körperschaft**

im Drittstaat 1 2a (1)

Gewinnanteil 1 20 (1 Nr. 1)

Kapitalertragsteuer 1 43 (2), 43a (3), 44a (7–9), 44b (6)

Realteilung auf K. 1 16 (3)

Reinvestitionsvergünstigung 1 6b (10)

Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht 1 50a (3)

Übertragung von Wirtschaftsgütern 1 6 (5)

wiederkehrende Leistungen von einer K. 1 3 (Nr. 40), 22 (Nr. 1)

**Korrektur**

Bemessungsgrundlage für Kapitaleinkünfte 1 20 (3a)

Bemessungsgrundlage für Kapitalertragsteuer 1 43a (3)

unrechtmäßigen Betriebsausgabenabzugs 3 H 15.8 (3)

**Kosmetika**, Werbungskosten 5 H 9.1

**Kosten**

Abzugsfähigkeit 3 H 12.4

Altersvorsorge 1 96 (5)

der Lebensführung s. *Lebenshaltungskosten*

der Lebensführung als Betriebsausgaben 1 4 (5 Nr. 7); 3 R 4.10

der Lebensführung als Werbungskosten 1 9 (5)

**Kostenentscheidung**, Kindergeld 1 77 (3)

# Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

## **Kostenersatz**

außergewöhnliche Belastung **3 H 33.1–33.4**

Kindergeldverfahren **1 77**

**Kostenersatzung**, Mobilfunkvertrag **5 H 3.45**

**Kostenpflege**, Kinderberücksichtigung **3 R 32.2 (1)**

**Kostensterbegeld** **5 H 3.11**

**Kostenüberdeckung**, Rückstellung **3 H 5.7 (3)**

**Kostkind** **3 R 32.2 (1)**, **H 32.2**

## **Kost und Wohnung**

Arbeitsverhältnis zwischen Eltern u. Kindern **3 R 4.8 (3)**

Sachbezüge **1 8 (2)**

## **Kraftfahrzeug**

i. S. d. § 8 Abs. 2 EStG **5 H 8.1 (9f.)**

abzugsfähige Reisekosten bei Fahrten mit dem eigenen K. **5 R 9.5**

außergewöhnliche Afa **3 H 7.4**

Betriebsausgaben **3 H 4.10 (12)**

Fahrten behinderter Menschen **3 H 33.1–33.4**

Fahrten Geschäftsreise **3 R 4.12 (2)**

Fahrten Kuraufenthalt **3 H 33.1–33.4**

Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **1 4 (5 Nr. 6)**; **3 R 4.12 (1)**

Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **1 9 (1 Nr. 4)**; **3 R 10.5**

Fahrten zwischen Wohnung u. erster Tätigkeitsstätte

– Werbungskosten **5 R 9.10**

Familienheimfahrten **1 9 (1 Nr. 5)** geldwerter Vorteil **1 8 (2)**

Haftpflichtversicherung **3 R 10.5**

Kostenersatzung **5 H 8.1 (9f.)**

Nutzungsüberlassung **5 H 8.1 (9f.)**

private Kfz-Nutzung **1 6 (1 Nr. 4)**; **3 H 4.3 (2–4)**

**Kraftfahrzeug-Gestellung**, privater Nutzungswert **5 R 8.1 (9f.)**, **H 8.1 (9f.)**

**Kraftfahrzeugsteuer**, Rechnungsabgrenzung **3 H 5.6**

## **Krankengeld**

Beiträge **1 10 (1 Nr. 3)**

Progressionsvorbehalt **1 32b (1 Nr. 1)**, **101**; **3 R 32b (4)**, **H 32b**

## **Krankenhaus**

Einkünfte **3 H 15.6**

Zuschüsse **3 H 6.5**

**Krankenpfleger**, Sonderleistung **1 3 (Nr. 11b)**

**Krankentagegeld**, Progressionsvorbehalt **3 H 32b**

## **Krankenversicherung**

Ausgaben des Arbeitgebers zur K. des Arbeitnehmers

– Steuerfreiheit **5 R 3.62 (2)**

Beiträge **1 10 (1 Nr. 3 u. 3a, 1a, 2, 2b, 5)**; **3 H 10.5**

Leistungen **1 3 (Nr. 1)**; **3 H 3.1**, **R 32b (1)**, **H 32b**

Progressionsvorbehalt **1 32b (1 Nr. 1)**

Rentnerkrankenversicherung **1 3 (Nr. 14)**; **3 H 3.14**

für unterhaltene Person **3 R 33a.1 (5)**

Zuschuss zu Beiträgen **1 22 (Nr. 4)**

**Krankenversicherungsbeitrag**, zusätzlicher **5 H 3.62**

## **Krankheit**

Altersvorsorgezulage **1 92a (3)**

arbeitssuchende Kinder **3 H 32.4**

Aufwendungen **3 H 33.1–33.4**, **R 33.4**

Ausbildungsplatzmangel **3 R 32.7 (4)**, **H 32.7**

Fahrtkosten **3 H 33.1–33.4**

Kostenersatz **1 3 (Nr. 1)**; **3 H 33.1–33.4**

Nachweis **2 64**; **3 R 33.4 (1)**

steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 68, 69)**

Versicherungsbeiträge **3 H 10.5**

Zuschüsse als Arbeitslohn **4 2 (2 Nr. 5)**

**Krankheitskosten**, Werbungskosten **5 H 9.1**

**Kreditaufnahmeverbot**, Verlust bei beschränkter Haftung **1 52 (24)**

**Kreditgeschäfte**, Eintragungen **3 R 5.2 (1)**

**Kreditgrundlage**, Betriebsvermögen **3 H 4.2 (1)**

## **Kreditinstitut**

Bescheinigung über Kapitalertragsteuer **1 45a (3)**

Bewertung **1 6 (1 Nr. 2b)**

höhere Zinsen an Arbeitnehmer **5 H 19.3**

Kapitalertragsteuer **1 43 (1 Nr. 7, 2)**, **44 (1)**

Mitteilung über freigestellte Kapitalerträge **1 45d (1)**

Spenden **3 H 10b.3**

Teileinkünfteverfahren **1 3 (Nr. 40)**, **3c (2)** Termingeschäfte **1 15 (4)**

Vermittlungsprovisionen **5 R 19.4**

**Kreditkarte**, Abfluss bzw. Zufluss **3 H 11**

**Kriegsbeschädigte**, gesetzliche Versorgungsbezüge **5 R 3.6**

**Kriegsgefangene**, Entschädigung **1 3 (Nr. 19)**, **52 (4)**

**Kriegshinterbliebene**, gesetzliche Versorgungsbezüge **5 R 3.6**

## **Kriegsopferversorgung**

Hinterbliebenen-Pauschbetrag **1 33b (4)**

steuerfreie Leistungen **1 3 (Nr. 6)**

**Kriegsschadensrente**, steuerfreie Leistungen **3 H 3.7**

## **Kryptowährung**

Spekulationsgewinn **1 23**

Zinserträge **1 43**

**Kryptowertpapier**, Kapitalertragsteuer 1 44 (1)  
**Kulanzleistungen**, Rückstellung 3 R 5.7 (12)  
**Kulturförderung**  
 beschränkte Steuerpflicht 1 50 (4)  
 Spendenabzug 1 10b (1)  
**Kulturgüter**, Steuerbegünstigung 1 10g; 3 R 10g  
**Kulturvereinigung**, ausländische K. 3 H 50  
**Kumulierungsverbot**  
 Abzugsbeträge bei schutzwürdigen Kulturgütern 1 10g (2)  
 Altersvorsorgeförderung 1 82 (4)  
 außergewöhnliche Belastungen 1 33a (4), 33b (5)  
 erhöhte Absetzungen u. Investitionszulage 2 82a (2)  
 erhöhte Absetzungen u. Sonderabschreibungen 1 7a (5); 3 R 7a (7)  
 Steuerbefreiungen 1 3 (Nr. 26a)  
 Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen 1 35c (3)  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten 1 35a (5)  
 Veräußerungsfreibetrag 3 R 14 (6), R 16 (13), R 18.3 (4)  
**Künftige Investitionen**, Rückstellung 3 H 5.7 (1)  
**Kunstförderung**, Spendenabzug 1 10b (1)  
**Kunstgegenstände**  
 Arbeitszimmer 5 H 9.14  
 Dienstzimmer 5 H 9.1  
 Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter 1 10g (1)  
**Künstler** 5 H 39.4  
 Beiträge an Künstlersozialkasse 1 10 (2b)  
 Ehrensold 1 3 (Nr. 43)  
 Gewinnerzielungsabsicht 3 H 15.3  
 kein Arbeitnehmer 5 H 19.0  
 Leistungen der Künstlersozialkasse 1 3 (Nr. 57)  
 nebenberufliche Tätigkeit 5 H 3.26  
 Selbstständigkeit 3 H 15.1  
 steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 26)  
**Künstlerische Tätigkeit**  
 beschränkte Steuerpflicht 1 49 (1 Nr. 2), 50a (1); 3 R 49.1 (3), H 49.1, H 50a.2  
 Einkünfte 1 18 (1 Nr. 1); 3 H 15.6  
**Künstliche Befruchtung**, außergewöhnliche Belastung 3 H 33.1–33.4  
**Kunstsammlung**, Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter 1 10g (1)  
**Kuraufenthalt**, außergewöhnliche Belastung 2 64 (1); 3 H 33.1–33.4, R 33.4 (1, 3), H 33b  
**Kurzarbeitergeld**  
 Entschädigung 3 H 24.1

Progressionsvorbehalt 1 32b (1 Nr. 1)  
 steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 2 u. 28a)  
**Kurzfristig Beschäftigte**, Lohnsteuerpauschalierung 5 R 40a.1  
**Kurzfristige Beschäftigung**, Lohnsteuerpauschalierung 1 40a  
**Kurzfristige Beteiligung** an Kapitalgesellschaft 3 H 17 (2)  
**Kurzfristige Vermietung**, Art der Einkünfte 3 R 15.7 (2)  
**Kürzung**  
 AfA im Anschaffungs-/Herstellungsjahr 1 7 (1)  
 Altersvorsorgezulage 1 86 (1)  
 Berufsausbildungskosten um steuerfreie Bezüge 3 R 10.9 (1)  
 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 1 24b (4)  
 Freibeträge bei Abfindung weicher Erben u. zur Schuldentilgung 1 14a (6)  
 Freibeträge bei außergewöhnlichen Belastungen 1 33a (3); 3 R 33a.3  
 Freibeträge für Kind 1 32 (6)  
 Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen 1 10 (3)  
 Kinderbetreuungskosten 1 10 (1 Nr. 5)  
 Steuerbegünstigung für selbst genutzte Wohnung 1 10e (1)  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten 1 35a (4)  
 Versorgungsfreibetrag u. Zuschlag 1 19 (2)  
 Vorwegabzug 3 H 10.11  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen 3 R 4d (9)  
**Laborgemeinschaft** 3 H 15.6  
**Ladevorrichtung**, Elektrofahrzeug 5 R 40.2 (1), H 40.2  
**Lagerbücher**, permanente Inventur 3 H 5.3  
**Lagerkarteien**, permanente Inventur 3 H 5.3  
**Ländergruppeneinteilung**, außergewöhnliche Belastungen 1 33a (1); 3 R 33a.1 (4), H 33a.1  
**Landesschuldenverwaltung**, Kapitalertragsteuer 1 43a (4)  
**Landtausch**, freiwilliger 3 H 6b.1  
**Land- und Forstwirtschaft**  
 Abfindung weicher Erben 1 14a (4)  
 Abgrenzung zum Gewerbebetrieb 3 R 15.5  
 Alterskassenbeiträge 1 10 (1 Nr. 2)  
 Alterskassenleistungen 1 22 (Nr. 1)  
 Alterssicherung 1 3 (Nr. 1)  
 Altersvorsorge 1 10a (1), 86 (3)  
 Anpassung von Vorauszahlungen 1 37 (3)  
 ausländische Einkünfte 1 34d (Nr. 1)  
 Begriff 1 13; 3 R 15.5 (1)

Beihilfen **2** 52  
 Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens **3**  
     R 5.3 (5)  
 Bestandsverzeichnis über bewegliche Anlagegüter **3** R 5.4 (1)  
 Betriebsaufgabe **1** 14 (1, 3), 14a (3); **3** R 14 (1), H 14, H 16 (2)  
 Betriebsveräußerung **1** 14 (1), 14a (1); **3**  
     R 14, H 34.1  
 Betriebsvermögen **3** R 4.2 (9), H 4.2 (7, 9),  
     H 13.3  
 Betriebsvermögensvergleich **3** R 4.1 (1)  
 Betriebsverpachtung **3** H 4a  
 Bewertung des Umlaufvermögens **3** R 6.8  
     (1), H 6.8  
 Bilanzberichtigung **3** R 4.4 (1)  
 Bodengewinnbesteuerung **1** 55  
 Deputate **5** R 8.2 (1)  
 Durchschnittssatzgewinnermittlung **1** 13a,  
     Anl. 1a; **3** H 13a  
 Einkünfte **1** 13; **3** H 5.1  
 Einnahmenüberschussrechnung **3** R 4.5 (1)  
 Entnahme **3** H 4.3 (2–4)  
 Entschädigung **3** H 24.1, H 34.3  
 Flächenstilllegung **1** 3 (Nr. 27), 13 (2)  
 Freibetrag für Einkünfte **1** 13 (3); **3** R 13.1  
 gewerbliche Tierzucht u. Tierhaltung **3**  
     H 15.10  
 Gewinnerzielungsabsicht **3** H 15.3  
 Grund u. Boden **3** H 6.1  
 immaterielle Anlagegüter **3** H 5.5  
 inländische Einkünfte **1** 49 (1 Nr. 1)  
 Lohn- u. Einkommensteuerpauschalierung  
 – für Aushilfskräfte **5** R 40a.1 (6), H 40a.1  
 Nebenbetrieb **1** 13 (2)  
 negative Einkünfte aus Drittstaat **1** 2a (1)  
 Rechnungsabgrenzung **3** H 5.6  
 Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen **3**  
     H 13.4  
 Reinvestitionsvergünstigung **1** 6b (1), 6c; **3**  
     H 6b.1, H 6b.3, R 6c  
 Rückstellung **3** H 5.7 (1)  
 Schuldentilgung **1** 14a (5)  
 selbst genutzte Wohnung oder Altenteilerw  
 ernung **1** 13 (4)  
 Sonderbetriebsvermögen **3** H 4.2 (2)  
 steuerbegünstigte Einkünfte **3** R 34.1 (1)  
 Strukturänderung **3** R 4.3 (2), H 4.6  
 Tarifiermäßigung **1** 32c; **3** H 32c  
 Tierzucht u. Tierhaltung **1** 13 (1 Nr. 1),  
     13b  
 Unterhaltsleistungen **3** H 33a.1  
 Verpachtung des Betriebs **3** H 4a  
 Versorgungsleistungen **1** 10 (1a)  
 Wirtschaftsjahr **1** 4a (1); **2** 8c; **3** H 4a  
**Landwirtschaft** s. *Land- und Forstwirtschaft*  
**Landwirtschaftliche Krankenkasse**, öffent  
 liche Kasse **5** H 3.11

**Landwirtschaftliche Nutzung**, Durch  
 schnittssatzgewinn **1** 13a (1, 4)  
**Landwirtschaftliche Tierzucht und  
 Tierhaltung**  
 Einkünfte **1** 13 (1)  
 Zuordnung der Tierbestände **3** R 13.2 (2)  
**Lastenausgleich**, steuerfreie Leistungen **1**  
     3 (Nr. 7, 18); **3** H 3.7  
**Lastenfahrzeug**, Sonderabschreibungen **1** 7c  
**Laubgenossenschaft**, Einkünfte **1** 13 (1)  
**Laufender Arbeitslohn** **5** R 39b.2  
 Einbehaltung der Lohnsteuer **5** R 39b.5  
**Lager**, Lifo-Methode **3** R 6.9 (4)  
**Leasing**  
 Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **1** 9  
     (1 Nr. 4)  
 Rechnungsabgrenzung **3** H 5.6  
 Zurechnung **3** H 4.2 (1)  
**Leasingsonderzahlung**, Entfernungspau  
 schale **5** H 9.10  
**Lebenshaltungskosten**, Abzugsverbot **1**  
     12  
**Lebenslänglich laufende Leistungen**,  
     Unterstützungskasse **3** R 4d (2)  
**Lebenslänglich laufende Renten** **3**  
     R 22.3 (2)  
**Lebensmittelpunkt** **5** R 9.11 (3)  
**Lebenspartner**  
 doppelte Haushaltsführung **5** H 9.11 (1–4)  
     s. a. *Ehegatten*  
**Lebenspartnerschaft**  
 Umzugskosten **5** H 9.9  
     s. a. *Eingetragene Lebenspartnerschaft bzw.*  
     *Nichteheliche Lebensgemeinschaft*  
**Lebensunterhalt**  
 Begriff **3** H 3.44  
 Sicherung **1** 3 (Nr. 2)  
**Lebensversicherung**  
 Anzeigepflichten **2** 29  
 Beiträge **1** 10 (1 Nr. 3a); **3** H 10.5, H 21.2  
 Betriebsvermögen **3** H 4.2 (1), H 4.3 (2–4),  
     H 18.2  
 Direktversicherung **1** 4b; **3** R 4b (1)  
 Erträge **1** 20 (1 Nr. 6), 32d (2), 50 (2), 52  
     (28); **3** R 20.2, H 20.2  
 Erwerb **1** 20 (1 Nr. 6); **3** H 15.7 (1)  
 Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 4), 44a (5)  
 Nachversteuerung **2** 30; **3** R 10.6  
 Policendarlehen **1** 10 (1 Nr. 3a); **3** H 10.5  
 steuerfreie Zuschüsse des Arbeitgebers zu  
 einer befreienden L. **5** R 3.62 (3)  
 Veräußerung **1** 20 (2, 4)  
 zusätzliche Altersvorsorge **1** 22 (Nr. 5)  
**Leerfahrten**, Werbungskosten **5** H 9.10  
**Leergut**, Anlagevermögen **3** H 6.1  
**Leerstehendes Gebäude**, Werbungskosten  
     **3** R 21.2 (3)  
**Leerverkäufe**, Kapitalertragsteuer **1** 44 (1a)

**Lehrbeauftragter**, kein Arbeitnehmer 5  
H 19.0

### Lehrtätigkeit

Art der Einkünfte 3 H 18.1  
im Hauptberuf u. im Nebenberuf 5 R 19.2  
nebenberufliche  
– Arbeitnehmer 5 H 19.2

### Leibrente

Altersentlastungsbetrag 1 24a  
Begriff 3 H 22.3, R 22.4 (7)  
Besteuerungsanteil 1 22 (Nr. 1)  
Betriebsveräußerung gegen L. 3 R 16 (11)  
Einnahmenüberschussrechnung 3 R 4.5 (4)  
Ertragsanteil 1 22 (Nr. 1); 2 55  
freiberufliche Tätigkeit 3 H 18.2  
inländische Einkünfte 1 49 (1 Nr. 7)  
und Krankengeld 3 R 32b (4)  
mehrfährige Bezüge 3 R 34.4 (1)  
Patentveräußerung 3 H 18.1  
Pauschbetrag für Werbungskosten 1 9a  
Progressionsvorbehalt 3 H 32b  
Veräußerung einer Beteiligung gegen L. 3  
R 17 (7)  
Werbungskosten 1 9 (1 Nr. 1)  
wiederkehrende Leistungen 1 22 (Nr. 1); 3  
R 22.3, H 22.3, R 22.4

### Leiharbeit

Arbeitgeber 5 R 19.1  
Lohnsteuer 1 38 (1)

### Leiharbeitnehmer 5 H 38.3

Haftung des Verleihers 5 R 42d.2  
Lohnzahlung durch Dritte 5 R 38.4

### Leihe, Betriebsaufspaltung 3 H 15.7 (5)

### Leistungen

Altersvorsorgevertrag 1 22 (Nr. 5), 49  
(1 Nr. 10); 3 H 22.10  
Einkünfte aus L. 1 22 (Nr. 3), 34d (Nr. 8),  
49 (1 Nr. 9); 3 R 22.8, H 22.8  
für Kinder 1 65; 3 H 65  
aus öffentlichen Kassen 5 R 3.13  
Steuerabzug bei Bauleistungen 1 48–48d  
steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 40), 3c (2)  
**Leistungs-AfA** 1 7 (1); 3 R 7.4 (5)  
**Leistungsanwärter**, Unterstützungskasse 1  
4d (1); 3 R 4d (5)  
**Leistungsempfänger**  
Bauleistungen 1 48  
Unterstützungskasse 1 4d (1); 3 R 4d (3)  
**Leistungsentnahme**  
Allgemeines 1 4 (1)  
Begriff 1 6 (1 Nr. 4); 3 R 4.3 (4), H 4.3 (2–  
4)  
Spende 1 10b (3), 34g  
**Leistungssportler** 3 H 15.1  
**Leitende Tätigkeit**, Ausübung eines freien  
Berufs 1 18 (1); 3 H 15.6  
**Leitungsanlagen**, selbstständige Wirt-  
schaftsgüter 3 H 4.2 (1)

### Liebhaberei

Betriebsaufgabe 3 H 16 (2)  
Gewinnerzielungsabsicht 3 H 15.3  
Übersicht 3 H 2

### Lieferung

AfA 2 9a; 3 R 7.4 (1), H 7.4  
Wertpapiere 1 20 (4a)

### Liegenschaftskataster, Bodengewinn- besteuerung 1 55 (2)

### Lifo-Methode

Allgemeines 1 6 (1 Nr. 2a); 3 R 6.9, H 6.9  
Inventur 3 R 5.3 (2)

### Lineare Absetzung für Abnutzung 1 7 (1, 4), 13a (3, 7); 3 R 7.4 (4)

### Liquidation Kapitalgesellschaft

Einkünfte 1 3 (Nr. 40), 20 (1 Nr. 2)  
Kapitalertragsteuer 1 43b (1)  
Privatvermögen 1 17 (4)

### Liquidationseinnahmen s. Chefarzt

### Liquiditätsreserve, Betriebsvermögen 3 H 4.2 (1)

### Listenpreis

private Kfz-Nutzung 3 H 12.4  
reimportierte Fahrzeuge 5 H 8.1 (9f.)

### Lizenzgebühren

Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht  
3 R 50a.1

verbundene Unternehmen 1 50d, 50g, 50h  
**Lodenmantel**, keine Berufskleidung 5  
H 3.31

### Lohnabrechnung 4 4 (2)

maschinelle 4 4 (3)

### Lohnersatzleistungen

Progressionsvorbehalt 1 32b (1 Nr. 1); 3  
R 32b

steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 2)

### Lohnfortzahlung 5 H 3b

### Lohnkonto 1 41

des Arbeitnehmers 4 4

Aufzeichnungserleichterungen 5 R 41.1

bei Übertragung lohnsteuerlicher Pflichten  
auf Dritte 4 4 (4)

### Lohnsteuer

Abführung 5 R 41a.2

Anrechnung 1 36 (2 Nr. 2)

Arbeitslohn bei Übernahme durch Arbeit-  
geber 5 H 19.3

Einbehaltung vom laufenden Arbeitslohn 5  
R 39b.5

Einbehaltung von sonstigen Bezügen 5  
R 39b.6

Einbehaltungspflicht des Arbeitgebers 5  
R 38.3

Erhebung 1 38

Erstattung 5 R 41c.1 (5 ff.)

fester Pauschalsteuersatz 5 R 40.2

Förderbetrag 1 100

Nachforderung 5 R 41c.3

# Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

Nettolohn **5** R 39b.9  
Pauschalierung **5** R 40.1 ff.  
– besondere Pauschsteuersätze **5** R 40.1  
– fester Pauschsteuersatz **5** R 40.2  
**Lohnsteuerabzug** **5** R 38.1, H 38.1  
Altersentlastungsbetrag **5** R 39b.4  
Änderung **5** R 41c.1  
Arbeitgeberwechsel **5** R 39b.5 (1)  
Bescheinigung **5** R 39.3  
bei beschränkter Einkommensteuerpflicht **5**  
R 39.3, R 39.4  
DBA **5** R 39.5  
durch Dritte **5** R 38.5, R 39c  
– Haftung **5** R 42d.3  
erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht **5**  
H 39c  
Künstler, Sportler, Artisten usw. **5** R 39.4  
(4)  
Lohnzahlung an Erben **5** R 19.9  
Lohnzahlung durch Dritte **5** H 38.4  
**Lohnsteuerabzugsmerkmale** **1** 39, 39e,  
52b  
Änderungen u. Ergänzungen **5** R 39.2  
elektronischer Abruf **5** R 3.62 (2)  
**Lohnsteuer-Anmeldung** **5** R 41a.1  
elektronische Abgabe **5** H 41a.1  
Zwangsmittel **5** R 41a.1 (4)  
**Lohnsteuer-Außenprüfung** **5** R 42f  
Hemmung der Verjährungsfrist **5** H 42d.1  
**Lohnsteuerbescheinigung** **5** R 41b  
Berichtigung **5** H 41b  
von öffentlichen Kassen **5** R 41b (2)  
Sammelbeförderung **5** H 3.32  
zu Unrecht einbehaltene Lohnsteuer **5**  
H 41b  
**Lohnsteuerhaftung** **5** R 42d.1  
bei Arbeitnehmerüberlassung **5** R 42d.2  
*s. a. Arbeitnehmerüberlassung, Haftung*  
**Lohnsteuerjahresausgleich** **1** 42b  
Durchführung durch den Arbeitgeber **5**  
R 42b  
permanenten **5** R 39b.8  
**Lohnsteuerkarte**, Weitergeltung **1** 52b  
**Lohnsteuerklassen** **1** 38b, 39f  
**Lohnsteuernachschau** **1** 42g  
**Lohnsteuerpauschalierung** **5** R 40.1 ff.;  
*s. a. Pauschalierung der Lohnsteuer*  
**Lohnuertabellen** **1** 38c  
**Lohnsteuerverfahren** bei nebenberuflichen  
Tätigkeiten **5** R 3.26 (10)  
**Lohn- und Gehaltssumme**, Zuwendungen  
an Unterstützungskassen **3** R 4d (12,  
15)  
**Lohnverwendungsabrede** **5** H 19.3  
**Lohnzahlung**  
in ausländischer Währung **5** H 8.1 (1–4)  
durch Dritte **5** H 19.3, R 38.4, H 38.4  
– Anrufungsauskunft **5** R 42e (4)

**Lohnzahlungszeitraum** **5** R 39b.5 (2 f.)  
**Lohnzuschläge**, Arbeitslohn **5** R 19.3  
(1)  
**Lokal Beschäftigte**, beschränkte Steuerpflicht  
**1** 49 (1 Nr. 4)  
**Lotse**, Betriebsstätte **3** R 4.12 (1)  
**Lotterieeinnehmer**, Einkünfte **1** 18  
(1 Nr. 2)  
**Luftfahrzeuge**  
ausländische Einkünfte **1** 34d (Nr. 2)  
Betriebsausgaben **3** R 4.10 (12)  
Entfernungspauschale **1** 9 (1 Nr. 4)  
inländische Einkünfte **1** 49 (1 Nr. 2 u. 4, 3,  
4); **3** R 49.1 (2), H 49.1  
Sonderabschreibungen **1** 51 (1 Nr. 2); **2** 82f  
(6)  
Vermietung **3** R 15.7 (3), H 15.7 (3)  
**Luxemburg**, Arbeitnehmer mit Wohnsitz  
in L. **5** H 39.4  
**Mahlzeiten**  
Begriff **5** H 8.1 (7)  
Geschäftsleitungsitzungen **5** H 8.1 (8)  
Pauschsteuersatz **5** R 40.2 (1)  
unentgeltliche bzw. verbilligte **5** R 8.1 (8)  
Zuschüsse ohne Essenmarken **5** H 8.1 (7)  
**Mahlzeitengewährung**  
geldwerter Vorteil **1** 8 (2)  
Kürzung Verpflegungspauschalen **1** 9 (4a)  
**Mandantenstamm**, Veräußerung **3**  
H 18.3  
**Mängel**, Buchführung **3** R 5.2 (2)  
**Mankogeld** **5** R 19.3 (1)  
**Manöverschäden**, vorzeitige Holznutzungen  
**3** R 34b.2 (5)  
**Maschinell erstellte Zuwendungsbestätigung**  
**3** R 10b.1 (4)  
**Maschineneinsatz** außerhalb Betrieb **3**  
R 15.5 (9)  
**Maßgeblichkeit**  
Handelsbilanz **1** 5 (1); **3** H 5.1, H 6.11,  
R 6a (1)  
Steuerbilanz **1** 5 (1)  
**Materialgemeinkosten**, Herstellungskosten  
**3** R 6.3 (1, 2)  
**Medienberufe**, Einkünfte **1** 18 (1); **3**  
H 15.6  
**Medizinische Hilfsmittel**, keine Werbungskosten  
**5** H 9.12  
**Mehrarbeitszuschläge**  
Arbeitslohn **5** R 19.3 (1)  
Zusammentreffen mit Sonntags-, Feiertags-  
u. Nachtarbeitszuschlägen **5** R 3b (5)  
**Mehraufwendungen**  
doppelte Haushaltsführung **5** R 9.11  
– notwendige M. **5** R 9.11 (5)  
bei doppelter Haushaltsführung, Betriebsausgaben  
**1** 4 (5 Nr. 6a); **3** R 4.12 (3)

für Übernachtungskosten 1 9  
 (1 Nr. 5a u. 5b)  
 für Verpflegung, Betriebsausgaben 1 4  
 (5 Nr. 5)  
 für Verpflegung, Sonderausgaben 1 10  
 (1 Nr. 7); 3 H 10.9  
 für Verpflegung, Werbungskosten 1 9 (4a)  
**Mehrbedarf** bei Behinderung 3 H 33a.1  
**Mehrbestände**, Lifo-Methode 3 R 6.9 (4)  
**Mehrentschädigung**, Gewinnübertragung  
 auf Ersatzwirtschaftsgut 3 H 6.6 (3)  
**Mehrere Baulichkeiten**, Betriebsver-  
 mögen 3 H 4.2 (4)  
**Mehrere Berechtigte**  
 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 1  
 24b (1)  
 Kindergeld 1 64  
**Mehrere Betriebe**  
 außerordentliche Holznutzungen 3 R 34b.1  
 (4)  
 Betriebsvermögen 3 R 4.2 (1), H 4.2 (4)  
 Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder  
 -aufgabe 3 H 16 (13)  
 gewerbliche Tierzucht u. Tierhaltung 3  
 R 15.10  
 nicht entnommener Gewinn 1 34a (5)  
 Reinvestitionsvergünstigung 3 H 6b.2  
 Wirtschaftsjahr 3 R 4a (1)  
**Mehrere Dienstverhältnisse**  
 Lohnsteuer 1 39a (1)  
 Veranlagung 1 46 (2 Nr. 2); 3 R 46.1  
**Mehrere Pauschbeträge**, außergewöhnliche  
 Belastungen 3 R 33b (1)  
**Mehrere Unterstützungskassen**, Zuwen-  
 dungen 3 H 4d (14)  
**Mehrere Verträge**  
 zwischen Angehörigen 3 H 4.8  
 zusätzliche Altersvorsorge 1 10a (4), 87, 89  
 (1)  
**Mehrere Wohnungen**, Fahrten Wohnung/  
 Tätigkeitsstätte 1 9 (1 Nr. 4)  
**Mehrerlöse**, Abschöpfung 1 4 (5 Nr. 8); 3  
 R 4.13 (1–3)  
**Mehrgewinn**, Korrektur eines unrecht-  
 mäßigen Betriebsausgabenabzugs 3  
 H 15.8 (3)  
**Mehrjährige Tätigkeit**  
 Abgeordnete 1 22 (Nr. 4)  
 Veranlagung 1 46 (2 Nr. 5)  
 Vergütung 1 34 (2 Nr. 4); 3 R 34.4  
**Mehrstöckige Personengesellschaft** 1 15  
 (1 Nr. 2, 3); 3 H 15.6, R 15.8 (2), R 16  
 (13), R 34.5 (2)  
**Meilengutschriften**  
 Pauschalierung der Einkommensteuer 1 37a  
 steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 38)  
**Meldebehörden**, Mitteilungspflichten 1 39  
 (1), 39e

**Melderechtliche Zuordnung**, Entlas-  
 tungsbetrag für Alleinerziehende 1 24b (3)  
**Meldestelle**, Kapitalertragsteuer 1 44a (2a)  
**Meldung** s. *Anzeigepflichten*  
**Mengennachweis**, Holznutzungen 1 34b  
 (4 Nr. 2); 3 R 34b.6 (5)  
**Menschen mit Behinderungen**  
 Altersgrenze für Pensionsrückstellung 3  
 R 6a (8, 11)  
 Aufnahme in Gastfamilie 1 3 (Nr. 10)  
 außergewöhnliche Belastungen 3 H 33.1–  
 33.4, R 33.4, R 33b (2)  
 Begleitperson 2 64 (1)  
 beschränkte Steuerpflicht 1 50 (1)  
 Fahrten Wohnung/Betriebsstätte 3 H 4.12  
 Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte 1 9 (2)  
 Fahrtkosten  
 – zwischen Wohnung und erster Tätigkeits-  
 stätte 5 R 9.10 (3), H 9.10 (9, 10)  
 Fahrtkostenpauschale 1 33 (2a); 2 64  
 Familienheimfahrten 1 9 (2)  
 Grad der Behinderung 1 33b (1–3)  
 Kinderberücksichtigung 1 32 (4 Nr. 2); 3  
 R 32.2 (3), H 32.2, R 32.5 (2), H 32.5,  
 R 32.9, H 32.9, H 32.10  
 Kinderbetreuungskosten 1 10 (1 Nr. 5), 52  
 (18)  
 Pauschbetrag 1 33b; 3 H 26a, R 33.3 (4),  
 R 33b  
 Pflegebedürftigkeit 3 R 33.3 (4)  
 Progressionsvorbehalt 3 R 32b (1)  
 Schulgeld 3 R 33.4 (2)  
 Übergangsgeld u. Gründungszuschuss 5  
 R 3.2 (4)  
 Verkehrsmittelkosten 3 H 33.1–33.4,  
 R 33.4 (4)  
**Metallindustrie**, Rückstellungen 3 H 5.7  
 (1)  
**Mietgeld**, Möbeltransportgewerbe 5  
 H 38.4  
**Mietbeiträge** statt Trennungsgeld 5 H 3.13  
**Mieter**, Zuschuss 3 H 6.5, R 21.5 (3)  
**Mietereinbauten**  
 AfA 3 R 7.1 (6), H 7.1, R 7.4 (3)  
 Aktivierung 3 H 5.5  
 Wirtschaftsgut 3 R 4.2 (3–5)  
**Mieterzuschuss**  
 Anlagegut 3 H 6.5  
 Privatgebäude 3 R 21.5 (3)  
**Mietspiegel**, Bestimmung 5 R 8.1 (6)  
**Mietverhältnis** zwischen Angehörigen 3  
 H 4.8, R 21.4  
**Mietvorteile**, steuerfreie 5 R 3.59, H 3.59  
**Mietwert**, Sachbezug 5 R 8.1 (6)  
**Mietwohnneubauten**  
 degressive AfA 3 R 7.2  
 Nutzungsdauer 3 R 7.4 (3)  
 Sonderabschreibungen 1 7b; 3 H 7b

# Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

## Mietwohnungsneubau

De-minimis-Beihilfe 1 7b

Sonderabschreibung 1 7b (2)

**Mietzahlungen**, außergewöhnliche Belastungen 3 H 33.1–33.4

**Mietzinsen**, Durchschnittsatzgewinn 1 13a (3)

**Mikrofilm-Buchführung** 3 H 5.2

**Milderung**, Einkommensteuer bei Nebeneinkünften 1 46 (3, 5); 2 70

## Mildtätige Zwecke

ehrenamtliche Tätigkeit 1 3 (Nr. 26a)

Kapitalertragsteuer 1 44a (7)

**Minderbestände**, Lifo-Methode 3 R 6.9 (4)

**Minderheitsbeteiligung**, Sonderbetriebsvermögen 3 H 4.2 (2)

## Minderung

Anschaffungs- oder Herstellungskosten 1 6 (1 Nr. 4), 7a (1); 3 R 7a (4)

Listenpreis 1 6 (1 Nr. 4)

Steuern vom Einkommen als Gewinnerzielungsabsicht 1 15 (2); 3 H 15.3

**Minderung der Lohnsteuer** nach Korrekturvorschriften §§ 172 ff. AO 5 H 41c.1

**Mindest-AfA**, Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen 1 7a (3)

**Mindestalter**, Pensionszusage 3 R 6a (10)

**Mindestbesteuerung**, Verlustvortrag 1 100 (2)

**Mindestbeteiligung** an Tochtergesellschaft 1 43b (2)

## Mindestbetrag

Mobilitätsprämie 1 105 (1)

Vorauszahlungen 1 37 (5)

**Mindesteigenbeitrag**, Altersvorsorge 1 79, 86, 87 (1)

**Mindesthaltedauer**, Wertpapiere 1 36a, 50j (2, 4)

**Mindeststeuersatz**, Betriebsveräußerung u. Betriebsaufgabe 1 34 (3)

## Mindestvertragsdauer

Lebensversicherungen 1 10 (1 Nr. 3); 3 H 10.5

Rückdeckungsversicherungen 3 R 4d (8)

**Mindestwertänderungsrisiko**, Wertpapiere 1 36a, 50j (3)

## Mineralgewinnungsrecht

privates Veräußerungsgeschäft 1 23 (1)

Vermietung u. Verpachtung 1 21 (1 Nr. 1)

## Missbrauch

Abfluss von Ausgaben 1 11 (2)

Abzug von ausländischer Steuer 1 34c (6)

Beteiligung 3 H 17 (2, 7)

Erfindung 3 R 18.1 (2)

Gewinnverteilung 3 H 15.8 (3), H 15.9 (3)

Grundstückshandel 3 H 15.7 (1)

Kapitalertragsteuer 1 36a (7)

Kaufpreisaufteilung 3 H 7.3

Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht 1 50g (4); 3 H 50d

Umstellung des Wirtschaftsjahrs 3 H 4a

Verhinderung bei Cum/Cum-Geschäften 1 50j

Vermietung 3 H 21.4

## Miteigentümer

Betriebsvermögen 3 R 4.2 (7–10), H 4.2 (1)

Bodengewinnbesteuerung 3 H 55

Drittaufwand 3 H 4.7

energetische Maßnahmen 1 35c (6)

erhöhte Absetzungen, Allgemeines 1 7a (7); 3 H 7a

erhöhte Absetzungen, Sanierungs- u. Entwicklungsmaßnahmen 3 R 7h (1)

Feststellung von Abzugsbeträgen für selbst genutzte Wohnung 1 10e (7), 10f (4)

Mieteinkünfte 3 H 21.2, R 21.6

Objektbeschränkung bei selbst genutzter Wohnung 1 10e (5), 10f (4)

Schuldzinsenabzug für selbst genutzte Wohnung 1 10e (6a)

Sonderabschreibungen 1 7a (7); 3 H 7a

Steuerbegünstigung für selbst genutzte Wohnung 1 10e (1)

überlassene Wohnung 3 H 10.2

unterschiedliche Gebäudenutzung 3 H 4.2 (4)

Verteilung von Erhaltungsaufwand 1 11a (3), 11b; 2 82a (3), 82b (3)

## Mitgliedsbeitrag

an Interessenverbände

– als Werbungskosten 5 H 9.3

Sonderausgabe 1 10b (1); 2 50 (6); 3 R 10b.1 (1–3)

Steuerabzugsbetrag 1 34g; 3 H 34g

**Mithilfe anderer Personen** bei freiberuflicher Tätigkeit 1 18 (1); 3 H 15.6

**Mitreeder**, Verlustausgleich, Verlustabzug 1 15a (5)

## Mitteilung

Altersvorsorge 1 10a (4), 82 (5), 89, 90 (3, 3a, 5), 91, 92a (2–4), 92b, 93 (1a, 4), 94 (1); 3 H 22.10

Angaben zu Kindern 3 R 31 (4)

Beihilfen 2 52, 84 (3b)

Bestechungs- u. Schmiergelder 1 4 (5 Nr. 10); 3 H 4.14

Bilanzberichtigung 3 R 4.4 (1)

an Bundeszentralamt für Steuern 1 45d (1), 50e (1)

an Familienkasse 1 68

Kalamitätsschäden 1 34b (4 Nr. 2); 3 R 34b.6 (6)

Kapitalertragsteuer 1 43 (1), 43a (2, 3)

Kapitalgesellschaften 2 54

Kindergeld 1 62 (1a), 71 (2); 3 H 68

Leistungen aus Altersvorsorge **1** 22 (Nr. 5)  
 Lohnsteuerabzugsmerkmale **1** 39 (1, 5, 7),  
 39e, 52b  
 Rentenbezüge **1** 22a; **3** H 22a  
 an Schuldenverwaltung **1** 43a (4)  
 Tarifiermäßigung **1** 32c (5)  
 Versicherungsunternehmen **1** 20 (2)  
 Versicherungsvermittler **1** 45d (3)  
 Wegfall der Durchschnittssatzgewinnermitt-  
 lung **1** 13a (1)  
*s. a. Anzeigepflichten*  
**Mitteilungspflichten**, betriebliche Alters-  
 versorgung **4** 5  
**Mittelbare Beteiligung**  
 bei Betriebsaufspaltung **3** H 15.7 (6)  
 an Kapitalgesellschaft **1** 17 (1); **3** H 17 (2)  
 an Personengesellschaft **1** 15 (1 Nr. 2), 23  
 (1)  
**Mittelbare Grundstücksschenkung**  
 AfA **3** H 7.3  
 Reinvestitionsvergünstigung **3** H 6b.2  
**Mittelpunkt der Lebensinteressen** bei  
 doppelter Haushaltsführung **5** H 9.11 (1–4)  
**Mitunternehmer**  
 Arbeitnehmer **5** H 19.0  
 Begriff **3** R 15.8  
 Beteiligung **3** H 17 (2)  
 Darlehensgeber **1** 20 (1 Nr. 4)  
 Einkünfte **1** 15 (1 Nr. 2)  
 Einnahmenüberschussrechnung **3** H 4.1,  
 R 4.5 (6), H 4.5 (1)  
 Freibetrag bei Abfindung weicher Erben  
**1** 14a (4)  
 Freibetrag bei Veräußerung oder Aufgabe  
 des Mitunternehmeranteils **1** 16 (4); **3**  
 R 16 (13)  
 Gewinnzurechnung **3** H 15.8 (3)  
 Grundstücke u. Grundstücksteile **3** R 4.2  
 (11, 12)  
 Kapitalgesellschaft **1** 15 (4)  
 Land- u. Forstwirtschaft **1** 14 (3)  
 nachträgliche Einkünfte **3** R 24.2, H 24.2  
 nicht entnommener Gewinn **1** 34a  
 Realteilung **1** 16 (3)  
 Reinvestitionsvergünstigung **3** R 6b.2 (6, 7,  
 12), H 6b.2  
 Schadensersatzanspruch bei Prospekthafung  
**3** H 16 (9)  
 Schuldübernahme **1** 4f (1), 5 (7)  
 Sonderbetriebsausgaben **1** 4i  
 Sonderbetriebsvermögen **3** R 4.2 (2, 12),  
 H 4.2 (2)  
 Spendenabzug **3** R 10b.3 (1)  
 Steuerermäßigung bei gewerblichen Ein-  
 künften **1** 35  
 Steuerermäßigung bei Veräußerung oder  
 Aufgabe des Mitunternehmeranteils **1** 34  
 (2 Nr. 1, 3); **3** R 34.5 (2)

Tierzucht u. Tierhaltung **1** 13b  
 Übertragung Wirtschaftsgut **1** 14 (3)  
 unentgeltliche Übertragung eines Mitunter-  
 nehmeranteils **1** 6 (3); **3** H 6.14, H 15a,  
 H 16 (6)  
 Veräußerung oder Aufgabe des Mitunter-  
 nehmeranteils **1** 4f (1), 14 (1), 16 (1, 3),  
 18 (3, 4), 52 (24); **3** R 4a (5), R 6b.2 (10),  
 H 16 (3, 9), H 18.3, H 34.4  
 Veräußerungsgeschäft zwischen Gesellschaft  
 u. Gesellschafter **1** 6 (5)  
 Wahlrechte **3** H 4.4  
 Zinsvortrag **1** 4h (5)  
*s. a. Atypisch stiller Gesellschafter*  
**Mitunternehmerinitiative** **3** H 15.8 (1)  
**Mitunternehmerische Betriebsaufspal-  
 tung** **3** H 15.7 (4)  
**Mitunternehmerisiko** **3** H 15.8 (1)  
**Mitunternehmerschaft** *s. Personengesell-  
 schaft*  
**Mitwirkungspflichten**  
 Auslandsbeziehungen **1** 51 (1 Nr. 1)  
 Kindergeld **1** 68  
**Möbeltransportgewerbe**, Metergeld **5**  
 H 38.4  
**Mobilfunk**  
 Betriebseinnahmen **3** H 4.7  
 Rechnungsabgrenzung **3** H 5.6  
**Mobilfunkvertrag**, Kostenerstattung **5**  
 H 3.45  
**Mobilheim** als Gebäude **3** H 23  
**Mobilbar**, Steuerbegünstigung für schutz-  
 würdige Kulturgüter **1** 10g (1)  
**Mobilitätsprämie** **1** 101–109  
**Mobiltelefon**  
 Arbeitslohn **5** H 19.3  
 steuerfreie Privatnutzung **5** R 3.45  
**Möbliertes Zimmer**, Art der Mietein-  
 künfte **3** H 15.7 (2)  
**Möbliierungszuschlag** **3** H 21.3  
**Modellhafte Gestaltung**, Verlustzuwei-  
 sungsgesellschaft **1** 15b (2)  
**Modernisierungsmaßnahmen**  
 AfA **1** 6 (1 Nr. 1a); **3** H 7.4  
 erhöhte Absetzungen **1** 7h; 2 82a, 82g; **3**  
 R 7h  
 Herstellungskosten **3** H 6.4  
 selbst genutzte Wohnung **1** 10f (1, 2)  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätig-  
 keiten **1** 35a (3)  
**Monatsbetrag** für steuerfreie Aufwands-  
 entschädigungen **5** R 3.12 (3)  
**Monatsprinzip** bei Kinderberücksichti-  
 gung **3** H 32.10  
**Montagen**, Arbeitgeber **5** R 38.3 (4)  
**Motorboot**  
 Betriebsausgaben **3** H 4.12  
 Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **3** H 4.12

# Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

## Musiker

Arbeitnehmer 5 H 19.0

selbstständige Tätigkeit 5 H 19.2

**Musikinstrumente**, keine Werkzeuge 5  
R 3.30, H 3.30

**Muster**, Bescheinigung für Kapitalertragsteuer 3 H 45a

## Musterhäuser

AfA 3 H 7.4

Anlagevermögen 3 H 6.1

## Muttergesellschaft

Kapitalertragsteuer bei M. im Ausland  
1 43b

Verzeichnis von EU-Muttergesellschaften 1  
Anl. 2

## Mütterrente 3 H 22.3

## Mutterschaftsgeld

Progressionsvorbehalt 1 32b (1 Nr. 1)  
steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 1)

## Mutterschutz

arbeitssuchende Kinder 3 H 32.4

Ausbildungsplatzmangel 3 H 32.7

Progressionsvorbehalt 1 32b (1 Nr. 1)  
steuerfreie Leistungen 1 3 (Nr. 1)

**Nachbetreuungsleistungen**, Rückstellung  
3 H 5.7 (5, 8), H 6.11

## Nachforderung

Kapitalertragsteuer 1 44 (1)

Lohnsteuer 1 39 (5, 7), 39a (5)

von Lohnsteuer 5 R 41c.3

– Einzelfälle 5 H 41c.3

**Nachforderungsbescheid** 5 R 42d.1 (6)

**Nachforderungsverfahren** 5 H 42d.1

## Nachhaltigkeit

Allgemeines 3 H 15.2

Gewerbebetrieb 1 15 (2)

## Nachholung

Absetzungen für Abnutzung 3 H 4.5 (3),  
H 7.4

Absetzungen für Substanzverringerung 3  
R 7.5, H 7.5

Abzug ausländischer Steuern 3 R 34c (4)

Abzugsbeträge für selbst genutzte Wohnung  
1 10e (3, 5a)

Einwilligung in Datenübermittlung 1 90 (5)  
erhöhte Absetzungen für Sanierungs- u.

Entwicklungsmaßnahmen 3 R 7h (3)

Instandhaltungsmaßnahmen, Rückstellung  
3 R 5.7 (11)

Kindergeldzahlung 1 71 (3)

Rücklage für Ersatzbeschaffung 3 R 6.6 (4)

Schuldzinsenabzug für selbst genutzte Woh-  
nung 1 10e (6a)

Sofortabschreibung für geringwertiges  
Wirtschaftsgut 3 H 6.13

**Nachholverbot**, Pensionsrückstellungen 1  
6a (3, 4); 3 R 6a (11), H 6a (20)

**Nachkur** s. *Kuraufenthalt*

**Nachlaufende Studiengebühren**, Son-  
derausgaben 3 R 10.9 (2)

**Nachsteuer**, Lebensversicherungsvertrag 2  
30; 3 R 10.6; s. a. *Nachversteuerung*

**Nachtarbeit** 1 3b

an Sonn- u. Feiertagen 5 R 3b (3)

**Nachtarbeitszuschläge**, Steuerfreiheit 5  
R 3b

**Nachträgliche Altersvorsorgebeiträge** 1  
82 (5)

## Nachträgliche Anschaffungskosten

Abzugsbeträge für selbst genutzte Wohnung  
1 10e (3, 5a)

AfA 3 H 7.3, R 7.4 (9), H 7.4

Beteiligung 1 17 (2a); 3 H 17 (5)

erhöhte Absetzungen 1 7a (1); 3 R 7a (3),  
H 7a

Gebäude mit Mietwohnungen 1 7b (4)

geringwertiges Wirtschaftsgut 3 R 6.13 (4)

Reinvestitionsvergünstigung 3 R 6b.2 (1)

Sammelposten 3 R 6.13 (5)

Sonderabschreibungen 1 7a (1); 3 R 7a (3)

**Nachträgliche Ausgaben** 3 H 24.2

**Nachträgliche Besteuerungsgrund-  
lagen**, Verlustabzug 1 10d (4)

## Nachträgliche Betriebsausgaben

Allgemeines 3 H 24.2

Einnahmenüberschussrechnung 3 H 4.5 (6)

## Nachträgliche Einkünfte

Allgemeines 1 24 (Nr. 2); 3 R 24.2

ausländische Einkünfte 3 H 34d

Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende  
Leistungen 3 R 16 (11)

Freibetrag für Land- u. Forstwirte 3 R 13.1

Vergütung von Personengesellschaft 1 15 (1)

**Nachträgliche Einlagen**, Verlustausgleich  
u. Verlustabzug 1 15a (1a)

**Nachträgliche Einnahmen** 3 H 24.2

## Nachträgliche Erhöhung

Anschaffungs- oder Herstellungskosten 1 7a  
(1)

Vorauszahlungen 1 37 (4)

## Nachträgliche Herstellungskosten

Abzugsbeträge für selbst genutzte Wohnung  
1 10e (3, 5a)

AfA 3 R 7.3 (5), H 7.3, R 7.4 (9), H 7.4

erhöhte Absetzungen 1 7a (1); 3 R 7a (3)

Gebäude mit Mietwohnungen 1 7b (4)

geringwertiges Wirtschaftsgut 3 R 6.13 (4)

Reinvestitionsvergünstigung 3 R 6b.2 (1),  
R 6b.3 (3)

Sammelposten 3 R 6.13 (5)

Sonderabschreibungen 1 7a (1); 3 R 7a (3)

**Nachträgliche Kostenerstattung** 5 H 8.1  
(1–4)

**Nachträgliche Minderung**, Anschaffungs-  
oder Herstellungskosten 1 7a (1)

**Nachträgliche Werbungskosten 3**

H 21.2, H 24.2

**Nachträgliche Zuschüsse**

Abzug von Anschaffungs- oder Herstellungskosten 3 R 7.3 (4)

Anlagevermögen 3 R 6.5 (3)

Privatgebäude 3 R 21.5 (1)

**Nachversteuerung**

ausländische Einkünfte 3 R 2a (4), H 2a bei Einlage- u. Haftungsminderung 1 15a (3)

Lebensversicherungsvertrag 2 30; 3 R 10.6

negatives Kapitalkonto 1 52 (24); 3 H 15.8 (1), R 15a (5)

nicht entnommener Gewinn 1 34a (3–7)

Vermögensbeteiligungen 4 7

**Nachweis**

Ansässigkeit 1 50d (4)

Anschaffungsdaten, Kapitalvermögen 1 43a (2); 3 H 17 (5)

arbeitssuchende Kinder 3 H 32.4

Ausbildungsplatzmangel 3 R 32.7 (1, 2), H 32.7

ausländische Steuern 1 50d (8); 2 68b

Auslandsbeziehungen 1 51 (1 Nr. 1)

außergewöhnliche Belastung 3 H 33.1–33.4, R 33.4 (1, 2, 5)

Behinderung 2 65; 3 H 4.12, H 32.9,

R 33b (9), H 33b

behinderungsbedingte Fahrtkostenpauschale 2 64

Berufsausbildung 3 H 15.6

Berufsunfähigkeit 3 R 16 (14), R 34.5 (3)

Betriebsstätte 1 50d (4)

Bewirtungskosten 1 4 (5 Nr. 2); 3 R 4.10 (8, 9), H 4.10 (5–9)

energetische Maßnahmen 1 35c (4)

Entnahme 3 H 4.3 (2–4)

freiwilliges ökologisches Jahr 3 R 32.8

gewillkürtes Betriebsvermögen 3 H 4.2 (9)

haushaltsnahe Tätigkeiten 1 35a (5)

Holznutzungen 1 34b (4); 3 R 34b.6 (5)

Kapitalertragsteuererstattung 1 44b (2); 3 R 44b.2 (1)

Kfz-Nutzung 1 6 (1 Nr. 4)

Kinderbetreuungskosten 1 10 (1 Nr. 5)

Kongressteilnahme 3 H 12.2, H 12.3

Krankheitskosten 2 64

Nichtbeschäftigung 3 R 46.2 (4)

Pflegebedürftigkeit 2 65 (2); 3 R 33.3 (1), H 33b

Progressionsvorbehalt 3 R 32b (5)

Rückdeckungsversicherung bei Unterstützungskassen 3 R 4d (10)

Spenden 1 10b (4); 3 R 10b.1 (2–5), R 10b.2

steuerfreie Einnahmen, Stipendien 3 R 3.44

Teilwert 3 R 6.7

Verwendung von Altersvorsorgevermögen 1 92b (1)

der zuschlagbegünstigten Arbeitszeiten 5 R 3b (6)

der zweckentsprechenden Verwendung steuerfreier Arbeitgeberzuschüsse 5 R 3.62 (4)

**Nachzahlung**

Altersvorsorgebeiträge 1 3 (Nr. 63)

Kindergeld 3 H 68

Lohnsteuer 5 R 39b.5 (4), H 39b.5

Renten 3 H 22.3

Vergütung für mehrjährige Tätigkeit 3 H 34.4

**Nährungsverfahren**, Berücksichtigung von gesetzlichen Renten bei betrieblicher Altersversorgung 3 H 4d (4), H 6a (14)**Nahestehende Person**

Kapitalertragsteuer 1 36a (3), 50j (3)

Rechteüberlassung 1 4j (1)

Registerfallbesteuerung 1 49

Sanierungserträge 1 3a (3)

Steuersatz für Kapitaleinkünfte 1 32d (2); 3 R 32d (2)

**Nato-Bedienstete**

Ruhegehalt 3 H 22.4

Versorgungsbezüge 5 H 19.8

**Navigationsgerät**

bei Kraftfahrzeugen 5 R 8.1 (9)

Listenpreis 5 H 8.1 (9.f.)

**Nebenberufliche Tätigkeit** 5 R 19.2,

H 19.2

Aufwandsentschädigungen 4 2 (2 Nr. 8); 5 R 3.26

Begriff 5 R 3.26 (2)

Beispiele für Zuordnung 5 H 19.2

steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 26, 26a); 3 R 3.26a (1)

**Nebenbeschäftigung** und Aushilftätigkeit 5 H 40a.1**Nebenbetrieb**

Gewerbebetrieb 3 H 15.10

der Land- u. Forstwirtschaft 1 13 (2); 3 R 15.5 (3)

**Nebeneinkünfte**, Veranlagung 1 46 (2 Nr. 1)**Nebengeschäfte**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- u. Forstwirtschaft 3 H 15.5**Nebenkosten**

Anschaffungskosten 3 H 6.2

Beteiligung 1 17 (2a)

Betriebsausgaben 1 4 (5 Nr. 8)

energetische Maßnahmen 1 35c (1) im Strafverfahren 1 12 (Nr. 4)

**Nebenleistungen**

bei Darbietungen 1 49 (1 Nr. 2), 50a (1) zu Steuern 1 4 (5b), 12 (Nr. 3); 3 H 12.4

## **Nebenräume**

degressive AfA **3** R. 7.2 (2)

Sonderabschreibungen **1** 7b (2)

**Nebentätigkeit** **3** H 15.1, H 18.1; s. a. *Nebenberufliche Tätigkeit*

## **Negative ausländische Einkünfte**

Allgemeines **1** 2a; **3** R. 2a

ausländische Steuer **3** R. 34c (2, 3)

## **Negative Einkünfte**

mit Auslandsbezug **1** 2a

beschränkte Haftung **1** 15a

Freibetrag **5** R. 39a.2

Lohnsteuerfreibetrag **1** 39a

Verlustzuweisungen **1** 15b

Vermietung u. Verpachtung **1** 37 (3)

Verrechnung mit positiven Einkünften **1** 10d

Verrechnung mit Sanierungsgewinn **1** 3a (3)

## **Negativer Progressionsvorbehalt** **3**

R. 32b (3), H 34.2

**Negativer Unterschiedsbetrag**, Entfernungspauschale **3** R. 4.12 (1)

## **Negatives Kapitalkonto**

beschränkte Haftung **1** 15a, 52 (24); **3** H 15.8 (1)

Gewinnerzielungsabsicht **3** H 15.3

nachträgliche Auflösung **3** H 4.4

Steuerstundungsmodell **1** 15b (1)

teilentgeltliche Veräußerung **3** H 16 (7)

Übernahme **3** H 15a

Übertragung des Mitunternehmeranteils **3** H 16 (4)

**Nettoarbeitslohn**, Altersteilzeitgesetz **5** H 3.28

**Nettografikationen**, Besteuerung **5** R. 39b.9 (2)

**Nettolohn**, Besteuerung **5** R. 39b.9

**Nettolohnvereinbarung** **5** H 39b.9

Lohnsteuerschuldner **5** R. 42d.1 (1)

**Neue Anlagegüter**, Reinvestitionsvergünstigung **3** R. 6b.3 (3)

**Neue Fahrzeuge**, Sonderabschreibungen **1** 7c

## **Neue Gebäude**

degressive AfA **1** 7 (5); **3** H 7.3, R. 7.4 (9), H 7.4

Erhaltungsaufwand, Sanierungs- u. Entwicklungsmaßnahmen **1** 11a (4)

erhöhte Absetzungen, Baudenkmale **3** H 7i

erhöhte Absetzungen, Sanierungs- u. Entwicklungsmaßnahmen **1** 7h (1a); **3** H 7h

Mietwohnungen **1** 7b; **3** H 7b

**Neue Schiffe und Luftfahrzeuge**, Sonderabschreibungen **2** 82f

## **Nichtabnutzbares Anlagevermögen**

Begriff **3** R. 6.1 (1)

Bewertung **1** 6 (1 Nr. 2)

Einnahmenüberschussrechnung **1** 4 (3), 52 (6); **3** R. 4.5 (3)

Teilwert **3** H 6.7

**Nichtabziehbare Ausgaben**, Lebenshaltungskosten **1** 12

## **Nichtabziehbare Betriebsausgaben**

Allgemeines **3** R. 4.10 (1)

Begriff **1** 4 (5–10)

Rückstellung **3** H 5.7 (1)

Sanierung **1** 3a (3)

Vorsteuerbeträge **1** 12 (Nr. 3); **3** R. 9b (3)

**Nichtabziehbare Steuern** **3** H 12.4

**Nichtabziehbare Werbungskosten** **1** 9 (5)

**Nichtausschüttung**, Gewinn, Anschaffungskosten **3** H 17 (5)

**Nichtausübung**, Tätigkeit, Entschädigung **1** 24 (Nr. 1); **3** H 24.1

**Nichtbeschäftigung**, Nachweis **3** R. 46.2 (4)

**Nicht börsennotierte Aktien**, gemeiner Wert **5** H 3.39

## **Nichteheliche Lebensgemeinschaft**

Anerkennung von Verträgen **3** H 4.8, R. 21.4

Arbeitsverhältnis **5** H 19.0

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **1** 24b (3)

Unterhaltsleistungen **1** 33a (1)

s. a. *Eingetragene Lebenspartnerschaft*

## **Nichteheliches Kind**

Freibeträge für Kinder **1** 32 (6); **3** R. 32.12

Unterhaltsanspruch der Mutter **3** H 33a.1

## **Nicht entnommener Gewinn**

Allgemeines **1** 34a; **3** H 34a

Anpassung von Vorauszahlungen **1** 37 (3)

Land- u. Forstwirtschaft **1** 32c (4)

Verlustabzug **1** 10d (1)

**Nichterfassung**, Zinsen u. Lizenzgebühren **1** 50g

**Nichterhebung**, Kapitalertragsteuer **1** 43b, 50g

**Nichtlebenslänglich laufende Leistungen**, Unterstützungskassen **3** R. 4d (11)

**Nichtselbständige Arbeit**, Energiepreispauschale **1** 119

## **Nichtselbständige Arbeit**

Arbeitnehmer-Pauschbetrag **1** 9a

ausländische Einkünfte **1** 34d (Nr. 5)

beschränkte Steuerpflicht **1** 32b, 49 (1 Nr. 4), 50 (1, 2), 50a (1)

Doppelbesteuerungsabkommen **1** 50d (8)

Einkünfte **1** 19

Mobilitätsprämie **1** 105 (2)

Steuererklärungspflicht **2** 56 (1)

steuerfreie Einnahmen **2** 4

Veranlagung **1** 46

Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **3** R. 34.4 (2), H 34.4

Verlustrücktrag **1** 111 (2)  
 Vorauszahlungen **1** 110 (1)  
 Vorsorgeaufwendungen **1** 10 (2)  
 Werbungskosten-Pauschbetrag **1** 9a  
**Nichtveranlagungsbescheinigung** **1** 44a  
 (2, 3), 44b (6); **3** R 44b.2 (2)  
**Niedrigere Besteuerung**, Rechteüberlassung **1** 4j  
**Niedrigerer Teilwert**  
 Beteiligung **1** 2a (1); **3** H 2a  
 Feldinventar u. stehende Ernte **3** R 14 (2)  
 Gebäude **1** 7 (4); **2** 11c (2)  
 Grund u. Boden **3** H 55  
 Kapitalanteil **1** 3 (Nr. 40)  
 Lifo-Methode **3** R 6.9 (6)  
 im Sanierungsfall **1** 3a (1)  
 in Steuerbilanz **1** 6 (1 Nr. 1 u. 2)  
 Teilwertvermutung **3** R 6.7  
 Veräußerung von Betriebsvermögen an  
 REIT **1** 3 (Nr. 70)  
 Vermögen in Drittstaat **1** 2a (1)  
 Vorratsvermögen **3** R 6.8 (1), R 6.9 (6)  
**Nießbrauch**  
 Ablösung **3** H 10.3  
 Beteiligung **3** H 17 (5)  
 Betriebsvermögen **3** H 4.3 (2–4), H 4.7,  
 H 16 (6)  
 Einlage **3** H 4.3 (1)  
 Entnahme **3** H 4.3 (2–4)  
 Grundstück **3** H 21.2  
 Kapitalvermögen **1** 20 (5)  
 Land- u. Forstwirtschaft **3** H 13.3, H 15.3  
 Mitunternehmer **3** H 15.8 (1)  
 Übernahme einer Nießbrauchslast **3** H 16  
 (10)  
**Notar**  
 Einkünfte **1** 18 (1 Nr. 1)  
 Mitteilung über Kapitalgesellschaften **2** 54  
**Notariatsverweser**, kein Arbeitnehmer **5**  
 H 19.0  
**Notwendige Fahrtkosten** **5** R 9.11 (6)  
**Notwendiges Betriebsvermögen**  
 Begriff **3** R 4.2 (1, 2)  
 Betriebsaufspaltung **3** H 15.7 (4)  
 Grundstücke u. Grundstücksteile **2** 8; **3**  
 R 4.2 (7–12)  
 private Kfz-Nutzung **1** 6 (1 Nr. 4)  
**Notwendiges Privatvermögen**  
 Begriff **3** R 4.2 (1)  
 Entnahme **3** R 4.3 (3)  
 Grundstücke oder Grundstücksteile **3** R 4.2  
 (9–12)  
**Notwendige Verpflegungsmehraufwen-**  
**dungen** **5** R 9.11 (7)  
**Notwendigkeit**  
 außergewöhnliche Belastungen **1** 33 (2), 33a  
 Kinderbetreuungskosten **1** 10 (1 Nr. 5)  
**Novation**, Zufluss bzw. Abfluss **3** H 11

**Nullbescheinigung**, ausländische Steuer-  
 behörde **3** H 1a  
**Nur-Pension**, Rückstellung **3** H 6a (1)  
**Nutzfahrzeuge**, Sonderabschreibungen **1**  
 7c  
**Nutzfläche**  
 Gebäude **3** R 4.2 (6)  
 Grundstück **3** R 4.2 (8)  
**Nutzgarten**, Wohngebäude **3** R 21.1 (3)  
**Nutzungsänderung**  
 AfA **3** R 7.3 (6), R 7.4 (10), H 7.4  
 Entnahme **1** 4 (1); **3** R 4.3 (3), H 4.3 (2–4)  
 gewillkürtes Betriebsvermögen **3** R 4.2 (16)  
**Nutzungsausfall**, Entschädigungen **3**  
 H 4.7  
**Nutzungsbefugnisse**, Bodengewinn-  
 bestuerung **1** 55 (1); **3** R 55  
**Nutzungsdauer**  
 AfA **1** 7 (1); **3** R 7.4 (3)  
 Gartenanlage **3** R 21.1 (3)  
 Gebäude **2** 11c; **3** H 7.4  
 Kinderspielplatz **3** R 6.4 (2)  
 von Pkw u. Kombifahrzeugen für AfA **5**  
 H 9.5  
 verkürzte **3** H 7.4  
**Nutzungsentnahme**  
 Allgemeines **1** 4 (1)  
 Begriff **1** 6 (1 Nr. 4); **3** R 4.3 (4), H 4.3 (2–  
 4)  
 Bewertung **3** H 6.12  
 Entnahmegewinn **3** H 4.3 (2–4)  
 Entstrickung **3** R 4.3 (2)  
 Kfz **1** 6 (1 Nr. 4)  
 Privatnutzung **3** R 4.7 (1)  
 Spende **1** 10b (3), 34g  
**Nutzungsrecht**  
 AfA **3** H 7.1  
 Aufwendungen **1** 4j  
 Baumaßnahmen **3** H 4.2 (7)  
 Belastung eines Grundstücks **3** H 4.3 (2–4)  
 Betriebsvermögen **3** H 4.2 (1), H 4.7  
 Einlage **3** H 4.3 (1)  
 Herstellungskosten **3** H 6.4  
 Wohnrecht **3** H 7.3, H 22.3, H 22.8,  
 H 24.1  
**Nutzungssatz**, Forstwirtschaft **2** 68 (1, 2);  
**3** R 34b.4 (4), R 34b.6 (4), H 34b (4)  
**Nutzungsüberlassung**  
 Betriebsvermögen **3** H 4.2 (1)  
 Einlage **3** H 4.3 (1)  
 Land- u. Forstwirtschaft **1** 13a (1); **3** H 13.4  
 Verteilung von Einnahmen u. Ausgaben **1**  
 11  
**Nutzungsvergütung**  
 beschränkte Steuerpflicht **1** 49 (1 Nr. 9),  
 50a (1); **3** R 49.3 (2), R 50a.1  
 öffentliche Zwecke **1** 24 (Nr. 3), 34  
 (2 Nr. 3); **3** R 34.3 (2), H 34.3

**Nutzungsvoraussetzungen** s. *Verwendungsvoraussetzungen*

**Nutzungsvorteil** 3 H 4.2 (1), H 4.3 (1)

**Nutzungswechsel**

Baudenkmal 1 11b

Gebäude 1 11a (2); 2 82a (3), 82b (2)

schutzwürdige Kulturgüter 1 10g (2)

**Nutzungswert**

bei Überlassung von Kraftfahrzeugen 5

R 8.1 (9f.), H 8.1 (9f.)

Wohnung des Land- u. Forstwirts 1 13 (2, 4)

**Nutzungswertbesteuerung**, Wohnung

des Land- u. Forstwirts 1 13 (2, 4); 3

R 13.5 (3)

**Nutzungszusammenhang**, Anlagegüter 3

R 6.13 (1)

**Oberarzt**, Arbeitnehmer 5 H 19.0

**Obhuts- und Pflegeverhältnis**, Kind 3

H 32.2

**Objektbegrenzung**

Abzugsbeträge für selbst genutzte Wohnung

1 10e (4), 10f (3)

Baukindergeld 1 34f (4)

Entnahme, Grund u. Boden 1 13 (5)

Entnahme, selbst genutzte Wohnung oder

Altenteilerwohnung 1 13 (5)

**Objektgesellschaft**, beschränkte Steuer-

pflicht 1 49 (1 Nr. 2)

**Objektverbrauch**

Baudenkmal 3 H 10f

selbst genutzte Wohnung 1 10e (4), 10f (3)

**Obligatorischer Vertrag**, Rechtswirk-

samkeit 3 R 7.2 (5), H 7.2

**Obstbau**

Bodengewinnbesteuerung 1 55 (2 Nr. 1)

Durchschnittsatzgewinn 1 Anl. 1a

**Öfen**, Erhaltungsaufwand 2 82a (3)

**Offenbarung**

altersvorsorgemäßige Verhältnisse 1 96 (6)

Kindergeld 1 68

Lohnsteuerabzugsmerkmale 1 39 (8)

**Offene Handelsgesellschaft** s. *Personenge-*

*ellschaft*

**Offene-Posten-Buchhaltung** 3 R 5.2 (1)

**Öffentliche Abgaben**, Werbungskosten 1

9 (1 Nr. 2)

**Öffentliche Haushalte**, steuerfreie Zu-

schüsse u. Zinsvorteile 5 R 3.58

**Öffentliche Kassen**

Aufwandsentschädigungen 5 R 3.12

Begriff 5 H 3.11

Bezüge von mehreren ö. K. 3 R 46.1

Einkünfte aus inländischen ö. K. 3 H 49.4

Lohnsteuerbescheinigungen 5 R 41b

Steuerfreiheit von Reisekostenvergütungen

u. Umzugskostenvergütungen 5 R 3.13

**Öffentliche Mittel**

Beitragsersatzungen 1 3 (Nr. 9)

energetische Maßnahmen 1 35c (3)

Mitteilungen zu Kontrollzwecken 2 52

selbst genutzte Wohnung 1 3 (Nr. 58)

**Öffentlicher Dienst**

Auslandstätigkeit 1 1 (2), 1a (2), 34d

(Nr. 5)

Beihilfen u. Unterstützungen 5 R 3.11 (1)

Doppelbesteuerungsabkommen 1 50d (7)

erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht 5

H 39c

Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen 1

10 (3, 4)

inländische Einkünfte 1 49 (1 Nr. 4)

Kindergeld 1 72; 3 H 72

Versorgungswerk 5 H 3.12

zusätzliche Altersvorsorge 1 10a

**Öffentlicher Zuschuss**, Privategebäude 3

R 21.5 (1)

**Öffentliche Stiftung**, steuerfreie Einnah-

men 3 H 3.11

**Öffentliche Verkehrsmittel**, Fahrten

Wohnung/Tätigkeitsstätte 1 3 (Nr. 15), 9

(2), 40 (2)

**Öffentliche Zwecke**, Nutzungsvergütung

1 24 (Nr. 3)

**Öffentlich private Partnerschaft**, Rech-

nungsabgrenzung 3 H 5.6

**Öffentlich-rechtliche Verpflichtung**,

Rückstellung 3 R 5.7 (4), H 5.7 (4)

**Öffnungsklausel** bei sonstigen Einkünften

3 H 22.3

**Offshore-Bereich** als Inland 1 1 (1)

**Online-Poker** Abgrenzung der Einkunfts-

art 3 H 15.4

**Opferentschädigungsgesetz** 5 R 3.6

**Opfergrenze**, Unterhaltsleistungen 3

H 33a.1

**Optionsgeschäft**

Art der Einkünfte 3 H 15.7 (9)

Betriebsvermögen 3 H 4.2 (1)

Einkünfte 1 20 (1 Nr. 11, 4a)

**Optionsprämie**, Anschaffungskosten 3

H 6.2

**Optionsprogramm**, Rückstellung 3 H 5.7

(5)

**Optionsrecht**, Beteiligung 3 H 17 (2, 7)

**Ordnungsgelder**

Betriebsausgaben 1 4 (5 Nr. 8); 3 R 4.13 (1,

4)

Werbungskosten 1 9 (5)

**Ordnungsgemäßes Fahrtenbuch** 5 H 8.1

(9f.)

**Ordnungsmäßige Buchführung**

Allgemeines 3 R 4.1 (5), R 5.2

Inventur 3 R 5.3 (4)

Lifo-Methode 3 R 6.9 (2), H 6.9

**Ordnungsmerkmal**, elektronische Lohnsteuerbescheinigung **1** 41b (2, 2a)

**Organschaft**

Kapitalertragsteuer **1** 44 (7), 44a (5)

Mitunternehmenschaft **3** H 15.8 (1, 3), H 16 (4)

Progressionsvorbehalt **1** 32b (1a)

Spenden **3** H 10b.3

steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 40), 3c (2)

Verlustrücktrag **3** R 10d (2)

**Organträger**, Arbeitgebereigenschaft **5** H 19.1

**Ortskrankenkasse**, öffentliche Kasse **5** H 3.11

**Ortsübliche Marktmiete** **3** H 21.3

**Pächter**, Gewinnerzielungsabsicht **3** H 15.3

**Pachtverhältnis** zwischen Angehörigen **3** H 4.8, R 21.4, H 21.4

**Pachtzinsen**

Durchschnittsatzgewinn **1** 13a (3)

Einkünfte **3** H 11

**Park and Ride** **5** H 8.1 (9f.), H 9.10

**Parteispenden**

Betriebsausgaben **1** 4 (6)

Sonderausgaben **1** 10b (2); **2** 50 (4, 6); **3** R 10b.2

Steuerabzugsbetrag **1** 34g

Werbungskosten **1** 9 (5)

**Partenreederei**

Einkünfte **3** R 15.8 (5)

Verluste bei beschränkter Haftung **1** 15a (5)

**Partiarisches Darlehen**

Einnahmen **1** 20 (1 Nr. 4, 2)

Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 3)

negative Einkünfte aus Drittstaat **1** 2a (1)

Zufluss der Zinsen **1** 44 (3)

**Partnerschaftsgesellschaft**, Mitunternehmenschaft **3** H 15.8 (1)

**Parzellenweise Verpachtung** **3** H 16 (5)

**Parzellierung**, Grund u. Boden **3** R 6.1

**Passive Rechnungsabgrenzung** s. *Rechnungsabgrenzung*

**Passivierung**

Einnahmen **1** 5 (2a, 5); **3** R 5.6 (1)

Pensionsverpflichtungen **3** R 6a (1)

Verbindlichkeiten **3** H 4.2 (15)

Verbot **3** H 5.1

Zuwendungen an Pensionskassen **3** R 4c (5)

**Patentrecht**

beschränkte Steuerpflicht **2** 73a; **3** R 50a.1

immaterielles Anlagegut **3** H 5.5

inländische Einkünfte **3** R 49.2

Rückstellung **1** 5 (3); **3** R 5.7 (10)

Veräußerung **3** H 18.1

**Patronatserklärung**, Rückstellung **3** H 5.7 (6)

**Pauschal besteuerte Einkünfte**

ausländische Einkünfte **1** 34c (5); **3** R 34c (3)

beschränkte Steuerpflicht **1** 50 (4)

Bezüge **3** R 33a.1 (3)

Zuschlagsteuern **1** 51a (3)

**Pauschale**, behinderungsbedingte Fahrtkosten **1** 33 (2a); **2** 64

**Pauschale Abschlagszahlungen** für Sonntags-, Feiertags- u. Nachtarbeit **5** R 3b (7), H 3b

**Pauschale Gewinnermittlung**, Land- u. Forstwirt **1** 13a; **3** H 13a

**Pauschale Kilometersätze**

Dienstreise-Kaskoversicherung **5** H 9.5

Fahrtkosten **5** H 9.5

**Pauschalentschädigung** für ehrenamtliche Tätigkeit **5** R 3.12 (5)

**Pauschaler Auslagensatz** **5** R 3.50 (2), H 3.50

**Pauschalierung**

Betriebsausgaben bei Durchschnittsatzgewinnermittlung **1** 13a (5), Anl. 1a

Betriebsausgaben bei Holznutzung **3**

R 34b.1 (2), R 34b.3 (3)

Betriebsausgaben bei Homeoffice **1** 4 (5 Nr. 6b)

Einkommensteuer auf ausländische Einkünfte **1** 34c (5); **3** R 34c (3)

Einkommensteuer bei beschränkter Steuerpflicht **1** 50 (4)

Einkommensteuer bei Sachzuwendungen **1** 37a, 37b

inländische Einkünfte von Schifffahrt- u.

Luftfahrtunternehmen **1** 49 (3)

Lohnsteuer **1** 40, 40a, 40b, 41b (5)

Steuer auf ausländische Einkünfte **3** H 34c (6)

**Pauschalierung der Lohnsteuer**

Aufzeichnungserleichterungen **5** R 41.1

in besonderen Fällen **5** R 40.1

fester Pauschsteuersatz **5** R 40.2

für geringfügig Beschäftigte **5** R 40a.2

für kurzfristig Beschäftigte **5** R 40a.1

bei Zukunftssicherungsleistungen **5** R 40b.1 – Pauschalierungsgrenze, Durchschnittsberechnung **5** R 40b.1 (9f.)

**Pauschalierungsantrag** **5** H 40.1

**Pauschalierungsbescheid** **5** H 40.1

**Pauschalierungsgrenze**, Zukunftssicherungsleistungen **5** R 40b.1 (8ff.)

**Pauschalregelung**

Einkommensteuer-Vorauszahlungen **1** 110 (1)

Gewerbesteueranrechnung **1** 35

Kapitalertragsteuer **1** 43a (2)

Schuldzinsenabzug **1** 4 (4a)

Verlustrücktrag **1** 111 (1)

**Pauschalrückstellung**, Gewährleistungen  
3 H 5.7 (5)

**Pauschbeträge**  
Ausgaben bei Bezügen 3 R 33a.1 (3)  
Betriebsausgaben 1 51 (1 Nr. 1)  
Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte 1 9 (2)  
Familienheimfahrten 1 9 (1 Nr. 5, 2)  
Hinterbliebene 1 33b; 3 R 33b  
Menschen mit Behinderungen 1 33b; 3  
R 33b  
Pflegepersonen 1 33b; 3 R 33b  
Sonderausgaben, Allgemeines 1 10c  
Sonderausgaben, beschränkte Steuerpflicht  
1 50 (1)  
Tagegelder 1 9 (4a)  
Übernachungskosten 1 9 (1 Nr. 5b); 5  
R 9.7 (3)  
für Verpflegungsmehraufwendungen 5 R 9.6  
Werbungskosten 1 9a; 3 R 9a, R 21.5 (3)

**Pauschsatz**  
Betriebsausgaben bei Holzeinschlägen 2 51;  
3 H 13.5, R 34b.1 (2)  
inländische Einkünfte von Schifffahrt- u.  
Luftfahrtunternehmen 1 49 (3)

**Pauschsteuer**  
einheitliche  
– bei geringfügiger Beschäftigung 5  
R 40a.2  
geringfügige Beschäftigung 1 40a  
Zuschlagsteuern 1 51a (2a)

**Pauschsteuersatz**  
besonderer 5 R 40.1  
fester 5 R 40.2

**Pension**, Fremdenpension 3 H 15.7 (2)

**Pensionsalter**, Pensionsrückstellung 3 R 6a  
(11), H 6a (11)

**Pensionsanspruch** bei Arbeitgeberwechsel  
1 4f (1), 5 (7)

**Pensionsanwartschaft**, Entzug 3 H 6a (3)

**Pensionsfonds**  
Altersvorsorgebeiträge 1 82 (2)  
Begriff 3 H 4e  
Beiträge 1 3 (Nr. 63), 4e, 100 (6)  
Leistungen aus P. 1 22 (Nr. 5), 24a  
steuerfreie Arbeitgeberleistungen 5 H 3.66  
Übernahme von Versorgungsverpflichtun-  
gen 1 3 (Nr. 66), 22 (Nr. 5)

**Pensionskassen**  
Altersvorsorgebeiträge 1 19 (1), 82 (2)  
Beiträge 1 3 (Nr. 56, 63), 100 (6)  
Betriebsausgaben 1 4c; 3 R 4c  
Insolvenzsicherung 5 R 3.65  
Leistungen aus P. 1 22 (Nr. 5)  
Lohnsteuerpauschalierung 1 40b, 52 (40)  
Lohnsteuerpauschalierung bei Zuwendun-  
gen des Arbeitgebers an P. 5 R 40b.1 (4)  
Übertragung von Versorgungsverpflichtun-  
gen 1 3 (Nr. 65)

**Pensionsrückstellung**  
Allgemeines 1 6a; 3 R 6a  
bei Arbeitgeberwechsel 1 5 (7)  
Rechnungsgrundlagen 3 H 6a (10)

**Pensionszusage**  
Ablösung 5 H 19.3  
Personengesellschaft 3 H 15.8 (3)

**Perioden-Lifo** 3 R 6.9 (4)

**Permanente Inventur** 3 R 5.3 (3), H 5.3

**Permanente Lifo-Methode** 3 R 6.9 (4)

**Permanenter Lohnsteuer-Jahresaus-  
gleich** 5 R 39b.8

**Personalcomputer**  
abziehbare Ausgaben 3 H 12.1  
Pauschsteuersatz 5 R 40.2 (1, 5)  
privater PC  
– als Arbeitsmittel 5 H 9.12  
steuerfreie Privatnutzung 5 R 3.45

**Personalrabatte**, Einnahmen 1 8 (2)

**Personelle Verflechtung**, Betriebsaufspal-  
tung 3 H 15.7 (6)

**Personengesellschaft**  
Anteilserwerb 3 H 6.2, H 6.12, R 15a (5)  
Arbeitsverhältnis mit Ehegatten des Gesell-  
schafters 3 R 4.8 (2), H 4.8  
Art der Einkünfte 3 H 5.1, H 15.6  
ausländische P. 1 15a (5); 3 R 4.1 (4),  
H 15.8 (3)  
ausländische Verluste 3 H 2a  
Beteiligung 1 20 (2); 3 H 17 (2)  
Betriebsaufgabe 1 16 (3); 3 H 4.2 (15)  
Betriebsaufspaltung 3 H 15.7 (4)  
Betriebsveräußerung 3 H 16 (1)  
Betriebsvermögen 3 R 4.2 (2)  
Betriebsvermögensvergleich 3 R 4.1 (3)  
Bilanzänderung 3 R 4.4 (2), H 4.4  
Bilanzberichtigung 3 H 4.4  
Buchführungspflicht 3 H 5.1  
Doppelbesteuerungsabkommen 3 H 50d,  
H 50i  
Einbringung 3 H 4.3 (1), H 7.3, H 16 (9),  
R 18.3 (2), H 18.3  
Entnahme 3 H 4.3 (2–4)  
erhöhte Absetzungen 1 7a (7); 3 H 7a  
Familiengesellschaft 3 R 15.9  
Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder  
Betriebsaufgabe 3 R 16 (13)  
Freibetrag bei Land- u. Forstwirten 3  
R 13.1  
Gewerbebetrieb 1 15 (1 Nr. 2)  
gewerblich geprägte P. 1 15 (3); 3 R 15.8  
(6), H 15.8 (5)  
gewerbliche Tierzucht u. Tierhaltung 3  
H 15.10  
Gewinnerzielungsabsicht 3 H 15.3, H 15.8  
(5)  
Grundstücke u. Grundstücksteile 3 R 4.2  
(11, 12)

Investitionsabzugsbetrag **1** 7g (7)  
 Jagdeinkünfte **3** H 13.3  
 Kapitaleinkünfte **1** 32d (2), 44a (4a)  
 Kapitalertragsteuer **1** 44a (8a)  
 Land- u. Forstwirtschaft **1** 13 (7); **3** H 13.4,  
 R 15.5 (1)  
 Lebensversicherung **3** H 4.2 (1)  
 Mitunternehmer **3** R 15.8  
 nachträgliche Einkünfte **3** R 24.2  
 Nutzungsrecht **3** H 4.2 (1)  
 Pensionszusage **3** H 6a (1)  
 Praxisveräußerung oder Praxisaufgabe **1** 18  
 (3, 4)  
 privates Veräußerungsgeschäft **1** 23 (1)  
 Progressionsvorbehalt **3** H 32b  
 Realteilung **1** 16 (3)  
 Reinvestitionsvergünstigung **3** R 6b.2 (6–9)  
 Schuldzinsenabzug **3** H 4.7  
 Sonderabschreibungen **1** 7a (7), 7g (7), 51  
 (1 Nr. 2); **2** 82f (5); **3** H 7a  
 Sonderbetriebsausgaben **1** 4i  
 Sondertätigkeit des Gesellschafters **3** H 15.8  
 (5)  
 Spendenabzug **3** R 10b.3 (1)  
 Steuerermäßigung bei gewerblichen Ein-  
 künften **1** 35  
 Teilbetrieb **3** H 16 (3)  
 Tierzucht u. Tierhaltung **1** 13 (1), 13b; **3**  
 R 13.2 (4)  
 Tonnagebesteuerung **1** 5a (4, 4a); **3** H 5a  
 Übertragung von Wirtschaftsgütern **1** 50i  
 Umwandlung **3** R 15a (6)  
 Veräußerung oder Aufgabe des Mitunter-  
 nehmeranteils **1** 6 (3), 14 (1), 16 (1, 3); **3**  
 H 4.5 (6), H 15.8 (3)  
 Veräußerungsgeschäft zwischen Gesellschaft  
 u. Gesellschafter **1** 6 (5); **3** H 6b.1  
 Veräußerungsgewinn **3** H 16 (9)  
 Verluste bei beschränkter Haftung **1** 15a; **3**  
 R 15a  
 Verlustrücktrag **3** R 10d (2)  
 Verpachtung **3** H 16 (5)  
 Wirtschaftsjahr **3** H 4a  
 Zinsschranke **1** 4h (2, 5)  
 Zwischenbilanz **3** H 5.2  
**Personenkonto**, Kreditgeschäfte **3** R 5.2  
 (1)  
**Personenkraftwagen**  
 behindertengerechte Umrüstung **3** R 33.4  
 (4)  
 Betriebsausgaben **3** R 4.10 (12)  
 Diebstahl bei Privatfahrt **3** H 4.3 (2–4)  
 Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **3** R 4.12  
 Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **1** 9  
 (1 Nr. 4)  
 geldwerter Vorteil **1** 8 (2)  
 Nutzungsdauer für AfA **5** H 9.5  
 privates Veräußerungsgeschäft **3** H 23

Privatnutzung **1** 6 (1 Nr. 4); **3** H 4.3 (2–4)  
 Zerstörung auf Privatfahrt **3** R 4.7 (1)  
**Personensteuern**, nichtabzugsfähige Aus-  
 gaben **1** 12 (Nr. 3); **3** H 12.4  
**Personenübersichten**, Kreditgeschäfte **3**  
 H 5.2  
**Personenvereinigung**  
 Kapitalertragsteuer **1** 43 (2), 43a (3), 43b,  
 44a (7, 8), 44b (6)  
 Realteilung auf P. **1** 16 (3)  
 Reinvestitionsvergünstigung **1** 6b (10)  
 Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht  
**1** 50a (3)  
**Persönliche Steuerpflicht 1 1**  
**Persönlich haftender Gesellschafter**  
 Kommanditgesellschaft auf Aktien, Einkünf-  
 te **1** 15 (1 Nr. 3); **3** H 15.8 (4)  
 Kommanditgesellschaft auf Aktien, Ver-  
 äußerung oder Aufgabe des Anteils **1** 16  
 (1, 3)  
**Pfandbrief**, Kapitalertragsteuer **1** 43  
 (1 Nr. 7)  
**Pfandgelder**, Verbindlichkeiten **3** H 6.1  
**Pfändung**  
 Erstattungsanspruch **3** H 46.2  
 Kindergeld **1** 76; **3** H 76  
**Pferdehaltung**  
 Art der Einkünfte **3** H 15.5  
 Land- u. Forstwirtschaft **3** H 13.2  
**Pflanzen**, Reinvestitionsvergünstigung **3**  
 H 6b.1  
**Pflanzenanlage**, Bewertung **3** H 13.3  
**Pflanzenzucht**, Spendenabzug **1** 10b (1)  
**Pflegeaufwendungen**  
 außergewöhnliche Belastungen **3** H 33.1–  
 33.4, R 33.3 (2)  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätig-  
 keiten **1** 35a (2)  
**Pflegebedürftigkeit**  
 Altersvorsorgezulage **1** 92a (3)  
 außergewöhnliche Belastungen **3** R 33.3  
 Kinder **3** R 32.2 (3)  
 Nachweis **2** 65 (2)  
 Pauschbetrag für Menschen mit Behin-  
 derungen **1** 33b (1–3)  
 Pflege-Pauschbetrag **1** 33b (6)  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätig-  
 keiten **1** 35a (2)  
**Pflegeerlaubnis**, Kinderberücksichtigung **3**  
 H 32.2  
**Pflegegeld**  
 Pflege-Pauschbetrag **1** 33b (6)  
 sonstige Einkünfte **3** H 22.8  
 steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 36); **3**  
 H 3.11  
**Pflegegrad**  
 Allgemeines **1** 33b  
 Nachweis **2** 65

**Pflegeheim**, haushaltsnahe Tätigkeiten 1  
35a (2)

## **Pflegekind**

Begriff 1 32 (1, 2); 3 R 32.2, H 32.2

Freibeträge für Kinder 1 32 (6)

## **Pflegekraft**

Corona-Bonus 1 3 (Nr. 11b)

Sonderleistung 1 3 (Nr. 11b)

Sonderzahlung (Steuerbefreiung) 1 3  
(Nr. 11b)

**Pflegepauschbetrag** 1 33b (6); 3 R 33b  
(4–6), H 33b

**Pfleger** als nebenberufliche Tätigkeit 5  
R 3.26

**Pflegertätigkeit**, Aufwandsentschädigungen  
5 R 3.26

## **Pflegeversicherung**

Ausgaben des Arbeitgebers zur P. des Ar-  
beitnehmers

– Steuerfreiheit 5 R 3.62 (2)

Beiträge 1 10 (1 Nr. 3 u. 3a, 1a, 2, 2b); 3  
H 10.4, H 10.5

Beitragszuschlag für Kinderlose 5 H 3.62

Bezüge für Unterhaltsfreibetrag 3 R 33a.1 (3)

Leistungen 1 3 (Nr. 1, 14)

für unterhaltene Person 3 R 33a.1 (5)

Zuschuss zu Beiträgen 1 22 (Nr. 4); 3  
H 3.14

## **Pflege von Menschen**

Altersvorsorge 1 86 (2)

außergewöhnliche Belastungen 1 33b; 3

H 33.1–33.4, R 33.3 (2)

Einkünfte 3 H 15.6

Pflegegeld 1 3 (Nr. 36)

steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 26, 26b,  
34a); 3 H 3.26b

**Pflichtmitgliedschaft**, Ausland, zusätzli-  
che Altersvorsorge 1 10a (6), 79, 86 (5)

**Pflichtteilsanspruch**, Verzicht 3 H 20.2

**Pflichtveranlagung** 1 32d (3), 46

## **Pflichtversicherte**

Kürzung des Höchstbetrags für Vorsorgeauf-  
wendungen 3 H 10.11

zusätzliche Altersvorsorge 1 10a, 79–99

## **Photovoltaikanlage**

Steuerbefreiung 1 3 (Nr. 72)

steuerfreie Einnahmen 3 H 3.72

s. *Fotovoltaikanlage*

**Poker** Abgrenzung der Einkunftsart 3

H 15.4

## **Policendarlehen**

Anzeigepflichten 2 29

Direktversicherung 3 H 4b

Kapitalertragsteuer 1 43 (1 Nr. 4)

Lebensversicherungsbeiträge 1 10

(1 Nr. 3a); 3 H 10.5

Nachversteuerung von Versicherungsbeiträ-  
gen 2 30

**Politische Parteien** s. *Parteispenden*

## **Polizei**

steuerfreie Dienstkleidung 5 R 3.4

steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 4)

**Pool-Abkommen**, inländische Einkünfte

1 49 (1 Nr. 2); 3 R 49.1 (2)

**PPP** s. *Öffentlich private Partnerschaft*

**Praktikum**, Kinderberücksichtigung 3  
H 32.5

## **Prämien**

Sachprämien 1 3 (Nr. 38)

Verbesserungsvorschläge 3 H 34.4

**Praxisausfallversicherung**, Betriebsausga-  
ben 3 H 4.7

**Praxisgemeinschaft**, Mitunternehmer-  
schaft 3 H 15.8 (1)

**Praxisveräußerung**, Veräußerungsgewinn  
1 18 (3); 3 R 18.3

## **Praxiswert**

AfA 3 R 4.5 (3), H 7.1, H 7.4

Allgemeines 3 H 6.1

Anlagevermögen 3 H 5.5

**Preisgelder**, Einnahmen 3 H 2, H 22.8

**Preisnachlass**, Anschaffungskosten 3

H 6.2

**Privataufwendungen** s. *Lebenshaltungskos-  
ten*

## **Private Altersvorsorge**

Altersvorsorgezulage 3 H 79

Sonderausgaben 3 H 10a

**Private Equity-Fonds** 1 3 (Nr. 40a), 18

(1 Nr. 4)

## **Privates Veräußerungsgeschäft**

ausländische Einkünfte 1 34d (Nr. 8)

inländische Einkünfte 1 23, 49 (1 Nr. 8)

Verrechnung mit Sanierungsgewinn 1 3a (3)

**Privatfahrten** mit betrieblichem Kraftfahr-  
zeug 5 H 8.1 (9 f.)

## **Privatgebäude**

AfA 1 51 (1 Nr. 2)

Verteilung von Erhaltungsaufwand 2 82b

Zuschuss 3 R 21.5

**Privathaushalt**, geringfügig Beschäftigte 5  
R 40a.2

## **Privatnutzung**

Aufwendungen 3 R 4.7 (1)

Datenverarbeitungs- u. Telekommunikati-  
onsgeräte 1 3 (Nr. 45); 3 H 3.45

Entnahmegewinn 3 H 4.3 (2–4)

geringwertiges Anlagegut 3 H 6.13

Kfz 1 6 (1 Nr. 4); 3 H 4.7, H 6.12

Veräußerungsgewinn 3 H 4.7

**Privatschule**, Schulgeld 1 10 (1 Nr. 9); 3

H 33.1–33.4, R 33.4 (2)

**Privatunterbringung**, behinderte Men-  
schen, steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 10)

## **Privatvermögen**

AfA 2 11d

Begriff 3 R 4.2 (1, 7)  
 Veräußerung 1 22 (Nr. 2), 23  
**Produktionsaufgaberente** 1 3 (Nr. 27), 13 (2)  
**Produktivitätsklausel**, Verluste in Drittstaat 1 2a (2)  
**Produkt-/Warenverkostungen**, Bewirtung 3 R 4.10 (5)  
**Programme**, Privatnutzung von EDV-Programmen 1 3 (Nr. 45)  
**Progression**  
 Einkommensteuertarif 1 32a (1)  
 Progressionsvorbehalt 1 32b  
**Progressionsvorbehalt**  
 Allgemeines 1 32b, 50 (1); 3 R 32b  
 Aufstockungsbeträge nach dem Altersteilzeitgesetz 5 H 3.28  
 bei Doppelbesteuerungsabkommen 5 R 39.5  
 Härtausgleich 3 H 46.3  
 Nebeneinkünfte 1 46 (2 Nr. 1)  
 negative Einkünfte aus dem Ausland 3 H 2a  
 Steuersatzeinkommen 3 H 32b  
 Umrechnung des Gewinns 3 H 4.1  
 Veranlagung 3 R 46.2 (3)  
**Promotionskosten**, Kinderberücksichtigung 3 H 32.10  
**Prospekthaftung** Schadensersatzanspruch 3 H 16 (9)  
**Prostitution** 1 15  
**Provisionen**  
 Arbeitslohn 5 R 19.4, H 19.4  
 Betriebseinnahmen 3 H 4.7  
 Rechnungsabgrenzung 3 H 5.6  
 Rückstellung 3 H 5.7 (3)  
 Zufluss 3 H 11  
**Prozesskosten**  
 außergewöhnliche Belastung 1 33 (2)  
 Betriebsausgaben 3 H 4.7  
 eines Dritten 3 H 33.1–33.4  
 Erbfall 3 H 12.1  
 bei Grundstücksgemeinschaft 3 H 21.2  
 Herstellungskosten 3 H 6.4  
 Rückstellung 3 H 5.7 (5)  
 Scheidungsverfahren  
 – Abzugsverbot 3 H 33.1–33.4  
 Umgangsrechtsstreit  
 – keine außergewöhnlichen Belastungen 3 H 33.1–33.4  
**Prüfer**, Aufwandsentschädigungen 5 H 3.26  
**Prüfung** s. *Außenprüfung*  
**Prüfungsbericht**, Lohnsteuer-Außenprüfung 5 R 42f (4)  
**Prüfungstätigkeit**  
 Art der Einkünfte 3 H 18.1  
 nebenberufliche 5 H 19.2  
**Psychoseminar**, Werbungskosten 5 H 9.1

**Quellensteuer**

Anrechnung 1 32d (5)  
 ausländische Qu. 1 50h  
 beschränkte Steuerpflicht 1 50g (3)  
 Kapitalertragsteuer 1 43  
**Quittung**, Spenden 2 50 (6)  
**Quotentreuhand**, Beteiligung 3 H 17 (2)

**Rabatt**, Anschaffungskosten 3 H 6.2

**Rabatt-Freibetrag** 1 8 (3)  
 bei Sachbezügen 5 R 8.2 (2), H 8.2

**Rabattgewährung** durch Dritte 5 H 8.1 (1–4), H 19.3, H 38.4

**Rangfolge** beim Kindergeld 1 64

**Ratenkauf**, Anschaffungskosten 3 R 6.2

**Ratenzahlung**  
 bei Bürgschaft 3 H 17 (5)

Einkommensteuer bei Entstrickung 1 36 (5)  
 Einkommensteuer bei Reinvestitionen 1 6b (2a); 3 H 6b.4, H 16 (13), H 34.1

**Ratierliche Rückstellungsbildung** 1 6 (1 Nr. 3a); 3 R 6.11 (2)

**Realgemeinde**, Einkünfte 1 13 (1)

**Realsplitting**  
 außergewöhnliche Belastung 3 H 10.2

Sonderausgaben 1 1a (1 Nr. 1), 10 (1a); 3 R 10.2

Werbungskosten-Pauschbetrag 1 9a  
 wiederkehrende Leistungen 1 22 (Nr. 1a)

**Realteilung**  
 Allgemeines 1 16 (3); 3 H 6.14, H 16 (2)

Bilanzberichtigung 3 H 4.4

Kapitalanteile 1 16 (5)

Reinvestitionsvergünstigung 3 R 6b.2 (9)

**Rechnung**  
 Kinderbetreuungskosten 1 10 (1 Nr. 5)

Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen 1 35c (4)

Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten 1 35a (5)

**Rechnungsabgrenzung**

Allgemeines 1 5 (5); 3 R 5.6

Betriebsaufgabe 3 H 16 (9)

Geldbeschaffungskosten 3 H 6.10

Zuwendungen an Unterstützungskassen 1 4d (2)

**Rechnungslegung** s. *Buchführung*

**Rechnungszinsfuß**

Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Leistungen 3 R 16 (11)

Pensionsrückstellung 1 6a (3)

**Rechte**

Einnahmenüberschussrechnung 1 4 (3); 3 H 11

inländische Einkünfte 3 H 49.1

Reinvestitionsvergünstigung 3 H 6b.1

Überlassung 1 4j, 9 (5), 50a (1); 3 H 50a.1

Wirtschaftsgüter 3 R 5.5

## Rechteüberlassung

Überlassung

– nahestehende Person **1 4j**

**Rechtliche Pflicht**, außergewöhnliche Belastungen **3 H 33.1–33.4**

## Rechtsanwalt

Berufshaftpflichtversicherung **5 H 19.3**

Einkünfte **1 18 (1 Nr. 1); 3 H 15.6**

Gewinnerzielungsabsicht **3 H 15.3**

## Rechtsbehelf

gegen Haftungsbescheid **5 H 42d.1**

Zuschlagsteuern **1 51a (5)**

**Rechtsformwechsel** s. *Einbringung bzw.*

*Umwandlung*

## Rechtsnachfolge

Betriebsvermögen **1 6 (3–7)**

Kranken- u. Unfallversicherung **3 H 3.1**  
nachträgliche Einkünfte **1 24 (Nr. 2); 3**

**R 24.2, H 24.2**

privates Veräußerungsgeschäft **1 23 (1)**

Schuldübernahme **1 4f (1), 5 (7)**

Verteilung von Beiträgen an Pensionsfonds **1 4e (3)**

Verteilung von Zuwendungen an Unterstützungskassen **1 4d (3)**

**Rechtsnachteile**, Abzugsfähigkeit **1 12 (Nr. 4); 3 R 12.3**

**Rechtsschutzversicherung**, Beiträge **3 H 10.5**

**Rechts- und wirtschaftsberatende Berufe**, Einkünfte **1 18 (1); 3 H 15.6**

**Rechtsverbindliche Verpflichtung**, Pensionszusage **3 R 6a (2)**

**Rechtsverhältnisse** zwischen Angehörigen **3 R 4.8, H 13.4**

**Rechtsverordnungen**, Ermächtigung zum Erlass von R. **1 51 (1–3)**

## Rechtsweg

Altersvorsorgezulage **1 98**

Energiepreispauschale **1 120**

**Rechtswidrige Handlung**, Betriebsausgaben **1 4 (5 Nr. 10)**

**Reduzierung der Arbeitszeit für Pflege**  
keine Nebenberuflichkeit **5 H 3.26**

**Reeder**, Einbehalt von Lohnsteuer **5 R 41a.1 (5)**

**Reederei**, Einkünfte **3 R 15.8 (5)**

**Regelabfrage**, Kirchensteuer **1 51a (2c)**

**Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen** **5 H 39b.6**

**Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen u. Ausgaben** **1 11; 3 H 11**

**Regierungsmitglieder**, Ruhegehalt u. Ehrensold **5 R 19.8 (1 Nr. 8)**

**Registerfallbesteuerung**, nahestehende Person **1 49**

**Rehabilitierungsgesetze**, Leistungen **5 R 3.6**

**Rehabilitierungsleistungen** **1 3 (Nr. 23)**

**Reihenfolge**, Minderung bei Sanierungsertrag **1 3a (3)**

**Reimportierte Fahrzeuge**, Listenpreis **5 H 8.1 (9f.)**

**Reinigungskosten**, Berufskleidung **5 R 3.31 (2)**

## Reinvestitionsvergünstigung

Allgemeines **1 6b, 6c; 3 R 6b.1, R 6b.2, R 6c**

Altersvorsorge **1 92a (3)**

außerordentliche Einkünfte **1 34 (1, 3)**

ermäßigter Steuersatz **3 R 6b.2 (10)**

Teileinkünfteverfahren **1 3 (Nr. 40)**

Veräußerung an REIT **1 3 (Nr. 70)**

**Reisegepäckversicherung**, Reiseebenenkosten **5 H 9.8**

## Reisekosten

Abrechnungen **5 H 8.1 (8)**

Abzug als Werbungskosten **5 H 9.5**  
außergewöhnliche Belastungen **3 H 33.1–33.4**

Begriff **5 R 9.4**

Betriebsausgaben **1 4 (5 Nr. 5); 3 H 4.10 (12), R 4.12 (2), H 4.12**

Kapitaleinkünfte **3 R 20.1 (2)**

Pauschalversteuerung **5 R 40.2 (4), H 40.2**  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **1 50a (2)**

Vergütungen aus öffentlichen Kassen **1 3 (Nr. 13, 35)**

Vergütungen im Privatdienst **1 3 (Nr. 16)**

Werbungskosten **1 9 (1 Nr. 4a, 3, 4a)**

**Reisekostenvergütungen**, Steuerfreiheit **5 R 3.13, R 3.16**

**Reiseebenenkosten** **5 R 9.8**

## Reisevertreter

Arbeitnehmer **5 H 19.0**

Selbstständigkeit **3 H 15.1**

**Reisezeit**, zusätzliche Vergütungen für Sonntags-, Feiertags- u. Nachtarbeit **5 H 3b**

**REIT-Aktiengesellschaft**, Veräußerung an R. **1 3 (Nr. 70), 3c (3)**

**Rekultivierung**, Rückstellung **3 R 6.11 (2)**

## Religionsgemeinschaft

Aufzeichnung bei Lohnsteuerpauschalierung **5 R 41.1 (4)**

Bescheinigung **5 H 39.1**

öffentlich-rechtliche

– öffentliche Kasse **5 H 3.11**

**Religionsgesellschaften**, Kindergeld **1 72 (3)**

## Renovierungskosten

Anschaffungskosten **3 H 6.4**

Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **1 35a (3)**

**Renovierungsmaßnahmen**, Entschädigungen 3 H 20.2

**Rente**

Abfindung 1 3 (Nr. 3); 3 H 22.1

Bewertung 3 H 6.10

Bezüge 3 R 33a.1 (3)

Kapitalerträge 1 20 (1 Nr. 5)

Leibrente 1 22 (Nr. 1)

mehrfährige Bezüge 3 R 34.4 (1)

nachträgliche Einkünfte 3 H 24.2

Progressionsvorbehalt 3 H 32b

Rentenbezugsmitteilungen 1 22a; 3 H 22a

Veräußerungsrente 3 R 16 (11)

an Verfolgte 1 3 (Nr. 8a)

Versorgungsrente 3 H 24.2

Werbungskosten 1 9 (1 Nr. 1)

**Rentenberater**, Einkünfte 3 H 15.6

**Rentenbezugsmitteilungen** 1 22a; 3 H 22a

**Rentenschuld**, Kapitaleinkünfte 1 20 (2)

**Rentenverpflichtung**

Anschaffungskosten 3 R 6.2

Betriebsvermögen 3 H 4.2 (15)

Bewertung 3 H 6.10

**Rentenversicherung**

Ausgaben des Arbeitgebers zur R. des Arbeitnehmers

– Steuerfreiheit 5 R 3.62

Beiträge 1 10 (1 Nr. 2 u. 3a, 3, 6)

Kapitalabfindung 1 3 (Nr. 3)

Kapitaleinkünfte 1 20 (1 Nr. 6)

Kindererziehungszeiten 1 3 (Nr. 67)

Leistungen 1 22 (Nr. 1)

Sachleistungen u. Kinderzuschüsse 1 3 (Nr. 1)

sonstige Einkünfte 3 H 22.4

Zuschüsse zur Krankenversicherung 1 3

(Nr. 14); 3 H 3.14

**Rentenversicherungsträger**, öffentliche Kasse 5 H 3.11

**Rentner**, Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen 1 10 (3, 4)

**Reparationssschäden**, steuerfreie Leistungen 1 3 (Nr. 7); 3 H 3.7

**Reparaturen**, Entschädigung bei der Gewinnermittlung 3 R 6.6 (7)

**Reparaturkosten**, steuerfreier Auslagenersatz 5 H 3.50

**Repräsentationsaufwendungen**

Betriebsausgaben 1 4 (5 Nr. 4 u. 7); 3 H 4.10 (12)

keine Werbungskosten 5 R 9.1 (2)

Lebenshaltungskosten 1 12 (Nr. 1)

Werbungskosten 1 9 (5)

**Reprivatisierung**, Beitrittsgebiet, Steuerabzugsbetrag 1 58 (3)

**Reservepolster**, Unterstützungskasse 1 4d (1); 3 R 4d (4)

**Restnutzungsdauer** 3 R 7.4 (9), H 7.4

**Restrukturierungsfonds**, Beiträge 1 4 (5 Nr. 13)

**Restschuldbefreiung**

Gewinn 1 3a (5)

Insolvenzverfahren 3 H 16 (9)

**Restwertabsetzung**

degressive AfA 1 7 (2)

bei Eigenaufwand 3 H 4.7

Einnahmenüberschussrechnung 3 R 4.5 (3)

nach erhöhten Absetzungen für Baudenkmal 2 82i

nach erhöhten Absetzungen für Modernisierungsmaßnahmen 2 82a (1)

nach erhöhten Absetzungen für Sanierungs- u. Entwicklungsmaßnahmen 1 7h (1); 2 82g

nach Sonderabschreibungen 3 R 7a (9, 10)

**Retrograde Berechnung**

Anschaffungskosten 3 H 6.2

Teilwert 3 H 6.7, H 6.8

**Reugeld** 3 H 22.8

**Richter**, Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen 1 10 (3, 4)

**Richtigstellung**, Bilanzansatz 3 H 4.4

**Richtsätze**, Gewinnschätzung 3 H 13.5; s. a. *Schätzung Gewinn*

**Richttafeln**, Pensionsrückstellung 1 6a (4); 3 H 6a (10)

**Riester-Rente**, steuerliche Vergünstigung 1 10a

**Risikoversicherung**, Beiträge 1 10

(1 Nr. 3a); 3 H 4.7, H 21.2

**Rohgewinnaufschlag**, Teilwertermittlung 3 R 6.8 (2)

**Rohstoff**

Land- u. Forstwirtschaft 3 R 15.5 (5)

Umlaufvermögen 3 H 6.1

**Rotfäule**, Kalamitätsnutzungen 3 H 34b.2

**Rückabwicklung**

Beteiligung 3 H 17 (4)

privates Veräußerungsgeschäft 3 H 23

Rückstellung 3 H 5.7 (1)

**Rückbeziehung**, Anschaffungskosten 3 H 17 (5)

**Rückdeckungsanspruch**, Betriebsvermögen 3 H 4.5 (2)

**Rückdeckungsversicherung** 5 R 40b.1 (3)

Pensionszusage 3 R 6a (23), H 6a (9, 23)

Unterstützungskassen 1 4d (1); 3 R 4d (6–10)

**Rückfallklausel**, § 50d Abs. 8 EStG 5 H 39.5

**Rückforderung**

Altersvorsorgezulage 1 90 (3, 3a), 94, 95

Förderbetrag 1 100 (4)

Kindergeld 3 H 68

Schenkung **3 H 21.2**  
Zuschüsse **3 R 7a (4), R 21.5 (1)**  
*s. a. Rückzahlung*  
**Rückgabe**, Nichtveranlagungsbescheinigung **1 44a (2)**  
**Rückgängigmachung**  
Anschaffung **3 H 7.4**  
Gewinnausschüttung **3 H 20.2**  
Investitionsabzugsbetrag **1 7g (3, 4)**  
Sonderabschreibungen **1 7b (4)**  
Tarifermäßigung **1 32c (7)**  
**Rückgedeckte Unterstützungskasse 3**  
R 4d (6–10)  
**Rückgriffsanspruch**, Bewertung einer Rückstellung **3 H 6.11**  
**Rückkaufsrecht**, Beteiligung **3 H 17 (7)**  
**Rücklage**  
Beitrittsgebiet **1 58 (2)**  
Bewertung von Rückstellungen **3 R 6.11 (3)**  
für Ersatzbeschaffung **3 R 6.6 (4, 7)**  
Euroumrechnungsrücklage **1 5a (5), 6d**  
Forstwirtschaft **3 R 34b.8**  
bei Schuldübernahme **1 5 (7), 52 (9)**  
Übertragung **3 H 6b.2**  
Veräußerung bestimmter Anlagegüter **1 5a (5), 6b (3, 7, 10), 6c (1); 3 R 6b.2 (2–4)**  
Zuschuss für Anlagegut **3 R 6.5 (4)**  
**Rücklagenbildung** nach dem BMEL-Jahresabschluss **3 H 14**  
**Rückstellung**  
Allgemeines **3 R 5.7**  
Beitrittsgebiet **3 H 6.11**  
Betriebsveräußerung **3 H 16 (10)**  
Bewertung **1 6 (1 Nr. 3a); 3 R 6.11**  
Dienstjubiläum **1 5 (4)**  
drohende Verluste **1 5 (4a)**  
erfolgsabhängige Verpflichtungen **1 5 (2a)**  
Gewerbesteuer **3 R 5.7 (1)**  
Höchstansatz **3 R 6.11 (3)**  
Pensionszusage **1 6a; 3 H 4.8, R 6a**  
Verletzung von Schutzrechten **1 5 (3); 3 R 5.7 (10)**  
Zuwendungen an Pensionskassen **3 R 4c (5)**  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **1 4d (2)**  
**Rücktrag**  
Baukindergeld **1 34f (3)**  
Veräußerungsgewinn auf Reinvestitionen **1 6b (1, 5)**  
Verlust **1 10d (1); 3 R 10d (2)**  
**Rücktrittsrecht**, Gewinnrealisierung **3 H 4.2 (1)**  
**Rückübertragung**  
Beteiligung **3 H 17 (4)**  
privates Veräußerungsgeschäft **3 H 23**  
**Rückumzug** ins Ausland **5 H 9.9**  
**Rückvergütungen** bei Durchschnittssatzgewinnermittlung **1 13a (7)**

**Rückverkaufsoption**  
immaterielles Anlagegut **3 H 5.5**  
Passivierung **3 H 4.2 (15)**  
**Rückverpachtung**, Betrieb **3 H 14**  
**Rückwirkender Wegfall**  
Entgelt-, Lohn- oder Einkommensersatzleistungen **3 R 32b (4)**  
Steuerbefreiung bei Veräußerung an REIT **1 3 (Nr. 70)**  
**Rückwirkung**, Verträge mit Angehörigen **3 H 4.8**  
**Rückzahlung**  
Abfindung **3 H 34.3**  
von Arbeitslohn **5 H 11, H 19.3, H 40b.1**  
Dividenden **3 H 17 (5), H 20.2, H 44b.1**  
Einlagen **1 17 (4)**  
Einnahmen **3 H 22.8, H 34.3**  
Entgelt-, Lohn- oder Einkommensersatzleistungen **3 R 32b (3)**  
Kapital, Beteiligung **1 15 (1a); 3 H 17 (5, 7)**  
Kapital, Bewertung **3 H 6.2**  
Kapital, Einkünfte **1 20 (1 Nr. 7)**  
von pauschalbesteuerten Leistungen – an Arbeitgeber **5 R 40b.1 (13 ff.)**  
Sanktionsgeld **1 4 (5 Nr. 8)**  
Zuschüsse **3 R 7a (4), R 21.5 (1)**  
*s. a. Rückforderung*  
**Rückzahlungsverpflichtung**, Rückstellung **3 H 5.7 (3, 4)**  
**Ruhegehalt**  
neben Aushilfstätigkeit **5 H 40a.1**  
ehemaliger Regierungsmitglieder – Versorgungsbezüge **5 R 19.8 (1 Nr. 8)**  
**Rumpfwirtschaftsjahr**  
Begriff **2 8b**  
Umstellung des Wirtschaftsjahrs **2 8c (2); 3 H 4a**  
**Rundfunkanstalt**  
öffentlich-rechtliche – öffentliche Kasse **5 H 3.11**  
**Rundfunkermittler**, kein Arbeitnehmer **5 H 19.0**  
**Rundfunkessays**, keine begünstigte Tätigkeit **5 H 3.26**  
**Saarland**, steuerfreie Versorgungsbezüge **5 R 19.8 (1 Nr. 18 ff.)**  
**Sachbezüge 5 R 8.2, H 8.2**  
Abgrenzung **5 H 8.1 (1–4)**  
Arbeitslohn **5 H 19.3**  
Arbeitsverhältnis zwischen Eltern u. Kindern **3 R 4.8 (3)**  
Bewertung **1 8 (2 u. 4); 5 R 8.1 f.**  
Essenmarken **5 H 8.1 (7)**  
Kapitalertragsteuer **1 44 (1)**  
Lohnsteuerpauschalierung **1 40 (2)**  
Rabatt-Freibetrag **5 R 8.2 (2)**  
**Sachbezugsfreigrenze 5 R 8.1 (3)**

**Sachbezugswerte**, amtliche 5 R. 8.1 (4)

**Sacheinlage**

Allgemeines 3 H 4.3 (1)

Beteiligung 1 17 (6); 3 R. 17 (2)

**Sachgeschenk** als bloße Aufmerksamkeit 5 H 19.6

**Sachgüter**, Veräußerungspreis 3 H 16 (10)

**Sachinbegriff**

negative Einkünfte aus Drittstaat 1 2a (1)

Vermietung u. Verpachtung 1 21 (1 Nr. 2)

**Sachleistungen**

des Arbeitgebers 5 R. 19.6

Leibrente 3 R. 22.3 (1)

**Sächliches Existenzminimum**, Kind 1 32 (6)

**Sachliche Steuerbefreiungen** 1 3, 3b, 3c

**Sachliche Steuerpflicht**

beschränkte Steuerpflicht 1 49

unbeschränkte Steuerpflicht 1 2

**Sachliche Verflechtung**, Betriebsaufspaltung 3 H 15.7 (5)

**Sachprämien**

Pauschalierung der Einkommensteuer 1 37a

steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 38)

**Sachspenden**

Entnahmewert 1 6 (1 Nr. 4)

Sonderausgaben 1 10b (3); 2 50 (7); 3

R. 10b.1 (1, 3), H 10b.1

Steuerabzugsbetrag 1 34g; 3 H 34g

**Sachvermächtnis** s. *Vermächtnis*

**Sachversicherung**, Beiträge 3 H 10.5

**Sachverständiger**, Einkünfte 3 H 15.6

**Sachzuwendungen**, Pauschalierung der Einkommensteuer 1 37b; 3 H 37b

**Sachzuwendungen an Arbeitnehmer**,

Pauschalierung der ESt. 5 R. 37b

**Saisonalarbeiten**, Land- u. Forstwirtschaft 5 H 40a.1

**Saldierung**, Gewinne u. Verluste bei beschränkter Haftung 3 H 15a

**Sammelantrag**, Bescheinigung über Kapitalertragsteuer 1 45a (4)

**Sammelbeförderung**

von Arbeitnehmern zur ersten Tätigkeitsstätte 5 R. 3.32, H 3.32

Entfernungspauschale 1 9 (1 Nr. 4)

steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 32)

**Sammelbuchung**, Geschenke 3 R. 4.11 (2)

**Sammelposten**, abnutzbare Anlagegüter 1 4 (3), 6 (2a), 13a (3); 3 R. 5.4 (1), R. 6.13, R. 9b (2)

**Sammel-Steuerbescheinigung**, Kapitalertragsteuer 1 44a (10); 3 H 44a

**Sammelverwahrung**

Kapitalertragsteuer 1 43 (1 Nr. 1a u. 2), 44a (10), 50j (1)

Veräußerung von Kapitalvermögen 1 20 (4)

**Sanierungserträge**

Allgemeines 1 3a

nichtabzugsfähige Ausgaben 1 3c (4)

**Sanierungsgeld**, betriebliche Altersversorgung 1 19 (1)

**Sanierungsgewinn**, Allgemeines 1 3a

**Sanierungsmaßnahmen**

Ausgleichsbeträge 3 H 6.4

Betriebsausgaben 1 4 (8)

Erhaltungsaufwand 1 11a

erhöhte Absetzungen 1 7h; 2 82g; 3 R. 7h

Reinvestitionsvergünstigung 1 6b (8)

selbst genutzte Wohnung 1 10f, 35c; 3 H 33.1–33.4

Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten 1 35a (3)

**Sanierungssatzung**, erhöhte Absetzungen 3 R. 7h (7)

**Sanierungsverpflichtung**, Schadstoffbelastung 3 H 5.7 (4)

**Sanitätshelfer**, Arbeitnehmer 5 H 19.0

**Sanktionen**, Abzugsverbot 1 4 (5 Nr. 8), 12 (Nr. 4); 3 R. 4.13, R. 12.3

**Säumniszuschläge**, Abzugsfähigkeit 3 H 12.4

**Schachteldividenden**, Kapitalertragsteuerfreistellung 1 50d (2)

**Schadensbeseitigungskosten**

außergewöhnliche Belastungen 3 R. 33.2

Herstellungskosten 3 H 6.4

**Schadensersatz**

Abzugsfähigkeit 3 H 12.3

außergewöhnliche Belastung 3 H 33.1–33.4

Beteiligung 3 H 17 (5)

nach Betriebsaufgabe 3 H 16 (10)

Betriebseinnahmen 3 R. 4.7 (1), H 4.7

Einkünfte 1 24 (Nr. 1); 3 H 24.1

Entnahme 3 H 4.3 (2–4)

Rente 3 H 22.1

Rückstellung 3 H 5.7 (6, 13)

Verzicht auf S. 5 H 8.1 (9 f.)

**Schadensersatzanspruch** Prospekthaftung 3 H 16 (9)

**Schadensersatzforderung**

Erlass durch Arbeitgeber

– als Arbeitslohn 5 H 19.3

**Schadensersatzleistung** des Arbeitgebers 5 H 19.3

**Schadensmeldung**, Kalamitätsnutzungen 1 34b (4 Nr. 2); 3 R. 34b.6 (6)

**Schadstoffbelastetes Grundstück**, Rückstellung u. Teilwertabschreibung 3 H 6.7

**Schätzung**

Antragsveranlagung 3 H 46.2

Betriebsausgaben 3 H 4.7

erhöhte Absetzungen 3 R. 7i

Gewinn, Betriebsvermögen 3 R. 4.2 (16)

Gewinn, Einnahmenüberschussrechnung **3**  
H 4.5 (1)  
Gewinn, Gewerbebetrieb **3** R 4.1 (2),  
H 4.1  
Gewinn, Land- u. Forstwirtschaft **3** R 13.5  
(1)  
Gewinn, Nutzungsänderung **3** R 4.3 (3)  
Gewinn, Reinvestitionsvergünstigung **3**  
R 6b.2 (4), R 6c (2)  
Gewinn, Richtsätze **3** H 13.5  
Gewinn, Wirtschaftsjahr **3** R 4a (1)  
Gewinn, Zuschätzung **3** R 5.2 (2)  
Wert für Vorratsvermögen **3** R 6.8 (3)  
Zuschlag bei Einkünften mit Auslandsbezug  
**1** 4 (5 Nr. 12)  
**Schätzungsbescheid** bei Nichtabgabe der  
Lohnsteuer-Anmeldung **5** H 41a.1,  
H 42d.1  
**Scheck**  
Abfluss bzw. Zufluss **3** H 11  
Zahlungsmittel **1** 7a (2)  
**Scheidung**  
Altersvorsorgeverträge **1** 93 (1a)  
Kosten **3** H 33.1–33.4  
Steuerklassenänderung **5** R 39.2 (2)  
Wohnförderkonto **1** 92a (2a)  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **3**  
R 4d (3)  
**Scheinbestandteil**  
AfA **3** R 7.1 (4), H 7.1  
Wirtschaftsgut **3** R 4.2 (3–5)  
**Schema**  
Ermittlung der festzusetzenden Einkom-  
mensteuer **3** R 2 (2)  
Ermittlung des zu versteuernden Einkom-  
mens **3** R 2 (1)  
**Schenkung**  
Beteiligung **1** 17 (2); **3** H 17 (2, 4)  
Gesellschaftsanteil **3** R 15.9 (2)  
Kapitaleinkünfte **3** H 20.2  
und privates Veräußerungsgeschäft **1** 23 (1);  
**3** H 23  
Spende **3** H 10b.1  
stille Beteiligung **3** H 15.9 (4, 5)  
Wirtschaftsgut, Einlage **3** H 6.12  
Wirtschaftsgut, Entnahme **3** H 4.3 (2–4)  
**Schiedsrichter**, steuerfreie Einnahmen **3**  
R 3.26a (1)  
**Schiffe**  
AfA **3** R 7.1 (2), H 7.3  
ausländische Einkünfte **1** 34d (Nr. 2)  
Betriebsausgaben **3** H 4.10 (1)  
Einkünfte aus Drittstaat **1** 2a (1), 52 (2)  
Gewinnermittlung **1** 5a  
inländische Einkünfte **1** 49 (1 Nr. 2, 3, 4); **3**  
R 49.1 (2), H 49.1  
Lohnsteuerabzug **1** 41a, 52 (40a)  
Reinvestitionsvergünstigung **1** 6b (1)

Sonderabschreibungen **1** 51 (1 Nr. 2), 52  
(24); **2** 82f  
Teilbetrieb **3** H 16 (3)  
unbeschränkte Steuerpflicht **3** H 1a  
Vermietung u. Verpachtung **1** 21 (1 Nr. 1);  
**3** R 15.7 (3)  
**Schlachtwert**  
Berücksichtigung bei AfA **3** H 7.4  
Berücksichtigung bei Sofortabschreibung **3**  
H 6.13  
**Schlussvorschriften**, Bodengewinn-  
besteuerung **1** 55  
**Schmerzensgeld**, Rente **3** H 22.1  
**Schmiergelder**, Betriebsausgaben **1** 4  
(5 Nr. 10); **3** R 4.14  
**Schmutzzulage**, Arbeitslohn **5** R 19.3 (1)  
**Schneeballsystem**, Kapitaleinkünfte **3**  
H 11, H 20.2  
**Schneeballsysteme**, Scheinrenditen **3**  
H 43  
**Schriftform**  
Pensionszusage **1** 6a (1); **3** R 6a (7), H 6a (7)  
Unterstützungskassenleistungen **1** 4d (1)  
**Schriftstellerische Tätigkeit**  
Einkünfte **1** 18 (1 Nr. 1); **3** H 15.6  
Gewinnerzielungsabsicht **3** H 15.3  
inländische Einkünfte **3** R 49.2, H 49.2  
**Schulbesuch**  
Kinderberücksichtigung **3** H 32.5  
Schulgeld **1** 10 (1 Nr. 9); **3** H 33.1–33.4,  
H 33a.2  
**Schuldbeitritt**  
Aufwandsverteilung **1** 4f; **3** H 4f  
Bilanzierung **1** 5 (7), 52 (9)  
Pensionsverpflichtung **3** H 6a (10)  
Rückstellung **3** H 5.8  
**Schulden**  
Betriebsvermögen **3** R 4.2 (15)  
Bewertung **1** 6 (1 Nr. 3); **3** H 6.10  
buchmäßige Erfassung **3** R 5.2 (1)  
erfolgsabhängige Tilgung **1** 5 (2a); **3** H 5.1  
Erlass **1** 3a, 3c (4), 52 (4a)  
Euromrechnungsrücklage **1** 6d  
Tilgung, Freibetrag bei Veräußerung zur T.  
**1** 14a (5)  
**Schuldfreistellung**  
Aufwandsverteilung **1** 4f (2); **3** H 4f  
Veräußerungspreis **3** H 16 (10)  
**Schuldner** der Kapitalertragsteuer **1** 44 (1)  
**Schuldscheindarlehen**, Teilwert **3** H 6.7  
**Schuldübernahme**  
Ansatz- u. Bewertungsvorbehalt **1** 4f, 5 (7),  
52 (9)  
Anschaffungskosten **3** H 6.2  
Veräußerungspreis **3** H 16 (10)  
**Schuldverschreibung**  
Kapitaleinkünfte **1** 20 (2)  
Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 10)

**Schuldzinsen**

Ausgabenabzug **1 4 (4a), 4h, 52 (6); 3 H 10.3**  
 Bauherren- u. Erwerbermodell **3 H 21.2**  
 Betriebsausgaben **1 4 (4a); 3 H 4.7, H 4.8,**  
**H 25**

Durchschnittsatzgewinn **1 13a (3)**

Erbfallsschulden **3 H 4.7**

Herstellungskosten **3 R 6.3 (5), H 6.3**

nachträgliche Ausgaben **3 H 24.2**

privates Veräußerungsgeschäft **3 H 23**

Rechnungsabgrenzung **3 H 5.6**

selbst genutzte Wohnung **1 10e (6a)**

Werbungskosten **1 9 (1 Nr. 1); 3 H 21.2**

Zugewinnausgleichsschulden **3 H 4.7**

Zuschuss zu Sch. **3 R 21.5 (1)**

**Schulgeld**

außergewöhnliche Belastungen **1 33 (2); 3**  
**R 33.4 (2), H 33b**

Sonderausgaben **1 10 (1 Nr. 9); 3 R 10.10,**  
**H 10.10**

**Schulgeldzahlungen, Werbungskosten 5**  
**H 9.1**

**Schulhund** als Werbungskosten **5 H 9.12**

**Schutzrechte, Überlassung 1 4j**

**Schutzwürdige Kulturgüter, Steuer-**  
**begünstigung 1 10g**

**Schwankungen, Rente 3 R 22.3 (1)**

**Schwarzarbeit, Art der Einkünfte 3**  
**H 15.1**

**Schwarzarbeiter, kein Arbeitnehmer 5**  
**H 19.0**

**Schwebendes Geschäft, Rückstellung 1 5**  
**(4a); 3 R 5.7 (7–8)**

**Schwebend unwirksame Verträge** mit  
 Angehörigen **3 H 4.8**

**Schweiz**

Arbeitnehmer mit Wohnsitz in der S. **5**  
**H 39.4**

Progressionsvorbehalt **1 32b (1 Nr. 1)**

Schulgeld an Privatschulen in der Schweiz **3**  
**H 10.10**

steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 2, 26, 26a)**

Versorgungsbeiträge **1 50 (1a)**

Vorsorgeaufwendungen **1 10 (2)**

Wohnsitz oder gewöhnlicher Aufenthalt **3**  
**H 1a**

Zinsen u. Lizenzgebühren **1 50g (6), 50h**  
*s. a. EU/EWR-Fälle*

**Schwerbehinderte Menschen** *s. Behinder-*  
*te Menschen*

**Schwerlastfahrrad, Sonderabschreibungen**  
**1 7c**

**Schwesterpersonengesellschaften, Verm-**  
**mietung zwischen Sch. 3 H 15.8 (1)**

**Sechsjahresfrist, Reinvestitionsvergüns-**  
**tigung 1 6b (4, 8); 3 R 6b.3**

**Seefischerei, Sonderabschreibungen für**  
**Schiffe 2 82f (6)**

**Seeleute, erste Tätigkeitsstätte 5 H 9.4**

**Segelboot, Betriebsausgaben 3 H 4.10 (1)**

**Sehlfilfe, kein Arbeitslohn 5 R 19.3 (2)**

**Selbst bewirtschaftete Flächen, Durch-**  
**schnittsatzgewinn 1 13a (1)**

**Selbst genutzte Wohnung**

Altersvorsorge **1 22 (Nr. 5)**

Altersvorsorgevermögen **1 82 (1), 92a, 92b**  
**(1)**

Baukindergeld **1 34f**

Beitrittsgebiet **1 57 (1)**

Betriebsvermögen **3 R 4.2 (9–11)**

energetische Maßnahmen **1 35c**

Energiesparmaßnahmen **2 82a (3)**

gemischtgenutztes Gebäude **3 R 21.1 (5)**

Land- u. Forstwirtschaft **1 13 (2, 4); 3**  
**H 13.5**

Sanierungsmaßnahmen **3 H 33.1–33.4**

Steuerbegünstigung **1 10e, 10f**

Teilvermietung **3 R 21.2 (1)**

Veräußerung **1 23 (1)**

Wirtschaftsgut **3 R 4.2 (4)**

Zuschuss **1 3 (Nr. 58); 3 R 21.5 (4)**

**Selbst geschaffenes immaterielles Anla-**  
**gegut 3 H 5.5**

**Selbstständige Arbeit**

ausländische Einkünfte **1 34d (Nr. 3)**

Bodengewinnbesteuerung **1 55 (4)**

Einkünfte **1 18; 3 H 15.6**

inländische Einkünfte **1 49 (1 Nr. 3); 3**  
**R 49.2**

**Selbstständiger, Beispiele für Zuordnung**  
**5 H 19.0**

**Selbstständigkeit 1 15 (2); 3 R 15.1**

**Sexuelle Dienstleistungen, Abgrenzung**  
 der Einkunftsart **3 H 15.4**

**SGB III, Leistungen 5 R 3.2**

**Sicherheiten**

Gesellschafterdarlehen **1 3c (2)**

Sonderbetriebsvermögen **3 H 4.2 (2)**

**Sicherheitseinrichtungen, Betriebsausga-**  
**ben 3 H 4.7, H 6.13**

**Sicherheitsgeschützte Fahrzeuge 5**  
**H 8.1 (9 f.)**

**Sicherstellung, Steueranspruch 1 6 (3),**  
**50a (7)**

**Sicherungsabrede, Lebensversicherungs-**  
**beiträge 1 10 (1 Nr. 3a)**

**Sicherungsbeiträge, steuerfreie Einnah-**  
**men 1 3 (Nr. 63a)**

**Sicherungsnißbrauch, Vermietung u.**  
**Verpachtung 3 H 21.4**

**Sicherungsverfahren, Haftung bei Arbeit-**  
**nehmerüberlassung 5 R 42d.2 (8)**

**Sittliche Pflicht, außergewöhnliche Belas-**  
**tungen 3 H 33.1–33.4**

**Skikurse für Lehrer 5 H 9.2**

**Skonto, Anschaffungskosten 3 H 6.2**

## Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

**Snowboardkurse** für Lehrer **5** R 9.2  
**Sockelbetrag**, Altersvorsorge **1** 86 (1)  
**Sofortabschreibung**, geringwertige Wirtschaftsgüter **1** 6 (2); **3** R 6.13  
**Software** **3** H 49.1, H 50a.1  
**Solaranlage**, erhöhte Absetzungen **2** 82a (1 Nr. 2)  
**Soldaten**  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **1** 10 (3, 4)  
Kinderberücksichtigung **1** 32 (4 Nr. 2, 5); **3** H 32.5, H 32.11  
Lohnersatzleistungen, Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 1)  
Lohnersatzleistungen, steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 2)  
steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 4–6), 52 (4); **3** H 3.5  
**Soldatenversorgungsgesetz**  
Einarbeitungszuschuss als Arbeitslohn **5** R 19.3 (1)  
Leistungen **5** R 3.6  
**Solidaritätszuschlag**  
Festsetzung u. Erhebung **1** 51a  
geringfügige Beschäftigung **1** 40a  
**Sonderabschreibungen**  
Allgemeines **1** 7a; **3** R 7a  
bei Arbeitnehmer, Veranlagung **1** 46 (2 Nr. 4)  
Beitrittsgebiet **1** 57, 58 (1)  
Bergbau **1** 51 (1 Nr. 2); **2** 81, Anl. 5 u. 6  
Bewertung eines Wirtschaftsguts **1** 6 (1 Nr. 1) als Bezüge **1** 33a (1)  
Bilanzänderung **3** H 4.4  
Elektrofahrzeuge **1** 7c  
Förderung kleiner u. mittlerer Betriebe **1** 7g (5–7)  
Forschung oder Entwicklung **1** 51 (1 Nr. 2)  
Herstellungskosten **3** R 6.3 (4)  
Konjunkturstörung **1** 51 (2)  
Land- u. Forstwirte **1** 13a (3)  
Luftfahrzeuge **1** 51 (1 Nr. 2), 52 (24); **2** 82f (6)  
Mietwohnungsneubau **1** 7b, 37 (3); **3** H 7b  
Miteigentum **3** R 21.6  
privates Veräußerungsgeschäft **1** 23 (3)  
Schiffe **1** 51 (1 Nr. 2), 52 (24); **2** 82f  
Werbungskosten **1** 9 (1 Nr. 7)  
**Sonderausgaben**  
Abgrenzung zu außergewöhnlichen Belastungen **1** 33 (2)  
Allgemeines **3** R 10.1  
Anzeigepflichten **2** 29  
Aufzählung **1** 10  
Beiträge zur Riester-Rente **1** 10a  
Berücksichtigung bei Vorauszahlungen **1** 37 (3)  
beschränkte Steuerpflicht **1** 50 (1, 1a)

Bildung eines Freibetrags **5** R 39a.1 (2 ff.)  
Einzelveranlagung **1** 26a (2, 3)  
Freibetrag bei Ehegatten **5** R 39a.3 (2)  
Pauschbeträge **1** 10c  
schutzwürdige Kulturgüter **1** 10g  
selbst genutzte Wohnung **1** 10e, 10f  
Spenden **1** 10b  
Veranlagung bei Arbeitnehmern **1** 46 (2 Nr. 4)  
Verlustabzug **1** 10d  
zusätzliche Altersvorsorge **1** 10a  
**Sonderausgaben-Pauschbetrag** **1** 10c  
**Sonderausstattung** bei Kraftfahrzeugen **5** R 8.1 (9)  
**Sonderbedarf**, Berufsausbildung Kind **1** 33a (2); **3** R 33a.2  
**Sonderbetriebsausgaben**, Abzug **1** 4i; **3** H 4.4, H 4.7  
**Sonderbetriebsvermögen**  
Aufwendungen u. Erträge **1** 50d (10); **3** H 4.7  
Begriff **3** R 4.2 (2)  
Betriebsaufspaltung **3** H 15.7 (4)  
Betriebsverpachtung **3** H 16 (5)  
Buchführungspflicht **3** H 5.1  
doppelstöckige Personengesellschaft **3** R 15.8 (2)  
Entnahme **3** H 4.3 (2–4), H 16 (9)  
Gewinnermittlung **3** H 4.1  
Grundstücke u. Grundstücksteile **3** R 4.2 (12)  
Kapitalanteil **3** H 4.2 (2)  
Kommanditgesellschaft auf Aktien **3** H 15.8 (4)  
Reinvestitionsvergünstigung **3** R 6b.2 (6, 7)  
Schuldzinsenabzug **1** 4h (1)  
Teilbetrieb **3** H 16 (3)  
Übertragung von Wirtschaftsgütern **1** 6 (3, 5); **3** H 6.14, H 16 (4)  
Veräußerung oder Aufgabe des Mitunternehmeranteils **3** H 16 (4)  
Verlustverrechnung **3** R 15a (2, 3), H 15a  
Verpachtung **1** 14 (3)  
Zuordnung bei GmbH & Co. KG **3** H 4.4 (2)  
**Sonderbilanz**, Wahlrechte **3** H 4.4  
**Sondergewinne**, Durchschnittsatzgewinnermittlung **1** 13a (3, 7)  
**Sonderkulturen**, Bodengewinnbesteuerung **1** 55 (2 Nr. 1)  
**Sonderleistung** für Pflegekräfte **1** 3 (Nr. 11b)  
**Sondernutzungen**  
Bodengewinnbesteuerung **1** 55 (2 Nr. 1)  
Durchschnittsatzgewinn **1** 13a (1, 6), Anl. 1a  
**Sondernutzungsrecht**, Betriebsvermögen **3** H 4.2 (1)

**Sondertätigkeit**, Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **3 R 34.4 (2)**, H 34.4  
**Sondervergütung**, Mitunternehmer **3 H 3.40**, H 3c, H 5a, H 15.8 (2, 3)  
**Sonderverwahrung**, Kapitalertragsteuer **1 43 (1 Nr. 1a)**, 44a (10), 50j (1)  
**Sondervorschrift**  
 Beitrittsgebiet **1 56, 57, 58**  
 Bodengewinnbesteuerung **1 55**  
 Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer **1 19a**  
**Sonderzahlung**  
 betriebliche Altersversorgung **1 19 (1)**, 40b  
 freiwillige **5 H 3.51**  
 für Pflegekräfte (Steuerbefreiung) **1 3 (Nr. 11b)**  
 Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **3 H 34.4**  
**Sonderzulage** für Pflegekräfte **1 3 (Nr. 11b)**  
**Sonderzuwendungen**, mitarbeitende Angehörige **3 H 4.8**  
**Sonntagsarbeit** **1 3b**  
**Sonntagsarbeitszuschläge**, Steuerfreiheit **5 R 3b**  
**Sonstige Bezüge**  
 Begriff **5 R 39b.2**  
 Doppelbesteuerungsabkommen **1 50d (13)**  
 Einbehaltung der Lohnsteuer **5 R 39b.6**  
 inländische Einkünfte **1 49 (1 Nr. 5)**  
 Kapitalerträge **1 20 (1 Nr. 1)**, 32d (2)  
 Lohnsteuer **1 38a, 39b, 39c (3)**  
 Pauschalierung der Lohnsteuer **1 40, 41b (5)**; **5 R 40.1**  
 Teileinkünfteverfahren **1 3 (Nr. 40)**  
 Veranlagung **1 46 (2 Nr. 5 u. 5a)**  
**Sonstige Einkünfte**  
 Allgemeines **1 22**  
 Ausland **1 34d (Nr. 8)**  
 Betriebsrente **1 3 (Nr. 65)**  
 inländische Einkünfte **1 49 (1 Nr. 7–9)**  
**Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung**  
 Bodengewinnbesteuerung **1 55 (2 Nr. 4)**  
 Einkünfte **1 13 (1)**  
**Sonstige Leistungen**, Einkünfte **1 22 (Nr. 3)**; **3 R 22.8**  
**Sonstige selbstständige Arbeit**, Einkünfte **1 18 (1 Nr. 3)**; **3 H 15.6**  
**Sozialeinrichtungen**  
 Betriebsausgaben **3 H 4.10 (1)**  
 Herstellungskosten **1 6 (1 Nr. 1b)**; **3 R 6.3 (3)**  
**Sozialhilfe**, Bezüge für Unterhaltsfreibetrag **3 R 33a.1 (3)**  
**Sozialleistungen**  
 Altersvorsorge **1 94 (3)**

an Arbeitnehmer, Herstellungskosten **1 6 (1 Nr. 1b)**; **3 R 6.3 (3)**  
 Einnahmen **1 8 (2)**  
 Energiepreispauschale **1 122**  
 Progressionsvorbehalt **1 32b (1 Nr. 1)**  
 an Sicherheitskräfte **1 3 (Nr. 4, 5)**  
 aus Zuwendungen an Unterstützungskassen **3 R 4d (2)**  
**Sozialleistungsträger**, Datenaustausch **1 45d (2)**  
**Sozialpädagogische Lebensgemeinschaft**, Aufteilung der Raumnutzung **3 H 21.2**  
**Sozialplan**, Rückstellung **3 R 5.7 (9)**  
**Sozialversicherung**  
 Beiträge **1 10 (1 Nr. 2–3a, 2)**; **3 H 10.5**, H 32b  
 Pensionsrückstellung **3 R 6a (14)**  
**Sozialversicherungsbeiträge**, Arbeitgeberzuschüsse **5 H 19.3**  
**Sozialversicherungsträger**, Kapitalertragsteuer **1 44a (8a)**  
**Sozietät**  
 Praxiswert **3 H 6.1**  
 Veräußerungsgewinn **3 H 18.3**  
**Sparer-Pauschbetrag**  
 Allgemeines **1 20 (9)**  
 Kapitalertragsteuer **1 44a (1)**  
**Spargel**  
 Bodengewinnbesteuerung **1 55 (2 Nr. 1)**  
 Durchschnittsatzgewinn **1 Anl. 1a**  
**Sparprämien**, Rückstellung **3 H 6.11**  
**Sparzinsen**, Kapitalertragsteuer **1 43 (1 Nr. 7)**  
**Spekulationsgeschäft**  
 Einkünfte **1 22 (Nr. 2)**, 23  
 Kryptowährung **1 23**  
 Schuldzinsen **3 H 21.2**  
**Spenden**  
 Berücksichtigung bei Vorauszahlungen **1 37 (3)**  
 beschränkte Steuerpflicht **1 50 (1)**  
 Darlehen an Stiftung **3 H 10b.1**  
 Empfänger **3 R 10b.1 (2)**  
 Lebenshaltungskosten **3 R 12.5**  
 Parteispenden **1 4 (6)**, 9 (5), 10b (2), 34g; **2 50 (4, 6)**  
 Schulgeld **3 H 10.10**  
 Sonderausgaben **1 10b**; **3 R 10b.1**, R 10b.2  
 Steuerabzugsbetrag **1 34g**  
**Spendenbestätigung** s. *Zuwendungsbestätigung*  
**Sperrfrist**  
 Betriebsvermögen **1 6 (3, 5)**  
 Kapitalanteil **1 3 (Nr. 41)**  
 Realteilung **1 16 (3, 5)**  
**Sperrkonto**, Zufluss **3 H 11**

**Sperrvermerk**, Kirchensteuerabzug **1** 51a (2c, 2e)

**Spezialagent**, Selbstständigkeit **3** R. 15.1 (1)

**Spezialinvestmenterträge**, Einkünfte **1** 20 (1 Nr. 3a)

**Spielbank**, freiwillige Zahlungen an Saalassistenten **5** H 3.51

**Spielbanktronic**, Trinkgelder **5** H 3.51

**Spielplatz**, Herstellungskosten **3** R. 6.4 (2)

**Spitzensportler**, Art der Einkünfte **3** H 15.1

**Spitzensteuersatz** **1** 32a (1)

**Splittingtabelle** **1** 32a (5, 6), Anl.

**Splittingverfahren**

Anwendungsbereich **1** 32a (5, 6); **3** H 1a beschränkte Steuerpflicht **1** 50 (1) zumutbare Belastung **1** 33 (3)

**Sponsoring**, ertragsteuerliche Behandlung **3** H 4.7

**Sportförderung**

beschränkte Steuerpflicht **1** 50 (4)

Spendenabzug **1** 10b (1)

**Sportlerleihe**, Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **1** 50a (1)

**Sportliche Betätigung**

Betriebsausgabenabzug **3** H 4.10 (1)

Kinderbetreuungskosten **1** 10 (1 Nr. 5)

**Sportliche Tätigkeit**, beschränkte Steuerpflicht **1** 49 (1 Nr. 2), 50a (1); **3** R. 49.1 (3), H 49.1, H 50a.2

**Sporttrainer**, Aufwandsentschädigungen **5** R. 3.26

**Sportverein**, Arbeitgeber **5** H 19.1

**Sprachkurs**

Ausbildungsfreibetrag **3** H 33a.2

außergewöhnliche Belastung **3** R. 33.4 (6)

Kinderberücksichtigung **3** H 32.5

Lebenshaltungskosten **3** H 12.2

Sonderausgaben **3** H 10.9

**Sprachunterricht**, Werbungskosten **5** H 9.2

**Staatliche Lottereeinnahmer**, Einkünfte **1** 18 (1 Nr. 2)

**Staatsangehörigkeit**, Steuerpflicht **1** 1a (1); **3** H 1a

**Staatswirtschaftliche Gründe**, Holznutzung **3** R. 34b.2 (3)

**Städtebauliche Maßnahmen**

Betriebsausgaben **1** 4 (8)

erhöhte Absetzungen **1** 7h; **2** 82g; **3** R. 7h

Reinvestitionsvergünstigung **1** 6b (8)

selbst genutzte Wohnung **1** 10f

**Ständiger Vertreter**

Begriff **5** R. 38.3 (3)

inländische Einkünfte **1** 49 (1 Nr. 2); **3** R. 49.1 (1), H 49.1

**Start-Up**, Vermögensbeteiligung **1** 19a

**Stehende Ernte**, Aktivierung **3** R. 14 (2, 3)

**Sterbefall**

außergewöhnliche Belastung **3** H 33.1–33.4

Sonderausgaben **3** H 10.3

**Sterbegeld** **5** H 3.11

Versorgungsbezug **5** R. 19.8 (1 Nr. 1), H 19.8, R. 19.9 (3)

**Sterbemonat**, Arbeitslohn **5** R. 19.9 (3)

**Steuerabzug**

Arbeitslohn, Allgemeines **1** 38

Arbeitslohn, ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale **1** 39c

Arbeitslohn, Veranlagung **1** 46

Bauleistungen **1** 48–48d; **3** H 48

beschränkte Steuerpflicht, Allgemeines **1** 50a; **3** R. 50a.1

beschränkte Steuerpflicht, Doppelbesteuerungsabkommen **1** 50d

Kapitalertrag **1** 43–44a

Kirchensteuer **1** 51a (2c)

unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 (3)

und Veranlagung **1** 46

s. a. *Lohnsteuerabzug*

**Steuerabzugsbetrag**, Beitrittsgebiet **1** 58 (3)

**Steuerabzugsrecht** trotz DBA **5** H 39.5

**Steueranrechnung**, ausländische Steuer **1** 34c (1); **2** 68a; **3** R. 34c (3), H 34c (3)

**Steueraufsicht**, Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **2** 73d

**Steuerbefreite Körperschaft**, Kapitalertragsteuer **1** 44a (4, 7, 8)

**Steuerbefreiungen**

Allgemeines **1** 3, 3b, 3c

außerhalb Einkommensteuergesetz **3** H 3.0

Grundrentenzuschlag **1** 3 (Nr. 14a)

Inflationausgleichsprämie **1** 3 (Nr. 11c)

inländische Einkünfte von Schifffahrt- u. Luftfahrtunternehmen **1** 49 (4)

kleine Photovoltaikanlage **1** 3 (Nr. 72)

Photovoltaik **3** H 3.72

aufgrund zwischenstaatlicher Vereinbarungen **5** H 3.0

**Steuerbegünstigte Einkünfte**

Antragsveranlagung **3** H 46.3

ermäßigter Steuersatz **1** 34 (3), 34b

Tariffermäßigung **1** 34

Umfang **3** R. 34.1

**Steuerbegünstigte Zwecke**

ehrenamtliche Tätigkeit **1** 3 (Nr. 26a)

Kapitalertragsteuer **1** 44a (7)

Kapitalertragsteuererstattung **1** 44b (6)

nebenberufliche Tätigkeit **3** R. 3.26a (1)

Spenden **1** 10b, 34g; **3** R. 10b.1

**Steuerbegünstigung**

schutzwürdige Kulturgüter **1** 10g; **3** R. 10g

selbst genutzte Wohnung **1** 10e, 10f

**Steuerberater**Einkünfte **1** 18 (1 Nr. 1); **3** H 15.6Gewinnerzielungsabsicht **3** H 15.3Praxisveräußerung **3** H 18.3**Steuerberatungskosten**Übernahme durch Arbeitgeber **5** H 19.3Zuordnung **3** H 4.7, H 12.1, H 12.2**Steuerbescheid**, Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **2** 73g (1)**Steuerbescheinigung**, Kapitalertragsteuer **1** 44a (10); *s. a. Bescheinigung***Steuerbilanz**ausländische Personengesellschaft **3** R. 4.1 (4)elektronische Übermittlung **1** 5b (1)Unterlage zur Einkommensteuererklärung **2** 60 (2)**Steuererhebung** *s. Erhebung***Steuererklärungspflicht**Einkommensteuererklärung **1** 25 (3); **2** 56Kapitaleinkünfte **1** 32d (3)**Steuerermäßigung**ausländische Einkünfte **1** 34c, 50 (3); **3**

R. 50

außerordentliche Einkünfte, Allgemeines **1**34; **3** H 16 (13), R. 34.1 (4), R. 34.2,

R. 34.5

außerordentliche Einkünfte, Altersvorsorge **1** 22 (Nr. 5)außerordentliche Einkünfte, Forstwirtschaft **3** R. 34b.4außerordentliche Einkünfte, Veräußerung gegen Leibrente **3** R. 16 (11)außerordentliche Holznutzungen **1** 34bEinkünfte aus Gewerbebetrieb **1** 5a (5), 35,51a (2); **3** H 35Einkünfte mit Erbschaftsteuer **1** 35b; **3** H 35benergetische Maßnahmen **1** 35c; **3** H 35chaushaltsnahe Tätigkeiten **1** 35a; **3** H 35anicht entnommener Gewinn **1** 34a (1)Parteispenden **1** 34gselbst genutztes Wohneigentum, Baukindergeld **1** 34fZuwendungen an Wählervereinigungen **1** 34g**Steuerersparnis**, Gewinnerzielungsabsicht**1** 15 (2), 18 (4); **3** H 15.3**Steuererstattungsansprüche**, Aktivierung**3** H 4.2 (1)**Steuerfahndung**, Rückstellung für Mehrsteuern **3** H 4.9**Steuerfreie Aufwandsentschädigungen****5** R. 3.26ehrenamtliche Tätigkeit **5** R. 3.12 (3 ff.)**Steuerfreie Beihilfen und Unterstützungen** **5** R. 3.11**Steuerfreie Bezüge**, Werbungskosten **5**

R. 9.1 (4)

**Steuerfreie Einkünfte**Anrechnung von ausländischer Steuer **1** 34c (1)Doppelbesteuerungsabkommen **1** 2a (3)**Steuerfreie Einnahmen**Abgeordnete **1** 22 (Nr. 4)Allgemeines **1** 3, 3b, 3cArbeitnehmer **2** 4Beitragserrstattungen **1** 3 (Nr. 9)Berufsausbildung **3** R. 10.9 (1)Betriebsausgaben **1** 3c; **3** H 3cBezüge **1** 33a (1); **3** R. 33a.1 (3)und Entfernungspauschale **1** 9 (1 Nr. 4)Entnahmegewinn **1** 13 (4, 5)Erträge aus Lebensversicherung **1** 20 (1 Nr. 6)Kapitalertragsteuer **1** 43 (1), 44a (4, 7, 8) und Kürzung des Vorwegabzugs/Höchstbetrags für Vorsorgeaufwendungen **3**

H 10.11

Leibrente **1** 22 (Nr. 1)Mobilitätsprämie **1** 106Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 1); **3**

R. 32b

Reinvestitionsvergünstigung **1** 6b (10)Sanierungserträge **1** 3aSonderausgaben **3** R. 10.3 (1)Teileinkünfteverfahren **1** 3 (Nr. 40)und Vorsorgeaufwendungen **1** 10 (1 Nr. 2, 2)Werbungskosten **1** 3cZinsen u. Lizenzgebühren **1** 50g**Steuerfreie Leistungen** nach dem SGB III **5** R. 3.2**Steuerfreier Höchstbetrag**, Aufteilung **5** R. 3.26**Steuerfreistellung**, Existenzminimum eines Kindes **1** 31, 32**Steuerhinterziehung**, Hinterziehungszinsen **1** 4 (5 Nr. 8a)**Steuerklasse**Änderung der St. **5** R. 39.2 (1 f.)EU/EWR-Fälle **5** H 38bLohnsteuer **1** 38b, 39fWechsel **5** R. 39.2 (2)**Steuern**Betriebseinnahmen **3** H 4.7Herstellungskosten **3** R. 6.3 (6)**Steuerpflicht**Allgemeines **3** H 1abeschränkte St. **1** 1 (4)unbeschränkte St. **1** 1 (1–3)**Steuersatz**außerordentliche Holznutzungen **1** 34bbeschränkte Steuerpflicht **1** 50 (1), 50a (7)Kalamitätsnutzungen **3** R. 34b.4, R. 34b.7

(1)

Kapitaleinkünfte **1** 32d

Kapitalertragsteuer **1** 43 (5), 43a (1)  
Lohnsteuerpauschalierung **1** 40  
nicht entnommener Gewinn **1** 34a  
pauschale Einkommensteuer **1** 37a (1), 37b (1)  
Progressionsvorbehalt **1** 32b; **3** H 32b  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **1** 50a (2)  
tarifliche Einkommensteuer **1** 32a  
**Steuerschuldner**  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **1** 50a (5)  
Nettolohnvereinbarung **5** H 39b.9  
**Steuerstundungsmodell**  
Kapitalvermögen **1** 20 (7)  
Land- u. Forstwirtschaft **1** 13 (7)  
selbstständige Arbeit **1** 18 (4)  
Verlustverrechnung **1** 3a (3), 15b, 52 (25); **3** H 15b  
Vermietung u. Verpachtung **1** 21 (1)  
wiederkehrende Leistungen **1** 22 (Nr. 1)  
**Stichtagsprinzip**  
Bewertung von Rückstellungen **1** 6 (1 Nr. 3a); **3** H 6.11  
Pensionsverpflichtung **1** 6a (3); **3** R 6a (17)  
Teilwertabschreibung **3** H 6.7  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **3** R 4d (4)  
**Stiefkinder**  
Freibeträge für Kinder **1** 32 (6)  
Kindergeld **1** 63 (1)  
**Stiftung**  
Einkünfte **1** 3 (Nr. 40)  
Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 7a), 44a (6, 7)  
Leistungen aus St. **1** 20 (1 Nr. 9), 22 (Nr. 1); **3** H 20.2  
Zuwendungen an St. **1** 10b (1a); **3** H 10b.1, R 10b.3 (2)  
**Stille Reserven**, Sicherstellung der Besteuerung **1** 6 (3)  
**Stiller Gesellschafter**  
Angehöriger **3** H 15.9 (4)  
Beteiligung **3** H 17 (2)  
Betriebsausgaben **3** H 4.7  
Einnahmen **1** 20 (1 Nr. 4, 2); **3** H 20.2  
Handelsgewerbe im Drittstaat **1** 2a (1)  
Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 3)  
Verlust der Einlage **3** H 2a  
Verlustausgleich u. Verlustabzug bei atypischer stiller Gesellschaft **1** 15a (5)  
Verlustausgleich u. Verlustabzug bei typischer stiller Gesellschaft **1** 20 (1 Nr. 4); **3** H 20.1  
Zufluss allgemein **3** H 11  
Zufluss des Kapitalertrags **1** 44 (3)  
**Stillhalterprämien**  
Kapitaleinkünfte **1** 20 (1 Nr. 11)  
Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 8), 44 (1)

**Stilllegung**  
Betrieb **3** H 16 (2)  
Kernkraftwerk **1** 5 (4b), 6 (1 Nr. 3a)  
**Stimmrechte**  
Betriebsaufspaltung **3** R 15.7 (8)  
Mitunternehmer **3** H 15.8 (1)  
**Stipendien**  
steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 42, 44); **3** R 3.44, H 3.44; **5** H 3.11  
Steuerfreiheit **5** H 19.3  
wiederkehrende Bezüge **3** H 22.1  
**Strafen**  
Altersvorsorgezulage **1** 96 (7)  
Energiepreispauschale **1** 121  
Mobilitätsprämie **1** 108  
**Strafverteidigungskosten**, Werbungskosten **5** H 9.1  
**Straßenanliegerbeitrag**, Herstellungskosten **3** H 6.4  
**Straßenbaukosten** **3** H 6.4  
**Straßenbenutzungsgebühren**, Übernahme durch Arbeitgeber **5** H 8.1 (9f.)  
**Straußwirtschaft** **3** R 15.5 (8)  
**Streikunterstützungen** **3** H 22.8, H 24.1  
**Stromableser**, Arbeitnehmer **5** H 19.0  
**Stromerzeugung**, Einkünfte **3** R 15.5 (12)  
**Strukturänderung**  
Allgemeines **3** H 15.5  
Betrieb, Betriebsaufgabe **3** H 16 (2)  
Betrieb, Entnahme **3** R 4.3 (2)  
Betrieb, Tierzucht u. Tierhaltung **3** R 13.2 (2)  
Betrieb, Wechsel der Gewinnermittlungsart **3** H 4.6  
Wirtschaftsjahr **3** H 4a  
**Strukturverbesserung**, Aufgabe des land- u. forstwirtschaftlichen Betriebs **1** 14a (3)  
**Strukturwandel** s. *Strukturänderung*  
**Stückzinsen**  
Einkünfte **1** 52 (28, 41); **3** H 20.2  
Kapitalertragsteuer **1** 43a (2, 3)  
**Studienbeihilfen**  
steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 11, 35, 44)  
Steuerfreiheit **5** H 19.3  
**Studiengebühren**, Übernahme durch Arbeitgeber **5** H 19.7  
**Studienkosten**  
außergewöhnliche Belastung **3** H 33.1–33.4, H 33a.2  
Betriebsausgaben **1** 4 (9)  
Sonderausgaben **3** R 10.9  
Werbungskosten **1** 9 (6)  
**Studienreisen** **5** H 9.2  
**Studienzuschuss**, Einkünfte **3** R 22.1 (1)  
**Studium**  
Ende **3** H 32.5  
Kinderberücksichtigung **3** H 32.10  
krankheitsbedingter Abbruch **3** H 32.5

**Stundung**

Altersvorsorgezulagen-Rückzahlungsbeträge 1 95 (2, 3)

Einkommensteuer bei Entstrickung 1 36 (5)

Einkommensteuer bei gemeinschaftlicher Tierhaltung 1 13 (6)

Einkommensteuer bei nicht entnommenem Gewinn 1 34a (6)

Einkommensteuer bei Reinvestitionen 1 6b (2a)

Einkommensteuer bei Verlustrücktrag 1 111 (4)

Kaufpreis bei Betriebsveräußerung 3 R 16 (11)

steuerabzugspflichtige Kapitalerträge, Zufluss 1 44 (4); 3 H 11

**Stundungszinsen** 1 111 (4 u. 6)

**Substanzausbeuterecht**, Einkünfte 1 21 (1 Nr. 1); 3 H 21.7

**Substanzbetrieb** 3 R 15.5 (3)

**Substanzverlust** von Darlehen 1 3c (2)

**Substanzverringerung**, Absetzungen 1 7 (6); 3 R 7.5

**Subtraktionsmethode**, Teilwert für Vorratsvermögen 3 R 6.8 (2), H 6.8

**Summe der Einkünfte** 1 2 (3, 5a); 3 H 46.2

**Tabakwaren**, Freitabakwaren an Arbeitnehmer in der Tabakindustrie 5 R 8.2 (1)

**Tabelle**

AfA-Tabelle 3 H 7.4

Altersentlastungsbetrag 1 24a

Besteuerungsanteil bei Leibrenten 1 22 (Nr. 1)

Deckungskapital bei Unterstützungskasse 1 Anl. 1

Düsseldorfer T. 3 R 32.13 (1)

Einkommensteuer 1 32a, Anl.

Ertragsanteil bei Leibrenten 1 22 (Nr. 1); 2 55

Höchstbeträge für Vorwegabzug 1 10 (4a)

Lohnsteuer 1 38c

Versorgungsfreibetrag u. Zuschlag 1 19 (2)

**Tafelgeschäfte**, inländische Einkünfte 1 49 (1 Nr. 5)

**Tagegeld**

Abgeordnete 3 R 22.9

Auslandstagegeld 5 R 9.6 (3)

EU-Bedienstete 3 H 32b; 5 H 3.64

Reisekosten 1 9 (4a)

**Tagesmutter**

Betriebsausgaben 3 H 18.2

Einkünfte 3 H 18.1

**Tagespflege** als Beförderungsleistungen 5 R 3.26

**Tarif**

beschränkte Steuerpflicht 1 50 (1)

ermäßigter Steuersatz 1 34 (3), 34b

Kapitaleinkünfte 1 32d; 3 R 32d

Tarifiermäßigung 1 32c

unbeschränkte Steuerpflicht 1 32a

**Tarifbegünstigte Einkünfte**

außerordentliche Holznutzungen 3

R 34b.3, R 34b.5, R 34b.6

Forstwirtschaft 1 34b

**Tarifiermäßigung**

Forstwirtschaft 1 34b

Land- u. Forstwirtschaft 1 32c, 36 (2 Nr. 3), 52 (33a); 3 H 32c

s. a. *Steuerermäßigung*

**Tarifliche Einkommensteuer**

Allgemeines 1 32a

Begriff 1 2 (5)

**Tarifprogression**

Allgemeines 1 32a (1)

Progressionsvorbehalt 1 32b

**Tätigkeitsstätte**

erste T. 1 9 (4)

Fahrten zur ersten T., geldwerter Vorteil 1 8 (2)

Übernachungskosten 1 9 (1 Nr. 5a)

Wege zur ersten T. 1 9 (1 Nr. 4)

**Tätigkeitsvergütung**

beschränkte Steuerpflicht 1 40a (7), 50a (1)

Komplementär einer KGaA 1 15 (1 Nr. 3)

Mitunternehmer 1 15 (1 Nr. 2); 3 H 6.4, H 15.8 (2, 3)

**Tatsächliches Kassenvermögen**, Unterstützungskasse 1 4d (1); 3 R 4d (13, 14)

**Taubblinde**, Pauschbetrag 1 33b (3)

**Tausch**

Anschaffungskosten 1 6 (6)

Beteiligungen 3 H 17 (7)

Bilanzberichtigung 3 H 4.4

Einnahmenüberschussrechnung 3 H 4.5 (2)

Gewinnrealisierung 3 H 4.2 (1), H 6.6 (2), R 6b.1 (1)

Mitunternehmeranteil 3 H 16 (4)

Wertpapiere 1 20 (4a)

**Taxi**, Werbungskosten 5 H 9.10

**Taxonomie** für elektronische Übermittlung des Jahresabschlusses 3 H 5b

**Technische Abnutzung** 3 H 7.4

**Technische Berufe**, Einkünfte 1 18 (1)

**Technischer Rentner**, Pensionsrückstellung 3 R 6a (22)

**Teichwirtschaft**, Tarifiermäßigung 1 32c (5)

**Teilabbruch**, Herstellungskosten 3 H 6.4

**Teilabzug**, Verbot 3 H 3c

**Teilarbeitslosengeld** 5 R 3.2 (1)

Progressionsvorbehalt 1 32b (1 Nr. 1)

steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 2)

**Teilbetrieb**

Begriff 3 H 4.2 (7), R 14 (4), H 14, R 16 (3)

## Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

Einnahmenüberschussrechnung **3 R 4.5**  
(6)  
Entstrickung **1 16 (3a), 36 (5)**  
Forstwirtschaft **3 H 13.3**  
freiberufliche Tätigkeit **3 H 18.3**  
Freibetrag bei Veräußerung oder Aufgabe **1 16 (4)**  
Realteilung **1 16 (3, 5)**  
Reinvestitionsvergünstigung **3 R 6b.3 (5)**  
Steuerermäßigung bei Veräußerung oder Aufgabe **1 34 (2 Nr. 1, 3)**  
unentgeltliche Übertragung **1 6 (3)**  
Veräußerung des gewerblichen T. **1 16 (1)**  
Veräußerung des land- u. forstwirtschaftlichen T. **1 14 (1); 3 R 14**  
Veräußerungsgewinn **1 4f (1); 3 H 16 (9)**  
Verpachtung **3 H 15.7 (1)**  
**Teileigentum**  
AfA **1 7 (5a)**  
Betriebsvermögen **3 R 4.2 (14)**  
Erhaltungsaufwand **1 11a (4), 11b**  
erhöhte Absetzungen **1 7h (3)**  
Herstellungsaufwand **3 H 21.1**  
privates Veräußerungsgeschäft **1 23 (1)**  
Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter **1 10g (4)**  
**Teileinkünfteverfahren**  
ausländische Steuern **3 R 34c (2, 3)**  
Betriebsaufgabe oder -veräußerung **1 34 (2 Nr. 1)**  
Betriebsaufspaltung **3 H 15.7 (4)**  
einbringungsgelobene Anteile **3 R 3.40**  
Kapitalertragsteuer **1 43 (1)**  
Reinvestitionsvergünstigung **1 6b (10)**  
Steuerrechnung **1 36 (2 Nr. 2)**  
steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 40); 3 H 3c, H 17 (7)**  
Termingeschäft **1 15 (4)**  
Verlustverrechnung **3 R 2a (8)**  
Zuschlagsteuern **1 51a (2)**  
**Teilentgeltlicher Erwerb**  
anschaffungsnaher Aufwand **3 R 6.4 (1)**  
Betrieb **3 H 16 (7)**  
**Teilentgeltliche Überlassung**  
Betriebsseinnahmen **3 R 4.7 (2)**  
Wirtschaftsgut **1 3c (2)**  
**Teilentgeltliche Veräußerung**  
Beteiligung **3 H 17 (4)**  
Betrieb, Teilbetrieb, Mitunternehmeranteil **3 H 16 (5, 7, 13)**  
**Teilfertiges Gebäude**  
Erwerb **3 R 7.3 (1)**  
privates Veräußerungsgeschäft **1 23 (1)**  
**Teilhaberversicherung** **3 H 4.2 (1), H 18.2**  
**Teilerstellungskosten**  
erhöhte Absetzungen, Allgemeines **1 7a (2); 3 R 7a (6), H 7a**

erhöhte Absetzungen, Baudenkmale **3 H 7i**  
Sonderabschreibungen, Allgemeines **1 7a (2); 3 R 7a (6)**  
Sonderabschreibungen, Bergbau **2 81 (4)**  
Sonderabschreibungen, Schiffe u. Luftfahrzeuge **2 82f (4)**  
**Teilkindergeld** **3 H 65**  
**Teilmitunternehmeranteil**  
unentgeltliche Übertragung **1 6 (3)**  
Veräußerung **1 16 (1); 3 H 16 (4)**  
**Teilschuldverschreibung**  
inländische Einkünfte **1 49 (1 Nr. 5)**  
Kapitalertragsteuer **1 43 (1 Nr. 2), 44 (1); 3 R 44b.2 (3)**  
**Teilveräußerung**, Mitunternehmeranteil **1 16 (1)**  
**Teilwert**  
Begriff **1 6 (1 Nr. 1); 3 H 6.7**  
Einlage mit Abbruchabsicht **3 H 6.4**  
Pensionsverpflichtung **1 6a (3); 3 R 6a (11, 14)**  
*s. a. Höherer Teilwert bzw. Niedrigerer Teilwert*  
**Teilwertabschreibung**  
Allgemeines **3 H 6.7**  
Beteiligung **3 H 17 (8)**  
und Drohverlustrückstellung **3 H 5.7 (1)**  
Ersatzwirtschaftsgut **3 H 6.6 (3)**  
bei Fehlmaßnahme **3 R 6.7**  
und Herstellungskosten **3 R 6.3 (4)**  
Sammelposten **3 R 6.13 (6)**  
**Teilzahlung**, Einnahmenüberschussrechnung **3 R 4.5 (2)**  
**Teilzeitbeschäftigte**  
Lohnsteuerpauschalierung **1 40a**  
*s. a. Aushilfskräfte, Geringfügig Beschäftigte, Kurzfristig Beschäftigte*  
**Telearbeitsplatz** **5 H 9.14**  
**Telefonanschluss**  
Kostentragung durch Arbeitgeber – als Arbeitslohn **5 H 19.3**  
**Telefonkosten** **3 H 12.1**  
bei doppelter Haushaltsführung **5 H 9.11 (5–10)**  
als Reisenebenkosten **5 H 9.8**  
**Telefonkostenersatz** durch Arbeitgeber **5 H 3.50**  
**Telekommunikationsaufwendungen**, Werbungskosten **5 R 9.1 (5)**  
**Telekommunikationsgeräte**  
keine Werkzeuge **5 R 3.30**  
Pauschsteuersatz **5 R 40.2 (5)**  
Privatnutzung **1 3 (Nr. 45)**  
steuerfreie Privatnutzung **5 R 3.45**  
**Termingeschäft**  
Art der Einkünfte **3 H 15.7 (9)**  
Betriebsvermögen **3 H 4.2 (1)**  
Kapitaleinkünfte **1 20 (2, 4)**  
Kapitalertragsteuer **1 43 (1 Nr. 11)**

privates Veräußerungsgeschäft **3** H 23  
 Verlust im Betriebsvermögen **1** 15 (4); **3**  
 H 15.10  
 Verlust im Privatvermögen **1** 20 (6)  
**Testamentsvollstrecker**  
 Aufwendungen **3** H 21.2  
 Einkünfte **1** 18 (1 Nr. 3)  
**Theaterbetriebszulage** **5** H 3b  
**Theaterkarten** anlässlich Betriebsveranstaltungen **5** H 19.5  
**Thesaurierung**  
 Begünstigung **1** 34a  
 Gewinne **1** 34a  
**Tiere**  
 AfA **3** H 7.3, H 7.4  
 Bewertung **3** H 13.3  
 geringwertiges Anlagegut **3** H 6.13  
**Tierhaltung**, Durchschnittssatzgewinn **1**  
 13a (1, 4, 7), Anl. 1a; s. a. *Tierzucht und Tierhaltung*  
**Tierzucht und Tierhaltung**  
 Abgrenzung **3** R. 13.2, H 15.5  
 gemeinschaftliche T. **1** 13b  
 gewerbliche T. **1** 15 (4); **3** R. 15.10  
 landwirtschaftliche T. **1** 13 (1)  
 Spendenabzug **1** 10b (1)  
**Tilgung**  
 Einkommensteuer **1** 36 (2, 4)  
 Schulden, Beteiligung **3** H 17 (5)  
 Schulden, Freibetrag **1** 14a (5)  
 Schulden, privates Veräußerungsgeschäft **3**  
 H 23  
 Schulden, Sonderausgaben **3** H 10.9  
**Tilgungsabrede**, Lebensversicherungsbeiträge **1** 10 (1 Nr. 3a)  
**Tilgungsleistungen**, zusätzliche Altersvorsorge **1** 82, 92a  
**Tipps**, sonstige Einkünfte **3** H 22.8  
**Tochtergesellschaft**, Gewinnausschüttung der T., Kapitalertragsteuer **1** 43b  
**Tod**  
 Altersvorsorgezulage **1** 92a (3), 93 (1)  
 Ehegatte, Veranlagungswahlrecht **3** H 26  
 Rentenzurechnung **1** 22 (Nr. 1)  
 Steuerpflichtiger, außergewöhnliche Belastung **3** H 33.1–33.4  
 Wohnförderkonto **1** 22 (Nr. 5)  
**Tonnagebesteuerung**  
 Betriebsausgaben **1** 4 (5 Nr. 11)  
 Handelsschiffe **1** 5a  
**Tonträger**, materielles Wirtschaftsgut **3**  
 H 5.5  
**Totalgewinn**, Gewinnerzielungsabsicht **3**  
 H 15.3  
**Trägerunternehmen**  
 Pensionsfonds **1** 4e (1)  
 Pensionskasse **1** 4c; **3** R. 4c (4)  
 Unterstützungskasse **1** 4d (1); **3** R. 4d

**Trainer**, Aufwandsentschädigungen **5**  
 R. 3.26  
**Transitorische Posten**, Rechnungsabgrenzung **3** R. 5.6 (1)  
**Trennung**  
 Tätigkeiten **3** H 15.1, R. 15.5 (1), H 15.6  
 Zinsforderung oder Zinsschein vom Stamrecht **1** 20 (2, 4)  
**Trennungsgelder** **1** 3 (Nr. 13)  
 Steuerfreiheit **5** R. 3.13  
**Trennung von Ehegatten**, Änderung der Steuerklasse **5** R. 39.2 (1, 2)  
**Treuhänder**  
 Beteiligung **3** H 17 (2, 4)  
 Einkünfte **3** H 15.6  
 erweiterter Verlustausgleich **3** R. 15a (3)  
 Kapitalertragsteuer **1** 44a (1)  
 Mitunternehmerschaft **3** H 15.8 (1)  
 Vermietung u. Verpachtung **3** H 21.2  
**Treuhändervergütung**, Verbraucherinsolvenz **3** H 33.1–33.4  
**Treuhandkonten und -depots**  
 Kapitaleinkünfte **3** H 20.2  
 Kapitalertragsteuer **1** 36a (6)  
 Spendenabzug **2** 50 (4 u. 5)  
**Treu und Glauben**  
 Gewinnerzielungsabsicht **3** H 15.3  
 Spendenbestätigung **1** 10b (4)  
**Trübgelder**  
 Arbeitslohn **5** R. 19.3 (1)  
 außergewöhnliche Belastungen **3** H 33.1–33.4  
 kein Arbeitslohn **5** H 19.3  
 steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 51)  
**Trivialprogramm**, immaterielles Anlagegut **3** R. 5.5 (1)  
**Türkei**, Arbeitnehmer mit Wohnsitz in der T. **5** H 39.4  
**Tutor**, kein Arbeitnehmer **5** H 19.0  
**Überbesteuerung**, Kapitalertragsteuer **1**  
 44a (5)  
**Überbrückungsgelder**  
 Abgeordnete **1** 22 (Nr. 4)  
 für Menschen mit Behinderung **5** R. 3.2 (4)  
 aus Unterstützungskasse **3** R. 4d (2)  
**Überentnahmen** und Schuldzinsenabzug **1**  
 4 (4a), 52 (6)  
**Überführung Wirtschaftsgut**  
 AfA **3** H 7.3  
 Allgemeines **3** R. 6.15, H 6.15, H 34.5  
 Einlage **3** R. 4.3 (1)  
 Entnahme **1** 4 (1); **3** R. 4.3 (2)  
 gemeinschaftliche Tierhaltung **1** 13 (6)  
 nicht entnommener Gewinn **1** 34a (5)  
 in Personengesellschaft **1** 50i  
 Reinvestitionsvergünstigung **3** R. 6b.1 (1)  
 Teilbetrieb **3** H 16 (3)

## Übergang

zu anderem Wirtschaftsjahr *s. Umstellung*

*Wirtschaftsjahr*

zu anderer AfA-Methode **1** 7 (3); **3** R. 7.4 (7), H 7.4

zu anderer Gewinnermittlung *s. Wechsel der Gewinnermittlungsart*

zu anderer Veranlagungsart, Verlustabzug **1** 26a (3)

Betrieb, Durchschnittsatzgewinnermittlung **1** 13a (1)

zu Einkunftserzielung, Abzugsbeträge für schutzwürdige Kulturgüter **1** 10g (2)

zu Lifo-Methode **1** 6 (1 Nr. 2a); **3** R. 6.9 (7)

zu neuer Sterbetafel, Pensionsrückstellung **1** 6a (4)

## Übergangsbilanz

Reinvestitionsvergünstigung **3** R. 6b.2 (11)

Wertansatz **3** R. 4.6 (1, 2), H 13.3, R. 13.5 (2)

## Übergangsgelder

Abgeordnete **1** 22 (Nr. 4)

nach BAT

– Versorgungsbezüge **5** H 19.8

nach BeamtVG **5** R. 19.8 (2)

für Menschen mit Behinderung **5** R. 3.2 (4)

Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 1), 101; **3** R. 32b (1)

Rentenempfänger **1** 3 (Nr. 1)

steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 2)

**Steuerertrag** *s. Wechsel der Gewinnermittlungsart*

## Übergangsregelung

Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- u.

Forstwirtschaft **3** R. 15.5 (14)

Entschädigungen **1** 101

Herstellungskosten **3** R. 6.3 (9)

Kindergeld **1** 78

Versorgungsleistungen **1** 52 (18)

**Übergangsversorgung** nach BAT **5**

R. 19.8 (1 Nr. 2)

**Übergangszeit**, Kinderberücksichtigung **1**

32 (4 Nr. 2); **3** H 32.6

## Überlassung

Berufskleidung **1** 3 (Nr. 4, 31)

bewegliche Sachen, beschränkte Steuerpflicht **1** 49 (1 Nr. 9)

Grund u. Boden, Abfindung weichender

Erben **1** 14a (4)

Rechte, Aufwendungen **1** 4j

Rechte, beschränkte Steuerpflicht **1** 49

(1 Nr. 9), 50a (1); **3** R. 50a.1

Rechte, Einkünfte **1** 21 (1 Nr. 3); **3**

H 50a.1

Rücklage **3** H 6b.2

Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer **1** 3 (Nr. 39)

Wirtschaftsgut durch Komplementär einer KGaA **1** 15 (1 Nr. 3)

Wirtschaftsgut durch Mitunternehmer **1** 15 (1 Nr. 2)

## Übermittlung

Angaben zu Behinderung **2** 65 (3a)

Angaben zu Vorsorgeaufwendungen **1** 10 (2, 2a, 2b)

Angaben zum Investitionsabzugsbetrag **1** 7g (1)

Angaben zur Altersvorsorge **1** 10a (4, 5), 89 (2), 90 (3a), 91, 92b, 94 (1)

Angaben zur Kapitalertragsteuer **1** 43 (2)

Bilanz u. Gewinn- u. Verlustrechnung **1** 5b

Durchschnittsatzgewinnermittlung **1** 13a (3)

Spendenbestätigung **2** 50 (2)

## Übernachungskosten

Betriebsausgaben **1** 4 (5 Nr. 6a u. 10); **3** H 4.10 (12)

an erster Tätigkeitsstätte **5** H 9.1

Nachweis **5** H 9.7

Reisekosten **5** R. 9.7

Werbungskosten **1** 9 (1 Nr. 5a u. 5b, 3)

## Übernahme

betriebliche Altersversorgung **1** 4d (1); **3** R. 6a (13)

Rentenversicherungsbeiträge **1** 3 (Nr. 28)

schuldrechtliche Verpflichtungen **1** 4f, 5 (7), 52 (9)

**Überpreis**, Teilwertabschreibung **3** H 6.7

**Überprüfung**, Betriebsgutachten oder Betriebswerk **3** R. 34b.6 (1)

## Überschussanteile

Rentenerhöhung **3** R. 22.4 (1)

Rentenversicherung **3** H 22.4

**Überschuss Betriebsseinnahmen/Betriebsausgaben** *s. Einnahmenüberschussrechnung*

**Überschusseinkünfte**, Begriff **1** 2 (2)

**Überschuss Einnahmen/Werbungskosten**

Begriff **1** 2 (2), 8, 9, 9a

Umsatzsteuer **3** H 9b

**Überschusserzielungsabsicht**, Rentenversicherung **3** H 22.4

**Überschussrechnung** *s. Einnahmenüberschussrechnung*

**Übersetzer**, Einkünfte **3** H 15.6

## Übersicht

ausländische dem Kindergeld vergleichbare Leistungen **3** H 31

ausländische Versicherungsunternehmen **3** H 10.5

Gewinnkorrekturen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart **3** R. Anl. 1

**Überstaatliche Einrichtungen**

Einkünfte **1** 3 (Nr. 55e), 22 (Nr. 5)

Kindergeld **1** 65 (1), 72 (8); **3** R. 31 (2)

**Überstundenvergütung** Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **3 H 34.4**

**Übertragung**

Altersvorsorgevermögen **1 3 (Nr. 55c), 22 (Nr. 5), 82 (1, 4), 93**  
 Altersvorsorgeverträge **1 3 (Nr. 55d), 92a (2, 3), 93 (2), 97**  
 ausländische Betriebsstätte **1 2a (4), 52 (2)**  
 Betrieb, Durchschnittsatzgewinnermittlung **1 13a (1)**  
 Betrieb, wiederkehrende Leistungen **1 10 (1a)**  
 Betrieb, Zinsvortrag **1 4h (5)**  
 betriebliche Altersversorgung **1 3 (Nr. 55)**  
 Betriebsvermögen an REIT **1 3 (Nr. 70)**  
 Freibeträge für Kinder **1 32 (6); 3 R. 31 (3), R. 32.13**  
 Hinterbliebenen-Pauschbetrag, Allgemeines **1 33b (5)**  
 Hinterbliebenen-Pauschbetrag, Veranlagung **1 46 (2 Nr. 4a)**  
 Kapitalanteile **1 16 (5), 50i**  
 Mitunternehmeranteil **1 10 (1a), 50i; 3 H 16 (3)**  
 Pauschbetrag für Menschen mit Behinderungen, Allgemeines **1 33b (5)**  
 Pauschbetrag für Menschen mit Behinderungen, Veranlagung **1 46 (2 Nr. 4a)**  
 Pensionsverpflichtung **1 4d (3), 4e (3); 3 H 4e, H 6a (3, 12)**  
 Rücklage **3 H 6b.2**  
 Sonderbetriebsvermögen **3 H 16 (4)**  
 stille Reserven bei Ersatzbeschaffung **3 R. 6.6**  
 stille Reserven bei Veräußerung **1 6b, 6c; 3 H 6b.2**  
 Unterstützungskassenzusagen **3 H 4d (1)**  
 Veräußerungsgewinn, Allgemeines **1 6b, 6c; 3 R. 6b.2, R. 6c**  
 Veräußerungsgewinn, außerordentliche Einkünfte **1 34 (1, 3)**  
 Wertguthaben **1 3 (Nr. 53)**  
 Wirtschaftsgut **1 6 (4, 5), 14 (3), 16 (3), 20 (6), 34a (5), 43 (1), 50i; 3 H 4.3 (2–4), R. 6.15, H 6.15, H 15.7 (1), H 34.5**  
**Übertragungsverbot**, Veräußerungsgewinn **1 6b (4)**  
**Übertragungswert**, betriebliche Altersversorgung **1 3 (Nr. 55), 4d (1)**  
**Überversorgung**, betriebliche Altersversorgung **3 H 4b, H 6a (17)**  
**Überweisung**  
 Abfluss bzw. Zufluss **3 H 11**  
 Kinderbetreuungskosten **1 10 (1 Nr. 5)**  
 Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen **1 35c (4)**  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **1 35a (5)**  
**Überzahlung**, Einkommensteuer **1 36 (4)**

**Üblichkeit**

Betriebsveranstaltung **5 R. 19.5 (3)**  
 Zuwendungen **5 R. 19.5 (4)**  
**Übungsleiter**  
 Aufwandsentschädigungen **5 R. 3.26**  
 steuerfreie Einnahmen **1 3 (Nr. 26)**  
**Umbau**  
 AfA **3 H 7.3, H 7.4**  
 außergewöhnliche Belastung **3 H 33.1–33.4**  
 Reinvestitionsvergünstigung **1 6b (1); 3 R. 6b.2 (1), R. 6b.3 (3)**  
 Verwendung von Altersvorsorgevermögen **1 92a (1)**  
**Umbaumaßnahmen**, Mieterumbauten **3 H 5.5**  
**Umdeutung**, Vereinbarung mit Angehörigen **3 H 4.8**  
**Umfang**  
 Abzugsverbot bei Bestechungs- u. Schmiergeldern **3 H 4.14**  
 Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht **1 49**  
 Besteuerung bei unbeschränkter Steuerpflicht **1 2; 3 H 1a, R. 2**  
 steuerbegünstigte Einkünfte **3 R. 34.1, R. 34b.5, H 34b.5**  
**Umfassend gewerbliche Personengesellschaft**  
 Begriff **3 R. 15.8 (5)**  
 Betriebsaufspaltung **3 H 15.7 (4)**  
 Einkünfte **1 15 (3)**  
**Umgekehrte Maßgeblichkeit** **1 5 (1); 3 H 6b.2**  
**Umgestaltung**  
 Betriebsverpachtung **3 H 16 (5)**  
 Grundbesitz **3 H 4.2 (9)**  
**Umlagen** bei Vermietung **3 H 21.2**  
**Umlagezahlungen** des Arbeitgebers **5 H 3.62**  
**Umlaufvermögen**  
 Begriff **3 R. 6.1**  
 Betriebsaufgabe **3 H 16 (9)**  
 Bewertung **1 6 (1 Nr. 2); 3 R. 6.8 (1)**  
 Einnahmenüberschussrechnung **1 4 (3), 15b (3a), 32b (2); 3 R. 4.5 (4, 5), R. 4.6 (1)**  
 bei Finanzunternehmen **1 3 (Nr. 40)**  
 bei gewerblicher Prägung **3 H 15.8 (6)**  
 Teilwert **3 H 6.7**  
 wesentliche Betriebsgrundlagen **3 H 16 (8)**  
**Umlegungsverfahren**  
 Betriebsvermögen **3 H 4.2 (7)**  
 Gewinnrealisierung **3 H 6b.1**  
**Umqualifizierung**  
 Kapitaleinkünfte **3 H 17 (1), H 20.2**  
 Schulden **3 H 4.2 (15)**  
**Umrechnung**  
 Anschaffungskosten in ausländischer Währung **3 H 6.2**

# Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

ausländische Beteiligungen **3 R** 17 (7)  
ausländische Einkünfte u. Bezüge **1 33a** (1)  
ausländische Kapitalerträge **1 20** (4)  
ausländische Steuern **3 R** 34c (1), H 34c  
(1–2)  
Euro-Einführung **1 6d**  
Gewinn bei abweichendem Wirtschaftsjahr  
**1 4a** (2)  
Gewinn bei ausländischer Personengesell-  
schaft **3 R** 4.1 (4)  
Jahresfreibetrag **5 R** 39a.1 (7)  
– Beispiele **5 H** 39a.1  
Tierbestände in Vieheinheiten **1 13** (1), 13b  
(5)  
**Umrüstungsmaßnahmen**, außergewöhnliche Belastungen **3 H** 33.1–33.4  
**Umsätze**, Spendenhöchstbetrag **3 H** 10b.3  
**Umsatzsteuer**  
Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- u.  
Forstwirtschaft **3 R** 15.5 (11)  
Aktivierung **1 5** (5)  
Arbeitsmittel **5 R** 9.12  
Auswirkung auf Einkommensteuer **1 9b**, 12  
(Nr. 3), 13a (7); **3 R** 9b, H 12.4  
Bewertungskosten **3 R** 4.10 (5)  
geringwertiges Wirtschaftsgut **1 6** (2); **3 R** 9b (2)  
Geschenk **3 R** 4.10 (3)  
Herstellungskosten **3 R** 6.3 (6)  
nichtabzugsfähige Ausgabe **1 12** (Nr. 3); **H** 12.4  
Passivierung **3 H** 4.2 (15)  
regelmäßig wiederkehrende Einnahmen u.  
Ausgaben **3 H** 11  
Sachspenden **1 10b** (3); **3 R** 10b.1 (1)  
Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **1 6** (2a)  
als Teil der Entschädigung **3 H** 6.6 (1)  
**Umschichtung**, Wertpapiere **3 H** 15.7 (9)  
**Umschuldung**  
Betriebsvermögen **3 H** 4.2 (15)  
Rechnungsabgrenzung **3 H** 6.10  
**Umschulungskosten** **3 H** 10.9, H 33.1–  
33.4  
**Umstellung**, Wirtschaftsjahr **1 4a** (1); **2 8b**,  
8c (2); **3 R** 4a (1), H 4a  
**Umstellungsrente** **3 R** 22.5  
**Umtauschanleihen**, Kapitaleinkünfte **3 H** 20.2  
**Umwandlung**  
ausländische Verluste **1 2a** (4), 52 (2); **3 R** 2a  
(4, 5), H 2a  
betriebliche Altersversorgung **1 3** (Nr. 66),  
4d (3), 4e (3)  
Durchschnittsatzgewinn **1 13a** (1)  
Entgelt in Pensionszusage **1 6a** (3); **3 R** 6a  
(11, 12)  
Mitteilungspflicht des Notars **2 54**

nicht entnommener Gewinn **1 34a** (6, 7)  
Personengesellschaft **3 R** 15a (6)  
Reinvestitionsvergünstigung **3 R** 6b.2 (9)  
Rente **3 R** 22.4 (5)  
Rücklagen **3 H** 2  
Verluste bei beschränkter Haftung **3 H** 15a  
Wirtschaftsjahr **3 H** 4a  
*s. a. Einbringung Betrieb*  
**Umwidmung**  
AfA **3 H** 7.4  
Schuldzinsenabzug **3 H** 4.2 (15)  
Sonderausgabenabzug **3 H** 4.2 (15)  
**Umzäunung**, Gebäude **3 H** 6.4  
**Umzug**, Altersvorsorgebeiträge **1 82** (1),  
92a (4)  
**Umzugskosten**  
außergewöhnliche Belastung **3 H** 33.1–33.4  
bei doppelter Haushaltsführung **5 R** 9.11 (9)  
Ersatz (kein Arbeitslohn) **5 H** 19.3  
Höhe **5 R** 9.9 (2), H 9.9  
Vergütungen aus öffentlichen Kassen **1 3**  
(Nr. 13)  
Vergütungen im Privatdienst **1 3** (Nr. 16)  
Werbungskosten **5 R** 9.9  
**Umzugskostenvergütungen**, Steuerfrei-  
heit **5 R** 3.13, R 3.16  
**Unabwendbares Ereignis**, außergewöhnliche Belastung **3 R** 33.2  
**Unbebaute Grundstücke**, Werbungskosten **3 H** 21.2  
**Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben**  
Berücksichtigung bei Vorauszahlungen **1 37**  
(3)  
Pauschbetrag **1 10c**  
**Unbeschränkte Steuerpflicht**  
Altersvorsorgezulage **1 79**, 95  
auf Antrag **1 1** (3), 46 (2 Nr. 9); **3 H** 1a  
Begriff **1 1** (1–3)  
Berücksichtigung von Kindern **3 R** 32.3  
Lohnsteuer **1 39**  
Pauschbeträge für Werbungskosten **3 R** 9a  
Steuererklärungspflicht **2 56** (1)  
Umfang **3 H** 1a  
Vermögenszuwachs vor Entstehung **3 H** 17  
(5)  
Versorgungsausgleich **1 10** (1a)  
**Unbewegliche Anlagegüter**, Mietereinbauten u. -umbauten **3 H** 4.2 (3)  
**Unbewegliches Vermögen**  
AfA **3 H** 7.1  
Vermietung u. Verpachtung **1 21** (1 Nr. 1)  
**Unbillige Härte** bei elektronischer Übermittlung **3 H** 5b  
**Unentgeltlicher Erwerb**  
AfA-Bemessungsgrundlage **2 11d**; **3 R** 7.3  
(3)  
Beteiligung **1 17** (1, 2); **3 R** 17 (3)

Betrieb, Bewertung **1** 6 (3)  
 Betrieb, Gewinnkorrekturen **3** H 4.6  
 Betrieb, immaterielle Anlagegüter **3** R 5.5 (3)  
 Betrieb, nicht entnommener Gewinn **1** 34a (7)  
 Betrieb, Reinvestitionsvergünstigung **3** R 6b.3 (5)  
 Betrieb, Verpachtung **3** H 16 (5)  
 Erhaltungsaufwand **3** R 21.1 (6)  
 Kapitalvermögen **1** 20 (4)  
 Nutzungsrecht, Betriebsvermögen **3** H 4.2 (1)  
 Nutzungsrecht, Einlage **3** H 4.3 (1)  
 privates Veräußerungsgeschäft **1** 23 (1); **3** H 23  
**Unentgeltliche Überlassung**  
 Betrieb **3** H 16 (5)  
 Grund u. Boden, Abfindung weichender Erben **1** 14a (4)  
 Wirtschaftsgut **1** 3c (2)  
 Wohnräume, Abzugsbeträge **1** 10e (1), 10f (1, 2)  
 Wohnräume, energetische Maßnahmen **1** 35c (2)  
 Wohnung, Betriebsvermögen **3** R 4.2 (9, 10)  
**Unentgeltliche Übertragung**  
 Betriebsvermögen, Allgemeines **1** 6 (3–5)  
 Betriebsvermögen, Bilanzberichtigung **3** H 4.4  
 Betriebsvermögen, Einnahmenüberschussrechnung **3** H 4.6  
 Betriebsvermögen, Entnahme **3** H 4.3 (2–4)  
 Betriebsvermögen, immaterielle Anlagegüter **3** R 5.5 (3)  
 Betriebsvermögen, nicht entnommener Gewinn **1** 34a (6)  
 Betriebsvermögen, Nutzungsvorbehalt **3** H 4.7  
 Betriebsvermögen, Personengesellschaft **1** 6 (5); **3** H 6.14, R 6.15  
 Betriebsvermögen, Reinvestitionsvergünstigung **3** R 6b.3 (5)  
 Kapitalvermögen **1** 43 (1)  
 Mitunternehmeranteil **1** 34a (6)  
**Unfallruhegehalt**, erhöhtes **5** R 3.6  
**Unfallschäden**, Werbungskosten **5** H 9.10  
**Unfallversicherung**  
 Beiträge **1** 10 (1 Nr. 3a); **3** H 10.5  
 Direktversicherung **3** R 4b (1)  
 Leistungen **1** 3 (Nr. 1); **3** H 3.1  
 Lohnsteuerpauschalierung **1** 40b  
 Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 1)  
 Reiseenebenkosten **5** H 9.8  
 steuerpflichtiger Beitrag **5** H 40b.2  
**Ungewisse Verbindlichkeiten**, Rückstellung **1** 6 (1 Nr. 3a); **3** R 5.7 (2–6)  
**Uniform**, Berufskleidung **5** R 3.31

**Unland**, Bodengewinnbesteuerung **1** 55 (2 Nr. 8)  
**Unmittelbare Beteiligung**, Gesellschaft **3** H 43b  
**Unpändbarkeit**, Energiepreispauschale **1** 122  
**Unterbeteiligung**  
 erweiterter Verlustausgleich **3** R 15a (3)  
 Kapitalertragsteuer **3** H 43  
 Mitunternehmerschaft **3** H 15.8 (1, 2), R 15.9 (2)  
 stille Gesellschaft **3** H 20.2  
 Verlustabzug **1** 15 (4); **3** H 15.10, H 15a  
 an vermögensverwaltender Gesellschaft **3** H 21.6  
**Unterbliebene AfA** s. *Unterlassene AfA*  
**Unterbliebene Gewinnkorrekturen** **3** H 4.6  
**Unterbrechung**  
 Berufsausbildung, Kinderberücksichtigung **1** 32 (4 Nr. 2); **3** H 32.10  
 Steuerpflicht, Verlustabzug **3** R 10d (8)  
**Unterbrechungszeiten**  
 Kinderberücksichtigung **3** H 32.5  
 Tagegelder **1** 9 (4a)  
 Übernachtungskosten **1** 9 (1 Nr. 5a)  
**Unterbringung**  
 Heim oder zur dauernden Pflege **1** 35a (2); **3** H 33.1–33.4  
 Kind, Leistungen des Arbeitgebers **1** 3 (Nr. 33)  
 Kindergeldberechtigter **1** 74  
 s. a. *Auswärtige Unterbringung*  
**Unterentnahmen** und Schuldzinsenabzug **1** 4 (4a), 52 (6)  
**Untergeordnete Bedeutung**, Grundstücksteile **2** 8; **3** R 4.2 (8, 11, 12)  
**Unterhaltende Tätigkeit**, inländische Einkünfte **1** 49 (1 Nr. 2), 50a (1); **3** R 49.1 (3), H 50a.2  
**Unterhaltsanspruch**, außergewöhnliche Belastung **3** R 33a.1 (1)  
**Unterhaltsaufwendungen** s. *Unterhaltsleistungen*  
**Unterhaltsberechtigung** von erwerbsfähigen Personen **3** H 33a.1  
**Unterhaltsfreibetrag** **1** 33a (1)  
**Unterhaltsleistungen**  
 Anrechnung als Bezüge **3** R 33a.1 (3)  
 außergewöhnliche Belastungen **1** 33a (1); **3** H 33.1–33.4, R 33a.1  
 Begriff **3** H 33a.1  
 Freibeträge für Kinder **1** 32 (6); **3** H 32.9, R 32.13 (1–3), H 32.13  
 mitarbeitendes Kind **3** R 4.8 (3)  
 nichtabzugsfähige Ausgaben **1** 12 (Nr. 1)  
 Sonderausgaben **1** 1a (1 Nr. 1), 10 (1 Nr. 3, 1a); **3** R 10.2

## Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

Werbungskosten-Pauschbetrag **1** 9a  
wiederkehrende Leistungen **1** 22 (Nr. 1, 1a)  
**Unterhaltsrente**, Einkünfte **1** 22 (Nr. 1)  
**Unterhaltssicherung**  
Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 1)  
steuerfreie Leistungen **1** 3 (Nr. 48)  
**Unterhaltsvorschuss**, Übertragung der  
Freibeträge für Kinder **3** R. 32.13 (4)  
**Unterkunft**, Sachbezugswerte **5** R. 8.1 (5 f.)  
**Unterkunftskosten** bei doppelter Haus-  
haltsführung **1** 9 (1 Nr. 5); **5** H 9.11 (5-  
10)  
**Unterlagen** zur Einkommensteuererklä-  
rung **1** 4g (4); **2** 60, 65 (3)  
**Unterlassene AfA** **3** H 4.5 (3), H 7.4  
**Unterlassene Bilanzierung**, Einbuchung  
**3** H 4.3 (1), H 4.4  
**Unterlassene Instandhaltung**, Rückstel-  
lung **3** R. 5.7 (11)  
**Unternehmensbezogene Sanierung** **1** 3a  
(2)  
**Unternehmensgewinn**, Thesaurierungs-  
begünstigung **1** 34a  
**Unternehmerinitiative** **3** H 15.1, H 15.8  
(1)  
**Unternehmerlohn**, Herstellungskosten **3**  
H 6.3  
**Unternehmerrisiko** **3** H 15.1, H 15.8 (1)  
**Unterrichtende Tätigkeit**, Einkünfte **1** 18  
(1 Nr. 1); **3** H 15.6  
**Unterrichtskosten**, Kinderbetreuungskos-  
ten **1** 10 (1 Nr. 5)  
**Unterrichtung**  
Kindergeld **1** 62 (1a)  
Steuerübernahme **1** 37a (2), 37b (3)  
**Unterschiedliche Einkunftsarten**, Auf-  
teilung der Aufwendungen **3** H 4.7  
**Unterschiedliche Nutzung**, Gebäude **3**  
R. 4.2 (4)  
**Unterschiedsbetrag** bei Lebensversiche-  
rung **1** 20 (1 Nr. 6)  
**Unterschrift**  
Bewirtungsrechnung **3** H 4.10 (5-9)  
Einkommensteuererklärung **1** 25 (3); **3**  
H 25  
**Unterstützungen**  
an Arbeitnehmer in besonderen Notfällen  
– Steuerfreiheit **5** R. 3.11  
**Unterstützungskassen**  
Allgemeines **3** H 4d (1)  
Anteilsveräußerung **1** 3 (Nr. 40)  
Betriebsausgaben **1** 4d; **3** R. 4d  
Leistungen an Arbeitnehmer **5** R. 3.11 (2)  
– Arbeitslohn **5** H 19.3  
Leistungen aus U. **1** 22 (Nr. 5)  
**Unterstützungsleistungen**  
Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 1)  
steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 2, 11, 11a)

**Untervermietung**  
Art der Einkünfte **3** H 15.7 (2)  
Betriebsvermögen **3** H 4.2 (12)  
Teile einer selbst genutzten Wohnung **3**  
R. 21.2 (1)  
**Unverfallbarkeit**, Pensionszusage **1** 6a (2, 3)  
**Unverzinsliche Leistung**, Kaufpreistraten  
**3** H 20.2  
**Unvorhersehbarer Zeitpunkt**, Aushilfs-  
kräfte **5** R. 40a.1 (3)  
**Unwahrscheinlichkeit** der Haftungsan-  
spruchnahme, negatives Kapitalkonto **1**  
15a (1); **3** R. 15a (3)  
**Unwirksamkeit**, Antrag auf Wegfall der  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **1** 13a  
(2)  
**Urheberrechte**  
Aufwendungen **1** 4j  
beschränkte Steuerpflicht **1** 49 (1 Nr. 9),  
50a (1); **2** 73a; **3** R. 49.2, R. 50a.1  
Einkunftsart **3** H 18.1  
immaterielle Anlagegüter **3** H 5.5  
Rückstellung **1** 5 (3); **3** R. 5.7 (10)  
Vermietung u. Verpachtung **1** 21 (1 Nr. 3)  
**Urlaubsabgeltung**, Arbeitslohn **5** R. 19.3  
(1)  
**Urlaubsverpflichtung**, Rückstellung **3**  
H 6.11  
**Variabler Kaufpreis**, Betriebsveräußerung  
gegen v. K. **3** H 16 (11)  
**Venture Capital-Fonds** **1** 3 (Nr. 40a), **18**  
(1 Nr. 4)  
**Veranlagung**  
Allgemeines **1** 25; **3** R. 25  
Anrechnung **1** 36 (2)  
beschränkte Steuerpflicht **1** 50 (2)  
Ehegatten, Allgemeines **1** 26; **3** R. 26  
Ehegatten, Einzelveranlagung **1** 26a  
Ehegatten, getrennte Veranlagung **3** R. 26a  
Ehegatten, Zusammenveranlagung **1** 26b; **3**  
R. 26b (1)  
Kapitaleinkünfte **1** 32d (3); **3** R. 32d (3)  
Kirchensteuer **1** 51a (2d, 2e)  
steuerabzugspflichtige Einkünfte **1** 46  
steuerfreie Einnahmen **2** 4  
Vorauszahlungen **3** R. 37  
Wechsel der Steuerpflicht **1** 2 (7)  
**Veranlagungswahlrecht**, Ehegatten **1** 26  
(2); **3** R. 26, H 32a  
**Veranlagungszeitraum** **1** 25 (1)  
der Energiepreispauschale **1** 112  
**Veranlasserhaftung**, Spenden **1** 10b (4)  
**Verarbeitung**, landwirtschaftliche Roh-  
stoffe **3** R. 15.5 (3, 5)  
**Verausgabung** s. *Abfluss*  
**Veräußerung**  
Altenteilerwohnung **1** 13 (4)

- Anlagegüter, AfA **3 R 7.4 (8)**  
 Anlagegüter, Durchschnittssatzgewinnermittlung **1 6c; 3 R 6c**  
 Anlagegüter, Einnahmenüberschussrechnung **1 6c; 3 R 4.5 (3, 5), R 6c**  
 Anlagegüter, Realteilung **1 16 (3)**  
 Anlagegüter, Reininvestitionsvergünstigung **1 6b; 3 H 6.6 (1), R 6b.1**  
 Ausgleichsposten **1 4g**  
 Baudenkmal, erhöhte Absetzungen **3 H 7i**  
 Besteuerungsrecht **1 4 (1)**  
 Beteiligung **1 2a (1), 17, 49 (1 Nr. 2); 3 R 17, R 49.1 (4), R 49.3 (1)**  
 Betrieb, Einnahmenüberschussrechnung **3 R 4.5 (6)**  
 Betrieb, ermäßigter Steuersatz **1 34 (3)**  
 Betrieb, Gewerbebetrieb **1 16; 3 R 16**  
 Betrieb, Land- u. Forstwirtschaft **1 14 (1), 14a (1); 3 R 14**  
 Betrieb, laufender Gewinn **2 6 (2)**  
 Betrieb, Liebhabereibetrieb **3 H 16 (2)**  
 Betrieb, nachträgliche Einkünfte **3 H 24.2**  
 Betrieb, Progressionsvorbehalt **3 H 32b**  
 Betrieb, Reininvestitionsvergünstigung **3 R 6b.2 (10)**  
 Betrieb, Schulden **3 H 4.2 (15)**  
 Betrieb, selbstständige Arbeit **1 18 (3); 3 R 18.3**  
 Betrieb, Wechsel der Gewinnermittlung **3 R 4.6 (1)**  
 Betrieb, Wirtschaftsjahr **2 8b**  
 Dividenden- oder Zinsscheine, Einkünfte **1 20 (2)**  
 Dividenden- oder Zinsscheine, Kapitalertragsteuer **1 43 (1 Nr. 9 u. 10)**  
 Dividendenansprüche **3 H 49.1**  
 vor Erwerb **1 23 (1)**  
 Gebäude an Immobiliengesellschaft **1 3 (Nr. 70)**  
 Gebäude, Durchschnittssatzgewinn **1 13a (7)**  
 Gebäude, Erhaltungsaufwand **1 11a (2), 11b; 2 82a (3), 82b (2)**  
 Gebäude, Mietvorauszahlung **3 R 21.5 (3)**  
 Gebäude mit Mietwohnungen **1 7b (4)**  
 Gebäude, Werbungskosten **3 H 21.2**  
 zwischen Gesellschaft u. Gesellschafter **3 H 4.3 (2–4)**  
 Grund u. Boden an Immobiliengesellschaft **1 3 (Nr. 70)**  
 Grund u. Boden, Anlagevermögen **3 R 6.1**  
 Grund u. Boden, Deckung des Landbedarfs **3 R 3.0**  
 Grund u. Boden, Durchschnittssatzgewinn **1 13a (7)**  
 Grund u. Boden, Erbfindung **1 14a (4)**  
 Grund u. Boden, Schuldentilgung **1 14a (5)**  
 Grund u. Boden, Verlustklausel **1 55 (6)**  
 Holz mit Grund u. Boden **3 R 34b.2 (1)**  
 inländische Vermögensgegenstände **1 49 (1 Nr. 2)**  
 Investmentanteile **1 43 (1 Nr. 9), 43a (1–2)**  
 Kapitalanteil **1 3 (Nr. 40, 41), 3c (2), 15 (1a), 17, 20 (2)**  
 Kapitalvermögen **1 20 (2)**  
 Lebensversicherungsansprüche **1 52 (28); 3 H 10.6**  
 Miet- u. Pachtzinsforderungen **1 21 (1 Nr. 4)**  
 Mitunternehmeranteil **3 R 4a (5), H 34.4**  
 Privatvermögen **1 22 (Nr. 2), 23; 3 H 23**  
 Rechte **1 50a (1, 6)**  
 selbst genutzte Wohnung **1 13 (4)**  
 Teilbetrieb **3 R 16 (3)**  
 Umlaufvermögen **3 R 4.5 (5)**  
 Vermögensgegenstände in Drittstaat **1 2a (1)**  
 Wagniskapital **1 3 (Nr. 71)**  
 Wertpapiere, Gewerbebetrieb **3 H 15.7 (9)**  
 Wertpapiere, Kapitaleinkünfte **1 20 (2)**  
 Wertpapiere, Kapitalertragsteuer **1 43 (1 Nr. 10)**  
 Wirtschaftsgut, Mitunternehmer **1 6 (5); 3 H 15.8 (3)**  
 Wirtschaftsgut nach Überführung oder Übertragung **1 50i (1)**  
 Wirtschaftsgut, nichtabziehbare Betriebsausgaben **3 H 4.10 (1)**  
 Wirtschaftsgut, privates Veräußerungsgeschäft **1 23 (1)**  
**Veräußerungserlös, Reininvestitionsvergünstigung 3 H 6b.2**  
**Veräußerungsfreibetrag 1 16 (4), 50 (1)**  
**Veräußerungsgewinn**  
 Beteiligung **3 R 17 (7)**  
 ermäßigter Steuersatz **1 34 (3); 3 R 34.1 (2), R 34.5 (2)**  
 Freibetrag **1 16 (4), 33a (1)**  
 Gewerbebetrieb **1 16 (2); 3 H 16 (9)**  
 Holznutzungen **3 R 14 (5)**  
 Kapitalanteile **1 17 (2)**  
 Land- u. Forstwirtschaft **1 4a (2), 14 (1), 14a (1); 3 R 14 (1)**  
 Leibrente **3 H 16 (11)**  
 negatives Kapitalkonto **1 15a (2), 52 (24); 3 H 15.3, R 15a (4, 5)**  
 nicht entnommener Gewinn **3 R 34.1 (1), H 34.1**  
 selbstständige Arbeit **1 18 (3); 3 R 18.3**  
 Steuerermäßigung **1 34 (2 Nr. 1)**  
 teilentgeltliche Veräußerung **3 H 16 (7)**  
 Totalgewinn **3 H 15.3**  
 Wagniskapital **1 3 (Nr. 71)**  
 wiederkehrende Leistungen **3 R 16 (11)**  
**Veräußerungskosten**  
 Allgemeines **3 R 34.1 (4)**  
 Beteiligung **3 R 17 (6)**

# Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

Betriebsveräußerung oder -aufgabe **1** 16 (2);  
**3** H 16 (2)

Kapitalvermögen **1** 3c (2), 17 (2), 20 (4)

## **Veräußerungspreis**

Begriff **3** R 17 (7)

nachträgliche Änderung **3** H 16 (10)

privates Veräußerungsgeschäft **3** H 23

**Veräußerungsrente**, Einnahmenüber-  
schussrechnung **3** R 4.5 (5)

**Veräußerungspflicht**, Rückstel-  
lung **3** H 5.7 (8)

**Veräußerungszeitrente**, teilentgeltliche  
Übertragung **3** H 20.2

**Verbesserungsvorschlag**, Prämie **3**  
H 34.4

**Verbilligte Überlassung**, Lohnsteuer **1** 40

**Verbilligte Wohnungsüberlassung** **1** 21  
(2); **3** R 21.3, H 21.3, H 21.4

## **Verbindlichkeiten**

Ausbuchung **3** H 6.12

Betriebsaufgabe **3** H 15.3, H 16 (9)

Betriebsvermögen **3** R 4.2 (15)

Bewertung **1** 6 (1 Nr. 3); **3** H 6.10

Bilanzberichtigung **3** H 4.4

Erlass **1** 3a

ertragsabhängige Tilgung **1** 5 (2a), 15a (5); **3**  
H 5.1

Euroumrechnungsrücklage **1** 6d

Pfandgelder **3** H 6.1

Rückstellung **3** R 5.7, R 6.11

**Verbleibende negative Einkünfte** **1** 2a (1)

**Verbleibender Verlustvortrag**

Feststellung **1** 10d (4); **3** R 10d (4–7)

Steuerklärungspflicht **2** 56 (1)

**Verbleibensvoraussetzungen**, Sonder-  
abschreibungen, Schiffe u. Luftfahrzeuge  
**2** 82f

**Verbrauch** der Steuerbegünstigung nach  
§ 34 Abs. 3 S. 1 **3** H 34.5

## **Verbraucherinsolvenz**

Gewinn **1** 3a (5)

Treuhändervergütung **3** H 33.1–33.4

**Verbrauchssteuern**, Aktivierung **1** 5 (5)

**Verbrieft Kapitalforderungen**, Kapital-  
ertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 7)

**Verbundene Feststellungen**, nicht ent-  
nommener Gewinn **1** 34a (10)

## **Verbundene Unternehmen**

Kapitalertragsteuer **1** 44a (1)

Sachbezug **1** 8 (2)

Zinsen u. Lizenzgebühren **1** 50d, 50g, 50h

Zinsschranke **1** 4h

## **Vercharterung**

Gewinnerzielungsabsicht **3** H 15.3

Handelsschiffe **1** 2a (1), 5a

## **Verdeckte Einlage**

Anteile an Europäischer Gesellschaft oder  
Genossenschaft **1** 15 (1a)

Beteiligung **1** 17 (1, 2a); **3** H 6.12, H 17 (5)

Betriebsveräußerung **3** H 16 (1, 6)

Bewertung **1** 6 (6)

Geschäftswert **3** H 5.5

privates Veräußerungsgeschäft **1** 23 (1, 3)

als Veräußerung **1** 20 (2, 4)

## **Verdeckte Gewinnausschüttung**

Einkünfte **1** 20 (1 Nr. 1), 32d (2); **3** H 20.2

Kapitalertragsteuer **1** 44 (6)

Teileinkünfteverfahren **1** 3 (Nr. 40)

**Verdeckte Mitunternehmerschaft** **3**  
H 15.8 (1)

## **Verdienstausfall**

Entschädigung **3** H 24.1

Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 1)

## **Verein**

Arbeitgeber **5** H 19.1

Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 7a)

Leistungen aus V. **1** 3 (Nr. 40), 20 (1 Nr. 9)

Spenden an Wählerverein **1** 34g; **3** H 34g

Tierzucht u. Tierhaltung **1** 13 (6), 13b

**Vereinfachtes Verfahren**, Kapitalertrag-  
steuererstattung **1** 44b (5)

## **Vereinfachungsregelung**

anschaffungsnahe Aufwand **1** 6 (1 Nr. 1a)

Feldinventar u. stehende Ernte **3** R 14 (2)

Herstellungsaufwand **3** R 21.1 (2)

Nutzungssatz **3** R 34b.6 (3)

Schuldzinsenabzug **1** 4 (4a)

## **Vereinnahmung** s. *Zufluss*

**Verenskassierer** als nebenberufliche Tä-  
tigkeit **5** R 3.26

**Vererbliche Altersversorgung** **3** H 6a (1)

## **Verfahren**

Altersvorsorgezulage **1** 90, 92a (4), 92b, 94,  
95 (3), 96

Förderbetrag **1** 100 (5)

Mobilitätsprämie **1** 107

Nachversteuerung **2** 30; **3** R 10.6

Übertragung der Freibeträge für Kinder **3**  
R 32.13 (4)

Verlustabzug **1** 10d (4); **3** R 10d (4)

**Verfahrenskosten**, Kapitalvermögen **3**  
R 20.1 (2)

**Verfall**, Gegenstände **3** R 4.13 (1), R 12.3

**Verfassungsmäßigkeit** der elektronischen  
Übermittlung **3** H 5b

## **Verfolgte**

Renten **1** 3 (Nr. 8a)

Wiederbeschaffung von Hausrat u. Kleidung  
**3** R 33.2

**Verfügungsbeschränkungen** im Gesell-  
schaftsvertrag **3** H 15.9 (2, 3)

## **Vergebliche Aufwendungen**

Betriebsausgaben **3** H 4.7

Werbungskosten **3** H 21.2

**Vergleichsmiete**, Bewertungsabschlag **5**  
R 8.1 (6a)

**Vergleichsrechnung**, Familienleistungsausgleich 3 H 31

**Vergütung**  
Anschaffungskosten 1 6e (2)  
beschränkt Steuerpflichtiger, Allgemeines 1 50a  
beschränkt Steuerpflichtiger, Aufzeichnungen 2 73d (1)  
beschränkt Steuerpflichtiger, Steuerabzugsverfahren 2 73e  
beschränkt Steuerpflichtiger, Zufluss 2 73c  
an Beteiligte an Venture Capital- u. Private Equity-Fonds 1 3 (Nr. 40a), 18 (1 Nr. 4), 34a (1)  
an Komplementär einer KGaA 1 15 (1 Nr. 3), 50d (10); 3 H 15.8 (4)  
mehrjährige Tätigkeit 1 34 (2 Nr. 4); 3 R 34.4  
an Mitunternehmer 1 15 (1 Nr. 2), 50d (10)  
nachträgliche Einkünfte 1 15 (1)  
Nutzung zu öffentlichen Zwecken 1 24 (Nr. 3)  
für Verpfändung 3 H 22.1, H 22.8

**Verjährungsfrist**  
Baukindergeld 1 34f (3)  
Verlustabzug 1 10d (1)

**Verkaufsstelle**  
Kapitalertragsteuer 1 44, 45a (1)  
Land- u. Forstwirtschaft 3 R 15.5 (6)

**Verkehrsunfall**, Werbungskosten 5 H 9.10

**Verkleinerung**, land- u. forstwirtschaftlicher Betrieb 1 2 (2)

**Verlagswert** 3 H 4.3 (2–4)

**Verlängerungszeitraum**, Kinderberücksichtigung 3 H 32.11

**Verleiher**  
Arbeitgeber 5 R 19.1, R 42d.2 (1)  
ausländische  
– zuständige Finanzämter 5 H 41.3  
Haftung 5 R 42d.2 (7)

**Verletzung**  
Schutzrecht, Rückstellung 1 5 (3); 3 R 5.7 (10)  
Unterhaltspflicht, Kindergeld 1 74

**Verlosungsgewinne** anlässlich Betriebsveranstaltungen 5 H 19.5

**Verlust**  
bei Arbeitnehmer, Veranlagung 1 46 (2 Nr. 4)  
atypisch stille Beteiligung 1 15 (4)  
aus Ausland 1 2a, 15a (5); 3 H 32b, R 46.2 (3)  
beschränkte Haftung, Allgemeines 3 R 15a  
beschränkte Haftung, Gewerbebetrieb 1 15a  
beschränkte Haftung, Land- u. Forstwirtschaft 1 13 (7)  
beschränkte Haftung, selbstständige Arbeit 1 18 (4)

beschränkte Haftung, stiller Gesellschafter 1 20 (1 Nr. 4)  
beschränkte Haftung, Übergangsregelung 1 52 (24); 3 R 15a (5)  
beschränkte Haftung, Vermietung u. Verpachtung 1 21 (1)  
beschränkte Steuerpflicht 3 R 49.1 (4)  
Beteiligung 1 17 (2)  
Bodengewinnbesteuerung 1 55 (6); 3 H 55  
Darlehen u. Beteiligungen 3 H 4.5 (2)  
aus Drittstaat 1 2a  
Einkünfte aus Leistungen 1 22 (Nr. 3)  
der Einlage eines stillen Gesellschafters 3 H 2a  
gewerbliche Tierzucht u. Tierhaltung 1 15 (4); 3 R 15.10  
Gewinnerzielungsabsicht 3 H 15.3  
Kapitaleinkünfte 3 R 32d (1)  
privates Veräußerungsgeschäft 1 23 (3); 3 H 23  
Privatgegenstände 3 R 33.2  
aus Schuldübernahme 1 4f (1)  
schwebendes Geschäft, Rückstellung 1 5 (4a); 3 R 5.7 (7–8)  
und Steuerermäßigung 3 R 34.1 (3)  
Steuerstundungsmodell 1 15b  
stille Beteiligung 3 H 15.9 (4)  
Termingeschäfte im Betriebsvermögen 1 15 (4)  
Tonnagebesteuerung 1 5a (3); 3 H 5a  
Übertragung im Erbfall 3 R 10d (9)  
unbeschränkte Steuerpflicht 1 10d  
Unterbeteiligung 1 15 (4)  
Veräußerung an REIT 1 3 (Nr. 70)  
Verlustzuweisungsgesellschaft 1 15b  
Vermietung u. Verpachtung 1 37 (3)  
Verrechnung mit Sanierungsgewinn 1 3a (3)

**Verlustabzug**  
ausländische Einkünfte 1 2a (1, 3); 3 R 2a (1), H 2a, H 32b  
Beitrittsgebiet 1 57 (4)  
Einzelveranlagung 1 26a (3); 2 62d (1)  
Kapitaleinkünfte 1 20 (6)  
nicht entnommener Gewinn 1 34a (8)  
Sonderausgaben 1 10d; 3 R 10d  
Verlustzuweisungsgesellschaft 1 15b  
Verrechnung mit Sanierungsgewinn 1 3a (3)  
Zusammenveranlagung 2 62d (2)

**Verlustausgleich**  
Einkünfte aus Ausland 1 2a (1, 3); 3 R 2a (1, 2, 6)  
Einkünfte aus Drittstaat 1 2a (1)  
im Erbfall 3 R 10d (9)  
Kapitaleinkünfte 1 20 (6), 44b (6)  
Kapitalertragsteuer 1 43a (3)  
nicht entnommener Gewinn 1 34a (8)  
Steuerstundungsmodell 1 15b  
unbeschränkte Steuerpflicht 1 2 (1)

# Sachverzeichnis

fette Ziffern = Gesetzesnummern

und Verlustabzug **1** 10d (1, 2); **3** R. 10d (6)  
Verrechnung mit Sanierungsgewinn **1** 3a (3)  
**Verlustbringende Wirtschaftsgüter**, Einlage **3** H 4.2 (1)  
**Verluste** aus Gesellschafterdarlehen **3** H 20.1  
**Verlustentstehungsjahr**, Gesamtbetrag der Einkünfte **3** H 2  
**Verlustermittlung**, ausländische Einkünfte **1** 2a (3)  
**Verlustklausel**  
Bodengewinnbesteuerung **1** 55 (6); **3** H 55  
erhöhte Absetzungen **3** R. 7a (8)  
Investitionsabzugsbetrag **1** 7g (1)  
Sonderabschreibungen **2** 82f (5); **3** H 7a  
Sparer-Pauschbetrag **1** 20 (9)  
Werbungskosten-Pauschbetrag **1** 9a  
**Verlustprodukte**, Teilwert **3** H 6.7  
**Verlustrücktrag**  
Allgemeines **1** 10d (1), 110 (2), 111; **3** R. 10d (2), H 10d  
Beitrittsgebiet **1** 57 (4)  
Gesamtbetrag der Einkünfte **3** H 2  
Land- u. Forstwirtschaft **1** 32c (5)  
Progressionsvorbehalt **3** H 32b  
Verrechnung mit Sanierungsgewinn **1** 3a (3)  
**Verlustverrechnung**, ehgattenübergreifende (Kapitaleinkünfte) **1** 20  
**Verlustvortrag**  
Allgemeines **1** 10d (2)  
ausländische Einkünfte **3** H 2a  
Begrenzung **3** H 10d  
Beitrittsgebiet **1** 57 (4)  
Einkommensteuererklärung **3** H 25  
Einkünfte aus Ausland **1** 2a (1)  
Einkünfte aus Drittstaat **1** 2a (1)  
Gesamtbetrag der Einkünfte **3** H 2  
Kapitaleinkünfte **1** 20 (6)  
Kapitalertragsteuer **1** 43a (3)  
Progressionsvorbehalt **3** H 32b  
verbleibender **3** H 15.10  
Verrechnung mit Sanierungsgewinn **1** 3a (3), 3c (4)  
**Verlustzuweisungsgesellschaft**  
AfA-Tabellen **3** H 7.4  
Einkunftserzielungsabsicht **3** H 15.3  
negative Einkünfte **1** 15b  
**Vermächtnis**  
Kapitaleinkünfte **3** H 20.2  
Spenden **3** H 10b.1  
**Vermächtnisnießbrauch**, AfA **3** H 4.7  
**Vermarktung**, Land- u. Forstwirtschaft **3** R. 15.5 (6)  
**Vermietung**  
vor erstmaliger Selbstnutzung einer Wohnung **1** 10e (6)  
Ferienwohnung **3** H 15.7 (2)  
Investitionsabzugsbetrag **1** 7g (1–4)

Parkplatz **3** H 15.7 (2)  
zwischen Schweslerpersonengesellschaften **3** H 15.8 (1)  
Steuerabzug bei Bauleistungen **1** 48  
an Unterhaltsberechtigte **3** H 21.4  
**Vermietung und Verpachtung**  
ausländische Einkünfte **1** 34d (Nr. 7)  
Betriebsaufspaltung **3** R. 15.7 (4–8)  
bewegliche Gegenstände **1** 22 (Nr. 3)  
Durchschnittsatzgewinnermittlung **1** 13a (3)  
Einkünfte **1** 21  
Fahrtkosten **3** R. 21.2 (4)  
Gebäudeteil **3** R. 4.2 (4)  
Grundvermögen **3** R. 15.7 (2)  
Haftungsbeschränkung **3** H 15a, H 21.2  
inländische Einkünfte **1** 49 (1 Nr. 2 u. 6); **3** H 49.1  
Kapitalertragsteuer **1** 43 (2)  
negative Einkünfte **5** H 39a.2  
negative Einkünfte, Drittstaat **1** 2a (1)  
negative Einkünfte, Vorauszahlungen **1** 37 (3)  
Teile einer selbst genutzten Wohnung **3** R. 21.2 (1)  
Umsatzsteuer **3** H 9b  
**Verminderte Erwerbsfähigkeit**, Rente **3** R. 22.4 (5), H 22.4  
**Verminderung**, Wohnförderkonto **1** 22 (Nr. 5), 92a (2)  
**Vermisster Ehegatte**, Veranlagungswahlrecht **3** R. 26 (1)  
**Vermisstes Kind**, Kinderberücksichtigung **3** R. 32.3  
**Vermittlungsprovision** **5** R. 19.4  
Betriebseinnahmen **3** H 4.7  
Rechnungsabgrenzung **3** H 6.10  
sonstige Einkünfte **3** H 22.8  
Verzicht als geldwerter Vorteil **5** H 8.2  
**Vermögen** bei außergewöhnlichen Belastungen **1** 33a (1); **3** R. 33a.1 (2), H 33a.1  
**Vermögensbeteiligung**  
Anrufungsauskunft **1** 19a (5)  
Arbeitnehmer **1** 3 (Nr. 39)  
Aufzeichnungs- u. Anzeigepflichten **4** 6  
Aufzeichnungspflichten **1** 19a (6)  
Bewertung **5** H 3.39  
Nachversteuerung **4** 7  
steuerbegünstigte Überlassung **5** R. 19a  
Übertragung an Arbeitnehmer **1** 19a  
Zuflusszeitpunkt **5** H 3.39  
**Vermögensmasse**  
Kapitalertragsteuer **1** 43 (2), 43a (3), 43b, 44a (7, 8), 44b (6)  
Realteilung auf V. **1** 16 (3)  
Reinvestitionsvergünstigung **1** 6b (10)  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **1** 50a (3)

**Vermögensmehrungen**, Teileinkünfteverfahren **1 3** (Nr. 40)  
**Vermögensstock**, Stiftung, Zuführungen **1 10b** (1a); **3 H 10b.1**  
**Vermögensübergabe** *s. Vorweggenommene Erbfolge*  
**Vermögensübergang** *s. Einbringung bzw. Umwandlung*  
**Vermögensverwaltende Personengesellschaft**  
 Beteiligung **3 H 17** (2)  
 Betriebsaufspaltung **3 H 15.7** (4)  
 privates Veräußerungsgeschäft **1 23** (1)  
**Vermögensverwaltender Versicherungsvertrag**, Kapitaleinkünfte **1 20** (1 Nr. 6)  
**Vermögensverwaltung**  
 Abgrenzung zum Gewerbebetrieb **3 R 15.7**  
 Aufwendungen für V. **3 H 20.1**  
 Begriff **3 R 15.7** (1)  
 Einkünfte **1 18** (1 Nr. 3 u. 4)  
 Personengesellschaft **1 15** (3); **3 R 15.8** (5), **H 21.2**  
 Teilbetrieb **3 H 16** (3)  
**Vermögenswirksame Leistungen**  
 Altersvorsorgebeiträge **1 82** (4)  
 betriebliche Altersvorsorge **5 H 100**  
**Vermögenszuwachs**  
 vor Begründung der unbeschränkten Steuerpflicht **3 H 17** (5)  
 Beteiligung **1 17** (2); **3 R 49.1** (4)  
**Verpächter**, Feldinventar u. stehende Ernte **3 R 14** (3)  
**Verpachtung Betrieb** *s. Betriebsverpachtung*  
**Verpachtung Flächen**  
 Betriebsvermögen **1 14** (3); **3 H 13.3**  
 Durchschnittssatzgewinn **1 13a** (3)  
**Verpfändung**  
 Erstattungsanspruch **3 H 46.2**  
 Kindergeld **3 H 74**  
 Lebensversicherung, Beiträge **1 10** (1 Nr. 3a)  
 Rückdeckungsversicherung **3 R 4d** (6, 8)  
 Wertpapiere **3 H 4.2** (1)  
**Verpflegung**  
 Betriebsausgaben **1 4** (5 Nr. 5)  
 Bewertung **5 R 8.1** (7f.)  
 steuerfreie Leistungen **1 3** (Nr. 13, 16)  
 Werbungskosten **1 9** (4a)  
**Verpflegungskosten**, Ersatz (kein Arbeitslohn) **5 H 19.3**  
**Verpflegungsmehraufwendungen**  
 als abzugsfähige Reisekosten **5 R 9.6**  
 außergewöhnliche Belastung **3 R 33.4** (3)  
 Betriebsausgaben **1 4** (5 Nr. 5)  
 bei doppelter Haushaltsführung **5 R 9.11** (7), **H 9.11** (5–10)  
 Lohnsteuerpauschalierung **1 40** (2 Nr. 4)  
 Sonderausgaben **1 10** (1 Nr. 7); **3 H 10.9**  
 Werbungskosten **5 R 9.1** (2), **H 9.6**

**Verpflegungszuschüsse** **1 3** (Nr. 3, 13, 16)  
 Steuerfreiheit **5 R 3.13**  
**Verpflichtung**  
 Ausweis als Rückstellung **3 R 5.7** (3, 4, 8), **H 5.8**  
 Übernahme schuldrechtlicher V. **1 3a** (3), **4f**, **5** (7), **52** (9); **3 H 4f**, **H 5.8**, **H 6a** (10)  
**Verrechenbarer Verlust**, beschränkte Haftung **1 3a** (3), **15a** (4); **3 R 15a**  
**Verrechnung**  
 Beitragsersatzung **1 10** (4b)  
 Bilanzposten **1 5** (1a)  
 Einnahmen bei Rückstellungen **1 6** (1 Nr. 3a); **3 R 6.11** (1)  
 Kindergeld **1 75**  
 Verlust, Allgemeines **1 10d**  
 Verlust, atypisch stille Gesellschaft **1 15** (4)  
 Verlust, beschränkte Haftung **1 15a** (2); **3 R 15a** (2, 3)  
 Verlust, gewerbliche Tierzucht u. Tierhaltung **1 15** (4); **3 R 15.10**  
 Verlust, Kapitaleinkünfte **1 20** (6); **3 R 32d** (1)  
 Verlust, Leistungen **1 22** (Nr. 3)  
 Verlust, privates Veräußerungsgeschäft **1 23** (3)  
 Verlust, Steuerermäßigung **3 R 34.1** (3)  
 Verlust, Steuerstundungsmodell **1 15b**  
 Verlust, Termingeschäfte **1 15** (4)  
 Verlust, Unterbeteiligung **1 15** (4)  
**Verzagung** der Entlastung von Kapitalertragsteuern **1 50j**  
**Verschiedenartige Bezüge**, Lohnsteuer **1 39e** (5a)  
**Verschollener Ehegatte**, Veranlagungswahlrecht **3 H 26**  
**Verschollenheitsbezüge**  
 nach Beamtenversorgungsgesetz  
 – Versorgungsbezüge **5 R 19.8** (1 Nr. 10)  
**Versicherungen**  
 Direktversicherung **1 4b**; **3 R 4b**  
 Ersatzleistungen bei außergewöhnlicher Belastung **3 H 33.1–33.4**  
 Ersatzleistungen bei Vermietung u. Verpachtung **3 H 21.2**  
 Rückdeckungsversicherung bei Unterstützungskasse **1 4d** (1); **3 R 4d** (6–10)  
**Versicherungsbeiträge**  
 Anzeigepflichten **2 29**  
 außergewöhnliche Belastung **3 H 33.1–33.4**, **H 33a.1**  
 Betriebsausgaben **3 H 4.7**  
 Kind für Unterhaltsfreibetrag **3 R 33a.1** (3)  
 Sonderausgaben **1 10** (1 Nr. 2–3a); **3 H 10.1, R 10.5**  
 Vorwegabzug **1 10** (4a)  
 Werbungskosten **1 9** (1 Nr. 2)

Zuwendungen an Unterstützungskassen **3**  
R 4d (8)

**Versicherungsgesellschaften**, Vermittlungsprovisionen **5** R 19.4

**Versicherungsnummer**, Altersvorsorge **1**  
10a (1a)

**Versicherungsstatus** des Arbeitnehmers **5**  
H 3.62

**Versicherungsunternehmen**

Anzeigepflichten **2** 29

Datenübermittlung **1** 10 (2b)

Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 7)

**Versicherungsvermittler**, Datenübermittlung **1** 45d (3)

**Versicherungsvertreter**

Betriebeinnahmen **3** H 4.7

kein Arbeitnehmer **5** H 19.0

Selbstständigkeit **3** R 15.1 (1), H 15.1

**Versorgungsausgleich**

Altersvorsorgeverträge **1** 93 (1a)

Altersvorsorgezulage **1** 90 (3a)

Einkünfte **1** 19 (1), 22 (Nr. 1a, 5), 52 (28)

externe Teilung **5** H 3.55b

interne Teilung **5** H 3.55a

Kapitaleinkünfte **1** 20 (1 Nr. 6)

Pensionszusage **3** H 6a (1)

Sonderausgaben **1** 1a (1 Nr. 1), 10 (1a); **3**  
H 10.3a

steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 55a u. 55b)

Werbungskosten-Pauschbetrag **1** 9a

Zuwendungen an Unterstützungskassen **3**  
H 4d (1)

**Versorgungsbeginn** **5** H 19.8

**Versorgungsbezüge** **5** R 19.8

Abgeordnete **1** 22 (Nr. 4)

Altersentlastungsbetrag **1** 24a

Altersvorsorge **1** 10a (1), 86 (1)

Bezüge für Unterhaltsfreibetrag **3** R 33a.1  
(3)

gekürzte **5** R 19.8 (3)

Hinterbliebenen-Pauschbetrag **1** 33b (4)

als laufender Arbeitslohn **5** R 39b.3

mehrfährige Bezüge **3** R 34.4 (1), H 34.4

nichtselbstständige Arbeit **1** 19 (1, 2)

aus öffentlichen Mitteln **5** R 3.6

Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 1)

steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 6)

Werbungskosten-Pauschbetrag **1** 9a

Zahlung von Arbeitslohn an Erben **5**  
R 19.9

**Versorgungseinrichtungen**

Ärzte **3** H 18.2

Rückstellung **3** H 5.7 (5)

**Versorgungsfreibetrag** **5** R 39b.3

Abgeordnete **1** 22 (Nr. 4)

Allgemeines **1** 19 (2)

als Bezüge **1** 33a (1)

mehrfährige Bezüge **3** R 34.4 (3)

**Versorgungskasse**

Beiträge von Ärzten **3** H 18.2

Beiträge von Selbstständigen **3** H 10.5

**Versorgungsleistungen**

Sonderausgaben **1** 1a (1 Nr. 1), 10 (1a), 50  
(1), 52 (18); **3** R 10.3

steuerfreie Einnahmen **1** 101

Werbungskosten-Pauschbetrag **1** 9a

wiederkehrende Leistungen **1** 22 (Nr. 1a); **3**  
H 22.3, H 22.4

**Versorgungsleitungen**

Herstellungskosten **3** H 6.4

selbstständige Wirtschaftsgüter **3** H 4.2  
(1)

**Versorgungsrente**, nachträgliche Einkünfte **3** H 24.2

**Verspätungsgeld**, Rentenbezugsmitteilungen **1** 22a (5)

**Verspätungszuschlag** **3** H 12.4

**Verstorbenen Ehegatte**, Einkommensteuerartif **3** H 32a

**Verstrickung** aus Ausland überführtes  
Wirtschaftsgut **3** R 4.3 (1)

**Verteilung**

Altersvorsorgezulage **1** 87

Acquisitions- oder Herstellungskosten **1** 7

Aufwendungen bei Einzelveranlagung **1** 26a  
(3)

Aufwendungen für schutzwürdige Kulturgüter **1** 10g (1)

Ausgaben **1** 11 (2)

Beiträge an Pensionsfonds **1** 4e (3)

Berufsausbildungskosten **3** H 10.9

Betriebsausgaben, Allgemeines **1** 4 (8)

Betriebsausgaben, Einnahmenüberschussrechnung **3** R 4.5 (5)

Betriebsausgaben, Verpflichtungsübernahme **1** 4f (1); **3** H 4f

Drittaufwand **3** H 4.7

Einkünfte aus Land- u. Forstwirtschaft **1** 32c  
(2)

Einnahmen **1** 11 (1)

Erhaltungsaufwand **1** 10f (2), 11a, 11b, 51

(1 Nr. 2); **2** 82a (3), 82b; **3** H 11b,

R 21.1 (6), R 21.5 (1)

Geldbeschaffungskosten **3** H 6.10

Gewinn bei Abschlagszahlung **3** H 4.2 (1)

Spenden **1** 10b (1, 1a)

Übergangsgewinn beim Wechsel der Gewinnermittlungsart **3** H 4.5 (6), R 4.6 (1, 2), H 4.6

Verlust **1** 10d; **3** H 4.6

Vorauszahlungen **3** H 37

Zuführung zur Pensionsrückstellung **1** 6a (4)

Zuwendungen an Unterstützungskassen **1**  
4d (2, 3)

**Verträge** zwischen Angehörigen **3** R 4.8,  
R 21.4

**Vertragsarztzulassung**, immaterielles Anlagegut **3 H 5.5, H 7.1**  
**Vertragseintritt**, Lebensversicherung **3 H 10.5**  
**Vertragsstrafe**  
 vorweggenommene Betriebsausgabe **3 H 4.7**  
 Werbungskosten **5 H 9.1**  
**Vertrauensschutz**, Spendenbestätigung **1 10b (4), 34g; 3 H 10b.1**  
**Vertretbare Wirtschaftsgüter**, Bewertung **3 R 6.8 (3)**  
**Vertreter**, ständiger **5 R 38.3 (3)**  
**Vertreterrecht**, AfA **3 H 7.4**  
**Vertretung** bei freiberuflicher Tätigkeit **1 18 (1)**  
**Vertriebene**, steuerfreie Leistungen **1 3 (Nr. 7)**  
**Vertriebskosten**, Herstellungskosten **3 R 6.3 (6)**  
**Veruntreuung**, Gelder **3 H 4.7**  
**Vervielfältigungsregelung**, Pauschalierungsgrenze **5 R 40b.1 (11)**  
**Verwahrung**, Wertpapiere, Kapitalertragsteuer **1 36a (1), 44 (1), 50j (1), 52 (41)**  
**Verwaltungskosten**, Herstellungskosten **1 6 (1 Nr. 1b); 3 R 6.3 (3)**  
**Verwaltungsrat**, Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **1 50a (1)**  
**Verwaltung Wertpapiere**  
 An- u. Verkauf **3 H 15.7 (9)**  
 Kapitalertragsteuer **1 44 (1), 52 (41)**  
**Verwarnungsgelder**  
 gem. § 56 Abs. 1 Satz 1 OWiG  
 – kein Arbeitslohn **5 H 19.3**  
 Betriebsausgaben **1 4 (5 Nr. 8); 3 R 4.13 (1, 5)**  
 Übernahme durch Arbeitgeber **5 H 19.3**  
 Werbungskosten **1 9 (5)**  
**Verweildauer** s. *Verbleibensvoraussetzungen*  
**Verwendung**  
 Altersvorsorgevermögen **1 92a, 92b, 93**  
 Einlagen als Gewinnausschüttung **1 17 (4), 20 (1 Nr. 1)**  
 Spenden, Haftung **1 10b (4)**  
 Wirtschaftsgüter außerhalb des Betriebs **3 R 15.5 (9)**  
**Verwendungsvoraussetzungen**  
 Investitionsabzugsbetrag **1 7g (1, 4)**  
 Sonderabschreibungen, Förderung kleiner u. mittlerer Betriebe **1 7g (6)**  
 Sonderabschreibungen, Mietwohnungsneubau **1 7b (4)**  
**Verwertung**  
 Abfälle **3 R 15.5 (3, 4)**  
 Alterzeugnisse **1 6 (1 Nr. 3a)**  
 ausländische Künstler **3 H 18.1**  
 Erfindung **3 R 18.1 (2)**  
 Holz **3 R 34b.2 (2)**

im Inland bei beschränkter Steuerpflicht **1 49 (1 Nr. 2), 50a (1); 3 H 49.1, R 49.2, R 50a.1, H 50a.1**  
 nichtselbstständiger Arbeit  
 – im Inland **5 R 39.4 (2)**  
**Verwertungserlös**, Tilgung von Schulden aus **V 1 5 (2a)**  
**Verwertungstatbestand** s. *Verwertung*  
**Verwitwete**  
 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **1 24b (3)**  
 Splittingverfahren **1 32a (6); 3 H 32a**  
 Veranlagung bei Arbeitnehmern **1 46 (2 Nr. 6)**  
**Verzeichnis**  
 Abweichung von Handelsbilanz **3 R 6.8 (1), R 6.9 (1), R 6b.2 (1, 2)**  
 Anbauverzeichnis **3 R 13.6**  
 Anlagegüter, Bergbau **2 Anl. 5 u. 6**  
 Anlagegüter, Durchschnittsatzgewinnermittlung **1 13a (7)**  
 Anlagegüter, Einnahmenüberschussrechnung **3 R 4.5 (3)**  
 Anlagegüter, Ersatzbeschaffung **3 R 6.6 (1, 4)**  
 Anlagegüter, Zuschüsse **3 R 6.5 (2, 4)**  
 Ausgleichsposten bei Entstrickung **1 4g (4)**  
 ausländische Steuern **3 H 34c (1–2)**  
 ausländische Versicherungsunternehmen **3 H 10.5**  
 bewegliche Anlagegüter **3 R 5.4 (1)**  
 Bilanzierungswahlrecht **1 5 (1); 3 H 5.1**  
 degressive AfA **1 7 (2)**  
 erhöhte Absetzungen **1 7a (8); 3 H 7a**  
 geringwertige Anlagegüter **1 6 (2)**  
 Handelsschiffe **1 5a (4); 2 60 (3)**  
 Muttergesellschaften **1 Anl. 2**  
 nichtabnutzbare Anlagegüter **1 4 (3)**  
 Reinvestitionen **1 6c (2)**  
 Sonderabschreibungen **1 7a (8); 3 H 7a**  
 Unternehmen u. Steuern in der EU **1 Anl. 3**  
 Versicherungsunternehmen im Ausland **3 H 10.5**  
 Vieheinheiten **1 13b (1)**  
 s. a. *Aufzeichnungen*  
**Verzicht**  
 auf Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **1 50d (2)**  
 auf Aktivierung von Holzvorräten **3 R 34b.3 (2)**  
 auf Anerkennung als Unternehmensbeteiligungsgesellschaft **1 6b (1)**  
 auf Aufwendungsersatz, Spende **1 10b (3); 2 50 (7)**  
 auf Datenübermittlung **1 5b (2), 7c (4), 7g (1), 13a (3), 25 (4), 45d (3); 2 60 (4)**  
 auf Gesellschafterdarlehen **3 H 20.1**  
 auf Gewinnanteil **3 H 15.8 (3)**

auf Gewinnbesteuerung **1** 5a (3)  
auf Haftungsbescheid über Kapitalertragsteuer **1** 44 (5)  
auf Kapitalertragsteuerabzug **1** 44a  
auf Kindergeldfestsetzung u. -auszahlung **1** 72 (1)  
auf Verlustrücktrag **1** 10d (1)  
**Verzinsung**  
Einkommensteuer bei Reinvestitionen **1** 6b (2a)  
Erstattung von Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **1** 50d (1a)  
Investitionsabzugsbetrag **1** 7g (3, 4)  
Kapitalkonten **3** H 15.8 (3)  
Veräußerungsgewinn **1** 6b (7, 10), 6c (1); **3** R 6b.2 (5)  
**Videorecorder**, Werbungskosten **5** H 9.1  
**Vieh**, gemeinschaftliche Viehhaltung **1** 13b  
**Vieheinheiten**  
Durchschnittssatzgewinnermittlung **1** 13a (1, 4)  
Land- u. Forstwirtschaft **1** 13 (1), 13b; **3** R 13.2 (1)  
**Viertelsteuersatz**, Holznutzungen **1** 34b (3); **3** R 34b.4 (3)  
**VIP-Logen**, Betriebsausgabenabzug **3** H 4.7, H 4.10 (1)  
**Volkswirtschaftliche Gründe**, Holznutzung **3** R 34b.2 (3)  
**Volle Freibeträge**, Kinder **3** R 32.12  
**Vollmacht**  
Altvorsorgezulageantrag **1** 89 (1a)  
Spendenbestätigung **2** 50 (2)  
**Vollrisikozertifikate**, Kapitaleinkünfte **1** 20 (4a)  
**Vollschätzung** s. *Schätzung Gewinn*  
**Volontärtätigkeit**, Kinderberücksichtigung **3** H 32.5  
**Vorabentschädigung**, Ausgleichsanspruch **3** H 34.3  
**Vorabgewinn**, Zurechnung **3** H 15.8 (3)  
**Vorabpauschale**, Kapitalertragsteuer **1** 44 (1, 1b)  
**Vorabraumkosten**, Betriebsausgaben **2** 81 (5)  
**Vorausgewährter Zuschuss**, Anlagevermögen **3** R 6.5 (4)  
**Vorauszahlung**, Lohnsteuer **5** R 39b.5 (4)  
**Vorauszahlungen**  
Anrechnung bei Veranlagung **1** 36 (2 Nr. 1)  
Anschaffungs- oder Herstellungskosten **3** H 6.4  
Einkommensteuer **1** 37, 110; **3** R 37  
Einnahmen u. Ausgaben **1** 11  
Kranken- u. Pflegeversicherungsbeiträge **1** 10 (1 Nr. 3)  
Mietvorauszahlungen **3** R 21.5 (3)  
Zuschlagsteuern **1** 51a (4)

**Vorbehalt**  
Leistung aus Unterstützungskasse **3** R 4d (2)  
Pensionszusage **1** 6a (1); **3** R 6a (3–6)  
**Vorbehaltsnießbrauch**  
Beteiligung **3** H 17 (4)  
Einlage **3** H 4.3 (1)  
Übertragung von Betriebsvermögen gegen V. **3** H 4.3 (2–4)  
Vermietung u. Verpachtung **3** H 21.4  
**Vorbereitung**  
Betrieb, Veräußerung **3** H 16 (1)  
Teilbetrieb, Veräußerung **3** H 16 (3)  
**Vorbesitzzeiten**, Reinvestitionsvergünstigung **1** 6b (4, 8); **3** R 6b.3  
**Vorbezugskosten** s. *Vorkosten*  
**Vordienstzeiten**, Pensionszusage **3** R 6a (10)  
**Vordrucke**  
Einnahmenüberschussrechnung **3** H 4.5 (1)  
Ermächtigung zur Herausgabe von Vordrucken **1** 51 (4)  
**Vorfälligkeitsentschädigung**  
Veräußerungskosten **3** H 16 (12)  
Werbungskosten **3** H 21.2, H 23  
**Vorfürhgegenstände**, Anlagevermögen **3** H 6.1  
**Vorgezogene Pensionsleistungen**, Pensionszusage **3** H 6a (1)  
**Vorkaufrecht**, Entgelt **3** H 22.8  
**Vorkosten**  
selbst genutzte Wohnung **1** 10e (6), 37 (3); **3** H 21.2  
unentgeltlich überlassene Wohnung **1** 37 (3)  
**Vorlage**  
Kapitalertragsteuerbescheinigung **1** 36 (2 Nr. 2)  
Nachweise für Menschen mit Behinderungen **2** 65 (3)  
Spendenbelege **2** 50 (8)  
**Vorläufige Einstellung**, Kindergeldzahlung **1** 71; **3** H 71  
**Vorläufiger Bescheid**  
Abgeltungsteuer **1** 43 (5)  
Freibeträge für Kinder **3** R 31 (4)  
Gewinnerzielungsabsicht **3** H 15.3  
**Vorläufiger Verlustrücktrag** **1** 111  
**Vormund**  
ehrenamtliche Tätigkeit **1** 3 (Nr. 26b)  
als nebenberufliche Tätigkeit **5** R 3.26  
**Vorrang** beim Kindergeld **1** 64 (2)  
**Vorratsvermögen**  
Aktivierung von Zöllen u. Verbrauchsteuern **1** 5 (5)  
Anschaffungskosten **3** H 6.2  
Bewertung **1** 6 (1 Nr. 2 u. 2a); **3** R 6.8, R 6.9  
Inventur **3** R 5.3  
Lifo-Methode **1** 6 (1 Nr. 2a)

**Vor-REIT**, Veräußerung an V. 1 3 (Nr. 70), 3c (3)

**Vorruhestandsleistungen**, Versorgungsbezüge 5 R. 19.8 (1 Nr. 21)

**Vorschuss**

Einnahmenüberschussrechnung 3 R. 4.5 (2), H 11

Provisionen 3 H 4.2 (1)

**Vorsorgeaufwendungen**

Allgemeines 3 R. 10.4

Anzeigepflichten 2 29

Erstattung 1 10 (4b)

Höchstbeträge 1 10 (3–4a)

Nachversteuerung 2 30

Versicherungsbeiträge 1 10 (1 Nr. 2–3a, 2), 10a; 3 R. 10.5

**Vorsorgepauschale**

Lohnsteuer 1 39b

Lohnsteuer-Jahresausgleich 5 H 42b

**Vorsorgeuntersuchung**, Kostenübernahme durch Arbeitgeber 5 H 19.3

**Vorstandsmitglied**

Arbeitnehmer 5 H 19.0

als nebenberufliche Tätigkeit 5 R. 3.26

**Vorsteuer**, Auswirkung auf Einkommensteuer 1 9b, 12 (Nr. 3); 3 R. 9b

**Vorteile**

an Arbeitnehmer 1 3 (Nr. 39, 45, 46, 59), 8 (2)

Bestechungs- u. Schmiergelder 1 4 (5 Nr. 10); 3 R. 4.14

Betriebsausgaben 1 4 (5 Nr. 11)

Bewirtung 3 R. 4.7 (3)

Gegenrechnung bei Rückstellungen 3 R. 6.11 (1)

Kapitaleinkünfte 1 20 (3)

Kapitalertragsteuer 1 43 (1)

Reisen 3 H 4.7

**Vortrag**

Baukindergeld 1 34f (3)

EBITDA 1 4h

Spenden 1 10b (1, 1a)

Verlust 1 10d (2)

Zinsen 1 4h

**Vortragstätigkeit**

Fachkongress 3 H 12.2

inländische Einkünfte 3 R. 49.2

**Vorübergehende Tätigkeit** als Ausübung eines freien Berufs 1 18 (2)

**Vorübergehende Vermietung**, Teile einer selbst genutzten Wohnung 3 R. 21.2 (1)

**Vorwegabzug** 1 10 (4a)

**Vorweggenommene Aufwendungen**, Arbeitszimmer 5 H 9.14

**Vorweggenommene Betriebsausgaben** 3 H 4.7

**Vorweggenommene Erbfolge**

AfA 3 H 7.3

Besitzzeitanrechnung 3 H 6b.3

Freibetrag bei Abfindung weicher Erben 1 14a (4)

teilentgeltliche Veräußerung 3 H 16 (7)

unentgeltliche Betriebsübertragung 3 H 16 (6)

Versorgungsleistungen 3 H 10.3

wiederkehrende Leistungen 3 H 22.1, H 22.4

**Vorweggenommene Werbungskosten** 3 R. 21.2 (3), H 21.2

**Vorzeitige Altersrente** 3 R. 22.4 (5)

**Vorzeitige Holznutzungen** durch Manöverschäden 3 R. 34b.2 (5)

**Vorzeitige Rückgängigmachung**, Investitionsabzugsbetrag 1 7g (3)

**Waffengeschäfte** in Drittstaat 1 2a (2)

**Wagniskapital**, Zuschuss 1 3 (Nr. 71)

**Wahlbeamte**, Versorgungsbezüge 5 R. 19.8 (1 Nr. 7)

**Wählvereinigungen**, Spenden 1 34g; 3 H 10b.2, H 34g

**Wahlkampfkosten**

Betriebsausgaben 3 H 4.7

Werbungskosten 1 22 (Nr. 4); 3 H 22.9

**Wahlkonsuln**, steuerfreie Einnahmen 3 R. 3.29

**Wahlrecht**

AfA 1 7 (1, 2, 4, 5); 3 R. 7.4 (5)

bzgl. Ansatz eines Rechnungsabgrenzungspostens 1 5

ausländische Steuer 1 34c (2); 3 R. 34c (4)

behinderungsbedingte Aufwendungen 1 33b (1–3)

Beteiligung 3 H 17 (5)

Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Leistungen 3 R. 16 (11)

Betriebsvermögenszugehörigkeit 3 R. 4.2 (8, 12)

Betriebsverpachtung 3 H 14, H 16 (5)

Bewertung 1 6 (1 Nr. 1–2a); 3 R. 6.3 (5), R. 6.8 (1), R. 6.9, H 13.3

und Bilanzänderung 3 R. 4.4 (2)

Einbringung 3 R. 18.3 (2)

Einnahmenüberschussrechnung 3 R. 6.6 (5)

Erfassung von Kapitaleinkünften 1 32d (2, 4, 6)

Freibeträge für Kinder 1 32 (6)

geringwertiges Wirtschaftsgut 1 6 (2), 9 (1 Nr. 7)

Gewinnermittlungsart 1 5a; 3 R. 4.5 (1), R. 13.5 (1)

Gewinnübertragung 3 H 6c

Handelsschiffe 1 5a

Herstellungskosten 3 R. 6.3

Land- u. Forstwirte 3 R. 14 (1), H 14

Mitunternehmer 3 H 4.4

nicht entnommener Gewinn **1** 34a  
Pensionsalter **3** R. 6a (11)  
Pensionsrückstellungen **3** R. 6a (1)  
Pflegeaufwendungen **1** 33b (6)  
Rückstellung **3** H 5.7 (1)  
Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **1**  
6 (2a)  
im Sanierungsfall **1** 3a (1)  
Schuldzinsenabzug **1** 4h (1, 2)  
Steuerbilanz **1** 5 (1)  
Übergang zur Buchführung **3** H 4.6  
Veranlagung von Ehegatten **1** 1a (1 Nr. 2),  
26; **3** R. 26, H 32a  
Veräußerungsgewinn **3** R. 16 (13)  
Verlustabzug **3** R. 10d (3)  
Wirtschaftsjahr **1** 4a (1); **2** 8c (1, 2); **3** R. 4a  
(2)  
Zuschuss für Anlagegut **3** R. 6.5 (2), H 6.5  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **1**  
4d (1); **3** R. 4d (3, 4)  
**Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme**  
für Pensionsverpflichtung **3** R. 6a (19), H 6a  
(9)  
für Verbindlichkeiten **1** 6 (1 Nr. 3a); **3**  
R. 5.7 (6)  
**Waisenrente**  
Allgemeines **3** H 22.4  
aus Unterstützungskasse **3** R. 4d (2)  
**Wald**, Anlagevermögen **3** H 6.1  
**Waldgenossenschaft**, Einkünfte **1** 13 (1)  
**Wallbox**, Pauschalsteuersatz **5** R. 40.2 (1)  
**Wandelanleihe**  
inländische Einkünfte **1** 49 (1 Nr. 5)  
Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 2); **3**  
R. 44b.2 (3)  
**Wandeldarlehensvertrag**, geldwerter Vor-  
teil **5** H 8.1 (1–4)  
**Wandelschuldverschreibung**, Arbeitslohn  
**5** H 38.2  
**Wanderschäferrei**, Einkünfte **1** 13 (1),  
Anl. 1a  
**Waren**  
Anschaffungskosten **3** H 6.2  
Betriebsaufgabe **3** H 16 (9)  
Bezug aufgrund des Dienstverhältnisses **5**  
R. 8.2, H 8.2  
Lifo-Methode **3** R. 6.9 (7)  
niedrigerer Teilwert **3** R. 6.8 (1, 2)  
schwimmende Ware **3** H 5.3  
Teilwert **3** H 6.7  
wesentliche Betriebsgrundlage **3** H 16 (8)  
*s. a. Vorratsvermögen*  
**Warengeschäfte** in Drittstaat **1** 2a (2)  
**Warengutschein**  
Sachbezug  
– Beispiele **5** H 8.1 (1–4)  
*s. a. Gutschein*

**Warenzeichen**, AfA **3** H 5.5, H 7.1  
**Wärmedämmung**, Steuerermäßigung **1**  
35c (1)  
**Wärmeenergie**  
als Wirtschaftsgut  
– Bewertung **3** H 6.8  
**Wärmeerzeugung**, Einkünfte **3** R. 15.5  
(12)  
**Wärmepumpenanlage**, erhöhte Abset-  
zungen **2** 82a (1 Nr. 2)  
**Wärmerückgewinnung**, erhöhte Abset-  
zungen **2** 82a (1 Nr. 2)  
**Warmwasseranlage**, erhöhte Absetzungen  
**2** 82a (1 Nr. 4)  
**Wartungskosten**, Rückstellung **3** H 5.7 (4,  
5)  
**Waschmaschine**, Herstellungskosten **3**  
H 6.4  
**Wechsel**  
Abfluss bzw. Zufluss **3** H 11  
AfA-Methode **1** 7 (3); **3** R. 7.4 (7), H 7.4  
Arbeitgeber u. Pensionszusage **3** R. 6a (13)  
Arbeitsort, Baukindergeld **1** 34f (1)  
Bewertungsmethode **1** 6 (1 Nr. 2a); **3** R. 6.9  
(5, 7)  
Diskontobetrag **1** 20 (1 Nr. 8)  
Gewinnermittlungsart, AfA **3** R. 7.3 (6),  
R. 7.4 (10), H 7.4  
Gewinnermittlungsart, Allgemeines **3** R. 4.6  
Gewinnermittlungsart, Einnahmenüber-  
schussrechnung **3** R. 4.5 (6), H 4.5 (1)  
Gewinnermittlungsart, Entnahme **1** 4 (1)  
Gewinnermittlungsart, gewillkürtes Be-  
triebsvermögen **3** R. 4.2 (16)  
Gewinnermittlungsart, Gewinnberichtigung  
**3** R. Anl. 1  
Gewinnermittlungsart, Land- u. Forstwirt-  
schaft **3** R. 13.5 (2)  
Gewinnermittlungsart, nicht entnommener  
Gewinn **1** 34a (6)  
Gewinnermittlungsart, Reinvestitionsver-  
günstigung **3** R. 6b.2 (11)  
Gewinnermittlungsart, Rücklage für Ersatz-  
beschaffung **3** H 6.6 (5)  
Gewinnermittlungsart, Viehbewertung **3**  
H 13.3  
zwischen Pauschal- u. Regelbesteuerung **5**  
H 40a.2  
Steuerklasse, Lohnsteuer **1** 38b (3)  
Steuerpflicht, Allgemeines **1** 2 (7), 36  
(2 Nr. 2)  
Steuerpflicht, Anrechnung **1** 36 (2 Nr. 2)  
Steuerpflicht, Beteiligung **3** H 17 (4)  
Steuerpflicht, Lohnsteuer **1** 39 (7)  
Veranlagungsart, Verlustabzug **1** 26a (3)  
Zahlungsmittel **1** 7a (2); **3** H 7a  
**Wechselschichtzuschlag**, Steuerpflicht **5**  
H 3b

**Wechselseitige Vermietung**, Wohnungen  
3 H 21.4

**Wege des Steuerpflichtigen**

Gewinneinkünfte 1 4 (5 Nr. 6); 3 R 4.12,  
H 4.12

Überschusseinkünfte 1 9 (1 Nr. 4–5)

**Wegfall**

Betriebsaufspaltung 3 R 16 (2)

Durchschnittsatzgewinnermittlung 1 13a  
(1)

Nutzungsrecht 3 H 4.2 (1)

Nutzungswertbesteuerung 1 13 (4)

Rentenverpflichtung bei Betriebsver-  
mögensvergleich 3 H 4.2 (15)

Rentenverpflichtung bei Einnahmenüber-  
schussrechnung 3 R 4.5 (4)

selbst genutzte Wohnung, Altersvorsorge 1  
22 (Nr. 5), 92a (3)

Steuerbefreiung bei Veräußerung an REIT  
1 3 (Nr. 70)

Tonnagebesteuerung 1 5a (6)

unbeschränkte Steuerpflicht 1 2a (4), 10a (6)

Verbindlichkeit 3 H 6.12

**Wehrdienst** s. *Bundeswehr bzw. Soldaten*

**Wehrsold**, Steuerfreiheit 5 H 3.5

**Weichende Erben**, Abfindung 1 14a (4)

**Weihnachtsfeier**, Zuwendungen des Ar-  
beitgebers 5 R 19.5

**Weinbau**

Bodengewinnbesteuerung 1 55 (2 Nr. 3)

Durchschnittsatzgewinn 1 Anl. 1a

Einkünfte 1 13 (1); 3 R 15.5 (8), H 15.5

Wiederanpflanzungsrechte 3 H 5.5, H 13.4

Wirtschaftsjahr 2 8c (1)

**Weisungen**

im berufsgerichtlichen Verfahren 1 4

(5 Nr. 8); 3 R 4.13 (1), H 4.13

im Strafverfahren 1 12 (Nr. 4); 3 H 12.3

**Weisungsgebundenheit**, Arbeitnehmer 5  
H 19.0

**Weiterausschüttung**, Auslandsgewinn,  
Kapitalertragsteuer 1 43 (1 Nr. 6)

**Weiterbildungskosten**

außergewöhnliche Belastungen 1 33 (2)

Betriebsausgaben 3 H 4.7

s. a. *Fortbildungskosten*

**Weiterbildungsmaßnahmen**

steuerfreie Leistungen 1 3 (Nr. 19)

Steuerfreiheit 5 H 19.7

**Weitergeltung**, DDR-Recht 1 58

**Weiterleitung**, Vergütungen bei be-  
schränkter Steuerpflicht 1 50d (2)

**Weiträumiges Tätigkeitsgebiet** 5 H 9.4,  
R 9.10 (4)

Fahrtkosten 1 9 (1 Nr. 4a)

**Werbeaufwand**, Betriebsausgaben 3  
R 4.10 (5)

**Werbegeschenke** 5 H 9.1

**Werbeseindungen**, Gewinn als Kapitalein-  
künfte 1 20 (1 Nr. 10)

**Werbetätigkeit**

Art der Einkünfte 3 H 15.1

beschränkte Steuerpflicht 3 H 50a.1

**Werbungskosten** 5 R 9.1 ff.

Abgeordnete 1 22 (Nr. 4); 3 H 22.9

Abgrenzung zu Kosten der Lebensführung 5  
R 9.1

Arbeitsmittel 5 R 9.12

Arbeitszimmer 5 H 9.14

Aufteilung 5 R 9.1 (2)

und Aufwandsentschädigungen 5 R 3.12 (4)

Aufwendungen für Aus- u. Fortbildung 5  
R 9.2

ausländische Einkünfte 3 R 34c (3)

ausländische Steuer 1 34c (2, 3); 3 R 34c (4)  
und außergewöhnliche Belastungen 1 33 (2)

Begriff 1 9

beruflicher Zusammenhang 5 H 9.1

beschränkte Steuerpflicht 1 50 (1), 50a (3); 3  
H 50a.1, H 50a.2

Bildung eines Freibetrags 5 R 39a.1 (2 ff.)

doppelte Haushaltsführung 5 R 9.11 (10)

Drittaufwand u. Eigenaufwand 3 H 4.7

ehrenamtliche Tätigkeit 1 3 (Nr. 26a)

Einkünfte aus Leistungen 3 H 22.8

Entschädigungen 3 H 24.1

Erhaltungsaufwand für Baudenkmal 1 11b

Erhaltungsaufwand für Sanierungsmaßnah-  
men 1 11a

Fahrtkosten 5 R 9.5

– zwischen Wohnung und erster Tätigkeits-  
stätte 5 R 9.10

Freibetrag bei Ehegatten 5 R 39a.3 (1)

Heimarbeit 5 R 9.13

Kapitaleinkünfte 1 20 (9); 3 R 20.1, R 32d  
(3)

mehrfachjährige Tätigkeit 3 R 34.4 (3)

und Mobilitätsprämie 1 101

nachträgliche W. 3 H 24.2

Nachweis des Zahlungsempfängers 1 48 (4)  
bei nebenberuflichen Tätigkeiten 5 R 3.26  
(9)

nichtabziehbare W. 1 3 (Nr. 26, 26a, 26b),  
3c, 9 (5)

Pauschbeträge 1 9a; 3 R 33a.3 (2)

privates Veräußerungsgeschäft 3 H 23

Progressionsvorbehalt 1 32b (2); 3 H 32b

Reisekosten 5 R 9.4 ff.

Reisenebenkosten 5 R 9.8

und steuerfreie Bezüge 5 R 9.1 (4)

Studienreisen u. Fachkongresse 3 H 12.2

Übernachungskosten 5 R 9.7 (2)

Umsatzsteuer 1 9b; 3 H 9b

Umzugskosten 5 R 9.9

Veranlagung bei Arbeitnehmern 1 46  
(2 Nr. 4)

Veranstaltungen von Berufsverbänden usw. **5**  
R 9.3  
Vermietung u. Verpachtung **3** R 21.2  
Verpflégungsmehraufwendungen **5** R 9.1  
(2), H 9.6  
vorweggenommene bzw. nachträgliche **5**  
R 9.1 (3), H 9.1  
wiederkehrende Leistungen **3** H 22.3,  
H 22.4  
**Werbungskosten-Pauschbetrag** **1** 9a; **3**  
R 9a, H 9a  
**Werkleistungen**, Gewinnrealisierung **3**  
H 4.2 (1)  
**Werkstattwagen** **5** H 8.1 (9 f.)  
**Werkswohnung**  
Betriebsvermögen **3** R 4.2 (4)  
degressive AfA **3** R 7.2 (1)  
steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 59)  
**Werkvertrag**, Abgrenzung zur Arbeitneh-  
merüberlassung **5** R 42d.2 (3)  
**Werkzeuge**, Werbungskosten **1** 9 (1 Nr. 6)  
**Werkzeuggeld** **1** 3 (Nr. 30); **5** R 3.30  
Ersatz (kein Arbeitslohn) **5** H 19.3  
**Wert**  
Arbeitsleistung, Herstellungskosten **3** H 6.3,  
H 6.4  
stille Beteiligung **3** H 15.9 (5)  
**Wertaufholungsgebot**  
nach außergewöhnlicher Absetzung für Ab-  
nutzung **1** 7 (1)  
bei Betriebsveräußerung **3** H 16 (9)  
Kapitalanteil **1** 3 (Nr. 40); **3** H 3.40, H 6.2  
nach Teilwertabschreibung **1** 3c (2), 6  
(1 Nr. 1 u. 2); **3** H 6.7  
Veräußerung von Betriebsvermögen an  
REIT **1** 3 (Nr. 70)  
weitere AfA **2** 11c (2)  
**Wertguthaben**  
Lohnsteuer **1** 38  
Übertragung **1** 3 (Nr. 53)  
**Wertguthabenvereinbarung** zwischen  
Ehegatten **3** H 4.8  
**Wertminderung**  
Anteile durch Gewinnausschüttung **3**  
R 50c  
bei Bewertung eines Wirtschaftsguts **1** 6  
(1 Nr. 1 u. 2); **3** R 6.8  
Grund u. Boden **3** H 21.7, H 55  
Vorratsvermögen **3** R 6.8 (2)  
**Wertpapiere**  
An- u. Verkauf **3** H 15.2, H 15.7 (9)  
Betriebsvermögen **3** H 4.2 (1)  
Einnahmenüberschussrechnung **1** 4 (3)  
Kapitalerträge **1** 3 (Nr. 40), 20 (1 Nr. 1), 52  
(28)  
privates Veräußerungsgeschäft **1** 3 (Nr. 40);  
**3** H 23  
Veräußerung **1** 20 (2)

**Wertpapiersammelbank**, Kapitalertrag-  
steuer **1** 44 (1, 1a)  
**Wertsicherungsklausel Rente**  
Anschaffungskosten **3** H 6.2  
Einnahmenüberschussrechnung **3** R 4.5  
(4)  
sonstige Einkünfte **3** H 22.3, R 22.4 (1)  
**Wertveränderungen**  
ausländische Einkünfte **1** 34d (Nr. 7)  
inländische Einkünfte **1** 49 (1 Nr. 2)  
**Wertverzehr** s. *Absetzung für Abnutzung*  
**Wertzuwachs**  
Kapitaleinkünfte **1** 20 (2)  
Kapitalertragsteuer **1** 43  
**Wesentliche Betriebsgrundlagen**  
Begriff **3** H 16 (8)  
Betriebsaufspaltung **3** H 15.7 (5)  
Betriebsverpachtung **3** H 16 (5)  
Realteilung **1** 16 (3)  
**Wesentliche Verbesserung**, Gebäude **3**  
H 6.4  
**Wettbewerbsverbot**  
Beteiligung **3** H 17 (7)  
Betriebsveräußerung **3** H 16 (9)  
Entnahme **3** H 4.3 (2–4)  
Entschädigung **3** H 24.1  
sonstige Einkünfte **3** H 22.8  
**Widerruf**  
Anerkennung einer Unternehmensbetei-  
ligungsgesellschaft **1** 6b (1)  
Dividendenbesteuerung **1** 32d (2)  
Einverständnis bei Altersvorsorge **1** 10a (1)  
Kirchensteuerabzug **1** 51a (2c)  
Pensionszusage **1** 6a (1); **3** R 6a (3–6)  
Tonnagebesteuerung **1** 5a (3)  
Übertragung Kinderfreibetrag **1** 32 (6)  
Verteilung von Beiträgen an Pensionsfonds **1**  
4e (3)  
Verteilung von Zuwendungen an Unterstüt-  
zungskassen **1** 4d (3)  
Vollmacht für Altersvorsorgezulagenantrag **1**  
89 (1a)  
Vollmacht für Spendenbestätigungsbereit-  
stellung **2** 50 (2)  
Zustimmung, Realsplitting **1** 10 (1a); **3**  
R 10.2 (2), H 10.2  
Zustimmung, Übertragung der Freibeträge  
für Kinder **1** 32 (6)  
**Widerrufsvorbehalt**, Gewichtung **3** H 6a  
(3)  
**Wiederanlage**, Veräußerungsgewinn **1** 6b,  
6c; **3** R 6b.2  
**Wiederaufforstungskosten**  
Betriebsausgaben **3** R 34b.3 (3)  
Betriebsausgabenpauschsatz **2** 51  
**Wiederauflebensrente** **3** H 22.4  
**Wiederbeschaffung**, Hausrat u. Kleidung  
**3** R 33.2

**Wiederbeschaffungskosten**, Teilwert 3  
R 6.7, R 6.8 (2)

**Wiedereinlage**, Bewertung 1 6 (1 Nr. 5)

**Wiedergutmachungsleistungen**  
Betriebsausgaben 1 4 (5 Nr. 8); 3 R 4.13 (1)  
steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 8, 23); 3  
H 3.8

im Strafverfahren 1 12 (Nr. 4); 3 H 12.3

**Wiederholungsabsicht**, Nachhaltigkeit 3  
H 15.2

**Wiederkehrende Leistungen**

ausländische Einkünfte 1 34d (Nr. 8)

Betriebsveräußerung 3 R 16 (11)

Einkünfte 1 22 (Nr. 1); 3 H 17 (7), R 22.1,  
H 22.1, H 22.4

Sonderausgaben 1 10 (1a); 3 R 10.3

Werbungskosten-Pauschbetrag 1 9a; 3  
R 24a (1)

**Wildtierschäden**, keine ungewöhnlichen  
Schadensereignisse 3 H 33.1–33.4

**Willkürlichkeit**, Anzahlungen 3 R 7a (5),  
H 7a

**Windkraftanlage**

AfA 3 H 7.4

erhöhte Absetzungen 2 82a (1 Nr. 3)

Wirtschaftsgut 3 H 4.2 (1), H 6b.1

**Wintergeld**, Leistungen nach SGB III 5  
R 3.2 (3)

**Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb**

Einkünfte 1 3 (Nr. 40)

Kapitalertragsteuer 1 43 (1 Nr. 7c), 44 (6),  
44a (4)

Leistungen aus w. G. 1 20 (1 Nr. 10)

**Wirtschaftlicher Verkehr**, Einkunftserzie-  
lung 3 H 15.4

**Wirtschaftliches Eigentum**

Beteiligung 3 H 17 (4)

fremdes Wirtschaftsgut 3 H 4.7

Kapitalertragsteuer 1 44a (10)

Mieterereinbauten u. -umbauten 3 H 4.2 (3)

Mitunternehmer 3 H 15.8 (1)

Scheidungsklausel 3 H 4.8

und Veräußerungsgewinn 3 H 6b.1, H 16 (4)

**Wirtschaftliche Tätigkeiten** im Inland 1  
1 (1)

**Wirtschaftliche Verursachung**, Rückstel-  
lung 3 R 5.7 (5)

**Wirtschaftsgebäude**, AfA 1 7 (4, 5); 3  
R 7.2, R 7.4 (3)

**Wirtschaftsgut**

Begriff 3 H 4.2 (1)

Bodengewinnbesteuerung 1 55 (1)

Gebäudeteil 3 R 4.2 (3–5)

**Wirtschaftsgüter**

digitale

– Nutzungsdauer 3 H 6.1

**Wirtschafts-Identifikationsnummer** 1  
39e (6)

**Wirtschaftsjahr**

abweichendes W. 2 8c; 3 H 4.5 (2), R 4a

Begriff 1 4a

Dauer 2 8b, 8c

Kommanditgesellschaft auf Aktien 3 H 15.8  
(4)

Reinvestitionsvergünstigung 3 H 6b.2

Zu- u. Abfluss 3 H 11

**Wirtschaftsprüfer**, Einkünfte 1 18  
(1 Nr. 1); 3 H 15.6

**Wirtschaftsüberlassungsvertrag**

AfA-Berechtigung 3 H 7.1

Allgemeines 3 H 4.8

Begriff 3 H 13.4

**Wirtschaftswert** bei Veräußerung oder  
Aufgabe eines land- u. forstwirtschaftli-  
chen Betriebs 1 14a (1)

**Wirtschaftszone** als Inland 1 1 (1)

**Wissenschaftliche Sammlung**, Steuer-  
begünstigung für schutzwürdige Kultur-  
güter 1 10g (1)

**Wissenschaftliche Tätigkeit**, Einkünfte 1  
18 (1 Nr. 1); 3 H 15.6

**Wissenschaftsbeihilfen** 5 H 3.11

**Witwen- und Witwerrente** 3 H 22.3,  
R 22.4 (6)

**Wochenendwohnung**

Entnahme 3 H 4.3 (2–4)

selbst genutzte Wohnung 1 10e (1)

**Wohlfahrtspflegeeinrichtungen**

Kindergeld 1 72 (3)

Spendenabzug 2 50 (4)

**Wohlfahrtsverband**

ehrenamtliche Helfer  
– als Arbeitnehmer 5 H 19.0

**Wohneigentum**

Baukindergeld 1 34f

Steuerbegünstigung für selbst genutzte  
Wohnung 1 10e, 10f

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

**Wohnförderkonto**, Altersvorsorge 1 92a  
(2–4), 92b (3), 93 (1)

**Wohngebäude**

degressive AfA 1 7 (5)

Einkünfterzielungsabsicht 3 H 21.2

Erhaltungsaufwand 1 10f (2); 2 82b; 3  
R 21.1 (6)

Gartenanlage 3 R 21.1 (3)

Veräußerung 1 23 (1)

**Wohngeld** 1 3 (Nr. 58); 3 R 33a.1 (3)

**Wohnmobil**, Vermietung 3 H 15.7 (3),  
H 22.8

**Wohnraumbförderung**

steuerfreie Einnahmen 1 3 (Nr. 59)

steuerfreie Mietvorteile 5 R 3.59

steuerfreie Zinsvergünstigungen 5 H 3.58

**Wohnrecht** s. *Nutzungsrecht*

## Wohnung

Altersvorsorgeleistungen **1** 22 (Nr. 5)  
Altersvorsorgevermögen **1** 92a  
außergewöhnliche Belastung **3** R. 33.2  
Begriff **5** R. 8.1 (6), H 9.10  
Betriebsvermögen **3** R. 4.2 (4, 9, 10), H 4.2 (7)  
energetische Maßnahmen **1** 35c  
Land- u. Forstwirt, Nutzungswert **1** 13 (2, 4); **3** R. 13.5 (3)  
maßgebliche W. für Fahrtkosten **5** R. 9.10 (1)  
Sachbezug **1** 8 (2)  
Sachbezugswerte **5** R. 8.1 (5 f.)  
Sonderabschreibungen **1** 7b  
Steuerabzug bei Bauleistungen **1** 48 (1)  
Überlassung an Arbeitnehmer **1** 8 (2)  
unentgeltlich überlassene W. **3** H 10.2  
Veräußerung **1** 23 (1)  
Zuschüsse für selbst genutzte W. **1** 3 (Nr. 58)  
*s. a. Eigentumswohnung bzw. Selbst genutzte Wohnung*  
**Wohnungsbau**, steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 59)  
**Wohnungsbaudarlehen**, Abzinsung **3** H 6.10  
**Wohnungsbauprämie**  
Altersvorsorgebeiträge **1** 82 (4)  
Einkünfte **3** H 2  
**Wohnungseigentümergeinschaft**, Mitunternehmerschaft **3** H 15.8 (1)  
**Wohnungsnutzung zu beruflichen Zwecken**, Werbungskosten entsprechend Miteigentumsanteil **5** H 9.1  
**Wohnungsrecht**, Arbeitslohn **5** H 38.2  
**Wohnungsüberlassung** unentgeltliche **3** H 10.2  
**Wohnungsvermietung**, Entgeltlichkeit **1** 21 (2)  
**Wohnungswechsel**, berufliche Veranlassung **5** H 9.9  
**Wohnzwecke** **2** 82b (1); **3** R. 7.2 (1–3), H 7.2

**Yachten**, Betriebsausgaben **1** 4 (5 Nr. 4)

**Zähler** für Kinderfreibetrag **1** 38b (2)  
**Zählkinder**, Kindergeld **3** H 66  
**Zahlstelle** *s. Auszahlende Stelle*  
**Zahlung**, Kindergeld **1** 31, 66 (3), 70, 71, 74  
**Zahlungsfrist**, Lohnsteuernachzahlung **5** R. 42d.1 (7)  
**Zahlungszeitraum**, Kindergeld **1** 66 (2)  
**Zahnarzt**  
Betriebsausgaben **3** H 4.5 (2)  
Betriebsvermögen **3** H 4.2 (1)

## Zebragesellschaft

beschränkte Haftung **3** H 15a  
betriebliche Beteiligung an Z. **3** H 15.7 (1)  
**Zeitanteilige AfA** **1** 7 (1); **3** R. 7.4 (2, 8), H 7.4  
**Zeitbezogene Leistung**, Rechnungsabgrenzung **3** R. 5.6 (2), H 5.6  
**Zeitliche Zurechnung**  
ausschüttungsbedingte Gewinnminderungen **3** R. 50c  
außerordentliche Holznutzungen **3** R. 34b.2 (2)  
Betriebseinnahmen u. -ausgaben **3** R. 4.5 (2)  
Einnahmen u. Ausgaben **1** 11; **3** H 11  
steuerbegünstigte Einkünfte **3** H 34b.1  
Veräußerungsgewinn **3** R. 4a (5), H 16 (4)  
Vergütungen bei beschränkter Steuerpflicht **2** 73c  
**Zeitraum**  
Ansammlungsrückstellung **1** 6 (1 Nr. 3a)  
Betriebsaufgabe **3** H 16 (2)  
Gewinnermittlung **1** 4a; **2** 8b, 8c  
Gewinnübertragung auf Investitionen **1** 6b (3, 8, 10); **3** R. 6b.2 (13)  
Steuerpflicht **1** 2 (7)  
**Zeitraumbezogene Einmalzahlungen**, außerdienstliche Nutzung Kfz **5** H 8.1 (9, 10)  
**Zeitrente**, Betriebsveräußerung gegen Z. **3** H 16 (11)  
**Zeitung**, abziehbare Ausgaben **3** H 12.1  
**Zeitverschobene Inventur**  
Nichtanwendung **3** R. 5.4 (1)  
Pensionsverpflichtungen **3** R. 6a (18)  
Vorratsvermögen **3** R. 5.3 (2, 3)  
**Zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht**, Progressionsvorbehalt **3** H 32b  
**Zeitwertkonto** **5** H 3b  
**Zentrale Stelle**  
Altersvorsorgezulage **1** 81, 90, 92a  
Datenübermittlung an **1** 10 (2, 2b)  
Rentenbezugsmitteilungen **1** 22a  
**Zerstörung**, Wirtschaftsgut bei Privatnutzung **3** R. 4.7 (1)  
**Zertifikate**, Kapitaleinkünfte **1** 20 (4a)  
**Zertifizierung**, Altersvorsorgevertrag **1** 82 (1)  
**Zierpflanzenbau**, Durchschnittsatzgewinn **1** Anl. 1a  
**Zinsabschlag**, Außenprüfung **1** 50b  
**Zinsanteil Rente**  
Beteiligungsveräußerung **3** R. 17 (7)  
Betriebsausgaben **3** R. 4.5 (4)  
Betriebsveräußerung **3** H 16 (11)  
**Zinsen**  
Ausbildungsdarlehen **3** H 10.9  
außergewöhnliche Belastung **3** H 33.1–33.4  
Bausparzinsen **3** H 21.2

Betriebsausgaben **1** 4 (5 Nr. 8a), 4h; **3**  
 H 4.8  
 einfache Kapitalforderungen **1** 20 (1 Nr. 7)  
 Erstattungszinsen **1** 20 (1 Nr. 7), 50d (1a); **3**  
 H 20.2  
 festverzinsliche Wertpapiere **1** 20 (1 Nr. 5)  
 Forderung auf Nutzungsvergütung oder  
 Entschädigung **1** 24 (Nr. 3), 34 (2 Nr. 3);  
**3** R. 34.3 (2)  
 Herstellungskosten **3** R. 6.3 (5), H 6.3  
 Instandhaltungsrücklage **3** R. 21.2 (2)  
 Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 2)  
 Lebensversicherung **1** 52 (28); **3** R. 20.2,  
 H 20.2  
 Rechnungsabgrenzung **3** H 5.6  
 Rückstellung **3** H 5.7 (5, 8), H 6.10  
 Schuldzinsen, selbst genutzte Wohnung **1**  
 10e (6a)  
 Schuldzinsen, Werbungskosten **1** 9 (1 Nr. 1)  
 steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 54)  
 verbundene Unternehmen **1** 50d, 50g, 50h  
 Zinsinformationsverordnung **1** 45e  
**Zinsforderung**  
 Kapitaleinkünfte **1** 20 (2)  
 Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 10)  
**Zinsinformationsverordnung**  
 Bußgelder **1** 50e (1)  
 Ermächtigung **1** 45e  
**Zinslauf**  
 Erstattungszinsen **1** 50d (1a)  
 Zinsen bei Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags **1** 7g (3, 4)  
**Zinsschein**  
 inländische Einkünfte **1** 49 (1 Nr. 5)  
 Kapitaleinkünfte **1** 20 (2)  
 Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 10), 44 (1),  
 45  
**Zinsschranke** **1** 4h  
**Zinsvorteile**  
 bei Arbeitnehmern von Kreditinstituten **5**  
 H 19.3  
 bei Darlehen aus öffentlichen Haushalten **5**  
 R. 3.58  
 Wohnraumförderung **5** H 3.58  
**Zinsvortrag** **1** 3a (3), 4h  
**Zinszuschlag** zum Veräußerungsgewinn **1**  
 6b (7, 10), 6c (1); **3** R. 6b.2 (5)  
**Zinszuschuss**, Rechnungsabgrenzung **3**  
 H 5.6  
**Zivildienst**  
 Kinderberücksichtigung **1** 32 (5); **3** H 32.11  
 steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 5, 6); **3**  
 H 3.5  
**Zivildienstgesetz**, gesetzliche Versor-  
 gungsbezüge **5** R. 3.6  
**Zölle**, Aktivierung **1** 5 (5)  
**Zollverwaltung**, steuerfreie Einnahmen **1**  
 3 (Nr. 4)

**Zubehör**, Fahrrad **5** H 3.37  
**Zubehörräume** zu Gebäude **3** R. 4.2 (8),  
 H 4.2 (8), H 4.7, R. 7.2 (2)  
**Zufießen** s. *Zufluss*  
**Zufluss**  
 von Arbeitslohn **5** R. 38.2, H 38.2  
 Betriebseinnahmen **3** R. 4.5 (2)  
 Einnahmen **1** 11; **3** R. 11  
 Kapitalerträge **1** 44 (2); **3** H 20.2, H 44  
 Rentenzahlungen **3** H 22.3  
 Vergütungen bei beschränkter Steuerpflicht  
 2 73c  
**Zuflussbesteuerung** Betriebsveräußerung  
**3** H 16 (12)  
**Zuführung**  
 Pensionsrückstellung **1** 6a (4); **3** R. 6a (11,  
 20)  
 Vermögenstock einer Stiftung **1** 10b (1a)  
**Zugewinnsgemeinschaft**  
 Auseinandersetzung **3** H 16 (4)  
 Zurechnung von Einkünften **3** H 26a  
**Zukauf**, Land- u. Forstwirtschaft **3** R. 15.5  
 (5)  
**Zukunftssicherung**  
 Förderbetrag **1** 100  
 Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **1**  
 10 (3, 4)  
 Insolvenzsicherung **5** R. 3.65  
 Kürzung des Vorwegabzugs/Höchstbetrags  
 für Vorsorgeaufwendungen **3** H 10.11  
 Leistungen an Arbeitnehmer **1** 3 (Nr. 56,  
 62, 63)  
 Leistungen des Arbeitgebers zur Z. des Ar-  
 beitnehmers **4** 2 (2 Nr. 3)  
 – Steuerfreiheit **5** R. 3.62  
 Lohnsteuerpauschalierung **1** 40b  
**Zukunftssicherungsleistungen**  
 Arbeitslohn **4** 2 (2 Nr. 3)  
 Barlohn **5** H 8.1 (1–4)  
 Lohnsteuerpauschalierung **5** R. 40b.1  
**Zulagen**, Altersvorsorgezulage **1** 79–99  
**Zulagenummer**, Altersvorsorge **1** 10a (1a),  
 89 (1), 90 (1)  
**Zulässiges Kassenvermögen**, Unterstüt-  
 zungskassen **1** 4d (1); **3** R. 4d (13, 14)  
**Zumutbare Belastung**  
 Allgemeines **1** 33 (3); **3** H 33.1–33.4  
 Übertragung des Kinderfreibetrags **3**  
 H 32.13  
**Zuordnung**  
 Ausgleichsposten bei Entstrickung **1** 4g (3)  
 Entschädigungen u. Zuschüsse **3** R. 34b.3 (4)  
 zur ersten Tätigkeitsstätte **1** 9 (4)  
 Kind, Altersvorsorgezulage **1** 85 (2)  
 steuerbegünstigte Einkünfte **3** R. 34b.5 (2)  
 Tierbestände **3** R. 13.2 (2)  
 Verlust **3** R. 10d (7)  
 Wirtschaftsgut, Entstrickung **1** 4 (1)

## Zurechnung

Altersvorsorgebeiträge **1** 10a (4)  
 von Beteiligungserträgen **3** H 20.2  
 Betriebsstätte **1** 50d (10)  
 Dividende **1** 50d (11)  
 Einkünfte bei beschränkter Haftung **3** H 15a  
 Einkünfte bei Ehegatten, Allgemeines **3**  
 R 26 (2), R 26b (1)  
 Einkünfte bei Ehegatten, Einzelveranlagung  
**1** 26a (1)  
 Einkünfte bei Ehegatten, Zusammenver-  
 anlagung **1** 26b  
 Einkünfte bei Miteigentum **3** R 21.6,  
 H 21.6  
 Entgelt-, Lohn- oder Einkommensersatz-  
 leistungen **3** R 32b (3)  
 Kapitaleinkünfte zu anderer Einkunftsart,  
 Allgemeines **1** 20 (8)  
 Kapitaleinkünfte zu anderer Einkunftsart,  
 Kapitalertragsteuer **1** 43 (4, 5)  
 Kindergeld **3** R 31 (3), H 31  
 Rente **1** 22 (Nr. 1)  
 Vermietungseinkünfte zu anderer Einkunfts-  
 art **1** 21 (3)  
**Zurückbehaltung Wirtschaftsgut**  
 bei Betriebsveräußerung **1** 14a (2); **3** H 16  
 (1)  
 bei Teilbetriebsveräußerung **3** H 16 (3)  
 bei unentgeltlicher Betriebsübertragung **3**  
 H 16 (6)  
**Zusammenballung**, Einkünfte **1** 34, 34b;  
**3** H 34.3, R 34.4 (1), H 34.4  
**Zusammenfassung**, Steuer- u. Haftungs-  
 bescheid **5** H 42d.1  
**Zusammenhang**  
 Bilanzberichtigung u. Bilanzänderung **3**  
 R 4.4 (2)  
 steuerfreie Einnahmen u. Betriebsausgaben  
**3** H 3c  
**Zusammenrechnung**  
 Einkünfte **1** 26b; **3** R 26b (1)  
 Vieheinheiten **1** 13b (4)  
**Zusammentreffen**  
 Einlage- u. Haftungs minderung **3** R 15a (1)  
 mehrerer Altersvorsorgeverträge **1** 87, 89 (1)  
 mehrerer Ansprüche bei Altersvorsorgezu-  
 lage **1** 85 (1)  
 mehrerer Ansprüche bei Kindergeld **1** 64; **3**  
 H 64  
 mehrerer Erwerbe mit Erbschaftsteuer **3**  
 H 35b  
 Steuerermäßigungen **3** R. 34.1 (1), R 34.2  
 (2), R 34b.5 (2)  
 verschiedener Holznutzungsarten **1** 34b (2);  
**3** H 34b.4  
**Zusammenveranlagung**  
 Allgemeines **1** 26b; **3** R 26b  
 Altersentlastungsbetrag **1** 24a; **3** H 24a (1)

Anrechnung von ausländischer Steuer **3**  
 R 34c (3)  
 ausländische Einkünfte **3** R 2a (7)  
 Einkommensgrenze bei selbst genutzter  
 Wohnung **1** 10e (5a)  
 Einkommensteuer-Überzahlung **1** 36 (4)  
 Freibetrag bei Abfindung weichender Erben  
**1** 14a (4)  
 Freibetrag bei Land- u. Forstwirten **1** 13 (3);  
**3** H 13.1  
 Freibetrag bei Schuldentilgung **1** 14a (5)  
 Freigrenze für Einkünfte aus Leistungen **3**  
 R 22.8  
 Freigrenze für privates Veräußerungs-  
 geschäft **3** H 23  
 gewerbliche Tierzucht u. Tierhaltung **3**  
 H 15.10  
 Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **1**  
 10 (3, 4)  
 Kapitaleinkünfte **1** 32d (6)  
 Mobilitätsprämie **1** 101  
 Parteispenden **1** 10b (2)  
 Sanierungserträge **1** 3a (3a)  
 Sonderausgaben **3** R 10.1  
 Sparer-Pauschbetrag **1** 20 (9)  
 Steuerabzugsbetrag für Spenden **1** 34g  
 Steuererklärungsspflicht **1** 25 (3)  
 Tarifiermäßigung **1** 32c (3)  
 tarifliche Einkommensteuer **1** 32a (5)  
 Veranlagung bei Arbeitnehmern **1** 46  
 (2 Nr. 3 u. 3a)  
 Verlustabzug **2** 62d (2); **3** R 10d (6, 9)  
 Verlustrücktrag **3** R 10d (2)  
 Wahlrecht bei ausländischer Steuer **3** R 34c  
 (4)  
 Wahlrecht bei Veranlagungsart **1** 26 (2, 3); **3**  
 H 26  
**Zusatzangaben** zum Jahresabschluss **1** 5b  
 (1)  
**Zusatzförderung** des Mieters **1** 3 (Nr. 59)  
**Zusätzliche Altersvorsorge**  
 Beiträge **1** 82  
 Einkünfte **1** 22 (Nr. 5)  
 Sonderausgaben **1** 10a, 37 (3); **3** H 10a  
 Tilgungsleistungen **1** 82, 92a  
 Zulagen **1** 79–99; **3** H 79  
**Zusätzlicher Krankenversicherungsbei-  
 trag** **5** H 3.62  
**Zusätzlichkeitsvoraussetzung** **5** H 3.37  
**Zusatzversorgung**  
 Pensionskassen **3** H 4c  
 Rente **3** H 22.4  
**Zuschätzung** zum Gewinn **3** R 5.2 (2)  
**Zuschlag**  
 zum Durchschnittsatzgewinn **1** 13a (4),  
 Anl. 1a  
 zur Einkommensteuer bei Rücklagenauflö-  
 sung in der Forstwirtschaft **1** 2 (6)

zum Gewinn bei Reinvestitionsvergünstigung **1** 6b (7, 10), 6c (1); **3** R 6b.2 (5)  
 Kaufkraftausgleich **5** R 3.64  
 zur Rente für Kindererziehung **1** 3 (Nr. 67)  
 Schätzung, Einkünfte mit Auslandsbezug **1** 4 (5 Nr. 12); **3** H 12.4  
 für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit, Allgemeines **1** 3b  
 für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit, Zuwendungen an Unterstützungskassen **3** R 4d (12)  
 für Sonntags-, Feiertags- u. Nachtarbeit **4** 2 (2 Nr. 6)  
 – Steuerfreiheit **5** R 3b  
 zu Steuer auf Kapitaleinkünfte, Kirchensteuer **1** 10 (1 Nr. 4)  
 zu Versorgungsfreibetrag **1** 19 (2)  
 Zinsschranke **1** 4h (2)  
**Zuschlagssätze**, Kaufkraftausgleich **5** R 3.64  
**Zuschlagsteuern**  
 Abgeltungsteuer **1** 32d (6)  
 Allgemeines **1** 51a  
**Zuschreibung**, weitere AfA **1** 7 (1); **2** 11c (2)  
**Zuschuss**  
 Abgeordnete **1** 22 (Nr. 4)  
 Abzug von Anschaffungs- oder Herstellungskosten **3** R 7.3 (4)  
 Alterssicherung für Landwirte **1** 3 (Nr. 1)  
 Angelegt **3** R 6.5  
 des Arbeitgebers zu Betriebsveranstaltungen **5** H 19.5  
 Arbeitsentgelt **1** 3 (Nr. 2, 11a, 28a), 8, 32b (1 Nr. 1), 40 (2)  
 Ausbildungskosten, Unterhaltsfreibetrag **1** 33a (1)  
 Baudenkmal **1** 7i, 11b; **3** R 7i (2), H 10f  
 und erhöhte Absetzungen **3** R 7a (4)  
 Existenzgründung **1** 3 (Nr. 2)  
 Forstwirtschaft **3** R 34b.3 (4)  
 Gästehäuser **3** R 4.10 (11)  
 Kapitalanteil **1** 3 (Nr. 71)  
 Künstler **1** 3 (Nr. 57)  
 Mutterschutz, Progressionsvorbehalt **1** 32b (1 Nr. 1)  
 Mutterschutz, steuerfreie Einnahmen **1** 3 (Nr. 1)  
 aus öffentlichen Haushalten **5** R 3.58  
 Privatgebäude **3** R 21.5  
 Rechnungsabgrenzung **3** H 5.6  
 Rentnerkrankenversicherung **1** 3 (Nr. 14); **3** H 3.14  
 Sanierungs- u. Entwicklungsfördermittel **1** 7h, 11a (1); **2** 82g; **3** R 7h (4), H 10f  
 schutzwürdige Kulturgüter **1** 10g (1, 3)  
 selbst genutzte Wohnung **1** 3 (Nr. 58); **3** H 10f  
 und Sonderabschreibungen **3** R 7a (4)

Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen **1** 35c (3)  
 Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten **1** 35a (3)  
 Studienkosten **3** R 22.1 (1)  
 Vorsorgeaufwendungen **1** 10 (2, 4b)  
 als wiederkehrende Leistungen **1** 22 (Nr. 1); **3** R 22.1  
 Zukunftssicherung **1** 3 (Nr. 62)  
**Zuständigkeit**  
 Abzugsteuern bei Bauleistungen **1** 48d (2)  
 Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **2** 73e; **3** H 50a.2  
 Altersvorsorgezulage **1** 81a  
 Bescheinigung **3** H 7i, H 10f, H 10g, H 11b  
 Bußgelder **1** 50e (1a)  
 Datenübermittlung **1** 10 (2b), 32b (4)  
 Feststellung des nicht entnommenen Gewinns **1** 34a (9, 10)  
 Feststellung des Sanierungsgewinns **1** 3a (4)  
 Feststellung des Steuerermäßigungsbetrags bei gewerblichen Einkünften **1** 35 (3, 4)  
 Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags **1** 10d (4)  
 Feststellung des verrechenbaren Verlustes **1** 15a (4), 15b (4)  
 Feststellung des Zinsvortrags **1** 4h (4)  
 Identifikationsnummer **1** 39 (3)  
 Kapitalertragsteuererstattung **3** H 43b  
 Kapitalertragsteuerfreistellung **3** H 43b  
 Kindergeld **1** 67, 72; **3** H 67  
 Lohnsteuerabzug **1** 39 (1, 2), 39e (5), 41b (4), 52b  
 Mobilitätsprämie **1** 104  
 Pauschalierung der Einkommensteuer **1** 37a (3), 37b (4)  
 Pauschsteuer bei geringfügiger Beschäftigung **1** 40a  
 Spendenbestätigungsübermittlung **2** 50 (3)  
 Veranlagung **1** 46 (2 Nr. 9), 50 (2)  
*s. a. Finanzamt*  
**Zustellung**, Haftungsbescheid über Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **2** 73g (2)  
**Zustimmung**  
 Arbeitnehmer, Lohnsteuerabzug **1** 39b (2)  
 Realsplitting **1** 10 (1a); **3** R 10.2 (2), H 10.2  
 Übertragung der Freibeträge für Kinder **1** 32 (6)  
 Umstellung des Wirtschaftsjahrs **1** 4a (1); **2** 8b; **3** R 4a (2), H 4a  
 Wegfall der Lifo-Methode **1** 6 (1 Nr. 2a); **3** R 6.9 (5)  
**Zuteilung**, Wertpapiere **1** 20 (4a)  
**Zu versteuerndes Einkommen**  
 Begriff **1** 2 (5, 5a)  
 Ermittlung **3** R 2 (1)

## Sachverzeichnis

### Zuwendungen

an Angehörige **1** 12 (Nr. 2); **3** R. 10.3 (2),  
H 12.6  
von Arbeitgeber **1** 19 (1)  
bei Betriebsveranstaltungen s. *Betriebsver-*  
*anstaltung*  
des Bundespräsidenten **1** 3 (Nr. 20)  
nach Fulbright-Abkommen **1** 3 (Nr. 42)  
Geschenk **1** 37b; **3** R. 4.10 (4)  
nichtabzugsfähige Ausgaben **1** 4 (5 Nr. 10);  
**3** R. 4.14, H 4.14  
an Pensionskassen **1** 3 (Nr. 56), 4c; **3** R. 4c  
Sachzuwendungen **1** 37b  
Spenden, Sonderausgaben **1** 10b; **2** 50; **3**  
R. 10b.1, H 10b.1, R. 12.5  
Spenden, Steuerabzugsbetrag **1** 34g; **3**  
R. 12.5, H 34g  
an Unterstützungskassen **1** 4d; **3** R. 4d  
**Zuwendungsbestätigung**  
Allgemeines **1** 10b (4); **2** 50; **3** R. 10b.1 (2–  
5), H 10b.1, R. 10b.2, H 10b.2  
Vertrauensschutz **1** 10b (4), 34g  
**Zuzahlungen**  
des Arbeitnehmers  
– zu Kraftfahrzeug **5** H 8.1 (9 f.)  
Krankheitskosten **3** H 33.1–33.4  
Veräußerung **3** H 6.2  
**Zuzug**, Ausland, Beteiligung **1** 17 (2)  
**Zwangsgeld**  
Betriebsausgaben **3** R. 4.13 (4)  
Lebenshaltungskosten **3** H 12.4  
**Zwangsläufigkeit** **1** 33 (2); **3** R. 33.1,  
H 33.1–33.4  
**Zwangsmaßnahmen**, Holznutzungen **1**  
34b (1 Nr. 1)  
**Zwangsmittel**  
bei Bestechungs- u. Schmiergeldern **1** 4  
(5 Nr. 10)  
bei nicht rechtzeitiger Lohnsteuer-Anmel-  
dung **5** R. 41a.1 (4)  
**Zwangsversteigerung**  
Anschaffungskosten **3** H 6.2

fette Ziffern = Gesetzesnummern

privates Veräußerungsgeschäft **3** H 23  
Zinsen **3** H 34.3  
**Zwangsverwalter**, Einkünfte **3** H 4.7,  
H 15.6, H 21.2  
**Zweckbetrieb**, nebenberufliche Tätigkeit  
**5** R. 3.26 (5)  
**Zweckgebundene Geldleistung** **5** H 8.1  
(1–4)  
**Zweckgebundene Zuwendungen**, ab-  
zugsfähige Sonderausgabe **3** H 10b.1  
**Zweifamilienhaus**, erhöhte Absetzungen  
**2** 15  
**Zweigniederlassung**  
Kapitalertragsteuer **1** 43 (1 Nr. 7)  
Mitteilungspflicht des Notars **2** 54 (1)  
Teilbetrieb **3** H 16 (3)  
**Zweiterschließung**, Herstellungskosten **3**  
H 6.4  
**Zweitwohnung**  
berufliche Veranlassung **5** R. 9.11 (2),  
H 9.11 (1–4)  
notwendige Aufwendungen **5** R. 9.11 (8)  
Ort **5** R. 9.11 (4)  
**Zwischenbilanz**, Personengesellschaft **3**  
H 5.2  
**Zwischengeschaltete Gesellschaft**, Be-  
freiung oder Ermäßigung von Abzugsteu-  
ern **1** 50d (9)  
**Zwischenmeister**, Direktversicherung **3**  
R. 4b (5)  
**Zwischenstaatliche Übereinkommen**  
Einkünfte **1** 3 (Nr. 55e), 22 (Nr. 5)  
Kindergeld **1** 65 (1), 72 (8); **3** R. 31 (2),  
H 31, H 63  
Progressionsvorbehalt **1** 4 u. 5, 32b  
(1 Nr. 2)  
steuerfreie Einnahmen **3** H 3.0  
**Zwischenstaatliche Vereinbarungen**,  
Steuerbefreiungen **5** H 3.0  
**Zwischenumzug** **5** H 9.9