

# **Handbuch zur Einkommensteuerveranlagung 2023: ESt 2023**

2024

ISBN 978-3-406-81329-0

C.H.BECK

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

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://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://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](http://beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

# Stichwortregister

Fettgedruckte Zahlen verweisen auf die Paragraphen des EStG bzw. des im Anhang abgedruckten Gesetzes, magere Zahlen auf die Randziffern.

## A

### **Abbau Bodenschätze**

Allgemeines 7 77, 79, 80

Absetzung für Substanzverringerung 7 10, 76

Gewerbebetrieb 15 1, 19

### **Abbauland**

Bodengewinnbesteuerung 55 2

Durchschnittssatzgewinn 13a 10

### **Abbruchkosten**

Allgemeines 6 42

Reinvestitionsvergünstigung 6b 29

**Abfallverwertung**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/

Land- und Forstwirtschaft 13a 10; 15 19, 20

**Abfärberegelung** 15 94, 97

### **Abfindung**

Abgeordnete 22 4

Altersvorsorgezulage 93 2, 3

Arbeitnehmer 24 7

betriebliche Altersversorgung 3 55c; 92a 2a

Doppelbesteuerungsabkommen 50d 8

Erbauseinandersetzung 7 92, 94, 96, 102, 103, 116, 117

Erbfolge aus Mitunternehmeranteil 7 112–115

Minderheitsaktionäre 45e 4

Mitunternehmer 16 16, 26

Pensionszusage 6a 11a, 12a; 34 19

Rente 10 64

Rentenversicherung 20 79

Rückzahlung 34 15

sonstige Einkünfte 22 5, 19f, 37

steuerfreie Einnahmen 3 3, 9

von Unterstützungskasse 4d 5

Versorgungsausgleich 10 57

Versorgungsfreibetrag 22 19b

vorweggenommene Erbfolge 7 123, 145

### **Abfluss**

Anzahlungen 7a 2

Ausgaben 11 2, 6, 7

Beiträge 10 65a

Betriebsausgaben 4 126–126a

Sonderausgaben 10 33

Vorauszahlungen zu Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen 10 65–65a

Werbungskosten 23 9

### **Abfrage**

Identifikationsnummer 44a 2a

Kirchensteuer 51a 5

### **Abführung**

Abzugsteuer bei Bauleistungen 48 4, 12; 48a 1

Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht 49 21e, 21g, 21h; 50a 4, 5, 15, 43

Altersvorsorgezulage 90 3; 94 1

Kapitalertragsteuer 44 1, 7

Kirchensteuer 51a 5

Mehrerlöse 4 14, 206–208

pauschale Einkommensteuer 37a 4; 37b 4

### **Abgabe**

Einkommensteuererklärung 25 2

Emissionsberechtigung 5 53–55

**Abgabepflicht**, Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 2

**Abgekürzte Leibrente** 20 79; 22 7, 18a, 19, 19g, 19i, 21, 23, 24, 26

**Abgekürzte Rente** aus Unterstützungskasse 4d 12

### **Abgeltung**

Behinderten-Pauschbetrag 33b 16

Betriebsausgaben bei Holzzeinschlägen 13 10a; 34b 58

Entfernungspauschale 9 9

durch Kapitalertragsteuer 43 12

durch Lohnsteuer 46 3

Sachzuwendungen 37b 3

durch Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht 50 2

durch Steuerabzug bei Zuschlagsteuern 51a 8

### **Abgeltungsteuer**

außersteuerliche Rechtsnormen 2 5b

und Einkunftsgrenzen 1 8

Einzelfragen 10a 15; 20 18; 32d 11; 43 13; 44 8;

44a 13; 44b 7; 45e 4–18

Kapitaleinkünfte 13a 10; 32d 1–6; 43 12

Kirchensteuer 10 4; 51a 5

Steuersatz 32d 1–6; 45e 6

### **Abgeordnete**

Altersentlastungsbetrag 24a 1

Beitrittsgebiet 57 5

Einkünfte 22 4, 38, 39; 49 8

Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen 10 14, 15, 64

**Abgezinst Wertpapiere**, Kapitaleinkünfte 45e 4

### **Abgrenzung**

abziehbare/nichtabziehbare Ausgaben 12 18

Altersvorsorgebeiträge 10a 16

Alt-/Neuerträge bei Lebensversicherungen 20 107

außergewöhnliche Belastungen 33a 17

Bauherr/Erwerber 21 126

Betriebsvorrichtung/Gebäude 7 37

Darlehenszinsen/Unterhaltungsgewährung 4 152

Eigennutzung/Fremdnutzung bei Ferienwohnungen 21 137

entgeltlicher/unentgeltlicher Erwerb 17 16

Erfindung 18 13

Erhaltungsaufwand/Herstellungsaufwand 21 21–36

Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft 15 17–28a

Gewerbebetrieb/selbständige Arbeit 15 37, 38

Gewerbebetrieb/Vermögensverwaltung 15 41–57, 60–70

gewerbliche/landwirtschaftliche Tierzucht und Tierhaltung 13 13–17

Gewinnerzielungsabsicht/Liebhaberei 15 14

Hersteller/Erwerber 21 132, 134

Investmenterträge 20 96b, 96e, 96f

Kapitalversicherung/Rentenversicherung 20 79

Kauf/Leasing 6 172, 173, 192, 193

Kaufvertrag/Pachtvertrag bei Substanzausbeute 21 80

laufender Gewinn/Veräußerungsgewinn 16 2, 3, 26

materielles/immaterielles Wirtschaftsgut 5 48

nichtselbständig/selbständig 15 7–10; 18 11

Preisgelder 2 11

private Gartenbewirtschaftung/landwirtschaftlicher Betrieb 13 19

Realteilung/echte und unechte R. 16 10

Realteilung/Veräußerung oder Aufgabe Mitunternehmeranteil 16 10

Rente/dauernde Last 22 19

selbständige/unselbständige Gebäudeteile 4 78

sofortabzugsfähige/zu aktivierende Aufwendungen  
4 143; **15** 100e

Studienreisen und Fachkongresse **12** 9

Teilentgelt/Vollentgelt bei vorweggenommener  
Erbfolge **7** 121, 122

Zuwendungsnißbrauch **21** 94

**Abhängigkeitsverhältnis** bei Kapitaleinkünften  
**45e** 6

**Abkommen zur Vermeidung der Doppelbe-  
steuerung** *s. Doppelbesteuerungsabkommen*

**Ablösung**

Kosten, außergewöhnliche Belastung **33a** 17

Nießbrauch **10** 44, 53; **17** 20

Nutzungsrecht **7** 93; **21** 105–109

Pensionsverpflichtung **6a** 39

Rechte, Anschaffungs- und Herstellungskosten  
**6** 42

Rente oder dauernde Last **22** 26

Rentenverpflichtung **16** 32

Schuld **4** 94

Sportlerablösezahlungen **6** 31

Vermächtnisnißbrauch **21** 107

Vorbehaltsnißbrauch **21** 105

wiederkehrende Leistungen **34** 15

Wohnrecht **21** 108

Zuwendungsnißbrauch **21** 106

**Abnutzbare Anlagegüter**

AfA **7** 1, 31

Begriff **6** 20

Bewertung **6** 1

Einlage **6** 7, 125; **7** 1, 57

Einnahmenüberschussrechnung **4** 127

geringwertiges Wirtschaftsgut **6** 10

Investitionsabzugsbetrag **7g** 1–4, 11

Sammelposten **6** 10a

Sonderabschreibungen, kleine und mittlere Betriebe  
**7g** 5–7

Teilwert **6** 64, 67

Tonnagebesteuerung **5a** 7

**Abraumbeseitigung**, Rückstellung **5** 78

**Abraumvorrat**, Herstellungskosten **6** 39

**Abrechnung**, Bauleistungen **48** 13; **48a** 2

**Abrechnungsverpflichtung**, Rückstellung **5** 65

**Abriß eines Gebäudes**

Allgemeines **6** 42

AfA **7** 69

Beginn der Herstellung **6b** 48

Entnahme **4** 115

Ersatzbeschaffung **6** 53

**Abrundung**, Kapitalertragsteuer **44** 1

**Absatz**, eigene Erzeugnisse **15** 24

**Abschlag**

Listenpreis **4** 205g

Rückstellungen **6** 115

**Abschlagszahlung**

Einnahmenüberschussrechnung **4** 126, 126a

Gewinnrealisierung **4** 72

haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14

**Abschluss**

Berufsausbildung/Studium **32** 46

energetische Maßnahmen **35c** 32

**Abschlussgebühren**, Bausparvertrag **5** 59

**Abschlusszahlung**

Einkommensteuer **36** 5

Leasing **6** 190, 191

**Abschnittsbesteuerung** **2** 7; **25** 1

**Abschöpfung**, Mehrerlöse **4** 14, 206–208, 212

**Abschreibungen** *s. Absetzung für Abnutzung bzw.  
Erhöhte Absetzungen bzw. Sonderabschreibungen*

**Abschreibungszeitraum**, AfA **7** 1, 4–7

**Absenkung**, Beteiligungsgrenze **6** 128–132; **17** 20,  
29

**Absetzung für Abnutzung**

Allgemeines **7** 1–10, 58–69

nach Ablösung eines Nießbrauchsrechts **21** 105

abnutzbare Wirtschaftsgüter **7** 31–37

AfA-Tabellen **7** 69; **13** 53

nach außergewöhnlicher AfA **7** 23

Bemessungsgrundlage **7** 51–57

Betriebsgebäude **7** 17, 18

Bewertung eines Wirtschaftsguts **6** 1

Bilanzberichtigung **4** 124

dingliches Wohnrecht **21** 100

bei Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 3, 10

nach Einbringung **6** 31a

nach Einlage **7** 57a

Einschränkung bei Konjunkturstörung **51** 16

Eiserne Verpachtung **6** 116, 119

Elektrofahrzeug **4** 205g–205h; **6** 6

nach Erbaueinandersetzung **7** 92, 94

in Ergänzungsbilanz **6** 31, 31a

Filmrechte **15** 100f

Gebäude **7** 22, 23

Gewinnermittlung **4** 1, 3

nach Gewinnübertragung **6b** 6

Handelsbilanz **5** 12a

Herstellungskosten **6** 32, 35

Mietereinbauten und -umbauten **7** 38

Miteigentum **21** 76

nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten  
**7a** 1

Nutzungsrecht **21** 103, 104

privates Veräußerungsgeschäft **23** 3, 15

Privatnutzung **4** 141

Restwert-AfA allgemein **7a** 10, 24, 25

Restwert-AfA bei Sanierungs- und Entwicklungs-  
maßnahmen **7h** 1

Sonderabschreibungen **7a** 4

Tabellen **7** 69; **13a** 10

nach Teilwertabschreibung **7** 23

Totalüberschuss **21** 140

nach Übertragung eines Erbeils **7** 99

unentgeltlicher Erwerb **7** 24

Vermächtnisnißbrauch **21** 99

Vieh **13** 32, 33

Vorbehaltsnißbrauch **21** 102

nach vorweggenommener Erbfolge **7** 130, 131, 142,  
148

Werbungskosten **9** 8

Zuwendungsnißbrauch **21** 96, 97

*s. a. Außergewöhnliche A., Degressive A., Lineare A.*

**Absetzung für Substanzverringerung**

Allgemeines **7** 10

Bodenschätze **7** 76

unentgeltlicher Erwerb **7** 24, 25

Werbungskosten **9** 8

**Abseicherung**, Vorsorgeaufwendungen **10** 3–3a

**Abspaltung**

Kapitaleinkünfte **20** 12

Wertpapiere **45e** 4

**Abstandnahme**

Kapitalertragsteuerabzug **43b** 1–3; **44a** 1–10, 13;  
**45e** 7, 10; **50c** 2

Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 2, 11; **48b** 1–6

Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 4;  
**50c** 2, 7

**Abstandszahlung**

Herstellungskosten **6** 42

Mietvertrag **21** 49; **24** 7

vorweggenommene Erbfolge **7** 123

**Abstimmung**, Finanzamt/Familienkasse **31** 5

**Abstockung**

Anteilserwerb **6** 31

Kapitalkonto nach Realteilung **16** 10f

**Abtrennung**, Zinsforderung oder Zinsschein vom Stammrecht **20** 9g, 11

**Abtretung**  
 Altersvorsorgebeiträge **82** 1  
 Anspruch auf Altersrente **10** 57, 64  
 Darlehen zwischen Angehörigen **4** 153  
 Direktversicherungsanspruch **4b** 1, 5  
 Dividenden- oder Zinsansprüche, Einkünfte **3** 40  
 Dividenden- oder Zinsansprüche, Kapitalertragsteuer **43** 1, 8c  
 Erstattungsanspruch **36** 7; **46** 19  
 Kindergeld **74** 7  
 Lebensversicherung, Anzeigepflichten **10** 21  
 Lebensversicherung, Kapitaleinkünfte **20** 91  
 Lebensversicherung, Nachversteuerung **10** 27, 126  
 Rente **22** 19i  
 Rückdeckungsversicherung **4d** 19; **6a** 44a  
 Schuldzinsenabzug **4h** 8  
 verzinsliche Forderungen **20** 24  
 Wertpapiere, Einkünfte **20** 9g

**Abwahl**, Nutzungswertbesteuerung **13** 53

**Abweichender Inventurstichtag**  
 Pensionsverpflichtungen **6a** 37  
 Vorratsvermögen **5** 31–36

**Abweichendes Wirtschaftsjahr**  
 Allgemeines **4a** 16–21  
 Bestimmung **4a** 1, 2, 7  
 Bilanzberichtigung **4** 121  
 Emissionsberechtigung **5** 55  
 Gewerbesteueranrechnung **35** 7, 9  
 Gewinnzurechnung **4a** 4  
 Kinderbetreuungskosten **10** 137f  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 15  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 46  
 Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143  
 steuerbegünstigte Einkünfte **34b** 18, 21, 38  
 Umstellung **4a** 8  
 bei Wohnungseigentum **35a** 14

**Abwicklungszeitraum**, Betriebsaufgabe **16** 9

**Abzinsung**  
 Geldleistungsverpflichtung bei vorweggenommener Erbfolge **7** 126  
 Pensionsverpflichtungen **6a** 3  
 Rückstellungen **5** 60b, 90, 95–97, 106, 107; **6** 5, 97–104, 115

**Abzug**  
 Arbeitszimmer **4** 12, 195–197  
 ausländische Steuer **5a** 6; **20** 17; **34c** 2, 3, 21–30; **50** 3  
 Betriebsausgaben **4** 4–21b, 176–195  
 Bewertung eines Wirtschaftsguts **6** 1, 2  
 Kapitalertragsteuer **36a** 1  
 Sonderbetriebsausgaben **4i** 1  
 Werbungskosten **9** 1–14

**Abzugsbeschränkung**  
 Betriebsausgaben **4** 5–21a, 176–195, 208; **4h** 1–5, 8–11  
 Spenden **10b** 1, 36–38  
 Verluste **15** 6, 117, 118  
 Vorsorgeaufwendungen **10** 10–16, 64, 65  
 Werbungskosten **9** 13

**Abzugsbetrag**  
 bei Arbeitnehmer, Veranlagung **46** 1  
 energetische Maßnahmen **35c** 1–7, 19–39  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 1–5  
 Konjunkturstörung **51** 10  
 schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1–4  
 selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5  
 Spenden **34g** 1

**Abzugsteuern** *s. Steuerabzug*

**Abzugsverbot**  
 Arbeitszimmeraufwendungen **4** 195  
 Ausgaben **3** 26, 26g; **4** 4a, 98; **12** 1–4, 7b, 9  
 Beiträge an Pensionsfonds **4e** 2  
 Betriebsausgaben **2** 5a; **3c** 1–3a, 4; **4** 5–21b, 188, 189, 206–216  
 Sonderausgaben **10** 10–13, 41  
 Verlust bei atypisch stiller Gesellschaft **15** 6, 118  
 Verlust bei beschränkter Haftung **15a** 1–5  
 Verlust bei Beteiligung **17** 2  
 Verlust bei gewerblicher Tierzucht und Tierhaltung **15** 6  
 Verlust bei Leistungen **22** 3  
 Verlust bei privatem Veräußerungsgeschäft **23** 3, 16  
 Verlust bei Steuerstundungsmodell **15b** 1–4, 7–17  
 Verlust bei Termingeschäften **15** 6  
 Verlust bei Unterbeteiligung **15** 6, 118  
 Werbungskosten **2** 5a; **3** 44b; **3c** 1–3a; **9** 13; **20** 18  
 Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 2, 6  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 1, 19

**Abzugsverpflichteter**, Kirchensteuer **51a** 5

**Abzugszeitraum**, selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5

**Adoptivkind**  
 Adoptionskosten **33** 21  
 Kinderberücksichtigung **32** 2, 6, 12, 62

**AfA** *s. Absetzung für Abnutzung*

**Agio**, Kapitaleinkünfte **3** 40; **20** 10

**Ähnliche Beteiligung** **17** 14

**Ähnliche Tätigkeit** als Ausübung eines freien Berufs **15** 37, 37a; **18** 1

**Ähnliche Zwecke**, Betriebsausgabenabzug **4** 8, 177

**Airdrop**, Virtuelle Währung **23** 17, 26

**Akkumulationsrücklage**, Beitrittsgebiet **58** 2

**Aktien** *s. Wertpapiere*

**Aktienplitz**, Anschaffungskosten **45e** 4

**Aktienverluste**  
 Verrechnung **45e** 8, 10  
 Vorläufigkeitsvermerk **Anh III**

**Aktive Rechnungsabgrenzung** *s. Rechnungsabgrenzung*

**Aktivierung**  
 Aufwand **5** 5, 56  
 Direktversicherungsanspruch **4b** 1, 4, 5, 8  
 Dividendenanspruch **4** 72  
 Emissionsberechtigung **5** 54  
 Feldinventar und stehende Ernte **14** 7–7a  
 Film- und Fernsehfonds **15** 100e  
 Forderungen **4** 72  
 Halbfertigerzeugnisse **6** 38a, 39  
 Handelsbilanz **5** 12a  
 Holzvorräte **34b** 29, 59  
 immaterielle Anlagegüter **5** 2, 45–48  
 Leasing **6** 178–180, 183, 184  
 Mietereinbauten **5** 48  
 Pensionszusagen **5** 48  
 Pflanzen **13** 39–43  
 Umsatzsteuer **4** 72  
 Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 6

**Aktivierungsverbot**  
 Allgemeines **5** 12a  
 immaterielle Anlagegüter **5** 2, 12a, 45–47

**Aktivitätsklausel**  
 ausländische Verluste **2a** 18, 25  
 Verluste in Drittstaat **2a** 9

**Alleinerziehende**  
 Einkommensteuertarif **32a** 7  
 Entlastungsbetrag **24b** 1–6; **32** 56

**Alleingesellschafter**, Kapitalerträge **20** 24

**Alleinstehende**  
 Entlastungsbetrag **24b** 1–4, 6

Kinderbetreuungskosten **10** 137d  
 Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten  
**35a** 5, 15  
**Allgemeiner Wirtschaftsverkehr**, Einkunftserzielung **15** 16, 60  
**Alltagskompetenz**, Einschränkungen, außergewöhnliche Belastungen **33** 11–15  
**Altbausaniierung**  
 gewerblicher Grundstückshandel **15** 64  
 Sanierungsmodell **21** 126–135  
**Altenheim**  
 außergewöhnliche Belastungen **33** 21; **33a** 17  
 degressive AfA **7** 46  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 10, 11, 13  
 Steuerermäßigung **35a** 2  
**Altenteiler**  
 Einkünfte **22** 13  
 Sonderausgaben **10** 44, 47  
 Wohnung **4** 77; **13** 7, 53; **23** 14; **35a** 14  
**Altenwohnheim** *s. Altenheim*  
**Altersentlastungsbetrag**  
 Allgemeines **24a** 1, 3–5  
 Härteausgleich **46** 2, 11  
 Nebeneinkünfte **46** 1  
 Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1  
**Altersgrenze**  
 Altersentlastungsbetrag **24a** 1  
 Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe  
**16** 33a, 33b  
 Kinderberücksichtigung **32** 3–5, 40, 43  
 Pensionsrückstellung **6a** 2, 20, 21, 26, 27a, 80  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 12, 19  
**Altersrente**  
 Beiträge **10** 64–65a  
 Pensionsrückstellung **6a** 53–55g  
 wiederkehrende Leistungen **22** 5, 19, 19f  
**Alterssicherung für Land- und Forstwirte**  
 Beiträge **10** 3, 64  
 Leistungen **3** 1, 17; **22** 19, 19i  
 zusätzliche Altersvorsorge **10a** 10, 12, 51  
**Altersteilzeit**  
 Progressionsvorbehalt **32b** 1  
 Rückstellung **5** 66, 69, 94–103; **6** 115  
 steuerfreie Einnahmen **3** 28, 65  
**Altersversorgung**, Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15, 62, 64, 65  
**Altersvorsorge**  
 im Ausland **10a** 7; **79** 1; **86** 5  
 Beiträge **3** 11b; **10** 13–13a; **10a** 7, 11; **79** 1; **82** 1–5; **86** 5  
 beschränkte Steuerpflicht **50** 1  
 Förderbetrag **100** 1–6  
 Kapitalertragsteuer **36a** 6  
 Leistungen **10a** 15–26, 28; **22** 5, 41; **49** 9a  
 Pensionsrückstellungen **6a** 9, 25  
 Sonderausgaben **10** 3–3b, 11, 64–65a; **10a** 1–14; **37** 3; **82** 4  
 Teilauszahlung **10a** 29  
 Versorgungsausgleich **10** 57  
 Zulagen **10a** 12; **79–99**  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 11a  
**Altersvorsorgeeigenheimbetrag**  
 Allgemeines **10a** 31; **92a** 1–4; **92b** 1–3  
 Leistungen **22** 5  
**Altersvorsorgevermögen**  
 als Einkünfte **22** 5  
 Übertragung **10a** 27–30  
 Verwendung **10a** 11, 27–30; **92a** 1–4; **92b** 1–3; **93** 1–4; **94** 1–3  
**Altersvorsorgezulage**  
 Allgemeines **79–99**  
 Anrechnung auf Einkommensteuer **2** 6

begünstigter Personenkreis **10a** 10, 12  
 Sonderausgaben **10a** 1–8  
**Altlasten**  
 Rückstellung **5** 104  
 Teilwertabschreibung **5** 104; **6** 68  
**Altverträge**, Lebensversicherung **20** 107  
**Altzusagen**, Pensionsverpflichtung **5** 12a; **6a** 91  
**Ambulante Pflege**, außergewöhnliche Belastungen **33** 11  
**Antliche Anerkennung**, Betriebsgutachten  
**34b** 13  
**Amtshilfe**  
 Besteuerungsverfahren **10b** 1  
 bei Entstrickung **36** 5a  
 Vollstreckungsverfahren **10b** 1  
**Amtsträger**, Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 64  
**Amtsveranlagung** **46** 1–4  
**An- und Verkauf**, Grundstücke **15** 60, 63, 65  
**Anbauten**  
 AfA **7** 57, 69  
 Herstellungsaufwand **21** 32  
**Anbauverzechnis** **13** 56  
**Anbieter**, Altersvorsorgeverträge **10** 64; **80** 1; **89** 1–4  
**Anderer Arbeitsplatz**, Arbeitszimmer **4** 196a  
**Anderkonto**, Kapitalertragsteuer **45e** 20  
**Änderung**  
 Bescheid, Altersvorsorge **10a** 41  
 Bescheid, Anrechnung **36** 7  
 Bescheid, ausländische Steuern **34c** 28; **50d** 3  
 Bescheid, Behinderung **33b** 23  
 Bescheid, Betriebsaufspaltung **15** 84  
 Bescheid, Betriebsveräußerung oder -aufgabe **16** 28, 33b  
 Bescheid, Bilanzberichtigung **4** 2  
 Bescheid, Einkunftserzielungsabsicht **21** 137  
 Bescheid, gewerblicher Grundstückshandel **15** 68  
 Bescheid, Investitionsabzugsbetrag **7g** 3, 4, 13, 19, 20  
 Bescheid, Kindergeld **70** 2, 3  
 Bescheid, Leasing **6** 175, 182  
 Bescheid, nicht entnommener Gewinn **34a** 1, 11  
 Bescheid, Progressionsvorbehalt **32b** 14  
 Bescheid, Realsplitting **10** 37  
 Bescheid, Sanierungsgewinn **3a** 4; **3c** 3a  
 Bescheid, Schmier- oder Bestechungsgelder **4** 213  
 Bescheid, Sonderabschreibungen **7b** 4  
 Bescheid, Tarifiermäßigung **32c** 6, 23–25  
 Bescheid, Teilerbauseinandersetzung **7** 108  
 Bescheid, Tonnagebesteuerung **5a** 3  
 Bescheid, Übertragung der Freibeträge für Kinder  
**32** 54  
 Bescheid, Übertragung Wirtschaftsgut **6** 165  
 Bescheid, Verlustabzug **10d** 1, 8, 10, 14; **111** 6, 8  
 Bescheid, Vorsorgeaufwendungen **10** 65a  
 Bescheid, Zinsvortrag **4h** 4  
 Bescheid, Zuschlagsteuern **51a** 10  
 Ehegattenwahlrecht **26** 2; **26a** 2  
 Einnahmenüberschussrechnung **4** 125a  
 Freistellungsauftrag **45e** 10  
 Gewinnverteilung **15** 90, 106  
 Rechtsauffassung, Bilanzberichtigung **4** 124  
 Rechtsprechung, Bilanzberichtigung **4** 121  
 Verhältnisse, Altersvorsorgezulage **89** 1  
 Versorgungszusage **4d** 20  
 Verwaltungsauffassung, Bilanzberichtigung **4** 121  
**Andienungsrecht**, Leasing **6** 173, 177, 189  
**Anerkennung**  
 Rechtsverhältnis zwischen Angehörigen **4** 148–151; **10** 48  
 Richttafeln **6a** 86, 92  
 Spenden **10b** 12–15a

**Anfangsbilanz** *s. Übergangsbilanz*

**Anfechtung**

Feststellungsbescheid über nicht entnommenen Gewinn **34a** 9

Feststellungsbescheid über verrechenbaren Verlust **15a** 4; **15b** 4

Zuschlagsteuern **51a** 10

**Anfrage**, Identifikationsnummer **51a** 5

**Angaben**

in Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 19–21  
in Pensionszusage **6a** 1

**Angehörige**

im Ausland, Steuerpflicht **1** 2, 4a; **52** 24, 28

außergewöhnliche Belastung durch A. **33** 6

Diplomaten und Konsuln **3** 29b

Familiengesellschaft **15** 101–110

haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 11

Kinderbetreuungskosten **10** 137b

Nießbrauch **21** 92, 93

Nutzungsrecht **4** 72; **21** 92, 93

Pflegebedürftigkeit **33** 15

Rechtsverhältnis zwischen Angehörigen **4** 148–151;  
**13** 48

Unterhaltsaufwendungen **12** 1, 18

wiederkehrende Leistungen **10** 46

Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 6

Zuwendungen an Unterstützungskassen

**4d** 16

**Angemessenheit**

außergewöhnliche Belastungen **33** 2; **33a** 1

Betriebsausgaben **4** 5–18, 190, 191

Bewirtungskosten **4** 6, 187

Direktversicherung **6a** 70–72, 78

Kinderbetreuungskosten **10** 5

Pensionszusage **6a** 63–66

Repräsentationsaufwendungen **4** 13, 190

**Angenommenes Kind**, Kinderberücksichtigung

**32** 2, 6, 12

**Anlagegut** *s. Anlagevermögen*

**Anlagekartei** **5** 42

**Anlagen**

in Gebäude, energetische Maßnahmen **35c** 1,  
19–39

in Gebäude, Erhaltungsaufwand **21** 21

in Gebäude, Wirtschaftsgut **4** 75–79

im Grund und Boden, Aktivierung **14** 6

Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter

**10g** 1

**Anlagevermögen**

Begriff **6** 20; **6b** 49

Bestandsverzeichnis **5** 38–44

Bewertung **6** 1, 2, 67, 68, 135–141

Einnahmenüberschussrechnung **4** 127, 128

Eiserne Verpachtung **6** 116

Holz **13** 46a

nichtabnutzbares A. **4** 3

und Schulden **4** 4a, 99, 100

Veräußerung bestimmter Anlagegüter **6b** 1–10;

**6c** 1, 2

Zugehörigkeit **13** 31; **15** 100b

Zuschüsse **6** 45–49

**Anlaufhemmung**, Antragsveranlagung **46** 19

**Anlaufverluste** **15** 14; **15b** 7

**Anleihe**

inländische Einkünfte **49** 5

Kapitaleinkünfte **45e** 4, 15

Zinsen **20** 7

**Anmeldung**

Abzugsteuer bei Bauleistungen **48** 4, 12; **48a** 1

Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **49** 21e,

21g, 21h; **50a** 5, 15, 43

Altersvorsorgezulage **90** 3; **94** 1

Kapitalertragsteuer **36a** 4; **44** 1; **44b** 5–5a; **45a** 1;  
**45e** 12

pauschale Einkommensteuer **37a** 4; **37b** 4

**Anordnung**

Steuerabzug **50a** 43

Steueranspruch **50a** 7

**Anpassung**

Handelsbilanz zur Verwendung als Steuerbilanz

**5b** 1; **25** 8

Vorauszahlungen **37** 3, 12; **52** 35d

**Anpassungsgeld**, steuerfreie Einnahmen **3** 60;  
**32b** 1

**Anrechnung**

Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge **32d** 5; **34c** 1, 6;  
**45e** 6

ausländische Steuer **5a** 6; **15** 118; **34c** 1, 11, 21–30;  
**50** 3, 12, 13; **50d** 5

Einkünfte und Bezüge bei Unterhaltsleistungen

**33a** 1, 3, 17, 21

Energiepreispauschale auf Einkommensteuer

**116** 1–2

Gemeinschaftssteuer der Europäischen Union **22** 4

Gewerbesteuer auf Einkommensteuer **35** 1–4, 7–12

Kapitalertragsteuer **36a** 1–7, 9; **45** 1; **45e** 19

Kindergeld **31** 1

Sozialversicherungsrenten bei betrieblicher Alters-

versorgung **6a** 30, 53–55g

Steuerabzugsbeträge, Allgemeines **36** 3

Steuerabzugsbeträge, Bauleistungen **48** 18; **48c** 1–3

Steuerabzugsbeträge, beschränkte Steuerpflicht

**50a** 7, 43

Steuerabzugsbeträge, Veranlagung **46** 1, 15–19

Tarifiermäßigung **32c** 16; **36** 3a

Vorauszahlungen **36** 2, 7

Vordienstzeiten für Pensionsrückstellung **6a** 24, 25,  
81

**Anrechnungsfreier Betrag**, Unterhaltsleistungen

**33a** 1

**Anrechnungsüberhang**, haushaltsnahe Tätigkeiten

**35a** 16

**Anrechnungsvolumen**, Gewerbesteueranrech-

nung **35** 9

**Anrufungsauskunft**, Pauschalierung der Einkom-

mensteuer **37b** 10

**Ansammlung**, Rückstellung **5** 60b; **6** 5, 99, 114,  
115

**Ansammlungsrücklage**, Forstwirtschaft **34b** 57

**Ansässigkeit**, Unternehmen **50g** 3

**Anschaffung**

gemischtgenutztes Gebäude **21** 55

privates Veräußerungsgeschäft **23** 9

Zeitpunkt **6b** 35; **7** 16, 58

**Anschaffungskosten**

anschaffungsnaher Aufwand **21** 26

Aufzählung **7** 57

Bauherren- und Erwerbmodell **21** 128, 130, 132–  
134

Begriff **6** 31; **7** 57; **21** 27

Beitrittsgebiet **5** 44

Beteiligung **17** 2, 2a, 8, 19, 20, 27–27a

Betriebsgebäude **7** 17, 18

Erbauseinandersetzung **6** 31; **7** 92–94

Fondsetablierungskosten **6e** 1–5

Gebäude **21** 27–36

Geschenk **4** 179

nach Gewinnübertragung **6** 50, 136; **6b** 6

Grund und Boden **6** 42

nach Investitionsabzugsbetrag **6** 136

Kapitalvermögen **20** 6, 11, 12, 18

Leibrentenverpflichtung **4** 128

Optionsgeschäft **45e** 4

privates Veräußerungsgeschäft **23** 9, 15



- Rückstellung **5** 4b, 62  
Tausch **55** 18  
Umsatzsteuer **9b** 1, 2, 3  
unentgeltlicher Erwerb **6** 12, 13; **7** 24  
Verbindlichkeiten **6** 96  
Virtuelle Währung **23** 20, 21, 23  
vorweggenommene Erbfolge **6** 31; **7** 126–128, 136  
Wertpapiere **45e** 4  
wiederkehrende Leistungen **7** 57; **10** 51, 52  
Wohnung **7b** 17  
Zuschuss für Anlagegut **6** 46–48, 136  
Zuschuss für Privatgebäude **21** 71  
**Anschaffungsnahe Aufwand**  
Allgemeines **6** 1a, 40; **9** 13; **21** 26–36  
Herstellungskosten **6** 42, 43; **7b** 17, 19  
vorweggenommene Erbfolge **7** 149  
**Anschaffungsnebenkosten**  
Optionsgeschäft **45e** 4  
vorweggenommene Erbfolge **7** 128  
Wohnung **7b** 17  
**Anschaffungszeitpunkt** **6b** 29; **7** 16, 58  
**Ansprabschreibung** bei Tonnagebesteuerung  
**52** 10  
**Anspruchsberechtigter**  
Altersvorsorgezulage **10a** 10; **79** 1; **85** 1  
Energiepreispauschale **113** 1  
Kinderbetreuungskosten **10** 137b  
Kindergeld **62** 1, 2, 4  
Mobilitätsprämie **102** 1  
Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen  
**35c** 21  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 13  
**Anstalten**  
Kapitalertragsteuer **43** 7a  
Leistungen aus A. **20** 8a  
**Anteil**  
an Europäischer Gesellschaft oder Genossenschaft  
**4** 1  
an Gesellschaft mit beschränkter Haftung, wiederkehrende Leistungen **10** 46  
an Grundstücksgesellschaft **15** 61  
an Kapitalgesellschaft, ausländische Einkünfte **34d** 4  
an Kapitalgesellschaft, Ausnahme von Abgeltungssteuer **45e** 6  
an Kapitalgesellschaft, Betriebsvermögen **3c** 2; **4** 72  
an Kapitalgesellschaft, Bewertung **16** 9  
an Kapitalgesellschaft, Einlage **6** 7, 127  
an Kapitalgesellschaft, Einnahmenüberschussrechnung **4** 3  
an Kapitalgesellschaft, freiberufliche Tätigkeit **18** 15  
an Kapitalgesellschaft, Gewerbesteueranrechnung  
**35** 10  
an Kapitalgesellschaft, Gewinnrealisierung **4** 72;  
**6** 13  
an Kapitalgesellschaft, Mitteilungspflicht des Notars  
**17** 9  
an Kapitalgesellschaft, Reinvestitionsvergünstigung  
**6b** 10, 47; **6c** 8  
an Kapitalgesellschaft, Sitzverlegung **17** 5  
an Kapitalgesellschaft, Sonderbetriebsvermögen  
**4** 74; **15** 47  
an Kapitalgesellschaft, steuerfreie Veräußerung **3** 40;  
**3c** 2  
an Kapitalgesellschaft, Veräußerung **6** 128, 129;  
**6b** 10, 46, 47, 54; **17** 1–7, 11–27; **20** 9; **34** 2, 3;  
**43** 8b; **49** 2  
an Kapitalgesellschaft, Verlust im Drittstaat **2a** 3, 4  
an Kapitalgesellschaft, wesentliche Betriebsgrundlage **6** 147; **16** 14  
an Kapitalgesellschaft, wiederkehrende Leistungen  
**10** 9a  
an Kapitalgesellschaft/Genossenschaft, Zuschuss **3** 71  
an optierender Gesellschaft **17** 1–7; **20** 1; **50d** 9a  
an Unterstützungskasse **3** 40  
an Venture Capital- und Private Equity-Fonds  
**3** 40c; **18** 3a  
**Anteilige Übertragung**, Sonderbetriebsvermögen  
**6** 150  
**Anteilseigner**  
Kapitaleinkünfte **20** 13  
Kapitalertragsteuer **45e** 20, 21  
Steuersatz für Kapitaleinkünfte **32d** 2; **45e** 6  
**Anteilsrotation**, Beteiligungen **17** 23  
**Anteilstausch**  
Beteiligungen **6** 130; **17** 23  
Wertpapiere **45e** 4  
**Antizipative Posten**, Rechnungsabgrenzung **5**  
**58**  
**Antrag**  
Abzug ausländischer Steuern **34c** 28  
Altersvorsorgezulage **10a** 11, 12, 40; **89** 1–4; **90** 4;  
**92a** 4; **94** 2  
Änderung der Anmeldung über den Steuerabzug  
**50a** 7  
Anpassung von Vorauszahlungen **52** 35d  
Ausgleichsposten bei Entstrickung **4g** 1  
auf Ausnahme von Abgeltungssteuer **45e** 6  
Entlastung von Abzugsteuern, beschränkte Steuerpflicht **50c** 2  
ermäßigter Steuersatz **34** 24  
Erstattung von Abzugsteuern, Bauleistungen **48** 19;  
**48c** 2  
Erstattung von Abzugsteuern, beschränkte Steuerpflicht **50c** 3–5  
Feststellung des höheren Teilwerts **55** 5  
freiwillige Buchführung oder Aufzeichnungen  
**13a** 2, 10  
Kindergeld **67** 1  
Liebhaberei bei kleinen Blockheizkraftwerken  
**15** 14a  
Liebhaberei bei kleinen Fotovoltaikanlagen **15** 14a  
Mobilitätsprämie **104** 1–2; **105** 2  
nicht entnommener Gewinn **34a** 1, 11, 14  
Öffnungsklausel bei sonstigen Einkünften **22** 19i  
Pauschalierung bei ausländischen Einkünften  
**34c** 37  
Ratenzahlung bei Entstrickung **36** 5a  
Ratenzahlung bei Reinvestitionen **6b** 57  
Realsplitting **10** 9a, 34, 37  
Realteilung Land- und Forstwirtschaft **14** 12;  
**52** 22c  
Steuerermäßigung für außerordentliche Einkünfte  
**34** 3  
Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen  
**35c** 38  
Tarifermäßigung **32c** 13  
Tonnagebesteuerung **5a** 1, 3, 12; **52** 10  
Veranlagung **32d** 2, 4; **45e** 6; **46** 1, 15–19; **50** 2;  
**51a** 6  
Verlustberücksichtigung **32c** 15; **111** 8  
auf Verteilung bei Einzelveranlagung **26a** 6  
Verzicht auf Verlustrücktrag **10d** 1, 8  
bei Wegfall der Beschränkung des Besteuerungsrechts **4** 1  
Wegfall der Nutzungswertbesteuerung **13** 7  
**Antragsveranlagung** **25** 3; **46** 1, 15–19; **50** 2  
**Anwachsung**  
Erbteil **7** 101  
Mitunternehmeranteil **16** 10  
**Anwartschaft**  
auf Beteiligung **17** 1, 14  
auf Kapitalanteile **20** 9; **22** 37  
auf Kapitaleinkünfte **43** 8b



**Anwartschaftsbarwert**, Pensionsverpflichtung  
6a 3

**Anwendungsregelung**

Investitionsabzugsbetrag 7g 22; 52 16

Kapitalertragsteuerbescheinigung 45e 24

Nachträgliche Anschaffungskosten bei Anteils-  
veräußerung 17 28a

Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
35a 17

**Anwendungsvorschriften**

Beitrittsgebiet 56 1; 57 1–6; 58 1–3

Einkommensteuereinführungsvorschrift 52 71

Einkommensteuergesetz 10a 8; 52 1–51

Solidaritatzuschlag Anh I 2 6

**Anzahlungen**

Abzinsung 6 99

erhöhte Absetzungen 7a 2, 20, 26

Rechnungsabgrenzung 5 59

Sonderabschreibungen, Allgemeines 7a 2, 20, 26

Sonderabschreibungen, Bergbau 51 51

Sonderabschreibungen, Schiffe und Luftfahrzeuge  
51 79

Umsatzsteuer 5 5

**Anzeige**

Beteiligung an Wahl durch Wählervereinigung  
34g 1, 7

Investitionsabzugsbetrag 7g 20

maschinelle Spendenbestätigung 10b 19

Wohnförderkonto 10a 38; 92a 3

**Anzeigepflichten**

Altersvorsorge 92b 2; 94 1

bei beschränkter Steuerpflicht 49 21a

Entstreckung 4g 5; 36 5a

Kapitalertragsteuer 36a 4; 44 1; 45e 7, 8, 9, 20

Kapitalgesellschaften 17 9

bei Sonderabschreibungen 7b 21

Tarifiermäßigung 32c 7, 13, 24

Versicherungsvertrag 10 21

**Anzurechnende Körperschaftsteuer**, Solidari-  
tatzuschlag Anh I 2 3

**Appartement**, Sonderabschreibungen 7b 15

**Arbeitgeber**, betriebliche Altersversorgung  
100 1–6

**Arbeitgeber-Pool**, Steuerermäßigung für haus-  
haltsnahe Tätigkeiten 35a 13

**Arbeitnehmer**

Abfindung 24 7

Auslandstätigkeit 1 2, 6; 34c 32; 34d 5; 52 24

beschränkte Steuerpflicht 32b 2; 50 1, 2

Bewirtungskosten 4 183, 184

Doppelbesteuerungsabkommen 50d 3

Ehegattenarbeitsverhältnis 4 148

Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht 49 4

Energiepreispauschale 117 1–4

Erfindertätigkeit 18 12

Geschenke 4 178, 181

Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen 10 14

Incentive-Reisen 4 145

Kaufkraftausgleich 3 64

Kindergeld 72 1–8

Lohnersatzleistungen, Progressionsvorbehalt 32b 1

Lohnersatzleistungen, steuerfreie Einnahmen 3 2

Sachbezüge 8 2

Sachzuwendungen 37b 1–4, 7–10

Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit 3b 1–3

steuerfreie Einnahmen 3 2, 11, 11c, 11d, 11e, 15,  
28a, 34, 34a, 37, 45, 53, 73

Überlassung von Token 23 29

Veranlagung 46 1–4, 15, 18

Verlustabzug 10d 9

Vermietung an Arbeitgeber 21 57

Vermögensbeteiligung 3 39

VIP-Logen 4 147f

Vorauszahlungen 37 12

Werbungskosten 9 1–14

Zukunftssicherungsleistungen 3 56, 62, 63

Zuschüsse 3 15

**Arbeitnehmeraktien**

Anschaffungskosten 45e 4

Kapitalertragsteuererstattung 44a 1

**Arbeitnehmer-Pauschbetrag**

Allgemeines 9a 1

mehrfähige Tätigkeit 34 18

Progressionsvorbehalt 32b 4, 5, 12, 16

steuerbegünstigte Einkünfte 34 9

Veranlagung, Arbeitnehmer 46 1; 50 2

Versorgungsbezüge 22 19b

**Arbeitnehmersparzulage**, Einkünfte 2 10

**Arbeitsecke** 4 195a

**Arbeitsförderung**

Leistungen, Progressionsvorbehalt 32b 1

Leistungen, steuerfreie Einnahmen 3 2

**Arbeitsfreistellung**, Rückstellung 5 69, 94–103;  
6 115

**Arbeitsgemeinschaft**, Steuerabzug bei Bauleis-  
tungen 48 9–11

**Arbeitskleidung**

steuerfreie Einnahmen 3 4, 31

Werbungskosten 9 7

**Arbeitskosten**, Steuerermäßigung für haushalts-  
nahe Tätigkeiten 35a 5, 14

**Arbeitskraft**, Einsatz bei außergewöhnlichen Be-  
lastungen 33a 15

**Arbeitslohn**

Altersentlastungsbetrag 24a 1

Doppelbesteuerungsabkommen 50d 10

mehrfähiger A. 34 19

nichtselbständige Arbeit 21 57

VIP-Logen 4 147f, 147i

Zufluss 11 1, 7

**Arbeitslosenbeihilfe**

Progressionsvorbehalt 32b 1

steuerfreie Einnahmen 3 2

**Arbeitslosengeld**

Progressionsvorbehalt 32b 1, 11, 15

steuerfreie Einnahmen 3 2, 2a

**Arbeitslosenhilfe**, Progressionsvorbehalt 32b 15

**Arbeitslosenversicherung**, Beiträge 10 3b, 65

**Arbeitslosigkeit**

Altersvorsorge 10a 1, 10

Kinderberücksichtigung 32 4, 24, 46

steuerfreie Einnahmen 3 2

Unterhaltsleistungen bei A. im Ausland 33a 21

Zuwendungen an Unterstützungskassen 4d 12

**Arbeitsmittel**

im Arbeitszimmer 4 195b, 196

Einlage in Betrieb 6 125

Sonderausgaben 10 139, 140b

Werbungskosten 9 7; 12 7

**Arbeitsplatzschutzgesetz**, steuerfreie Leistungen  
3 47

**Arbeitsverhältnis**

zwischen Ehegatten, Allgemeines 4 148, 151

zwischen Ehegatten, betriebliche Altersversorgung

6a 23, 63–78

zwischen Eltern und Kindern 4 150, 151

mit Personengesellschaft 4 149

**Arbeitszeitkonto**, Rückstellung 5 94–98

**Arbeitszimmer**

Ausscheiden aus dem Betriebsvermögen 4 143

Begriff 4 195a

Betriebsausgaben 4 12, 143, 195–195e

degressive AfA 7 43, 46

energetische Maßnahmen 35c 22

Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **4** 201, 205i  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 14, 15  
 Schuldzinsen **21** 55  
 Sonderabschreibungen **7b** 16  
 Sonderausgaben **4** 197; **10** 7, 139, 140b  
 Vermietung **21** 49, 57  
 Werbungskosten **4** 195–195e  
**Architekt**  
 Einkünfte **18** 1  
 Preisgelder **2** 11  
**Archiv**, Steuerbegünstigung für schutzwürdige  
 Kulturgüter **10g** 1  
**Artistische Tätigkeit**, beschränkte Steuerpflicht  
**49** 2, 19, 21; **50a** 1, 31  
**Arzneimittel**, außergewöhnliche Belastung **33** 21  
**Arzneimittelzulassungen**, abnutzbares Wirt-  
 schaftsgut **5** 48  
**Arzt**  
 Einkünfte **15** 37, 38; **18** 1  
 Fortbildungskosten **12** 9  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 19  
 Praxiswert **5** 48  
 Selbständigkeit **18** 11  
 Verordnung oder Bescheinigung **33** 4  
 Versorgungseinrichtungen **18** 15  
 Zufluss von Honoraren **11** 6, 7  
**Asbestbeseitigung**, außergewöhnliche Belastung  
**33** 21  
**Asyl**, Wiederbeschaffung von Hausrat und Klei-  
 dung **33** 21  
**Atomkraftwerk**, Rückstellungen **5** 4b; **6** 5  
**Atypisch stiller Gesellschafter**  
 elektronische Übermittlung des Jahresabschlusses  
**5b** 5  
 Gewinnverteilung **15** 90  
 Mitunternehmer **5b** 17; **15** 87, 96; **20** 4  
 Übertragung Wirtschaftsgut **6** 164  
 Verlustausgleich und Verlustabzug **15** 6, 117, 118;  
**15a** 5, 18  
**Aufbewahrung**, Wertpapiere, Kapitalertragsteuer  
**43** 2  
**Aufbewahrungspflichten**  
 Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 13  
 Buchführung **5** 15  
 Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 10  
 Inventur **5** 36  
 Kapitalertragsteuer **43** 9; **44a** 3  
 Spenden **10b** 15, 15a, 24  
**Aufenthaltsverlaubnis**  
 Kindergeld **62** 2  
 Unterhaltsleistungen **33a** 17, 22  
**Auffüllrecht**, Wirtschaftsgut **4** 72  
**Auffüllungskredit**, Bausparvertrag **21** 52  
**Aufgabe**  
 ausländische Betriebsstätte **2a** 11; **52** 2  
 Betrieb *s. Betriebsaufgabe*  
 Einkünfteerzielungsabsicht **21** 56  
 Mitunternehmeranteil **4a** 20; **6** 149; **16** 10  
 Tätigkeit, Entschädigung **24** 1, 7  
 Teilbetrieb **16** 13, 14  
 Wohnsitz oder gewöhnlicher Aufenthalt **2a** 11  
**Aufgabebilanz** **16** 9  
**Aufgabenerklärung** bei Verpachtung **16** 3b, 18, 18a  
**Aufgabegewinn** **16** 18a  
**Aufgezinsten Wertpapiere**, Kapitaleinkünfte **45e** 4  
**Aufhebung**  
 Bescheid, Sonderabschreibungen **7b** 4  
 Freistellungsbescheinigung **48** 15; **48b** 4  
 Kindergeldfestsetzung **32** 36  
**Auflagen**  
 im berufsgerichtlichen Verfahren **4** 14, 206, 212  
 im Gesellschaftsvertrag **15** 104

Spenden **10b** 16, 21  
 im Strafverfahren **12** 4, 12  
**Auflösung**  
 Akkumulationsrücklage **58** 2  
 Ausgleichsposten bei Entstrickung **4g** 2, 5  
 Ehe, Splittingverfahren **32a** 6, 7  
 Ehe, Veranlagung **46** 1  
 Ehe, Veranlagungswahlrecht **26** 1  
 Europäische Gesellschaft oder Genossenschaft **15** 3b  
 Kapitalgesellschaft, Anteile im Betriebsvermögen  
**16** 1, 14  
 Kapitalgesellschaft, Anteile im Privatvermögen **17** 4,  
**23**  
 Kapitalgesellschaft, Einkünfte **3** 40; **20** 2  
 Kapitalgesellschaft, Kapitalertragsteuer **43** 1  
 Kapitalgesellschaft, Mitteilungspflicht des Notars **17** 9  
 Körperschaft im Drittstaat **2a** 3  
 negatives Kapitalkonto **4** 124; **15a** 15, 18  
 Pensionsrückstellung **6a** 43, 44, 91  
 Personengesellschaft **7** 112  
 Rechnungsabgrenzung **5** 60b  
 Rücklagen, Betriebsveräußerung oder -aufgabe  
**16** 26  
 Rücklagen, Bewertung von Pensionsrückstellungen  
**6a** 91  
 Rücklagen, Bewertung von Rückstellungen **6** 100,  
 114a  
 Rücklagen, Durchschnittssatzgewinn **13a** 7, 10  
 Rücklagen, Entschädigungen **55** 20  
 Rücklagen, Ersatzbeschaffung **6** 56  
 Rücklagen, Forstwirtschaft **34b** 57  
 Rücklagen, Schuldübernahme **4f** 6; **5** 7; **52** 9  
 Rücklagen, Veräußerungsgewinn **6b** 3, 10, 38, 44, 48  
 Rückstellungen **4f** 7, 9; **5** 3, 55, 77–77a, 82, 83;  
**6** 116, 118; **16** 26  
 Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 10a,  
 143  
 Verbindlichkeiten **4f** 1, 6; **6** 96  
 Wohnförderkonto **10a** 21, 38; **22** 5; **92a** 2, 3  
**Aufmerksamkeiten**, Bewertung **4** 182  
**Aufnahme**, Gesellschafter **6** 11, 148–150, 152;  
**10** 46; **18** 20; **35** 12  
**Aufrechnung**  
 Abfluss bzw. Zufluss **11** 7  
 mit Kindergeld **75** 1, 2  
 Steuerabzug für Bauleistungen **48** 16  
**Aufrundung** bei Steueranrechnung **36** 4  
**Aufschulware**, Bewertung **13** 40  
**Aufsichtsrat**  
 Aufzeichnungen **50a** 13  
 Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Ab-  
 zugsteuer **50a** 15  
 Einkünfte **15** 37; **18** 3, 15  
 Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 1  
 Zufluss von Vergütungen **50a** 12  
**Aufstellung**, Betriebskosten **Anh I** 1 3  
**Aufstockung**  
 Gebäude **21** 32  
 Kapitalkonto nach Realteilung **16** 10b, 10f, 11  
 Kurzarbeitergeld **24** 7  
**Aufteilung**  
 Abfindung bei Erbauseinandersetzung **7** 94, 108  
 Anschaffungskosten für bebauten Grundstück **7** 57;  
**7b**  
 Anzahlungen **7a** 20  
 Arbeitszimmeraufwendungen **4** 195b, 195d  
 Aufwendungen bei Einzelveranlagung **26a** 2  
 Aufwendungen bei Ferienwohnung **21** 140  
 Aufwendungen bei gemischtgenutztem Gebäude  
**21** 25; **23** 15  
 Aufwendungen bei haushaltsnahen Tätigkeiten  
**35a** 12–15

Aufwendungen bei Kinderbetreuung **10** 137b, 137d  
 Aufwendungen bei VIP-Logen **4** 147i, 147j  
 Ausbildungsfreibetrag **33a** 2, **46** 1  
 Basisabsicherung für Kind **10** 65  
 Baumaßnahmen zur Sanierung und Denkmalspflege  
**21** 128  
 Baumbestände **13** 46a  
 Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrag  
**32** 60; **33b** 5, 23; **46** 1  
 Beteiligungswertzuwachs **6** 129  
 Betriebsausgaben, Forstwirtschaft **34b** 3  
 Betriebsausgaben und Werbungskosten **4** 143  
 Bewirtungskosten **4** 187  
 Einkünfte aus Altersvorsorge **10a** 18  
 Einkünfte und Bezüge **33a** 37  
 Erhaltungs- und Anschaffungs- bzw. Herstellungsaufwand **21** 34  
 Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe  
**16** 33a, 33b  
 Freibetrag bei ehrenamtlicher Tätigkeit **3** 26h  
 Gebäude in Eigentumswohnungen **6** 20; **15** 60, 63  
 Gebäude mit Mietwohnungen **7b** 17, 19  
 Gebäudeteile **4** 80  
 gemischte Aufwendungen **12** 7, 7b  
 Gewerbesteueranrechnung bei Personengesellschaft  
**35** 12  
 Gewinn auf mehrere Kalenderjahre **4a** 4  
 Grund und Boden **13** 69; **23** 14  
 Grundstückswert bei Wohnrecht **21** 103  
 Holznutzungen **34b** 3, 35, 53  
 Kinderbetreuungskosten **10** 137b, 137d  
 Kirchensteuer **51a** 5  
 Leasingraten **6** 179, 180, 184  
 Mehrerlös bei Leasing **6** 190  
 Nachlass **7** 91–96  
 Pflege-Pauschbetrag **33b** 6, 23  
 Schuldzinsen für gemischtgenutztes Gebäude **21** 55  
 Schuldgeldzahlungen **10** 142a  
 Sonderabschreibungen bei verbilligter Wohnungsüberlassung **7b** 16  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**26a** 2  
 bei teilentgeltlicher Überlassung **3c** 5  
 Unterhaltshöchstbetrag **33a** 1, 17, 21  
 Veräußerungserlös **7** 100; **17** 23  
 Veräußerungskosten **6** 129  
 Vergütung bei beschränkter Steuerpflicht **49** 21i, 28  
 Verluste **26a** 10  
 Versicherungsbeiträge **10** 95, 117  
 Versorgungsleistungen **10** 47  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 129, 132, 134, 146  
 Werbungskosten bei Rentenversicherung **22** 26  
 Werbungskosten bei verbilligter Wohnungsüberlassung  
**21** 61, 137  
 wiederkehrende Leistungen **16** 30  
**Aufteilungsverbot**, Aufwendungen **10** 139; **12** 1–4, 7b, 9  
**Auftritt** im Inland, ausländische Kulturvereinigung  
**50a** 41, 42  
**Aufwandsentschädigungen**  
 Abgeordnete **22** 4, 38, 39  
 Betreuer und Pfleger **3** 26j, 26l  
 öffentliche Kassen **3** 12, 12a, 45  
**Aufwandsersatz**  
 Entschädigung **24** 7  
 Spende **10b** 3, 15, 21, 29  
**Aufwandspauschalen**, Betreuer und Pfleger **3** 26k  
**Aufwandsrückstellung** **5** 65  
**Aufwendungen**  
 Arbeitszimmer **4** 195b  
 Bauherren- und Erwerbermodell **21** 126–135  
 behinderungsbedingte A. **33b** 16

energetische Maßnahmen **35c** 32, 41  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14  
 Kinderbetreuungskosten **10** 137b  
 Kraftfahrzeug **4** 205d  
 Lebensführung *s. Lebenshaltungskosten*  
 für Rechteüberlassung **4j** 1–8  
 für Wege des Steuerpflichtigen **4** 10, 201, 204, 205i;  
**9** 5, 6, 9  
**Aufwundersersatz**, Spende **10b** 3, 21, 29  
**Aufwundersersatzanspruch** *s. Ausgleichszahlung*  
**Aufwuchs**  
 Durchschnittsatzgewinnermittlung **13a** 7, 10  
 Reinvestitionsobjekt **6b** 1  
 Veräußerungsgewinn **6b** 1, 29; **6c** 1, 2, 6–9  
**Aufzahlung**, Tausch von Wertpapieren **20** 12;  
**45e** 4  
**Aufzeichnungen**  
 Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht  
**50a** 13  
 Arbeitszimmer **4** 195e, 196, 196c, 200  
 und Aufbewahrungspflichten **5** 15  
 Ausgleichsposten bei Entstrickung **4g** 4  
 Bewirtungskosten **4** 8, 147j, 186, 187  
 Durchschnittsatzgewinnermittlung **13a** 10  
 Entnahmen und Einlagen **4** 4a, 101  
 erhöhte Absetzungen **7a** 9  
 freie Berufstätigkeit **18** 15  
 Geschäftsbücher **5** 15  
 gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 85a  
 Holznutzungen **34b** 28  
 Inventur **5** 31–36  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung **45a** 2  
 Kapitalertragsteuerfreistellung **43** 9; **44a** 3  
 Kfz-Nutzung **4** 205a, 205c  
 nichtabziehbare Betriebsausgaben **4** 20, 198–200  
 Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 10  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 4, 37; **6c** 2  
 bei Rückstellungen **5** 106; **6** 115  
 Sachzuwendungen **37b** 8  
 Schuldzinsenabzug **4** 97  
 Sonderabschreibungen **7a** 9; **7c** 4  
 Spenden **10b** 15  
 steuerliche Wahlrechte **5** 12a  
 Versorgungsfreibetrag **22** 19d  
*s. a. Verzeichnis*  
**Aufzinsung**, Zinsschranke **4h** 8  
**Ausbau Gebäude**  
 AfA **7** 69  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 12  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 12  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 1, 35, 51  
**Ausbeutevertrag**  
 Absetzung für Substanzverringerung **7** 10  
 Einkünfte **21** 80  
 Rechnungsabgrenzung **5** 59  
**Ausbilder**, steuerfreie Einnahmen **3** 26  
**Ausbildung**  
 Kinderberücksichtigung **31** 1; **32** 4, 6  
 Lebenshaltungskosten **12** 7  
 Sonderausgaben **10** 139  
**Ausbildungsbeihilfen** **3** 11, 11a, 44  
**Ausbildungsdienstverhältnis**  
 Kinderberücksichtigung **32** 4, 46  
 Werbungskosten **9** 14; **10** 140a  
**Ausbildungsförderung**, steuerfreie Leistungen  
**3** 11, 44  
**Ausbildungsfreibetrag**  
 Allgemeines **33a** 2, 24–27  
 Übertragung des Kinderfreibetrags **32** 56  
 Veranlagung **46** 1  
**Ausbildungshilfe**, Anrechnung bei Unterhaltsleistungen  
**33a** 1, 17

- Ausbildungsplatzmangel**, Kinderberücksichtigung 32 4, 33–36
- Ausbildungsverhältnis** zwischen Eltern und Kindern 4 150, 151
- Ausbuchung**, Wirtschaftsgut 4 124; 6 127; 20 13a
- Auseinandersetzung**  
Erbauseinandersetzung 7 86–118  
stille Gesellschaft 45e 4
- Ausfall**, Kapitalvermögen 20 13a
- Ausgabeaufgeld**, stiller Gesellschafter 20 18
- Ausgaben**  
Abfluss 11 2, 7  
nichtabzugsfähige A. 12 1–4  
Spenden 10b 16
- Ausgangsbetrag**, Grund und Boden 55 1–4, 23
- Ausgeschiedener Arbeitnehmer**, Pensionsrückstellung 6a 38
- Ausgeschiedener Mitunternehmer**, Gewinnzurechnung 15 90
- Ausgleich**  
Härten bei Arbeitnehmerveranlagung 46 2, 4, 11  
Holznutzungen 34b 53  
Verlust bei beschränkter Haftung 15a 22  
Verlust bei Steuerstundungsmodell 15b 1–4, 7–17  
Verlust bei unbeschränkter Steuerpflicht 10d 1, 2
- Ausgleichsanspruch** s. *Ausgleichszahlung*
- Ausgleichsbeträge**, städtebauliche Sanierungsmaßnahme 6 42
- Ausgleichsfonds**, Forstwirtschaft 34b 57
- Ausgleichsgeld** an landwirtschaftliche Arbeitnehmer 3 27
- Ausgleichsleistung**  
Einkünfte 22 1a  
Sonderausgaben 1 5; 10 9a; 52 28  
Werbungskosten–Pauschbetrag 9a 1
- Ausgleichsposten**, Entstrickung 4g 1–6
- Ausgleichsverbot, Verlust bei beschränkter Haftung** 15a 1–5  
Beteiligung 17 2  
gewerblicher Tierzucht und Tierhaltung 15 6  
Kapitaleinkünften 17 28; 20 13a  
Leistungen 22 3  
Steuerstundungsmodell 15b 1–4, 7–17  
Termingeschäften 15 6  
Verlust bei privatem Veräußerungsgeschäft 23 3, 16
- Ausgleichsverpflichtungen**, vorweggenommene Erbfolge 7 123
- Ausgleichszahlung**  
an Anteilseigner 4 16; 45e 7  
an Gesellschafter 15 87  
an Handelsvertreter, Einkünfte 24 1, 7  
an Handelsvertreter, Gewinn 16 26  
an Handelsvertreter, Pensionszusage 6a 34  
an Handelsvertreter, Rückstellung 5 69  
Schadensersatz 12 12  
steuerfreie Einnahmen 3 3  
unentgeltliche Nutzungsüberlassung 4 82  
Versorgungsausgleich 1 5; 10 9a, 57; 22 1a, 19j; 52 28
- Ausgliederung**, Beteiligung 34 24
- Aushilftätigkeit**  
Abgrenzung 15 10  
Arbeitsverhältnis zwischen Eltern und Kindern 4 151
- Auskehrung Kapital**, Anteile im Privatvermögen 17 4; 45e 4, 16
- Auskunft**  
Altersvorsorge 92 1; 96 3  
Europäische Union 10b 1  
Europäischer Wirtschaftsraum 2a 9a; 10b 1  
Kindergeld 68 4, 6  
Steuerabzug bei Bauleistungen 48 14; 48b 1, 6
- Auslagensatz**  
vom Arbeitgeber 3 50  
bei Betreuungsleistungen 3 11b  
bei ehrenamtlicher Tätigkeit 3 26j
- Auslagerung**, Betriebsvermögen 6 149
- Ausland**  
Abspaltung 45e 4  
Altersvorsorge 10a 7, 10, 11, 30; 79 1; 86 5  
Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen 10 21  
Ausbildungsfreibetrag 33a 2  
ausländische Einkünfte 34d 1–8; 49 9a  
Berufsausbildungskosten 10 140a  
Beteiligung 17 14, 18, 20  
Betriebsteile im A. 13a 10  
Bewirtung im A. 4 194  
Ehegatte im A. 26 11  
Entsendung ins A. 1 2, 6, 8; 52 24  
Entstrickung 4 1; 4g 1–6; 6 163, 164; 16 3a  
Filmproduktion im A. 15 100g  
Geldbußen 4 207  
Geldstrafen 4 212; 12 11  
gewerblich geprägte Personengesellschaft 15 96  
Handelsschiffe im internationalen Verkehr 5a 1–7, 10–20  
Kapitalertragsteuer 43 6; 43b 1–3; 44a 10; 45e 7, 11, 14, 20, 23  
Kaufkraftausgleich 3 64  
Kinderberücksichtigung 32 6; 63 1  
Kinderbetreuungskosten 10 5  
Kindergeld 31 1; 62 2; 65 1, 4  
Krankenversicherung 3 1a; 10 65  
Kulturvereinigung im A. 50 4, 13; 50a 41, 42  
Kurkosten 33 18  
Leistungen von sonstigen Körperschaften 20 8a  
Mietwohnungsneubau 7b 1, 13  
negative Einkünfte 2a 1–11, 16–25  
nicht entnommener Gewinn 34a 15, 18  
Objektgesellschaft im A. 49 2  
Pauschalierung 34c 32  
Pensionskasse im A. 4c 4, 5  
Personengesellschaft im A. 4 68; 15a 5; 45e 10; 50i 1, 2  
Progressionsvorbehalt 32b 2, 3a, 16  
Realteilung 16 10d  
Reisen und Fachkongresse 12 9  
Renten aus dem A. 22 19i  
Schmier- und Bestechungsgelder 4 213  
Schulen im A. 10 9, 141a, 142a  
Sonderbetriebsausgaben 41 1  
Sozialversicherungsbeiträge 10 65a, 95, 117  
Spenden ins A. 10b 1, 12, 20  
Steuerabzug bei Bauleistungen 48 1–4, 7, 11, 17, 19; 48a 1–4; 48b 1–6; 48c 1–3; 48d 1, 2  
Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften 34c 1–7  
steuerfreie Einkünfte 1 3; 52 24  
steuerfreie Einnahmen 3c 2; 50g 1–6  
Steuerrecht im A. 1 8  
Tagegelder 4 204, 205; 9 12  
Tausch von Wertpapieren 45e 4  
Übernachungskosten 4 204, 205  
Unterhaltsleistungen 33a 1, 16, 17, 21  
Versicherungsbeiträge 10 65a  
Versicherungsunternehmen im A. 10 11, 95  
Zuschlag bei Einkünften mit Auslandsbezug 4 17b
- Ausländische Einkünfte**  
Abgeltungsteuer 45e 4  
Begriff 34d 1–8  
nachträgliche Einkünfte 34d 12  
Progressionsvorbehalt 32b 2, 3a, 16

Steuerermäßigung bei beschränkter Steuerpflicht  
**50 3**  
 Steuerermäßigung bei unbeschränkter Steuerpflicht  
**34c 1–7, 26**  
**Ausländische Kulturvereinigung**, Freistellung  
**50 4; 50a 31, 41, 42**  
**Ausländische Objektgesellschaft**, beschränkte  
 Steuerpflicht **49 2, 21a–21d**  
**Ausländische Personengesellschaft**, Verluste bei  
 beschränkter Haftung **15a 5**  
**Ausländische Steuern**  
 Allgemeines **34c 1–7, 21–30**  
 Anrechnung **32d 1, 5; 34c 11; 43a 3; 45e 4, 6, 8–10;**  
**50d 5**  
 beschränkte Steuerpflicht **50 3, 12, 13; 50g 3**  
 Europäische Union **50g 7**  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e 20**  
 Nachweis **34c 12**  
 Werbungskosten **20 11, 17**  
**Ausländische Versicherungsunternehmen**,  
 Beiträge an a. V. **10 11, 95, 117**  
**Auslandsbeschäftigte**  
 ausländische Einkünfte **34d 5**  
 Steuerpflicht **1 2; 52 24**  
 Steuervergünstigungen **1 6**  
**Auslandsinvestitionen**, Hinzurechnungsbetrag  
**2a 10**  
**Auslandskinder**  
 Ausbildungsfreibetrag **33a 2**  
 Freibeträge für Kinder **32 6**  
 Kinderbetreuungskosten **10 5**  
 Kindergeld **63 1**  
 Übertragung des Behinderten- oder Hinterbliebe-  
 nen-Pauschbetrags **33b 18, 23**  
 Unterhaltsleistungen **33a 1**  
**Auslandskorrespondenten 50a 31**  
**Auslandsschullehrer 1 8**  
**Auslösungen 3 13, 16**  
**Ausnahme**, Abzinsung **6 99**  
**Ausnutzung**, Produktionsanlagen, Bewertung **6 39**  
**Ausscheiden**  
 aus Betrieb *s. a. Entnahmen*  
 aus Betrieb, abnutzbare Anlagegüter **6 10a**  
 aus Betrieb, höhere Gewalt **6 52, 53**  
 aus Betrieb, Sammelposten **6 140**  
 aus Betrieb, Tonnagebesteuerung **5a 4, 9**  
 Miterbe **7 101–103**  
 Mitunternehmer **35 12**  
 Mitunternehmer, Tonnagebesteuerung **5a 4**  
 Verpflichtung **4f 6**  
**Ausschlagung**, Erbschaft **7 97**  
**Ausschließliche Wirtschaftszone** *s. Wirtschaftszone*  
**Ausschluss**  
 Befreiung oder Ermäßigung von Abzugsteuern  
**50d 4**  
 Besteuerungsrecht **4 1, 111; 4g 1–6; 6 7a; 16 3a;**  
**17 5; 50i 1, 2**  
 Einkommensteuerepauschalierung **37b 1**  
 Entlastung von Abzugsteuern **50d 1**  
 Entlastung von Kapitalertragsteuer **50d 1**  
 Haftung **15 99a**  
 Kapitalertragsteuererstattung **45 1; 50d 4**  
 Pensionsrückstellungen **6a 32, 33**  
 Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen  
**35c 33**  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a 14**  
 Vermögensminderung bei beschränkter Haftung  
**15a 1, 13**  
 Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungsgesellschaften **6a 32, 33**  
**Ausschüttung** *s. Gewinnausschüttung*

**Außenanlage**  
 AfA **7 37**  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a 10**  
 Herstellungskosten **6 42**  
 privates Veräußerungsgeschäft **23 1, 12**  
**Außenhaftung**, Verlustausgleich und Verlustabzug  
**15a 1, 13, 18; 21 142**  
**Außenprüfung**  
 Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht  
**50a 14**  
 Kapitalertragsteueranrechnung, –erstattung und  
 –freistellung **50b 1**  
 Mitteilung über Kapitalerträge **50b 1**  
 private Kfz-Nutzung **4 205a**  
 Rentenbezugsmitteilungen **22a 4**  
**Außenvertrieb**, Beginn **15b 17**  
**Außerbetriebliche Nutzung**, Kfz **4 205b**  
**Außerbilanzielle Kürzungen und Hinzurechnungen**, Schuldzinsenabzug **4 97, 102**  
**Außergewöhnliche Absetzung für Abnutzung**  
 Allgemeines **7 1, 2, 4**  
 Gebäude **7 68, 69**  
 weitere AfA **7 23**  
**Außergewöhnliche Belastungen**  
 allgemeiner Art **33 1–3a, 6**  
 Berücksichtigung bei Vorauszahlungen **37 3**  
 besondere Fälle **33a 1–4, 14–17**  
 Einzelveranlagung **26a 2**  
 Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen,  
 Hinterbliebene und Pflegepersonen **33b 1–7**  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a 14**  
 Veranlagung bei Arbeitnehmern **46 1**  
 Wiederbeschaffung von Hausrat und Kleidung  
**33 8**  
**Außerhäusliches Arbeitszimmer**, Aufwendungen  
**4 195a**  
**Außerordentliche Einkünfte**  
 Allgemeines **34 1–3**  
 Abgeordnetenbezüge **22 4**  
 Altersvorsorge **10a 15; 22 5**  
 Progressionsvorbehalt **32b 4**  
 Tarifiermäßigung **32c 4, 17**  
**Außerordentliche Holznutzungen 32c 4, 17;**  
**34b 17–19, 22–26**  
**Außerrechnungsmäßige Zinsen**, Lebensversicherung **20 24**  
**Außersteuerliche Rechtsnormen**, einkommensteuerliche Begriffe **2 5a**  
**Aussetzung** der Vollziehung **Anh III**  
**Ausstattung**  
 Arbeitszimmer **4 12, 195b, 196a**  
 behindertengerechte A. **33 21**  
 Gebäude **21 29**  
 Geschäftsräume **4 190**  
**Ausstellung**  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e 19–25**  
 kunstgewerbliche Erzeugnisse **2 11**  
 Nichtveranlagungsbescheinigung **45e 10**  
 Spendenbestätigungen **10b 4, 12–15a, 24**  
**Aussteuer**, außergewöhnliche Belastung **33 21**  
**Austritt** aus Personengesellschaft, Kapitaleinkünfte  
**45e 4**  
**Ausübung** im Inland bei beschränkter Steuerpflicht  
**49 2, 22, 23; 50a 1**  
**Auswärtige Tätigkeit**  
 Betriebsausgaben **4 205i**  
 Werbungskosten **9 5a, 12**  
**Auswärtige Unterbringung**  
 Ausbildungsfreibetrag **33a 2, 25, 27**  
 wegen Behinderung **33 21**  
 Sonderausgaben **10 7, 138, 139, 140b**



**Ausweis**Behinderung **33b** 10–13Grund und Boden **55** 16**Auszahlende Stelle**Kapitalertragsteuer **44** 1; **45a** 1; **45e** 9, 23Mitteilung über freigestellte Kapitalerträge **45d** 1**Auszahlung**Altersvorsorgeeigenheimbetrag **92b** 1–3Altersvorsorgevermögen **10a** 27–30, 31; **92b** 1, 2Altersvorsorgezulage **90** 2; **93** 1, 3Einkommensteuererstattung bei beschränkter Steuerpflicht **50c** 3Lebensversicherung **20** 112**Auszahlungsplan**, Altersvorsorge **10** 64**Autobahnbau**, Öffentlich private Partnerschaft  
5 60–60b**Autodidakt**, freiberufliche Tätigkeit **15** 37**B****Bagatellgrenze**Arbeitnehmerveranlagung **46** 1Freistellung von Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 2Steuerabzug für Bauleistungen **48** 2, 11Steuerstundungsmodell **15b** 3, 9Teilwertabschreibung **6** 69, 72Umqualifizierung von Einkünften **15** 94**Bankettbewirtung**, Nachweis **4** 193**Barabfindung**, Erbauseinandersetzung **7** 102**Barausgleich**, Tausch von Wertpapieren **45e** 4**Bareinzahlungsbeleg**, Spendenabzug **10b** 13**Barrierefreies Wohnen**Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen  
**35c** 37Verwendung von Altersvorsorgevermögen **10a** 33,  
34; **92a** 1**Barwert**Jubiläumswuwendung **5** 90Pensionsverpflichtung **6a** 3**Barzahlung**, haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14**Basiskrankenversicherung**, Beiträge **10** 62, 65**Basisrente**, Beiträge **10** 3, 64**Batteriesystem** bei Elektrofahrzeug **4** 205g; **6** 6**Baubabzugsteuer** **48** 1–4, 7–23**Bauantrag**Begriff **7** 44, 46Sonderabschreibungen **7b** 4**Bauanzeige**, Sonderabschreibungen **7b** 4**Baubetreuungskosten** **21** 130**Baudenkmal**Betriebsausgaben **4** 21Erhaltungsaufwand **11b** 1Erhaltungsaufwand nach Flutkatastrophe **11b** 4erhöhte Absetzungen **7i** 1–3, 6–9; **21** 128erhöhte Absetzungen, Schadensbeseitigung nach Flutkatastrophe **7i** 9selbst genutzte Wohnung **4** 86; **10f** 1–5; **13** 5, 7, 51,  
53Sonderausgaben **10g** 1Steuerbegünstigung, Schadensbeseitigung nach Flutkatastrophe **10f** 12; **10g** 8**Baugenehmigung**Herstellungskosten **6** 42Sonderabschreibungen **7b** 4**Baugeräte**, Bauabzugsteuer **48** 8**Baugesetzbuch**Auszug **6b** 16–20; **7h** 16Erhaltungsaufwand **11a** 1–4erhöhte Absetzungen **7h** 1–3selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5**Bauherr**, Begriff **7** 26; **21** 126**Bauherrnenmodell**Einkunftserzielungsabsicht **21** 137erhöhte Absetzungen **7h** 12; **7i** 9negative Einkünfte **21** 49, 126–135**Baukindergeld**Beitrittsgebiet **57** 6Veranlagung bei Arbeitnehmer **46** 1**Baukostenobergrenze**, Gebäude mit Mietwohnungen **7b** 2–4, 18, 22**Bauleistungen**Begriff **48** 8Steuerabzug **48** 1–4, 7–23; **48a** 1–4; **48b** 1–6;**48c** 1–3; **48d** 1, 2**Baumängel**außergewöhnliche AfA **7** 69Herstellungskosten **6** 42**Baumaßnahmen**Baudenkmal **7i** 1–3, 6–9behindertengerechte B. **33** 20Dachgeschoss **7** 57, 69Mietereinbauten und -umbauten **7** 38privates Veräußerungsgeschäft **23** 12, 13Sanierungsgebiete und städtebauliche Entwicklungsbereiche **7h** 1–3, 11Steuerabzug **48** 1–4, 7–23; **48a** 1–4; **48b** 1–6;**48c** 1–3; **48d** 1, 2Zuschuss **21** 68**Baumbestand**Anlagevermögen **6** 22; **13** 19Bewertung **34b** 20Wirtschaftsgut **13** 10a, 46a; **34b** 30**Baumschule**Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 29Anbauverzeichnis **13** 56Bewertung von Pflanzenbeständen **13** 19, 39–43Bodengewinnbesteuerung **55** 2Durchschnittssatzgewinn **13a** 8a, 10**Bauplankosten**, Herstellungskosten **6** 42**Bauschutt**, Rückstellung **5** 67**Bausparzinsen**Einkünfte **21** 49, 51Kapitalertragsteuer **45e** 4, 20**Bautechnisches Ineinandergreifen**, Erhaltungs- und Anschaffungs- bzw. Herstellungsaufwand  
**21** 34**Bauträgermodell**negative Einkünfte **21** 126–135Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 9**Bauvorhaben**, Beginn der Herstellung **7** 44**Bauwerk**, Steuerabzug bei Leistungen an B.**48** 1, 8**Bauzeitversicherung** **6** 42**Bauzeitzinsen**, Werbungskosten **21** 49**Beamte**Hinterbliebenen-Pauschbetrag **33b** 4Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15,  
64, 65Kapitalabfindung **3** 3Konsularbeamte **3** 29, 29bPost, Postbank und Telekom **3** 35zusätzliche Altersvorsorge **10a** 1–8, 10, 12, 52Zuschläge bei Altersteilzeit **3** 28; **32b** 1**Bearbeitung**landwirtschaftliche Rohstoffe **13a** 10; **15** 19, 21Lifo-Methode **6** 93**Bauftragter**, Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 6, 16**Bebaute Grundstücke**Bodengewinnbesteuerung **55** 23gewerblicher Grundstückshandel **15** 60–70



**Bedarfsbewertung**, Betriebsvermögen 4 91  
**Bedarfsgemeinschaft**, außergewöhnliche Belastung 33a 19  
**Bedingung**  
 Tarifiermäßigung 32c 5, 15  
 vorweggenommene Erbfolge 7 132  
**Bedürftigkeit** des Unterhaltsempfängers 33a 19  
**Beendigung**  
 ausländische Tätigkeit 2a 18  
 gewerblicher Grundstückshandel 15 68  
 mitunternehmerische Betriebsaufspaltung 15 97  
 unbeschränkte Steuerpflicht 2a 11  
 Wohnungsnutzung 35c 22  
**Beerdigungskosten** *s. Sterbefall*  
**Beförderungsleistungen**  
 ausländische Einkünfte 5a 1–7  
 inländische Einkünfte 49 2, 11, 12, 18  
**Befristung**  
 Mitunternehmerstellung 15 14  
 Nutzungsrecht 21 93, 95  
 Vermietung 21 136–141  
 vorweggenommene Erbfolge 7 132  
**Beginn**  
 AfA 5 51; 7 58  
 ausländische Tätigkeit 2a 18  
 Baumaßnahmen 52 35a  
 Berufsausbildung 32 30  
 Betriebsaufgabe 16 9  
 Betriebsaufspaltung 15 49  
 Dienstverhältnis für Pensionsrückstellung 6a 24, 25, 81  
 energetische Maßnahmen 35c 23; 52 35a  
 Gewerbebetrieb bei Strukturwandel 15 18  
 gewerblicher Grundstückshandel 15 68  
 Herstellung 6b 29; 35c 23; 52 15  
 Lebensversicherung 20 98, 99  
 Nutzungsdauer 7 22  
 Rente 22 19g, 26  
 Sperrfrist bei Realteilung 16 10f  
 Versorgungsbezüge 22 19c  
 Wohnungsnutzung 35c 22  
**Begleitperson**, außergewöhnliche Belastung 33 21  
**Begrenzung**  
 Abzug für selbst genutzte Wohnung 10f 3  
 Ausgabenabzug 4 4a; 9 13  
 Spendenabzug 10b 1, 36–38  
 Tagegelder 9 12  
 Übernachtungskosten 9 6a  
 Unterkunftskosten 9 6  
 Verlustabzug 10d 7  
 Verlustrücktrag 10d 1  
 Verlustvortrag 10d 2  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen 4d 17–22  
**Begriff**  
 Arbeitszimmer 4 195a  
 Bauleistung 48 8, 22  
 Betriebsstätte 43b 2a  
 Einkünfte 2 1  
 Lebensversicherung 20 74, 78  
 nicht entnommener Gewinn 34a 2  
 Sponsoring 4 147a  
 Steuerberatungskosten 12 7a  
 Wohnung 48 11  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen 4d 11a  
**Begründung**, Besteuerungsrecht 4 1, 109  
**Begünstigte Betriebe**, Investitionsabzugsbetrag 7g 10  
**Begünstigte Kulturgüter**, Abzugsbeträge 10g 1–4  
**Begünstigte Wirtschaftsgüter**, Investitionsabzugsbetrag 7g 10

**Begünstigungszeitraum**  
 erhöhte Absetzungen 7a 17  
 Gebäudeabschreibungen nach Ablauf des B. 7a 26  
 Sonderabschreibungen 7a 17; 7b 20  
**Behaltefrist**  
 Betriebsvermögen 6 11, 13, 150  
 Realteilung 16 3, 5, 10g  
**Beherbergung**, Geschäftsfreunde 4 188, 189a  
**Beherbergungsbetrieb**  
 Art der Einkünfte 15 28, 43  
 degressive AfA 7 41  
 Sonderabschreibungen 7b 2, 16  
**Beherrschender Einfluss**  
 Steuersatz für Kapitaleinkünfte 45e 6  
 Zufluss von Kapitalerträgen 20 24  
**Beherrschungsidentität**, Betriebsaufspaltung 15 51, 84  
**Behindertengerechte Ausstattung**, außergewöhnliche Belastung 33 21; 33b 23  
**Behinderten-Pauschbetrag**  
 Allgemeines 33b 1–3  
 Nachweis 33b 10–13  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 14  
 Übertragung 32 56, 60  
**Behördlicher Eingriff**  
 Gewinnrealisierung 6 52, 53; 6b 27  
 Holznutzung 34b 23  
 Investitionsabzugsbetrag 7g 19  
 Reinvestitionsvergünstigung 6b 52  
 Veräußerung von Grund und Boden 3 0  
**Beibehaltung**, Betriebsvermögen 4 1  
**Beihilfen**  
 für förderungswürdige Zwecke 3 11, 11a, 44, 44b  
 Hausrat und Kleidung 33 8  
 an Hilfsbedürftige 3 11, 11a, 43  
 Pflegekind 3 11b  
 an Sicherheitskräfte 3 4  
 und Sonderabschreibungen 7b 5, 24–29, 32  
 und Tarifiermäßigung 32c 5, 13  
**Beirat**  
 Bauherrenmodell 21 132  
 Film- und Fernsehfonds 15 100  
 gewerblich geprägte Personengesellschaft 15 95  
**Beiträge**  
 Berufsstände und Berufsverbände 5 67; 9 4  
 Pensionsfonds 4e 1–3  
 Pensionssicherungsverein, Rückstellung 5 67  
 Religionsgemeinschaften 10 131, 132  
 zum Restrukturierungsfonds 4 71c  
 Versicherungen, Sonderausgaben 10 3–3b, 13, 64–65a, 94–95  
 Versicherungen, vermögensverwaltende Versicherungsverträge 20 85a  
 Versicherungen, Werbungskosten 9 3  
 Versorgungseinrichtungen 18 15  
 Vorauszahlungen zu Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen 10 65  
 zusätzliche Altersvorsorge 10a 1–8, 11, 12, 16; 82 1–5  
**Beitragsdepots**, Kapitalertragsteuer 45e 15  
**Beitragsermäßigung**, Krankenversicherung 3 11  
**Beitragserstattungen**  
 Sonderausgabenabzug 10 64–65  
 steuerfreie Einnahmen 3 3, 9  
**Beitragsrückzahlung**  
 Krankenversicherung 3 11; 10 65  
 Unfallversicherung 20 81  
**Beitritt**  
 Gesellschafter 15 100; 35 12  
 Schuldbeitritt 4f 1, 2, 5–9  
 Spende 10b 21

**Beitrittsgebiet**

Anwendungsvorschriften **56** 1; **57** 1–6; **58** 1–3  
 Bestandsverzeichnis über bewegliche Anlagegüter  
 5 41  
 Bodenschätze **7** 78  
 Entschädigungen und Ausgleichsleistungen **3** 7  
 Grund und Boden, selbst genutzte Wohnung oder  
 Altenteilerwohnung **13** 52  
 Holznutzungen **14** 9  
 immaterielle Anlagegüter **5** 48  
 Kinderberücksichtigung **32** 56  
 Kindergeld **78** 1  
 Näherungsverfahren **6a** 55d  
 selbst genutzte Wohnung **13** 51  
 Unternehmensrückgabe **4** 72  
 Vermögensrückgabe **6** 42; **21** 49; **24** 7  
 Zuschuss für Wohneigentumsbildung **3** 58  
**Bekleidung**  
 nichtabziehbare Ausgaben **12** 7  
 Sachspenden **10b** 21  
 steuerfreie Einnahmen **3** 4, 31  
 Trauerkleidung **33** 21  
 Werbungskosten **9** 7  
 Wiederbeschaffung von Kleidung **33** 8  
**Belastung** *s. Außergewöhnliche Belastungen*  
**Beleg**  
 Bewirtungskosten **4** 185, 192–194  
 Spendenbeleg **10b** 12–15a  
**Belegablage** *s. Ordnungsmäßige Buchführung*  
**Belegschaftsanteile**, Kapitalertragsteuererstattung  
**44a** 1  
**Beleihung**  
 Anspruch auf Altersrente **10** 64  
 Direktversicherungsanspruch **4b** 1, 5, 8  
 Lebensversicherung, Anzeigepflichten **10** 21  
 Rückdeckungsversicherungen **4d** 19  
**Bemessung**, Kapitalertragsteuer **43a** 1–4; **45e** 8  
**Bemessungsgrundlage**  
 AfA **7** 1, 4–7, 23, 51–57a, 94, 130; **7g** 2, 17; **49** 21c  
 Anrechnung von ausländischer Steuer **34c** 27  
 Bauabzugsteuer **48** 3, 16  
 beschränkte Steuerpflicht **49** 21i; **50** 12, 13; **50a** 43  
 Besteuerungsanteil bei Leibrenten **22** 19g  
 Einkommensteuer **2** 5  
 Kapitalertragsteuer **43a** 2; **45e** 8  
 Kürzungsbetrag für Vorsorgeaufwendungen **10** 64  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 16  
 pauschale Einkommensteuer **37a** 1; **37b** 1, 8  
 Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3  
 Sonderabschreibungen **7b** 3, 19  
 Versorgungsfreibetrag **22** 19b  
 Zuschlagsteuern **35** 7; **51a** 2, 3  
**Berater**  
 Einkünfte **15** 37  
 energetische Maßnahmen **35c** 32, 33, 41  
**Beratungsleistungen**, steuerfreie Einnahmen **3** 19  
**Berechnung**  
 ermäßigter Steuersatz **34b** 33–36  
 Steuersatz bei Progressionsvorbehalt **32b** 4, 5  
 Tarifiermäßigung **34** 10–12, 21  
**Berechnungsschema** zu versteuerndes Einkommen **2** 8  
**Bereederung**, Handelsschiffe **5a** 10, 11  
**Bereitschaftsdienst**, haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 11, 13  
**Bergbau**  
 Absetzung für Substanzverringerung **7** 10  
 Einkünfte **15** 1  
 Leistungen an Arbeitnehmer **3** 60  
 Sonderabschreibungen **51** 6, 48–52  
 Verzeichnis der begünstigten Wirtschaftsgüter **51** 53,  
 54

**Berichtigung**

AfA **7** 69  
 Bescheinigung über energetische Maßnahmen  
**35c** 41  
 Bilanz *s. Bilanzberichtigung*  
 Buchungen **4** 198  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung **45a** 6; **45e** 19  
 Steuerabzugsbescheinigung **50a** 7  
 Verlustabzug **10d** 1, 10, 14  
**Berlin**, erhöhte Absetzungen für Wohngebäude  
**37** 3  
**Beruflich veranlasste Fahrten**, Werbungskosten  
**9** 5a  
**Berufliche Tätigkeit** für Kapitalgesellschaft neben  
 Beteiligung **45e** 6  
**Berufsausbildung**  
 Ausbildungsfreibetrag **33a** 2  
 Betriebsausgaben **4** 21a  
 Kinderberücksichtigung **32** 4, 46  
 selbständige Arbeit **15** 37  
 Werbungskosten **9** 14  
**Berufsausbildungskosten**  
 Arbeitszimmer **4** 197  
 Ausbildungsfreibetrag **33a** 2  
 außergewöhnliche Belastungen **33** 2; **33a** 1  
 Lebenshaltungskosten **4** 151; **10** 140–140c; **12** 7  
 Sonderausgaben **10** 7, 138–140c  
**Berufsfremde Person**, Erbengemeinschaft **7** 88  
**Berufskleidung**  
 Betriebsausgaben **4** 143  
 steuerfreie Einnahmen **3** 4, 31  
 Werbungskosten **9** 7  
**Berufskonsult**, steuerfreie Einnahmen **3** 29  
**Berufsspieler**, Einkunftserzielung **15** 16  
**Berufssportler**  
 beschränkte Steuerpflicht **49** 2; **50a** 1  
 Selbständigkeit **15** 10  
**Berufständische Versorgungseinrichtung**  
 Beiträge **10** 3, 12, 64; **50** 1a  
 Leistungen **3** 3; **22** 1, 19, 19e–19i  
 Liste **10** 82  
**Berufsunfähigkeit**  
 ermäßigter Steuersatz bei Betriebsveräußerung oder  
 –aufgabe **34** 3  
 Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder –aufgabe  
**16** 4, 34, 35  
 Versicherungsbeiträge **10** 3b, 64, 65, 95  
**Berufsunfähigkeitsrente**  
 Beiträge **10** 3, 13, 64  
 Leistungen **22** 26  
**Berufsverband**, Beitrag als Werbungskosten **9** 4  
**Beschädigung**  
 Entschädigung für B. bei der Gewinnermittlung  
**6** 61  
 Privatgegenstände **33** 8  
**Beschäftigung**, Hilfe im Haushalt **35a** 1, 2, 10–18  
**Beschäftigungsduldung**, Kindergeld **62** 2  
**Bescheid**  
 Altersvorsorge **10a** 41; **92a** 4; **92b** 1, 3  
 Altersvorsorgezulage **90** 4; **94** 2  
 Bauabzugsteuer **48** 14, 18  
 Behinderung **33b** 10–13  
 Erstattung von Abzugsteuern **50c** 3  
 Kindergeld **70** 1–5  
 Pflegegrad **33b** 11a  
 Umstellung des Wirtschaftsjahrs **4a** 21  
 Vorauszahlungen **37** 3  
*s. a. Änderung, Bescheid*  
**Bescheinigung**  
 Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50** 3;  
**50a** 5, 15, 31  
 Altersvorsorge **10a** 26, 40; **92** 1; **94** 1

Ansässigkeit im Inland **50h** 1  
 ausländische Kulturvereinigung **50a** 41, 42  
 ausländische Steuerbehörde **1** 3, 5, 8; **52** 25, 31  
 Baudenkmal **7h** 17; **7i** 2, 7, 8, 9; **10f** 12; **11b** 1, 4  
 Bauleistungen **48** 2, 11, 14, 15; **48b** 1–6  
 Behinderung **33b** 10–13  
 Betriebsstätte im Inland **50h** 1  
 Dauerüberzahler bei Kapitalertragsteuer **44a** 5  
 energetische Maßnahmen **35c** 1, 34, 38, 40–46  
 Entlastung von Abzugsteuern, beschränkte Steuerpflicht **50c** 2  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 13, 14  
 Kapitalertragsteuer **36** 3, 6; **43** 9; **43a** 2, 3; **44a** 7, 8, 10, 13; **45a** 2–7, 9; **45e** 12, 19–25; **51a** 6  
 Kindergeld **68** 3, 6  
 Korrektur bei Kapitalertragsteuer **20** 10a  
 Krankheitskosten **33** 4, 5  
 Lebensversicherung **20** 96a  
 Leibrenten **22** 19i  
 Nichtveranlagung **44a** 2, 3  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 9  
 Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen **6** 42;  
**7h** 2, 9, 10, 12, 17; **10f** 12; **11a** 6  
 schutzwürdige Kulturgüter **10g** 3, 6, 8  
 Sonderabschreibungen im Bergbau **51** 49  
 Spenden *s. Zuwendungsbestätigung*  
 Steuerfreiheit von Stipendien **3** 44a  
 Verlust aus Kapitalvermögen **20** 13a  
 Versicherungsunternehmen **20** 9e  
 Versorgungsfreibetrag **22** 19d  
**Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben,**  
 Höchstbeträge **10** 14–16, 64, 65  
**Beschränkte Haftung**  
 Gesellschaft des bürgerlichen Rechts **15** 96; **21** 87  
 Mitunternehmer **15** 87  
 Tonnagebesteuerung **5a** 6  
 Verlustausgleich und Verlustabzug **15a** 1–5; **21** 142–148  
**Beschränkte Steuerpflicht**  
 Allgemeines **50** 1–4  
 Begriff **1** 4; **52** 28  
 Einkünfte **49** 1–12, 17–21  
 Kapitalertragsteuer **44a** 9; **45e** 14, 21  
 Kinderbetreuungskosten **10** 137b  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 14  
 Progressionsvorbehalt **32b** 1–5  
 Realsplitting **10** 37  
 Sonderabschreibungen **7b** 12  
 Sonderausgaben **10** 62; **50** 13  
 Steuerabzug **49** 21e–21k; **50a** 1–7  
 Steuersatz bei Konjunkturstörung **51** 17  
**Beschränkungen**  
 Anrechnung Kapitalertragsteuer **36a** 1–7, 9  
 Besteuerungsrecht **4** 1, 111; **4g** 1–6; **6** 7a; **16** 3a; **17** 5; **50i** 1, 2  
 Holzeinschlag **34b** 55–64  
 Reinvestitionsvergünstigung **6c** 6  
 Verlustabzug **2a** 1–11, 25; **10d** 12, 14, 17; **20** 13a  
 Verlustausgleich **20** 13a  
**Beseitigung, Härten bei Arbeitnehmerveranlagung**  
**46** 2, 4, 11  
**Besenwirtschaft** **15** 24  
**Besicherung** *s. Sicherheiten*  
**Besitzzeit, Reinvestitionsvergünstigung** **6b** 4, 8, 49–55  
**Besondere Aufzeichnungen** *s. Aufzeichnungen*  
**Besondere Verrechnungskreise, Verlustabzug**  
**10d** 12, 14, 17  
**Besonderer Abzugsbetrag** bei Spenden **10b** 1a  
**Besonderer Steuersatz, Progressionsvorbehalt**  
**32b** 1–5, 16  
**Besonderes Verzeichnis** *s. Verzeichnisse*

**Besserungsschein**  
 Kapitaleinkünfte **20** 18; **45e** 4  
 Sanierungserträge **3c** 3a  
**Bestandsaufnahme**  
 bewegliches Anlagevermögen **5** 38–44  
 mehrjährige Kulturen **13** 39  
 Pensionsverpflichtungen **6a** 37  
 Vorratsvermögen **5** 31–36  
**Bestandskraft** und Bilanzberichtigung **4** 121  
**Bestandsvergleich** *s. Betriebsvermögensvergleich*  
**Bestandsverzeichnis**  
 bewegliche Anlagegüter **5** 38  
 gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 85a  
**Bestätigung**  
 Erstattung von Abzugsteuern nach Doppelbesteuerungsabkommen **48** 19; **48d** 1  
 Spenden **10b** 4, 12–15a, 24  
**Bestattungskosten**  
 außergewöhnliche Belastung **33** 21  
*s. a. Sterbefall*  
**Bestechungsgelder**  
 Betriebsausgaben **4** 17, 213  
 sonstige Einkünfte **22** 37  
**Besteuerung**  
 beschränkt Steuerpflichtiger **49** 1–12  
 tatsächliche B. **4k** 2–4  
 Umfang der B. **2** 1–7a  
**Besteuerungsanteil, Leibrente** **22** 1  
**Besteuerungsinkongruenz**  
 Betriebsausgabenabzug **52** 8c  
 Betriebsausgabenabzug bei B. **4k** 1–7  
 Werbungskostenabzug bei B. **9** 13  
**Besteuerungsmerkmale** im Ausland **49** 10, 26–28  
**Betagung, vorweggenommene Erbfolge** **7** 132  
**Beteiligung**  
 am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr **13** 53;  
**15** 4, 16, 60  
 Ausschüttungen **20** 24  
 Begriff **17** 13, 14  
 in Drittstaat **2a** 3–5  
 Durchschnittssatzgewinn **13a** 7, 10  
 Einbringung in Personengesellschaft **4** 116  
 Einlage **4** 116; **6** 7, 128, 129  
 Einnahmenüberschussrechnung **4** 126a  
 Erbauseinandersetzung **7** 94  
 an Grundstücksgesellschaft **15** 61  
 Handel mit B. **15** 42  
 an Kapitalgesellschaft, Betriebsvermögen **4** 72; **6** 31;  
**10** 46; **14** 1; **16** 1, 13, 14  
 an Kapitalgesellschaft, freiberufliche Tätigkeit **18** 15  
 an Kapitalgesellschaft, Gewerbesteueranrechnung  
**35** 10  
 an Kapitalgesellschaft, Gewinnausschüttung **15** 90;  
**20** 1  
 an Kapitalgesellschaft, unentgeltliche Übertragung  
**6** 147  
 an Kapitalgesellschaft, Veräußerung **17** 1–7, 30; **34** 2,  
**3**; **49** 21  
 an Kapitalgesellschaft/Genossenschaft, Zuschuss  
**3** 71  
 Mindestbeteiligung an Tochtergesellschaft **43b** 2  
 an optierender Gesellschaft **17** 1–7; **20** 1; **50d** 9a  
 an Personengesellschaft, Einkünfte **15** 2  
 an Personengesellschaft, inländische Einkünfte **49** 9b  
 an Personengesellschaft, privates Veräußerungsgeschäft **23** 1; **49** 2  
 an Personengesellschaft, Schuldzinsenabzug **4** 97  
 Steuerbilanz **6** 2  
 Teilwert **6** 64  
 unmittelbare B. **43b** 2, 7  
 Veräußerung bei beschränkter Steuerpflicht **49** 20,  
**26**

- Veräußerung bei unbeschränkter Steuerpflicht  
6 128, 129; 17 11–27, 29
- Veräußerung bei wiederkehrenden Leistungen 10 51  
verdeckte Einlage 6 127; 17 20  
an Verlustzuweisungsgesellschaft 15b 1–4, 7–17  
vorweggenommene Erbfolge 7 134
- Beteiligungskonto**, negatives Kapitalkonto 15a 18, 21
- Betrachtungszeitraum** für Tarifiermäßigung  
32c 1–7, 12, 14
- Betreuer**  
Einkunftsart 15 37  
als Pflegeperson 33b 23  
steuerfreie Einnahmen 3 26, 26k, 26l  
Vergütung 4 143; 21 49; 33 21
- Betreutes Wohnen**  
Gebäude-AfA 7 46  
Pflegekindschaftsverhältnis 32 17
- Betreuung**  
Angehörige, außergewöhnliche Belastungen 33 16  
ehrenamtliche Tätigkeit 3 26j  
Kind, Einkünfte 3 11a, 11b  
Kind, Leistungen des Arbeitgebers 3 33  
Kind, Sonderausgaben 10 5  
Kind, Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 14  
Kind, Übertragung der Freibeträge für Kinder 32 58  
pflegebedürftige Person 35a 2, 11, 12
- Betreuungsbedarf**, Kind 31 1; 32 58
- Betreuungsfreibetrag**, Kind 32 6, 54
- Betrieb**  
Forstbetrieb 13 46b  
gewerblicher Art, Kapitalertragsteuer 43 7b–7c; 44 6; 44a 4  
gewerblicher Art, Leistungen 20 8b  
gewerblicher Art, Steuerabzug bei Bauleistungen 48 10  
Kapitaleinkünfte 32d 2  
Land- und Forstwirtschaft 4 82; 13 19  
langfristiger B. von Handelsschiffen 5a 10  
unentgeltliche Übertragung 6 11; 10 46
- Betriebliche Altersversorgung**  
Allgemeines 22 19g  
Direktversicherung 4b 1–8; 10 64  
Einmalzahlung 34 19  
Förderbetrag 100 1–6  
Herstellungskosten 6 1b, 34  
Pensionsfonds 4e 1–3  
Pensionskassen 3 56; 4c 1–8  
Pensionszusage 6a 1–5  
steuerfreie Einnahmen 3 55, 56, 63, 63a  
Übertragung 4f 5, 8  
Unterstützungskassen 4d 1–29  
Versorgungsausgleich 10a 11  
vorgezogene Leistungen 6a 79
- Betriebliche Nutzung**, Kfz 4 205a
- Betriebliche Veranlassung**  
Aufwendungen 4 4, 96, 104, 105; 12 7b  
Leistungen an Angehörige 4 148–151  
Zuwendungen an Pensionskassen 4c 6  
Zuwendungen an Unterstützungskassen 4d 16
- Betrieblicher Ausgleichsfonds**, Forstwirtschaft 34b 57
- Betriebsaufgabe**  
Einnahmenüberschussrechnung 4 131–131a  
Erbengemeinschaft 7 88, 92, 105, 112  
Gewerbebetrieb 16 2, 3, 3b, 8, 9, 18a, 26  
Gewerbesteueranrechnung 35 9, 10, 12  
gewerblicher Grundstückshandel 15 68  
Investitionsabzugsbetrag 7g 14, 18, 19  
Kapitalanteile 3 40; 3c 2; 6 129; 34 2  
Land- und Forstwirtschaft 14 1, 3, 11, 12
- laufender Gewinn 4 23; 16 3  
Liebhabebetrieb 16 9  
nachträgliche Einkünfte 24 9  
nicht entnommener Gewinn 34a 1, 6, 19  
nach Realteilung 7 91; 16 10c  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 44  
Schulden 4 94  
Schuldübernahme 4f 1, 6  
Schuldzinsenabzug 4 97, 102; 52 6  
selbständige Arbeit 18 5, 18  
Steuerermäßigung 5a 6; 34 2, 3, 9  
Teilentgeltlichkeit 16 22  
unentgeltliche Übertragung von Betriebsvermögen 16 20
- Veräußerung nach B. 23 1, 10, 15  
Veräußerung von Betriebsvermögen an REIT 3 70  
Wechsel der Gewinnermittlungsart 4 136, 139  
wiederkehrende Leistungen 10 46  
Wirtschaftsjahr 4a 6  
Zinsvortrag 4h 5, 8
- Betriebsaufspaltung**  
Allgemeines 15 46–55, 97  
im Ausland 50i 1  
Begriff 15 47  
Betriebsaufgabe 16 8, 9  
Betriebsvermögen 4 72  
Dividendenansprüche 4 72  
Ehegatten 15 81–83  
Einstimmigkeitsabrede 15 84  
grenzüberschreitende B. 15 47  
Hinterbliebenenversorgung 4 72  
Investitionsabzugsbetrag 7g 10, 13, 19  
Teilbetrieb 16 14  
Teileinkünfteverfahren 3c 2, 5  
Teilwertabschreibung 6 64  
Verpächterwahlrecht 16 18a  
wiederkehrende Leistungen 10 46  
Wirtschaftsjahr 4a 21
- Betriebsausgaben**  
Abbruchkosten 6 42  
Abfluss 4 126–126a  
Abgrenzung zu Lebenshaltungskosten 12 7b  
Aktivierung 5 5, 56  
Aufnahme behinderter Menschen 3 10  
ausländische Einkünfte 34c 1, 26  
ausländische Steuer 34c 2, 3, 28  
und außergewöhnliche Belastungen 33 2  
Bauherren- und Erwerbermodell 21 126–135  
Begriff 4 4, 141–143  
Beiträge an Pensionsfonds 4e 1–3  
Berufsausbildungskosten 10 140  
beschränkte Steuerpflicht 50 1; 50a 3, 22, 31, 43  
bei Besteuerungsinkongruenzen 4k 1–7; 52 8c  
bei Betreuungsleistungen 3 11b  
betriebliche Nutzung von Privatvermögen 4 141  
Direktversicherungsbeiträge 4b 1, 4  
Durchschnittsatzgewinn 13a 10  
ehrenamtliche Tätigkeit 3 26g, 26j  
Einnahmenüberschussrechnung 4 3; 6 58  
bei Entschädigungen 24 7  
Erbengemeinschaft 7 95, 120  
Erhaltungsaufwand für Baudenkmal 11b 1  
Erhaltungsaufwand für Sanierungsmaßnahmen 11a 2  
Feldinventar und stehende Ernte 14 7a  
Forstwirtschaft 13 46a; 34b 58  
bei Fotovoltaikanlage 3 72a  
geringwertiges Wirtschaftsgut 6 10  
geschlossener Fonds 21 131–135  
Gewerbesteuer 4 18a  
Holznutzungen 13 10a; 34b 3, 29  
Incentive-Reisen 4 144  
Leasing 6 178, 179, 183, 184

Lebensversicherungsbeiträge **4** 72  
 Leistungen an Ehegatten **4** 151; **6a** 23  
 mehrjährige Tätigkeit **34** 18  
 nachträgliche B. **24** 9  
 Nachweis des Zahlungsempfängers **48** 4, 20  
 nichtabziehbare B. **3** 26, 26g, 26k; **3c** 1–3a, 5; **4** 5–  
 21b, 176–195  
 Nutzungsrecht **4** 72  
 Pauschalierung **13a** 5, 10; **34b** 17  
 Pauschbeträge **51** 1  
 Pensionsleistungen **6a** 44  
 Reinvestitionsvergünstigung **6c** 1, 6–9  
 Rente **4** 128  
 Sachzuwendungen **37b** 9  
 Sanierung **3a** 3  
 Schätzung **4** 143  
 Schuldzinsen **4** 4a, 95–102; **4h** 1–5, 8–11  
 Sonderbetriebsausgaben **4i** 1  
 Sponsoring **4** 147b  
 Steuerberatungskosten **12** 7a  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 14  
 Studienreisen und Fachkongresse **12** 9  
 Umsatzsteuer **9b** 1, 2, 4  
 Vermächtnis **7** 109, 120  
 Verpflichtungsübernahme **4f** 1, 6–8  
 VIP-Logen **4** 147d–147j  
 Vorabraumkosten **51** 52  
 Wiederaufforstungskosten **13** 46a  
 Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 1–8  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 1–29;  
**6a** 55f  
**Betriebsausgabenpauschalen**, freiberufliche Tä-  
 tigkeit **18** 15  
**Betriebsbereitschaft**, Gebäude **21** 27–29  
**Betriebseinnahmen**  
 Begriff **4** 141–143  
 Einnahmenüberschussrechnung **6** 58  
 Entschädigung **24** 1  
 Holznutzungen **13a** 10; **34b** 29  
 Incentive-Reisen **4** 145  
 Kapitalerträge **45e** 4  
 Kapitalertragsteuer **43** 9; **44a** 5; **45e** 4, 7, 22  
 Kinderbetreuung **3** 11a  
 Leasing **6** 178, 183, 184  
 Miet- und Pachtzinsen **13a** 3  
 Passivierung **5** 5, 56  
 Preisgelder **2** 11  
 Reinvestitionsvergünstigung **6c** 1, 6–9  
 Sanierungserträge **3a** 1–5  
 steuerfreie B. **3** 40  
 Umsatzsteuer **9b** 1, 2, 4  
 VIP-Logen **4** 147e, 147i  
 Zufluss **4** 126–126a  
 Zuschuss für Anlagegut **6** 46  
**Betriebsöffnung** s. *Eröffnung Betrieb*  
**Betriebserweiterung** s. *Erweiterung, Betrieb*  
**Betriebsgebäude**  
 AfA **7** 4–7, 17, 18  
 Eigenaufwand **4** 147k  
**Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer**  
 s. *Nutzungsdauer*  
**Betriebsgutachten**, Forstwirtschaft **34b** 11–13, 21,  
 36, 41–46  
**Betriebsshelfer**, Land- und Forstwirtschaft **15** 26  
**Betriebskosten**, Betriebskostenverordnung  
**Anh I** 1 3  
**Betriebsprüfung**  
 nachträglich beanspruchter Investitionsabzugsbetrag  
**7g** 17  
 Rückstellung für Kosten **5** 67  
 Rückstellung für Mehrsteuern **4** 172

Rückstellung wegen künftiger B. **5** 107  
 s. a. *Außenprüfung*  
**Betriebsrente** s. *Betriebliche Altersversorgung*  
**Betriebsschuld** s. *Schulden bzw. Verbindlichkeiten*  
**Betriebsstätte**  
 in einem anderen Staat **50d** 4  
 Aufgabe der ausländischen B. **2a** 11  
 Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **4** 201, 204, 205i  
 inländische Einkünfte **49** 2, 3  
 Kapitalertragsteuer **43b** 1–3; **50g** 1–6  
 negative Einkünfte aus dem Ausland **2a** 17; **15** 100g  
 negative Einkünfte aus Drittstaat **2a** 2, 10  
**Betriebsstättenprinzip**, ausländische Einkünfte  
**2a** 17  
**Betriebssteuern**  
 Herstellungskosten **6** 37  
 nachträgliche Ausgaben **24** 9  
**Betriebsstoff**, Land- und Forstwirtschaft **15** 21  
**Betriebstage**, Vergünstigung für Handelsschiffe  
**5a** 10  
**Betriebsübergreifende Totalgewinnprognose**  
**15** 14  
**Betriebsübernahme**, Durchschnittsatzgewinner-  
 mittlung **13a** 10  
**Betriebsunterbrechung** **15** 84, 96; **16** 3b, 9, 18a  
**Betriebsveräußerung**  
 Einnahmenüberschussrechnung **4** 131–131a  
 Erbengemeinschaft **7** 105  
 Gewerbebetrieb **16** 1–35  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 14, 18, 19  
 Kapitalanteile **3** 40; **3c** 2; **34** 2  
 Land- und Forstwirtschaft **14** 1  
 laufender Gewinn **4** 23; **16** 2  
 nachträgliche Einkünfte **24** 9  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 1, 6, 19  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 44, 57  
 Schulden **4** 94  
 Schuldübernahme **4f** 1, 6  
 Schuldzinsenabzug **4** 97, 102; **52** 6  
 selbständige Arbeit **18** 5, 16–20  
 Steuerermäßigung **5a** 6; **34** 2, 3  
 Veräußerung von Betriebsvermögen an REIT **3** 70  
 Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 136, 139  
**Betriebsverlegung**, Gewinnrealisierung **16** 3a, 9;  
**36** 5a  
**Betriebsvermögen**  
 AfA für Gebäude **7** 4–7, 17, 18  
 Anspruch aus Direktversicherung **4b** 1, 4  
 atypisch stille Gesellschaft **15** 87  
 Aufzeichnungspflichten bei erhöhten Absetzungen  
 und Sonderabschreibungen **7a** 9  
 Begriff und Umfang **4** 71–108; **13** 46b  
 Beteiligung **17** 11, 14  
 Bewertung **6** 1–15  
 Bodenschatz **7** 80  
 Erbauseinandersetzung **7** 91, 92  
 Forstwirtschaft **13** 19, 46b  
 freiberufliche Tätigkeit **18** 15  
 Kontokorrentkonto **4** 104, 105  
 Kraftfahrzeug **4** 205a  
 Lebensversicherung **20** 92  
 Personengesellschaft **15** 97  
 Realteilung **16** 10–12  
 Sachspende **10b** 24  
 Sanierungserträge **3a** 1–5; **3c** 3a  
 steuerfreie Zuführungen **3** 40; **3c** 2, 5  
 Übertragung eines Erbteils **7** 98  
 unentgeltliche Übertragung **6** 11–13, 148–155  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 134–144; **10** 45–53  
**Betriebsvermögensvergleich**  
 Allgemeines **4** 1; **5** 12  
 Eiserne Verpachtung **6** 116, 118



- Gewerbetreibender **4** 67; **5** 1–7, 12  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 13  
 Land- und Forstwirte **4** 66  
 Personengesellschaften **4** 68  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 4  
 Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 136  
**Betriebsverpachtung**  
 Allgemeines **16** 3b, 9, 18, 18a  
 beschränkte Steuerpflicht **49** 21  
 Betriebsaufspaltung **15** 84; **16** 8  
 an Betriebsveräußerer **14** 11  
 Einkünfte **15** 41  
 Eiserne Verpachtung **6** 116–120  
 freiberufliche Tätigkeit **15** 37; **18** 20  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 10, 19  
 Land- und Forstwirtschaft **55** 21  
 nach Realteilung **16** 10b  
 Wahlrecht **14** 11  
 wiederkehrende Leistungen **10** 46  
 Wirtschaftsjahr **4a** 18  
**Betriebsvorrichtung**  
 AfA **7** 33, 37  
 Entfernung **6** 42  
 Leasing **6** 181  
 Mietereinbauten und –umbauten **7** 38  
 Wirtschaftsgut **4** 75  
**Betriebswerk**, Forstwirtschaft **34b** 11–13, 21, 36,  
 41–46  
**Betriebszerschlagung** **6** 149  
**Beurlaubung**, zusätzliche Altersvorsorge  
**10a** 1–8  
**Bevollmächtigter**, Zufluss **11** 6  
**Bewegliche Anlagegüter**  
 AfA **7** 62, 92  
 Begriff **7** 32, 37  
 Bestandsverzeichnis **5** 38–44  
 degressive AfA **7** 2  
 Eiserne Verpachtung **6** 116  
 geringwertiges Wirtschaftsgut **6** 10  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 1–4, 11  
 Leasing **6** 171–180, 188–191  
 Leistungs-AfA **7** 1  
 Mietereinbauten und –umbauten **4** 76; **7** 38  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 10  
 Sammelposten **6** 10a  
 Sonderabschreibungen **7g** 5  
 wesentliche Betriebsgrundlagen **15** 49  
**Bewegliche Gegenstände**, Vermietung **15** 45  
**Beweislast**  
 Einkunftserzielungsabsicht **21** 137  
 gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 85a  
 Kfz-Nutzung **4** 205a  
 Lizenzschranke **4j** 8  
 Unterhaltsleistungen **33a** 21  
**Bewertung**  
 Baumbestände **13** 46a; **34b** 20  
 bei beschränkter Steuerpflicht **49** 21c  
 Beteiligung **16** 9; **17** 23  
 bei Betriebsaufgabe **16** 9  
 Bewertungseinheiten **5** 1a  
 Bewertungskosten **4** 183  
 bei Einbringung **50i** 2  
 Einlagen **6** 125–127  
 Eiserne Verpachtung **6** 116, 119  
 Emissionsberechtigung **5** 54  
 Entnahmen **6** 127  
 Feldinventar und stehende Ernte **14** 7  
 Festwert für bewegliche Anlagegüter **5** 40  
 Festwert für Vorratsvermögen **6** 79  
 gewerblicher Grundstückshandel **15** 68  
 Grund und Boden **55** 1–7, 16–26  
 Holzvorräte **13** 46a; **34b** 16, 50, 59  
 Incentive-Reisen **4** 145  
 Kassenvermögen **4d** 25  
 Pflanzenbestände **13** 19, 39–43  
 Rückstellungen **5** 55, 88–93a, 106, 107; **6** 5, 113–  
 115  
 Rückverkaufsoption **4** 106a  
 Sachbezüge **8** 2  
 Sachspenden **10b** 3  
 Sachzuwendungen **37b** 8  
 Schuldübernahme **4f** 6–8  
 Steuerbilanz **6** 1–15  
 Verbindlichkeiten **6** 96  
 Verbrauchsfolgeverfahren **6** 78, 85–91  
 Versorgungsleistungen **10** 47  
 Vieh in Steuerbilanz **13** 19, 23–38  
 Vorbehalte **5** 12a  
 Vorratsvermögen **5** 32; **6** 75–79, 85–91, 93  
 Wahlrechte **5** 12a  
 Wirtschaftsgüter bei Betriebsaufgabe **16** 3  
**Bewertungsabschlag** für Übervorräte bei Holz-  
 wirtschaft **34b** 60  
**Bewertungseinheiten**, Übernahme aus Handelsbi-  
 lanz **5** 1a  
**Bewertungsfreiheit**  
 geringwertige Anlagegüter **6** 10, 135–141  
 Kohlen- und Erzbergbau **51** 48–52, 53, 54  
 Schiffe und Luftfahrzeuge **51** 76–82  
**Bewertungsobergrenze**, Wertaufholung **6** 65, 66,  
 70  
**Bewertungsstetigkeit**  
 Lifo-Methode **6** 89, 92  
 Tiere **13** 30  
**Bewertungsuntergrenze**, niedrigerer Teilwert  
**6** 70  
**Bewirtschaftungsvertrag**, Land- und Forstwirt-  
 schaft **15** 29  
**Bewirtung**  
 Begriff **4** 187  
 Betriebseinnahmen **4** 142a  
 Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 8  
 VIP-Logen **4** 147e–147f, 147i, 147j  
**Bewirtungsbeleg**  
 elektronische Abbildung **4** 193a  
*s. a. Beleg*  
**Bewirtungskosten**  
 außergewöhnliche Belastung **33** 21  
 Betriebsausgaben **4** 6, 8, 182–187, 192–194, 198  
 Incentive-Reisen **4** 144  
 Lebenshaltungskosten **12** 7  
 Umsatzsteuer **9b** 5  
**Bewirtungsrechnung**  
 Anforderungen an die Erstellung **4** 193  
 elektronische Abbildung **4** 193a  
 Inhalt **4** 192  
**Bezüge**  
 ausländische Gesellschaft, Kapitalertragsteuer **43** 6  
 Nährungsverfahren **6a** 55  
 unterhaltene Person **33a** 1, 3, 15a, 19, 21  
**Bezugsberechtigter**, Lebensversicherung **20** 76  
**Bezugsrecht**  
 Aktivierung **4b** 8  
 Beteiligung **17** 14, 17, 18, 20  
 Kapitaleinkünfte **20** 12; **45e** 4  
 Lebensversicherung **20** 91  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 54  
**BGB-Gesellschafter**, Verlustausgleich und Verlust-  
 abzug **15a** 5  
**Bibliothek**, Steuerbegünstigung für schutzwürdige  
 Kulturgüter **10g** 1  
**Bilanz**  
 elektronische Übermittlung **5b** 1, 2, 5–16  
 Unterlage zur Einkommensteuererklärung **25** 7, 8



**Bilanzänderung**

Allgemeines 4 2, 122  
 Tarifiermäßigung 32c 21  
 Viehbewertung 13 37

**Bilanzansatz** 4 121

**Bilanzberichtigung**  
 Allgemeines 4 2, 121, 124  
 Betriebsaufspaltung 15 97  
 Eigenaufwand 4 147k; 6b 48  
 Jubiläumszuwendung 5 92  
 Pensionsrückstellung 6a 43  
 Teilabzugsverbot 3c 4  
 Viehbewertung 13 37

**Bilanzierung**

Direktversicherungsanspruch 4b 1, 4, 5  
 immaterielle Anlagegüter 5 2, 45–48  
 Leasingvertrag 6 178–180, 183, 184, 193  
 schuldrechtliche Verpflichtungen 4f 6–7, 9; 5 7  
 Zuwendungen an Pensionskassen 4c 6  
**Bilanzierungswahlrecht** s. *Wahlrecht*  
**Bildungsmaßnahmen**, Berufsausbildung/Studium  
 32 46

**Billigkeitsmaßnahmen**

Abgeltungsteuer 45e 7  
 Altersvorsorgezulage 96 1  
 Kalamitätsnutzungen 34b 48–52  
 negatives Kapitalkonto 16 16  
 Pensionszusage 6a 91  
 Tarifiermäßigung 32c 14  
 Wechsel auf andere biometrische Rechnungsgrundlagen 6a 88

**Bindungsfrist**

bei freiwilliger Gewinnermittlung 13a 2  
 Tonnagebesteuerung 5a 3, 12

**Bindungswirkung**

Abzinsung 6 97  
 von Bescheinigungen 7h 12, 17; 7i 9  
 Verlustvortrag 10d 14

**Biogasanlage**

Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft 15 27a  
 AfA 7 37

Ertragsteuerrechtliche Behandlung 15 29

**Biometrische Rechnungsgrundlagen**, Pensionsrückstellung 6a 4, 25, 88, 92

**Bitcoin**, Virtuelle Währung 23 17

**Blinde**

Behinderten-Pauschbetrag 33b 3, 23  
 Nachweis 33b 11

**Blockbelohnung**, Virtuelle Währung 23 20

**Blockchain**, Virtuelle Währung 23 17

**Blockheizkraftwerk**, Gewinnerzielungsabsicht 15 14a

**Blumenbau**, Durchschnittssatzgewinn 13a 8a, 10

**Bodenbewirtschaftung**

Gewerbebetrieb 15 1  
 Land- und Forstwirtschaft 13 1

**Bodengewinnbesteuerung** 55 1–7, 12

**Bodenschätze**

Allgemeines 7 78–80  
 Absetzung für Substanzverringerung 7 10, 25, 76, 77  
 außergewöhnliche AfA 7 69  
 Betriebsvermögen 4 72  
 in Drittstaat 2a 9  
 Einkünfte 21 80  
 Einlage 6 127  
 immaterielles Anlagegut 5 48  
 Land- und Forstwirtschaft 55 19  
 Rechnungsabgrenzung 5 59  
 Veräußerungsgewinn 6b 29

**Bodenschätzung**, Bodengewinnbesteuerung 55 2

**Bond-Stripping** 20 18

**Bonusanteile**, Anschaffungskosten 45e 4

**Bonusleistungen** bei Altersvorsorgeverträgen 10a 24

**Bonusprogramm**

Krankenversicherung 10 62, 65  
 Pauschalierung der Einkommensteuer 37b 8

**Bonuspunkte**, Rückstellung 5 69

**Bonuszinsen** aus Bausparvertrag, Zufluss 11 7

**Börsennotierte Wirtschaftsgüter**, Teilwert 6 69,

72

**Börsenpreis**, Kapitalertragsteuer 43a 2

**Botschaftsangehörige**

im Ausland, Steuerpflicht 1 2, 4a; 52 24, 28  
 im Ausland, Steuervergünstigungen 1 6  
 im Inland, steuerfreie Einnahmen 3 29, 29b

**Branchenfremde Verpachtung** 16 18

**Brauchtumspflege**, Spendenabzug 10b 1

**Brennstoffzellenfahrzeug**, private Kfz-Nutzung 4 204, 205f–205h

**Bruchteilsansatz**, Listenpreis 4 205g–205h

**Bruchteileigentum**

Betriebsaufspaltung 15 47  
 Betriebsvermögen 4 89; 13a 10  
 Mitunternehmerschaft 15 87

s. a. *Miteigentümer*

**Bruchteilsnießbrauch**, Vermietung und Verpachtung 21 95, 96

**Bruttonießbrauch**, Vermietung und Verpachtung 21 92, 95

**Bücher**

abziehbare Ausgaben 12 7  
 materielle Wirtschaftsgüter 5 48

**Buchführung**

Abzinsung 6 102  
 auf Antrag 13a 2, 10  
 Aufbewahrungsfristen 5 15  
 bei beschränkter Steuerpflicht 49 21a  
 auf Datenträger 5 15  
 freie Berufstätigkeit 18 15  
 land- und forstwirtschaftlicher Betrieb 4 70; 13 56  
 ordnungsmäßige B. 5 13–15  
 Reinvestitionsvergünstigung 6b 4, 42  
 Sonderbetriebsvermögen 4 70

**Buchführungsgrenzen**

erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen 7a 7

Rücklagen in der Forstwirtschaft 34b 57

**Buchführungsmängel**

Allgemeines 5 14  
 Inventur 5 44

**Buchführungspflicht**

bei beschränkter Steuerpflicht 49 21a  
 Gewerbetreibende 5 12

Land- und Forstwirte 13a 10

**Buchführungssystem** 5 15

**Buchnachweis**

Reinvestitionsvergünstigung 6b 4, 37  
 s. a. *Aufzeichnungen bzw. Buchführung*

**Buchungsbestätigung**, Spendenabzug 10b 13

**Buchwert**

Baumbestand 4 127a; 13 46a; 34b 30  
 Veräußerung bestimmter Anlagegüter 6b 2, 28, 48  
**Buchwertabfindung**, Mitunternehmer 15 102, 106  
**Buchwertabsetzung**, degressive AfA 7 2  
**Buchwertmethode**, Eiserne Verpachtung 6 119  
**Buchwertprivileg**, Sachspenden 6 6, 126a; 16 8, 9  
**Bundesagentur für Arbeit**, Kindergeld 72 1  
**Bundesbedienstete**, Kindergeld 72 3  
**Bundesnachrichtendienst**, Kindergeld 72 8  
**Bundespolizei**, steuerfreie Einnahmen 3 4  
**Bundesschatzbrief**, Einkünfte 45e 4  
**Bundesschuldbuch**, Kapitalertragsteuer 43a 4

**Bundeswehr**Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10 64**Kinderberücksichtigung **32 4**steuerfreie Einnahmen **3 4–6a; 52 4****Bundeszentralamt für Steuern**Auskunft über Freistellungsbescheinigung **48 11, 14; 48b 6**Berichtigung der Kapitalertragsteuerbescheinigung **45a 6**Entlastung vom Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50c 2–5**Freistellung vom Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50c 2**Identifikationsnummer **22a 2; 52 30b**Kapitalertragsteuererstattung **44b 6**Kapitalertragsteuerfreistellung **50c 2**Kindergeld **69 1; 72 1**Kirchensteuer **51a 5, 7**Mitteilung über erstattete und freigestellte Kapitalerträge **45d 1****Bürgerschaft**Beteiligung **17 2a, 20, 27–27a**Betriebsaufspaltung **3c 5; 15 47**freiberufliche Tätigkeit **18 15**negatives Kapitalkonto **15a 18; 21 87**Provision **22 37****Bürogemeinschaft, Mitunternehmerschaft 15 87****Bußgeld**Altersvorsorgezulage **96 7**Energiepreispauschale **121 1–3**Mobilitätsprämie **108 1****C****Campingplatzbetrieb, Art der Einkünfte 15 44****Carried Interest**Einkünfte **18 3a**nicht entnommener Gewinn **34a 1**steuerfreie Einnahmen **3 40c****Cash-Pool, Werbungskosten 21 49****Computer**Nutzungsdauer **7 75a**Privatnutzung **3 45***s. a. Personal Computer***Computerprogramm, immaterielles Anlagegut 5 45, 48****Container**AfA **7 37**Vermietung **15 45a****Containerpflanzen 13 40****Conterganztiftungsgesetz, steuerfreie Einnahmen 3 1****Contracting-Modell, Öffentlich private Partnerschaft 4h 11****Contractual Trust Arrangement (CTA), Kapitalertragsteuer 45e 7, 19****Corona-Pandemie**Leistungen an Arbeitnehmer **3 11c, 11d**Reinvestitionen **52 14**Vorauszahlungen **110**vorläufiger Verlustrücktrag **111****Crowdfunding, spendenrechtliche Beurteilung 10b 21, 30b****D****Dachgeschoß**degressive AfA **7 69**wesentliche Betriebsgrundlage **16 24****Dachspezialinvestmenterträge, Kapitalertragsteuer 45e 20****Dammum**Abfluss **11 7**Bauherren- und Erwerbermodell **21 129**Betriebsausgaben **4 98**Kapitaleinkünfte **20 10**Rechnungsabgrenzung **5 59; 6 96**Verteilung **11 2**Werbungskosten **21 49****Darbietungen** im Inland bei beschränkter Steuerpflicht **49 2, 9, 19, 21; 50a 1, 31****Darlegung**Betriebsöffnungsabsicht **7g 10**Wertminderung **6 65****Darlehen**Altersvorsorgezulage **93 4**zwischen Angehörigen **4 151–157**Ausbildungs- und Studendarlehen **10 139**Ausfall der Darlehensforderung **17 28**außergewöhnliche Belastung **33 21**Betriebsaufspaltung **15 47, 49**Betriebsvermögen **4 72, 96**Drittaufwand **4 143**Einnahmenüberschussrechnung **4 126a**Finanzierung von Anlagevermögen **4 4a, 99, 100**freiberufliche Tätigkeit **18 15**Gesellschafterdarlehen **3 40b; 3c 2; 4 74, 100, 117; 15a 21; 20 18**gesellschaftsrechtliche Veranlassung **17 2a, 27**Guthabenzinsen **20 7**kapitalerwerbendes D. **15a 21**Kapitalertragsteuer auf Zinsen **43 7**an Kapitalgesellschaft **3c 5**von Komplementär einer KGaA **15 3**von Lebensversicherung **20 89**von Mitunternehmer **15 2**Mitunternehmerschaft **15 104**negatives Kapitalkonto **15a 18, 21**partiarisches D. **20 4**Policendarlehen **10 3b, 21**Sonderausgaben **10 33**Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen **35c 3, 33**Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten **35a 3**Teilwertabschreibung **3c 5**Tilgungsleistungen **10a 11, 21; 82 1–5; 92a 1–4**Verlust **17 2a, 27, 28**Verzicht **3c 5**Verzicht auf Darlehensforderung **17 28**Werbungskosten **21 49, 55, 56**Zinsen, Rechnungsabgrenzung **5 59****Datenabgleich, Altersvorsorge 10a 10, 13, 41; 91 1, 2****Datenabruf**Kindergeld **68 4**Kirchensteuer **51a 5**Sozialleistungen **32b 8****Datenbank, grenzüberschreitende Überlassung 49 21; 50a 22****Datenbereitstellung**Kindergeld **68 4–6**Leistungen aus Altersvorsorge **22 5; 94 1****Datenerhebung, Angaben zur Altersvorsorge 91 1****Datenfernübertragung s. a. Datenübermittlung****Datensammlung, immaterielles Anlagegut 5 48****Datenübermittlung**Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a 15**Angaben zu Sonderabschreibungen **7c 4**Angaben zu Vorsorgeaufwendungen **10 13a, 13b, 17, 65a**

Angaben zum Investitionsabzugsbetrag **7g** 1, 15–16  
 Angaben zur Altersvorsorge **10** 64; **10a** 6, 10, 13, 38, 49; **89** 3, 4; **90** 3a; **91** 1, 2; **92a** 2–4; **94** 3  
 Angaben zur Kapitalertragsteuer **43** 9; **45d** 3; **45e** 19–20, 24  
 über Behinderung **33b** 12a  
 Berichtigung der Kapitalertragsteuerbescheinigung **45a** 6  
 Bescheinigung über energetische Maßnahmen **35c** 41  
 Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung **5b** 1, 2; **13** 40  
 Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 3  
 Einkommensteuererklärung **25** 3  
 Einnahmenüberschussrechnung **25** 10, 12  
 Erstattungsantrag bei beschränkter Steuerpflicht **50c** 5  
 an Familienkasse **68** 7; **69** 1  
 freigestellte Kapitalerträge **45d** 1  
 Freistellungsantrag Steuerabzug **50c** 5  
 Jahresabschluss **5b** 6–16  
 Kapitalvermögen **43** 8e, 9  
 Kirchensteuer **51a** 5, 7  
 Progressionsvorbehalt **32b** 6–8 16  
 Rentenbezüge **22a** 1  
 Spendenbestätigung **10b** 12a, 21, 30a, 33  
**Datenverarbeitung**  
 Altersvorsorge **10a** 1  
 Art der Einkünfte **15** 37  
 Buchführung auf Datenträgern **5** 15  
 Kirchensteuer **51a** 5  
 Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 1  
 Spendenbestätigung **10b** 19  
 Zuschlagsteuern **51a** 1  
**Datenverarbeitungsgeräte**, Privatnutzung **3** 45  
**Dauerhafte Tätigkeitsstätte**, Gewinneinkünfte **4** 205i  
**Dauerhafte Vorräte**, Lifo-Methode **6** 93  
**Dauerkultur**  
 AfA **7** 69  
 Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 10  
**Dauerleistungen**, Rechnungsabgrenzung **5** 59  
**Dauernde Berufsunfähigkeit**  
 ermäßigter Steuersatz bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **34** 3  
 Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **16** 4, 34, 35; **18** 20  
 Nachweis **16** 35  
**Dauernde Last**  
 Durchschnittssatzgewinn **13a** 10  
 Sonderausgaben **10** 47  
 Vorbehaltsnießbrauch **21** 105  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 122  
 Werbungskosten **9** 2  
 Zinsanteil **10** 51  
**Dauernde Pflege**, Steuerermäßigung **35a** 2  
**Dauernde Vermietung**, Einkunftserzielungsab-sicht **21** 136–141  
**Dauernde Wertminderung**, Teilwertansatz **6** 65–69, 75–79  
**Dauerndes Getrenntleben**  
 Allgemeines **26** 6, 11  
 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 6  
 Freibeträge für Kinder **32** 6, 57–61  
 Kinderbetreuungskosten **10** 137d  
 Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge **10** 3a  
 Unterhaltsleistungen **33a** 21  
 Versorgungsausgleich **3** 55a–55b; **20** 77; **22** 1, 5  
**Dauerschuldverhältnis**  
 Besteuerungsinkongruenz **52** 8c  
 Drittaufwand **4** 143

**Dauerüberzahler**  
 Kapitalertragsteuererstattung **44b** 5a  
 Kapitalertragsteuerfreistellung **44a** 5, 13  
**Dauerwohnrecht**  
 Altersvorsorge **10a** 35, 38; **92a** 1  
 Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen **35c** 21  
**Dazugehörender Grund und Boden**, Wegfall der Nutzungswertbesteuerung **13** 67–73  
**Deckungskapital**, Unterstützungskasse **4d** 2, 10, 13–15  
**Degressive Absetzung für Abnutzung**  
 bewegliche Anlagegüter **7** 2  
 Dachgeschoß **7** 69  
 Gebäude, Allgemeines **7** 5–7, 59, 63, 69; **7a** 26  
 Gebäude, Beitrittsgebiet **56** 1  
 Gebäude, Übersicht **7** 2  
 Herstellungskosten **6** 35  
 nach Sonderabschreibungen **7a** 25  
 Totalüberschussermittlung **21** 140  
**Degressive Leasingraten** **5** 59  
**Denkmalschutz**  
 Betriebsausgaben **4** 21  
 erhöhte Absetzungen **7i** 1–3, 6–8  
 selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5; **13** 5, 7, 51  
 Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1–4  
**Deponien**, Rückstellung **6** 115  
**Depotübertrag**, Wertpapiere **45e** 7  
**Devisengeschäfte**, Art der Einkünfte **15** 57  
**Devisentermingeschäft**  
 Kapitaleinkünfte **45e** 4  
 privates Veräußerungsgeschäft **45e** 4  
**Diätverpflegung** **33** 2, 21  
**Diebstahl**  
 Betriebsausgaben **4** 126a  
 Pkw **4** 115  
**Dienstfahrad**  
 private Nutzung **3** 6  
 Überlassung **3** 37; **9** 5  
**Dienstjubiläum**, Rückstellung **5** 4, 86–93a  
**Dienstleistungen**  
 Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 23, 25, 26, 29  
 Durchschnittssatzgewinn **13a** 7, 10  
 Filmherstellung **15** 100  
 geldwerter Vorteil **8** 3  
 Hilfe im Haushalt **35a** 1, 2, 10–18  
 Kinderbetreuungskosten **10** 5, 137b  
 Versorgungsleistungen **10** 47  
**Dienstreise**, Tagegelder **9** 12  
**Dienststelle**, Spendenempfänger **10b** 1  
**Dienstunfähigkeit**, Altersvorsorge **10a** 10, 12, 15, 27  
**Dienstverhältnis**  
 im Ausland **1** 2, 6; **34d** 5; **52** 24  
 Ehegatten **4** 151; **6a** 23  
**Dienstwohnung**  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14  
 steuerfreie Einnahmen **3** 59  
**Differenzgeschäft**  
 Art der Einkünfte **15** 57  
 Kapitaleinkünfte **45e** 4  
**Dingliche Belastungen**, Herstellungskosten **6** 42  
**Dingliches Nutzungsrecht**, Vermietung und Verpachtung **21** 100, 103, 108, 110  
**Diplomaten**  
 im Ausland, Steuerpflicht **1** 2, 4a; **52** 24, 28  
 im Ausland, Steuervergünstigungen **1** 6  
 im Inland, Bauabzugsteuer **48** 7  
 im Inland, steuerfreie Einnahmen **3** 29, 29b  
**Direktvermarktung** **15** 19

**Direktversicherung**

Altersvorsorgebeiträge **10** 64–65; **82** 2  
 Arbeitnehmer-Ehegatte **6a** 69–73, 77, 78  
 Begriff **4b** 2, 3  
 Beiträge **3** 63; **52** 4; **100** 6  
 Betriebsausgaben **4b** 1–8  
 mit Lebensversicherung finanzierte D. **10** 3b  
 Leistungen aus D. **10a** 15, 18, 20; **20** 86; **22** 5  
 Versorgungsausgleich **10** 57

**Disagio**

Abfluss **11** 7  
 Anschaffungskosten **6** 31  
 Bauherren- und Erwerbmodell **21** 129  
 Kapitaleinkünfte **20** 10  
 Rechnungsabgrenzung **5** 59; **6** 96  
 Verteilung **11** 2

**Diskontbetrag**, Kapitaleinkünfte **20** 8**Disquotale Übertragung**, Betriebsvermögen **6** 150**Dividenden**

Aktivierung **4** 72  
 Einkünfte **20** 1, 24; **45e** 4, 6  
 Kapitalertragsteuer **43** 1; **43b** 1–3; **44** 1; **44b** 7  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 20  
 Kontrollmeldeverfahren für Kapitalertragsteuer **50d** 15a

steuerfreie Einnahmen **3** 40; **3c** 2; **32d** 2

Steuersatz **32d** 2; **45e** 6  
 Veräußerung **20** 9a; **49** 21  
 Zufluss **44** 2, 8

**Dividendenbescheinigung** s. *Bescheinigung*, Kapitalertragsteuer**Dividendenregulierung**, Kapitalertragsteuer **44** 1**Dividendenschein**

Gewinn **3** 40  
 Kapitaleinkünfte **20** 9a  
 Kapitalertragsteuer **43** 1; **45** 1

**Dokumentation**

Bilanzansatz **4** 121; **5** 12a  
 gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 72

**Domain-Name**

AfA **7** 37  
 immaterielles Anlagegut **5** 48

**Doppelbelastung** bei ausländischen Einkünften **34c** 1–7**Doppelbesteuerung**

Dividenden **20** 9a  
 Steuerermäßigung **34c** 1–7

**Doppelbesteuerungsabkommen**

Abzug von ausländischer Steuer **34c** 6, 30  
 Abzugsteuer bei Bauleistungen **48** 11, 14, 17; **48d** 1, 2

Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **49** 21f, 21g, 21j; **50a** 15, 31; **50d** 1–10

Anrechnung von ausländischer Steuer **32d** 5; **34c** 6, 30, 31

Anwendungsregelungen **50d** 1–10

Besteuerungsinkongruenzen **4k** 7

Einlage **4** 109

Entlastung von Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **50c** 1–3

Entnahme **4** 1, 111, 115; **4g** 1–6

Freistellung von Abzugsteuern **50g** 5

inländische Einkünfte **1** 3, 8; **50i** 1, 2; **52** 25

Kapitalertragsteuer **44a** 9; **50d** 1–10; **50j** 1–5

negative ausländische Einkünfte **2a** 10, 25

nicht entnommener Gewinn **34a** 15

pauschal besteuerte ausländische Einkünfte **34c** 45

Progressionsvorbehalt **32b** 2, 3a, 16; **46** 17

Realsplitting **10** 37

Rechteüberlassung **4j** 1

Sitzverlegung **17** 5

Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 5

Sonderausgaben **10** 41, 65

Stand der D. **49** 21; **50** 13

Steuerstundungsmodell **15b** 9, 13

Tausch von Wertpapieren **20** 12; **45e** 4

unbeschränkte Steuerpflicht **1** 3; **2a** 11; **52** 25

Vorsorgeaufwendungen **10** 13

wiederkehrende Leistungen **10** 47

**Doppelfinanzierung**, betriebliche Altersversorgung **6a** 32, 33

**Doppelstöckige Personengesellschaft** **4a** 21; **6** 163, 164; **6a** 91; **6b** 41; **15** 2, 5, 88, 97, 117; **16** 10

**Doppelte Buchführung** **5** 15**Doppelte Haushaltsführung**

Arbeitszimmer **4** 196b

Betriebsausgaben **4** 11, 203, 204, 205a–205h, 205k

Gewinneinkünfte **4** 10

Mietverhältnis zwischen Angehörigen **21** 67

Sonderausgaben **10** 7, 139

Trennungsgelder **3** 13

Vergütungen im Privatdienst **3** 16

Werbungskosten **9** 6, 10, 12

**Doppelter Ausgangsbetrag**, Grund und Boden **55** 1–4**Dreijahreszeitraum**

anschaffungsnaher Aufwand **6** 1a

Strukturwandel **15** 18

**Drei-Objekt-Grenze**, Grundstückshandel **15** 61–70**Drittaufwand**

außergewöhnliche Belastungen **33** 21

Beteiligung **17** 20

Betriebsausgaben **4** 143; **7** 37

Sonderausgaben **10** 33

Werbungskosten **4** 143

**Dritter**

Einschaltung in Kapitalerträge **32d** 2; **45e** 6

Einschaltung in Spenden **10b** 13–13a

Einschaltung in Weiterbildungsmaßnahmen **3** 19

Erwerb Lebensversicherung von Dritten **20** 6

Insolvenzsicherung **3** 65

Sachzuwendungen an D. **37b** 7–10

Zurechnung der Tätigkeit des D. **15** 12

**Drittstaat**

Abzug von ausländischer Steuer aus D. **34c** 6

beschränkt steuerpflichtiger D.-Staatsbürger **50** 13

negative Einkünfte aus D. **2a** 1–11, 25

Sonderabschreibungen **7b** 13

**Drohverlustrückstellung** **5** 4a**Durchgangserwerb**

Beteiligung **17** 14, 18

Erbengemeinschaft **7** 90

**Durchlaufende Gelder** beim Arbeitnehmer **3** 50

**Durchlaufende Posten**

Betriebsvermögensvergleich **4** 72

Einnahmenüberschussrechnung **4** 3, 126, 126a

**Durchlaufspenden**

Allgemeines **10b** 24

Spendenempfänger **10b** 17, 21

**Durchschnittliche Einkünfte** aus Land- und

Forstwirtschaft **32c** 2, 12–26

**Durchschnittsbewertung**

Emissionsberechtigung **5** 54

Lifo-Methode **6** 88

Vieh **13** 28, 29, 38

Vorratsvermögen **6** 77

**Durchschnittssatzgewinnermittlung**

Allgemeines **13a** 1–10

Betriebsveräußerung **14** 6

Betriebsvermögen **4** 107, 108

Bodengewinnbesteuerung **55** 1–7  
 Gewinnübertragung auf Ersatzwirtschaftsgut **6** 60  
 Holznutzungen **13** 46a  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 13  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 15  
 Nutzungsänderung **4** 112  
 Reinvestitionsvergünstigung **6c** 1, 2, 6–9  
 Schuldzinsenabzug **4** 101  
 Versorgungsleistungen **10** 46  
 Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 136; **13a** 10  
**Düsseldorfer Tabelle** **32** 51  
**Dynamisierung**  
 Pensionszusagen **6a** 36  
 Prämien zur Rückdeckungsversicherung **4d** 20

E

**EBITDA**, Schuldzinsenabzug **3a** 3; **4h** 1–5, 8  
**EDV**  
 Art der Einkünfte **15** 37  
 Buchführung auf Datenträgern **5** 15  
 Spendenbestätigung **10b** 19  
**Effizienzhaus** **40**, Sonderabschreibungen **7b** 2  
**E-Geld-Institut**, Kapitalertragsteuer **44** 1  
**Eheähnliche Gemeinschaft** *s. Eingetragene Lebens-*  
*partnerschaft bzw. Nichteheliche Lebensgemeinschaft*  
**Ehegatten**  
 Allgemeines **1** 7b  
 Altersentlastungsbetrag **24a** 1, 5  
 Altersvorsorgebeiträge **10a** 4, 5, 10–13, 16  
 Altersvorsorgeverträge **3** 55c; **10a** 28, 38, 42–50;  
**92a** 3; **93** 1–1a  
 Altersvorsorgezulage **10a** 12–13; **79** 1; **86** 1, 2  
 Anrechnung von ausländischer Steuer **34c** 26  
 Arbeitsverhältnis **4** 148, 151  
 im Ausland, Steuerpflicht **1** 4a; **52** 28  
 ausländische Einkünfte **2a** 23  
 Berufsausbildungskosten **10** 7  
 betriebliche Altersversorgung **6a** 63–78  
 Betriebsaufspaltung **15** 53, 81–83  
 Direktversicherung **4b** 2, 8  
 Drittaufwand **4** 143  
 ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j  
 Eigenaufwand **4** 82, 143, 147k  
 Einkommensteuer-Überzahlung **36** 5  
 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft **32c** 3,  
 12–26  
 Einzelveranlagung **26a** 1–3  
 europäisches Ausland **1** 5; **52** 32  
 Freibetrag bei Kind **32** 6  
 Freibetrag bei Land- und Forstwirt **13** 6  
 Freigrenze für Einkünfte aus Leistungen **22** 36  
 Freigrenze für privates Veräußerungsgeschäft **23** 9, 16  
 Freistellungsauftrag **45e** 10  
 Gewerbesteueranrechnung **35** 9, 11  
 gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung **15** 117  
 gewerblicher Grundstückshandel **15** 61  
 Güterstand **26a** 18  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 11  
 Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15,  
 64, 65  
 Kapitaleinkünfte **32d** 6  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 20  
 Kinderbetreuungskosten **10** 137d  
 Kirchensteuerabzug **51a** 5  
 Mitunternehmerschaft **6** 164; **13** 48  
 Nachversicherung bei Lebensversicherungsvertrag  
**10** 127  
 Nutzungsrecht **4** 72  
 Objektverbrauch bei selbst genutzter Wohnung **10f** 3  
 Pensionszusätze **6a** 23

Sanierungserträge **3a** 3a  
 Sonderausgaben **10** 32  
 Sparer-Pauschbetrag **20** 15; **45e** 10  
 Spenden **10b** 1a, 21  
 Steuerabzugsbetrag für Spenden **34g** 1  
 Steuererklärungsspflicht **25** 2, 6  
 tarifliche Einkommensteuer **1** 8; **32a** 5, 7  
 Unterhaltsleistungen **10** 9a, 34–37, 42; **33a** 17, 21  
 Unterhaltspflicht **33a** 17  
 Veranlagung, Allgemeines **26** 1–3, 6–8; **26a** 16  
 Veranlagung, Arbeitnehmer **46** 1  
 Verlustabzug **10d** 11, 13a  
 Verlustausgleich **43a** 3  
 Verlustrücktrag **10d** 7; **111** 3  
 Verrechnung von Verlusten **10d** 1–4, 17; **23** 16;  
**45e** 8, 20  
 Versorgungsausgleich **1** 5; **10** 9a, 57; **22** 1a, 19j;  
**52** 32  
 Wahlrecht bei ausländischer Steuer **34c** 28  
 Wohnförderkonto **92a** 2a  
 Zusammenveranlagung **26b** 1, 3–5  
 Zuwendungen an E. **12** 2, 18  
 Zuwendungen an Stiftungen **10b** 21, 30, 37  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 13  
**Ehemalige Tätigkeit**, wiederkehrende Leistungen  
**22** 26; **24** 2  
**Ehrenamtliche Tätigkeit**  
 Spende **10b** 29  
 steuerfreie Einnahmen **3** 26, 26g, 26i, 26j; **22** 37  
**Ehrensold**, Künstler **3** 43  
**Eigenaufwand** für fremdes Wirtschaftsgut **4** 143,  
 147k; **6b** 48  
**Eigenbeitrag**, Altersvorsorge **86** 1–5; **87** 1  
**Eigenbetriebliche Nutzung**, Gebäudeteil **4** 24,  
 77  
**Eigene Anteile**, Privatvermögen **17** 14  
**Eigene Erzeugnisse**, Land- und Forstwirtschaft  
**15** 21–24  
**Eigene Wirtschaftstätigkeit**, Entlastung von Ab-  
 zugsteuern **50d** 1  
**Eigener Hausstand** für Werbungskostenabzug **9** 6,  
 12  
**Eigenes Handelsgeschäft**, Abgrenzung Gewerbe-  
 betrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 22  
**Eigengenutzte Wohnung** *s. Selbst genutzte Wö-*  
*hnung*  
**Eigenheimbetrag**, Altersvorsorge **10a** 31; **92a** 1–4;  
**92b** 1–3  
**Eigenheimzulage**, privates Veräußerungsgeschäft  
**23** 15  
**Eigenkapitalabgleich**, Schuldzinsenabzug **4h** 9;  
**49** 21b  
**Eigenkapitalvergleich**, Schuldzinsenabzug **4h** 1, 2  
**Eigenkapitalvermittlungsprovision** **21** 49, 134  
**Eigenprovisionen**  
 Betriebseinnahmen **4** 143  
 sonstige Einkünfte **22** 37  
**Eigentümergeinschaft**, Betriebsaufspaltung  
**15** 47  
**Eigentumswohnung**  
 AfA **7** 9, 69  
 Altersvorsorgevermögen **10a** 35; **92a** 1  
 Aufteilung der Anschaffungskosten **7** 57  
 Betriebsaufspaltung **15** 47  
 Betriebsvermögen **4** 92  
 energetische Maßnahmen **35c** 5, 19, 25, 31, 34, 43  
 Erhaltungsaufwand **11a** 4; **11b** 1  
 erhöhte Absetzungen **7** 26; **7h** 3, 12  
 Instandhaltungsrücklage **4** 72; **21** 49  
 Kapitalertragsteuer **45e** 8  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 12, 14  
 selbst genutzte Wohnung **10f** 5



- Sonderabschreibungen **7b** 12–32  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 9, 10  
 Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter **10g** 4  
 Steuerstundungsmodell **15b** 9  
**Eigenverantwortlichkeit**, Ausübung eines freien Berufs **15** 37, 38; **18** 1  
**Eigenverbrauch**, Behandlung der Umsatzsteuer **12** 3  
**Einbaumöbel**, Herstellungskosten **6** 42  
**Einbauten**  
 AfA **7** 34; **21** 96  
 Herstellungskosten **6** 42  
 Mietereinbauten **7** 38  
 Wirtschaftsgut **4** 75–79  
**Einbehaltung**  
 Abzugsteuer bei Bauleistungen **48** 1, 12  
 Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 4, 15  
 Kapitalertragsteuer **44** 1–7  
 Kirchensteuer **51a** 5  
**Einbringung**  
 Beteiligung **6** 130; **17** 6, 13  
 Betrieb, Bilanzberichtigung **4** 124  
 Betrieb, Einnahmenüberschussrechnung **4** 131a  
 Betrieb, Gewinnrealisierung **6** 64; **16** 26; **50i** 1–3  
 Betrieb, privates Veräußerungsgeschäft **23** 11  
 Betrieb, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 43  
 Betrieb, Sammelposten **6** 143  
 Betrieb, selbständige Arbeit **18** 17, 20  
 Betrieb, Übergangsgewinn **4** 139  
 Betriebsvermögen, Investitionsabzugsbetrag **7g** 18  
 Bewertung **50i** 2  
 in Gesamthandsvermögen **4** 116, 117  
 Grundstück, Betriebsvermögen **4** 88  
 Grundstück, gewerblicher Grundstückshandel **15** 61  
 Inanspruchnahme Investitionsabzugsbetrag **7g** 14  
 Mitunternehmeranteil **6** 31a  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 6, 7, 19, 20  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
 nach Realteilung **16** 10g  
 Schuldzinsen **4** 100  
 Teilbetrieb **4f** 6  
 Teilmitunternehmeranteil **6** 150  
 Unternehmensteile **50i** 1, 2  
 wiederkehrende Leistungen **10** 46  
 Wirtschaftsgut **4** 117–117c; **6** 165; **7** 57  
**Einbringungsgeborene Anteile**  
 Erbauseinandersetzung **7** 94  
 Halbeinkünfteverfahren **52** 4, 5, 14, 44  
 Privatvermögen **17** 14; **20** 8b  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 10  
 Teileinkünfteverfahren **3** 40a  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 134  
**Einbuchung**  
 AfA **7** 69  
 Grund und Boden **55** 16  
 Wirtschaftsgut **4** 124  
**Einfache Kapitalforderungen**, Kapitalertragsteuer **43** 7  
**Einfamilienhaus**, erhöhte Absetzungen **7** 26  
**Einflussnahmemöglichkeiten**, Kapitalanleger **15** 100; **20** 18; **21** 132; **32d** 2  
**Einfriedung**  
 AfA **7** 37  
 Herstellungskosten **6** 42  
**Eingetragene Lebenspartnerschaft**  
 Allgemeines **1** 7b; **2** 7a, 10  
 Altersvorsorgebeiträge **10a** 10–13, 16  
 Altersvorsorgezulage **10a** 12–13, 42  
 Anerkennung von Verträgen **21** 66  
 Arbeitsverhältnis **4** 151  
 Berücksichtigung von Kindern **32** 62  
 ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j  
 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 3, 6  
 Gewerbesteueranrechnung **35** 9, 11  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 10, 14, 15  
 Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 64, 65  
 Kinderberücksichtigung **32** 50  
 Kinderbetreuungskosten **10** 137b  
 Unterhaltsleistungen **33a** 1, 17  
 Veranlagung **26** 11  
 Verrechnung von Verlusten **45e** 8  
 Versorgungsausgleich **10** 57; **22** 19j  
 Zuwendungen an Stiftungen **10b** 30  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 13  
**Eingliederungsleistungen**  
 Progressionsvorbehalt **32b** 1  
 steuerfreie Einnahmen **3** 2  
**Einheitliche Behandlung**  
 Grundstück **4** 87  
 Mitunternehmeranteile **16** 16  
 Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 10a  
**Einheitliche Tätigkeit**, Art der Einkünfte **15** 44, 45a  
**Einheitlicher Betrieb**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 23  
**Einheitsbewertung**  
 Betriebsvermögen **4** 91  
 und Bodengewinnbesteuerung **55** 4  
**Einkaufszentrum**, Vermietung **15** 44  
**Einkommen**  
 Begriff **2** 1–7a  
 Ermittlung **2** 8  
 zeitliche Zuordnung **25** 1  
**Einkommensatzleistungen**, Progressionsvorbehalt **32b** 11–16  
**Einkommensgrenze**, Veranlagung **46** 1–4  
**Einkommensteuer**, nichtabzugsfähige Ausgabe **12** 3, 14  
**Einkommensteuererklärung**  
 Erklärungspflicht **25** 2, 6  
 Mobilitätsprämie **105** 2  
 Unterlagen **25** 7–10  
 Verlustrücktrag **111** 5  
**Einkommensteuersparnis**, Gewinnerzielungsabsicht **15** 4, 14; **18** 6  
**Einkommensteuertarif**  
 Allgemeines **32a** 1–6  
 Aufbau **32a** 1  
 beschränkte Steuerpflicht **50** 1  
 Tabellen **Anh II**  
**Einkommensteuervorauszahlung** **37** 1–5  
**Einkünfte**  
 Abgeordnete **22** 4  
 Ausland, Begriff **34d** 1–8  
 Ausland, Nachweis **34c** 12  
 Ausland, negative E. **2a** 1–11, 16–25  
 Ausland, Progressionsvorbehalt **32b** 2, 3a  
 Ausland, Steuerermäßigung **34c** 1–7, 11  
 beschränkte Steuerpflicht **49** 1–12  
 Drittstaat, negative E. **2a** 1–11  
 Ehegatten **26a** 1; **26b** 1, 3  
 ehemalige Tätigkeit **22** 26; **24** 2, 8, 9  
 Einkunftsarten **2** 1, 5a  
 fortgesetzte Gütergemeinschaft **28** 1  
 freiberufliche Tätigkeit **18** 1  
 Gewerbebetrieb, Allgemeines **15** 1–6  
 Gewerbebetrieb, Betriebsveräußerung oder -aufgabe **16** 1–5  
 Gewerbebetrieb, Gewerbesteueranrechnung **35** 1–4, 7–12  
 Gewerbebetrieb, Kapitalanteile **17** 1  
 Kapitalvermögen **20** 1–15; **45e** 4–18



Land- und Forstwirtschaft, Allgemeines **13** 1–10  
 Land- und Forstwirtschaft, Betriebsveräußerung oder –aufgabe **14** 1  
 Land- und Forstwirtschaft, Tarifiermäßigung **32c** 12–26  
 aus Leistungen **22** 3; **49** 9  
 mehrjährige Tätigkeit **34** 2, 16–20  
 privates Veräußerungsgeschäft **22** 2; **23** 1–3  
 selbständige Arbeit, Allgemeines **18** 1–6  
 selbständige Arbeit, Betriebsveräußerung oder –aufgabe **18** 5  
 unterhaltene Person **33a** 1, 3, 15a, 19, 21  
 Vermietung und Verpachtung **21** 1–6  
 Versorgungsausgleich **10** 57  
 wiederkehrende Leistungen **22** 1  
**Einkünfteermittlung**  
 ausländische Einkünfte **2a** 10  
 beschränkte Steuerpflicht **50** 1–4  
 Einkünfte allgemein **2** 2  
 Welteinkünfte **1** 8  
**Einkünfteerzielung**  
 Allgemeines **2** 1  
 Einschaltung Dritter bei E. **15** 16  
**Einkünfteerzielungsabsicht**  
 Allgemeines **15** 5  
 geschlossener Fonds **21** 131  
 Kapitalvermögen **45e** 4  
 steuerfreie Einnahmen **3c** 2  
 Vermietung und Verpachtung **21** 49, 57, 136–141  
**Einkunftsarten**, Aufzählung **2** 1  
**Einkunftsgrenze**  
 Freibetrag bei Land- und Forstwirten **13** 6  
 Steuererklärungspflicht **25** 6  
 unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag **1** 4a, 8; **52** 28  
*s. a. Einkommensgrenze*  
**Einkunftsteile**, Doppelbesteuerungsabkommen **50d** 4  
**Einklagminderung** bei beschränkter Haftung **15a** 3, 11, 22  
**Einlagen**  
 AfA **7** 1, 57, 57a, 59, 67  
 Auflösung einer Rückstellung über E. **5** 83  
 Begriff **4** 1, 109  
 Beteiligung **6** 128, 129; **10** 46; **17** 2a, 25, 27  
 Bewertung **6** 7, 12, 125–127  
 Darlehensforderung **17** 25  
 degressive AfA **7** 69  
 und Erhaltungsaufwand **11a** 2; **11b** 1; **21** 15  
 erhöhte Absetzungen für Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen **7h** 7  
 Ersatzbeschaffung **6** 51  
 Forschungszulage **4** 110  
 Gebäude **6** 42; **21** 33  
 geringwertiges Wirtschaftsgut **6** 141  
 Gesamthandsvermögen **4** 116  
 Grund und Boden **55** 6  
 Grundstücksteil von untergeordnetem Wert **4** 83, 83a  
 immaterielles Anlagegut **5** 47  
 Mietvorauszahlung **21** 70  
 negatives Kapitalkonto **15a** 1a, 13, 18, 21  
 Nutzungsänderung **4** 77  
 Personengesellschaft **4** 116  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 3, 9, 11, 15  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 48  
 Rückzahlung von E. bei Kapitalgesellschaft **20** 2, 24  
 Schulden **4** 93  
 und Schuldzinsenabzug **4** 4a, 97  
 Sonderbetriebsvermögen **4** 74  
 verdeckte E. **6** 14; **23** 11, 15  
 Wertpapiere **4** 72  
 Zeitpunkt **4** 110

**Einlagenüberschuss** und Schuldzinsenabzug **4** 97  
**Einlösung**, Wertpapiere **20** 9g; **45e** 7  
**Einmalbeitrag**, Lebensversicherung **15b** 8  
**Einmalprämie**, Direktversicherung **4b** 4  
**Einmalzahlung**  
 Nießbrauchsrecht **21** 97, 105–107, 110  
 Versorgungsleistungen **22** 19f  
**Einnahmen**  
 im Ausland **1** 3; **52** 25  
 Begriff für Überschusseinkünfte **8** 1  
 Energiepreispauschale **119** 1–2  
 Entschädigung **24** 1, 7; **34** 15  
 Fotovoltaikanlage **3** 72, 72a  
 Kapitalvermögen **20** 23, 24  
 Mietvorauszahlungen **21** 70  
 nebenberufliche Tätigkeit **3** 26–26g  
 Nutzungsrecht **21** 97, 101, 106  
 Pflegegeld **3** 36  
 und Pflege-Pauschbetrag **33b** 6, 21a  
 Pflegeperson **33b** 23  
 und private Altersvorsorge **10a** 12  
 schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1  
 stiller Gesellschafter **20** 4  
 Umsatzsteuer **9b** 1, 2, 6  
 Vermietung und Verpachtung **21** 45–49  
 Zufluss **11** 1, 6, 7  
 Zuschuss **21** 69  
**Einnahmenüberschussrechnung**  
 Allgemeines **4** 125–131a  
 AfA **7** 17, 18, 69  
 Aufzeichnungen **4** 108, 200  
 Ausgleichsposten bei Entstrickung **4g** 4  
 Begriff **4** 3  
 Bemessungsgrundlagen **6** 15  
 Betriebsausgabenpauschsatz für Holzeinschläge **13** 10a; **34b** 17, 58; **51** 1  
 Betriebsvermögen **4** 85a  
 Eigenaufwand **4** 147k  
 Einbringung einer freiberuflichen Praxis **18** 20  
 Eiserne Verpachtung **6** 117, 118  
 Entschädigung für Wertminderung des Grund und Bodens **55** 20  
 Fondsetablierungskosten **6e** 4  
 freiwillige E. **13a** 2, 10  
 Gewinnermittlung **25** 12  
 Gewinnübertragung auf Ersatzwirtschaftsgut **6** 58  
 Grund und Boden **55** 17  
 Holznutzungen **13** 46a; **34b** 23  
 immaterielle Anlagegüter **5** 48  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 13  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 15  
 Realteilung **16** 9  
 Reinvestitionsvergünstigung **6c** 1, 2, 6–9  
 Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143  
 Schuldzinsenabzug **4** 4a, 101, 102; **4h** 8  
 Steuerstundungsmodell **15b** 3a  
 Teilwertabschreibung **6** 64  
 Umsatzsteuer **9b** 6  
 unentgeltlicher Erwerb von Betriebsvermögen **6** 15  
 Unterlage zur Einkommensteuererklärung **25** 10  
 Veräußerung von Betriebsvermögen an REIT **3** 70  
 Viehbewertung **13** 36  
 Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 136–140; **13a** 10; **16** 9  
 Zulässigkeit **4** 67  
 Zuschuss für Anlagegut **6** 49  
**Ein-Objekt-Gesellschaft**, Art der Einkünfte **15** 45b  
**Einrichtungen** in Gebäude, Erhaltungsaufwand **21** 21  
**Einsatz**, Handelsschiffe im internationalen Verkehr **5a** 11

- Einsatzort**, Fahrtkosten 9 5a  
**Einsatzwechseltätigkeit**, Betriebsausgaben 4 204  
**Einschlagsbeschränkungen**, Forstwirtschaft 34b 55–64  
**Einschränkungen** der Alltagskompetenz, außergewöhnliche Belastungen 33 11–15  
**Einspruch**  
gegen Kindergeldbescheid 77 1, 5  
wegen teilentgeltlicher Übertragung von Wirtschaftsgütern 6 170  
gegen vorläufigen Bescheid **Anh III**  
**Einstellung**  
freiberufliche Tätigkeit 18 20  
gewerbliche Tätigkeit 16 7  
**Einstimmigkeitsabrede**, Betriebsaufspaltung 15 51, 84  
**Eintragungen**, Geschäftsbücher 5 15  
**Eintritt**  
der Behinderung, Kinderberücksichtigung 32 40  
in Personengesellschaft, Kapitaleinkünfte 45e 4  
in Versicherung 3 65  
**Eintrittskarten**, privates Veräußerungsgeschäft 23 9  
**Einvernehmen**, Umstellung des Wirtschaftsjahrs 4a 2, 6, 17  
**Einverständniserklärung**, zusätzliche Altersvorsorge 10a 1  
**Einwilligung**  
Datenübermittlung zu Vorsorgeaufwendungen 10 65a  
Datenübermittlung zur Altersvorsorge 10 64; 10a 10, 12; 90 5  
Datenverarbeitung, Kirchensteuer 51a 5  
**Einzelbewertung**  
Tiere 13 28  
Vorratsvermögen 6 77, 93  
**Einzelobjektgesellschaft**, Art der Einkünfte 15 45b  
**Einzelsteuerbescheinigung**, Kapitalertragsteuer 45e 20, 24  
**Einzelunternehmen**  
Gewerbebetrieb 15 1  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 40, 41  
**Einzelveranlagung**  
Allgemeines 25 11; 26a 1–3  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen 10 65  
Kinderbetreuungskosten 10 137d  
Tarifermäßigung 32c 22  
tarifliche Einkommensteuer 32a 6  
Verlustabzug 26a 3, 9  
Wahlrecht 26 2, 11  
**Einzelveräußerungspreis**, Teilwert 6 64, 76  
**Einziehung**  
Aktien 6 31  
Beteiligung 17 18  
Gegenstände 4 206; 12 11  
Kapitalertragsteuer 44 1; 45e 9  
**Eisen- und Stahlindustrie**, Leistungen an Arbeitnehmer 3 60  
**Eiserne Verpachtung**  
Allgemeines 4 72; 6 116–120; 13 19; 14 11; 16 18  
Feldinventar und stehende Ernte 14 7a  
**Elektrofahrzeug**  
Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte 4 10, 204  
geldwerter Vorteil 3 46  
private Kfz-Nutzung 4 115, 205f–205h; 6 6  
Sonderabschreibungen 7c 1–4  
**Elektroindustrie**, Rückstellungen 5 62  
**Elektronische Abfrage**, Steuerabzug bei Bauleistungen 48 14  
**Elektronische Wertpapiere**, Kapitalertragsteuer 44 1  
**Elektronischer Antrag**, Kindergeld 67 1  
**Elektronisches Fahrtenbuch**, private Kfz-Nutzung 4 205c  
**Elektronisches Verfahren**  
atypisch stille Gesellschaft 5b 17  
Aufbewahrung 5 15  
Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung 5b 1, 2, 5  
Einkommensteuererklärung 25 3  
Erstattungsantrag bei beschränkter Steuerpflicht 50c 5  
Freistellungsantrag Steuerabzug 50c 5  
Freistellungsauftrag 45e 10  
Kapitalertragsteueranmeldung 45a 1  
Kapitalertragsteuerbescheinigung 45e 19–20, 24  
Spendenbestätigung 10b 21, 30a  
Übermittlung des Jahresabschlusses 5b 6–16  
**Elterngeld**  
Anrechnung bei Unterhaltsleistungen 33a 17  
Progressionsvorbehalt 32b 1  
steuerfreie Einnahmen 3 67  
**Emissionsberechtigung**, immaterielles Anlagegut 5 48, 53–55  
**Emissionsgeschäft**, Kapitalertragsteuer 45e 8  
**Empfänger**  
Spenden 10b 24  
Unterhalt 33a 21  
wiederkehrende Leistungen 10 46, 47  
**Energetische Maßnahmen**  
Beginn 52 35a  
Bescheinigung 35c 40–46  
beschränkte Steuerpflicht 50 1  
Einzelveranlagung 26a 2  
Steuerermäßigung 35c 1–7, 19–39  
**Energetische Sanierung**, Verwendung von Altersvorsorgevermögen 10a 33, 34  
**Energieberater**, energetische Maßnahmen 35c 32, 33, 41, 42  
**Energieerzeugung**  
Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft 15 27a  
Biogasanlage 15 29  
im Inland 1 1; 52 16  
**Energiepass**, Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 12  
**Energiepreispause**  
Allgemeines 112–122  
Anspruchsberechtigung 113 1  
Anrechnung 116 1–2  
Arbeitnehmer 117 1–4  
im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren 118 1–2  
Entstehung des Anspruchs 114 1  
Festsatzung 115 1–2  
Höhe 112 2  
Rentenbezugsmitteilungen 22a 1  
für Rentner 22 1  
bei Sozialleistungen 122 1–2  
Steuerpflicht 119 1–2  
Unpfändbarkeit 122 1  
Veranlagungszeitraum 112 1  
**Enkel**  
Freibeträge für Kinder 32 6  
Kinderbetreuungskosten 10 137b  
Kindergeld 63 1  
**Ensembleschutz**, erhöhte Absetzungen 71 1–3, 6–8  
**Enteignung**  
Gewinnrealisierung 6 53  
Holznutzung 34b 23  
privates Veräußerungsgeschäft 23 9  
**Entfernungspauschale**  
Gewinneinkünfte 4 10, 201, 204, 205a–205e, 205i  
Überschusseinkünfte 9 5, 6, 9

**Entfernungsverpflichtung**, Rückstellung **6** 114  
**Entgehende Einnahmen**, Entschädigung **6** 51  
**Entgelt**, mehrjährige Tätigkeit **34** 2, 19  
**Entgeltersatzleistungen**, Progressionsvorbehalt **32b** 11–16  
**Entgeltlicher Erwerb**  
 Betrieb, Bewertung **6** 9  
 Emissionsberechtigung **5** 54  
 Erbteil **7** 97–100  
 immaterielles Anlagegut **5** 46, 48  
 Lebensversicherung **20** 96a, 103  
 Mitunternehmeranteil **4** 100  
 Nutzungsrecht **21** 94, 97, 100, 102, 106  
 gegen wiederkehrende Leistungen **10** 45–52  
**Entgeltumwandlung**  
 Altersvorsorgebeiträge **82** 2  
 Pensionsrückstellung **6a** 3, 26, 27; **52** 13  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 20  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen, Ehegattenarbeitsverhältnis **4d** 22  
**Entlassungsentzündigungen**, Steuerermäßigung **34** 15  
**Entlastung**  
 Abzugsteuern **50c** 2–5, 7; **50d** 10; **50g** 1–6; **50h** 1  
 gewerbliche Einkünfte **35** 1–4, 7–12  
**Entlastungsbetrag**, Alleinerziehende **24b** 1–6; **32** 56  
**Entlohnung**, mehrjährige Tätigkeit **34** 2  
**Entnahmen**  
 AfA **7** 56, 57, 65, 67, 69  
 Altenteilerwohnung **13** 7  
 Altersvorsorge-Eigenheimbetrag **10a** 33  
 Begriff **4** 1, 111–115  
 Beteiligung im Drittstaat **2a** 3  
 Betriebsaufspaltung **15** 84  
 Bewertung **4** 115; **6** 6, 127  
 Bilanzberichtigung **4** 124  
 Entnahmegewinn **4** 115  
 Entnahmehandlung **4** 111  
 Erbauseinandersetzung **4** 115; **7** 91  
 Erbfolge bei Mitunternehmeranteil **7** 114, 115  
 und Erhaltungsaufwand **11a** 2; **11b** 1  
 erhöhte Absetzungen für Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen **7h** 7  
 forstwirtschaftliche Flächen **13** 46b  
 bei Fotovoltaikanlage **3** 72, 72a  
 Gebäude **13a** 7, 10; **21** 33  
 Gesamthandsvermögen **4** 116  
 Grund und Boden, Altenteilerwohnung **13** 8, 52  
 Grund und Boden, Durchschnittsatzgewinn **13a** 7, 10  
 Grund und Boden, gewerblicher Grundstückshandel **15** 65  
 Grund und Boden, selbst genutzte Wohnung **13** 8, 52; **15** 3a; **18** 6  
 Grund und Boden, Verlustklausel **55** 6  
 Kapitalanteile **16** 14  
 mit Kredit finanziert **4** 94  
 negatives Kapitalkonto **15a** 3, 22  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 15–18  
 Patent **18** 13  
 private Kfz-Nutzung **4** 205a–205h, 205g–205h; **6** 6  
 privates Veräußerungsgeschäft nach E. **23** 1, 10, 11, 15  
 nach Realteilung **16** 3, 10b, 10g  
 Sachspenden **10b** 3, 16, 24  
 Sachvermächtnis **7** 109  
 Schulden **4** 93  
 Schuldzinsenabzug **4** 4a, 96, 97, 104  
 selbst genutzte Wohnung **13** 7, 53, 67–73  
 innerhalb Sperrfrist **6** 13

steuerfreie E. **3** 40; **3c** 2  
 Teilerbauseinandersetzung **7** 107  
 Umsatzsteuer **12** 3  
 Vermögensgegenstände in Drittstaat **2a** 7  
 vorweggenommene Erbfolge **4** 115; **7** 137–139  
 Wirtschaftsgüter bei Betriebsveräußerung **16** 7  
 Wirtschaftsgüter bei Teilbetriebsveräußerung **16** 26  
 Wirtschaftsgüter bei unentgeltlicher Übertragung **6** 148–155; **16** 20  
 Wirtschaftsgüter nach Überführung oder Übertragung **50i** 1  
**Entnahmenüberschuss** und Schuldzinsenabzug **4** 97, 98, 100  
**Entrichtung**  
 Einkommensteuer **36** 5  
 Kapitalertragsteuer **36a** 4; **44** 1–7; **45e** 9  
 Versicherungsbeiträge **10** 65  
 Vorauszahlungen **37** 1, 4  
**Entschädigungen**  
 Allgemeines **24** 7  
 Abgeordnete **22** 4  
 Begriff **24** 6, 7  
 im Beitrittsgebiet **3** 7  
 für betriebliche Wirtschaftsgüter **4** 143; **6** 50, 51; **13a** 7, 10  
 Betriebseinnahmen **11** 7  
 Betriebsveräußerung **14** 6  
 Einkünfte **22** 37; **24** 1  
 an Flüchtlinge und Kriegspfer **3** 7  
 für Hausrat und Kleidung **33** 8  
 Herstellungskosten **6** 42  
 Hinterbliebenen-Pauschbetrag **33b** 4  
 bei Holznutzungen **34b** 26, 31, 50  
 inländische Einkünfte **49** 4  
 Kapitaleinkünfte **45e** 4  
 Kriegsgefangene **3** 19  
 an Kriegspfer **3** 7a  
 Progressionsvorbehalt **32b** 1  
 Rechnungsabgrenzung **5** 59  
 an Seuchenopfer **3** 25  
 an Sicherheitskräfte **3** 4  
 Steuerermäßigung **34** 2  
 Tarifiermäßigung **34** 13, 15  
 Veranlagung **46** 1  
 Vermietung und Verpachtung **21** 49, 80  
 Wertminderung des Grund und Bodens **55** 20  
 zur Wiedergutmachung erlittenen Unrechts **3** 8, 23  
**Entschuldung**, Wohnung, Altersvorsorgevermögen **10a** 34, 35; **92a** 1–4  
**Entsorgung**, Rückstellungen **5** 67; **6** 5  
**Entsorgungsleistungen**, Herstellungskosten **6** 42  
**Entstehung**  
 Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 5, 43  
 Altersvorsorgezulage **88** 1  
 Bodenschatz als Wirtschaftsgut **7** 79  
 Einkommensteuer **36** 1; **37b** 10  
 Einkunftszielungsabsicht **21** 137  
 Energiepreispauschale **114** 1  
 Kapitalertragsteuer **44** 1, 6, 7  
 Mobilitätsprämie **103** 1  
 Veräußerungsgewinn **17** 18, 23  
 Vorauszahlungen **37** 1  
**Entstrickung**  
 Ausgleichsposten **4g** 1–6  
 Betriebsaufgabe **16** 3a; **36** 5a  
 Bewertung **6** 126  
 Entnahmen **4** 1, 111, 115  
**Entwicklungshelfer**  
 Kinderberücksichtigung **32** 48  
 steuerfreie Einnahmen **3** 61

**Entwicklungsmaßnahmen**

Betriebsausgaben **4** 21  
 erhöhte Absetzungen **7h** 1–3, 6–11a  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 8  
 selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5  
**Entzug**, Eigentum, privates Veräußerungsgeschäft  
**23** 9

**Erbauseinandersetzung**

Allgemeines **7** 86–118  
 AfA **7** 57  
 Besitzzeitanrechnung **6b** 55  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 15  
 unentgeltliche Betriebsübertragung **16** 20

**Erbbaurecht**

Anlagevermögen **5** 48  
 Anschaffungskosten **6** 31  
 Betriebsaufspaltung **15** 49  
 Betriebsvermögen **4** 90, 92  
 Einnahmen und Werbungskosten **21** 49  
 Entnahme **4** 115  
 Leasing **6** 182, 193  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 9, 13  
 Rechnungsabgrenzung **5** 59  
 Sonderausgaben **10** 44  
 Vermietung und Verpachtung **21** 1

**Erbengemeinschaft**

Allgemeines **7** 86–118  
 Beteiligung **17** 14  
 Betriebsvermögen **4** 90  
 Kapitalertragsteuer **45e** 10  
 Mitunternehmerschaft **15** 87  
 Überführung Wirtschaftsgut **6** 163  
**Erbersatzanspruch**, Schuldzinsen **7** 95, 109,  
**120**

**Erbfall**

Beerdigungskosten **10** 44  
 Betriebseinnahmen **4** 143  
 energetische Maßnahmen **35c** 29  
 Erfindertätigkeit **18** 13  
 freiberufliche Tätigkeit **15** 37; **18** 20  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 10, 13  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 19  
 Kapitalerträge **45e** 7, 8, 10  
 Nießbrauch **21** 102  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
 Rechtsverfolgungskosten **12** 7  
 Steuerbegünstigung für selbst genutzte Wohnung  
**10f** 4

Unterhaltsleistungen **10** 37  
 Veranlagungswahlrecht **26** 11  
 Verlustabzug **2a** 25; **10d** 13a  
 Verpächterwahlrecht **16** 18a  
 wiederkehrende Leistungen **10** 46, 53

*s. a. Erbauseinandersetzung*

**Erbfallschulden** **7** 95, 109

**Erbfolge**

Betriebsvermögen **6** 11, 12; **16** 18a, 33a, 35  
 gewerblicher Grundstückshandel **15** 61  
 Kirchensteuer **10** 133  
 Regelungen **4** 151

**Erbchaftsteuer**

nicht entnommener Gewinn **34a** 17  
 Sonderausgaben **10** 44  
 Steuerermäßigung **35b** 1, 3

**Erbchaftsteuerversicherung**

Beiträge **10** 95

Leistungen **20** 84

**Erbverzicht**, Mitunternehmer **16** 16

**Erfassung**, Daten für Altersvorsorgezulage **10a** 40;  
**89** 3

**Erfinder**

Art der Einkünfte **18** 13; **22** 37

Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
 inländische Einkünfte **49** 22; **50a** 22

**Erfindung**

immaterielles Anlagegut **5** 48  
 Rückstellung **5** 77

**Erfolgsabhängige Verpflichtung**, Passivierung  
**4** 106; **5** 2a

**Erfüllungsrückstand**, Rückstellung **5** 60d, 73,  
 95–98

**Erfüllungübernahme**

Aufwandsverteilung **4f** 1, 2, 4  
 Bilanzierung **4f** 5–9; **5** 7; **52** 9

Pensionsverpflichtung **6a** 25

Rückstellung **5** 108

**Ergänzende Bescheinigung**, Kapitalertragsteuer  
**45e** 19, 21

**Ergänzungsabgabe**

Festsatzung und Erhebung **51a** 1–11

Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 1–6

**Ergänzungsbilanz**

AfA **7** 69

Gewerbesteueranrechnung **35** 12

negatives Kapitalkonto **15a** 21

Schuldzinsenabzug **4** 100

Übertragung von Wirtschaftsgütern **6** 13, 31, 31a,  
 161, 165

**Ergänzungspfleger**

Arbeitsverhältnis mit Kindern **4** 150, 151

Betriebsaufspaltung **15** 55

Mitunternehmerschaft **15** 104

Nießbrauch **21** 92, 110

sonstiges Rechtsverhältnis mit Kind **4** 151

stille Gesellschaft **15** 108

Vergütung **33** 21

**Ergänzungsrechnung**, Mitunternehmer **4** 125a

**Ergänzungsschule**, Schulgeld **10** 140a, 142a

**Erhaltungsaufwand**

und AfA **7** 69

Baudenkmal **4** 21; **11b** 1; **51** 9

Betriebskosten **Anh I** 1 3

Eiserne Verpachtung **6** 116

Gebäude, Allgemeines **6** 1a; **21** 21–36, 49

Gebäude, Nießbrauch **21** 96

Gebäude, Rückstellung **5** 67

Gebäude, Verteilung **21** 14–16, 25a, 26

Gebäude, Zuschuss **21** 68

Mieter **21** 70

Öffentlich private Partnerschaft **5** 60b, 60d

Sanierungsmaßnahmen, Betriebsausgaben **4** 21;  
**51** 9

Sanierungsmaßnahmen, Werbungskosten **11a** 1–5;  
**51** 9

und Schuldzinsen **21** 56

schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1

selbst genutzte Wohnung **10f** 2; **13** 53; **21** 49; **57** 1  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 3, 12

Wohngebäude, Verteilung **51** 9

**Erhebung**

Einkommensteuer **36** 1–5a

Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 1

Verspätungsgeld **22a** 5

Zuschlagsteuern **51a** 1–11

**Erhöhte Absetzungen**

Allgemeines **7a** 1–10, 16–26

bei Arbeitnehmer, Veranlagung **46** 1

Baudenkmal **7** 1–3, 6–9

Beitrittsgebiet **57** 1–6

Bewertung eines Wirtschaftsguts **6** 1

als Bezüge **33a** 1

Einkunftserzielungsabsicht **21** 137

Energiesparmaßnahmen **51** 8

- Entwicklungsmaßnahmen **7h** 1–3, 6–11a  
 Herstellungskosten **6** 35  
 Konjunkturstörung **51** 16  
 Miteigentum **21** 76  
 Modernisierungsmaßnahmen **51** 8  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 3, 15  
 Sanierungsmaßnahmen **7h** 1–3, 6–11a  
 Totalüberschussermittlung **21** 140  
 unentgeltlicher Erwerb **7** 24  
 Werbungskosten **9** 8  
 Wohngebäude, Allgemeines **7** 26  
 Wohngebäude, Vorauszahlungen **37** 3  
**Erhöhte Freibeträge**, Kinder **32** 6, 49  
**Erhöhte Grundzulage**, Altersvorsorge **2** 6; **10a** 1; **84** 1  
**Erhöhte Mitwirkungspflicht**, Unterhaltsleistungen im Ausland **33a** 21  
**Erhöhter Pauschbetrag**, Menschen mit Behinderungen **33b** 3  
**Erhöhung**  
 Anschaffungs- oder Herstellungskosten **7a** 1  
 Einkommensteuer um Kindergeld **31** 1  
 Lebensversicherungsbeitrag **20** 102a  
 Pensionsrückstellung **6a** 3, 4, 35  
 Rente bei Einnahmenüberschussrechnung **4** 128–128a  
 Rente bei sonstigen Einkünften **22** 19g, 20  
 Veräußerungsgewinn bei Reinvestitionsvergünstigung **6b** 7, 10, 39  
 Vorauszahlungen **37** 12  
 Wohnförderkonto **92a** 2  
**Erklärung**  
 Aufgabe bei Verpachtung **16** 3b, 18a  
 Wahl der Veranlagungsart **26** 2  
**Erlass**  
 Einkommensteuer auf ausländische Einkünfte **34c** 5  
 Einkommensteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50** 4  
 Schulden, Betriebsaufgabe **16** 26  
 Schulden, Sanierungsgewinn **3a** 1–5  
**Erlebensfall**, Erträge aus Lebensversicherung **20** 89  
**Erleichterungen**  
 Buchführung **5** 13, 32, 39, 42  
 Eiserne Verpachtung **6** 116, 119  
 Fahrtenbuch **4** 205c  
**Ermächtigung**  
 Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 8  
 Kindergeld **68** 4  
 Nachweis von außergewöhnlichen Belastungen **33** 3a  
 Steuerermäßigung bei Holznutzungen **34b** 7  
 Zinsinformationsverordnung **45e** 1  
**Ermächtigungsvorschriften**  
 Altersvorsorgezulage **99** 1, 2  
 Einkommensteuergesetz **35c** 7; **51** 1–18  
 Mobilitätsprämie, Verfahren **109** 1  
**Ermäßigte Freibeträge**, Kind **32** 6  
**Ermäßigter Steuersatz** *s. Ermäßigung bzw. Steuerermäßigung*  
**Ermäßigung**  
 durch außergewöhnliche Belastungen **33** 1–3a; **33a** 1–4; **33b** 1–7  
 Einkommensteuer bei energetischen Maßnahmen **35c** 1–7, 19–39  
 Einkommensteuer für außerordentliche Einkünfte **16** 29; **34** 1–3, 10–12; **34b** 33–36  
 Einkommensteuer für außerordentliche Holznutzungen **34b** 1–7  
 Einkommensteuer für Gewerbebetrieb **35** 1–4, 7–12  
 Einkommensteuer für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 1–5, 10–18  
 Einkommensteuer für Land- und Forstwirtschaft **32c** 1–7, 12–26; **36** 3b  
 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 4  
 Frei- bzw. Höchstbeträge bei außergewöhnlichen Belastungen **33a** 3, 21, 36–38  
 Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **16** 4; **18** 5  
 Freibetrag bei Veräußerung einer Beteiligung **17** 3  
 Kapitalertragsteuer **43a** 1; **44a** 8  
 Kinderbetreuungskosten **10** 5, 137b  
 Steuerabzug nach Doppelbesteuerungsabkommen **50c** 2  
**Ermittlung**  
 Altersvorsorgezulage **90** 1  
 Besteuerungsgrundlagen **2** 7  
 Eigenkapitalquote für Schuldzinsenabzug **4h** 1  
 Einkünfte, Allgemeines **2** 2  
 Einkünfte, Ausland **2a** 25  
 Einkünfte, außerordentliche Holznutzungen **34b** 28–31  
 Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht **50** 1–4  
 Einkünfte, Betriebsaufspaltung **15** 84  
 Einkünfte, Forstwirtschaft **34b** 3  
 Einkünfte, Kapitalvermögen **20** 11  
 Einkünfte, Land- und Forstwirtschaft **13** 49–53  
 Einkünfte, mehrjährige Tätigkeit **34** 18  
 Einkünfte, Progressionsvorbehalt **32b** 4, 5  
 Einkünfte, vermögensverwaltende Gesellschaft **15** 42  
 Einkünfte, Zusammenveranlagung **26b** 5  
 Erträge bei Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen **10** 46  
 Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **4** 204  
 festzusetzende Einkommensteuer **2** 9  
 fiktives Kapitalkonto **21** 143  
 Gewerbesteueranrechnung **35** 11  
 Gewinn, beschränkte Steuerpflicht **49** 21b  
 Gewinn, Betriebsvermögensvergleich **4** 1; **5** 1–7  
 Gewinn, Durchschnittssätze **13a** 1–8, 10  
 Gewinn, privates Veräußerungsgeschäft **23** 15  
 Grundflächen **Anh I** 1 2  
 Tarifiermäßigung **32c** 3, 4, 16  
 Teilwert der Jubiläumsrückstellung **5** 90  
 Teilwert der Pensionsverpflichtung **6a** 3  
 Teilwert, niedriger T. **6** 65–69  
 Totalüberschuss **21** 140  
 zu versteuerndes Einkommen **2** 8  
**Ermittlungszeitpunkt**, Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 15  
**Erneuerung**, Gebäude **21** 27–36  
**Eröffnung Betrieb**  
 Bewertung **6** 8, 127  
 Freibetrag für Land- und Forstwirte **13** 11  
 Gewinnermittlung **4** 22  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 10, 13, 14  
 Wirtschaftsjahr **4a** 6, 21  
**Eröffnungsbilanz**  
 bei beschränkter Steuerpflicht **49** 21b  
 Einbringung einer freiberuflichen Praxis **18** 20  
 elektronische Übermittlung **5b** 1  
 Realteilung **16** 10f  
 Unterlage zur Einkommensteuererklärung **25** 7  
*s. a. Übergangsbilanz*  
**Erpressungsgeld**, außergewöhnliche Belastung **33** 21  
**Errichtung Objekte**  
 Bauherrenmodell **21** 126–135  
 gewerblicher Grundstückshandel **15** 44, 62  
**Ersatzbemessungsgrundlage**, Kapitalertragsteuer **45e** 8, 20



**Ersatzbeschaffung**

Eiserne Verpachtung **6** 116, 117  
 Übertragung stiller Reserven **6** 50–61  
**Ersatzbescheinigung**, Kapitalertragsteuer **45a** 5  
**Ersatzflächenpool**, Land- und Forstwirtschaft **13** 53

**Ersatzleistungen**

außergewöhnliche Belastung **33** 21  
 Bewirtungskosten **4** 182  
 Entschädigungen **24** 7  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14  
**Ersatzmutterschaft**, außergewöhnliche Belastungen **33** 21

**Ersatznießbrauch**, Vermietung und Verpachtung **21** 106

**Ersatzschule**, Schulgeld **10** 140a, 142a

**Ersatzwirtschaftsgut**

Funktionsgleichheit **6** 51

Gewinnübertragung **6** 50

Reinvestitionsvergünstigung **6b** 52

**Ersatzwirtschaftswert**, Beitrittsgebiet **57** 3

**Erschließungskosten**, Herstellungskosten **6** 42; **7b** 17

**Ersparte Aufwendungen**, wiederkehrende Leistungen **10** 53

**Erstattung**

Abtretung des Erstattungsanspruchs **36** 7

Abzugsteuer bei Bauleistungen **48** 17–19; **48c** 2; **48d** 1

Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 7, 31; **50c** 3–5

Aktivierung Steuererstattungsanspruch **4** 72

Beiträge **3** 3, 9; **10** 17, 64–65; **22** 5

Einkommensteuer bei Auslandsbeziehungen **2** 10

Einkommensteuer-Überzahlung **36** 5

Kapitalertragsteuer **44a** 7–9; **44b** 1–6; **45** 1; **45e** 4, 10, 11, 19; **50c** 3–5

Kindergeld **75** 1, 2

Kosten im Kindergeldverfahren **77** 1–3

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

Sonderausgaben **10** 33

**Erstattungsüberhang**, Sonderausgaben **2** 8, 10; **10** 17, 33, 65a

**Erstattungszinsen**

Einkünfte **24** 7

Kapitaleinkünfte **20** 7; **34** 19

**Erstauffrostungskosten**, Einnahmenüberschussrechnung **4** 127

**Erstausbildung**

Betriebsausgaben **4** 21a

Werbungskosten **9** 14

**Erste Betriebsstätte**, Begriff **4** 205i

**Erste Tätigkeitsstätte**, Begriff **9** 11

**Erstmalige Berufsausbildung**

Kinderberücksichtigung **32** 46

Lebenshaltungskosten **10** 140–140c

Sonderausgaben **10** 140–140c

**Erststudium**

Betriebsausgaben **4** 216; **10** 140

Kinderberücksichtigung **32** 46

Lebenshaltungskosten **10** 140–140c

Sonderausgaben **10** 140–140c

Werbungskosten **10** 140

**Ertragbringendes Vermögen**, Übertragung gegen wiederkehrende Leistungen **10** 46

**Ertragsanteil**, Leibrente **17** 22; **22** 1, 6, 7, 20–26

**Ertragszuschuss**, Privatgebäude **21** 69

**Erweiterter beschränkte Steuerpflicht**, Solidaritätzuschlag **Anh I** 2 2

**Erweiterter unbeschränkte Steuerpflicht** **1** 2, 8; **17** 18; **46** 1; **52** 24

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

**Erweiterter Verlustausgleich**, beschränkte Haftung **15a** 1, 13, 18

**Erweiterung**

Gebäude, Abgrenzung Erhaltungsaufwand/

Herstellungsaufwand **21** 32

Gebäude, anschaffungsnaher Aufwand **6** 1a, 42

Gebäude, haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 12

Gebäude, privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 12

Gebäude, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 1, 35, 51 selbst genutzte Wohnung **13** 71

**Erwerb**

Betrieb, Bewertung **6** 9

Betrieb, Gewinnermittlung **4** 22; **13a** 1

Betrieb, Wirtschaftsjahr **4a** 6

Filmrecht **15** 100, 100b–100i

Gebäude, Abruchkosten **6** 42

Gebäude, Schuldzinsen **21** 55

Gebäude, Sonderabschreibungen **7b** 12

Grund und Boden, Bodenschatz **7** 79, 80

Lebensversicherung, Kapitaleinkünfte **20** 6, 91, 96a, 103

Lebensversicherung, Kapitalertragsteuer **43** 4

Mitunternehmeranteil **6** 31a

Objekte, Erwerbmodell **21** 126–135

Objekte, gewerblicher Grundstückshandel **15** 63

Sonderbetriebsvermögen **7g** 10

teilmfertiges Gebäude **7** 51

Wirtschaftsgut gegen Leibrente **4** 128; **21** 49

Wirtschaftsgut vor Betriebsveräußerung **6** 48

Wohnung, Sonderabschreibungen **7b** 14, 15

**Erwerbereigenschaft**

Bauherrenmodell **21** 132

Film- und Fernsehfonds **15** 100

**Erwerberfonds** **15** 100i

**Erwerbermodell**

negative Einkünfte **21** 126–135

Öffentlich private Partnerschaft **4h** 11

**Erwerbsminderung**

Altersvorsorge **10a** 1, 10, 12, 18, 28; **86** 1; **94** 3

Altersvorsorgebeiträge **82** 3

Berücksichtigung von gesetzlichen Renten bei betrieblicher Altersvorsorge **6a** 55a

Versicherungsbeiträge **10** 3–3b, 13, 64

Versorgungsbezüge **22** 19c

**Erwerbsminderungsrente** **10** 3; **10a** 1; **22** 19, 19f, 24, 26; **86** 1

**Erwerbsobliegenheit** Unterhaltsleistungen im Ausland **33a** 21

**Erwerbstätigkeit**, Kinderberücksichtigung **32** 4, 46

**Erwerbsunfähigkeit**

Altersvorsorge **10a** 1, 10, 12; **86** 1

Versicherungsbeiträge **10** 3b, 65

**Erzieher**, steuerfreie Einnahmen **3** 26

**Erzieherische Tätigkeit**, Einkünfte **3** 11a, 11b; **15** 37; **18** 1, 13a

**Erziehungsbedarf**, Kind **31** 1; **32** 6, 58

**Erziehungsbeihilfen** **3** 11–11b

**Erziehungsgeld**, steuerfreie Einnahmen **3** 67

**Erziehungsurlaub**, zusätzliche Altersvorsorge **10a** 1–8

**Euro**, Jahresabschluss **5** 15

**Europäische Genossenschaft**, Anteile bei Sitzverlegung **4** 1; **13** 10; **15** 3b; **17** 7; **18** 6

**Europäische Gesellschaft**, Anteile bei Sitzverlegung **4** 1; **13** 10; **15** 3b; **17** 5; **18** 6

**Europäische Union**

Abgeordnete **22** 4

Altersvorsorgezulage **10a** 28, 30, 35; **79** 1; **92a** 1, 3; **93** 1; **95** 1

Ausschüttungen an Muttergesellschaft, Kapitalertragsteuer **43b** 1–3  
 Berufsausbildungskosten **10** 140a  
 Beteiligung **49** 21  
 Betriebsausgabenabzug **4k** 4  
 Bußgelder **4** 212; **50e** 1  
 degressive Gebäude-AfA **7** 5–7  
 Ehegattenbesteuerung **1** 5; **52** 32  
 ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26, 26g  
 energetische Maßnahmen **35c** 1–7, 19  
 Entstrickung **4g** 1–6; **36** 5a  
 Kapitalertragsteuer **43a** 2; **44a** 4  
 Kinderberücksichtigung **32** 46; **63** 1  
 Kindergeld **62** 1a; **65** 1  
 Kirchensteuer **10** 133  
 Mietwohnungsneubau **7b** 1, 13  
 negative Einkünfte **2a** 9a  
 Pensionszahlungen **22** 19a  
 Pflege-Pauschbetrag **33b** 6  
 Progressionsvorbehalt **32b** 1  
 Reinvestitionen **6b** 2a, 57  
 Reisen und Fachkongresse **12** 9  
 Schulgeld **10** 9, 142a  
 Sitzverlegung **4** 1; **17** 5  
 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige **50** 1a, 2  
 Spendenabzug **10b** 1, 21  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11  
 Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 3  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 4, 10–12  
 steuerfreie Einnahmen **3** 2, 6a, 44a  
 Tausch von Wertpapieren **20** 12; **45e** 4  
 Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1; **50** 2  
 Versorgungsleistungen **1** 5; **10** 46, 47; **52** 32  
 Vorsorgeaufwendungen **10** 11, 65  
 Zinsen u. Lizenzgebühren **50g** 1–6; **50h** 1  
**Europäische Vereinswettbewerbe**, beschränkte Steuerpflicht **50** 13  
**Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung** **15** 87  
**Europäischer Wirtschaftsraum**  
 Altersvorsorgezulage **10a** 28, 30, 35; **79** 1; **92a** 1, 3; **93** 1; **95** 1  
 Berufsausbildungskosten **10** 140a  
 Beteiligung **49** 21  
 degressive Gebäude-AfA **7** 5–7  
 Ehegattenbesteuerung **1** 5; **52** 33a  
 ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26, 26g  
 energetische Maßnahmen **35c** 1–7, 19  
 Entstrickung **36** 5a  
 Kapitalertragsteuer **43a** 2; **44a** 4  
 Kinderberücksichtigung **32** 46; **63** 1  
 Kindergeld **62** 1a  
 Kirchensteuer **10** 133  
 negative Einkünfte **2a** 9a  
 Pflege-Pauschbetrag **33b** 6  
 Progressionsvorbehalt **32b** 1  
 Reinvestitionen **6b** 2a, 57  
 Reisen und Fachkongresse **12** 9  
 Schulgeld **10** 9, 142a  
 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige **50** 1a, 2  
 Spendenabzug **10b** 1, 21  
 Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 3  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 4, 10–12  
 steuerfreie Einnahmen **3** 2, 44a  
 Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1; **50** 2  
 Versorgungsleistungen **1** 5; **10** 46, 47; **52** 33a  
 Vorsorgeaufwendungen **10** 11, 65  
**Eurooumrechnungsrücklage**, Steuerbilanz **6d** 1–3

**Existenzgründer**, Zuschüsse **3** 2, 2b  
**Existenzgrundlage**, Prozesskosten **33** 2, 21  
**Existenzminimum**  
 Grundfreibetrag **32a** 1  
 Kind **31** 1; **32** 6  
**Externe Teilung**, Versorgungsausgleich **10** 57  
**Exterritorialität**, steuerfreie Einnahmen **3** 29, 29b

## F

**Fachkongress** **4** 143; **12** 7b  
**Fachliteratur**  
 abziehbare Ausgaben **12** 7  
 außergewöhnliche Belastungen **33** 21  
 Berufsausbildungskosten **10** 139  
 Werbungskosten **20** 17  
**Fachunternehmen**, energetische Maßnahmen **35c** 32, 40–46  
**Factoring**  
 Schuldzinsenabzug **4h** 8  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11  
**Fahrrad**, Sonderabschreibungen **7c** 1–4  
**Fahrschule**, Fahrtenbuch **4** 205c  
**Fahrten**  
 zur Baustelle **6** 42  
 Behinderung **33** 2a  
 beruflich veranlasste **F** 9 5a  
 betrieblich veranlasste **F** 4 205i  
 Kinderbetreuung **10** 137b  
 ins Krankenhaus **33** 4  
 Kuraufenthalt **33** 21  
 Pflegebedürftigkeit **33** 21  
**Fahrten Wohnung/Ausbildungsort**, Sonderausgaben **10** 7  
**Fahrten Wohnung/Betriebsstätte**  
 Gewinneinkünfte **4** 10, 205a–205h, 205i  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 19  
**Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte**  
 geldwerter Vorteil **8** 2  
 Gewinneinkünfte **4** 201, 204  
 Menschen mit Behinderungen **9** 9  
 Mitnahme anderer Personen **22** 37  
 Sammelbeförderung **3** 32  
 Überschusseinkünfte **9** 5, 9, 10  
**Fahrtenbuch**, Kfz **4** 205c; **6** 6; **8** 2  
**Fahrtkostenpauschale**  
 behinderungsbedingte **33** 2a  
 behinderungsbedingte **F**, Nachweis **33** 5a  
**Faktische Beherrschung**, Betriebsaufspaltung **15** 51, 84  
**Faktische Gesellschaft** **15** 87  
**Faktischer Leistungszwang**, Rückstellung **5** 65  
**Fälligkeit**  
 Abfluss und Zufluss **11** 7  
 Abschlusszahlung **36** 5  
 Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 15  
 Einkommensteuer bei Entstrickung **36** 5a  
 Kapitalertragsteuer **44** 1  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 12; **48a** 1  
 Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 7  
 Vorauszahlungen **37** 1  
**Familienähnliche Bindung**, Pflegekindschaftsverhältnis **32** 17  
**Familiengerichtliche Genehmigung**  
 Gesellschaftsvertrag **15** 104  
 stille Beteiligung **15** 108  
**Familiengesellschaft**  
 Kinder **15** 111  
 Mitunternehmerschaft **13** 48; **15** 101–110

**Familienheimfahrten**

außergewöhnliche Belastung **33** 21  
 Betriebsausgaben **4** 204, 205a–205h  
 geldwerter Vorteil **8** 2  
 Gewinneinkünfte **4** 10  
 Haftpflichtversicherung **10** 94  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 19  
 Menschen mit Behinderungen **9** 9  
 Überschusseinkünfte **9** 6, 9  
**Familienkasse**, Kindergeld **31** 5; **62** 1a; **67** 1;  
 72 1

**Familienkassenschlüssel**, Kindergeld **72** 1

**Familienleistungsausgleich**

Allgemeines **31** 1–5  
 Freibeträge für Kind **31** 1; **32** 1–6, 62  
 Kindergeld **31** 1; **62–78**  
 Vorauszahlungen **37** 3

**Fehlbuchungen**, Betriebsausgaben **4** 151

**Fehlerbeseitigung**

Bilanzberichtigung **4** 124  
 Kindergeld **70** 3

**Fehlerhafte Inventur**, Vorratsvermögen **5** 34

**Fehlgeschlagener Nießbrauch**, Vermietung und  
 Verpachtung **21** 93

**Feiertagsarbeit** **3b** 1–3

**Feldinventar**, Aktivierung **14** 7–7a, 11

**Ferienwohnung**

Art der Einkünfte **15** 44  
 Betriebsausgaben **4** 177, 189a  
 Betriebsvermögen **4** 82  
 degressive AfA **7** 41, 46  
 Einkünfteerzielungsabsicht **15** 14; **21** 49  
 energetische Maßnahmen **35c** 19, 26  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 10, 11  
 Kapitaleinkünfte **20** 24  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 14  
 Sonderabschreibungen **7b** 16  
 Teilbetrieb **16** 14  
 Überschusserzielungsabsicht **21** 137  
 zeitweise Selbstnutzung **21** 137, 140

**Fernsehen**, Preisgelder **22** 37a

**Fertigstellung**

Allgemeines **7** 16, 58, 69  
 Teile eines Gebäudes **7** 52

Zeitpunkt **13** 25

**Fertigungsgemeinkosten**, Herstellungskosten

**6** 32, 33, 39

**Feste Einrichtung**, inländische Einkünfte **49** 3

**Festgeschäft**, Kapitaleinkünfte **45e** 4

**Festlandsockel** als Inland **1** 1; **52** 16

**Festsetzung**

Altersvorsorgezulage **10a** 40; **90** 4; **94** 2

ausländische Steuer **34c** 23

Energiepreispauschale **115** 1–2

Kindergeld **70** 1–4

Kirchensteuer **51a** 6

Mobilitätsprämie **105** 1

Vorauszahlungen **37** 3

Zuschlagsteuern **51a** 1–11

**Festsetzungsfrist**

Altersvorsorgezulage **94** 2

Investitionsabzugsbetrag **7g** 3, 4

nicht entnommener Gewinn **34a** 1

Sanierungserträge **3a** 4; **3c** 3a

Sonderabschreibungen **7b** 4, 22

Spendenhaftung **10b** 4

Tarifiermäßigung **32c** 6, 7, 23–25

Tonnagebesteuerung **5a** 3

Verlustrücktrag **111** 6

**Festsetzungsverjährung**

Kindergeld **66** 4

Verlustabzug **10d** 1

**Feststellung**

Abzug von ausländischer Steuer **34c** 28

Abzugsbeträge für selbst genutzte Wohnung **10f** 4

Altersvorsorge **92b** 3

Anrechnung der Bauabzugsteuer **48** 18

ausländische Einkünfte **34c** 43

Besteuerungsgrundlagen, Laborgemeinschaft **15** 38

Besteuerungsgrundlagen, Steuerermäßigung bei

gewerblichen Einkünften **35** 2, 4, 12

Besteuerungsgrundlagen, Tonnagebesteuerung **5a** 4

Einkünfte bei Ehegatten **26a** 18; **26b** 4, 5

Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe

**16** 33

höherer Teilwert **55** 5

Kapitaleinkünfte bei Personengesellschaft **45e** 4

Kapitaleinkünfte bei Personenzusammenschluss

**45e** 10

negative Einkünfte aus dem Ausland **2a** 8, 25

negative Einkünfte aus Drittstaat **2a** 8

nicht entnommener Gewinn **34a** 3, 10, 16

Sanierungsgewinn **3a** 4

Spendenabzug **10b** 1–1a, 24

Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen

**35c** 6, 38

Steuerermäßigung für zusätzliche Altersvorsorge

**10a** 5

Steuerstundungsmodell **15b** 4, 16

Tierbestände **13** 13

Übergang zur Liebhaberei **16** 9

Unterschiedsbetrag, Tonnagebesteuerung **5a** 9, 13

verbleibender Verlustabzug **10d** 9–12; **57** 4

verbleibender Verlustvortrag **10d** 4; **15** 118; **20** 13a;

**22** 3; **23** 3, 16

verrechnbarer Verlust **15** 6; **15a** 4, 12; **21** 144, 146–

147

Zinsvortrag **4h** 4, 8

**Feststellungsfrist**

nicht entnommener Gewinn **34a** 10, 11

Sanierungserträge **3a** 4

Verlustvortrag **10d** 4

**Feststellungslast**

Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei anschaf-

fungsnahem Aufwand **21** 35

Einkünfterzielungsabsicht **21** 137

Unterhaltsleistungen **33a** 21

Wertminderung **6** 65

**Festverzinsliche Wertpapiere**, Teilwert **6** 69

**Festwert**

Bestandsverzeichnis **5** 38–40

Bewertung des beweglichen Anlagevermögens **5** 40

Bewertung des Vorratsvermögens **6** 79

Handelsbilanz **5** 12a

Inventur **5** 40

Sammelposten **6** 143

**Festzusetzende Einkommensteuer**

Begriff **2** 6

Ermittlung **2** 9

**Feuerwehr**, steuerfreie Einnahmen **3** 4

**Fifo-Methode**

Fremdwährungsgeschäfte **23** 1

Vorratsvermögen **5** 12a

Wertpapiere **20** 11; **45e** 4

**Fiktive ausländische Steuer**, Abzug **34c** 6;

**45e** 8

**Fiktive Betriebseinnahmen und -ausgaben**,

Reinvestitionsvergünstigung **6c** 6

**Fiktive Steuerberechnung**, Tarifiermäßigung

**32c** 19

**Fiktive tarifliche Einkommensteuer** **32c** 16

**Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht** **1** 8

**Fiktives Kapitalkonto**, Verlustausgleich und Ver-

lustabzug **21** 142–148

**Filiale**

Teilbetrieb **16 14**

wesentliche Betriebsgrundlagen **15 49**

**Film- und Fernsehfonds**, ertragsteuerliche Behandlung **15 100–100j**

**Filme**

AfA **15 100f**

Herstellung **5 59; 15 100**

immaterielle Anlagegüter **5 48**

Umlaufvermögen **6 22**

**Finanzdienstleistungsinstitut**

Bescheinigung über Kapitalertragsteuer **45a 3**

Bewertung **6 3a**

Kapitalertragsteuer **43 7, 9; 44 1; 45e 9**

Teileinkünfteverfahren **3 40; 3c 2**

Termingeschäfte **15 6**

**Finanzierung**, Investitionen mit Lebensversicherung **10 3b**

**Finanzierungskosten**

Bauherren- und Erwerbmodell **21 129, 130**

Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a 12**

für überlassenes Wirtschaftsgut **3c 5**

Werbungskosten **21 49; 22 19, 26**

**Finanzierungsleasing**

Immobilien **6 181–185**

Mobilien **6 171–180**

**Finanzinnovation**, Kapitaleinkünfte **20 9f; 45e 4**

**Finanzplandarlehen**, negatives Kapitalkonto **15a 18**

**Finanzrechtsweg**, Altersvorsorgezulage **98 1**

**Finanzunternehmen**

Teileinkünfteverfahren **3 40; 3c 2**

Termingeschäfte **15 6**

**Firmenjubiläum**, Rückstellung **5 62, 67**

**Firmenwert**

Allgemeines **6 22, 25**

AfA **4 127; 7 37, 69**

betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer **7 1**

Entnahme **4 115**

immaterielles Anlagegut **5 48**

Mitunternehmerschaft **15 87, 102**

verdeckte Einlage **4 110**

vorweggenommene Erbfolge **7 140**

**Firmenwertähnliche Wirtschaftsgüter** **6 27**

**Fischerei**

Betriebsausgaben **4 8**

Durchschnittssatzgewinn **13a 8a, 10**

Einkünfte **13 2**

Tarifermäßigung **32c 5, 13**

Werbungskosten **9 13**

**Flächen**

Baumschulbetriebsfläche **13 40**

Durchschnittssatzgewinn **13a 1, 4, 10**

Forstwirtschaft **13 46b; 14 11**

Tierzucht und Tierhaltung **13 1, 14**

**Flächenstilllegung**

Produktionsaufgaberente **3 27; 13 5**

Tierzucht und Tierhaltung **13 17**

**Flüchtlinge**

Pflegekindschaftsverhältnis **32 17**

steuerfreie Leistungen **3 7**

**Flugzeug** *s. Luftfahrzeuge*

**Fluktuationsabschlag**

Jubiläumrückstellung **5 89**

Rückstellungen **6 115**

**Flurbereinigungsverfahren**, Gewinnrealisierung **6b 29**

**Flurgerenten**, Besteuerungsanteil **22 19i**

**Fonds**

Altersvorsorge **10 64**

Art der Einkünfte **15 45a**

Eigenkapitalvermittlungsprovision **4 143**

Film- und Fernsehfonds **5 59; 15 100–100j**

Fondsetablerungskosten **6e 1–5**

geschlossener F. **4 143; 21 49, 131–135**

Kapitalertragsteuer **45e 4**

Steuerstundungsmodell **15b 1–4, 7–17**

Venture Capital- und Private Equity-Fonds **3 40c; 15 42; 18 3a**

**Fondsetablerungskosten**

Anschaffungskosten **6e 1–5**

Werbungskosten **9 13**

**Fondsgebundene Lebensversicherung**

Allgemeines **10 3b**

Kapitaleinkünfte **6 8, 65, 96b–96f**

Kapitalertragsteuer **36a 6**

**Förderung**

Altersvorsorge **10a 1–8; 79–99**

begünstigte Zwecke, Kapitalertragsteuer **44a 7**

begünstigte Zwecke, Spendenabzug **10b 1–4, 16–21**

bestimmte Zwecke, steuerfreie Einnahmen **3 26, 26g**

betriebliche Altersversorgung **100 1–6**

Forschung durch Stipendien **3 44, 44a**

kleine und mittlere Betriebe durch Investitionsabzugsbetrag **7g 1–4, 7, 10–22**

kleine und mittlere Betriebe durch Sonderabschreibungen **7g 5–7**

Kredit oder Zuschuss für Handwerkerleistungen **35a 12**

Kunst durch Stipendien **3 11, 44a**

staatspolitische Zwecke **4 19; 9 13**

Wissenschaft durch Stipendien **3 11, 44a**

Wohneigentum, Sonderausgabenabzug **10f 1–5**

Wohnungsbau, steuerfreie Einnahmen **3 59**

**Forderungen**

Aktivierung **4 72**

Bewertung **6 31**

buchmäßige Erfassung **5 13**

Einnahmenüberschussrechnung **4 3**

Gesellschafter an Personengesellschaft **6a 91; 15a 18, 21; 16 16**

mit Lebensversicherung finanzierte F. **10 3b**

Substanzerhaltungsanspruch **6 116, 118**

Teilwert **6 64, 68**

Verzicht **15 90**

**Forderungsausfall**, Kapitaleinkünfte **45e 4**

**Forderungsübergang**, Zufluss **11 7**

**Forderungsverzicht**, Kapitaleinkünfte **45e 4**

**Fördervereine**, Spenden **10b 21**

**Forfaitierung**

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung **21 4**

Schuldzinsenabzug **4h 8, 11**

**Forging**, Virtuelle Währung **23 17, 20**

**Formelmethode**, Teilwert für Vorratsvermögen **6 76, 79**

**Forschung oder Entwicklung**, Sonderabschreibungen **51 11**

**Forschungszulage**

Anrechnung **36 3a, 7**

keine Betriebseinnahme **4 143**

Einlage **4 110**

**Forstgenossenschaft**, Einkünfte **13 4**

**Forstschäden-Ausgleichsgesetz** **13 46a; 34b 20, 53, 55–64**

**Forstwirtschaft**

außerordentliche Holznutzungen **34b 1–7**

Baumbestand **6 22; 13 19, 46a**

Begriff **13 46b**

Betriebsausgaben **13 10a, 53; 34b 58**

Betriebsvermögen **4 82; 13 19, 46b**

Bodengewinnbesteuerung **55 2**

Durchschnittssatzgewinn **13a 1, 5, 7, 10**

Einkünfte **13** 1–10  
 Einnahmenüberschussrechnung **4** 127  
 Forstschäden-Ausgleichsgesetz **34b** 55–64  
 Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
 Holznutzungen **34b** 2  
 Mitunternehmerschaft **13** 48  
 Teilbetrieb **4** 82; **14** 11  
 Veräußerung von Waldflächen **14** 9  
 Wirtschaftsjahr **4a** 7, 21  
 Zuschüsse **34b** 31  
*s. a. Land- und Forstwirtschaft*  
**Fortbildung**  
 steuerfreie Einnahmen **3** 19, 44  
 Werbungskosten **10** 139  
**Fortbildungskosten**  
 Betriebsausgaben **4** 143; **10** 140  
 für Kind **4** 151; **12** 7  
 Werbungskosten **10** 140  
**Fortführung**  
 Buchwerte bei vorweggenommener Erbfolge **7** 141  
 Tätigkeit **34** 9  
**Fortgesetzte Gütergemeinschaft** **28** 1  
**Fortlaufendes Bestandsverzeichnis** **5** 41  
**Fotomodell**  
 Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 31  
 Selbständigkeit **15** 10  
**Fotovoltaikanlage**  
 Bauabzugsteuer **48** 8  
 Betriebsvermögen **4** 75, 113, 143  
 Gewinnerzielungsabsicht **15** 14a  
 Investitionsabzugsbetrag **3** 72a; **7g** 19  
 steuerfreie Einnahmen **3** 72, 72a  
**Fraktionsgelder** **22** 38  
**Franchisevertrag**, Aufwandsbeiträge **4** 94  
**Freianteile**, Anschaffungskosten **45e** 4  
**Freiberufliche Tätigkeit**  
 Betriebsaufspaltung **15** 47  
 Buchführung **5** 15  
 Einkünfte **15** 37, 38; **18** 1  
 gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 84, 85  
 Personengesellschaft **15** 37, 38  
 Sonderbetriebsvermögen **4** 74  
 Strukturänderung **4** 111  
 Wirtschaftsjahr **4a** 21  
**Freibetrag**  
 Arbeitgeberleistungen für Betreuung **3** 34a  
 bei Arbeitnehmer, Veranlagung **46** 1  
 Berufsausbildung **33a** 2  
 Betriebsveräußerung oder -aufgabe, Bezüge **33a** 1  
 Einkünfte im Alter **24a** 1  
 Existenzminimum, Grundfreibetrag **32a** 1  
 Kapitaleinkünfte **20** 15  
 Kind, Allgemeines **31** 1; **32** 1–6  
 Kind, Betreuungsfreibetrag **32** 6, 51–56  
 Kind, Kinderfreibetrag **32** 6, 51–62  
 Kind, Kirchensteuer **2** 5  
 Kind, Solidaritätszuschlag **2** 5  
 Kind, Vorauszahlungen **37** 3  
 Land- und Forstwirte, Allgemeines **13** 6, 11, 12;  
**32c** 17  
 Land- und Forstwirte, Altersentlastungsbetrag  
**24a** 3  
 Land- und Forstwirte, außerordentliche Einkünfte  
**34** 6; **34b** 39  
 Land- und Forstwirte, Härteausgleich **46** 2, 11  
 Land- und Forstwirte, Nebeneinkünfte **46** 1  
 nebenberufliche Tätigkeit **3** 26–26g  
 Sachbezüge **8** 3  
 Sachprämien **3** 38  
 Veräußerung einer Beteiligung **17** 3, 26  
 Veräußerung oder Aufgabe, Erbauseinandersetzung  
**7** 92

Veräußerung oder Aufgabe, Gewerbebetrieb **15a** 14;  
**16** 4, 30, 33–33b  
 Veräußerung oder Aufgabe, Land- und Forstwirtschaft  
**14** 1, 10; **57** 3  
 Veräußerung oder Aufgabe, Reinvestitionsvergünstigung  
**6b** 44  
 Veräußerung oder Aufgabe, selbständige Arbeit **18** 5,  
 19  
 Veräußerung oder Aufgabe, vorweggenommene  
 Erbfolge **7** 140  
 Verlustabzug **10d** 6  
 Versorgungsbezüge **22** 19b–19d  
**Freie Berufe** *s. Freiberufliche Tätigkeit*  
**Freie Mitarbeit**, Art der Einkünfte **15** 10  
**Freiflächen-Fotovoltaikanlage** **3** 72a  
**Freigrenze**  
 Anzeigepflichten für Versicherungsverträge **10** 21  
 Einkünfte aus Leistungen **22** 3, 36, 37  
 bei Fotovoltaikanlagen **3** 72a  
 Geschenke **4** 5, 179, 199; **9b** 4, 6  
 Nebeneinkünfte **46** 1  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 3, 9, 16  
 Sachbezüge **8** 2  
 Solidaritätszuschlag **Anh I** **2** 3  
 Steuerabzug für Bauleistungen **48** 2, 11  
 Zinsschranke **4h** 9  
**Freihalteplätze**, Betriebsausgabenpauschale **18** 13a  
**Freistellung**  
 Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **49** 21f;  
**50c** 2; **50d** 3, 4  
 Abzugsteuern bei Doppelbesteuerungsabkommen  
**50c** 2; **50d** 10  
 ausländische Kulturvereinigung **50a** 41, 42  
 Kapitalertragsteuer **44a** 1–10, 13; **45e** 7; **50d** 6  
 Rentenbeitragszahlung **10** 64  
 Solidaritätszuschlag **Anh I** **2** 3  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 2, 11, 14, 15;  
**48b** 1–6  
 Verbindlichkeiten **7** 93  
**Freistellungsauftrag**  
 Allgemeines **45e** 10; **52** 43  
 Kapitalertragsteuerabzug **44a** 2, 3  
 Kapitalertragsteuererstattung **44b** 5a; **45e** 8  
 Mitteilung an Bundeszentralamt für Steuern **45d** 1;  
**50e** 1  
 Muster **44a** 13; **45e** 18  
 Verlustverrechnung **45e** 8  
**Freistellungsbescheid**  
 Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug  
**45e** 10  
 Erstattung von Abzugsteuern, beschränkte Steuerpflicht  
**50c** 3–4  
**Freistellungsbescheinigung** **48** 2, 11, 14, 15;  
**48a** 3; **48b** 1–6; **50c** 2  
**Freistellungserklärung** für Kapitalerträge **45e** 7,  
 17  
**Freistellungsverfahren**, Abzugsteuer bei Bauleistungen  
**48** 11; **48b** 1–6  
**Freiwillige Buchführung**, Land- und Forstwirt  
**13a** 2, 10  
**Freiwillige Einnahmenüberschussrechnung**,  
 Land- und Forstwirt **13a** 2, 10  
**Freiwillige Leistungen**  
 Sonderausgaben **10** 42  
 wiederkehrende Leistungen **22** 1  
**Freiwillige Zuwendungen** an Angehörige **10** 42;  
**12** 2  
**Freiwilligenaktivität**, Kinderberücksichtigung  
**32** 4  
**Freiwilligendienst**  
 Kinderberücksichtigung **32** 4, 38  
 steuerfreie Einnahmen **3** 5



**Freiwilliger Landtausch** nach Flurbereinigungsgesetz **6b** 29  
**Freiwilliger Wehrdienst**, Kinderberücksichtigung **32** 4, 30, 32  
**Freiwilliges ökologisches Jahr**, Kinderberücksichtigung **32** 4, 38  
**Freiwilliges soziales Jahr**  
 Ausbildungsfreibetrag **33a** 27  
 Kinderberücksichtigung **32** 4, 38  
**Freizeitbetätigung**  
 Kinderbetreuungskosten **10** 5, 137b  
 Spendenabzug **10b** 1  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 11  
**Fremdbetriebliche Nutzung**, Gebäudeteil **4** 77  
**Fremde Erzeugnisse**  
 Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 21, 22  
 Be- oder Verarbeitung **15** 19  
**Fremdenbeherbergung**, Art der Einkünfte **15** 28, 43  
**Fremdenverkehr**, negative Einkünfte in Drittstaat **2a** 9  
**Fremdes Wirtschaftsgut**  
 Drittaufwand **4** 143  
 Eigenaufwand **4** 82, 143  
 wirtschaftliches Eigentum **4** 143  
**Fremdfinanzierung**  
 betriebliche Aufwendungen **4** 93  
 Entnahmen **4** 94  
 Schuldzinsenabzug **4h** 8, 10  
**Fremdvergleich**  
 Arbeitsverhältnis zwischen Ehegatten **4** 151  
 Arbeitsverhältnis zwischen Eltern und Kind **4** 151  
 betriebliche Altersversorgung des Arbeitnehmer-Ehegatten **4b** 8  
 Darlehen zwischen Angehörigen **4** 153, 154  
 Direktversicherung **6a** 70–72  
 Gesellschafterdarlehen **3c** 2  
 Gesellschaftsverhältnis mit Kindern **15** 104  
 Gewinnverteilung **15** 106  
 Mietverhältnis zwischen Angehörigen **21** 67  
 Pensionszusage **6a** 64–66  
 stille Beteiligung **15** 110  
 stille Gesellschaft **15** 108  
 verbundenes Unternehmen **3c** 5; **15** 100g  
**Fremdwährungs-beteiligung**, Veräußerung **17** 23  
**Fremdwährungs-beträge**, privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 9; **45e** 5  
**Fremdwährungs-darlehen**  
 Betriebsausgaben und Betriebseinnahmen **4** 126a  
 Bewertung **6** 96  
 Handelsschiffe **5a** 13  
**Frist**  
 Altersvorsorgezulagen **10a** 40; **89** 1–4; **90** 4  
 Antrag auf Ausnahme von Abgeltungsteuer **45e** 6  
 Antrag auf Einkommensteuererstattung bei beschränkter Steuerpflicht **50c** 3–4  
 Antragsveranlagung **46** 16, 19  
 Aufbewahrung der Buchführung **5** 15  
 Aufgabeklarung bei Verpachtung **16** 3b, 18a  
 Bauabzugsteuererstattung **48** 19; **48c** 2  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 12  
 energetische Maßnahmen **35c** 23  
 Ersatzbeschaffung **6** 56  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 1, 12, 19  
 Reinvestitionen **6b** 3, 8, 10; **6c** 6; **52** 14  
 Veräußerungsfrist **23** 1, 9  
**Führerschein-kosten** **12** 7; **33b** 23  
**Fuhrleistungen**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 25

**Fulbright-Abkommen**, steuerfreie Zuwendungen **3** 42  
**Funktions-tüchtigkeit**, Gebäude **21** 28  
**Fürsorgefonds**, Ärzte **18** 15

G

**Garage**  
 Bauabzugsteuer **48** 11  
 degressive AfA **7** 42  
 Erhaltungsaufwand **21** 14  
 gewerblicher Grundstückshandel **15** 61  
 selbständiges Wirtschaftsgut **7** 37  
 Sonderabschreibungen **7b** 15, 19  
 Wohnflächenberechnung **Anh I** 1 2  
**Garantiegebühren**, Rechnungsabgrenzung **5** 59  
**Garantierückstellung** **5** 69; **6** 5, 99  
**Gartenanlage**  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 11, 12  
 Herstellungskosten **6** 42; **21** 23  
**Gartenbau**  
 Anbauverzeichnis **13** 56  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
 Durchschnittssatzgewinn **13a** 8a  
 Einkünfte **13** 1  
**Gartenerneuerung**, Arbeitszimmer **4** 195b  
**Gartenfläche**, Entnahme **13** 53, 67–73  
**Gartengestaltung**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 23  
**Gärtnerei** s. *Gartenbau*  
**Gastarbeiter**  
 Kindergeld **63** 2  
 Steuerpflicht **1** 5, 6  
**Gästehäuser**, betriebliche Nutzung **4** 7, 144, 188, 189a  
**Gaststätte**  
 Fremdenbeherbergung **15** 43  
 Verpachtung **16** 18  
**Gaststättenrechnung**, Bewirtungskosten **4** 185, 192–194  
**Gebäude**  
 Abzugsbeträge in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen **10f** 1–5  
 AfA **7** 4–7, 17, 18, 22, 23, 41–46, 60, 61, 69, 92, 94, 131  
 Anschaffungskosten **7** 17, 18; **21** 27–36  
 Anzahlungen **7a** 20, 26  
 Bauabzugsteuer **48** 7–23  
 Begriff **7** 35, 37  
 Durchschnittssatzgewinn **13a** 7, 10  
 Eigenaufwand **4** 147k  
 Einnahmenüberschussrechnung **4** 3  
 Erhaltungsaufwand **10f** 2; **11a** 1–4; **21** 14–16, 25a, 29–36  
 erhöhte Absetzungen, Baudenkmale **7i** 1–3  
 erhöhte Absetzungen, Sanierungsgebiete und städtebauliche Entwicklungsbereiche **7h** 1–3, 6–11a  
 Gewinnübertragung **6** 54  
 Herstellungskosten **6** 1a, 40–42; **7** 17, 18; **21** 29–36  
 Leasing **6** 182, 186, 187, 193  
 Mietereinbauten und -umbauten **7** 38  
 niedrigerer Teilwert **7** 4  
 Nutzungsrecht **4** 82  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 12, 13  
 Realteilung **16** 3, 10g  
 Reinvestitionsobjekt **6b** 1, 2a, 10  
 Restwertabsetzung nach erhöhten Absetzungen **7a** 24  
 Restwertabsetzung nach Sonderabschreibungen **7a** 10, 24, 26

Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter

**10g 1**

Teilerstellungskosten **7a 21**

Veräußerungsgewinn **6b 1, 51; 6c 1, 2, 6–9**

Vermietung und Verpachtung **21 1**

Werbungskosten **9 3**

**Gebäudeteile**

Abgrenzung Erhaltungsaufwand/  
Herstellungsaufwand **21 24, 26**

AfA **7 9, 36, 37, 63, 67, 69**

energetische Maßnahmen **35c 5, 19, 22, 30, 44**

Erhaltungsaufwand **11a 4; 11b 1**

erhöhte Absetzungen **7h 3, 12; 7i 3**

Herstellungskosten **6 42**

Instandsetzung und Modernisierung **21 27, 33**

Mietereinbauten und -umbauten **7 38**

privates Veräußerungsgeschäft **23 1, 12, 14**

Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter

**10g 1**

Steuerbegünstigung für selbst genutzte Wohnung

**10f 5**

Vermietung und Verpachtung **21 1**

Wirtschaftsgut **4 75–79**

**Gebrauchsgegenstände**

außergewöhnliche Belastung **33 21**

privates Veräußerungsgeschäft **23 1**

**Gebrauchswertverhöhung**, Gebäude **21 33**

**Gebrauchtes Wirtschaftsgut**

Lifo-Methode **6 92**

private Kfz-Nutzung **4 205b, 205g**

privates Veräußerungsgeschäft **23 1, 9**

Reinvestitionsvergünstigung **6b 50**

**Gebrauchtpolice**, Lebensversicherung **15 42**

**Gebühren**, verbindliche Auskunft **12 14**

**Gefährdung**, Steueranspruch bei Bauleistungen

**48 11, 15; 48b 1**

**Gegenleistung**

Spenden **10b 21**

Steuerabzug bei Bauleistungen **48 3**

**Gegenrechnung**, Vorteile bei Rückstellungsbe-

wertung **5 95–97; 6 113**

**Gegenwert**, außergewöhnliche Belastung **33 21**

**Gehaltsumwandlung**

Direktversicherung **6a 75**

Ehegatten-Arbeitsverhältnis **4 151**

**Geldbeschaffungskosten**

Bauherren- und Erwerbmodell **21 129, 130**

Betriebsausgaben **4 98**

Herstellungskosten **6 39**

Rechnungsabgrenzung **6 96**

**Geldbußen**

Betriebsausgaben **4 14, 206–208, 212**

Mitteilung über Freistellungsauftrag **50e 1**

Rentenbezugsmitteilung **50f 1–3**

Werbungskosten **9 13**

**Geldeinlagen** und Schuldzinsenabzug **4 97,**

**102**

**Geldentnahmen** und Schuldzinsenabzug

**4 100–102**

**Geldgeschäft**, freiberufliche Tätigkeit **18 15**

**Geldkarte**, Einnahmen **8 1, 2**

**Geldprämien** von Kreditinstituten **45e 5**

**Geldpreise**, Einnahmen **2 11**

**Geldspielautomaten**, Gewinnermittlung **9b 6**

**Geldstrafen**, Abzugsfähigkeit **4 212; 12 4, 11, 12**

**Geldverlust**, Betriebsausgaben **4 126a**

**Geldwerter Vorteil**

bei Anteilsveräußerung **17 23**

bei Arbeitnehmer **3 34, 37**

Einnahmen **8 1**

**Gelegentliche Nutzung**, Kfz zu Privatfahrten

**4 205b**

**Gelegentliche Tätigkeit**

Arbeitsverhältnis zwischen Eltern und Kindern

**4 151**

Einkünfte **22 3**

**GEMA**, Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichti-

gen **50a 16**

**Gemälde**

AfA **7 37**

nichtabziehbare Ausgaben **12 7**

**Gemeiner Wert**

Anschaffungskosten **6 12–14**

Betriebsaufgabe **16 3, 9, 28**

Einlagen **6 7a**

Entnahmen **6 6**

privates Veräußerungsgeschäft **23 1, 3**

Realteilung **16 3, 5, 10g, 11**

**Gemeinkosten**

Anschaffungskosten **6 31**

Herstellungskosten **6 32; 13 23**

**Gemeinnützige Zwecke**

ehrenamtliche Tätigkeit **3 26g, 26j**

Kapitalertragsteuer **44a 7; 45e 10**

Spendenabzug **10b 1**

**Gemeinschaften**

Investitionsabzugsbetrag **7g 7, 10**

Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e 20**

Koproduktionsgemeinschaft **15 100c**

Nebenbetrieb **15 19**

privates Veräußerungsgeschäft **23 11**

Sonderabschreibungen **7b 12, 26–28; 7g 7**

Steuerstundungsmodell **15b 8**

Venture Capital- und Private Equity-Fonds **18 3a**

Vermietung und Verpachtung **21 139**

**Gemeinschaftliche Tierhaltung**, Land- und

Forstwirtschaft **13 1, 9, 16**

**Gemeinschaftspraxis**, Art der Einkünfte **15 94**

**Gemeinschaftsteuer**, Anrechnung **22 4**

**Gemeinschaftsunterkünfte**, degressive AfA **7 41**

**Gemischte Aufwendungen**, Abzugsfähigkeit

**12 1–4, 7–7b; 35a 14**

**Gemischte Schenkung** *s. Teilentgeltliche Veräußerung*

**Gemischte Tätigkeit**

Einkünfte **15 27, 37**

Personengesellschaft **15 94**

Vergünstigung für Handelsschiffe **5a 10**

**Gemischtes Kontokorrentkonto** **4 96, 104**

**Gemischtgenutztes Wirtschaftsgut**

Bemessungsgrundlage für AfA **7 52, 57**

Betriebsausgaben **4 141, 143**

Betriebsentnahmen **4 141**

energetische Maßnahmen **35c 22**

Entnahmegewinn **4 115**

private Kfz-Nutzung **4 205a–205h**

privates Veräußerungsgeschäft **23 14**

Schuldzinsen **4 94; 21 55**

Steuerabzug bei Bauleistungen **48 9**

**Gemüsebau**

Bodengewinnbesteuerung **55 2**

Durchschnittsatzgewinn **13a 8a, 10**

**Genehmigung**, Versorgungsvertrag **10 53**

**Generalagent**, Selbständigkeit **15 10**

**Generalüberholung**, Abgrenzung Erhaltungsauf-

wand/Herstellungsaufwand **21 33**

**Generalunternehmer**, Steuerabzug bei Bauleis-

tungen **48 9, 10**

**Genossenschaft**

Altersvorsorge **92a 1**

Beteiligung an G. **17 11–27**

Betriebsaufspaltung **15 51**

Europäische G. **4 1**

Kapitalertragsteuer **44a 4b**

Tierzucht und Tierhaltung **13 9**

**Genossenschaftsanteile**

Altersvorsorgeleistungen **10a** 34  
 Betriebsvermögen **4** 72  
 Einnahmenüberschussrechnung **4** 127  
 Kapitalertragsteuer **44a** 7, 8  
 Rückvergütungen **13a** 7, 10  
 Veräußerung **17** 7

**Genussrecht**

Beteiligung **17** 14  
 Einkünfte **20** 1; **24** 7; **45e** 15  
 inländische Einkünfte **49** 5  
 Kapitalertragsteuer **43** 1a, 2; **44a** 1  
 in der Steuerbilanz **5** 12  
 Veräußerung **20** 9; **43** 8b

**Gerichtskosten**, außergewöhnliche Belastung  
**33** 21

**Geringfügig Beschäftigte**

haushaltsnahes Beschäftigungsverhältnis **35a** 1, 11,  
 14

Kinderberücksichtigung **32** 4, 24, 46

Strafverfolgung **50e** 2

Vorsorgeaufwendungen **10** 64, 65

**Geringfügige Beträge**, Rechnungsabgrenzung  
**5** 59

**Geringstland**

Bodengewinnbesteuerung **55** 2

Durchschnittsatzgewinn **13a** 10

**Geringwertige Wirtschaftsgüter**

Beitrittsgebiet **5** 44

Bestandsverzeichnis **5** 40

Bewertung **6** 10, 135–142

Durchschnittsatzgewinnermittlung **13a** 3

Einlage **6** 127

Einnahmenüberschussrechnung **4** 3

Gewinnübertragung **6b** 6

Investitionsabzugsbetrag **7g** 11, 17, 19

Tiere **13** 32

Umsatzsteuer **9b** 4

Wechsel der Gewinnermittlungsart **7** 69

Werbungskosten **9** 8

**Gesamtanlage**, Bestandsverzeichnis **5** 39

**Gesamtbetrag der Einkünfte** **2** 3, 5a

im Verlustentstehungsjahr **2** 10

**Gesamthandseigentum**

Beteiligung **17** 14

Betriebsvermögen **4** 73, 88–88a

Bodengewinnbesteuerung **55** 12

Ehegatten **26** 7

erhöhte Absetzungen **7a** 8, 26

Investitionsabzugsbetrag **7g** 7, 10

Kapitalertragsteuer **44b** 5b

negatives Kapitalkonto **15a** 22

privates Veräußerungsgeschäft **23** 11

Realteilung **16** 10a, 11

Reinvestitionsvergünstigung **6b** 41

Sonderabschreibungen **7a** 8, 26

Überführung von Wirtschaftsgütern **4** 116, 117;  
**6** 164

Übertragung von Wirtschaftsgütern **6** 13, 164

**Gesamthandsvermögen** s. *Gesamthandseigentum*

**Gesamtobjekte**

negative Einkünfte **21** 126–135

Steuerstundungsmodell **15b** 8

**Gesamtrechtsnachfolge**, AfA-Bemessungs-  
 grundlage **7** 53

**Geschäftlicher Anlass**, Bewirtungskosten  
**4** 183

**Geschäftsbücher**, Eintragungen **5** 15

**Geschäftsführung**, Film- und Fernsehfonds  
**15** 100g

**Geschäftsreise**

Ausland **4** 205

Betriebsausgaben **4** 202

Tagegelder **4** 9

**Geschäftswert**

Allgemeines **6** 22, 25

AfA **4** 127; **7** 1, 37, 69

Betriebsaufspaltung **15** 47

Betriebsverpachtung **16** 18; **34** 9

Entnahme **4** 115

immaterielles Anlagegut **5** 48

Mitunternehmerschaft **15** 87, 102

verdeckte Einlage **4** 110

vorweggenommene Erbfolge **7** 140

**Geschäftswertbildende Faktoren**, immaterielle  
 Anlagegüter **5** 45, 48

**Geschenke**

Begriff **4** 180, 181

Betriebsausgaben **4** 5, 144, 178–181, 198, 199

Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 7–9

Sponsoring **4** 147b

Umsatzsteuer **9b** 4, 6

VIP-Logen **4** 147e–147f, 147i

Werbungskosten **9** 13

**Geschiedene Ehegatten**

Beteiligung an Grundstückserträgen **21** 49

Freibeträge für Kinder **32** 6, 57–61

Kinderbetreuungskosten **10** 137d

Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge **10** 3a

Unterhaltsleistungen **10** 9a, 34–37; **22** 13; **33a** 17,  
 21

Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1

Versorgungsausgleich **1** 5; **3** 55a–55b; **10** 9a, 57;

**10a** 42–48; **20** 77; **22** 1, 1a, 5, 19j

Wohnförderkonto **92a** 2a

**Geschlossener Fonds** **21** 49, 131–135

**Geschwister**, Pflegekindschaftsverhältnis **32** 15

**Gesellschaft**

ausländische G., Kapitalertragsteuer **43b** 1–3

des bürgerlichen Rechts, Beteiligung **17** 14

des bürgerlichen Rechts, Betriebsaufspaltung **15** 84

des bürgerlichen Rechts, Freistellungsauftrag **45e** 10

des bürgerlichen Rechts, gewerbliche Prägung  
**15** 96

des bürgerlichen Rechts, Haftungsbeschränkung  
**15** 96

des bürgerlichen Rechts, Mieteinkünfte **21** 78

des bürgerlichen Rechts, Mitunternehmerschaft  
**15** 87

des bürgerlichen Rechts, Nießbrauch **21** 91

des bürgerlichen Rechts, Verlustausgleich und Ver-  
 lustabzug **15** 99a; **15a** 5; **21** 87

Europäische G. **4** 1

Europäische Union **50g** 7

s. a. *Kapitalgesellschaft bzw. Personengesellschaft*

**Gesellschafter**

Darlehen **3c** 2; **15** 42; **17** 2a, 27, 28; **20** 18

Einkunfterzielungsabsicht **21** 139

erhöhte Absetzungen **7a** 26

Gewinnausschüttung **3** 40; **20** 1

Pensionszusage **6a** 91

Sonderbetriebsausgaben **41** 1

Sondertätigkeit neben Personengesellschaft **15** 94

Wechsel der G. **6** 31; **15** 90

s. a. *Kapitalgesellschaft bzw. Mitunternehmer bzw. Stiller  
 Gesellschafter*

**Gesellschafter-Fremdfinanzierung**, Zinsschran-  
 ke **4h** 10, 11

**Gesellschafter-Geschäftsführer**

Direktversicherung **4b** 8

Kürzung des Höchstbetrags für Vorsorgeaufwendun-  
 gen **10** 64

Pensionszusage **6a** 20, 27a, 55e, 91, 93

Versorgungsleistungen **10** 46

**Gesellschaftliche Veranstaltung**, Abzugsfähigkeit von Aufwendungen **12** 1, 7  
**Gesellschaftsrechte**  
 Begriff **6** 164  
 Übertragung **4** 117  
**Gesellschaftsvermögen** *s. Gesamthandseigentum*  
**Gesetzliche Krankenversicherung**, Beiträge **10** 65  
**Gesetzliche Rentenversicherung**  
 Beiträge **10** 3, 64  
 Einkünfte **22** 19  
 Leistungen **22** 1, 19e–19j  
**Gesetzliche Unfallversicherung**  
 Hinterbliebenen-Pauschbetrag **33b** 4  
 Leistungen **3** 1, 1a  
**Gesetzliche Unterhaltspflicht**, Begriff **33a** 17, 19, 21  
**Gesicherte Rechtsposition**, Vermietung und Verpachtung **21** 93  
**Gesonderte Feststellung** *s. Feststellung*  
**Gestaltung**, Zuwendungsbestätigung **10b** 24  
**Gestaltungsmisbrauch** *s. Missbrauch*  
**Gesundheitsbehörden**, Ausstellung von Nachweisen **33** 5  
**Gesundheitsförderung**, steuerfreie Einnahmen **3** 34; **52** 4  
**Gesundheitsgefährdung**, außergewöhnliche Belastung **33** 8, 21  
**Getränkeausschank** **15** 24  
**Getrennte Veranlagung**  
 Allgemeines **26a** 16  
 Kinderbetreuungskosten **10** 137d  
 Nachversteuerung **10** 127  
 Verfahren **25** 11  
**Getrennte Verbuchung**, nichtabziehbare Betriebsausgaben **4** 20, 198–200  
**Gewährleistungen**, Rückstellung **5** 69, 80; **6** 5, 99  
**Gewerbebetrieb**  
 Abgrenzung zur Land- und Forstwirtschaft **15** 17–28a  
 Abgrenzung zur selbständigen Arbeit **15** 37  
 Abgrenzung zur Vermögensverwaltung **15** 41–57  
 ausländische Einkünfte **34d** 2, 12  
 Betriebsaufgabe **16** 3, 6–35  
 Betriebsveräußerung **16** 1–35  
 Betriebsvermögensvergleich **4** 67; **5** 1–7, 12, 12a  
 Bewertung des Vorratsvermögens **6** 3  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 4  
 Bodenschatz **7** 80  
 Einkünfte **15** 1–6  
 gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 84, 85  
 Grundstückshandel **15** 60–70  
 inländische Einkünfte **49** 2, 17–21  
 negative Einkünfte aus Drittstaat **2a** 1, 2, 10  
 Schätzung des Gewinns **4** 67, 70  
 Steuerermäßigung **35** 1–4, 7–12  
 Verpachtung **4a** 18; **6** 116–120  
 Wirtschaftsjahr **4a** 2, 3, 17–19, 21  
**Gewerbeobjekt**, Einkünfteerzielungsabsicht **21** 49  
**Gewerbesteuer**  
 Abzugsverbot **4** 18a, 215  
 Anrechnung auf Einkommensteuer **35** 1–4, 7–12  
 Betriebsaufspaltung **15** 97  
 Handelsschiffe **5a** 18  
 Herstellungskosten **6** 37  
 Rückstellung **5** 61  
 Veräußerungskosten **16** 32  
 verrechenbare Verluste **15** 118  
**Gewerbetreibender** *s. Gewerbebetrieb*  
**Gewerblich geprägte Personengesellschaft**  
 Begriff **15** 95  
 Betriebsaufspaltung **15** 97; **16** 8

Betriebsveräußerung **16** 7  
 Einbringung **4** 117b  
 Einkünfte **15** 5  
 Gesellschaft des bürgerlichen Rechts **15** 99a  
 Steuerstundungsmodell **15b** 9  
 Übertragung und Überführung **50i** 1  
 Verpächterwahlrecht **16** 18a  
 wiederkehrende Leistungen **10** 46  
**Gewerbliche Bodenbewirtschaftung**, Einkünfte **15** 1  
**Gewerbliche Einkünfte**, Gewerbesteueranrechnung **35** 1  
**Gewerbliche Leistungen** in Drittstaat **2a** 9  
**Gewerbliche Schutzrechte**  
 beschränkte Steuerpflicht **49** 9, 27; **50a** 1, 11, 21  
 Vermietung und Verpachtung **21** 3  
**Gewerbliche Tätigkeiten**, Zuordnung zur Land- und Forstwirtschaft **13a** 7, 10  
**Gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung** **3a** 3; **13** 14; **15** 6, 29, 116, 117  
**Gewerblicher Grundstückshandel**  
 Allgemeines **15** 14, 42, 60–70  
 Betriebsaufgabe **16** 9  
 Gewinn **16** 26  
 Land- und Forstwirtschaft **15** 29  
 Nachhaltigkeit **15** 12  
 Umlaufvermögen **6** 22  
**Gewerbliches Unternehmen** *s. Gewerbebetrieb*  
**Gewillkürtes Betriebsvermögen**  
 Begriff **4** 71–73  
 Bodenschatz **7** 80  
 Einnahmenüberschussrechnung **4** 71, 85a  
 freiberufliche Tätigkeit **18** 15  
 Grundstücke und Grundstücksteile **4** 84  
 Land- und Forstwirtschaft **4** 85; **13a** 10  
 Nachweis **4** 85  
 Sonderbetriebsvermögen **4** 89, 90  
**Gewinn**  
 Begriff **4** 1–21b, 97  
 Betriebsvermögensvergleich **4** 1–21b; **5** 1–7  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 1–7  
 Durchschnittsatzgewinn **13a** 1–8a, 10  
 als Einkünfte **2** 2  
 Einlageminderung bei beschränkter Haftung **15a** 3  
 Einnahmenüberschussrechnung **4** 3  
 Handelsschiffe **5a** 1–7  
 Holznutzungen **13** 10a; **13a** 5, 10  
 Kapitalvermögen **20** 11; **45e** 4  
 Land- und Forstwirtschaft **13** 49–53  
 nicht entnommener G. **34a** 14–20  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 3, 15  
 Steuerersparnis als Gewinn **15** 4, 14  
 Tonnagebesteuerung **5a** 1–7  
 Veräußerung bestimmter Anlagegüter **6b** 27–29; **6c** 6–9  
 Veräußerung einer Beteiligung **6** 129; **17** 1; **35** 10  
 Veräußerung oder Aufgabe des Betriebs, Gewerbebetrieb **5a** 6; **16** 1–5, 9, 26  
 Veräußerung oder Aufgabe des Betriebs, Land- und Forstwirtschaft **14** 1  
 Veräußerung oder Aufgabe des Betriebs, selbständige Arbeit **15** 5  
 für Zinsschranke **4h** 3  
**Gewinn- und Verlustrechnung**  
 elektronische Übermittlung **5b** 1, 2, 5–16  
 Unterlage zur Einkommensteuererklärung **25** 7  
**Gewinnabhängige Bezüge**, Pensionszusage **6a** 1, 9, 17  
**Gewinnabhängige Verpflichtung**, Passivierung **4** 106; **5** 2a  
**Gewinnabsicht** *s. Gewinnerzielungsabsicht*

**Gewinnabzug**

Investitionsabzugsbetrag **7g** 1–4, 7  
 Reinvestitionen **6b** 1, 35; **6c** 1, 6–9  
 Teileinkünfteverfahren **3** 40

**Gewinnanteile**

Personengesellschaft **15** 2  
 Wertpapiere, Einkünfte **20** 1  
 Wertpapiere, Kapitalertragsteuer **43** 1

**Gewinnausschüttung**

Aktivierung **4** 72  
 Beteiligung im Betriebsvermögen **6** 31  
 Beteiligung im Privatvermögen **17** 4  
 Betriebsaufspaltung **15** 47  
 Einkünfte **3** 40; **15** 3b; **20** 1, 24  
 Kapitalertragsteuer **43** 1; **44** 1  
 Zinsen **50g** 2  
 Zufluss **44** 2

**Gewinnberichtigung**, Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 136, 140

**Gewinnbeteiligung**, Aufgabe des Anspruchs **24** 1

**Gewinneinkünfte**

Allgemeines **2** 2  
 elektronische Einkommensteuererklärung **25** 3  
 Erbengemeinschaft **7** 88  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 1–11  
 Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **34** 19

**Gewinnermittlung**

allgemeine Grundsätze **4** 1  
 ausländische Personengesellschaft **4** 68  
 Beteiligung **17** 20  
 nach Betriebsveräußerung **16** 7  
 Eiserne Verpachtung **6** 116–120  
 Fotovoltaikanlage **3** 72, 72a  
 Gewerbetreibender **5** 1–7  
 gewerblicher Grundstückshandel **15** 68  
 Handelsschiffe **4** 70; **5a** 10–20  
 Kommanditgesellschaft auf Aktien **15** 92  
 Sonderbetriebsvermögen **4** 70  
 Sondergewinne **13a** 10  
 Sondernutzungen **13a** 6, 10  
 Teileinkünfteverfahren **3c** 4, 5  
 Unterlagen zur **G. 25** 7–10  
 Zeitraum **4a** 1–4, 16–21

**Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen**  
*s. Durchschnittssatzgewinnermittlung*

**Gewinnermittlungsart** **4** 1

**Gewinnermittlungszeitraum** *s. Wirtschaftsjahr*

**Gewinnerzielungsabsicht**

Allgemeines **15** 14; **18** 13  
 bei Anteilsveräußerung **17** 23  
 kleine Blockheizkraftwerke **15** 14a  
 Film- und Fernsehfonds **15** 100d  
 kleine Fotovoltaikanlagen **15** 14a  
 Gewerbebetrieb **15** 4  
 gewerblicher Grundstückshandel **15** 42  
 Handelsschiffe **5a** 14  
 Land- und Forstwirtschaft **13** 10, 46b  
 Personengesellschaft **15** 5, 94, 96, 97  
 steuerfreie Einnahmen **3c** 2

**Gewinngrenze**

Investitionsabzugsbetrag **7g** 1, 13  
 Sonderabschreibungen **7g** 6

**Gewinnkorrekturen**

Tarifermäßigung **32c** 1–7, 12–26  
 Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 136–140

**Gewinnminderung** als negative Einkünfte **2a** 1–8

**Gewinnobligation**

inländische Einkünfte **49** 5  
 Kapitaleinkünfte **45e** 15  
 Kapitalertragsteuer **43** 2

**Gewinnrealisierung**

bei Abschlagszahlungen **4** 72  
 Entnahmen **4** 115; **6** 51; **6b** 27  
 Erbengemeinschaft **7** 91, 92  
 Ersatzbeschaffung **6** 50–61  
 freiberufliche Tätigkeit **5** 15  
 Privatnutzung **4** 143  
 nach Realteilung **16** 11  
 bei Schwesterpersonengesellschaften **6** 168  
 Tausch **4** 72  
 Veräußerung **4** 72; **4a** 20; **6b** 27  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 140  
**Gewinnrücklage** **15a** 21  
**Gewinnerschätzung** *s. Schätzung, Gewinn*  
**Gewinnspiel**, Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 8, 10

**Gewinnverteilung**

Bilanzberichtigung **4** 124  
 Erbengemeinschaft **7** 88  
 Familiengesellschaft **15** 105, 106  
 Mehrgewinn aus einer Korrektur **15** 90  
 Mitunternehmerschaft **6a** 91; **15** 90; **35** 12  
 nach Realteilung **16** 11  
 stille Gesellschaft **15** 90, 110

**Gewinnverwirklichung** *s. Gewinnrealisierung*  
**Gewinnzurechnung** bei beschränkter Haftung **15a** 18

**Gewinnzuschlag**

Durchschnittssatzgewinn **13a** 4  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 7, 10, 39, 48; **6c** 1

**Girosammelverwahrung**

Anschaffungskosten **17** 19  
 Veräußerung von Kapitalvermögen **45e** 4  
**Glattstellungsgeschäft**, Optionsgeschäft **45e** 4  
**Gläubigeridentität**, Kapitalertragsteuer **44a** 6  
**Gleichgerichtete Leistungsbeziehungen**, Steuerstundungsmodell **15b** 9  
**Gleichgestellte Personen**, Unterhaltsleistungen **33a** 1, 17, 19  
**Gleichstehender Rechtsakt**, Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen **7h** 12  
**Gleichstellungsgeld**, vorweggenommene Erbfolge **7** 123  
**Gleitregelung**, Solidaritätszuschlag **Anh I 2** 4  
**Globalbeiträge** zur Sozialversicherung **10** 65a, 117

**Gold**

Betriebsvermögen **4** 72, 126a  
 Handel **15** 42  
**Golfturnier**, Betriebsausgaben **4** 177

**Gräben**, Bodengewinnbesteuerung **55** 23

**Grabpflege**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 23

**Gratifikation**, Rückstellung **6** 115

**Gratisaktien**, Beteiligung **17** 20

**Grenze**

Berücksichtigung von Abzügen bei Vorauszahlungen **37** 3

Dienstleistungen als Land- und Forstwirtschaft **15** 25, 27

Direktversicherung an Arbeitnehmer-Ehegatten **6a** 77

Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 1, 10  
 ermäßigter Steuersatz bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe **34** 3

Freibetrag bei Veräußerung oder Aufgabe eines Gewerbebetriebs **16** 4

Freibetrag bei Veräußerung oder Aufgabe eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs **14** 1

Pensionsrückstellung an Arbeitnehmer-Ehegatten **6a** 64, 76

Zukauf **15** 27



**Grenzpendler**

Progressionsvorbehalt **32b** 1–5  
unbeschränkte Steuerpflicht 1 3, 8; **52** 25

**Großbritannien**

Altersvorsorgevermögen **3** 55c; **92a** 1; **93** 1  
Altersvorsorgezulage **95** 1  
Ausgleichsposten bei Entstrickung **4g** 6  
Reinvestitionen **6b** 2a  
Wohnförderkonto **92a** 2a

**Großeltern**

Freibeträge für Kinder **32** 6, 59  
Kindergeld **63** 2

**Großobjekte**, gewerblicher Grundstückshandel  
15 66

**Grünanlage**, Herstellungskosten **21** 23

**Grund und Boden**

Anschaffungskosten **4** 2  
Begriff **55** 1  
Betriebsvermögen **4** 81–84; **13** 19  
Bewertung in Steuerbilanz **6** 2  
Bodenschatz **7** 79  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 7, 10  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 3, 127  
Entnahme allgemein **4** 115  
Entnahme für selbst genutzte Wohnung oder Al-  
teilerwohnung **13** 8, 52, 67–73; **15** 3a; **18** 6  
Gewinnübertragung **6** 54  
Leasing **6** 182, 193  
Realteilung **16** 3, 10g  
Reinvestitionsobjekt **6b** 1  
Teilwert **6** 68, 70  
Umlaufvermögen **6** 22  
Veräußerungsgewinn **6b** 1, 29; **6c** 1, 2  
Verzeichnis bei Einnahmenüberschussrechnung  
**55** 17  
Wert zum 1.7.1970 **55** 1–7, 12, 16–26  
Wertansatz in Übergangsbilanz **4** 136, 137  
Wertminderung **55** 20  
**Grundbetrag**, Durchschnittssatzgewinn **13a** 4, 8a,  
10

**Grundbuchaufzeichnungen** durch Belegablage  
5 15

**Grundbücher**

Buchführung 5 15  
Kontokorrentkonto 5 13  
**Grunderwerbsteuer**  
Anschaffungskosten **6** 31, 42, 127  
Werbungskosten **21** 49

**Grundflächen**, Wohnflächenberechnung  
**Anh I** 1 2

**Grundfreibetrag**

beschränkte Steuerpflicht **50** 1  
Progressionsvorbehalt **32b** 16  
Steuerberechnung **1** 8; **32a** 1  
Veranlagung, Arbeitnehmer **46** 1; **50** 2

**Grundlagenbescheid**

Altersvorsorge **82** 1  
Bescheinigungen **7h** 17  
Pflegekindschaftsverhältnis **32** 17  
**Grundmietzeit**, Leasing **6** 172, 192  
**Grundsätze**, ordnungsmäßige Buchführung **5** 13–  
15; **6** 93

**Grundschuld**, Kapitaleinkünfte **20** 9d, 24

**Grundsicherung**, Kranken- und Pflegeversiche-  
rungsbeiträge **10** 3a, 65

**Grundsteuer**, Werbungskosten **9** 3

**Grundstück**

Aufwendungen **6** 40–42  
Betriebsentnahmen und -ausgaben **4** 142  
Betriebsvermögen **4** 81–84, 86  
Einnahmenüberschussrechnung **4** 3  
Entnahme **4** 115

gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 84  
Gewinnrealisierung **4** 72  
Gewinnübertragung **6** 54  
Handel mit Grundstücken **15** 60–70  
Kaufpreisaufteilung **7** 57  
Leasing **6** 182, 193  
Nießbrauch **21** 91–110  
notwendiges Betriebsvermögen **4** 24, 81–83a  
Nutzungsvergütung für öffentliche Zwecke **24** 3  
Personengesellschaft **4** 88–90  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 9–16  
Schadstoffbelastung **5** 104

Teilwert **6** 64, 68  
Umlegungsverfahren **4** 82  
Vermietung und Verpachtung **15** 43; **21** 1  
Versorgungsleistungen **10** 46  
wesentliche Betriebsgrundlagen **15** 49; **16** 24

**Grundstücksgemeinschaft**

Einkünfteerzielungsabsicht **21** 139  
Kapitalertragsteuer **45e** 10  
Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11

**Grundstücksgesellschaft**

Einkünfteerzielungsabsicht **21** 139  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 61

**Grundstücksgleiche Rechte**

privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 10–16  
Vermietung und Verpachtung **21** 1

**Grundstücksteil**

Betriebsvermögen **4** 81–84, 86  
Entnahme **4** 115

gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 84  
notwendiges Betriebsvermögen **4** 24, 81–83a  
Personengesellschaft **4** 88–90

**Grundtabelle** **32a** 1; **50** 1; **Anh II**

**Gründung**, fehlgeschlagene G. **17** 23

**Gründungszuschuss**, steuerfreie Einnahmen **3** 2

**Grundvermögen**

Durchschnittssatzgewinn **13a** 10  
Vermietung und Verpachtung **15** 43

**Grundzulage**, Altersvorsorge **10a** 12; **84** 1

**Gruppenbewertung**

Feldinventar und stehende Ernte **14** 7  
Handelsbilanz **5** 12a  
Lifo-Methode **6** 87, 93  
Vieh **13** 29, 34

Vorratsvermögen **6** 78

**Gruppenkasse**, Zuwendungen an G. **4d** 27

**Gruppenreise** s. *Studienreise*

**Günstigerprüfung**

Altersvorsorgebeiträge **10a** 3, 4, 13  
Kapitaleinkünfte **32d** 6; **44a** 1; **45e** 4, 6  
Vorsorgeaufwendungen **10** 16, 66

**Gutabstandsgelder**, vorweggenommene Erbfolge  
7 145

**Gutachten**

Anschaffungskosten bei Kapitalvermögen **20** 18  
außergewöhnliche Belastung **33** 21  
Gesundheitsbehörde **33** 4, 5  
Werbungskosten **21** 49

**Gutachter**, haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 12

**Gütergemeinschaft**

Betriebsaufspaltung **15** 51  
Betriebsvermögen **4** 90  
Ehegatten **26a** 18  
fortgesetzte G. **28** 1  
Mitunternehmerschaft **15** 87, 102  
Überführung Wirtschaftsgut **6** 163

**Güterstand**, Ehegatten **26a** 18**Gutscheine**

Einnahmen **8** 1, 2

Rückstellung **5** 69

**Gutschrift**, Zufluss **11** 7

## H

- Habilitationskosten** 10 139  
**Hafteinlage**, negatives Kapitalkonto 15a 21  
**Häftlingshilfe** 3 23  
**Haftpflichtversicherung**, Beiträge 10 3b, 65, 94  
**Haftung**  
 Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht 50a 5, 17, 18, 43  
 Altersvorsorge 96 2  
 Kapitalertragsteuer 44 5; 44b 5a; 45a 7  
 Spenden 10b 4, 21, 24  
 Steuerabzug bei Bauleistungen 48 4, 9, 14, 15, 18; 48a 3  
 Übermittlung von Angaben zu Vorsorgeaufwendungen 10 13b  
 Verluste, Unternehmen 15a 1, 5, 11–18  
 Verluste, vermögensverwaltende Gesellschaft 21 87  
 Wegfall der Steuerbefreiung 3 70  
**Haftungsausschluss**, Gesellschaft des bürgerlichen Rechts 15 99a  
**Haftungsbescheid**  
 Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht 50a 17, 18  
 Kapitalertragsteuer 44 5  
**Haftungslose Unternehmer**, Verlustausgleich und -abzug 15a 5  
**Haftungslose Verbindlichkeiten**, Verlustausgleich und -abzug 15a 5  
**Haftungsminderung**, beschränkte Haftung 15a 3, 11  
**Halber Steuersatz**, Holznutzungen 34b 4, 35  
**Halbfertige Bauten**  
 Bewertung 6 64  
 Bilanzierung 6 22  
**Halbfertigerzeugnisse**, Herstellungskosten 6 38a, 39  
**Halbteilung**  
 Kinderfreibetrag 32 56  
 Kindergeld 31 4  
**Hältiger Unterschiedsbetrag**, Lebensversicherung 20 97–101  
**Handel**, Emissionsberechtigung 5 53–55  
**Handelsbestand** und Teileinkünfteverfahren 3 40; 3c 2  
**Handelsbetrieb**, Gewinnerzielungsabsicht 15 14  
**Handelsbilanz**  
 Betriebsvermögensvergleich 5 1, 15  
 Herstellungskosten 6 1b  
 Kapitalkonto 4 117  
 Lifo-Methode 6 85  
 Pensionsverpflichtungen 5 12a  
 Rückstellungen 5 61  
**Handelsgeschäft**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/ Land- und Forstwirtschaft 15 22  
**Handelsrecht**  
 Bewertungseinheiten 5 1a  
 ordnungsmäßige Buchführung 5 15  
 Wahlrecht bei Rückstellung 5 62, 79  
**Handelsregistereintrag**  
 Annahme eines Gewerbebetriebs 5 12  
 erweiterter Verlustausgleich 15a 13  
**Handelsschiffe**  
 Betriebsausgaben 4 17a  
 Gewinnermittlung 4 67; 5a 1–7, 9–20; 25 9; 52 10  
 negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten 2a 6  
 Sonderabschreibungen 51 12, 76–81  
**Handelsvertreter**  
 AfA auf Vertreterrecht 7 69  
 Ausgleichszahlung 16 26; 24 1, 7; 34 15  
 Betriebsaufgabe 16 9  
 Direktversicherung 4b 6  
 Fahrtenbuch 4 205c  
 Pensionszusage 6a 34  
 Provisionen 4 72  
 Selbständigkeit 15 10  
 Teilbetrieb 16 14  
 Vertreterrecht 5 48  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen 4d 29  
**Handelswaren**  
 Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft 15 21, 29  
 Lifo-Methode 6 93  
**Handwerkliche Tätigkeiten**, haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 3, 10, 12, 14; 50 1  
**Hard Fork**, Virtuelle Währung 23 17, 25  
**Härteausgleich**, Arbeitnehmerveranlagung 25 12; 46 2, 11, 20  
**Hauberggenossenschaft**, Einkünfte 13 4  
**Hausanschlusskosten**  
 Bauabzugsteuer 48 8  
 Herstellungskosten 6 42  
**Hausgarten**  
 Bodengewinnbesteuerung 55 2  
 Entnahme 13 53, 67–73  
 privates Veräußerungsgeschäft 23 14  
**Hausgehilfin**, Steuerermäßigung 35a 1, 2  
**Hausgewerbetreibender**, Selbständigkeit 15 8, 10  
**Hausgrundstück** bei außergewöhnlichen Belastungen 33a 1  
**Haushaltsaufnahme Kind**  
 Kinderberücksichtigung 32 17  
 Kindergeld 63 1; 64 2, 3, 5  
**Haushaltsaufwendungen**  
 Allgemeines 12 1  
 Steuerermäßigung 35a 1–5, 10–18  
 Wiederbeschaffung von Hausrat 33 8  
**Haushaltersparnis**  
 Heimunterbringung 33 12  
 Krankenhausaufenthalt 33 21  
 Kuraufenthalt 33 18  
**Haushaltsgemeinschaft**  
 außergewöhnliche Belastung 33a 17  
 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 24b 3, 6  
 Kindergeld 75 2  
 Pflegekindschaftsverhältnis 32 17  
 Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten 35a 5, 15  
**Haushaltshilfe**, Steuerermäßigung 35a 1, 2  
**Haushaltsnahe Tätigkeiten**  
 Einzelveranlagung 26a 2  
 Steuerermäßigung 35a 1–5, 7, 10–18; 50 1  
**Haushaltsnahes Beschäftigungsverhältnis**, Steuerermäßigung 35a 1–5  
**Haushaltsscheckverfahren**, Steuerermäßigung 35a 11  
**Haushaltszugehörigkeit**  
 Kind, Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 24b 6  
 Kind, Kinderbetreuungskosten 10 5, 137b  
 Pflegeeltern 24b 6  
 unterhaltene Person 33a 14  
**Häusliches Arbeitszimmer** *s. Arbeitszimmer*  
**Hausratsversicherung**, Beiträge 10 95  
**Hauswirtschaftliches Beschäftigungsverhältnis**, Steuerermäßigung 35a 1, 2  
**Hebung**, Gebäudestandard 21 29, 33, 35  
**Heilberufe**, Einkünfte 15 37, 37a, 38; 18 1  
**Heilfürsorge**, steuerfreie Einnahmen 3 4, 5  
**Heilhilfsberufe**, Einkünfte 15 37, 37a  
**Heilkur** *s. Kuraufenthalt*  
**Heilmittel**, außergewöhnliche Belastungen 33 21  
**Heimarbeiter**, Art der Einkünfte 15 8, 10  
**Heimatpflege und Heimatkunde**, Spendenabzug 10b 1

**Heimerziehung**, Einkünfte **3** 11a, 11b  
**Heimfall**, Erbbaurecht **21** 49  
**Heimkehrer**, steuerfreie Einnahmen **52** 4  
**Heimunterbringung**  
 außergewöhnliche Belastungen **33** 12, 21; **33a** 17  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 10, 12  
 Kinderbetreuungskosten **10** 137b  
 Steuerermäßigung **35a** 2  
**Heizungsanlage**  
 Betriebsvorrichtung **6** 42  
 Erhaltungsaufwand **21** 21  
 Steuerermäßigung **35c** 1, 32, 39, 41  
**Hektarberechnung**, Flächen bei Tierzucht und  
 Tierhaltung **13** 17  
**Herabsetzung**  
 Lebensversicherungsbeitrag **20** 102a  
 Rente **22** 19g, 21, 26  
 Vorauszahlungen **37** 3  
**Hersteller**, Begriff **21** 132  
**Herstellereigenschaft**  
 Bauherrenmodell **21** 132  
 Film- und Fernsehfonds **15** 100  
**Herstellerfonds**, negative Einkünfte **21** 134  
**Herstellung**  
 Autobahn **5** 60b  
 Betriebsbereitschaft bei Gebäude **21** 27–29  
 Film **15** 100  
 gemischtgenutztes Gebäude **21** 55  
 Zeitpunkt **7** 16, 58  
**Herstellungskosten**  
 Allgemeines **5** 12a; **6** 32–38  
 anschaffungsnaher Aufwand **6** 1a, 43  
 Baudenkmal **10f** 1  
 Bauherrenmodell **21** 130  
 Begriff **6** 39; **21** 22, 30  
 Beitrittsgebiet **5** 44  
 Betriebsgebäude **7** 17, 18  
 Einbauten in Gebäude **4** 75  
 Gebäude **6** 40–42; **21** 21–26, 29–36  
 Geschenk **4** 179  
 nach Gewinnübertragung **6** 50, 136; **6b** 6  
 nach Investitionsabzugsbetrag **6** 136  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 15  
 Rückstellung **5** 4b, 62  
 Sanierungsmaßnahmen an selbst genutzter Woh-  
 nung **10f** 1  
 schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 12  
 Tiere **13** 23, 24  
 Umsatzsteuer **9b** 1, 2, 3, 6  
 unentgeltlicher Erwerb **7** 24  
 Wahlrecht **6** 1b  
 Wohnung **7b** 17, 19  
 Zuschuss für Anlagegut **6** 46–48, 136  
 Zuschuss für Privatgebäude **21** 68, 71  
**Herstellungszeitpunkt** **7** 16, 58  
**Hiebsatz**, Forstwirtschaft **34b** 35  
**Hilfe** im Haushalt, Steuerermäßigung **35a** 2  
**Hilfflosigkeit**  
 Begriff **33b** 3  
 Behinderten-Pauschbetrag **33b** 3, 23  
 Nachweis **33b** 11  
 Pflegebedürftigkeit **33b** 6  
**Hilfsbedürftigkeit**, Beihilfen und Unterstützun-  
 gen **3** 11a  
**Hilfsgemeinschaft**, Ärzte **15** 38  
**Hilfsgeschäfte**, Vergünstigung für Handelsschiffe  
**5a** 9, 11  
**Hilfsmittel**  
 außergewöhnliche Belastung **33** 4, 16, 21  
 nichtabziehbare Ausgaben **12** 7

**Hilfsstoff**, Land- und Forstwirtschaft **15** 21  
**Hinterbliebene**  
 Altersvorsorge **6a** 79; **10** 3, 64; **10a** 18, 28, 45; **82** 3;  
**93** 1  
 Direktversicherung **4b** 8  
 Pauschbetrag **33b** 1–7, 16–23  
 Pensionszusage **6a** 9, 11, 91  
 Rente **22** 19i  
 steuerfreie Einnahmen **3** 6  
 Versorgungsfreibetrag **22** 19b  
 Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 8  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 11a, 12  
**Hinterbliebenen-Pauschbetrag**  
 Allgemeines **33b** 4, 23  
 Übertragung **32** 56, 60  
**Hinterlegungsscheine**  
 Kapitaleinkünfte **20** 24; **45e** 4  
 Kapitalertragsteuer **45a** 9; **45e** 8  
**Hinterziehungszinsen**  
 Abzugsfähigkeit **12** 14  
 Betriebsausgaben **4** 15  
 Werbungskosten **9** 13  
**Hinterzogene Steuern**, Rückstellung **5** 71  
**Hinweis**  
 auf Buchführungspflicht **49** 21a  
 auf Kirchensteuerabfrage **51a** 5  
 auf Progressionsvorbehalt **32b** 6  
**Hinzuerwerb**  
 Beteiligung **17** 14  
 von Miteigentum an selbst genutzter Wohnung  
**10f** 4  
**Hinzurechnung**  
 Altersvorsorgezulage zur Einkommensteuer **2** 6;  
**10a** 3  
 bei ausländischen Einkünften **2a** 10, 11, 25; **3c** 2  
 Erstattungsüberhang **10** 17  
 Gewerbesteuerückstellung **5** 61  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 2, 12, 17, 20  
 Kapitaleinkünfte **32d** 6  
 Kindergeld zur Einkommensteuer **2** 6; **31** 7  
 Pensionsrückstellung **6a** 91  
 Schuldzinsenabzug **4** 98, 100  
 Tonnagebesteuerung **5a** 4, 9, 13; **16** 26  
 bei Wechsel der Gewinnermittlungsart **4** 131–131a,  
 136, 137  
**Hinzurechnungsbetrag**, Außensteuergesetz  
**3c** 4  
**Höchstbeitrag**, Öffnungsklausel bei sonstigen  
 Einkünften **22** 19i  
**Höchstbeträge**  
 ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j  
 Gewerbesteueranrechnung **35** 1, 9, 11  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 1, 12  
 Kinderbetreuungskosten **10** 5, 137b  
 Reinvestitionen **6b** 10, 46  
 Rückstellungen **6** 114a  
 Sachzuwendungen **37b** 8  
 Schuldzinsenabzug **4** 98, 100  
 Schulgeld **10** 9, 142a  
 Spenden **10b** 1, 2, 30, 36–38  
 Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen  
**35c** 19–39  
 Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten  
**35a** 15  
 Unterhaltsaufwendungen **33a** 1  
 bei Unterhaltsleistungen **33a** 19, 21  
 Vorsorgeaufwendungen **10** 14–16, 62, 64, 65; **10a** 1  
 zusätzliche Altersvorsorge **10a** 1, 4  
**Hochzinsanleihen**, Kapitaleinkünfte **20** 24; **45e** 4  
**Hof- und Gebäudelflächen**  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
 Durchschnittssatzgewinn **13a** 10

**Höfeordnung**

Erbfall 7 116, 120  
 vorweggenommene Erbfolge 7 145  
**Hofübergabe**, Entschädigung 13 48; 22 37  
**Höhere Gewalt**  
 außergewöhnliche AfA 7 69  
 außergewöhnliche Belastung 33 8  
 Einschlagsbeschränkungen in der Forstwirtschaft  
 34b 55–64  
 Gewinnrealisierung 6 52, 53; 6b 27  
 Holznutzungen 34b 25, 27  
 Investitionsabzugsbetrag 7g 19  
 Reinvestitionsvergünstigung 6b 52  
**Höherer Teilwert**, Grund und Boden 55 5,  
 12, 24

**Holding**

Einkünfte 15 37  
 Verluste in Drittstaat 2a 9

**Holznutzungen**

Art 13 46a; 34b 1–7  
 Betriebsausgabenpauschsatz 13 10a; 13a 5, 10  
 Buchwertminderung 4 127a  
 Einkünfte 34b 16–19, 22–26, 37  
 ermäßigter Steuersatz 34b 1–7  
 Reinvestitionsvergünstigung 6b 29  
 Veräußerungsgewinn 14 9

**Holzvorräte**

Baumbestand 13 46a  
 Bewertung 34b 16, 50, 59  
**Homeoffice** 4 12  
 Betriebsausgaben 4 195–196c  
 Sonderausgaben 4 197; 10 139  
 Tagespauschale 4 196–197  
 Vermietung 21 49, 57  
 Werbungskosten 4 195–196c; 9 13

**Honorare**

Herstellungskosten 6 42  
 Rechnungsabgrenzung 5 59  
 Werbungskosten 21 49

**Hopfen**

Bodengewinnbesteuerung 55 2  
 Durchschnittsatzgewinn 13a 8a, 10

**Humanitäre Hilfe**, steuerfreie Einnahmen 3 68,  
 69

**Hybridelektrofahrzeug**

Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte 4 204  
 geldwerter Vorteil 3 46  
 private Kfz-Nutzung 4 115, 205f–205h; 6 6  
**Hybridprodukte**, Kapitaleinkünfte 20 96d, 96f  
**Hypothek**, Übertragung 20 9d

I

**Identifikationsnummer**

Altersvorsorgezulage 89 3; 91 1  
 Behinderten-Pauschbetrag 33b 5, 12a  
 Berichtigung der Kapitalertragsteuerbescheinigung  
 45a 6  
 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 24b 1, 6  
 Freistellungsauftrag 44a 2a  
 Hinterbliebenen-Pauschbetrag 33b 5  
 Kapitalertragsteuer 43 8e; 45e 7, 10; 52 45  
 Kindergeld 62 1; 63 1; 67 1  
 des Kindes 10 3a; 32 6  
 Kirchensteuer 51a 5  
 Pflege-Pauschbetrag 33b 6  
 Rentenbezugsmitteilungen 22a 2; 52 30b  
 Unterhaltsleistungen 10 9a; 33a 1  
 Versorgungsausgleich 10 9a, 57  
 Versorgungsleistungen 10 9a  
 Vorsorgeaufwendungen 10 9b

**Identität**

Gesellschafter bei Personengesellschaften 15 97;  
 16 10a  
 Kapitalgläubiger und Kontoinhaber 44a 6; 45e 10  
 Veräußerer und Erwerber bei Betriebsveräußerung  
 oder -aufgabe 16 2, 3  
 Wirtschaftsgut für privates Veräußerungsgeschäft  
 23 9

**Immkerie**, Einkünfte 13 2; 13a 8a, 10

**Immaterielle Anlagegüter**

AfA 7 37  
 Aktivierung 5 2, 45–47  
 Begriff 5 45  
 Bodengewinnbesteuerung 55 12  
 Durchschnittsatzgewinn 13a 7, 10  
 Entnahme 4 113  
 Investitionsabzugsbetrag 7g 11  
 Mietereinbauten und -umbauten 7 38  
 Überführung und Übertragung 6 163–165  
 wesentliche Betriebsgrundlagen 15 49; 16 24

**Immobilienfonds**

Einkünfteerzielungsabsicht 21 139, 141  
 negative Einkünfte 21 87, 131–135  
 privates Veräußerungsgeschäft 23 9  
 Steuerstundungsmodell 15b 8

**Immobilieninvestitionen**

ausländische Objektgesellschaft 49 2, 21a–21d  
 REIT-Aktiengesellschaft und Vor-REIT 3 70;  
 3c 3

**Immobilienkapitalgesellschaft**, Anteilsveräuße-  
 rung 34d 4

**Immobilienleasing**

Teilamortisation 6 192, 193  
 Vollamortisation 6 181–185  
**Incentive-Reisen**, ertragsteuerliche Behandlung  
 4 143–145; 37b 8

**Individuelle Ermittlung**, private Kfz-Nutzung  
 4 205c–205d, 205h

**Infektionsschutz**, Entschädigungen 3 25; 32b 1

**Information**

über Datenverarbeitung 48b 3  
 über Tarifermäßigung 32c 13

**Ingenieur**

Einkünfte 18 1  
 Gewinnrealisierung 4 72

**Inhabermodell**, Öffentlich private Partnerschaft  
 4h 11

**Inhalt**, Zuwendungsbestätigung 10b 24

**Initial Coin Offering (ICO)**, Virtuelle Währung  
 23 17, 27

**Inland**

beschränkte Steuerpflicht 50a 11  
 Kapitalerträge 43 10  
 Tagegelder 9 12  
 unbeschränkte Steuerpflicht 1 1, 8; 52 16a  
**Inländische Einkünfte** 49 1–12

**Innengesellschaft**

mit Kapitalgesellschaft 15 6, 117, 118; 15a 18  
 Mitunternehmerschaft 15 87

Verluste bei beschränkter Haftung 15a 18

**Inobhutnahme Kind**, Einkünfte 3 11a, 11b

**Insichgeschäfte**, Verträge mit Angehörigen  
 4 151

**Insolvenz**

Betriebsaufspaltung 15 51  
 Einkommensteuer bei Entstrickung 36 5a  
 Kapitalertragsteuer 45e 7  
 Nichtveranlagungsbescheinigung 44a 13  
 Restschuldbefreiung 3a 5  
 Steuerabzug bei Bauleistungen 48 11, 15, 18  
 Treuhändervergütung 33 21  
 Verlustabzug 10d 14

**Insolvenzgeld**

Progressionsvorbehalt **32b** 1, 6, 16

steuerfreie Einnahmen **3** 2

**Insolvenzversicherung**, steuerfreie Einnahmen **3** 65

**Insolvenzverwalter**

Einkünfte **15** 37

Vergütung **4** 72

**Instandhaltungsanspruch**, Aktivierung **4** 72

**Instandhaltungsrücklage**

Eigentumswohnung **21** 46, 49

haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14

Kapitalertragsteuer **45e** 20

**Instandhaltungsverpflichtung** bei Öffentlich-privater Partnerschaft **5** 60c–60d

**Instandsetzungsmaßnahmen**

Allgemeines **6** 1a; **21** 21, 27–36

Baugesetzbuch **7h** 16

erhöhte Absetzungen **7h** 1–3, 6–11a

geschlossener Fonds **21** 134

Herstellungskosten **6** 42

Rückstellung **5** 78, 79

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

Totalüberschuss **21** 140

wiederkehrende Leistungen **10** 47

**Integrationsmaßnahmen**, Aufwendungen **33** 20a

**Interbankengeschäft**, Kapitalertragsteuer **43** 7, 9; **45e** 7

**Internationale Betriebsgemeinschaft**, inländische Einkünfte **49** 2, 18

**Internationale Organisationen**

Altersvorsorge **10a** 10

Pensionszahlungen **22** 19a, 19f, 19i

**Interne Teilung**, Versorgungsausgleich **10** 57

**Internet-Dienstleistungsplattform**, Kapitalertragsteuer **43** 8a; **44** 1

**Invaliditätsversorgung**, Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 12

**Inventar**

geringwertige Anlagegüter **6** 142

Grund und Boden **55** 16

Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143

Vorratsvermögen **5** 31

**Inventur**

bewegliche Anlagegüter **5** 38–44

Pensionsverpflichtungen **6a** 37

Unterlagen **5** 15

Vorratsvermögen **5** 31–36; **6** 79

**Investitionen**

Beitragsgebiet, Sonderabschreibungen **58** 1

Bergbau, Sonderabschreibungen **51** 48–52

Investitionsabzugsbetrag **7g** 1–4, 7, 10–22

mit Lebensversicherung finanzierte I. **10** 3b

Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen **11a** 4

**Investitionsabzugsbetrag**

Allgemeines **7g** 1–4, 1–22, 7

Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 3, 10

Fotovoltaikanlage **3** 72a

Inanspruchnahme **7g** 14

Tonnagebesteuerung **5a** 6

**Investitionsdarlehen**, Schuldzinsenabzug **4** 99, 100

**Investitionszeitraum**, Investitionsabzugsbetrag **7g** 12, 18

**Investitionszulage**

Betriebsaufspaltung **15** 97

Einkünfte **2** 10

Totalüberschussermittlung **21** 140

Zuschuss **6** 49

**Investitionszuschuss**

Betriebsgegenstände **6** 45–49

Privatgebäude **21** 68

**Investmentanteile**

Allgemeines **20** 3, 24

Altersvorsorge **10** 64

Einlagen **6** 7

fondsgebundene Lebensversicherung **20** 6

Kapitalertragsteuer **36** 7; **43** 5; **44** 1; **44b** 1; **45d** 1;

**45e** 6, 7, 8, 11, 19–22, 24

Spezialinvestmentanteile **20** 3a; **45e** 20–22

Teilwert **6** 69, 72

Veräußerung **43** 8b; **43a** 1–2

**Investmenterträge**

Anrechnung ausländischer Steuern **45e** 6

fondsgebundene Lebensversicherung **22** 5

**Investmentfonds**, Steuerbescheinigung **45e** 19

**INVEST-Zuschuss** **3** 71

**Isolierende Betrachtungsweise**

ausländische Einkünfte **2a** 25

inländische Einkünfte **49** 10, 26

**J**

**Jachten**, Betriebsausgaben **4** 8

**Jagd**

Betriebsausgaben **4** 8

Einkünfte **13** 3, 19

Werbungskosten **9** 13

**Jahresabschluss**

elektronische Übermittlung **5b** 9–13, 16

Handelsbilanz **4h** 2, 9; **5** 15

Rückstellung **5** 65, 67

**Jahresausgleich**, Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3

**Jahresbescheinigung**, Kapitalerträge und -gewinne **50b** 1

**Jahreserbschaftsteuer**, Sonderausgaben **10** 44

**Jahrespauschale**, Arbeitszimmer **4** 12, 195

**Jahressteuerbescheinigung**, Kapitalertragsteuer **45e** 20

**Jahreszusatzleistungen**, Rückstellung **5** 69; **6** 115; **6a** 9

**Jobticket**, Zuschüsse **3** 15

**Journalist**

Bewirtungskosten **4** 187

Einkünfte **18** 1

**Jubiläumsrückstellung** **5** 4, 62, 69, 86–93a

**Jubiläumszuwendungen**, Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **34** 19

**Juristische Person**

Kapitalertragsteuer **43** 7a, 8e; **44** 6; **44a** 7, 8; **44b** 5a

Leistungen von j. P. **3** 40; **20** 8a

des öffentlichen Rechts, Bauabzugsteuer **48** 7, 9–11

des öffentlichen Rechts, ehrenamtliche Tätigkeit

**3** 26g, 26j

des öffentlichen Rechts, Kapitalertragsteuer **45e** 10

des öffentlichen Rechts, Sachzuwendungen **37b** 7

des öffentlichen Rechts, Spendenempfänger **10b** 1, 17

Veräußerung von Ansprüchen an j. P. **20** 9g

**K**

**Kabelanschluss**, Erhaltungsaufwand **21** 21

**Kahlschlag**, Wald **13** 46a

**Kalamitätsfolgehebe** **34b** 27, 60

**Kalamitätsnutzungen** **13** 46a; **34b** 2, 25, 48–51, 55–64

**Kalkulatorische Kosten**, Herstellungskosten **6** 39

**Kanalanschluss** **6** 42

**Kantine**, Bewirtungskosten **4** 183

**Kapitalabfindung**

außergewöhnliche Belastung **33** 21; **33a** 17



Pension 3 3

Rente 3 3; 22 26

**Kapitalanlage**

Ausgleichsfonds in der Forstwirtschaft 34b 57

negative Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung  
21 126–135

Veräußerung 20 9; 45e 4

**Kapitalanlagegesellschaft**, Kapitalertragsteuer  
43 9**Kapitalauszahlungen**, Lebens- und Unfallversicherung 20 74–112**Kapitaleinkünfte**

außersteuerliche Rechtsnormen 2 5b

Ermittlung 2 2

Steuersatz 32d 1–6

s. a. *Kapitalvermögen***Kapitalerhöhung**

Anschaffungskosten 45e 4

Beteiligung 17 16, 19, 23

Betriebsaufspaltung 15 47

Mitteilungspflicht des Notars 17 9

privates Veräußerungsgeschäft 23 11

Reinvestitionsvergünstigung 6b 54

**Kapitaleretzendes Darlehen** 15a 21**Kapitalertrag** s. *Kapitalvermögen***Kapitalertragsteuer**

Allgemeines 43 1–13; 45e 4–18

Altersvorsorgeverträge 10a 15

Anmeldung 45a 1

Anrechnung 36 3, 6, 7; 36a 1–7, 9

Außenprüfung 50b 1

Bescheinigung 45a 2–7; 45e 12, 19–25

Doppelbesteuerungsabkommen 50d 1

Enrichtung 44 1–7

Erstattung 44b 1–6

Freistellung 44a 1–10, 13

Lebensversicherung 20 106

Nichterhebung 43b 1–3; 50g 1–6

Schuldner 44 1

Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3

Steuersatz 43a 1–4

**Kapitalforderung**

Erträge 45e 4

Kapitalertragsteuer auf Zinsen 43 7

Verlust 20 13a

Zinsen 20 7

**Kapitalgesellschaft**

im Ausland, Kapitalertragsteuer 45e 4

Beteiligung an K. 17 1–7, 11–27

Entlastung von Abzugsteuern 50d 1

Gewinnanteil 20 1

Mitteilung über K. 17 9

Mitunternehmer 4h 5; 6 148; 15 6, 118

Schuldzinsenabzug 4h 8

Übertragung von Wirtschaftsgütern 6 13

**Kapitalherabsetzung**

Anschaffungskosten 45e 4, 16

ausländische Körperschaft 15 3b

Beteiligung im Betriebsvermögen 6 31

Beteiligung im Privatvermögen 17 4, 20, 23

Drittstaaten-Körperschaft 2a 3

als Einkünfte 3 40; 20 2

Kapitalertragsteuer 43 1

Mitteilungspflicht des Notars 17 9

**Kapitalkonto**

beschränkte Haftung 7g 21; 15a 21; 21 143

Einbringung 4 117–117a

Verzinsung 15 88a

**Kapitalrücklage** 4 117a; 6 31; 15a 21; 17 20**Kapitalrückzahlung**, Kapitalertragsteuer 45e 11**Kapitalübertragung**, Altersvorsorgevertrag  
10a 21**Kapitalvermögen**

Abgeltungsteuer 45e 4–12d

Altersentlastungsbetrag 24a 3

ausländische Einkünfte 34d 6

Bezüge 33a 15a

Durchschnittsatzgewinnermittlung 13a 3, 10

Einkünfte 20 1–15

Einlagen 6 7

Einnahmen 20 23, 24; 21 105

inländische Einkünfte 49 5

Kapitalertragsteuer 43 1–12

Kommanditgesellschaft auf Aktien 15 92

Steuersatz 32d 1–6, 8–10

Veräußerung 20 9–9g; 45e 4

Werbungskosten 20 16–18; 45e 6

Zinsinformationsverordnung 45e 1

**Kapitalversicherung**

Beiträge 10 65

Erträge 20 6, 74–111

**Kapitalverwaltungsgesellschaft**, Kapitalertragsteuer 43 9; 45e 21**Kapitalwahlrecht**, Rentenversicherung 10 64, 95**Kaskoversicherung**

Beiträge 10 95

Betriebseinnahmen 4 141

**Kasseneinnahmen**, Aufzeichnung 5 15**Kassenvermögen**, Unterstützungskasse 4d 6, 25–27**Katastrophenfälle**, Spendenabzug 10b 13–13a**Kaufkraftausgleich** 3 64**Kaufleute**, Betriebsvermögensvergleich 5 1–7**Kaufoption**

Immobilienleasing 6 182, 193

Mobilienleasing 6 173, 175

Termingeschäft 45e 4

**Kaufpreistraten**

Anschaffungskosten 6 30

Betriebsveräußerung 16 30

Einnahmenüberschussrechnung 4 129

privates Veräußerungsgeschäft 23 15

sonstige Einkünfte 22 11

**Kernkraftwerk**, Rückstellungen 5 4b; 6 5**Kettenübertragung**, Wirtschaftsgut 6 164**Kilometerpauschbetrag**

Fahrten Wohnung/Betriebsstätte 4 10, 205i

Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte 9 5

Reisekosten 4 202; 9 5a

**Kind mit Behinderung**

Berufsausbildung, Kinderberücksichtigung 32 46

Kinderberücksichtigung 32 4, 15, 17, 30, 40, 43

Kinderbetreuungskosten 10 5

**Kinder**

Arbeitgeberleistungen 3 33

Arbeitsverhältnis mit Eltern 4 150, 151

Ausbildungsfreibetrag 33a 2, 24

außergewöhnliche Belastungen 33 17, 21

Begriff 32 1

Berücksichtigung von K. 32 1–6, 21; 51a 2, 3; 63 1, 2

Betriebsaufspaltung 15 54; 16 8

Darlehensverhältnis mit Eltern 4 152–157

Eltern- oder Erziehungsgeld 3 67

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 24b 1–4, 6

Freibeträge 31 1; 32 1–6, 57–62

Geldleistungen für K. 3 11b

haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 10, 11, 14

Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen 10 65

Kinderbeihilfen und -zuschläge 3 11, 35

Kinderbetreuungskosten 10 5, 137a–137g

Kindergeld 3 24; 31 1; 62–78

dem Kindergeld vergleichbare Leistungen 65 1, 2

Kinderzulagen 65 1

- Kinderzuschüsse **3** 1, 11, 11a; **65** 1  
 Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge **10** 3a, 61, 65  
 Lebensversicherung **20** 111  
 Mitunternehmer **15** 103, 104, 111  
 Nießbrauch **21** 92, 95  
 Pflegebedürftigkeit **32** 15  
 Schulgeld **10** 9, 141  
 Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3  
 Steuerfreistellung des Existenzminimums **31** 1; **32** 1–6  
 stille Gesellschafter **15** 108  
 Übertragung des Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrags **32** 60; **33b** 5, 17, 18, 23  
 Unterhaltsleistungen **33a** 1, 21  
 zumutbare Belastung **33** 3  
 Zuschlag zur Rente **3** 67  
**Kinderbetreuung**, steuerfreie Einnahmen **3** 11a, 11b  
**Kinderbetreuungskosten**  
 Arbeitgeberleistungen **3** 34a  
 außergewöhnliche Belastungen **33** 2  
 außersteuerliche Rechtsnormen **2** 5a  
 Einzelveranlagung **26a** 18  
 Hilfe im Haushalt **35a** 5  
 Sonderausgaben **10** 5, 137–137g  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14  
 Übertragung der Freibeträge für Kinder **32** 58  
**Kinderentlastung** *s. Freibetrag Kind bzw. Kinderfreibetrag*  
**Kinderfreibetrag**  
 Allgemeines **32** 1–6, 11–62  
 Vorläufigkeitsvermerk **Anh III**  
*s. a. Freibetrag Kind*  
**Kindergarten**, Betriebskindergarten **3** 33  
**Kindergeld**  
 Allgemeines **31** 1–5, 7; **62–78**  
 Hinzurechnung zur Einkommensteuer **2** 6, 9, 10; **31** 1–7  
 Höhe **66** 1  
 Kinderzulage bei Altersvorsorge **85** 1  
 steuerfreie Einnahmen **3** 24  
 vergleichbare Leistungen **31** 3  
 Zahlungseinstellung **71** 1–4  
 Zurechnung bei außergewöhnlicher Belastung **33a** 19  
**Kinderspielplatz**, Herstellungskosten **6** 41  
**Kindertagespflege**  
 Betriebsausgaben **18** 13a  
 Betriebseinnahmen **18** 13a  
 Einkünfte **18** 13, 13a  
 steuerfreie Einnahmen **3** 11a  
**Kinderzulage**, Altersvorsorge **10a** 12; **85** 1, 2; **86** 1  
**Kirchenbeiträge**, Sonderausgaben **10** 131–133  
**Kirchensteuer**  
 Abgeltungsteuer **32d** 1; **45e** 6, 8  
 Erstattungsüberhang **10** 17  
 Festsetzung und Erhebung **37b** 10; **51a** 1–11  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 20  
 Sonderausgaben **10** 4, 131–133  
 Zuschlag zur Kapitalertragsteuer **51a** 4–7  
**Kirchliche Zwecke**  
 ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26g, 26j  
 Kapitalertragsteuer **44a** 7  
**Klärschlammbeseitigung**, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 29  
**Klärschlammverwertung** **15** 20  
**Kleinbetragsrente**, Altersvorsorgezulage **10a** 28; **93** 3  
**Kleine und mittlere Unternehmen**  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 1–4, 7, 10–22  
 Schuldübernahme **4f** 1, 6  
 Sonderabschreibungen **7g** 5–7  
**Klinik** *s. Krankenhaus*  
**Knappschaftsrente**, Pensionsrückstellung **6a** 55c  
**Know how**  
 beschränkte Steuerpflicht **49** 9, 27; **50a** 1, 22  
 immaterielle Anlagegüter **5** 48  
 Vermietung und Verpachtung **21** 3  
**Kohlen- und Erzbergbau**  
 Sonderabschreibungen **51** 48–52  
 Verzeichnis der begünstigten Wirtschaftsgüter **51** 53, 54  
**Kombinationsgeschäft**, Kapitalerträge **45e** 4  
**Kommanditgesellschaft**  
 auf Aktien, Gewerbesteueranrechnung **35** 1–4, 7, 12  
 auf Aktien, Gewinnanteil des Komplementärs **15** 3, 92  
 auf Aktien, nicht entnommener Gewinn **34a** 14  
 auf Aktien, Schuldzinsenabzug **4h** 8, 9  
 auf Aktien, Veräußerung oder Aufgabe des Komplementäranteils **16** 1, 3  
*s. a. Personengesellschaft*  
**Kommanditist**  
 Gewinnverteilung **15** 106  
 Kinder **15** 111  
 Mitunternehmer **15** 87, 102  
 negatives Kapitalkonto **15a** 21; **16** 16  
 Pensionszusage **6a** 91  
 Verlustausgleich und Verlustabzug **15a** 1, 11–18, 22; **21** 142–148  
**Kommunale Beitragsleistungen**, Grund und Boden **6** 42  
**Kommunale Wählervereinigungen** *s. Wählervereinigungen*  
**Komplementär**  
 Kommanditgesellschaft auf Aktien, Einkünfte **15** 3, 92  
 Kommanditgesellschaft auf Aktien, Veräußerung oder Aufgabe des Anteils **16** 1, 3  
 Mitunternehmer **15** 87  
 Pensionszusage **6a** 9, 91  
**Kompostierung**, Land- und Forstwirtschaft **15** 19  
**Kongress** *s. Fachkongress*  
**Konjunkturstörung**, Sondermaßnahmen **51** 10, 16, 17  
**Konkurs** *s. Insolvenz*  
**Konsultationsangehörige**  
 im Ausland, Steuerpflicht **1** 2, 4a; **52** 24, 28  
 im Ausland, Steuervergünstigungen **1** 6  
 im Inland, steuerfreie Einnahmen **3** 29, 29b  
**Kontokorrentbuch**, Kreditgeschäfte **5** 13  
**Kontokorrentkonto**  
 Kapitalertragsteuer **45e** 9  
 Kreditgeschäfte **5** 13, 15  
 Schuldzinsen **4** 96, 99, 104, 105  
**Kontrolle**  
 Freistellungsaufträge **45d** 1  
 Kapitalertragsteueranrechnung, -erstattung und -freistellung **50b** 1  
 Körperschaftsteueranrechnung und -vergütung **50b** 1  
**Konzernkasse**, Zuwendungen an K. **4d** 27  
**Konzernzugehörigkeit**, Schuldzinsenabzug **4h** 1–5, 9, 11  
**Konzessionen**  
 Allgemeines **6** 27  
 AfA **5** 48  
**Konzessionsvertrag**, Öffentlich private Partnerschaft **4h** 11; **5** 60–60a  
**Koproduktion**  
 Filmherstellung **15** 100, 100g  
 Mitunternehmerschaft **15** 100c

**Körperliche Bestandsaufnahme** s. *Bestandsaufnahme*  
**Körperschaft**  
 im Drittstaat **2a 3**  
 Entlastung von Abzugsteuern **50d 1**  
 Freistellungsauftrag **45e 10**  
 Gewinnanteil **20 1**  
 Gewinngrenze, Investitionsabzugsbetrag **7g 13**  
 inländische Einkünfte **49 21a–21d**  
 Kapitalertragsteuer **43 9; 43a 3; 44a 7–9; 44b 5a**  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e 21**  
 Nichtveranlagungsbescheinigung **45e 10**  
 Realteilung **16 3, 10a–10b, 10f**  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b 10**  
 Schuldzinsenabzug **4h 8**  
 Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a 3**  
 Steuererklärung, Investitionsabzugsbetrag **7g 15**  
 Übertragung von Wirtschaftsgütern **6 13, 163–165**  
 wiederkehrende Leistungen von einer K. **3 40; 22 1**  
**Körperschaftsteuer**, Tonnagebesteuerung **5a 19**  
**Korrektur**  
 Bemessungsgrundlage für Kapitaleinkünfte **20 10a**  
 Bemessungsgrundlage für Kapitalertragsteuer **43a 3; 45e 4, 8, 9**  
 Kapitalertragsteuerabzug **45e 8, 11**  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e 19–21**  
**Korrespondenzprinzip**, Versorgungsausgleich **10 57**  
**Kost und Wohnung**  
 Arbeitsverhältnis zwischen Eltern und Kindern **4 150, 151**  
 Sachbezüge **8 2**  
**Kosten**  
 Abzugsfähigkeit **12 14**  
 Altersvorsorge **96 5**  
 der Lebensführung s. a. *Lebenshaltungskosten*  
 der Lebensführung als Betriebsausgaben **4 13, 147b, 176–195**  
 der Lebensführung als Werbungskosten **9 13**  
 Lebensversicherung **20 96d, 96f**  
**Kostenanteil**, Leasingraten **6 179, 180**  
**Kostendeckelung**, private Kfz-Nutzung **4 205b, 205g**  
**Kostenentscheidung**, Kindergeld **77 3**  
**Kostenersatz**  
 außergewöhnliche Belastung **33 21**  
 Kindergeldverfahren **77 1–3**  
**Kostengemeinschaft**, Ärzte **15 38**  
**Kostenpauschale**, Bezügeanrechnung **33a 21**  
**Kostenpflege**, Kinderberücksichtigung **32 13**  
**Kostenüberdeckung**, Rückstellung **5 65**  
**Kostkind** **32 13, 17**  
**Kraftfahrzeug**  
 außergewöhnliche AfA **7 69**  
 Betriebsausgaben **4 191**  
 Fahrten Geschäftsreise **4 202**  
 Fahrten Kuraufenthalt **33 21**  
 Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **4 10, 201, 205a–205h**  
 Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **9 5; 10 94**  
 Familienheimfahrten **9 6**  
 geldwerter Vorteil **8 2**  
 Haftpflichtversicherung **10 94**  
 private Kfz-Nutzung **4 115, 205a–205h; 6 6**  
**Kraftfahrzeugsteuer**, Rechnungsabgrenzung **5 59**  
**Krankengeld**  
 Beiträge **10 3a**  
 Progressionsvorbehalt **32b 1, 14, 16**  
**Krankenhaus**  
 Einkünfte **15 37**  
 Zuschüsse **6 49**

**Krankentagegeld**, Progressionsvorbehalt **32b 16**  
**Krankenversicherung**  
 Beiträge **10 3a–3b, 9a, 10, 13b, 18, 65, 95**  
 Leistungen **3 1, 1a; 32b 11, 16**  
 Progressionsvorbehalt **32b 1**  
 Rentnerkrankenversicherung **3 14, 14a**  
 für unterhaltene Person **33a 16a**  
 Zuschuss zu Beiträgen **22 4**  
**Krankheit**  
 Altersvorsorgezulage **10a 38; 92a 3**  
 arbeitsuchende Kinder **32 24**  
 Aufwendungen **10 65; 33 16–21**  
 Ausbildungsplatzmangel **32 35a, 36**  
 Fahrtkosten **33 21**  
 Kostenersatz **3 1; 33 21**  
 Nachweis **33 4, 5, 16**  
 steuerfreie Einnahmen **3 68, 69**  
 Versicherungsbeiträge **10 95**  
**Kreditgeschäfte**, Eintragungen **5 13**  
**Kreditgrundlage**, Betriebsvermögen **4 72**  
**Kreditinstitut**  
 Bescheinigung über Kapitalertragsteuer **45a 3**  
 Bewertung **6 3a**  
 Kapitalertragsteuer **43 7, 9; 44 1; 45e 7**  
 Mitteilung über freigestellte Kapitalerträge **45d 1**  
 Spenden **10b 38**  
 Teileinkünfteverfahren **3 40; 3c 2**  
 Termingeschäfte **15 6**  
**Kreditkarte**, Abfluss bzw. Zufluss **11 7**  
**Kriegsgefangene**, Entschädigung **3 19; 52 4**  
**Kriegsopferversorgung**  
 Hinterbliebenen-Pauschbetrag **33b 4**  
 steuerfreie Leistungen **3 6**  
**Kryptowertpapiere**, Kapitalertragsteuer **44 1**  
**Kulanzleistungen**, Rückstellung **5 80, 81**  
**Kulturförderung**  
 beschränkte Steuerpflicht **50 4**  
 Spendenabzug **10b 1**  
**Kulturgüter**, Steuerbegünstigung **10g 1–4, 6, 7**  
**Kulturvereinigung**, ausländische K. **50 13; 50a 41, 42**  
**Kumulierung**, Schuldzinsenabzug **4 98**  
**Kumulierungsverbot**  
 Abzugsbeträge bei schutzwürdigen Kulturgütern **10g 2**  
 Altersvorsorgeförderung **82 4**  
 außergewöhnliche Belastungen **33a 4; 33b 5**  
 erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen **7a 5, 22; 7b 20**  
 Steuerbefreiungen **3 26g, 26j**  
 Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen **35c 3, 33**  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a 5**  
 Veräußerungsfreibetrag **14 10; 16 33; 18 19**  
**Künftige Investitionen**  
 Investitionsabzugsbetrag **7g 10–22**  
 Rückstellung **5 62**  
**Kunstförderung**, Spendenabzug **10b 1**  
**Kunstgegenstände**  
 im Arbeitszimmer **4 195b**  
 Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter **10g 1**  
**Künstler**  
 Bauabzugsteuer **48 8**  
 Beiträge an Künstlersozialkasse **10 13b**  
 Ehrensold **3 43**  
 Gewinnerzielungsabsicht **15 14**  
 Leistungen der Künstlersozialkasse **3 57; 10 65**  
 Selbständigkeit **15 10**  
 steuerfreie Einnahmen **3 26**  
 Versicherungsbeiträge **10 64**

**Künstlerische Tätigkeit**

beschränkte Steuerpflicht **49** 2, 19, 21; **50a** 1, 31  
Einkünfte **15** 37; **18** 1  
Freistellung vom Steuerabzug bei beschränkter  
Steuerpflicht **50a** 41, 42  
Preisgelder **2** 11

**Künstliche Befruchtung**, außergewöhnliche  
Belastung **33** 21

**Kunstsammlung**, Steuerbegünstigung für schutz-  
würdige Kulturgüter **10g** 1

**Kuraufenthalt**, außergewöhnliche Belastung **33** 4,  
16, 18, 21; **33b** 23

**Kursschwankungen**

Fremdwährungsverbindlichkeiten **6** 71  
Wertpapiere **6** 69

**Kurzarbeitergeld**

Entschädigung **24** 7  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
steuerfreie Einnahmen **3** 2, 28a

**Kurzfristige Beteiligung** an Kapitalgesellschaft  
**17** 14

**Kurzfristige Vermietung**

Art der Einkünfte **15** 43  
Einkünfteerzielungsabsicht **21** 136–141

**Kurzumtriebsplantage**, Einkünfte **13a** 10  
**Kürzung**

AfA im Anschaffungs-/Herstellungsjahr **7** 1  
Altersvorsorgezulage **86** 1  
Berufsausbildungskosten um steuerfreie Bezüge  
**10** 138

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 4  
Frei- bzw. Höchstbeträge bei außergewöhnlichen  
Belastungen **33a** 3, 21, 36–38

Freibeträge für Kind **32** 6  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 64  
Jubiläumsrückstellung **5** 91

Kinderbetreuungskosten **10** 5, 137b  
Krankenkassenbeiträge **10** 65  
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 4, 15

Versorgungsfreibetrag und Zuschlag **22** 19b  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 20

**L**

**Laborgemeinschaft** **15** 37, 38

**Laborleistungen**, freiberufliche Tätigkeit **15** 37, 38

**Lagerbücher**, permanente Inventur **5** 36

**Lagerkarteien**, permanente Inventur **5** 36

**Land- und Forstwirtschaft**

Abgrenzung zum Gewerbebetrieb **15** 17–28a

Alterskassenbeiträge **10** 3, 64

Alterskassenleistungen **22** 1, 19e–19i

Alterssicherung **3** 1; **22** 19

Altersvorsorge **10a** 1; **86** 3

Anpassung von Vorauszahlungen **37** 3

ausländische Einkünfte **34d** 1

Begriff **13** 1–10; **15** 17

Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens **5** 35

Bestandsverzeichnis über bewegliche Anlagegüter  
**5** 38

Betriebsaufgabe **13** 46b; **14** 1, 3, 6, 11, 12; **16** 9

Betriebsveräußerung **14** 1, 6–11; **34** 9

Betriebsvermögen **4** 82, 84, 85; **13** 19, 46b

Betriebsvermögensvergleich **4** 66

Betriebsverpachtung **4a** 21

Bewertung des Umlaufvermögens **6** 75, 79

Bilanzberichtigung **4** 121

Bodengewinnbesteuerung **55** 1–7, 16–26

Bodenschatz **7** 80; **55** 19

Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 1–10

Einkünfte **5** 12; **13** 1–10

Einnahmenüberschussrechnung **4** 125

Eiserne Verpachtung **6** 116–120

Entnahme **4** 115

Entschädigung **24** 7; **34** 15

Erbfall **7** 116, 117

Flächenstilllegung **3** 27; **13** 5

Freibetrag für Einkünfte **13** 6, 11, 12

gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung **15** 117

Gewinnerzielungsabsicht **15** 14

Grund und Boden **6** 22; **15** 60, 65

immaterielle Anlagegüter **5** 48

inländische Einkünfte **49** 1

Investitionsabzugsbetrag **7g** 18

Nebenbetrieb **13** 5

negative Einkünfte aus Drittstaat **2a** 1

Realteilung **16** 10d

Rechnungsabgrenzung **5** 59

Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen **13** 48

Reinvestitionsvergünstigung **6b** 1, 29, 55; **6c** 1, 2,  
6–9

Rückstellung **5** 62

selbst genutzte Wohnung oder Altenteilerwohnung  
**13** 7

Sonderbetriebsvermögen **4** 74

steuerbegünstigte Einkünfte **34** 6

Strukturänderung **4** 111, 139

Tarifiermäßigung **32c** 1–7, 11–26

Tierzucht und Tierhaltung **13** 1

Unterhaltsleistungen **33a** 17

Verpachtung des Betriebs **4a** 21; **6** 116–120;  
**16** 18a

Versorgungsleistungen **10** 9a

Viehbewertung **13** 23–38

vorweggenommene Erbfolge **7** 145

Wertpapiere **4** 72

Wirtschaftsjahr **4a** 1, 7–9, 21

**Ländergruppeneinteilung**, außergewöhnliche  
Belastungen **33a** 1, 16, 17, 20, 21

**Landesschuldenverwaltung**, Kapitalertragsteuer  
**43a** 4

**Landwirtschaft** *s. Land- und Forstwirtschaft*

**Landwirtschaftliche Nutzung**, Durchschnitts-  
satzgewinn **13a** 1, 4, 10

**Landwirtschaftliche Tierzucht und Tierhal-  
tung**

Einkünfte **13** 1

Zuordnung der Tierbestände **13** 14

**Langfristige Vermietung**, Einkunftserzielungs-  
absicht **21** 136–141

**Lastenausgleich**, steuerfreie Leistungen **3** 7, 7a, 18

**Lastenfahrzeug**, Sonderabschreibungen **7c** 1–4

**Laubgenossenschaft**, Einkünfte **13** 4

**Laufende Erträge**, Kapitalvermögen **45e** 4

**Laufzeit**, Rückstellungen **6** 99

**Layer**, Lifo-Methode **6** 88

**Leasing**

Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **9** 5

Immobilienleasing **6** 181–185, 192, 193

Mobilienleasing **6** 171–180, 188–191

Öffentlich private Partnerschaft **4h** 11

private Kfz-Nutzung **4** 205a, 205g–205h

Rechnungsabgrenzung **5** 59

Schuldzinsenabzug **4h** 8

Teilamortisationsleasing **6** 188–193

Vollamortisationsvertrag **6** 171–185

Zurechnung **4** 72

**Lebenshaltungskosten**, Abzugsverbot **4** 147b,  
147g; **12** 1–4, 7a, 7b

**Lebenslänglich laufende Leistungen**

Unterstützungskasse **4d** 12–12a

wiederkehrende **L** **10** 47

- Lebenslänglich laufende Renten** 22 18a  
**Lebenspartnerschaft** s. *Eingetragene Lebenspartnerschaft bzw. Nichteheliche Lebensgemeinschaft*  
**Lebensunterhalt**  
 Begriff 3 44b  
 Sicherung 3 2  
**Lebensversicherung**  
 Anzeigepflichten 10 21  
 Beiträge 10 3b, 65, 95; 21 49  
 Betriebsvermögen 4 72, 115; 18 15  
 Direktversicherung 4b 1, 2  
 Erträge 10a 18, 20; 20 6, 23, 24, 74–111; 32d 2; 45e 19; 50 2  
 Erwerb 15 42; 20 6, 96a, 103  
 Kapitalertragsteuer 43 4; 44a 5; 45e 7, 8  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung 45e 20, 21  
 Nachversteuerung 10 27, 126  
 Policendarlehen 10 3b, 95  
 Veräußerung 20 9e, 11  
 vermögensverwaltende Versicherungsverträge 20 85a  
 zusätzliche Altersvorsorge 22 5  
**Leergut**, Anlagevermögen 6 22, 29  
**Leerstehendes Gebäude**  
 Einkunftserzielungsabsicht 21 137  
 Ferienwohnung 21 137  
 Instandsetzung und Modernisierung 21 27  
 privates Veräußerungsgeschäft 23 14  
 Sonderabschreibungen 7b 16  
 Steuerabzug bei Bauleistungen 48 11  
 Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen 35c 21  
 Werbungskosten 21 47, 137  
**Leerverkäufe**, Kapitalertragsteuer 44 1a; 45e 8  
**Lehrfähigkeit**, Art der Einkünfte 18 13  
**Leibrente**  
 Altersentlastungsbetrag 24a 1  
 Begriff 10 64; 22 19, 25a  
 Besteuerungsanteil 22 1, 19e–19i  
 Betriebsveräußerung gegen L. 16 29  
 Einnahmenüberschussrechnung 4 128  
 Ertragsanteil 22 1, 6, 7, 19e–19i  
 freiberufliche Tätigkeit 18 15  
 inländische Einkünfte 49 7  
 und Krankengeld 32b 14  
 mehrjährige Bezüge 34 16  
 Patentveräußerung 18 13  
 Pauschbetrag für Werbungskosten 9a 1  
 Progressionsvorbehalt 32b 16  
 Rentenversicherung 20 79  
 Sonderausgaben 10 51, 52  
 für den Sterbemonat 22 1  
 Veräußerung einer Beteiligung gegen L. 17 22  
 Versorgungsausgleich 10 57  
 Vorläufigkeitsvermerk Anh III  
 vorweggenommene Erbfolge 7 122  
 Werbungskosten 9 2  
 wiederkehrende Leistungen 22 1, 18–25  
**Leihe**, Betriebsaufspaltung 15 49  
**Leihmutterschaft**, außergewöhnliche Belastungen 33 21  
**Leistender**, Steuerabzug bei Bauleistungen 48 1, 6, 10  
**Leistungen**  
 Altersvorsorgevertrag 22 5, 41; 49 9a  
 Einkünfte aus L. 22 3, 36–37a; 34d 8; 45e 4, 5; 49 9  
 für Kinder 65 1, 2, 4  
 Steuerabzug bei Bauleistungen 48 1–4, 7–23;  
 48a 1–4; 48b 1–6; 48c 1–3; 48d 1, 2  
 steuerfreie Einnahmen 3 40; 3c 2  
 US-amerikanischer Altersvorsorgeplan 22 41  
**Leistungs-AfA** 7 1, 62  
**Leistungsanwärter**, Unterstützungskasse 4d 3, 16  
**Leistungsempfänger**  
 Bauleistungen 48 1–4, 9, 11  
 Unterstützungskasse 4d 2, 13  
**Leistungsentnahme**  
 Allgemeines 4 1  
 Begriff 4 113, 115; 6 6  
 Spende 10b 3; 34g 1  
**Leitende Tätigkeit**, Ausübung eines freien Berufs 15 37, 38; 18 1  
**Leitungsanlagen**, selbständige Wirtschaftsgüter 4 72  
**Lending**, Virtuelle Währung 23 17  
**Liebhabelei**  
 Betriebsaufgabe 16 9  
 kleine Blockheizkraftwerke 15 14a  
 Forstwirtschaft 13 46b  
 kleine Fotovoltaikanlagen 15 14a  
 Gewinnerzielungsabsicht 15 14  
 Übersicht 2 10  
**Lieferung**, AfA 7 16, 58, 69  
**Liegenschaftskataster**  
 Bodengewinnbesteuerung 55 2  
 Durchschnittsatzgewinn 13a 10  
**Lifo-Methode**  
 Allgemeines 5 12a; 6 3, 85–93  
 Emissionsberechtigung 5 54  
 Inventur 5 32  
**Lineare Absetzung für Abnutzung** 7 1, 46, 61;  
 13a 3, 7, 10  
**Liposuktion**, außergewöhnliche Belastungen 33 21  
**Liquidation Kapitalgesellschaft**  
 Einkünfte 3 40; 20 2; 45e 4  
 Kapitalertragsteuer 43b 1  
 Privatvermögen 17 4  
**Liquide Mittel**, Erbauseinandersetzung 7 94, 95  
**Liquiditätsreserve**, Betriebsvermögen 4 72  
**Listenpreis**, private Kfz-Nutzung 4 205a–205c,  
 205g; 12 14  
**Lizenzgebühren**  
 Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht 50a 21  
 verbundene Unternehmen 50g 1–6; 50h 1  
**Lizenzschränke** 4j 1–8  
**Lohn- und Gehaltssumme**, Zuwendungen an  
 Unterstützungskassen 4d 24, 29  
**Lohnersatzleistungen**  
 Progressionsvorbehalt 32b 1, 11–16  
 steuerfreie Einnahmen 3 2  
**Lohnsteuer**  
 Anrechnung 36 3  
 ehrenamtliche Tätigkeit 3 26j  
 Förderbetrag 100 1–6  
 Pauschalierung 37b 9  
 Solidaritätszuschlag Anh I 2 1, 3  
**Lokal Beschäftigte**, beschränkte Steuerpflicht 49 4  
**Losere Personenzusammenschluss**, Kapitalertragsteuer 45e 10  
**Losveranstaltungen**, Betriebseinnahmen und -ausgaben 4 143  
**Lotse**, Betriebsstätte 4 201  
**Lottereeinnehmer**, Einkünfte 18 2  
**Luftfahrzeuge**  
 ausländische Einkünfte 34d 2  
 Betriebsausgaben 4 190, 191  
 Entfernungspauschale 9 5  
 inländische Einkünfte 49 2, 4, 11, 12, 18, 21  
 Sonderabschreibungen 51 12, 82  
 Vermietung 15 45, 45a  
**Luxusgegenstände** im Arbeitszimmer 4 195b



## M

**Mahlzeitengewährung**

Betriebsausgaben 4 205j  
 geldwerter Vorteil 8 2  
 Kürzung Verpflegungspauschalen 4 205; 9 12  
**Mandantenstamm**, Veräußerung 18 20

**Mängel**, Buchführung 5 14

**Manöverschäden**, vorzeitige Holznutzungen  
 34b 26

**Maschinell erstellte Zuwendungsbestätigung**  
10b 19

**Maschineneinsatz** außerhalb Betrieb 13a 10;  
 15 25

**Maßgeblichkeit**

Handelsbilanz 5 1, 12, 12a; 6 115; 6a 8  
 Steuerbilanz 5 1

**Materialgemeinkosten**, Herstellungskosten 6 32,  
 33

**Mauteinnahmen**, ertragsteuerliche Behandlung  
 5 60b

**Medienberufe**, Einkünfte 15 37; 18 1

**Medienfonds**

ertragsteuerliche Behandlung 15 100–100j  
 Steuerstundungsmodell 15b 8

**Mehraufwendungen**

bei doppelter Haushaltsführung, Betriebsausgaben

4 11, 203, 204, 205k  
 für Übernachtungskosten 9 6a–6b  
 für Verpflegung, Betriebsausgaben 4 9, 205, 205j  
 für Verpflegung, Sonderausgaben 10 7, 139, 140b  
 für Verpflegung, Werbungskosten 9 12

**Mehrbedarf** bei Behinderung 33a 17

**Mehrbestände**

Holz, Bewertung 34b 60

Lifo-Methode 6 88

**Mehrentschädigung**, Gewinnübertragung auf

Ersatzwirtschaftsgut 6 54

**Mehrere Baulichkeiten**, Betriebsvermögen 4 77a

**Mehrere Berechtigte**

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 24b 1

**Mehrere Betriebe**

außerordentliche Holznutzungen 34b 19

Betriebsvermögen 4 71, 77a

Erbaueinandersetzung 7 91, 92

Fahrten Wohnung/Betriebsstätten 4 205b

Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe

16 33a

Gewerbesteueranrechnung 35 9

gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung 15 116

Investitionsabzugsbetrag 7g 19

nicht entnommener Gewinn 34a 5

Reinvestitionsvergünstigung 6b 48

Wirtschaftsjahr 4a 16

**Mehrere Betriebsstätten**, Fahrtkosten 4 205i

**Mehrere Dienstverhältnisse**, Veranlagung 46 1,  
 13

**Mehrere Fahrzeuge**, private Kfz-Nutzung

4 205a–205c

**Mehrere Konten**, Zahlungsverkehr, Schuldszinsen

4 96, 104

**Mehrere Maßnahmen**, Handwerkerleistungen

35a 12

**Mehrere Mieter**, Mietkaution 45e 20

**Mehrere Mitunternehmenschaften**, Gewerbe-

steueranrechnung 35 12

**Mehrere Pauschbeträge**, außergewöhnliche Be-

lastungen 33b 16

**Mehrere pflegebedürftige Personen**, haushalts-

nahe Tätigkeiten 35a 12

**Mehrere Räume**, Arbeitszimmer 4 195a

**Mehrere Reisen**, Verpflegungspauschale 4 205

**Mehrere Spenden** 10b 24

**Mehrere Steuerpflichtige**, Arbeitszimmer 4 195d

**Mehrere Tätigkeiten**

Arbeitszimmer 4 195c, 195d, 196, 196a

ehrenamtliche Tätigkeit 3 26j

**Mehrere Unterhaltsempfänger** 33a 21

**Mehrere Unterstützungskassen**, Zuwendungen  
 4d 28

**Mehrere Versorgungsbezüge**, Versorgungsfreibe-  
 trag 22 19b

**Mehrere Verträge**

zwischen Angehörigen 4 151

zusätzliche Altersvorsorge 10a 5, 33; 87 1, 2; 89 1

**Mehrere Wirtschaftsgüter**, Überführung und  
 Übertragung 6 163, 164

**Mehrere Wohnungen**

energetische Maßnahmen 35c 26

Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte 9 5

**Mehrerlöse**, Abschöpfung 4 14, 206–208

**Mehrfache Inanspruchnahme**, Steuerermäßig-  
 ung bei haushaltsnahen Tätigkeiten 35a 15

**Mehrfährige Kultur**, Bewertung 13 39–43

**Mehrfährige Tätigkeit**

Abgeordnete 22 4

Veranlagung 46 1

Vergütung 34 2, 16–20

**Mehrstöckige Personengesellschaft** 6a 91; 15 2,  
 5, 37, 88, 97; 15b 12; 16 33; 34 22; 34a 15

**Meilengutschriften**

Pauschalierung der Einkommensteuer 37a 1–4

steuerfreie Einnahmen 3 38

**Melderechtliche Zuordnung**, Entlastungsbetrag

für Alleinerziehende 24b 3, 6

**Meldestelle**, Kapitalertragsteuer 44a 2a

s. a. *Anzeigepflichten*

**Mengennachweis**, Holznutzungen 34b 6, 45

**Menschen mit Behinderungen**

Altersgrenze für Pensionsrückstellung 6a 20, 26, 55a,  
 80

Aufnahme in Gastfamilie 3 10

außergewöhnliche Belastungen 33 16–21; 33b 17

Begleitperson 33 4

Berufsausbildungskosten 10 140a

beschränkte Steuerpflicht 50 1

Fahrten Wohnung/Betriebsstätte 4 204, 205e

Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte 9 9

Fahrtkostenpauschale 33 2a

Familienheimfahrten 4 205e; 9 9

Grad der Behinderung 33b 1–3

Pauschbetrag 26a 18; 33 14; 33b 1–7, 16–23

Pflegebedürftigkeit 33 14

Progressionsvorbehalt 32b 11

Schulgeld 33 17

Unterhaltsleistungen an b. M. im Ausland 33a 21

**Metallindustrie**, Rückstellungen 5 62

**Methodenwahl**, private Kfz-Nutzung 4 205a

**Mieter**

Einbauten und Umbauten 7 38

haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 13, 14

Zuschuss 6 49; 21 70

**Mieterereinbauten**

Allgemeines 7 38

AfA 7 36, 37, 60

Aktivierung 5 48

Wirtschaftsgut 4 75–79

**Mieterzuschuss**

Anlagegut 6 49

Privatgebäude 21 70

**Mietkaufvertrag**

Einkünfteerzielungsabsicht 21 137

Zurechnung 6 181

**Mietkaution**, Kapitalertragsteuer **45e** 8, 10, 20  
**Mietspiegel**, ortsübliche Marktmiete **21** 61  
**Mietverhältnis** zwischen Angehörigen **4** 151;  
**21** 66, 67  
**Mietverlängerungsoption**  
Immobilienleasing **6** 182, 193  
Mobilienleasing **6** 173, 176  
**Mietwagen**, private Kfz-Nutzung **4** 205a–205b  
**Mietwohnneubauten**  
degressive AfA **7** 41–46  
Nutzungsdauer **7** 60  
Sonderabschreibungen **7b** 1–5, 11–32  
**Mietzahlungen**, außergewöhnliche Belastungen  
**33** 21  
**Mietzinsen**, Durchschnittssatzgewinn **13a** 3, 10  
**Mikrofilm-Buchführung** **5** 15  
**Milderung**, Einkommensteuer bei Nebeneinkünften  
**46** 2, 4, 11  
**Mildtätige Zwecke**  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26g, 26j  
Kapitalertragsteuer **44a** 7  
**Minderbestände**, Lifo-Methode **6** 88  
**Minderheitsbeteiligung**, Sonderbetriebsvermögen  
**4** 74  
**Minderung**  
Anschaffungs- oder Herstellungskosten **6** 6; **7a** 1, 19;  
**7g** 17, 20  
Listenpreis **6** 6  
Pflanzenwerte in Baumschulen **13** 40  
Steuern vom Einkommen als Gewinnerzielungs-  
absicht **15** 4, 14  
**Mindest-AfA**, Inanspruchnahme erhöhter Abset-  
zungen **7a** 3  
**Mindestalter**, Pensionszusage **6a** 24  
**Mindestbesteuerung**, Verlustvortrag **10d** 2  
**Mindestbeteiligung** an Tochtergesellschaft **43b** 2  
**Mindestbetrag**, Vorauszahlungen **37** 5  
**Mindesteigenbeitrag**, Altersvorsorge **10a** 11–12;  
**79** 1; **86** 1–5; **87** 1  
**Mindesthaltedauer**, Wertpapiere **36a** 1–7; **50j** 1–2  
**Mindestpensionsalter**, Pensionsrückstellung **6a** 93  
**Mindeststeuersatz**, Betriebsveräußerung und  
Betriebsaufgabe **34** 3  
**Mindesttodesfallschutz**, Lebensversicherungen  
**20** 74, 102a  
**Mindestvertragsdauer**  
Lebensversicherungen **10** 3a, 95; **20** 98  
Rückdeckungsversicherungen **4d** 19  
**Mindestwertänderungsrisiko**, Wertpapiere  
**36a** 1–7; **50j** 1, 3  
**Mineralgewinnungsrecht**  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 1  
Vermietung und Verpachtung **21** 1  
**Mining**, Virtuelle Währung **23** 17, 20  
**Mischbetrieb**, Vergünstigung für Handelsschiffe  
**5a** 10, 13  
**Mischentgeltliche Übertragung**, Wirtschaftsgut  
**6** 170  
**Mischfall**, vorweggenommene Erbfolge **7** 146  
**Mischnachlass**  
Erbaueinandersetzung **7** 95, 96  
Übertragung eines Erbteils **7** 100  
Vermächtnis **7** 109  
**Missbrauch**  
Abfluss von Ausgaben **11** 2  
Abzug von ausländischer Steuer **34c** 6  
Bauherren- und Erwerbermodell **21** 129  
Beteiligung **17** 14, 23  
Einbringung **4** 117a  
Erbaueinandersetzung **7** 95  
Erfindung **18** 12  
Gewinnverteilung **15** 90, 106

Grundstückshandel **15** 42  
Kapitalertragsteuer **36a** 7  
Lebensversicherung **20** 110  
Schuldzinsenabzug **4** 97  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50d** 10  
Umstellung des Wirtschaftsjahrs **4a** 21  
Vermietung **21** 67, 95  
vorweggenommene Erbfolge **7** 129  
**Miteigentümer**  
Betriebsvermögen **4** 72, 81–86  
Bodengewinnbesteuerung **55** 12  
Drittaufwand **4** 143  
energetische Maßnahmen **35c** 6, 27–29  
erhöhte Absetzungen, Allgemeines **7a** 8, 26  
erhöhte Absetzungen, Sanierungs- und Entwick-  
lungsmaßnahmen **7h** 6  
Feststellung von Abzugsbeträgen für selbst genutzte  
Wohnung **10f** 4  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 61  
Mieteinkünfte **21** 49, 76–78  
Objektbeschränkung bei selbst genutzter Wohnung  
**10f** 4  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 14  
Sonderabschreibungen **7a** 8, 26  
unterschiedliche Gebäudenutzung **4** 77a  
Verteilung von Erhaltungsaufwand **11a** 3; **11b** 1;  
**21** 16  
**Mitgliedsbeitrag**  
Sonderausgabe **10b** 1, 14, 16–18  
Steuerabzugsbetrag **34g** 1, 7  
**Mithilfe**, anderer Personen bei freiberuflicher Tä-  
tigkeit **15** 37, 38; **18** 1  
**Mitreeder**, Verlustausgleich und Verlustabzug **15a** 5  
**Mitteilung**  
Altersvorsorge **10a** 5, 26, 38, 40, 48; **22** 41; **82** 5;  
**89** 1–4; **90** 3, 3a, 5; **91** 1, 2; **92a** 2–4; **92b** 1–3;  
**93** 1a, 4; **94** 1  
Angaben zu Kindern **31** 5  
Beihilfen **52** 71  
Bestechungs- und Schmiergelder **4** 17, 214  
Bilanzberichtigung **4** 121  
an Bundeszentralamt für Steuern **45d** 1; **50e** 1  
Eigentum an Wertpapieren **45e** 23  
Einstellung Kindergeldzahlung **71** 2  
an Familienkasse **68** 1–7  
Gewerbesteueranrechnung **35** 12  
Kalamitätsschäden **34b** 6, 46  
Kapitalertragsteuer **43** 8e; **43a** 2, 3; **45e** 19  
Kapitalgesellschaften **17** 9  
Kindergeld **62** 1a; **68** 6  
Leistungen aus Altersvorsorge **22** 5  
Rentenbezüge **22a** 1–6  
an Schuldenverwaltung **43a** 4  
Tarifermäßigung **32c** 5, 13, 23  
Versicherungsunternehmen **20** 9e  
Versicherungsvermittler **20** 106a; **45d** 3  
Wegfall der Durchschnittssatzgewinnermittlung  
**13a** 1, 10  
*s. a. Anzeigepflichten*  
**Mittelbare Beteiligung**  
bei Betriebsaufspaltung **15** 51  
an Kapitalgesellschaft **17** 1, 14  
an Personengesellschaft **4** 100; **15** 2; **23** 1  
**Mittelbare Grundstücksschenkung**  
AfA **7** 57  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 48  
**Mittelpunkt** der Tätigkeit, Arbeitszimmer **4** 195,  
195c  
**Mitunternehmer**  
Anrechnung von Kapitalertragsteuer **45e** 21  
Begriff **15** 86–96  
Beteiligung **17** 14

Darlehensgeber **20** 4  
 Einkünfte **15** 2  
 Einnahmenüberschussrechnung **4** 70, 125a, 131  
 Erbauseinandersetzung **7** 95, 98  
 Erbfolge **7** 112–115, 120  
 Film- und Fernsehfonds **15** 100c  
 Freibetrag bei Veräußerung oder Aufgabe des Mitunternehmeranteils **16** 4, 33  
 Gewinnzurechnung **15** 90  
 Grundstücke und Grundstücksteile **4** 88–90  
 Kapitalgesellschaft **6** 165; **15** 6, 118  
 Kinder **15** 111  
 Land- und Forstwirtschaft **14** 3, 12  
 Mietwohnungsneubau **7b** 12, 26–28  
 Miterben **7** 88  
 nachträgliche Einkünfte **24** 8, 9  
 Nebenbetrieb **15** 29  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 1–11, 14–16, 18, 19  
 Pensionszusage **6a** 91  
 Realteilung **16** 3, 10, 10a  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 40, 41, 46, 48  
 Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143  
 Schuldübernahme **4f** 1; **5** 7  
 Schuldzinsenabzug **4** 100, 102  
 Sonderabschreibungen **7b** 12, 26–28  
 Sonderbetriebsausgaben **4i** 1  
 Sonderbetriebsvermögen **4** 73, 74, 89, 90  
 Spendenabzug **10b** 36  
 Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften **35** 1–4, 7–12  
 Steuerermäßigung bei Veräußerung oder Aufgabe des Mitunternehmeranteils **34** 2, 3, 22  
 Übertragung Wirtschaftsgut **6** 31a, 164; **14** 3, 12  
 übertgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils **6** 11, 147–155; **15a** 18; **16** 20  
 Veräußerung oder Aufgabe des Mitunternehmeranteils **4a** 20; **4f** 1, 6; **6b** 44; **14** 1; **16** 1, 3, 10b, 10c, 14, 26; **18** 5, 6, 20; **34** 19  
 Veräußerungsgeschäft zwischen Gesellschaft und Gesellschafter **6** 13; **15** 97  
 Verpächterwahlrecht **16** 18a  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 136, 140, 141; **10** 46  
 Wahlrechte **4** 124  
 wiederkehrende Leistungen **10** 46  
 Zinsvortrag **4h** 5, 8  
*s. a. Atypisch stiller Gesellschafter*  
**Mitunternehmerinitiative** **15** 87  
**Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung** **6** 153; **15** 47, 97  
**Mitunternehmerisiko** **15** 87  
**Mitunternehmerschaft** *s. Personengesellschaft*  
**Mitwirkungspflichten**  
 anschaffungsnaher Aufwand **21** 35  
 Kindergeld **68** 1–7  
 Rückstellung für künftige Betriebsprüfung **5** 107  
**Mobilfunk**  
 Betriebseinnahmen **4** 143  
 Rechnungsabgrenzung **5** 59  
**Mobilheim** privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
**Mobililiar**, Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1  
**Mobilienleasing**  
 Teilamortisation **6** 188–191  
 Vollamortisation **6** 171–180  
**Mobilitätsprämie**  
 Allgemeines **101–109**  
 Anspruchsberechtigung **102** 1  
 Bemessungsgrundlage **101** 1  
 Einnahmen **106** 1  
 Höhe **101** 1

**Möbliertes Zimmer**, Art der Mieteinkünfte **15** 44  
**Möbliierungszuschlag** **21** 61  
**Modellhafte Gestaltung**, Verlustzuweisungsgesellschaft **15b** 2, 9  
**Modernisierungsmaßnahmen**  
 AfA **6** 1a; **7** 69  
 Baugesetzbuch **7h** 16  
 Erhaltungsaufwand **21** 27–36  
 erhöhte Absetzungen **7h** 1–3, 6–11a  
 geschlossener Fonds **21** 132  
 gewerblicher Grundstücksandel **15** 64  
 Herstellungskosten **6** 42  
 Mietwohnung **7b** 15  
 Modernisierungsmodell **21** 126–135  
 selbst genutzte Wohnung **10f** 1, 2  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 3, 12  
**Monatsprinzip** bei Kinderberücksichtigung **32** 46  
**Motorboot**, Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **4** 204  
**Muster**  
 Bescheinigung für Kapitalertragsteuer **45a** 9  
 Bescheinigung für Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen **35c** 40–46  
 Bescheinigung für Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 18  
 Freistellungsauftrag **45e** 18  
 Freistellungserklärung **45e** 17  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 19–25  
 Zuwendungsbestätigung **10b** 24  
**Musterhäuser**, Anlagevermögen **6** 22  
**Mustervertrag**, Autobahnbau **5** 60–60a  
**Muttergesellschaft**  
 Kapitalertragsteuer bei M. im Ausland **43b** 1–3  
 Verzeichnis von EU-Muttergesellschaften **43b** 5  
**Mütterrente**, Zuschlag für Kindererziehungszeiten **22** 19  
**Mutterschaftsgeld**  
 Progressionsvorbehalt **32b** 1  
 steuerfreie Einnahmen **3** 1  
**Mutterschutz**  
 arbeitsuchende Kinder **32** 24  
 Ausbildungsplatzmangel **32** 36  
 Progressionsvorbehalt **32b** 1  
 steuerfreie Leistungen **3** 1

**N**

**Nachabfindungen**, Höfeordnung **7** 116  
**Nachbetreuungsleistungen**, Rückstellung **5** 69, 74, 106; **6** 115  
**Nachforderung**, Kapitalertragsteuer **44** 1  
**Nachhaltigkeit**  
 Allgemeines **15** 12  
 Erfinder **18** 13  
 Gewerbebetrieb **15** 4  
 Vermietungsbemühungen **21** 137  
 Wertminderung **6** 66  
**Nachholung**  
 Absetzungen für Abnutzung **4** 127a; **7** 69, 148  
 Absetzungen für Substanzverringerung **7** 76, 77  
 Abzug ausländischer Steuern **34c** 28  
 Einwilligung in Datenübermittlung **10a** 10; **90** 5  
 erhöhte Absetzungen für Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen **7h** 8  
 Instandhaltungsmaßnahmen, Rückstellung **5** 78  
 Kindergeldzahlung **71** 3  
 Rücklage für Ersatzbeschaffung **6** 56  
 Sofortabschreibung für geringwertiges Wirtschaftsgut **6** 141  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11, 15

**Nachholverbot**, Pensionsrückstellungen **6a** 3, 4, 26, 41

**Nachkur** s. *Kuraufenthalt*

**Nachlass**, Aufteilung **7** 91–96

**Nachlassverbindlichkeiten**, Erbauseinandersetzung **7** 93–95

**Nachlaufende Studiengebühren**, Sonderausgaben **10** 138

**Nachsteuer**

Lebensversicherungsvertrag **10** 27, 126, 127

s. a. *Nachversteuerung*

**Nacharbeit** **3b** 1–3

**Nachteile**, wesentlicher N., Besteuerungsinkongruenz **52** 8c

**Nachteilsausgleich**, Listenpreis **4** 205g

**Nachträgliche Altersvorsorgebeiträge** **82** 5

**Nachträgliche Anschaffungskosten**

AfA **7** 57, 66, 69

Beteiligung **17** 2a, 20, 27–27a

Erbauseinandersetzung **7** 93, 94

erhöhte Absetzungen **7a** 1, 18, 26

Gebäude mit Mietwohnungen **7b** 4, 17, 22

geringwertiges Wirtschaftsgut **6** 138

Grund und Boden **55** 25

Investitionsabzugsbetrag **7g** 17

Reinvestitionsvergünstigung **6b** 35

Sammelposten **6** 139, 143

Sonderabschreibungen **7a** 1, 18

vorweggenommene Erbfolge **7** 140

**Nachträgliche Ausgaben** **24** 9

**Nachträgliche Besteuerungsgrundlagen**

Kapitalertragsteuerabzug **45e** 11

Verlustabzug **10d** 4

**Nachträgliche Betriebsausgaben**

Allgemeines **24** 9

Einnahmenüberschussrechnung **4** 131a

Schuldzinsen **4** 97

**Nachträgliche Einkünfte**

Allgemeines **24** 2, 8, 9

ausländische Einkünfte **34d** 12

Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Leistungen **16** 29

Freibetrag für Land- und Forstwirte **13** 11

Vergütung von Personengesellschaft **15** 3a

**Nachträgliche Einlagen**, Verlustausgleich und Verlustabzug **15a** 1a

**Nachträgliche Einnahmen** **24** 9

**Nachträgliche Erhöhung**

Anschaffungs- oder Herstellungskosten **7a** 1

Vorauszahlungen **37** 4

**Nachträgliche Herstellungskosten**

AfA **7** 55, 57, 66, 69

erhöhte Absetzungen **7a** 1, 18

Gebäude mit Mietwohnungen **7b** 4, 22

geringwertiges Wirtschaftsgut **6** 138

Grund und Boden **55** 25

Investitionsabzugsbetrag **7g** 17

Reinvestitionsvergünstigung **6b** 35, 51

Sammelposten **6** 139, 143

Sonderabschreibungen **7a** 1, 18

**Nachträgliche Minderung**, Anschaffungs- oder Herstellungskosten **7a** 1

**Nachträgliche Umschichtung** von übertragenem Vermögen **10** 46, 53

**Nachträgliche Werbungskosten** **21** 49, 56; **24** 9

**Nachträgliche Zuschüsse**

Abzug von Anschaffungs- oder Herstellungskosten **7** 54

Anlagevermögen **6** 47

Privatgebäude **21** 68

**Nachversicherung**, Rentenbesteuerung **22** 19i

**Nachversteuerung**

ausländische Einkünfte **2a** 20, 25

bei Einlage- und Haftungsminderung **15a** 3

Lebensversicherungsvertrag **10** 27, 126, 127

negatives Kapitalkonto **15** 87; **15a** 15

nicht entnommener Gewinn **34a** 3–7, 16–20

**Nachweis**

Ansässigkeit **48** 11, 19; **50c** 5

Anschaffungsdaten, Kapitalvermögen **17** 20; **43a** 2; **45e** 8

arbeitsuchende Kinder **32** 24

Ausbildungsplatzmangel **32** 33, 34, 36

ausländische Steuern **34c** 12; **50d** 3

außergewöhnliche Belastung **33** 16, 17, 20, 21;

**33a** 19, 21

Behinderung **4** 204; **32** 43; **33b** 10–13, 22a, 23

Berufsausbildung **15** 37

Berufsunfähigkeit **16** 34, 35; **34** 23

betriebliches Interesse **21** 57

Betriebsstätte **50c** 5

Bewertungsobergrenze **6** 70

Bewertungskosten **4** 6, 185–187, 192–194

energetische Maßnahmen **35c** 4, 34

Entnahme **4** 115

Ferienwohnung **21** 137

freiwilliges ökologisches Jahr **32** 37

gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 85, 85a

haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 5, 14

Holznutzungen **34b** 5, 6, 45

Investitionsabzugsbetrag **7g** 19

Kapitalerträge **45e** 4

Kapitalertragsteuererstattung **44b** 2

Kfz-Nutzung **4** 205a, 205c; **6** 6

Kinderbetreuungskosten **10** 5, 137c

Kongressteilnahme **12** 9, 12

Krankheitskosten **33** 4, 5

Lebensversicherung **20** 104, 105

Nichtbeschäftigung **46** 18

Pflegebedürftigkeit **33** 11; **33b** 11, 23; **35a** 12

Pflegegrad **33b** 11a

Progressionsvorbehalt **32b** 15

Rückdeckungsversicherung bei Unterstützungskassen **4d** 21

Schuldzinsenabzug **4** 99

bei Sonderabschreibungen **7b** 30

Spenden **10b** 4, 17–20, 31

steuerfreie Einnahmen, Stipendien **3** 44a

Teilwert **6** 63, 65

Verwendung von Altersvorsorgevermögen **92b** 1

VIP-Logen **4** 147h, 147j

Vorsorgeaufwendungen **10** 65a

**Nachzahlung**

Altersvorsorgebeiträge **3** 63; **10a** 11

Dividende **45e** 4, 7

Kindergeld **68** 6

Renten **22** 19, 19e

Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **34** 19

Versorgungsbezüge **22** 19b

**Näherungsverfahren**

Berücksichtigung von gesetzlichen Renten bei betrieblicher Altersversorgung **4d** 15; **6a** 31, 53–55g

Zinsen aus Lebensversicherung **20** 24

**Nahestehende Person**

Kapitalertragsteuer **36a** 3

Rechteüberlassung **4j** 1, 5

Sanierungserträge **3a** 3

Steuersatz für Kapitaleinkünfte **32d** 2, 9;

**45e** 6

**Nato-Bedienstete**, Ruhegehalt **22** 26

**Nebenberufliche Tätigkeit**, steuerfreie Einnahmen **3** 26, 26–26j

**Nebenbetrieb**

Gewerbebetrieb **15** 117  
 der Land- und Forstwirtschaft **13** 5; **13a** 10; **15** 19, 29

**Nebeneinkünfte**, Veranlagung **46** 1

**Nebengeschäfte**

Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 29

Vergünstigung für Handelsschiffe **5a** 11

**Nebenkosten**

Anschaffungskosten **6** 31; **7b** 17  
 Beteiligung **17** 2a  
 Betriebsausgaben **4** 14  
 Emissionsberechtigung **5** 54  
 energetische Maßnahmen **35c** 1, 32, 41  
 Kinderbetreuungskosten **10** 137c  
 im Strafverfahren **12** 4  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 128

**Nebenleistungen**

Bauabzugsteuer **48** 8  
 bei Darbietungen **49** 2; **50a** 1  
 zu Steuern **4** 18a; **12** 3, 14

**Nebenträume**

degressive AfA **7** 42  
 Sonderabschreibungen **7b** 2, 15, 19  
**Nebentätigkeit**, Allgemeines **15** 10; **18** 13

**Negative ausländische Einkünfte**

Allgemeines **2a** 1–11, 16–25  
 ausländische Steuer **34c** 22, 26

**Negative Einkünfte**

mit Auslandsbezug **2a** 1–11  
 beschränkte Haftung **15a** 1–5  
 Verlustzuweisungen **15b** 1–4, 7–17  
 Vermietung und Verpachtung **21** 87, 126–135; **37** 3  
 Verrechnung mit positiven Einkünften **10d** 1–4  
 Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3

**Negative Zinsen**, Werbungskosten **45e** 4

**Negativer Progressionsvorbehalt** **32b** 13; **34** 12

**Negativer Unterschiedsbetrag**

Entfernungspauschale **4** 201  
 Lebensversicherung **20** 95  
**Negatives Kapitalkonto**  
 beschränkte Haftung **15** 87; **15a** 1–5, 21;  
**21** 142–148

Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
 nachträgliche Auflösung **4** 124  
 Steuerstundungsmodell **15b** 1  
 teilentgeltliche Veräußerung **16** 22  
 Übernahme **15a** 18  
 Übertragung des Mitunternehmeranteils **16** 16  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 136

**Neuberechnung**

steuerfreier Rentenanteil **22** 19i  
 Versorgungsfreibetrag **22** 19b  
**Neue Anlagegüter**, Reinvestitionsvergünstigung  
**6b** 51

**Neue Fahrzeuge**, Sonderabschreibungen **7c** 1–4

**Neue Gebäude**

degressive AfA **7** 5–7, 57, 66, 69  
 Erhaltungsaufwand, Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen **11a** 4  
 erhöhte Absetzungen, Baudenkmale **7i** 9  
 erhöhte Absetzungen, Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen **7h** 1a, 12  
 Mietwohnungen **7b** 1–5, 11–32  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 11

**Neue Schiffe und Luftfahrzeuge**, Sonderabschreibungen **51** 76–82

**Neue Wohnung**, Sonderabschreibungen **7b** 15

**Neugründung**, Betrieb, Durchschnittsatzgewinnermittlung **13a** 10

**Nexus-Konformität**, Rechteüberlassung **4j** 1, 7

**Nicht entnommener Gewinn**

Allgemeines **34a** 1–11, 13–20  
 Anpassung von Vorauszahlungen **37** 3  
 Gewerbesteueranrechnung **35** 10  
 Land- und Forstwirtschaft **32c** 4, 17  
 Verlustabzug **10d** 1

**Nichtabnutzbares Anlagevermögen**

Begriff **6** 20  
 Bewertung **6** 2  
 Einnahmenüberschussrechnung **4** 3, 127; **52** 6  
 Teilwert **6** 64, 68

**Nichtabziehbare Ausgaben**, Lebenshaltungskosten **4** 147b; **12** 1–4

**Nichtabziehbare Betriebsausgaben**

Allgemeines **4** 176  
 Begriff **4** 5–21b  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 15

Rückstellung **5** 62

Sanierung **3a** 3

Schuldinsenabzug **4** 98

Vorsteuerbeträge **9b** 5; **12** 3

**Nichtabziehbare Steuern** **12** 14

**Nichtabziehbare Werbungskosten** **9** 13

**Nichtausschüttung**, Gewinn, Anschaffungskosten  
**17** 20

**Nichtausübung**, Tätigkeit, Entschädigung **24** 1, 7

**Nichtbeanstandungsregelung**, Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 24

**Nichtbeschäftigung**, Nachweis **46** 18

**Nichteheliche Lebensgemeinschaft**

Anerkennung von Verträgen **4** 151; **21** 66  
 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 3, 6  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 11  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 20  
 Kinderbetreuungskosten **10** 137b

Unterhaltsleistungen **33a** 1, 19

s. a. *Eingetragene Lebenspartnerschaft*

**Nichteheliches Kind**

Freibeträge für Kinder **32** 6, 49  
 Unterhaltsanspruch der Mutter **33a** 17

**Nichterfassung**, Zinsen u. Lizenzgebühren  
**50g** 1–6

**Nichterhebung**, Kapitalertragsteuer **43b** 1–3;  
**50g** 1–6

**Nichtlebenslanglich laufende Leistungen**,

Unterstützungskassen **4d** 23–23a

**Nichtselbständige Arbeit**

Arbeitnehmer-Pauschbetrag **9a** 1  
 ausländische Einkünfte **34d** 5  
 beschränkte Steuerpflicht **32b** 2; **49** 4; **50** 1, 2; **50a** 1  
 Doppelbesteuerungsabkommen **50d** 3

Einkünfte **19**; **21** 57

Steuererklärungspflicht **25** 6

steuerfreie Einnahmen **3** 73

Veranlagung **46** 1–4

Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **34** 17, 19

Verlustrücktrag **111** 2

Vorsorgeaufwendungen **10** 13

Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1

**Nichtveranlagungsbescheinigung** **44a** 2, 3;

**44b** 5a; **45e** 7, 10, 20

**Niederlassungserlaubnis**

Kindergeld **62** 2  
 Unterhaltsleistungen **33a** 22

**Niedrigerer Teilwert**

Baumschulpflanzen **13** 40  
 Beteiligung **2a** 3, 25  
 Feldinventar und stehende Ernte **14** 7  
 Filmrechte **15** 100f  
 Gebäude **7** 4, 23  
 Geschäfts- oder Firmenwert **6** 25



Grund und Boden **55** 12  
 Kapitalanteil **3** 40  
 Lifo-Methode **6** 90  
 im Sanierungsfall **3a** 1  
 in Steuerbilanz **6** 1, 2, 65–69  
 Teilwertvermutung **6** 63, 64  
 Veräußerung von Betriebsvermögen an REIT **3** 70  
 Vermögen in Drittstaat **2a** 7  
 Vorratsvermögen **6** 75, 90  
**Nießbrauch**  
 Ablösung **10** 44, 46, 53  
 Bauabzugsteuer **48** 9  
 Beteiligung **17** 20  
 Betriebsvermögen **4** 115, 143; **16** 20  
 Einlage **4** 110  
 Entnahme **4** 115  
 Grundstück **21** 49  
 Kapitalertragsteuer **45e** 20  
 Kapitalgesellschaftsanteil **20** 24  
 Kapitalvermögen **20** 13  
 Land- und Forstwirtschaft **13** 19; **15** 14  
 Mitunternehmer **6** 149, 150; **15** 87  
 Übernahme einer Nießbrauchlast **16** 28  
 Vermietung und Verpachtung **21** 91–110  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 125; **10** 46  
**Nobelpreis**, Einnahmen **2** 11  
**Node**, Virtuelle Währung **23** 17, 22  
**Notar**  
 Einkünfte **18** 1  
 Mitteilung über Kapitalgesellschaften **17** 9  
**Notaranderkonto**, Kapitalertragsteuer **45e** 20  
**Notwendiges Betriebsvermögen**  
 Begriff **4** 71–73  
 Betriebsaufspaltung **15** 47  
 Bodenschatz **7** 80  
 Grundstücke und Grundstücksteile **4** 24, 81–86,  
 88–90  
 private Kfz-Nutzung **4** 205a; **6** 6  
**Notwendiges Privatvermögen**  
 Begriff **4** 71  
 Entnahme **4** 112  
 Grundstücke oder Grundstücksteile **4** 84–90  
**Notwendigkeit**  
 außergewöhnliche Belastungen **33** 2; **33a** 1–4  
 Kinderbetreuungskosten **10** 5  
**Novation**, Zufluss bzw. Abfluss **11** 7  
**Nullbescheinigung**, ausländische Steuerbehörde  
**1** 8  
**Nullzone**, Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3  
**Nur-Pension**, Rückstellung **6a** 9  
**Nutzfahrzeuge**, Sonderabschreibungen **7c** 1–4  
**Nutzfläche**  
 Gebäude **4** 80; **7b** 18, 19  
 Grundstück **4** 83  
**Nutzgarten**, Wohngebäude **21** 23  
**Nützlinge**, Produktion von N. **13a** 10  
**Nutzungsänderung**  
 AfA **7** 56, 67, 69  
 Arbeitszimmer **4** 195e  
 bei Einbringung **4** 117b  
 Entnahme **4** 1, 77a, 112, 115  
 gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 107, 108  
**Nutzungsausfall**, Entschädigungen **4** 143  
**Nutzungsbefugnisse**, Bodengewinnbesteuerung  
**55** 1, 11  
**Nutzungsdauer**  
 AfA **7** 1, 60, 69  
 Computerhardware und Software zur Dateneingabe  
 und -verarbeitung **7** 75a  
 Film **15** 100a  
 Gartenanlage **21** 23  
 Gebäude **7** 22

Kinderspielplatz **6** 41  
 Leasing **6** 171, 182, 186, 187, 193  
 Software **5** 52  
 Technische Sicherheitseinrichtung (TSE) **7** 75  
 Tiere **13** 33  
**Nutzungsentnahme**  
 Allgemeines **4** 1  
 Begriff **4** 113, 115; **6** 6  
 Bewertung **6** 127  
 Entnahmegewinn **4** 115  
 Entstrickung **4** 111  
 Kfz **4** 205a–205h; **6** 6  
 Privatnutzung **4** 141  
 Spende **10b** 3; **34g** 1  
**Nutzungersatz**, Kapitalertragsteuer **45e** 4  
**Nutzungsfristen** *s. Verwendungsvoraussetzungen*  
**Nutzungsrecht**  
 Allgemeines **21** 91–110  
 AfA **7** 37; **21** 101  
 Aufwendungen **4j** 1–8  
 Baumaßnahmen **4** 82  
 Belastung eines Grundstücks **4** 115  
 Betriebsvermögen **4** 72, 143  
 Einlage **4** 110  
 Erbauseinandersetzung **7** 93  
 Herstellungskosten **6** 42  
 Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen  
**35c** 21, 22  
 Vermietung und Verpachtung **21** 92  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 125, 129  
 Wohnrecht **7** 57, 93, 125; **21** 101, 103; **22** 19, 37;  
**24** 7  
**Nutzungssatz**, Forstwirtschaft **34b** 11, 12, 21, 36,  
 37, 44  
**Nutzungsüberlassung**  
 Betriebsvermögen **4** 72  
 Eigenaufwand **4** 147k  
 Einkunftszielungsabsicht **21** 137  
 Einlage **4** 110  
 Eiserne Verpachtung **6** 116–120  
 Land- und Forstwirtschaft **13** 48; **13a** 1; **16** 18a  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 14  
 Versorgungsleistung **10** 47  
 Verteilung von Einnahmen und Ausgaben **11** 1, 2  
 Virtuelle Währung **23** 24  
**Nutzungsuntersagung**, außergewöhnliche AfA  
**7** 69  
**Nutzungsvergütung**  
 beschränkte Steuerpflicht **49** 9, 27; **50a** 1, 21  
 öffentliche Zwecke **24** 3; **34** 2, 14, 15  
**Nutzungsvoraussetzungen** *s. Verwendungsvoraussetzungen*  
**Nutzungsvorteil** **4** 72, 110  
**Nutzungswechsel**  
 Baudenkmal **11b** 1  
 Gebäude **11a** 2; **21** 15  
 schutzwürdige Kulturgüter **10g** 2  
**Nutzungswert**  
 Nießbrauch **21** 110  
 Wohnung des Land- und Forstwirts **13** 5, 7, 53  
**Nutzungswertbesteuerung**, Wohnung des Land-  
 und Forstwirts **13** 5, 7, 51, 53  
**Nutzungszusammenhang**, Anlagegüter **6** 135

**O**

**Obhuts- und Pflegeverhältnis**, Kind **32** 17  
**Objekt**, gewerblicher Grundstückshandel **15** 61  
**Objektbegrenzung**  
 Abzugsbeträge für selbst genutzte Wohnung **10f** 3  
 Entnahme, Grund und Boden **13** 8

Entnahme, selbst genutzte Wohnung oder Altentwernerwohnung **13** 7  
**Objektgesellschaft**, beschränkte Steuerpflicht **49** 2, 21a–21d  
**Objektverbrauch**, selbst genutzte Wohnung **10f** 3, 12  
**Obligatorischer Vertrag**, Rechtswirksamkeit **7** 45, 46  
**Obligatorisches Nutzungsrecht**, Vermietung und Verpachtung **21** 93, 101, 104, 109  
**Obstbau**  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
 Durchschnittsatzgewinn **13a** 8a, 10  
**Offenbarung**  
 altersvorsorgemäßige Verhältnisse **96** 6  
 Kindergeld **68** 7  
**Offene Handelsgesellschaft** *s. Personengesellschaft*  
**Offene Sacheinlage** bei Personengesellschaft **4** 116  
**Offene-Posten-Buchhaltung** **5** 13  
**Öffentlich geförderte Maßnahme**, haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 12  
**Öffentlich private Partnerschaft**  
 Allgemeines **5** 60–60d  
 Rechnungsabgrenzung **5** 59, 60b, 60d  
 Rückstellung **5** 60b, 60d  
 Zinsschranke **4h** 11  
**Öffentliche Abgaben**, Werbungskosten **9** 3  
**Öffentliche Kassen**  
 Bezüge von mehreren ö. K. **46** 13  
 Einkünfte aus inländischen ö. K. **49** 29  
**Öffentliche Mittel**  
 ausländische Kulturvereinigung **50a** 41, 42  
 Beitragserstattungen **3** 9  
 energetische Maßnahmen **35c** 3, 32, 33  
 Geldleistungen für Kinder in Vollzeitpflege und anderen Betreuungsverhältnissen **3** 11b  
 selbst genutzte Wohnung **3** 58  
 Zinsschranke **4h** 11  
**Öffentliche Stiftung**, steuerfreie Einnahmen **3** 11a  
**Öffentliche Verkehrsmittel**, Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **3** 15; **9** 9  
**Öffentliche Zwecke**, Nutzungsvergütung **24** 3  
**Öffentlicher Dienst**  
 Auslandstätigkeit **1** 2, 6; **34d** 5; **52** 24  
 Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15, 64, 65  
 inländische Einkünfte **49** 4  
 Kindergeld **72** 1–8, 11  
 zusätzliche Altersvorsorge **10a** 1–8  
**Öffentlicher Zuschuss**, Privatgebäude **21** 68  
**Öffentlichkeitsarbeit**, Sponsoring **4** 147b  
**Öffentlich-rechtliche Verpflichtung**, Rückstellung **5** 66, 67, 104  
**Öffnungsklausel** bei sonstigen Einkünften **22** 19, 19g, 19i  
**Offshore-Bereich** als Inland **1** 1; **52** 18  
**Onlineportal**, Vermittlung von haushaltsnahen Tätigkeiten **35a** 14  
**Opfergrenze**, Unterhaltsleistungen **33a** 17, 19, 21  
**Optierende Gesellschaft**  
 Beteiligung an o. G. **17** 1–7; **20** 1; **50d** 9a  
 Kapitalertragsteuerabzug **45e** 7  
**Option** *s. Kaufoption bzw. Mietverlängerungsoption*  
**Optionsanleihe** **45e** 4  
**Optionsgeschäft**  
 Art der Einkünfte **15** 57  
 Beteiligung **17** 18  
 Betriebsvermögen **4** 72  
 Einkünfte **20** 8c, 12; **45e** 4

Passivierung **4** 94  
**Optionsprämie**, Anschaffungskosten **6** 31  
**Optionsprogramm**, Rückstellung **5** 69  
**Optionsrecht**  
 Beteiligung **17** 14, 23  
 Rückverkaufsoption **4** 106a  
**Optionsschein**, Kapitaleinkünfte **45e** 4  
**Ordnungsgelder**  
 Betriebsausgaben **4** 14, 206, 209  
 Werbungskosten **9** 13  
**Ordnungsmäßige Buchführung**  
 Allgemeines **4** 69; **5** 13–15  
 Inventur **5** 34  
 Lifo-Methode **6** 86, 92  
**Organschaft**  
 Gewerbesteueranrechnung **35** 9, 10  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 10, 13  
 Kapitalertragsteuer **44** 7; **44a** 5  
 Mitunternehmerschaft **15** 87, 90; **16** 16  
 pauschal besteuerte ausländische Einkünfte **34c** 45  
 Progressionsvorbehalt **32b** 3a  
 Schuldzinsenabzug **4h** 8  
 Spenden **10b** 38  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 9–11, 18  
 steuerfreie Einnahmen **3** 40; **3c** 2  
 Teilbetriebsveräußerung **16** 26  
 Verlustrücktrag **10d** 7  
**Ortsübliche Marktmiete** **21** 61

P

**Pächter**  
 Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
 Investitionen **7** 38  
**Pachtverhältnis** zwischen Angehörigen **4** 151; **21** 66, 67  
**Pachtzinsen**  
 Durchschnittsatzgewinn **13a** 3, 10  
 Einkünfte **11** 7  
**Parteispenden**  
 Betriebsausgaben **4** 19  
 Sonderausgaben **10b** 2, 13, 14, 31–33  
 Steuerabzugsbetrag **34g** 1  
 Werbungskosten **9** 13  
**Partenreederei**  
 Einkünfte **15** 93  
 Verluste bei beschränkter Haftung **15a** 5  
**Partiarisches Darlehen**  
 zwischen Angehörigen **4** 157  
 Einnahmen **20** 4, 9c  
 Kapitalertragsteuer **43** 3  
 negative Einkünfte aus Drittstaat **2a** 5  
 Zufluss der Zinsen **44** 3  
**Partnerschaftsgesellschaft**  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 13  
 Mitunternehmerschaft **15** 87  
**Parzellenweise Verpachtung** **16** 18  
**Parzellierung**, Grund und Boden **6** 20; **15** 60  
**Passive Rechnungsabgrenzung** *s. Rechnungsabgrenzung*  
**Passivierung**  
 Einnahmen **4** 106; **5** 2a, 5, 56  
 Handelsbilanz **5** 12a  
 Instandhaltungsverpflichtung **5** 60c–60d  
 Pensionsverpflichtungen **6a** 8  
 Rückverkaufsoption **4** 106a  
 Verbindlichkeiten **4** 94  
 Verbot **5** 2a, 12  
 Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 7  
**Patchworkfamilie**, Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 65

**Patentrecht**

beschränkte Steuerpflicht **49** 21e; **50a** 11, 21  
immaterielles Anlagegut **5** 48  
inländische Einkünfte **49** 22  
Rückstellung **5** 3, 77–77a  
Veräußerung **18** 13

**Patronatserklärung**, Rückstellung **5** 71

**Pauschal besteuerte Einkünfte**

ausländische Einkünfte **34c** 5, 26, 36–45

beschränkte Steuerpflicht **50** 4

Bezüge **33a** 15a

Zuschlagsteuern **51a** 8

**Pauschale Ermittlung**, private Kfz-Nutzung  
**4** 205b, 205g

**Pauschale Gewinnermittlung**, Land- und Forst-  
wirt **13a** 1–10

**Pauschalierung**

Betriebsausgaben bei Durchschnittssatzgewinn-  
ermittlung **13a** 5, 8a, 10

Betriebsausgaben bei Holznutzung **34b** 17, 30

Einkommensteuer auf ausländische Einkünfte **34c** 5,  
26, 36–45

Einkommensteuer bei beschränkter Steuerpflicht  
**50** 4

Einkommensteuer bei Sachzuwendungen **37a** 1–4;  
**37b** 1–4, 7–10

inländische Einkünfte von Schifffahrt- und Luft-  
fahrtunternehmen **49** 11

Investmenterträge **20** 96b

Steuer auf ausländische Einkünfte **34c** 32

**Pauschalregelung**

Betriebsausgaben, Kindertagespflege **18** 13a

Gewerbesteueranrechnung **35** 1–4, 7–12

Kapitalertragsteuer **43a** 2

private Kfz-Nutzung **4** 205b, 205g

Schuldzinsenabzug **4** 4a, 98

Verlustrücktrag **111** 1

**Pauschalrückstellung**, Gewährleistungen **5** 69

**Pauschalwertverfahren**, Jubiläumsrückstellung  
**5** 90, 92–93a

**Pauschbeträge**

Ausgaben bei Bezügen **33a** 15a

Betriebsausgaben **51** 1

Fahrten Wohnung-/Tätigkeitsstätte **9** 9

Familienheimfahrten **9** 6, 9

Geschäftsreisen **4** 205

Hinterbliebene **33b** 1–7, 16–23

Menschen mit Behinderungen **33b** 1–7, 16–23

Pflegepersonen **33b** 1–7, 16–23

Sonderausgaben, Allgemeines **10c** 1

Sonderausgaben, beschränkte Steuerpflicht **50** 1

Tagegelder **9** 12

Übernachungskosten **9** 6b

Werbungskosten **9a** 1, 3; **21** 70; **22** 19b

**Pauschsatz**

Betriebsausgaben bei Holzeinschlägen **13** 10a, 53;  
**34b** 17, 58

inländische Einkünfte von Schifffahrt- und Luft-  
fahrtunternehmen **49** 11

**Pauschsteuer**

Lohnsteuer bei VIP-Logen **4** 147i, 147j

Zuschlagsteuern **51a** 3

**Pension**, Fremdenpension **15** 44

**Pensionsalter**

Direktversicherung **6a** 77

Jubiläumsrückstellung **5** 89, 92

Pensionsrückstellung **6a** 26, 26a, 55a, 64, 76, 80, 93

**Pensionsanspruch** bei Arbeitgeberwechsel **4f** 1, 8;  
**5** 7

**Pensionsfonds**

Altersvorsorgebeiträge **10** 64; **82** 2

Begriff **4e** 5

Beiträge **3** 63; **4e** 1–3; **100** 6

Leistungen aus P. **20** 86; **22** 5; **24a** 1

Übernahme von Versorgungsverpflichtungen **3** 66;  
**10a** 15, 18, 20; **22** 5

Versorgungsausgleich **10** 57

**Pensionsgeschäft** mit Wertpapieren **45e** 7

**Pensionskassen**

Altersvorsorgebeiträge **10** 64; **82** 2

Beiträge **3** 56, 63; **100** 6

Betriebsausgaben **4c** 1–8

Leistungen aus P. **10a** 15, 18, 20; **20** 86; **22** 5

Übertragung von Versorgungsverpflichtungen **3** 65

Versorgungsausgleich **10** 57

**Pensionsrückstellung**

Allgemeines **5** 12a; **6a** 1–5, 8–44b

bei Arbeitgeberwechsel **4f** 8; **5** 7

Berücksichtigung von Sozialversicherungsrenten  
**6a** 53–55g

Ehegatten **6a** 63–67, 75, 76

Pensionszusage **6a** 93

Personengesellschaft **6a** 91

Rechnungsgrundlagen **6a** 25, 92

Rückdeckungsversicherung **6a** 91

vorgezogene Pensionsleistungen **6a** 79

**Pensionstierhaltung**, Durchschnittssatzgewinn  
**13a** 10

**Pensionszahlungen**, internationaler Organisatio-  
nen **22** 19a

**Pensionszusage**

Bewertung **6a** 93

Personengesellschaft **15** 90

**Perioden-Lifo** **6** 88

**Permanente Inventur** **5** 33, 36

**Permanente Lifo-Methode** **6** 88

**Personal Computer**, abziehbare Ausgaben **12** 7

**Personalrabatte**, Einnahmen **8** 2

**Personelle Verflechtung**, Betriebsaufspaltung  
**15** 51, 81–84

**Personengesellschaft**

Absetzung für Substanzverringerung **7** 77

AfA **6** 31a

Anteilswerb **6** 31, 127; **15a** 15

Arbeitsverhältnis mit Ehegatten des Gesellschafters  
**4** 149, 151

Art der Einkünfte **5** 12; **15** 37

ausländische P. **4** 68; **15** 90; **15a** 5; **45e** 4

ausländische Verluste **2a** 25

Beteiligung **17** 14; **20** 9g; **49** 9b

Betriebsaufgabe **4** 94; **16** 3, 18a

Betriebsaufspaltung **15** 47, 84, 97

Betriebsveräußerung **16** 7

Betriebsvermögen **4** 73

Betriebsvermögensvergleich **4** 68

Bilanzänderung **4** 122, 124

Bilanzberichtigung **4** 124

Buchführungspflicht **5** 12

Darlehensverhältnis mit Angehörigen eines Gesell-  
schafters **4** 153

Doppelbesteuerungsabkommen **50d** 10; **50i** 3

Einbringung **4** 110, 116, 117a; **7** 57; **16** 26; **18** 17,  
20

Entnahme **4** 115

Erbengemeinschaft **7** 88

Erfolge bei Mitunternehmeranteil **7** 112–115, 120

erhöhte Absetzungen **7a** 8, 26

Familiengesellschaft **15** 101–110

Film- und Fernsehfonds **15** 100c, 100g

Freibetrag bei Betriebsveräußerung oder Be-  
triebsaufgabe **16** 33

Freibetrag bei Land- und Forstwirten **13** 11

Gewerbetrieb **15** 2

gewerblich geprägte P. **15** 5, 94, 95

gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung **15** 117  
 Gewinnerzielungsabsicht **15** 14, 94  
 Grundstücke und Grundstücksteile **4** 88–90  
 Grundstücksgesellschaft **15** 61; **21** 139  
 Incentive-Reisen **4** 145  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 7, 13  
 Jagdeinkünfte **13** 19  
 Kapitaleinkünfte **32d** 2; **44a** 4a; **45e** 4, 10  
 Kapitalertragsteuer **44a** 8a; **45e** 21, 22  
 Land- und Forstwirtschaft **13** 10, 48; **15** 17  
 Lebensversicherung **4** 72  
 Mitunternehmer **15** 86–96  
 nachträgliche Einkünfte **24** 8, 9  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 14, 15  
 Nutzungsrecht **4** 72  
 Pauschalierung bei ausländischen Einkünften  
**34c** 38–41  
 Pensionszusage **6a** 9, 63, 91; **16** 26  
 Praxisveräußerung oder Praxisaufgabe **18** 5, 6  
 private Kfz-Nutzung **4** 205b  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 11  
 Progressionsvorbehalt **32b** 16  
 Realteilung **16** 3, 10–12  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 40–43  
 Schuldzinsenabzug **4** 100, 102, 143; **4h** 8  
 Schwesterpersonengesellschaft **15** 97  
 Sonderabschreibungen **7a** 8, 26; **7b** 12, 26–28; **7g** 7;  
**51** 12, 81  
 Sonderbetriebsausgaben **4i** 1  
 Sondertätigkeit des Gesellschafters **15** 94  
 Spendenabzug **10b** 36  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 9–11, 18  
 Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften  
**35** 1–4, 7–12  
 Steuerstundungsmodell **15b** 8, 9  
 Teilbetrieb **16** 14  
 Tierzucht und Tierhaltung **13** 1, 16  
 Tonnagebesteuerung **5a** 4, 5, 14  
 Übertragung von Wirtschaftsgütern **6** 31a, 163, 164,  
 169, 170; **50i** 1, 2  
 Umwandlung **15a** 16  
 Veräußerung oder Aufgabe des Mitunternehmer-  
 anteils **4** 131a; **6** 11, 148–155; **14** 1; **15** 90;  
**16** 1, 3  
 Veräußerungsgeschäft zwischen Gesellschaft und  
 Gesellschafter **6** 13; **6b** 29  
 Veräußerungsgewinn **16** 26  
 Verluste bei beschränkter Haftung **15a** 1–5, 11–18  
 Verlustrücktrag **10d** 7  
 Verpachtung **16** 18  
 wiederkehrende Leistungen **10** 46  
 Wirtschaftsjahr **4a** 21  
 Zinsschranke **4h** 2, 5, 8  
 Zwischenbilanz **5** 15  
**Personenkonten**, Kreditgeschäfte **5** 13  
**Personenkraftwagen**  
 Betriebsausgaben **4** 190, 191  
 Diebstahl bei Privatfahrt **4** 115  
 Fahrten Wohnung/Betriebsstätte **4** 201, 205a–205h  
 Fahrten Wohnung/Tätigkeitsstätte **9** 5  
 geldwerter Vorteil **8** 2  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
 Privatnutzung **4** 115, 205a–205h; **6** 6  
 Zerstörung auf Privatfahrt **4** 141  
**Personensteuern**, nichtabzugsfähige Ausgaben  
**12** 3, 14  
**Personenübersichten**, Kreditgeschäfte **5** 15  
**Personenvereinigung**  
 Freistellungsauftrag **45e** 10  
 Kapitalertragsteuer **43** 9; **43a** 3; **43b** 1–3; **44a** 7, 8;  
**44b** 5a  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 21

Mitunternehmer **6** 165  
 Nichtveranlagungsbescheinigung **45e** 10  
 Realteilung auf P. **16** 3, 10b, 10f  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 10  
 Sachzuwendungen **37b** 7  
 Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 3  
**Personenzusammenschluss**  
 geschlossener Fonds **21** 131–135  
 Kapitalertragsteuer **45e** 10  
**Persönlich haftender Gesellschafter**  
 Kommanditgesellschaft auf Aktien, Einkünfte **15** 3,  
 92  
 Kommanditgesellschaft auf Aktien, Veräußerung  
 oder Aufgabe des Anteils **16** 1, 3  
**Persönliche Steuerpflicht** **1** 1–4; **52** 18  
**Pfandbrief**, Kapitalertragsteuer **43** 7  
**Pfandgelder**, Verbindlichkeiten **6** 22, 29  
**Pfändung**  
 Energiepreispauschale **122** 1  
 Erstattungsanspruch **46** 19  
 Kindergeld **76** 1, 3  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11  
**Pfändungsschutz**, Altersvorsorgevermögen **10a** 39  
**Pferdehaltung**, Art der Einkünfte **13** 17; **15** 29  
**Pflanzen**, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 29  
**Pflanzenanlage**, Bewertung **13** 19, 39–43  
**Pflanzenwerte**, Baumschulen **13** 40–43  
**Pflanzenzucht**, Spendenabzug **10b** 1  
**Pflege von Menschen**  
 Altersvorsorge **86** 2  
 außergewöhnliche Belastungen **33** 12, 21; **33b** 1–7  
 Einkünfte **15** 37  
 Pflegegeld **3** 36  
 steuerfreie Einnahmen **3** 11b, 26, 26k, 26l, 34a  
**Pflegeaufwendungen**  
 außergewöhnliche Belastungen **33** 12, 21  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 2, 11–14  
**Pflegebedürftigkeit**  
 Altersvorsorgezulage **10a** 38; **92a** 3  
 außergewöhnliche Belastungen **33** 11–15  
 Behinderten-Pauschbetrag **33b** 1–3  
 Kinder **32** 15  
 Nachweis **33b** 11  
 Pflege-Pauschbetrag **33b** 6  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 2, 11, 12  
**Pflegeurlaubnis**, Kinderberücksichtigung **32** 17  
**Pflegegeld**  
 Pflege-Pauschbetrag **33b** 6  
 sonstige Einkünfte **22** 37  
 steuerfreie Einnahmen **3** 11a, 11b, 36  
**Pflegeheim**  
 außergewöhnliche Belastungen **33** 21  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 2, 10, 12  
**Pflegekind**  
 Begriff **32** 1, 2, 13–17  
 Freibeträge für Kinder **32** 6  
 Pflegegeld **3** 11b  
**Pflege-Pauschbetrag** **33b** 6, 19–21, 23  
**Pflegeversicherung**  
 Beiträge **10** 3a–3b, 9a, 10, 13b, 62, 65, 95  
 Bezüge bei Unterhaltsleistungen **33a** 15a  
 Leistungen **3** 1, 14; **35a** 14  
 für unterhaltene Person **33a** 16a  
 Zuschuss zu Beiträgen **3** 14a; **22** 4  
**Pflegezimmer**, Gebäude-AfA **7** 46  
**Pflichteinlage**, negatives Kapitalkonto **15a** 21  
**Pflichtmitgliedschaft**, Ausland, zusätzliche Alters-  
 vorsorge **10a** 7; **79** 1; **86** 5  
**Pflichtteilsanspruch**  
 Erbauseinandersetzung **7** 86, 95

Schuldzinsen **7** 95, 109, 120  
 Verzicht **20** 24  
**Pflichtveranlagung** **32d** 3; **46** 1–4  
**Pflichtversicherte**  
 gleichstehende Personen **10a** 1, 1a, 10  
 zusätzliche Altersvorsorge **10a** 1–8, 10, 51; **79**  
**Photovoltaikanlage** s. *Fotovoltaikanlage*  
**Pilzbanbau**, Einkünfte **13a** 10  
**Pokerspieler**, Einkunftserzielung **15** 16  
**Policendarlehen**  
 Anzeigepflichten **10** 21  
 Direktversicherung **4b** 8  
 Kapitaleinkünfte **20** 100  
 Kapitalertragsteuer **43** 4  
 Lebensversicherungsbeiträge **10** 3b, 95  
 Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen  
**10** 27  
**Politische Parteien** s. *Parteispenden*  
**Polizei**, steuerfreie Einnahmen **3** 4  
**Pool-Abkommen**, inländische Einkünfte **49** 2, 18  
**PPP** s. *Öffentlich private Partnerschaft*  
**Präferenzregelung**, Rechteüberlassung **4j** 1–2, 6  
**Praktikum**  
 Berufsausbildungskosten **10** 140a  
 Kinderberücksichtigung **32** 30  
**Prämien**  
 Krankenversicherung **10** 65  
 Sachprämien **3** 38; **37b** 8, 10  
 Verbesserungsvorschläge **34** 19  
**Praxisausfallversicherung**, Betriebsausgaben  
**4** 143  
**Praxisgemeinschaft**, Mitunternehmerschaft **15** 87  
**Praxisveräußerung**, Veräußerungsgewinn **18** 5,  
 16–20  
**Praxiswert**  
 Allgemeines **6** 22  
 AfA **4** 127; **7** 37, 69  
 Anlagevermögen **5** 48  
**Preisgelder**, Einnahmen **2** 10, 11; **22** 37, 37a  
**Preisnachlass**, Anschaffungskosten **6** 31  
**Privataufwendungen** s. *Lebenshaltungskosten*  
**Private Altersvorsorge**  
 Altersvorsorgezulage **10a** 10, 12, 14; **79** 2  
 Sonderausgaben **10a** 9–10, 13, 14  
**Private Equity-Fonds** **3** 40c; **15** 42; **15b** 9; **18** 3a  
**Private Krankenversicherung**, Beiträge **10** 65  
**Privates Veräußerungsgeschäft**  
 ausländische Einkünfte **34d** 8  
 Fremdwährungsbeträge **45e** 5  
 Grundstücke **23** 10–16  
 inländische Einkünfte **23** 1–3; **49** 8  
 offene Sacheinlage **4** 116  
 Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3  
**Privatgebäude**  
 AfA **51** 7  
 Verteilung von Erhaltungsaufwand **21** 14–16  
 Zuschuss **21** 68–72  
**Privatnutzung**  
 Arbeitszimmer **4** 195a  
 Aufwendungen **4** 141  
 Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte  
**3** 45, 45a  
 Entnahmegewinn **4** 115  
 geringwertiges Anlagegut **6** 141  
 Kfz **4** 143, 205a–205h; **6** 6, 127  
 Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143  
 Veräußerungsgewinn **4** 143  
**Privatschule**, Schulgeld **10** 9, 142a; **33** 17, 21  
**Privatunterbringung**, Menschen mit Behinderungen, steuerfreie Einnahmen **3** 10  
**Privatvermögen**  
 AfA **7** 24, 25

Begriff **4** 71, 81  
 Bodenschatz **7** 80  
 Erbauseinandersetzung **7** 93, 94  
 Kontokorrentkonto **4** 104, 105  
 Kraftfahrzeug **4** 205a, 205c  
 Sachspende **10b** 24  
 Übertragung eines Erbteils **7** 99  
 Veräußerung **22** 2; **23** 1–3  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 121–134; **10** 46, 47,  
 51  
**Produktionsaufgaberente** **3** 27; **13** 5  
**Produktivitätsklausel**, Verluste in Drittstaat **2a** 9  
**Produkt-/Warenverkostungen**, Bewirtung **4** 182  
**Prognosezeitraum**, Totalüberschuss **21** 140  
**Programme**, Privatnutzung von EDV-  
 Programmen **3** 45  
**Progression**  
 Einkommensteuertarif **32a** 1  
 Progressionsvorbehalt **32b** 1–8  
**Progressionsvorbehalt**  
 Allgemeines **32b** 1–8, 11–16; **50** 1  
 Härteausgleich **46** 20  
 Nebeneinkünfte **46** 1  
 negative Einkünfte aus dem Ausland **2a** 25  
 Steuersatzeinkommen **32b** 16  
 Steuerstundungsmodell **15b** 14  
 Umrechnung des Gewinns **4** 70  
 Veranlagung **46** 17  
**Promotionskosten**  
 Betriebsausgaben oder Werbungskosten **10** 140a  
 Kinderberücksichtigung **32** 46  
**Proof of Stake**, Virtuelle Währung **23** 17, 20  
**Proof of Work**, Virtuelle Währung **23** 17, 20  
**Provisionen**  
 Betriebseinnahmen **4** 143  
 Erstattung bei Altersvorsorgeverträgen **10a** 23  
 Kapitaleinkünfte **45e** 4  
 Rechnungsabgrenzung **5** 59  
 Rückstellung **5** 65  
 sonstige Einkünfte **22** 37  
 Zufluss **11** 7  
**Prozesskosten**  
 außergewöhnliche Belastung **33** 2, 21  
 Betriebsausgaben **4** 143  
 Erbfall **12** 7  
 bei Grundstücksgemeinschaft **21** 49  
 Herstellungskosten **6** 42  
 Rückstellung **5** 69  
**Prüfmaßnahmen**, Handwerkerleistungen **35a** 12  
**Prüfung** s. *Außenprüfung*  
**Prüfungstätigkeit**, Art der Einkünfte **18** 13

Q

**Quellensteuer**  
 Anrechnung **32d** 5; **45e** 4, 6, 8–10  
 ausländische Qu. **50h** 1  
 beschränkte Steuerpflicht **50g** 3  
 Kapitalertragsteuer **43** 1–12  
**Quittung**, Spenden **10b** 14  
**Quotale Übertragung**, Betriebsvermögen **6** 150  
**Quotennießbrauch**, Vermietung und Verpachtung  
**21** 95, 96  
**Quotentreuhand**, Beteiligung **17** 14

R

**Rabatt**, Anschaffungskosten **6** 31  
**Rabattfreibetrag** **8** 3  
**Rangfolge** beim Kindergeld **64** 1–3



**Rangrücktritt**, Passivierung 4 94, 106

**Ratenkauf**, Anschaffungskosten 6 30

**Ratenzahlung**

bei Bürgschaft 17 20

Einkommensteuer bei Entstrickung 36 5a

Einkommensteuer bei Reinvestitionen 6b 2a, 56,  
57; 16 33a; 34 9

**Ratierliche Rückstellungsbildung** 6 5, 99, 114

**Raumkosten**, Betriebsausgaben 4 147d, 147i

**Räumlicher Zusammenhang**

Gartenfläche und Wohngebäude 13 68

haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 10, 12

**Realgemeinde**, Einkünfte 13 4

**Realsplitting**

außergewöhnliche Belastung 10 37

Sonderausgaben 1 5; 10 9a, 34–37

Werbungskosten-Pauschbetrag 9a 1

wiederkehrende Leistungen 22 1a

**Realteilung**

Allgemeines 6 147; 16 3, 9–12

Begriff 16 10

Betriebsvermögen 6 166; 7 91, 92

Bilanzberichtigung 4 124

Erbengemeinschaft 7 91–96, 120

Gewerbesteuer 7 92; 16 10e, 11

gewerblicher Grundstückshandel 15 61

Kapitalanteile 16 5

Land- und Forstwirtschaft 14 3, 12

Mitunternehmeranteil 7 114

nicht entnommener Gewinn 34a 19

Privatvermögen 7 93, 94

Reinvestitionsvergünstigung 6b 43

Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter 6 143

wiederkehrende Leistungen 10 46

**Rechnung**

Kinderbetreuungskosten 10 5, 137c

Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen

35c 4, 32, 34

Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten

35a 5

**Rechnungsabgrenzung**

Allgemeines 5 5, 56–59

Betriebsaufgabe 16 26

Film- und Fernsehfonds 15 100e

Geldbeschaffungskosten 6 96

Öffentlich private Partnerschaft 5 60b, 60d

Zuwendungen an Unterstützungskassen 4d 8

**Rechnungslegung** s. *Buchführung*

**Rechnungsmäßige Zinsen**, Lebensversicherung

20 24

**Rechnungszinsfuß**

Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Leis-

tungen 16 29

Jubiläumrückstellung 5 90

Pensionsrückstellung 6a 3

**Rechte**

Einnahmenüberschussrechnung 4 3; 11 7

inländische Einkünfte 49 2, 6, 21, 21e–21k

Reinvestitionsvergünstigung 6b 29

Überlassung 4j 1–8; 9 13; 50a 1, 22

Wirtschaftsgüter 5 45–48, 53–55

**Rechtliche Pflicht**, außergewöhnliche Belastun-

gen 33 21

**Rechts- und wirtschaftsberatende Berufe**,

Einkünfte 15 37; 18 1

**Rechtsanwalt**

Bewertungskosten 4 187

Einkünfte 15 37; 18 1

Gewinnerzielungsabsicht 15 14

**Rechtsbehelf**

Freistellungsbescheinigung 48 11

Zuschlagsteuern 51a 10

**Rechtsformwechsel** s. *Einbringung bzw. Umwand-*  
*lung*

**Rechtsnachfolge**

Betriebsvermögen 6 11–15, 148–155

Kranken- und Unfallversicherung 3 1a

nachträgliche Einkünfte 24 2, 8, 9

privates Veräußerungsgeschäft 23 1, 12, 14

Schuldübernahme 4f 1; 5 7

Verteilung von Beiträgen an Pensionsfonds 4e 3

Verteilung von Zuwendungen an Unterstützungsk-

assen 4d 9

**Rechtsnachteile**, Abzugsfähigkeit 12 4, 11, 12

**Rechtsschutzversicherung**, Beiträge 10 95

**Rechtsverbindliche Verpflichtung**, Pensions-

zusage 6a 10

**Rechtsverhältnisse** zwischen Angehörigen 4 148–

151; 13 48

**Rechtsverordnungen**, Ermächtigung zum Erlass

von R. 51 1–17

**Rechtsweg**, Altersvorsorgezulage 98 1

**Rechtswidrige Handlung**, Betriebsausgaben

4 17

**Reederei**, Einkünfte 15 93

**Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und**

**Ausgaben** 10 65–65a; 11 1, 2, 7; 35a 14

**Regelmäßige Tätigkeit**, Aufwandsspenden

10b 29

**Rehabilitationsleistungen** 3 23

**Reihenfolge**

Anrechnung der Bauabzugsteuer 48 18

Anrechnung der Gewerbesteuer 35 8

Minderung bei Sanierungserträgen 3a 3

Verlustausgleich 21 145

Verlustverrechnung bei Kapitaleinkünften 45e 4

Verlustverrechnung bei Vermietung und Verpach-

tung 21 145

Verwendung nicht entnommener Gewinn 34a 17

**Reinvestition**, wiederkehrende Leistungen 10

47

**Reinvestitionsvergünstigung**

Allgemeines 6 164; 6b 1–10, 27–29, 35–48, 57; 6c 1,

2, 6–9; 52 14

Altersvorsorge 10a 38; 92a 3

außerordentliche Einkünfte 34 1, 3

bei beschränkter Steuerpflicht 49 21c

Erbaueinandersetzung 7 92

ermäßigter Steuersatz 6b 44

steuerliches Wahlrecht 5 12a

Teileinkünfteverfahren 3 40

Veräußerung an REIT 3 70

**Reisekosten**

Ausland 4 205; 12 7b

außergewöhnliche Belastungen 33 21

Betriebsausgaben 4 9, 191, 202, 204, 205i–205j

Incentive-Reisen 4 144

Kapitaleinkünfte 20 17

Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht 50a 2

Vergütungen aus öffentlichen Kassen 3 13, 35

Vergütungen im Privatdienst 3 16

Werbungskosten 9 5a, 10, 12

**Reisekrankenversicherung**, Beiträge 10 65

**Reisevertreter**, Selbständigkeit 15 10

**REIT-Aktiengesellschaft**, Veräußerung an R.

3 70; 3c 3

**Rekultivierung**, Rückstellung 6 114

**Religionsgesellschaften**, Kindergeld 72 3

**Renovierungskosten**

Anschaffungskosten 6 42

Arbeitszimmer 4 195b

Gebäude 21 27–36

Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten

35a 3, 12

**Rente**

Abfindung **3** 3; **22** 13  
 Bewertung **6** 96  
 Bezüge **33a** 15a  
 Kapitalerträge **20** 5  
 Leibrente **22** 1  
 mehrjährige Bezüge **34** 16  
 nachträgliche Einkünfte **24** 9  
 Progressionsvorbehalt **32b** 16  
 Rentenbezugsmitteilungen **22a** 1–6  
 für den Sterbemonat **22** 1, 5  
 Veräußerungsrente **16** 29  
 an Verfolgte **3** 8b  
 Versorgungsausgleich **10** 57  
 Versorgungsrente **24** 9  
 Werbungskosten **9** 2  
**Rentenberater**, Einkünfte **15** 37  
**Rentenbezugsmitteilungen** **22** 19e; **22a** 1–6;  
**52** 4

**Rentenschuld**, Kapitaleinkünfte **20** 9d

**Rentenverpflichtung**

Anschaffungskosten **6** 30, 31  
 Betriebsvermögen **4** 94  
 Bewertung **6** 96

**Rentenversicherung**

Beiträge **10** 3, 3b, 14, 19, 64, 65  
 Kapitalabfindung **3** 3  
 Kapitaleinkünfte **20** 6, 74–112  
 Kindererziehungszeiten **3** 67  
 Leistungen **22** 1, 19f–19g  
 Pensionsrückstellung **6a** 53–55g  
 Sachleistungen und Kinderzuschüsse **3** 1  
 sonstige Einkünfte **22** 19, 26  
 Zuschlag für langjährige Versicherung **3** 14b  
 Zuschüsse zur Krankenversicherung **3** 14, 14a

**Rentner**

Energiepreispauschale **22** 1  
 Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15,  
**64**  
 Unterhaltsleistungen an R. im Ausland **33a** 21  
**Reparationschäden**, steuerfreie Leistungen **3** 7,  
**7a**

**Reparaturaufwendungen**, selbst genutzte Woh-  
 nung **35a** 10–18

**Reparaturen**, Entschädigung bei der Gewinn-  
 ermittlung **6** 61

**Reposchäfte**, Kapitalertragsteuer **45e** 7

**Repräsentationsaufwendungen**

Betriebsausgaben **4** 8, 13, 191  
 Lebenshaltungskosten **12** 1, 7b  
 Werbungskosten **9** 13

**Reprivatisierung**, Beitrittsgebiet, Steuerabzugs-  
 betrag **58** 3

**Reservepolster**, Unterstützungskasse **4d** 3, 14

**Restamortisation**, Leasing **6** 190, 191, 193

**Restnutzungsdauer** **7** 66, 69

**Restrukturierungsfonds**, Beiträge **4** 17c

**Restschuldbefreiung**

nach Betriebsaufgabe **16** 26  
 Gewinn **3a** 5  
**Restwertabsetzung**  
 degressive AfA **7** 2  
 bei Eigenaufwand **4** 143  
 Einnahmenüberschussrechnung **4** 127  
 nach erhöhten Absetzungen für Sanierungs- und  
 Entwicklungsmaßnahmen **7h** 1  
 nach Sonderabschreibungen **7a** 24, 25; **7b** 19, 20,  
**23**

**Retrograde Berechnung**

Anschaffungskosten **6** 31  
 Teilwert **6** 64, 79

**Reugeld** **22** 37

**Richter**

Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15,  
**64**, 65

zusätzliche Altersvorsorge **10a** 10, 12, 52

**Richtigstellung**, Bilanzansatz **4** 124

**Richtsätze**

Gewinnsschätzung **13** 53  
 Pflanzenbestände **13** 40–43  
*s. a. Schätzung, Gewinn*

**Richttafeln**

Jubiläumsrückstellung **5** 93, 93a  
 Pensionsrückstellung **6a** 4, 25, 86–89

**Richtwerte**, Tiere **13** 28, 29, 38

**Risikoversicherung**

Beiträge **4** 143; **10** 3b, 65; **21** 49  
 Kapitaleinkünfte **20** 74

**Rohgewinnaufschlag**, Teilwertermittlung **6** 76

**Rohstoff**

Land- und Forstwirtschaft **15** 21  
 Umlaufvermögen **6** 22

**Rotfäule**, Kalamitätsnutzungen **34b** 27

**Rückabwicklung**

Beteiligung **17** 18  
 Darlehen, Kapitalertragsteuer **45e** 4  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
 Rückstellung **5** 62

**Rückbeziehung**, Anschaffungskosten **17** 20

**Rückdeckungsanspruch**, Betriebsvermögen  
**4** 126a

**Rückdeckungsversicherung**

Pensionszusage **6a** 23, 44a, 44b, 68, 91  
 Unterstützungskassen **4d** 4, 17–22

**Rückforderung**

Altersvorsorgezulage **10a** 28, 30, 40; **90** 3, 3a;  
**94** 1–3; **95** 1

Förderbetrag **100** 4

Kindergeld **68** 6

Schenkung **21** 49

Zuschüsse **7a** 19; **21** 68

*s. a. Rückzahlung*

**Rückgabe**, Nichtveranlagungsbescheinigung  
**44a** 2

**Rückgängigmachung**

Anschaffung **7** 69

Gewinnausschüttung **20** 24

Investitionsabzugsbetrag **7g** 3, 4, 12, 18–20

Nießbrauch **21** 95

Sonderabschreibungen **7b** 4, 22

Tarifiermäßigung **32c** 7, 24

**Rückgedeckte Unterstützungskasse** **4d** 17–22

**Rückgriffsanspruch**, Bewertung einer Rückstel-  
 lung **6** 115

**Rückkauf**, Lebensversicherung **20** 90

**Rückkaufsrecht**, Beteiligung **17** 23

**Rückkehr** zur Durchschnittsatzgewinnermittlung  
**13a** 10

**Rücklage**

Baumschulen **13** 42, 43

Beitrittsgebiet **58** 2

Bewertung von Rückstellungen **6** 100, 114a

Bilanzierungswahlrecht **5** 12a

bei Eigenaufwand **4** 147k

Entschädigung für Grund und Boden **55** 20

für Ersatzbeschaffung **6** 56, 61; **13a** 10

Euromrechnungsrücklage **5a** 6

Forstwirtschaft **34b** 53, 57

Pensionszusage **6a** 91

bei Schuldübernahme **4f** 6; **5** 7; **52** 9

Übertragung **6b** 48

Veräußerung bestimmter Anlagegüter **5a** 6; **6b** 3, 7,  
 10, 36–38; **6c** 1; **13a** 10

Zuschuss für Anlagegut **6** 48

**Rücknahme**Freistellungsbescheinigung **48** 15Verwaltungsakt **7h** 12**Rückspende 10b** 29**Rückstellung**Allgemeines **5** 61–83Arbeitnehmerverpflichtungen **5** 94–103Beitrittsgebiet **6** 115Betriebsveräußerung **16** 28Bewertung **6** 5, 97–104, 113–115Dienstjubiläum **5** 4, 86–93adrohende Verluste **4** 94; **5** 4aEiserne Verpachtung **6** 116Emissionsberechtigung **5** 55erfolgsabhängige Verpflichtungen **4** 106; **5** 2aGewerbesteuer **5** 61Höchstansatz **6** 119aund Investitionsabzugsbetrag **7g** 21wegen künftiger Betriebsprüfung **5** 107Nachbetreuung von Versicherungen **5** 106Pensionszusage **4** 151; **6a** 1–5, 8–44b, 92Schadstoffbelastung **5** 104Verletzung von Schutzrechten **5** 3, 77–77aWiederaufforstung **13** 46aZuwendungen an Pensionskassen **4c** 7Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 8**Rücktrag**Veräußerungsgewinn auf Reinvestitionen **6b** 1, 5Verlust **10d** 1, 7**Rücktrittsrecht**, Gewinnrealisierung **4** 72**Rückübertragung**Beteiligung **17** 18privates Veräußerungsgeschäft **23** 9**Rückvergütungen** bei Durchschnittssatzgewinn-ermittlung **13a** 7, 10**Rückverkaufsoption**Ansatz und Bewertung **4** 106aimmaterielles Anlagegut **5** 48Passivierung **4** 94**Rückverpachtung**, Betrieb **14** 11**Rückwechsel**, Tonnagebesteuerung **5a** 15**Rückwirkender Wegfall**

Entgelt-, Lohn- oder Einkommensersatzleistungen

**32b** 14Steuerbefreiung bei Veräußerung an REIT **3** 70**Rückwirkung**Erbauseinandersetzung **7** 90Gewinnrealisierung nach Realteilung **16** 11Verträge mit Angehörigen **4** 151; **10** 48**Rückzahlung**Abfindung **34** 15Altersvorsorgefördermittel **10a** 28, 30; **93** 1; **94** 1–3;**95** 1Beiträge **10** 64Dividenden **17** 20; **20** 24; **44b** 7Einlagen **17** 4Einnahmen **22** 37; **34** 15

Entgelt-, Lohn- oder Einkommensersatzleistungen

**32b** 13Kapital, Beteiligung **15** 3b; **17** 20, 23Kapital, Bewertung **6** 31Kapital, Einkünfte **20** 7Kapital, Wertpapiere **45e** 4Krankenversicherungsbeiträge **10** 65Sanktionsgeld **4** 14Zuschüsse **7a** 19; **21** 68s. a. *Rückforderung***Rückzahlungsverpflichtung**, Rückstellung **5** 65,**67****Rumpfwirtschaftsjahr**Begriff **4a** 6Durchschnittssatzgewinn **13a** 10Investitionsabzugsbetrag **7g** 18Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143Umstellung des Wirtschaftsjahrs **4a** 8, 21**S****Saatzucht**, Einkünfte **13a** 10**Sachbezüge**

Arbeitsverhältnis zwischen Eltern und Kindern

**4** 150, 151Bewertung **8** 2; **10** 47Kapitalertragsteuer **44** 1Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 7–10**Sacheinlage**Allgemeines **4** 110Beteiligung **17** 6, 13**Sachgesamtheiten**, Investitionsabzugsbetrag**7g** 19**Sachgüter**, Veräußerungspreis **16** 28**Sachinbegriff**negative Einkünfte aus Drittstaat **2a** 6Vermietung und Verpachtung **21** 2**Sachleistungen**Leibrente **22** 18Zertifikate **45e** 4**Sachliche Steuerbefreiungen** **3** 1–71**Sachliche Steuerpflicht**beschränkte Steuerpflicht **49** 1–12unbeschränkte Steuerpflicht **2** 1–7a**Sachliche Verflechtung**, Betriebsaufspaltung**15** 49**Sächliches Existenzminimum**, Kind **32** 6**Sachprämien**Pauschalierung der Einkommensteuer **37a** 1–4steuerfreie Einnahmen **3** 38**Sachspenden**Entnahmewert **6** 6Sonderausgaben **10b** 3, 15, 16, 18, 21, 24Steuerabzugsbetrag **34g** 1, 7**Sachvermächtnis** s. *Vermächtnis***Sachversicherung**, Beiträge **10** 95**Sachverständiger**, Einkünfte **15** 37**Sachwert**Kapitalertragsteuer **45e** 9, 20vorweggenommene Erbfolge **7** 127**Sachwertabfindung**, Erbauseinandersetzung**7** 103**Sachzuwendungen**, Pauschalierung der Einkommen-steuer **37b** 1–4, 6–10**Saldierung**, Gewinne und Verluste bei beschränk-ter Haftung **15a** 18, 22**Sammelantrag**, Bescheinigung über Kapitalertrag-steuer **45a** 4**Sammelbeförderung**Entfernungspauschale **9** 5steuerfreie Einnahmen **3** 32**Sammelbestätigung**, Spenden **10b** 24**Sammelbuchung**, Geschenke **4** 199**Sammelposten**abnutzbare Anlagegüter **4** 3; **5** 38; **6** 10a, 135–143,**163**–**165**; **9b** 4; **13a** 3, 10Investitionsabzugsbetrag **7g** 11, 17, 19**Sammel-Steuerbescheinigung**, Kapitaler-tragsteuer **44a** 10, 13; **45e** 23**Sammelverwahrung**Kapitalertragsteuer **43** 1a, 2; **44a** 10Veräußerung von Kapitalvermögen **20** 11; **45e** 4**Sanierungserträge**Allgemeines **3a** 1–5nichtabzugsfähige Ausgaben **3c** 3a**Sanierungsgewinn** **3a** 1–5

**Sanierungsmaßnahmen**

Ausgleichsbeträge **6** 42  
 Betriebsausgaben **4** 21  
 Erhaltungsaufwand **11a** 1–4  
 erhöhte Absetzungen **7h** 1–3, 6–11a; **21** 128  
 Gebäude **21** 33  
 gewerblicher Grundstückshandel **15** 64  
 Mietwohnung **7b** 15  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 8  
 selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5; **33** 21; **35c** 1–7, 19–39  
 Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten **35a** 3

**Sanierungsmodell**, negative Einkünfte **21** 126–135

**Sanierungsatzung**, erhöhte Absetzungen **7h** 11a

**Sanierungsverpflichtung**, Schadstoffbelastung **5** 67, 104

**Sanktionen**

Abzugsverbot **4** 14, 206–210; **12** 4, 11, 12  
 Emissionsberechtigung **5** 55

**Säumniszuschläge**, Abzugsfähigkeit **12** 14

**Schachteldividenden**, Kapitalertragsteuerfreistellung **50c** 2

**Schadensabwehrmaßnahmen**, Handwerkerleistungen **35a** 12

**Schadensbeseitigungskosten** außergewöhnliche Belastungen **33** 8

Handwerkerleistungen **35a** 12

Herstellungskosten **6** 42

**Schadensersatz**

Abzugsfähigkeit **12** 12  
 Anspruch eines Mitunternehmers **16** 26  
 außergewöhnliche Belastung **33** 21

Beteiligung **17** 20

nach Betriebsaufgabe **16** 28

Betriebsentnahmen **4** 141, 143

Einkünfte **24** 1, 7

Entnahme **4** 115

Rente **22** 13, 14

Rückstellung **5** 71, 83

**Schadensmeldung**, Kalamitätsnutzungen **34b** 6, 46

**Schadstoffbelastetes Grundstück**, Rückstellung und Teilwertabschreibung **5** 104; **6** 64

**Schätzung**

Antragsveranlagung **46** 19

bei Aufteilung gemischter Aufwendungen **12** 7b  
 bestimmte Zeit, Rechnungsabgrenzung **5** 59

Betriebsausgaben **4** 104, 143, 147h

erhöhte Absetzungen **7i** 9

Gewinn, Betriebsvermögen **4** 107

Gewinn, Einnahmenüberschussrechnung **4** 125a

Gewinn, Gewerbebetrieb **4** 67, 70

Gewinn, Land- und Forstwirtschaft **13** 49

Gewinn, Nutzungsänderung **4** 112

Gewinn, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 38; **6c** 7

Gewinn, Richtsätze **13** 53

Gewinn, Wirtschaftsjahr **4a** 16

Gewinn, Zuschätzung **5** 14

Totalüberschuss **21** 140

Wert für Vorratsvermögen **6** 77

Zuschlag bei Einkünften mit Auslandsbezug **4** 17b

**Scheck**

Abfluss bzw. Zufluss **11** 7

Zahlungsmittel **7a** 2

**Scheidung**

Altersvorsorgebeiträge **10** 64

Altersvorsorgeverträge **93** 1a

Kosten **33** 21

Versorgungsausgleich **10** 57

Wohnförderkonto **92a** 2a

Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 13

**Scheinbestandteil**

AfA **7** 34, 37

Mietereinbauten und -umbauten **7** 38

Wirtschaftsgut **4** 75–79

**Schema**

Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer **2** 9

Ermittlung des zu versteuernden Einkommens **2** 8

gewerblicher Grundstückshandel **15** 70

Steuerstundungsmodell **15b** 17

**Schenkung**

Beteiligung **17** 2, 14, 18

Darlehen und Darlehenszinsen **4** 156

Erbeil **7** 97–100, 102

Gesellschaftsanteil **15** 103, 104

Grundstück, gewerblicher Grundstückshandel **15** 60, 61

Kapitaleinkünfte **20** 24

unter Nießbrauchsvorbehalt **21** 102

und privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 9

Spende **10b** 21

stille Beteiligung **15** 108, 110

Wirtschaftsgut, Einlage **6** 127

Wirtschaftsgut, Entnahme **4** 115

**Schenkungsteuer**

nicht entnommener Gewinn **34a** 17

vorweggenommene Erbfolge **7** 128

**Schiedsrichter**, steuerfreie Einnahmen **3** 26h, 26j

**Schiffe**

AfA **7** 32, 57

ausländische Einkünfte **34d** 2

Betriebsausgaben **4** 177

Einkünfte aus Drittstaat **2a** 6; **52** 2

Gewinnermittlung **5a** 1–7, 10–20

inländische Einkünfte **49** 2, 11, 12, 18, 21

Reinvestitionsvergünstigung **6b** 1

Sonderabschreibungen **51** 12, 76–82

Teilbetrieb **16** 14

unbeschränkte Steuerpflicht **1** 8

Vermietung und Verpachtung **15** 45; **21** 1

**Schlachtwert**

Berücksichtigung bei AfA **7** 69

Berücksichtigung bei Sammelposten **6** 143

Berücksichtigung bei Sofortabschreibung **6** 141; **13** 32

Investitionsabzugsbetrag **7g** 19

**Schlussvorschriften**, Bodengewinnbesteuerung **55** 1–7

**Schmerzensgeld**, Rente **22** 13, 14

**Schmiergelder**, Betriebsausgaben **4** 17, 213

**Schneeballsystem**, Kapitaleinkünfte **11** 7; **20** 24; **43** 13

**Schönheitsreparaturen**

haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 12, 14

Herstellungskosten **6** 42, 43

**Schriftform**

Jubiläumszuwendung **5** 86, 87

Pensionszusage **6a** 1, 16, 17

Unterstützungskassenleistungen **4d** 3

**Schriftstellerische Tätigkeit**

Einkünfte **15** 37; **18** 1

Gewinnerzielungsabsicht **15** 14

inländische Einkünfte **49** 22, 23

**Schrottwert**, Investitionsabzugsbetrag **7g** 19

**Schulbesuch**

Kinderberücksichtigung **32** 30

Schulgeld **10** 9; **33** 21; **33a** 27

**Schuldbeitritt**

Aufwandsverteilung **4f** 1, 2, 4

Bilanzierung **4f** 5–9; **5** 7; **52** 9

- Pensionsverpflichtung **6a** 9, 25  
Rückstellung **5** 108
- Schulden**  
Betriebsvermögen **4** 93, 94  
Bewertung **6** 4  
buchmäßige Erfassung **5** 13  
Erbauseinandersetzung **7** 92–95  
erfolgsabhängige Tilgung **4** 106; **5** 2a, 12  
Erlass **3a** 1–5; **3c** 3a; **52** 4a  
Tilgung, Sonderausgaben **10** 139  
vorweggenommene Erbfolge **7** 124, 136
- Schuldfreistellung**  
Aufwandsverteilung **4f** 2, 4–9  
Veräußerungspreis **16** 28
- Schuldscheindarlehen**, Teilwert **6** 64
- Schuldübernahme**  
Ansatz- und Bewertungsvorbehalt **4f** 1, 2, 5–9; **5** 7; **52** 9  
Anschaffungskosten **6** 31  
bei Überführung und Übertragung Wirtschaftsgut **6** 163, 164  
Veräußerungspreis **16** 28
- Schuldverschreibung**  
Kapitaleinkünfte **20** 9d; **45e** 4, 7, 8  
Kapitalertragsteuer **43** 8c
- Schuldzinsen**  
Ausgabenabzug **4** 4a, 95–102; **4h** 1–5, 8–11; **10** 44; **52** 6  
Bauherren- und Erwerbermodell **21** 49, 129  
Betriebsausgaben **4** 4a, 143, 151; **25** 12  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 3, 10  
Erbauseinandersetzung **7** 95, 120  
Erbfallsschulden **4** 143; **7** 109, 120  
Herstellungskosten **6** 36, 39  
nachträgliche Ausgaben **24** 9  
privates Veräußerungsgeschäft **23** 9  
Rechnungsabgrenzung **5** 59  
selbst genutzte Wohnung **21** 52  
vorweggenommene Erbfolge **7** 126, 133, 143  
Werbungskosten **9** 2; **21** 49, 52, 55, 56  
Zugewinnausgleichsschulden **4** 143; **7** 120  
Zuschuss zu Sch. **21** 68
- Schulgeld**  
außergewöhnliche Belastungen **33** 2, 17; **33b** 23  
Sonderausgaben **10** 9, 140a–142a
- Schutzrechte**, Überlassung **4j** 1–8
- Schutzwürdige Kulturgüter**, Steuerbegünstigung **10g** 1–4
- Schwankungen**, Rente **10** 64; **22** 18
- Schwarzarbeit**, Art der Einkünfte **15** 10
- Schwebend unwirksame Verträge** mit Angehörigen **4** 151
- Schwebendes Geschäft**  
Öffentlich private Partnerschaft **5** 60b, 60d  
Rückstellung **5** 4a, 72, 73
- Schweiz**  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26g  
Kapitaleinkünfte **45e** 8  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
Schulgeld an Privatschulen in der Sch. **10** 142  
steuerfreie Einnahmen **3** 2  
Vorsorgeaufwendungen **10** 11  
Wohnsitz oder gewöhnlicher Aufenthalt **1** 8  
Zinsen u. Lizenzgebühren **50g** 6; **50h** 1
- Schwerbehinderte Menschen** *s. Menschen mit Behinderungen*
- Schwerlastfahrrad**, Sonderabschreibungen **7c** 1–4
- Schwesterpersonengesellschaften**  
Übertragung von Wirtschaftsgütern **6** 164, 168; **16** 10a, 10c  
Vermietung zwischen Sch. **15** 87, 97
- Sechsjahresfrist**, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 4, 8, 49–55
- Seefischerei**, Sonderabschreibungen für Schiffe **51** 82
- Seeschiffsregister**, Tonnagebesteuerung **5a** 11
- Selbst bewirtschaftete Flächen**, Durchschnittssatzgewinn **13a** 1, 10
- Selbst genutzte Wohnung**  
Altersvorsorge **22** 5  
Altersvorsorgevermögen **10a** 33, 34, 37, 38; **82** 1; **92a** 1–4; **92b** 1  
Beitrittsgebiet **57** 1  
Betriebsvermögen **4** 84–88  
energetische Maßnahmen **35c** 1–7, 19–22  
Ferienwohnung **21** 137  
gemischtgenutztes Gebäude **21** 25  
gewerblicher Grundstückshandel **15** 61  
Land- und Forstwirtschaft **13** 5, 7, 53  
Sanierungsmaßnahmen **33** 21  
Steuerbegünstigung **10f** 1–5  
Teilvermietung **21** 45  
Veräußerung **23** 1, 14  
nach Vermietung **21** 137  
Wirtschaftsgut **4** 77  
Zuschuss **3** 58; **21** 71
- Selbst geschaffenes immaterielles Anlagegut** **5** 48
- Selbständige Arbeit**  
ausländische Einkünfte **34d** 3  
Bodengewinnbesteuerung **55** 4  
Einkünfte **15** 37; **18** 1–6  
inländische Einkünfte **49** 3, 22, 23
- Selbständigkeit** **15** 4, 7–10
- Selbstnutzungsabsicht**, Grundstücke **21** 137
- Sexuelle Dienstleistungen**, Abgrenzung der Einkunftsart **15** 16
- Sicherheiten**  
Darlehen zwischen Angehörigen **4** 153  
Gesellschafterdarlehen **3c** 2  
Sonderbetriebsvermögen **4** 74
- Sicherstellung**  
Steuerabzug **50a** 43  
Steueranspruch **6** 11; **16** 10a; **50a** 7
- Sicherungsabrede**, Lebensversicherungsbeiträge **10** 3b
- Sicherungsabtretung**, Kapitaleinkünfte **45e** 4
- Sicherungsbeiträge**, steuerfreie Einnahmen **3** 63a
- Sicherungseinbehalt**  
Bauabzugsteuer **48** 16  
beschränkte Steuerpflicht **50a** 43
- Sicherungseinrichtungen**, Betriebsausgaben **4** 143; **6** 141
- Sicherungsnißbrauch**  
Vermietung und Verpachtung **21** 67, 93a  
Versorgungsleistungen **10** 46
- Sittliche Pflicht**, außergewöhnliche Belastungen **33** 21
- Skonto**, Anschaffungskosten **6** 31
- Sockelbetrag**, Altersvorsorge **86** 1
- Sofortabschreibung**, geringwertige Wirtschaftsgüter **6** 10, 135–141
- Soft Fork**, Virtuelle Währung **23** 17
- Software** **7g** 11; **49** 21; **50a** 22  
Nutzungsdauer **7** 75a
- Soldaten**  
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15, 64  
Kinderberücksichtigung **32** 4, 5, 30  
Lohnersatzleistungen, Progressionsvorbehalt **32b** 1  
Lohnersatzleistungen, steuerfreie Einnahmen **3** 2  
steuerfreie Einnahmen **3** 4–6; **52** 4  
zusätzliche Altersvorsorge **10a** 10, 52



**Solidaritätszuschlag**

Allgemeines **Anh I 2** 1–6  
 Festsetzung und Erhebung **51a** 1–11  
 Kapitalertragsteuer **45e** 8  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 18  
 Steuerbescheinigung **45e** 20  
 Vorläufigkeitsvermerk **Anh III**  
**Sonderabschreibungen**  
 Allgemeines **7a** 1–10, 16–26  
 bei Arbeitnehmer, Veranlagung **46** 1  
 Beitrittsgebiet **57** 1–6; **58** 1  
 Bergbau **51** 6, 48–54  
 Bewertung eines Wirtschaftsguts **6** 1  
 als Bezüge **33a** 1  
 Bilanzänderung **4** 124  
 Einkunftserzielungsabsicht **21** 137  
 Elektrofahrzeuge **7c** 1–4  
 Fördergebiet **15** 97  
 Förderung kleiner und mittlerer Betriebe **7g** 5–7  
 Forschung oder Entwicklung **51** 11  
 Herstellungskosten **6** 35  
 Konjunkturstörung **51** 16  
 Land- und Forstwirte **13** 32; **13a** 3  
 Luftfahrzeuge **51** 12, 82  
 Mietwohnungsneubau **7b** 1–5, 11–32; **37** 3  
 Mitigentum **21** 76  
 private Kfz-Nutzung **4** 205d  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 3, 15  
 Schiffe **51** 12, 76–82  
 Totalüberschussermittlung **21** 140  
 Werbungskosten **9** 8  
**Sonderausgaben**  
 Allgemeines **10** 32  
 Abgrenzung zu außergewöhnlichen Belastungen  
**33** 2  
 Anzeigepflichten **10** 21  
 Aufzählung **10** 1–19  
 Berücksichtigung bei Vorauszahlungen **37** 3  
 beschränkte Steuerpflicht **50** 1  
 Einzelveranlagung **26a** 3  
 Pauschbeträge **10c** 1  
 schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1–4  
 selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5  
 Spenden **10b** 1–4  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 14  
 Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1  
 Verlustabzug **10d** 1–4  
 Versorgungsausgleich **10** 57  
 zusätzliche Altersvorsorge **10a** 1–8, 10–14  
**Sonderausgaben-Pauschbetrag** **10c** 1  
 Veranlagung, Arbeitnehmer **46** 1; **50** 2  
**Sonderbedarf**, Berufsausbildung Kind **33a** 2,  
 24–27  
**Sonderbetriebsausgaben**, Abzug **4** 124, 143; **4i** 1  
**Sonderbetriebsvermögen**  
 Aufwendungen und Erträge **4** 143; **50d** 5  
 Begriff **4** 73  
 Betriebsaufspaltung **15** 47, 97  
 Betriebsverpachtung **16** 18  
 Bilanzierungswahlrecht **5** 12a  
 Buchführungspflicht **5** 12  
 Darlehen **4** 100  
 doppelstöckige Personengesellschaft **15** 88  
 Entnahme **4** 115; **16** 26  
 Erbfall **7** 114, 115  
 Gewinnermittlung **4** 70  
 Grundstücke und Grundstücksteile **4** 89, 90  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 7, 10, 13  
 Kapitalanteil **4** 74  
 Kommanditgesellschaft auf Aktien **15** 92  
 negatives Kapitalkonto **15a** 21

Realteilung **16** 10a, 10c, 11  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 40, 41  
 Schuldzinsenabzug **4h** 1, 8  
 Steuerstundungsmodell **15b** 9  
 Teilbetrieb **16** 14  
 Tonnagebesteuerung **5a** 14  
 Überführung aus dem S. bei Land- und Forstwirtschaft **14** 3, 12  
 Übertragung von Wirtschaftsgütern **6** 11, 13,  
 147–155, 164; **16** 16, 20  
 Veräußerung oder Aufgabe des Mitunternehmeranteils **6** 169, 170; **16** 16  
 Verlustverrechnung **15a** 12, 13, 18, 22  
 Vermietung an Schwestersonengesellschaft **15** 97  
**Sonderbilanz**  
 Gewerbesteueranrechnung **35** 12  
 Pensionszusage **6a** 91  
 Schuldzinsenabzug **4** 100  
 Wahlrechte **4** 124  
**Sondergewinne**, Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 3, 7, 10  
**Sonderkulturen**  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
 Durchschnittssatzgewinn **13a** 10  
**Sonderleistung** bei Pflegeeinrichtungen **3** 11d  
**Sondernutzungen**  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
 Durchschnittssatzgewinn **13a** 1, 6, 8a, 10  
**Sondernutzungsrecht**, Betriebsvermögen **4** 72  
**Sondertätigkeit**, Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **34** 17, 19  
**Sondervergütung**, Mitunternehmer **3** 40b; **3c** 4;  
**4h** 8; **5a** 14; **15** 88a, 90; **35** 12  
**Sonderverwahrung**, Kapitalertragsteuer **43** 1a;  
**44a** 10  
**Sondervorschrift**  
 Beitrittsgebiet **56** 1; **57** 1–6; **58** 1–3  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 1–7  
**Sonderzahlung**, Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **34** 19  
**Sonderzuwendungen**, arbeitende Angehörige  
**4** 151  
**Sonntagsarbeit** **3b** 1–3  
**Sonstige Bezüge**  
 Doppelbesteuerungsabkommen **50d** 9  
 inländische Einkünfte **49** 5  
 Kapitalerträge **20** 1; **32d** 2  
 Solidaritätszuschlag **Anh I 2** 3  
 Teileinkünfteverfahren **3** 40  
 Veranlagung **46** 1  
**Sonstige Einkünfte**  
 Allgemeines **22** 1–5  
 Ausland **34d** 8  
 Betriebsrente **3** 55  
 inländische Einkünfte **49** 7–9  
**Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung**  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
 Durchschnittssatzgewinn **13a** 10  
 Einkünfte **13** 2  
**Sonstige Leistungen**, Einkünfte **22** 3, 36–37;  
**45e** 5  
**Sonstige selbständige Arbeit**, Einkünfte **15** 37;  
**18** 2  
**Sozialeinrichtungen**  
 Betriebsausgaben **4** 177  
 Herstellungskosten **6** 1b, 34  
**Sozialhilfe**, Bezüge bei Unterhaltsleistungen  
**33a** 15a  
**Sozialleistungen**  
 Altersvorsorge **94** 3  
 an Arbeitnehmer, Herstellungskosten **6** 1b, 34

- Einnahmen **8** 2; **22** 19e  
Progressionsvorbehalt **32b** 1  
an Sicherheitskräfte **3** 4, 5  
aus Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 12  
**Sozialleistungsträger**, Datenaustausch **45d** 2  
**Sozialpädagogische Lebensgemeinschaft**, Auf-  
teilung der Raumnutzung **21** 49  
**Sozialplan**, Rückstellung **5** 75  
**Sozialversicherung**  
Beiträge **10** 3–3b, 13, 65–65a, 95, 117; **32b** 16  
Pensionsrückstellung **6a** 30, 53–55g  
**Sozialversicherungsträger**, Kapitalertragsteuer  
**44a** 8a  
**Sozietät**  
Praxiswert **6** 22  
Veräußerungsgewinn **18** 20  
**Sparer-Pauschbetrag**  
Allgemeines **20** 15; **45e** 4  
Kapitalertragsteuer **44a** 1  
Zuordnung **45e** 4  
**Spargel**  
Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
Durchschnittssatzgewinn **13a** 8a, 10  
**Sparprämien**, Rückstellung **6** 115  
**Sparzinsen**, Kapitalertragsteuer **43** 7  
**Spekulationsgeschäft**  
Einkünfte **22** 2; **23** 1–3  
Erbaueinandersetzung **7** 94  
Schuldzinsen **21** 49, 56  
vorweggenommene Erbfolge **7** 134  
**Spenden**  
in das Ausland **10b** 12  
Berücksichtigung bei Vorauszahlungen **37** 3  
beschränkte Steuerpflicht **50** 1  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j  
Empfänger **10b** 17  
Lebenshaltungskosten **12** 15  
Parteispenden **4** 19; **9** 13; **10b** 2, 13, 14; **34g** 1  
Schulgeld **10** 142  
Sonderausgaben **10b** 1–4, 16–21, 30–33  
Sponsoring **4** 147b  
Steuerabzugsbetrag **34g** 1  
zweckgebundene S. **10b** 21  
**Spendenbestätigung** s. *Zuwendungsbestätigung*  
**Sperrfrist**  
Betriebsvermögen **6** 11, 13, 150, 165  
Realteilung **16** 3, 5, 10g  
**Sperrkonto**, Zufluss **11** 7  
**Sperrvermerk**, Kirchensteuerabzug **51a** 5, 7  
**Sperrwirkung**, Bauabzugsteuer **48** 20  
**Spezialagent**, Selbständigkeit **15** 7  
**Spezialinvestmenterträge**  
Einkünfte **20** 3a, 96b  
Kapitalertragsteuer **45e** 20–22  
**Spezialleasing** **6** 173, 177, 193  
**Spielplatz**, Herstellungskosten **6** 41  
**Spitzenausgleich**  
Erbaueinandersetzung **7** 92  
Realteilung **16** 10b, 10e  
**Spitzensportler**, Gewerbebetrieb **15** 10  
**Spitzensteuersatz** **32a** 1  
**Splittingtabelle** **32a** 5, 6; **Anh II**  
**Splittingverfahren**  
Anwendungsbereich **1** 8; **32a** 5, 6  
beschränkte Steuerpflicht **50** 1  
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 6  
zumutbare Belastung **33** 3  
**Sponsoring**, ertragsteuerliche Behandlung **4** 143,  
147a–147i  
**Sportförderung**  
beschränkte Steuerpflicht **50** 4  
Betriebsentnahmen **15** 10  
Spendenabzug **10b** 1  
**Sportlerleihe**, Steuerabzug bei beschränkter  
Steuerpflicht **50a** 1  
**Sportliche Betätigung**  
Betriebsausgabenabzug **4** 177  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j  
Kinderbetreuungskosten **10** 5, 137b  
**Sportliche Tätigkeit**, beschränkte Steuerpflicht  
**49** 2, 19, 21; **50a** 1, 31  
**Sportstätten**, VIP-Logen **4** 147d–147j  
**Sprachkurs**  
Ausbildungsfreibetrag **33a** 27  
außergewöhnliche Belastung **33** 20a  
Kinderberücksichtigung **32** 30  
Lebenshaltungskosten **12** 9  
Sonderausgaben **10** 139  
**Staatliche Lotterievernehmer**, Einkünfte **18** 2  
**Staatsangehörigkeit**, Steuerpflicht **1** 5, 8  
**Staatswirtschaftliche Gründe**, Holznutzung  
**34b** 24  
**Städtebauliche Maßnahmen**  
Betriebsausgaben **4** 21  
erhöhte Absetzungen **7h** 1–3, 6–11a  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 8  
selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5  
**Staffelzinsen**, Werbungskosten **45e** 4  
**Staking**, Virtuelle Währung **23** 17  
**Standardhebung**, Gebäude **21** 29, 33, 35  
**Ständiger Vertreter**, inländische Einkünfte **49** 2,  
17, 21  
**Stehende Ernte**, Aktivierung **14** 7–7a  
**Stehendes Holz**, Wirtschaftsgut **13** 46a  
**Sterbefall**  
außergewöhnliche Belastung **33** 21  
Sonderausgaben **10** 44  
**Sterbekasse**, Leistungen **20** 84  
**Steuerabzug**  
Arbeitslohn, Veranlagung **46** 1–4  
Bauleistungen **48** 1–4, 6–23; **48a** 1–4; **48b** 1–6;  
**48c** 1–3; **48d** 1, 2  
beschränkte Steuerpflicht, Allgemeines **50a** 1–7, 21  
beschränkte Steuerpflicht, Doppelbesteuerungs-  
abkommen **50d** 1–10  
beschränkte Steuerpflicht, Solidaritätszuschlag  
**Anh I** 2 3  
Kapitalertrag **43** 1–12; **43a** 1–4; **43b** 1–3; **44** 1–7;  
**44a** 1–10  
Kirchensteuer **51a** 5  
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 3  
und Veranlagung **46** 1–4  
**Steuerabzugsbetrag**, Beitrittsgebiet **58** 3  
**Steueranrechnung**, ausländische Steuer **34c** 1, 11,  
26, 27  
**Steueraufsicht**, Abzugsteuern bei beschränkter  
Steuerpflicht **50a** 13, 14  
**Steuerbefreite Körperschaft**, Kapitalertragsteuer  
**44a** 4, 7, 8  
**Steuerbefreiung** für Fotovoltaikanlage **3** 72, 72a  
**Steuerbefreiungen**  
Allgemeines **3** 1–71  
außerhalb Einkommensteuergesetz **3** 1  
inländische Einkünfte von Schifffahrt- und Luft-  
fahrtunternehmen **49** 12  
**Steuerbegünstigte Einkünfte**  
Antragsveranlagung **46** 20  
ermäßigter Steuersatz **34** 3; **34b** 1–7  
Tarifermäßigung **34** 1–3  
Umfang **34** 6–9  
**Steuerbegünstigte Zwecke**  
ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26g, 26j  
Kapitalertragsteuer **44a** 7  
Kapitalertragsteuererstattung **44b** 5a

- nebenberufliche Tätigkeit **3** 26h  
Spenden **10b** 1–4, 16–21; **34g** 1  
**Steuerbegünstigung**  
schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1–4, 6, 7  
selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5  
**Steuerberater**  
Einkünfte **15** 37; **18** 1  
Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
Praxisveräußerung **18** 20  
**Steuerberatungskosten**, Zuordnung **4** 143; **12** 7, 7a, 9  
**Steuerbescheid**, Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 17  
**Steuerbescheinigung**  
Kapitalertragsteuer **44a** 10; **45e** 19–25  
*s. a. Bescheinigung*  
**Steuerbilanz**  
ausländische Personengesellschaft **4** 68  
elektronische Übermittlung **5b** 1  
Unterlage zur Einkommensteuererklärung **25** 8  
**Steuererhebung** *s. Erhebung*  
**Steuererklärungspflicht**  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **49** 21e, 21j  
Einkommensteuererklärung **25** 2, 6; **111** 5  
Kapitaleinkünfte **32d** 3; **45e** 6, 7  
**Steuerermäßigung**  
ausländische Einkünfte **34c** 1–7; **50** 3, 12, 13  
außerordentliche Einkünfte, Allgemeines **16** 33a, 33b; **34** 1–3, 8a, 10–12, 21–24  
außerordentliche Einkünfte, Altersvorsorge **22** 5  
außerordentliche Einkünfte, Erbauseinandersetzung **7** 92  
außerordentliche Einkünfte, Forstwirtschaft **13** 46a; **34b** 33–36  
außerordentliche Einkünfte, Mitunternehmeranteil **6** 149  
außerordentliche Einkünfte, Veräußerung gegen Leibrente **16** 29  
außerordentliche Holznutzungen **34b** 1–7  
Einkünfte aus Gewerbebetrieb **5a** 6, 16; **35** 1–4, 6–12; **51a** 2  
Einkünfte aus Kapitalvermögen **45e** 6  
Einkünfte mit Erbschaftsteuer **35b** 1, 3; **45e** 6  
energetische Maßnahmen **35c** 1–7, 19–39  
haushaltsnahe Tätigkeiten **10** 137e; **35a** 1–5, 7, 10–18  
nicht entnommener Gewinn **34a** 1  
nach § 35a bei Fotovoltaikanlage **3** 72a  
Parteispenden **34g** 1  
Zuwendungen an Wählervereinigungen **34g** 1  
**Steuerersparnis**, Gewinnerzielungsabsicht **15** 4, 14; **18** 6  
**Steuererstattungsansprüche**, Aktivierung **4** 72  
**Steuerfahndung**, Rückstellung für Mehrsteuern **4** 172  
**Steuerfreie Einkünfte**  
Anrechnung von ausländischer Steuer **34c** 1  
Doppelbesteuerungsabkommen **2a** 10  
**Steuerfreie Einnahmen**  
Allgemeines **3** 1–71  
Abgeordnete **22** 4  
Arbeitnehmer **3** 73  
Beitragsertstattungen **3** 9  
Berufsausbildung **10** 138  
Besteuerungsanteil bei Leibrenten **22** 19g  
Betriebsausgaben **3c** 1–5  
Bezüge **33a** 1, 15a  
und Entfernungspauschale **9** 5  
Entnahmegewinn **13** 7, 8, 68  
Erträge aus Lebensversicherung **20** 6, 96b–96f, 107  
Geldleistungen für Kinder **3** 11b  
Kapitalertragsteuer **43** 8e; **44a** 4, 7, 8  
Kindertagespflege **18** 13a  
Leibrente **22** 1, 19f  
Progressionsvorbehalt **32b** 1, 11–16  
Reinvestitionsvergünstigung **6b** 10  
Sanierungserträge **3a** 1–5  
Sonderausgaben **10** 41  
Sponsoring **4** 147c  
Teileinkünfteverfahren **3** 40  
und Vorsorgeaufwendungen **10** 3, 10, 65a  
Werbungskosten **3c** 1–3a  
Zinsen u. Lizenzgebühren **50g** 1–6  
**Steuerfreier Gewinnanteil**, nicht entnommener Gewinn **34a** 15  
**Steuerfreistellung**, Existenzminimum eines Kindes **31** 1; **32** 1–6  
**Steuerhinterziehung**, Hinterziehungszinsen **4** 15  
**Steuern**  
Betriebeinnahmen **4** 143  
Herstellungskosten **6** 37  
**Steuerpflicht**  
Allgemeines **1** 8  
beschränkte St. **1** 4; **52** 28  
unbeschränkte St. **1** 1–4; **52** 19  
**Steuersatz**  
außerordentliche Einkünfte, Forstwirtschaft **34b** 21, 60  
außerordentliche Holznutzungen **34b** 1–7  
beschränkte Steuerpflicht **50** 1; **50a** 7  
Kalamitätsnutzungen **34b** 33–36, 48  
Kapitaleinkünfte **32d** 1–6; **45e** 6  
Kapitalertragsteuer **43** 12; **43a** 1  
nicht entnommener Gewinn **34a** 1–11  
pauschal besteuerte ausländische Einkünfte **34c** 44  
pauschale Einkommensteuer **37a** 1; **37b** 1  
Progressionsvorbehalt **32b** 1–8, 16  
Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 4  
Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 2  
tarifliche Einkommensteuer **32a** 1–6  
**Steuerschulden**, Abzinsung **6** 99  
**Steuerschuldner**  
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 5  
Einkommensteuer bei Sachzuwendungen **37b** 7  
**Steuerstundungsmodell**  
Kapitalvermögen **20** 13b  
Land- und Forstwirtschaft **13** 10  
selbständige Arbeit **18** 6  
Verlustverrechnung **3a** 3; **15b** 1–4, 6–17  
Vermietung und Verpachtung **21** 4  
wiederkehrende Leistungen **22** 1  
**Steuervergütung**, Mobilitätsprämie **107** 1  
**Steuerverrechnungskonto**, Kapitalertragsteuer **45e** 8  
**Stichtagsprinzip**  
Bewertung von Rückstellungen **6** 5, 115  
bei Durchschnittsatzgewinnermittlung **13a** 10  
Jubiläumsrückstellung **5** 88  
Pensionsverpflichtung **6a** 3, 35  
Teilwertabschreibung **6** 64  
Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 14  
**Stiefkinder**  
Freibeträge für Kinder **32** 6, 59, 62  
Kinderbetreuungskosten **10** 137b  
Kindergeld **63** 1  
**Stiftung**  
Einkünfte **3** 40  
Kapitalertragsteuer **43** 7a; **44a** 6, 7  
Leistungen aus St. **20** 8a, 24; **22** 1  
Mitunternehmer **6** 148  
Zuwendungen an St. **10b** 1a, 21, 30, 37

**Stille Reserven**, Sicherstellung der Besteuerung 6 11  
**Stiller Gesellschafter**  
 Angehöriger 15 108  
 Beteiligung 17 14  
 Betriebsausgaben 4 143  
 Einnahmen 20 4, 9c, 9g, 24; 45e 4  
 Handelsgewerbe im Drittstaat 2a 5  
 Kapitalertragsteuer 43 3  
 Schenkung der Beteiligung 4 157  
 Verlust der Einlage 2a 25  
 Verlustausgleich und Verlustabzug bei atypischer stiller Gesellschaft 15a 5  
 Verlustausgleich und Verlustabzug bei typischer stiller Gesellschaft 15 118; 20 4, 18  
 Zufluss allgemein 11 7  
 Zufluss des Kapitalertrags 44 3  
**Stillhalter**, Kapitalerträge 45e 4, 9, 20  
**Stillhalterprämien**  
 Kapitaleinkünfte 20 8c; 45e 4  
 Kapitalertragsteuer 43 8; 44 1  
**Stillelegung**  
 Betrieb 16 9  
 Kernkraftwerk 5 4b; 6 5  
**Stimmrechte**  
 Betriebsaufspaltung 15 54  
 Mitunternehmer 15 87  
**Stipendien**  
 steuerfreie Einnahmen 3 42, 44–44b  
 wiederkehrende Bezüge 22 13  
**Stockoptions**, Anschaffungskosten 45e 4  
**Strafen**  
 Altersvorsorgezulage 96 7  
 Energiepreispauschale 121 1–3  
 Mobilitätsprämie 108 1  
**Straßenanliegerbeitrag**, Herstellungskosten 6 42  
**Straßenbaukosten** 6 42  
**Straßwirtschaft** 15 24  
**Streifenbandverwahrung**, Veräußerung von Kapitalvermögen 45e 4  
**Streichunterstützungen** 22 37; 24 7  
**Stromerzeugung**, Einkünfte 15 27a  
**Stromkosten**, private Kfz-Nutzung 4 205h  
**Strukturänderung**  
 Allgemeines 15 29  
 Betrieb, Betriebsaufgabe 16 9  
 Betrieb, Entnahme 4 111  
 Betrieb, Tierzucht und Tierhaltung 13 14; 13a 10  
 Betrieb, Wechsel der Gewinnermittlungsart 4 139  
 Wirtschaftsjahr 4a 21  
**Strukturwandel** s. *Strukturänderung*  
**Stückzinsen**  
 Einkünfte 20 24; 45e 4; 52 41  
 Kapitalertragsteuer 43a 2, 3  
 negative Kapitalerträge 45e 4  
**Studienbeihilfen**, steuerfreie Einnahmen 3 11, 35, 44  
**Studienkosten**  
 außergewöhnliche Belastung 33 21; 33a 27  
 Betriebsausgaben 4 21a; 10 140  
 Sonderausgaben 10 138, 139, 140a, 142a  
 Werbungskosten 9 14; 10 140  
**Studienreise** 4 145; 12 7b  
**Studienzuschuss**, Einkünfte 22 11  
**Studium**, Kinderberücksichtigung 32 46  
**Stundung**  
 Altersvorsorgezulagen-Rückzahlungsbeträge 10a 30  
 Bauabzugsteuer 48 12, 18  
 Einkommensteuer bei Entstrickung 36 5a  
 Einkommensteuer bei gemeinschaftlicher Tierhaltung 13 9

Einkommensteuer bei nicht entnommenem Gewinn 34a 6, 19  
 Einkommensteuer bei Reinvestitionen 6b 2a  
 Einkommensteuer bei Verlustrücktrag 111 4  
 Kaufpreis bei Betriebsveräußerung 16 29, 30  
 steuerabzugspflichtige Kapitalerträge, Zufluss 11 7; 44 4  
**Stundungszinsen** 111 1, 4, 6  
**Substanzausbeuterecht**, Einkünfte 21 1, 80  
**Substanzbetrieb** 13a 10; 15 19  
**Substanzerhaltung**, Eiserne Verpachtung 6 116–120  
**Substanzverlust** von Darlehen 3c 2, 5  
**Substanzvermehrung**, Herstellungskosten 21 32  
**Substanzverringerung**, Absetzungen 7 10, 76  
**Subtraktionsmethode**, Teilwert für Vorratsvermögen 6 76, 79  
**Subunternehmer**, Filmproduktion 15 100g  
**Summe der Einkünfte** 2 3, 5a; 46 19  
**Swapschäft**, Kapitaleinkünfte 45e 4

**T**

**Tabak**, Durchschnittsatzgewinn 13a 10  
**Tabelle**  
 Abschlag vom Listenpreis 4 205g  
 AfA-Tabelle 7 69  
 Altersentlastungsbetrag 24a 1  
 Besteuerungsanteil bei Leibrenten 22 1  
 Deckungskapital bei Unterstützungskasse 4d 10  
 Düsseldorf T. 32 51  
 Einkommensteuer 32a 1–6  
 Ertragsanteil bei Leibrenten 22 1, 6, 7  
 Grundtabelle **Anh II**  
 Höchstbeträge für Vorwegabzug 10 16  
 Jubiläumsrückstellung 5 93, 93a  
 Splittingtabelle **Anh II**  
**Tafelgeschäfte**  
 inländische Einkünfte 49 5  
 Kapitalertragsteuer 45e 11  
**Tagegelder**  
 Abgeordnete 22 38  
 EU-Bedienstete 32b 16  
 Reisekosten 9 12  
**Tagespauschale**, Arbeitszimmer 4 12, 196–197  
**Tagespfllegeperson**  
 Betriebsausgaben 18 13a  
 Einkünfte 18 13, 13a  
**Tarif**  
 beschränkte Steuerpflicht 50 1  
 ermäßigter Steuersatz 34 3; 34b 1–7  
 Kapitaleinkünfte 32d 1–6, 8–10; 45e 6  
 Tarifiermäßigung 32c 1–7, 12–26  
 unbeschränkte Steuerpflicht 32a 1–6  
**Tarifbegünstigte Einkünfte**  
 außerordentliche Holznutzungen 34b 28–31, 38, 39, 41–46  
 Erbauseinandersetzung 7 92, 96  
 Forstwirtschaft 34b 1–7  
 nicht entnommener Gewinn 34a 14–20  
**Tarifiermäßigung**  
 Forstwirtschaft 13 46a; 34b 1–7  
 Land- und Forstwirtschaft 32c 1–7, 11–26  
 s. a. *Steuerermäßigung*  
**Tarifliche Einkommensteuer**  
 Allgemeines 32a 1–6  
 Begriff 2 5  
 Gewerbesteueranrechnung 35 8  
**Tarifprogression**  
 Allgemeines 32a 1  
 Progressionsvorbehalt 32b 1–8

**Tätigkeitsstätte**

erste T. 9 11  
 Fahrten zur ersten T., geldwerter Vorteil 8 2  
 Gewinneinkünfte 4 205i  
 Übernachtungskosten 9 6a  
 Wege zur ersten T. 9 5

**Tätigkeitsvergütung**

beschränkte Steuerpflicht 50a 1  
 ehrenamtliche Tätigkeit 3 26j  
 Komplementär einer KGaA 15 3  
 Mitunternehmer 6 42; 15 2, 88a, 90; 15a 22  
**Tatsächliches Kassenvermögen**, Unterstützungs-  
 kasse 4d 6, 25–27

**Tausch**

Anschaffungskosten 6 14; 55 18  
 Beteiligungen 17 23  
 Bilanzberichtigung 4 124  
 Einnahmenüberschussrechnung 4 126a  
 Gewinnrealisierung 4 72, 116, 117a; 6 53, 166;  
 6b 27

Miteigentumsanteile 7 93

Mitunternehmeranteil 16 16  
 Steuerabzug bei Bauleistungen 48 16  
 Wertpapiere 20 12; 45e 4

Taxi, Fahrtenbuch 4 205c

**Taxonomie** für elektronische Übermittlung des  
 Jahresabschlusses 5b 5–17

**Technische Abnutzung** 7 69

**Technische Berufe**, Einkünfte 18 1

**Technische Sicherheitseinrichtung (TSE)**

Bewertungsrechnung 4 193

Nutzungsdauer 7 75

Wirtschaftsgut 6 141; 7 75

**Technischer Rentner**, Pensionsrückstellung 6a 44

**Teichwirtschaft**

Durchschnittssatzgewinn 13a 10

Tarfermäßigung 32c 5, 13

**Teilabbruch**, Herstellungskosten 6 42

**Teilamortisationsleasing**

Immobilien 6 192, 193

Mobilien 6 188–191

**Teilarbeitslosengeld**

Progressionsvorbehalt 32b 1

steuerfreie Einnahmen 3 2

**Teilauseinandersetzung**, Erbengemeinschaft 7 90,  
 107

**Teilbetrieb**

Begriff 4 82; 14 8, 11; 16 13, 14

Betriebsunterbrechung 16 18a

Einnahmenüberschussrechnung 4 131

Entstreckung 16 3a; 36 5a

Forstwirtschaft 13 19, 46b

freiberufliche Tätigkeit 18 20

Freibetrag bei Veräußerung oder Aufgabe 16 4

Realteilung 16 3, 5, 10a, 10b, 10g

Reinvestitionsvergünstigung 6b 53

Sammelposten bei Übertragung oder Einbringung  
 6 143

Steuerermäßigung bei Veräußerung oder Aufgabe  
 34 2, 3

unentgeltliche Übertragung 6 11; 10 46

Veräußerung des gewerblichen T. 16 1

Veräußerung des land- und forstwirtschaftlichen T.  
 14 1, 6–11

Veräußerungsgewinn 4f 1, 6; 16 26

Verpachtung 10 46; 15 42; 16 18a

vorweggenommene Erbfolge 7 136, 140, 141;  
 10 46

Zinsvortrag 4h 8

**Teileigentum**

AfA 7 9

Betriebsvermögen 4 92

Erhaltungsaufwand 11a 4; 11b 1

erhöhte Absetzungen 7h 3

Herstellungsaufwand 21 26

privates Veräußerungsgeschäft 23 1, 12

Sonderabschreibungen 7b 12–32

Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter  
 10g 4

**Teileinkünfteverfahren**

ausländische Steuern 34c 22, 26

Ausnahme von Abgeltungsteuer 45e 6

Betriebsaufgabe oder -veräußerung 34 2

Betriebsaufspaltung 15 47

einbringungsgeborene Anteile 3 40a

Kapitalertragsteuer 43 8e

Reinvestitionsvergünstigung 6b 10

Steueranrechnung 36 3

steuerfreie Einnahmen 3 40; 3c 4, 5; 13a 10;  
 17 23

Termingeschäft 15 6

Verlustverrechnung 2a 24; 15 118

und Wertaufholungsgebot 6 70

Zuschlagsteuern 51a 2

**Teilentgeltliche Überlassung**

Betriebseinnahmen 4 142

Sonderabschreibungen 7b 16

Wirtschaftsgut 3c 2, 5

**Teilentgeltliche Veräußerung**

Allgemeines 6 164

Beteiligung 17 18

Betrieb, Teilbetrieb, Mitunternehmeranteil 6 170;  
 16 18, 22, 33a, 33b

Grundstück 15 61

Sonderbetriebsvermögen 6 169, 170

vorweggenommene Erbfolge 10 46

**Teilentgeltlicher Erwerb**

anschaffungsnaher Aufwand 6 40; 21 29, 33

Betrieb 16 22

Einbringung 4 117a

privates Veräußerungsgeschäft 23 12, 15

vorweggenommene Erbfolge 7 121–149

**Teilentgeltlicher Nießbrauch**, Vermietung und  
 Verpachtung 21 98, 102

**Teilentgeltliches Nutzungsrecht**, Vermietung  
 und Verpachtung 21 94

**Teilfertiges Gebäude**

Erwerb 7 51

privates Veräußerungsgeschäft 23 1, 12

**Teilfreistellung**, Investorserträge 20 96e–96f

**Teilhaberversicherung** 4 72; 18 15

**Teilerstellungskosten**

erhöhte Absetzungen, Allgemeines 7a 2, 21, 26

erhöhte Absetzungen, Baudenkmale 7i 9

Sonderabschreibungen, Allgemeines 7a 2, 21

Sonderabschreibungen, Bergbau 51 51

Sonderabschreibungen, Schiffe und Luftfahrzeuge  
 51 79

**Teilleistungen**, Lebensversicherung 20 96, 101,  
 112

**Teilmitunternehmeranteil**

Gewerbesteueranrechnung 35 10

Realteilung 16 10a, 10c

unentgeltliche Übertragung 6 11, 148–155; 10 46

Veräußerung 16 1, 16

**Teilrente**, Pensionsrückstellung 6a 79

**Teilschuldverschreibung**

inländische Einkünfte 49 5

Kapitalertragsteuer 43 2; 44 1

**Teilung**

Altersvorsorge 10a 28

Lebensversicherung, Versorgungsausgleich 10a 42–  
 48; 20 77

**Teilungsanordnung** 7 90, 111



**Teilveräußerung**, Mitunternehmeranteil 16 1**Teilwert**

Begriff 6 1, 64

Einlage mit Abbruchabsicht 6 42

Handelsschiff 5a 13

Jubiläumrückstellung 5 90

Pensionsverpflichtung 6a 3, 26, 30

s. a. *Höherer Teilwert bzw. Niedrigerer Teilwert***Teilwertabschreibung**

Allgemeines 6 64–69

Beteiligung 6 129; 17 25

Darlehen 3c 5

und Drohverlustrückstellung 5 62

Emissionsberechtigung 5 54

Ersatzwirtschaftsgut 6 54

bei Fehlmaßnahme 6 63, 64

und Herstellungskosten 6 35

Rückdeckungsanspruch bei Pensionszusage 6a 44b

Sammelposten 6 140, 143

Schadstoffbelastung 5 104

steuerliches Wahlrecht 5 12a

**Teilzahlung**, Einnahmenüberschussrechnung  
4 126–126a**Teilzeitbeschäftigte**

Direktversicherung 6a 71

Pensionsrückstellung 6a 65

**Telefonkosten** 12 7**Telekommunikationsgeräte**, Privatnutzung 3 45**Termfixversicherung** 20 83**Termingeschäft**

Art der Einkünfte 15 57

Betriebsvermögen 4 72

Kapitaleinkünfte 20 9b, 11; 45e 4, 9, 20

Kapitalertragsteuer 43 8d

privates Veräußerungsgeschäft 23 9

Verlust im Betriebsvermögen 15 6, 117

**Testamentsvollstrecker**

Aufwendungen 21 49

Einkünfte 18 3

**Thesaurierung**, Gewinne 34a 1–11**Tiere**

AfA 7 57, 69; 13 32, 33

Bewertung 13 19, 23–38

geringwertiges Anlagegut 6 141; 13 32

**Tierzucht und Tierhaltung**

Abgrenzung 13 13–17; 15 29

Durchschnittssatzgewinn 13a 1, 4, 7, 8a, 10

gewerbliche T. 13a 10; 15 6, 116, 117

landwirtschaftliche T. 13 1

Spendenabzug 10b 1

**Tilgung**

Einkommensteuer 36 2, 3, 5

Schulden, Beteiligung 17 20

Schulden, privates Veräußerungsgeschäft 23 9

Schulden, Sonderausgaben 10 139

**Tilgungsabrede**, Lebensversicherungsbeiträge  
10 3b**Tilgungsleistungen**, zusätzliche Altersvorsorge

10a 31; 82 1–5; 92a 1–4

**Tipps**, sonstige Einkünfte 22 37**Tochtergesellschaft**Gewinnausschüttung der T., Kapitalertragsteuer  
43b 1–3

Pauschalierung bei ausländischen Einkünften

34c 38–41

**Tod**

Altersvorsorgevertrag 10a 27–28

Altersvorsorgezulage 92a 3; 93 1

Ehegatte, Freistellungsauftrag 45e 10

Ehegatte, Nichtveranlagungsbescheinigung 45e 10

Ehegatte, Veranlagungswahlrecht 26 11

Kapitalertragsteuerabzug 45e 8

Steuerpflichtiger, außergewöhnliche Belastung  
33 21

Steuerpflichtiger, Nießbrauch 21 96

Tarifermäßigung 32c 14

Wohnförderkonto 22 5

**Todesfallschutz**, Lebensversicherung 20 80, 88**Token** Virtuelle Währung und sonstige T.  
23 17–30**Tonnagebesteuerung**

Betriebsausgaben 4 17a

Buchwertübertragung 5a 4

Gewerbesteueranrechnung 35 9, 11

Handelsschiffe 4 101; 5a 1–7, 10–20

Investitionsabzugsbetrag 7g 13

Körperschaftsteuer 5a 19

Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter 6 143

**Tonträger**, materielles Wirtschaftsgut 5 48**Topfpflanzen** 13 40**Totalgewinn**, Gewinnerzielungsabsicht 13 46b;  
15 14**Totalüberschuss**, Ermittlung 21 140**Trägerunternehmen**

Pensionsfonds 4e 1

Pensionskasse 4c 1, 2, 6

Unterstützungskasse 4d 1, 11–29

**Traktalandereien**, Durchschnittsatzgewinner-  
mittlung 13a 10**Transaktionsgebühr**, Virtuelle Währung 23 20**Transaktionskosten** bei Kapitalerträgen 45e 4**Transitorische Posten**, Rechnungsabgrenzung  
5 56**Treibhausgase**, Emissionsberechtigung 5 53–55**Trennung**

Tätigkeiten 15 10, 17, 37

Zinsforderung oder Zinsschein vom Stammrecht  
20 9g, 11**Trennungsgelder** 3 13**Treu und Glauben**

Gewinnerzielungsabsicht 15 14

Spendenbestätigung 10b 4

**Treuhänder**

Bauherrenmodell 21 130, 132

Beteiligung 17 14, 18

Crowdfunding 10b 30b

Einkünfte 15 37

erweiterter Verlustausgleich 15a 13

Film- und Fernsehfonds 15 100

Kapitalertragsteuer 44a 1; 45e 11, 20

Mitunternehmerschaft 15 87

Vermietung und Verpachtung 21 49

**Treuhandkonten und -depots**

Kapitaleinkünfte 20 24

Kapitalertragsteuer 36a 6; 45e 7, 8, 10, 11, 19

Spendenabzug 10b 13–13a

**Trinkgeld**

außergewöhnliche Belastungen 33 21

Bewertungsrechnung 4 192

steuerfreie Einnahmen 3 51

**Trivialprogramm**, immaterielles Anlagegut 5 45;  
7g 11**U****Überbesteuerung**, Kapitalertragsteuer 44a 5**Überbrückungsgelder**

Abgeordnete 22 4

aus Unterstützungskasse 4d 12

**Überentnahmen** und Schuldzinsenabzug 4 4a,  
97–102; 52 6**Überföhrung Wirtschaftsgut**

Allgemeines 6 161, 162; 34 24

AfA 7 57  
 Einlage 4 109; 6 163  
 Entnahme 4 1, 111; 6 149, 163  
 Fotovoltaikanlage 3 72a  
 gemeinschaftliche Tierhaltung 13 9  
 Land- und Forstwirtschaft 14 3, 12  
 Mitunternehmeranteil 6 149, 169, 170  
 nicht entnommener Gewinn 34a 5, 18  
 in Personengesellschaft 50i 1, 2  
 Realteilung 7 91–96; 16 10–12  
 Reinvestitionsvergünstigung 6b 27  
 Schuldzinsenabzug 4 97  
 Teilbetrieb 16 14  
 Teilerbauseinandersetzung 7 107, 110  
**Übergabe**, Unterhaltsleistungen 33a 21  
**Übergang**  
 zu anderem Wirtschaftsjahr *s. Umstellung, Wirtschaftsjahr*  
 zu anderer AfA-Methode 7 3, 64, 69  
 zu anderer Gewinnermittlung *s. Wechsel, Gewinnermittlungsart*  
 zu anderer Veranlagungsart, Verlustabzug 26a 3  
 Betriebe, Durchschnittssatzgewinnermittlung 13a 1, 10  
 zu Einkunftszielung, Abzugsbeträge für schutzwürdige Kulturgüter 10g 2  
 zu Lifo-Methode 6 3, 91  
 zu neuer Sterbetafel, Pensionsrückstellung 6a 4, 86–89  
**Übergangsbilanz**  
 Reinvestitionsvergünstigung 6b 45  
 Wertansatz 4 136, 137; 13 19, 50  
**Übergangsgelder**  
 Abgeordnete 22 4  
 Progressionsvorbehalt 32b 1, 11  
 Rentenempfänger 3 1  
 steuerfreie Einnahmen 3 2  
**Übergangsgewinn** *s. Wechsel, Gewinnermittlungsart*  
**Übergangsregelung**  
 anschaffungsnaher Aufwand 21 36  
 Bauherren- und Erwerbermodell 21 135  
 Betriebsaufspaltung 15 84  
 Einbringung 4 117c  
 Eiserner Verpachtung 6 120  
 Erbauseinandersetzung 7 118  
 Film- und Fernsehfonds 15 100j  
 Gesamthandsvermögen 4 116  
 Gesellschaft des bürgerlichen Rechts 15 99a  
 gewerblicher Grundstückshandel 15 69  
 Herstellungskosten 6 38b  
 Kindergeld 78 1  
 Kürzung des Höchstbetrags für Vorsorgeaufwendungen 10 64  
 Nutzungswert der Wohnung im Betriebsvermögen 13 73  
 Pflanzenbewertung 13 42, 43  
 Steuerstundungsmodell 15b 17  
 Überschusserzielungsabsicht 21 141  
 vorweggenommene Erbfolge 7 147–149  
 Zuwendungsbestätigung 10b 24  
**Übergangszeit**, Kinderberücksichtigung 32 4, 32  
**Übergreifende Verlustverrechnung**, Kapitaleinkünfte 45e 10  
**Überlassung**  
 Berufskleidung 3 4, 31  
 bewegliche Sachen, beschränkte Steuerpflicht 49 9  
 Kfz an Arbeitnehmer 4 205b  
 Rechte, Aufwendungen 4j 1–8  
 Rechte, beschränkte Steuerpflicht 49 9, 21e–21k; 50a 1, 21, 22  
 Rechte, Einkünfte 21 3; 50a 22  
 Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer 3 39

Wirtschaftsgut an Kapitalgesellschaft 3c 5  
 Wirtschaftsgut durch Komplementär einer KGaA 15 3  
 Wirtschaftsgut durch Mitunternehmer 15 2  
 Wirtschaftsgut durch Sachverhältnis 7 109, 110  
 Wirtschaftsgut durch vorweggenommene Erbfolge 7 123, 127, 136–139  
 Wohnung zur Selbstnutzung 10 46  
**Übermittlung**  
 Angaben zu Vorsorgeaufwendungen 10 13–13b, 65a  
 Angaben zum Investitionsabzugsbetrag 7g 1, 15–16  
 Angaben zur Altersvorsorge 10a 5, 6; 89 3; 90 3a; 91 1, 2; 92b 1–3; 94 1  
 Angaben zur Behinderung 33b 12a  
 Angaben zur Kapitalertragsteuer 20 106a; 43 9; 45e 8  
 Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung 5b 1, 2; 13 40  
 Durchschnittssatzgewinnermittlung 13a 3  
 Spendenbestätigung 10b 12a  
**Übernachungskosten**  
 Betriebsausgaben 4 11, 21b, 191, 205, 205j  
 Werbungskosten 9 6a–6b, 10  
**Übernahme**  
 betriebliche Altersvorsorge 4d 5; 6a 28, 54  
 Kapitalertragsteuer 45e 8  
 Rentenversicherungsbeiträge 3 28  
 schuldrechtliche Verpflichtungen 4f 1, 2, 5–9; 5 7; 52 9  
 Verbindlichkeiten bei Erbauseinandersetzung 7 92–95  
 Verbindlichkeiten bei Übertragung von Wirtschaftsgütern 6 150, 169, 170; 15 97  
 Verbindlichkeiten bei vorweggenommener Erbfolge 7 124, 136  
**Überschuss**, Teilwertabschreibung 6 64  
**Überprüfung**  
 Abgeltungsteuer 45e 6  
 Betriebsgutachten oder Betriebswerk 34b 41  
 Rechnungsgrundlagen für Pensionsrückstellung 6a 92  
**Überquotale Übertragung**, Sonderbetriebsvermögen 6 150  
**Überschuss Betriebseinnahmen/Betriebsausgaben** *s. Einnahmenüberschussrechnung*  
**Überschuss Einnahmen/Werbungskosten**  
 Begriff 2 2; 8 1–3; 9 1–14; 9a 1  
 Umsatzsteuer 9b 6  
**Überschussanteile**  
 Lebensversicherung 20 78, 87, 89  
 Rentenerhöhung 22 20  
 Rentenversicherung 22 19g, 26  
**Überschusseinkünfte**  
 Begriff 2 2  
 Erbengemeinschaft 7 89  
**Überschusserzielungsabsicht**  
 Rentenversicherung 22 26  
 Vermietung und Verpachtung 21 136–141  
**Überschussprognose**, Vermietung und Verpachtung 21 140  
**Überschussrechnung** *s. Einnahmenüberschussrechnung*  
**Übersetzer**, Einkünfte 15 37  
**Übersicht**  
 ausländische dem Kindergeld vergleichbare Leistungen 31 7  
 ausländische Versicherungsunternehmen 10 95  
 degressive Gebäudeabsetzung 7 72  
 Gewinnkorrekturen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart 4 140  
 Steuerbefreiungen bei Schifffahrt- und Luftfahrtunternehmen 49 30

**Überstaatliche Einrichtungen**

Einkünfte 3 55e; 22 5  
 Kindergeld 31 3; 65 1; 72 8  
**Überstundenvergütung**, Vergütung für mehrjährige Tätigkeit 34 19  
**Übertragung**  
 Altersvorsorgevermögen 3 55c; 10a 20, 28, 40, 49; 22 5; 82 1, 4; 93 1–4  
 Altersvorsorgeverträge 3 55d; 92a 2, 3; 93 2; 97 1  
 ausländische Betriebsstätte 2a 11; 52 2  
 Behinderten-Pauschbetrag, Allgemeines 33b 5  
 Behinderten-Pauschbetrag, Veranlagung 46 1  
 behinderungsbedingte Fahrtkostenpauschale 33 2a  
 Betrieb, Durchschnittssatzgewinnermittlung 13a 1  
 Betrieb, nicht entnommener Gewinn 34a 17  
 Betrieb, Sammelposten 6 143  
 Betrieb, Vermächtnis 7 109, 110  
 Betrieb, vorweggenommene Erbfolge 7 136, 140, 141  
 Betrieb, wiederkehrende Leistungen 10 9a  
 Betrieb, Zinsvortrag 4h 5, 8  
 betriebliche Altersversorgung 3 55  
 Betriebsvermögen an REIT 3 70  
 Erbteil 7 97–100  
 Fotovoltaikanlage 3 72a  
 Freibeträge für Kinder 31 4; 32 6, 51–62  
 Grundstück, Mietverhältnis zwischen Angehörigen 21 67  
 Hinterbliebenen-Pauschbetrag, Allgemeines 33b 5  
 Hinterbliebenen-Pauschbetrag, Veranlagung 46 1  
 Investmentanteile, Kapitalertragsteuer 45e 8  
 Kapitalanteile 16 5; 50i 1, 2  
 Mitunternehmeranteil 6 148–155; 10 9a; 16 14; 34a 17; 50i 1, 2  
 Pensionsverpflichtung 4d 9; 4e 3, 5; 6a 11a, 27a  
 Realteilung 16 10–12  
 Realteilung Land- und Forstwirtschaft 14 3, 12  
 Rücklage 6b 48  
 Sonderbetriebsvermögen 4 100; 6 148–155; 16 16  
 stille Reserven bei Ersatzbeschaffung 6 50–61  
 stille Reserven bei Veräußerung 4 147k; 6b 1–10, 48; 6c 1, 2  
 Unterstützungskassenzusagen 4d 11a  
 Veräußerungsgewinn, Allgemeines 6b 1–10, 35–48; 6c 1, 2, 6–9  
 Veräußerungsgewinn, außerordentliche Einkünfte 34 1, 3  
 Vermögen 10 45–53; 23 11  
 vermögensverwaltender Versicherungsvertrag 20 85a  
 Wertguthaben 3 53  
 Wertpapierdepot 45e 7, 8  
 Wirtschaftsgut 4 97, 115, 116; 6 12, 13, 161, 162, 164, 168–170; 7 91, 92; 15 42, 61; 16 3; 20 13a; 34 24; 34a 5, 18; 43 8e; 45e 4; 50i 1, 2  
 Wohnung 35c 25  
**Übertragungsverbot**  
 Basisrente 10 64  
 Veräußerungsgewinn 6b 4  
**Übertragungswert**, betriebliche Altersversorgung 3 55; 4d 5  
**Übersorgung**, betriebliche Altersversorgung 4b 8; 4d 11a; 6a 36  
**Übervorräte**, Holzwirtschaft 34b 60  
**Überweisung**  
 Abfluss bzw. Zufluss 11 7  
 Kinderbetreuungskosten 10 5  
 Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen 35c 4, 32, 34, 35  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 5  
**Überszahlung**, Einkommensteuer 36 5  
**Übungsleiter**, steuerfreie Einnahmen 3 26

**Umbau**

AfA 7 57, 69  
 außergewöhnliche Belastung 33 21  
 Mieterumbauten 7 38  
 Reinvestitionsvergünstigung 6b 1, 35, 51  
 Verwendung von Altersvorsorgevermögen 10a 3; 92a 1  
**Umbaumaßnahmen**, Mieterumbauten 5 48  
**Umdeutung**, Vereinbarung mit Angehörigen 4 151  
**Umfang**  
 Abzugsverbot bei Bestechungs- und Schmiergeldern 4 214  
 Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht 49 1–12  
 Besteuerung bei unbeschränkter Steuerpflicht 1 8; 2 1–7a, 8–10  
 betriebliche Nutzung 7g 19  
 dazugehöriger Grund und Boden 13 67–73  
 forstwirtschaftlicher Betrieb 13 46b  
 gewerblicher Grundstückshandel 15 68  
 Kapitalertragsteuerabzug 45e 9  
 Kapitalkonto bei beschränkter Haftung 15a 21; 21 143  
 Kfz-Nutzung 4 205a  
 pauschal besteuerte ausländische Einkünfte 34c 42, 43  
 steuerbegünstigte Einkünfte 34 6–9; 34b 38–40  
**Umfassend gewerbliche Personengesellschaft**  
 Begriff 15 93, 94  
 Betriebsaufspaltung 15 47  
 Einkünfte 15 5  
 Erbengemeinschaft 7 88, 100  
**Umgekehrte Abfindung**, Teilerbauseinandersetzung 7 108  
**Umgekehrte Maßgeblichkeit** 5 1; 6b 48  
**Umgestaltung**  
 Betriebsverpachtung 16 18  
 Grundbesitz 4 85; 15 60  
**Umlagen** bei Vermietung 21 49  
**Umlaufvermögen**  
 Begriff 6 21, 22  
 Betriebsaufgabe 16 26  
 Bewertung 6 2, 75; 13 39–43  
 Einnahmenüberschussrechnung 4 3, 128, 129, 136; 15b 3a; 32b 5  
 Eiserne Verpachtung 6 116  
 Filme 15 100b  
 bei Finanzunternehmen 3 40  
 bei gewerblicher Prägung 15 96  
 Grundstücke 15 65, 68  
 Holz 13 46a  
 Pflanzenbestände 13 39–43  
 Schuldzinsenabzug 4 99  
 Teilwert 6 64, 69, 72  
 Tiere 13 35  
 wesentliche Betriebsgrundlagen 16 24  
**Umlegungsverfahren**  
 Betriebsvermögen 4 82  
 Gewinnrealisierung 6b 29  
**Umqualifizierung**  
 ausländische Einkünfte 2a 25  
 Kapitaleinkünfte 17 12; 20 24  
 Schulden 4 94  
 Veräußerungsgeschäft 17 30  
**Umrechnung**  
 Anschaffungskosten in ausländischer Währung 6 31  
 ausländische Beteiligungen 17 22  
 ausländische Einkünfte und Bezüge 33a 1, 21  
 ausländische Kapitalerträge 20 11; 45e 4, 9  
 ausländische Steuern 34c 21, 23  
 Gewinn bei abweichendem Wirtschaftsjahr 4a 4  
 Gewinn bei ausländischer Personengesellschaft 4 68

Krankenkassenbeiträge in ausländischer Währung **10 65**  
 Tierbestände in Vieheinheiten **13 1; 13a 10**  
**Umrüstungsmaßnahmen**, außergewöhnliche Belastungen **33 21**  
**Umsätze**, Spendenhöchstbetrag **10b 38**  
**Umsatzsteuer**  
 Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15 27**  
 Aktivierung **5 5**  
 Auswirkung auf Einkommensteuer **4 205e; 9b 1–6; 12 3, 14; 13a 7, 10**  
 Bauabzugsteuer **48 16**  
 Bewirtungskosten **4 182**  
 geringwertiges Wirtschaftsgut **6 10; 9b 4**  
 Geschenk **4 179**  
 Herstellungskosten **6 37**  
 nichtabzugsfähige Ausgabe **12 3, 14**  
 Passivierung **4 94**  
 regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben **11 7**  
 Sachspenden **10b 3, 16**  
 Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6 10a**  
 als Teil der Entschädigung **6 51**  
**Umschichtung**  
 von übertragenem Vermögen **10 47, 53**  
 Wertpapiere **15 57**  
**Umschuldung**  
 Betriebsvermögen **4 94, 99**  
 Rechnungsabgrenzung **6 96**  
**Umschulungskosten** **10 139; 33 21**  
**Umstellung**, Wirtschaftsjahr **4a 2, 6, 8, 16, 21**  
**Umstellungsrente** **22 31**  
**Umstrukturierungsmaßnahmen**  
 Gewinnerzielungsabsicht **15 14**  
 und unentgeltliche Übertragung **6 149**  
**Umtausch**  
 Wertpapiere **45e 4**  
 Wirtschaftsgut **7g 19**  
**Umtauschanleihen**, Kapitaleinkünfte **20 24; 45e 4, 15**  
**Umwandlung**  
 ausländische Verluste **2a 11, 20, 21, 25; 52 2**  
 betriebliche Altersversorgung **3 66; 4d 9; 4e 3**  
 Durchschnittssatzgewinn **13a 1**  
 Entgelt in Pensionszusage **6a 3, 26, 27**  
 Entgelt in Sachzuwendungen **37b 8**  
 Gesamthandseigentum in Bruchteilseigentum **7 93**  
 Investitionsabzugsbetrag **7g 19**  
 Lebensversicherung **20 99; 22 19f–19g**  
 Mietwohnungen in Eigentumswohnungen **15 60, 63**  
 Mitteilungspflicht des Notars **17 9**  
 nicht entnommener Gewinn **34a 6, 7, 19**  
 Personengesellschaft **15a 16, 18; 35 12**  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b 43**  
 Rente **10 53; 22 24**  
 Rentenversicherung **22 19f**  
 Rücklagen **2 10**  
 Schuldzinsenabzug **4 100**  
 Teilbetrieb **4f 6**  
 von übertragenem Vermögen **10 46**  
 Verluste bei beschränkter Haftung **15a 18**  
 Wertpapiere **45e 4**  
 wiederkehrende Leistungen **22 19i**  
 Wirtschaftsjahr **4a 21**  
*s. a. Einbringung Betrieb*  
**Umwidmung**  
 AfA **7 69**  
 Schuldzinsenabzug **4 94**  
 Sonderausgabenabzug **4 94**  
**Umsäunung**, Gebäude **6 42**

**Umzug**, Altersvorsorgebeiträge **10a 38; 82 1; 92a 4**  
**Umzugskosten**  
 außergewöhnliche Belastung **33 21**  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a 10**  
 Vergütungen aus öffentlichen Kassen **3 13**  
 Vergütungen im Privatdienst **3 16**  
**Unabhängige Wählervereinigungen**, Spenden **34g 1, 7**  
**Unabwendbares Ereignis**, außergewöhnliche Belastung **33 8**  
**Unbebaute Grundstücke**  
 Einkünfteerzielungsabsicht **21 138**  
 gewerblicher Grundstückshandel **15 60, 65**  
 privates Veräußerungsgeschäft **23 14**  
 Werbungskosten **21 49**  
**Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben**  
 Berücksichtigung bei Vorauszahlungen **37 3**  
 Pauschbetrag **10c 1**  
**Unbeschränkte Steuerpflicht**  
 Altersvorsorgezulage **79 1**  
 auf Antrag **1 3, 8; 46 1; 52 28**  
 Begriff **1 1–4; 52 22a**  
 Berücksichtigung von Kindern **32 21**  
 Pauschbeträge für Werbungskosten **9a 3**  
 Steuererklärungsspflicht **25 6**  
 Umfang **1 8**  
 Versorgungsausgleich **10 9a, 57**  
 wiederkehrende Leistungen **10 47**  
**Unbewegliche Anlagegüter**  
 Leasing **6 181–185, 192, 193**  
 Mietereinbauten und -umbauten **4 76**  
**Unbewegliches Vermögen**  
 AfA **7 37**  
 Vermietung und Verpachtung **21 1**  
**Unbillige Härte**, Datenfernübertragung **5b 2, 5, 15; 7g 1, 16; 13a 3; 25 3, 10, 12; 45a 1; 50c 5; 51a 5**  
**Unentgeltliche Überlassung**  
 Betrieb **16 18**  
 Wirtschaftsgut **3c 2, 5**  
 Wohnräume, Abzugsbeträge **10f 1, 2**  
 Wohnräume, energetische Maßnahmen **35c 2, 22**  
 Wohnräume, haushaltsnahe Tätigkeiten **35a 13**  
 Wohnung, Betriebsvermögen **4 84–86**  
**Unentgeltliche Übertragung**  
 Betriebsvermögen, Allgemeines **6 11–13, 148–155, 164, 166**  
 Betriebsvermögen, Bilanzberichtigung **4 124**  
 Betriebsvermögen, Eigenaufwand **4 147k**  
 Betriebsvermögen, Einnahmenüberschussrechnung **4 139**  
 Betriebsvermögen, Eiserne Verpachtung **6 118, 119**  
 Betriebsvermögen, Entnahme **4 115**  
 Betriebsvermögen, immaterielle Anlagegüter **5 47**  
 Betriebsvermögen, Investitionsabzugsbetrag **7g 18, 19**  
 Betriebsvermögen, nicht entnommener Gewinn **34a 6, 20**  
 Betriebsvermögen, Nutzungsvorbehalt **4 143**  
 Betriebsvermögen, Personengesellschaft **4 117a; 6 13, 147, 161; 15 97**  
 Betriebsvermögen, Reinvestitionsvergünstigung **6b 53**  
 Betriebsvermögen, Schuldzinsenabzug **4 97, 100**  
 Erbteil **7 97–100**  
 Fotovoltaikanlage **3 72a**  
 Gewinngrenze, Investitionsabzugsbetrag **7g 13**  
 Inanspruchnahme Investitionsabzugsbetrag **7g 14**  
 Kapitalvermögen **43 8e; 45e 7**  
 Mitunternehmeranteil **6 169, 170; 34a 6**  
 Tonnagebesteuerung **5a 13**

- Vermögen **10** 46  
 Versorgungsleistungen **10** 46–48  
**Unentgeltlicher Erwerb**  
 AfA-Bemessungsgrundlage **7** 24, 53, 94  
 anschaffungsnaher Aufwand **21** 29, 33  
 Beteiligung **15b** 15; **17** 1, 2, 15  
 Betrieb, Bewertung **6** 11  
 Betrieb, Gewinnkorrekturen **4** 139  
 Betrieb, immaterielle Anlagegüter **5** 47  
 Betrieb, nicht entnommener Gewinn **34a** 7, 20  
 Betrieb, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 53  
 Betrieb, Verpachtung **16** 18  
 Erhaltungsaufwand **21** 25a  
 Kapitalvermögen **20** 11  
 Nutzungsrecht, Betriebsvermögen **4** 72  
 Nutzungsrecht, Einlage **4** 110  
 Nutzungsrecht, Privatvermögen **21** 94, 96, 102  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 9, 12–14  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 121–149  
**Unfallversicherung**  
 Beiträge **10** 3b, 65, 95  
 Direktversicherung **4b** 2  
 Leistungen **3** 1, 1a; **20** 74–111  
 Progressionsvorbehalt **32b** 1  
**Ungeisse Verbindlichkeiten**, Rückstellung  
**5** 63–70; **6** 5, 97–104  
**Unland**  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
 Durchschnittssatzgewinn **13a** 10  
**Unmittelbare Pensionszusage**, Rückstellung  
**6a** 91  
**Unterbeteiligung**  
 erweiterter Verlustausgleich **15a** 13  
 Kapitalertragsteuer **43** 13  
 Mitunternehmerschaft **15** 87, 88a, 103, 104  
 stille Gesellschaft **20** 24  
 Verlustabzug **15** 6, 117, 118; **15a** 18  
 an vermögensverwaltender Gesellschaft **21** 78  
**Unterbliebene AfA** *s. Unterlassene AfA*  
**Unterbliebene Gewinnkorrekturen** **4** 139  
**Unterbrechung**  
 Berufsausbildung, Kinderberücksichtigung **32** 4, 30, 46  
 Berufsausbildung, Sonderausgaben **10** 140a  
 Steuerpflicht, Verlustabzug **10d** 13  
**Unterbrechungszeiten**  
 Tagegelder **9** 12  
 Übernachtungskosten **9** 6a  
**Unterbringung**  
 Heim oder zur dauernden Pflege **33** 21; **35a** 2  
 Incentive-Reisen **4** 144  
 Kind, Leistungen des Arbeitgebers **3** 33  
 Kindergeldberechtigter **74** 1, 2  
*s. a. Auswärtige Unterbringung*  
**Unterentnahmen** und Schuldzinsenabzug **4** 4a, 97; **52** 6  
**Untergeordnete Bedeutung**, Grundstücksteile  
**4** 24, 83, 88–90  
**Unterhaltende Tätigkeit**, inländische Einkünfte  
**49** 2, 19; **50a** 1, 31  
**Unterhaltsanspruch**, außergewöhnliche Belastung  
**33a** 14  
**Unterhaltsaufwendungen** *s. Unterhaltsleistungen*  
**Unterhaltsleistungen** **10** 9a  
 Anrechnung als Bezüge **33a** 15a  
 außergewöhnliche Belastungen **33** 21; **33a** 1, 14–17, 19, 21, 22  
 Darlehenszinsen **4** 152–157  
 Freibeträge für Kinder **32** 6, 51–53, 56–61  
 mitarbeitendes Kind **4** 150, 151  
 nichtabzugsfähige Ausgaben **12** 1  
 Sonderausgaben **1** 5; **10** 3a, 34–37, 45–47  
 Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1  
 wiederkehrende Leistungen **22** 1–1a, 13  
**Unterhaltsrente**, Einkünfte **22** 1, 14  
**Unterhaltssicherung**  
 Progressionsvorbehalt **32b** 1  
 steuerfreie Leistungen **3** 48  
**Unterhaltsvorschuss**, Übertragung der Freibeträge  
 für Kinder **32** 54, 57  
**Unterkunftskosten** bei doppelter Haushaltsführung **9** 6  
**Unterlagen** zur Einkommensteuererklärung **4** 85a, 108; **4g** 4; **5a** 17; **25** 7–10; **33b** 12  
**Unterlassene AfA**  
 Allgemeines **4** 127a; **7** 69  
 nach vorweggenommener Erbfolge **7** 148  
**Unterlassene Bilanzierung**, Einbuchung **4** 110, 124  
**Unterlassene Instandhaltung**, Rückstellung **5** 78  
**Unternehmensbezogene Sanierung** **3a** 2  
**Unternehmenswert**, wiederkehrende Leistungen  
**10** 46  
**Unternehmer**, Steuerabzug bei Bauleistungen  
**48** 9  
**Unternehmerinitiative** **15** 10, 87  
**Unternehmerlohn**  
 Herstellungskosten **6** 39  
 wiederkehrende Leistungen **10** 46  
**Unternehmerisiko** **15** 10, 87  
**Unterpersonengesellschaft**, Art der Einkünfte  
**15** 37  
**Unterquotaler Übertragung**, Sonderbetriebsvermögen **6** 150  
**Unterrichtende Tätigkeit**, Einkünfte **18** 1  
**Unterrichtskosten**  
 Kinderbetreuungskosten **10** 5, 137b  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 11  
**Unterrichtung**  
 Kindergeld **62** 1a  
 Steuerübernahme **37a** 2; **37b** 3, 10  
**Unterschiedliche Einkunftsarten**, Aufteilung der  
 Aufwendungen **4** 143  
**Unterschiedliche Nutzung**, Gebäude **4** 77  
**Unterschiedsbetrag**  
 Kindergeld **65** 4  
 bei Lebensversicherung **20** 6, 92–96f, 112  
 Tonnagebesteuerung **5a** 4, 13  
**Unterschrift**  
 Bewirtungsrechnung **4** 187  
 Einkommensteuererklärung **25** 2, 12  
 Tarifiermäßigungsantrag **32c** 13  
**Unterstützungskassen**  
 Allgemeines **4d** 11a  
 Anteilsveräußerung **3** 40  
 Betriebsausgaben **4d** 1–29; **6a** 55f, 93  
 Leistungen aus U. **22** 5  
**Unterstützungsleistungen**  
 Progressionsvorbehalt **32b** 1  
 steuerfreie Einnahmen **3** 2, 11, 11c  
**Untervermietung**  
 Art der Einkünfte **15** 44  
 Betriebsvermögen **4** 90  
 Teile einer selbst genutzten Wohnung **21** 45  
**Unverfallbarkeit**, Pensionszusage **6a** 2, 3  
**Unverzinsliche Leistung**  
 Abzinsung **6** 97–104  
 Kaufpreiszinsen **20** 24  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 126  
**Unwahrscheinlichkeit der Haftungsanspruchnahme**  
 Gesellschaft bürgerlichen Rechts **21** 87  
 negatives Kapitalkonto **15a** 1, 13



**Unwirksamkeit**

Antrag auf Wegfall der Durchschnittsatzgewinnermittlung **13a 2**  
 Darlehensvertrag zwischen Angehörigen **4 152, 155**  
**Urheberrechte**  
 Aufwendungen **4j 1–8**  
 beschränkte Steuerpflicht **49 9, 22; 50a 1, 11, 21**  
 Einkunftsart **18 13**  
 immaterielle Anlagegüter **5 48**  
 Rückstellung **5 3, 77**  
 Vermietung und Verpachtung **21 3**  
**Urlaubsverpflichtung**, Rückstellung **6 115**  
**US-amerikanischer Altersvorsorgeplan**, Leistungen **22 41**

## V

**Variable Gesellschafterkonten**, Einbringung **4 117**

**Variabler Kaufpreis**, Betriebsveräußerung gegen v. K. **16 30**

**Venture Capital-Fonds 3 40c; 15 42; 15b 9; 18 3a**

**Veranlagung**

Allgemeines **25 1, 2, 11**  
 Anrechnung **36 2, 3**  
 beschränkte Steuerpflicht **50 2, 13**  
 Ehegatten, Allgemeines **26 1–3, 6–8**  
 Ehegatten, Einzelveranlagung **26a 1–3**  
 Ehegatten, getrennte Veranlagung **26a 16**  
 Ehegatten, Zusammenveranlagung **26b 1, 3**  
 Kapitaleinkünfte **32d 3, 10; 45e 4**  
 Kirchensteuer **51a 6, 7**  
 Sachzuwendungen **37b 9**  
 Solidaritätszuschlag **Anh I 2 3**  
 steuerabzugspflichtige Einkünfte **45e 4; 46 1–4**  
 steuerfreie Einnahmen **3 73**  
 Vorauszahlungen **37 11**  
 Wechsel der Steuerpflicht **2 7**  
**Veranlagungswahlrecht**, Ehegatten **26 2, 6–8; 32a 7**  
**Veranlagungszeitraum 25 1**  
**Veranlasserhaftung**, Spenden **10b 4**  
**Verarbeitung**  
 landwirtschaftliche Rohstoffe **13a 10; 15 19, 21**  
 Lifo-Methode **6 93**  
**Verausgabung s. Abfluss**  
**Veräußerung**  
 Aktien **45e 20**  
 Altenteilerwohnung **13 7**  
 Anlagegüter, AfA **7 65**  
 Anlagegüter, Durchschnittsatzgewinnermittlung **6c 1, 2, 6–9**  
 Anlagegüter, Einnahmenüberschussrechnung **4 127, 127a, 129; 6c 1, 2, 6–9**  
 Anlagegüter, Realteilung **16 3, 10–12**  
 Anlagegüter, Reinvestitionsvergünstigung **6 51; 6b 1–10, 27–29**  
 Anspruch auf Altersrente **10 64**  
 Ausgleichsposten **4g 1–6**  
 Baudenkmal, erhöhte Absetzungen **7i 9**  
 Besteuerungsrecht **4 1**  
 Beteiligung **2a 3; 6 128, 129; 17 1–7, 11–27, 29; 49 2, 20, 26**  
 Betrieb, Beteiligung **6 129**  
 Betrieb, Einnahmenüberschussrechnung **4 131–131a**  
 Betrieb, Erbengemeinschaft **7 105**  
 Betrieb, ermäßigter Steuersatz **34 3**  
 Betrieb, Gewerbebetrieb **16 1–35**  
 Betrieb, Land- und Forstwirtschaft **14 1, 6–11**

Betrieb, laufender Gewinn **4 23**  
 Betrieb, Liebhabereibetrieb **16 9**  
 Betrieb, nachträgliche Einkünfte **24 9**  
 Betrieb, Progressionsvorbehalt **32b 16**  
 Betrieb, Reinvestitionsvergünstigung **6b 44**  
 Betrieb, Schulden **4 94**  
 Betrieb, Schuldzinsenabzug **4 97**  
 Betrieb, selbständige Arbeit **18 5, 16–20**  
 Betrieb, Wechsel der Gewinnermittlungsart **4 136**  
 Betrieb, Wirtschaftsjahr **4a 6**  
 Dividenden- oder Zinsscheine, Einkünfte **20 9a**  
 Dividenden- oder Zinsscheine, Kapitalertragsteuer **43 1, 8c**  
 Dividendenansprüche **49 21**  
 Einkunftszielungsabsicht **21 137**  
 Erbteil **7 97–103**  
 vor Erwerb **23 1**  
 Fotovoltaikanlage **3 72a**  
 Fremdwährungsbeiträge, privates Veräußerungsgeschäft **45e 5**  
 Gebäude an Immobiliengesellschaft **3 70**  
 Gebäude, Durchschnittsatzgewinn **13a 7, 10**  
 Gebäude, Erhaltungsaufwand **11a 2; 11b 1; 21 15**  
 Gebäude, Mietvorauszahlung **21 70**  
 Gebäude mit Mietwohnungen **7b 4, 12, 21–22**  
 Gebäude, Werbungskosten **21 49, 56**  
 zwischen Gesellschaft und Gesellschafter **4 115**  
 Grund und Boden an Immobiliengesellschaft **3 70**  
 Grund und Boden, Anlagevermögen **6 20**  
 Grund und Boden, Bodenschatz **7 79, 80; 55 19**  
 Grund und Boden, Deckung des Landbedarfs **3 0**  
 Grund und Boden, Durchschnittsatzgewinn **13a 7, 10**  
 Grund und Boden, Verlustklausel **55 6**  
 Grundstücke **15 60–70; 23 10–16**  
 Holz mit Grund und Boden **34b 22**  
 inländische Vermögensgegenstände **49 2**  
 über Internetplattform **15 42**  
 Investmentanteile **43 8b; 43a 1–2; 45e 20, 24**  
 Kapitalanteil **3 40; 3c 2; 15 3b; 17 1–7, 30; 20 9**  
 Kapitalvermögen **20 9–9g; 45e 4, 8**  
 Lebensversicherungsansprüche **10 127; 20 103a**  
 Miet- und Pachtzinsforderungen **21 4**  
 Mitunternehmeranteil **4a 20; 15 118; 16 10–12; 34 19**  
 Nachlass **7 104–106**  
 Privatvermögen **22 2; 23 1–3, 9**  
 Rechte **49 21e–21k; 50a 1, 6**  
 selbst genutzte Wohnung **13 7**  
 Teilbetrieb **16 13, 14**  
 Umlaufvermögen **4 129**  
 Vermögensgegenstände in Drittstaat **2a 7**  
 Virtuelle Währung **23 23**  
 Wagniskapital **3 71**  
 Wertpapiere, Gewerbebetrieb **15 57**  
 Wertpapiere, Kapitaleinkünfte **20 9–9g; 45e 4, 6, 15**  
 Wertpapiere, Kapitalertragsteuer **43 8c**  
 Wirtschaftsgut, Mitunternehmer **6 13, 149; 15 90**  
 Wirtschaftsgut nach Überführung oder Übertragung **6 166; 50i 1**  
 Wirtschaftsgut, nichtabziehbare Betriebsausgaben **4 177**  
 Wirtschaftsgut, privates Veräußerungsgeschäft **23 1**  
 Wirtschaftsgut, vorweggenommene Erbfolge **7 121, 122**  
**Veräußerungsabsicht**, Grundstücke **15 62, 67; 21 137**  
**Veräußerungserlös**  
 Erbauseinandersetzung **7 92**  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b 48**  
 vorweggenommene Erbfolge **7 136**

**Veräußerungsfreibetrag** 16 4; 50 1

**Veräußerungsgewinn**

Abgrenzung zum laufenden Gewinn 15 45b

Beteiligung 17 22, 29

Erbaueinandersetzung 7 92

Erbeilsveräußerung 7 98, 102, 103

ermäßigter Steuersatz 34 3, 7, 22

Freibetrag 16 4; 33a 1

Gewerbebetrieb 16 2, 26

Gewerbesteueranrechnung 35 9, 10, 12

Holznutzungen 14 9

Investmentanteile 45e 20, 24

Kapitalanteile 17 2

Land- und Forstwirtschaft 4a 4; 14 1, 6

Leibrente 16 29

negatives Kapitalkonto 15 14; 15a 2, 14, 15

nicht entnommener Gewinn 34 6, 9; 34a 14

privates Veräußerungsgeschäft 23 15

selbständige Arbeit 18 5, 16–20

Steuerermäßigung 34 2

teilentgeltliche Veräußerung 16 22

Totalgewinn 15 14

Totalüberschuss 21 140

vorweggenommene Erbfolge 7 140, 147

Wagniskapital 3 71

wiederkehrende Leistungen 10 51; 16 29

**Veräußerungskosten**

Allgemeines 34 8a

Beteiligung 6 129; 17 21–21a, 29

Betriebsveräußerung oder -aufgabe 16 2, 32

Kapitalvermögen 3c 2; 17 2; 20 11; 45e 4

**Veräußerungspreis**

Begriff 13a 10; 17 22

nachträgliche Änderung 16 28

privates Veräußerungsgeschäft 23 9

bei wiederkehrenden Leistungen 10 51

**Veräußerungsrente**

Einnahmenüberschussrechnung 4 129

vorweggenommene Erbfolge 7 135

**Veräußerungsverpflichtung**, Rückstellung  
5 74

**Veräußerungszeitrente**, Zinseinkünfte 20 24

**Verbesserung**, Gebäudeausstattung 21 29

**Verbesserungsvorschlag**, Prämie 34 19

**Verbilligte Wohnungsüberlassung** 21 5, 60, 61,  
67, 137, 140, 141

**Verbindlichkeiten**

Ausbuchung 6 127

Betriebsaufgabe 15 14; 16 26

Betriebsvermögen 4 93, 94

Bewertung 5 55; 6 4, 71

Bilanzberichtigung 4 124

Emissionsberechtigung 5 55

Erbaueinandersetzung 7 92–95

Erlas 3a 1–5

ertragsabhängige Tilgung 4 106; 5 2a, 12; 15a 5

Leasing 6 179, 184

Pfandgelder 6 22, 29

Rückstellung 5 61–83; 6 113–115

Teilwert 6 71

vorweggenommene Erbfolge 7 124, 136

**Verbleibende negative Einkünfte** 2a 1–8

**Verbleibender Verlustvortrag**

Feststellung 10d 4, 9–12

Steuerklärungspflicht 25 6

**Verbleibensvoraussetzungen**

Investitionsabzugsbetrag 7g 11, 19

Investitionszulage 15 97

Sonderabschreibungen, Fördergebiet 15 97

Sonderabschreibungen, Schiffe und Luftfahrzeuge

51 76–82

vorweggenommene Erbfolge 7 144

**Verbraucherinsolvenz**

Gewinn 3a 5

Treuhandvergütung 33 21

**Verbraucherpreise, gestiegene**, Leistungen an  
Arbeitnehmer 3 11e

**Verbrauchsfolgeverfahren**, steuerliches Wahlrecht  
5 12a

**Verbrauchsstiftung**, Zuwendungen an V. 10b 30

**Verbrauchsteuern**, Aktivierung 5 5

**Verbrieftes Kapitalforderungen**, Kapitalertrag-  
steuer 43 7

**Verbundene Feststellungen**, nicht entnommener  
Gewinn 34a 10

**Verbundene Lebensversicherung**, Erträge 20 82,  
102

**Verbundene Unternehmen**

Kapitalertragsteuer 44a 1

Pauschalierung der Einkommensteuer 37b 7–9

Zinsen u. Lizenzgebühren 50g 1–6; 50h 1

**Vercharterung**

Gewinnerzielungsabsicht 15 14

Handelsschiffe 2a 6; 5a 1–7, 11

**Verdeckte Einlage**

Allgemeines 4 110

Anteile an Europäischer Gesellschaft oder Genos-  
senschaft 15 3b

Beteiligung 6 127; 17 1, 2a, 20, 27

Betriebsveräußerung 16 7, 20

Bewertung 6 14

Geschäftswert 5 48

gewerblicher Grundstückshandel 15 61

Personengesellschaft 4 116–117a; 6 148

privates Veräußerungsgeschäft 23 1, 3

als Veräußerung 20 9g, 11; 45e 4

**Verdeckte Gewinnausschüttung**

Einkünfte 20 1, 24; 32d 2

Kapitalertragsteuer 44 6

Pauschalierung der Einkommensteuer 37b 8

bei Pensionszusage 6a 93

Sponsoring 4 147b

Steuererklärungspflicht 45e 6

Teileinkünfteverfahren 3 40

unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmer-  
anteils 6 148

**Verdeckte Mitunternehmerschaft** 15 87, 100c

**Verderbliche Vorräte**, Lifo-Methode 6 93

**Verdienstausfall**

Entschädigung 24 7

Progressionsvorbehalt 32b 1

**Verein**

Aufwandsspenden 10b 29

Freistellungsauftrag 45e 10

Kapitalertragsteuer 43 7a

Leistungen aus V. 3 40; 20 8a

Spenden an Wählerverein 34g 1, 7

Tierzucht und Tierhaltung 13 9

**Vereinfachtes Verfahren**, Kapitalertragsteuererstat-  
tung 44b 5

**Vereinfachung**, Kapitalertragsteuerbescheinigung  
45e 20, 21

**Vereinfachungsregelung**

Abzinsung 6 97

anschaffungsnaher Aufwand 6 1a; 21 35

Baumschulen 13 40–43

Feldinventar und stehende Ernte 14 7

Herstellungsaufwand 21 22

Kapitalertragsteuer bei Personenzusammenschluss  
45e 10

Leibrenten 22 19i

Mietwohnungsneubau 7b 15

Nutzungssatz 34b 43

Pfandgelder 6 29

Schuldzinsenabzug **4** 4a, 98  
 Veräußerung einer Beteiligung **6** 129; **17** 29  
 VIP-Logen **4** 147i, 147j  
**Vereinnahmung** s. *Zufluss*  
**Verbliche Altersversorgung** **6a** 9, 79  
**Verfahren**  
 Altersvorsorgezulage **90** 1–5; **92a** 4; **92b** 1–3; **94** 1–3; **96** 1–7  
 Förderbetrag **100** 5  
 Nachversteuerung **10** 27, 126  
 Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 10  
 Übertragung der Freibeträge für Kinder **32** 54  
 Verlustabzug **10d** 4, 9  
 Vorsorgeaufwendungen **10** 65  
**Verfahrenskosten**  
 Kapitalvermögen **20** 17  
 Übernahme von V. **45e** 4  
**Verfall**  
 Gegenstände **4** 206; **12** 11  
 Option **45e** 4  
 Wertpapiere **45e** 4  
**Verfolgte**  
 Renten **3** 8b; **22** 19f  
 Wiederbeschaffung von Hausrat und Kleidung **33** 8  
**Verfügungsbeschränkungen** im Gesellschaftsvertrag **15** 104, 106  
**Vergebliche Aufwendungen**  
 Betriebsausgaben **4** 143  
 Werbungskosten **21** 49  
**Vergleichbare Berufsgruppen**, Einkünfte **15** 37a  
**Vergleichsrechnung**, Familienleistungsausgleich **31** 7  
**Vergütung**  
 Anschaffungskosten **6e** 2  
 beschränkt Steuerpflichtiger, Allgemeines **50a** 1–7  
 beschränkt Steuerpflichtiger, Aufzeichnungen **50a** 13  
 beschränkt Steuerpflichtiger, Steuerabzugsverfahren **50a** 15  
 beschränkt Steuerpflichtiger, Zufluss **50a** 12  
 an Beteiligte an Venture Capital- und Private Equity-Fonds **3** 40c; **18** 3a; **34a** 1  
 geschlossener Fonds **21** 132–134  
 an Komplementär einer KGaA **15** 3, 92; **50d** 5  
 Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3  
 mehrjährige Tätigkeit **34** 2, 16–20  
 an Mitunternehmer **4h** 8; **15** 2; **15a** 22; **50d** 5  
 nachträgliche Einkünfte **15** 3a  
 Nutzung zu öffentlichen Zwecken **24** 3  
 für Verpfändung **22** 13, 37  
 Verzicht als Spende **10b** 29  
**Verjährungsfrist**, Verlustabzug **10d** 1  
**Verkaufsoption**, Termingeschäft **45e** 4  
**Verkaufsstelle**  
 Kapitalertragsteuer **44** 1–7; **45a** 1  
 Land- und Forstwirtschaft **15** 22  
**Verkehrsgenehmigung** **6** 27  
**Verkleinerung**, land- und forstwirtschaftlicher Betrieb **14** 2  
**Verlagswert** **4** 115; **6** 28  
**Verlängerte Leibrente** **20** 79  
**Verlängertes Wirtschaftsjahr**, Durchschnittsatzgewinnermittlung **13a** 10  
**Verleihung**, Preise, Einnahmen **2** 11  
**Verletzung**  
 Schutzrecht, Rückstellung **5** 3, 77–77a  
 Unterhaltspflicht, Kindergeld **74** 1, 2  
**Verlust**  
 bei Arbeitnehmer, Veranlagung **46** 1  
 atypisch stille Beteiligung **15** 6, 118  
 aus Ausland **2a** 1–11; **15** 100g; **15a** 5; **32b** 16; **46** 17

beschränkte Haftung, Allgemeines **15a** 11–18  
 beschränkte Haftung, Gewerbebetrieb **15a** 1–5  
 beschränkte Haftung, Land- und Forstwirtschaft **13** 10  
 beschränkte Haftung, selbständige Arbeit **18** 6  
 beschränkte Haftung, stiller Gesellschafter **20** 4  
 beschränkte Haftung, Übergangsregelung **15a** 15  
 beschränkte Haftung, Vermietung und Verpachtung **21** 4, 142–148  
 beschränkte Steuerpflicht **49** 20  
 Beteiligung **4** 116; **6** 129; **17** 2, 23  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 6, 12  
 Darlehen und Beteiligungen **4** 126a  
 aus Drittstaat **2a** 1–11  
 Durchschnittsatzgewinnermittlung **13a** 10  
 Einkünfte aus Leistungen **22** 3  
 Freistellungsbescheinigung **48** 11  
 gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung **15** 6, 116, 117  
 Gewinnerzielungsabsicht **15** 14  
 Kapitaleinkünfte **20** 13a; **32d** 8; **45e** 4  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 3, 9, 16  
 Privatgegenstände **33** 8  
 aus Schuldübernahme **4f** 1, 6  
 und Schuldzinsenabzug **4** 97, 102  
 schwebendes Geschäft, Rückstellung **5** 4a, 72, 73  
 und Steuerermäßigung **34** 8  
 Steuerstundungsmodell **15b** 1–4, 7–17  
 stille Beteiligung **15** 108  
 Termingeschäfte im Betriebsvermögen **15** 6  
 Tonnagebesteuerung **5a** 3, 14  
 Übertragung im Erbfall **10d** 13a  
 unbeschränkte Steuerpflicht **10d** 1–4  
 Unterbeteiligung **15** 6, 118  
 Unternehmen **15a** 11–18  
 Veräußerung an REIT **3** 70  
 Verlustzuweisungsgesellschaft **15b** 1–4, 7–17  
 Vermietung und Verpachtung **21** 136–141; **37** 3  
 Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3  
**Verlustabzug**  
 atypisch stille Beteiligung **15** 118  
 ausländische Einkünfte **2a** 1–8, 10, 16, 25; **32b** 16  
 Beitrittsgebiet **57** 4  
 Einzelveranlagung **26a** 3, 9  
 Kapitaleinkünfte **20** 13a  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 8, 14  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 16  
 Sonderausgaben **10d** 1–4, 6–12  
 Verlustzuweisungsgesellschaft **15b** 1–4, 7–17  
 Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3  
 Zusammenveranlagung **26a** 10  
**Verlustausgleich**  
 Einkünfte aus Altersvorsorge **10a** 15, 28  
 Einkünfte aus Ausland **2a** 1–8, 10, 16, 17, 22  
 Einkünfte aus Drittstaat **2a** 1–8  
 im Erbfall **10d** 13a  
 Gewerbesteueranrechnung **35** 11  
 Kapitaleinkünfte **20** 13a; **21** 144; **44b** 5a; **45e** 4, 8, 20  
 Kapitalertragsteuer **43a** 3  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 8, 14  
 Spekulationsgeschäft **21** 144–145  
 Steuerstundungsmodell **15b** 1–4, 7–17  
 unbeschränkte Steuerpflicht **2** 1  
 und Verlustabzug **10d** 1, 2, 11  
 Vermietung und Verpachtung **21** 144  
 Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3  
**Verlustbescheinigung**, Kapitalertragsteuer **45e** 8, 20–21  
**Verlustbringende Wirtschaftsgüter**, Einlage **4** 72  
**Verlustermittlung**, ausländische Einkünfte **2a** 10

**Verlustklausel**

Bodengewinnbesteuerung **7** 145; **55** 6, 12, 26  
 erhöhte Absetzungen **7a** 23  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 1  
 Sonderabschreibungen **7a** 26; **51** 80  
 Sparer-Pauschbetrag **20** 15  
 Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1  
**Verlustprodukte**, Teilwert **6** 64, 65  
**Verlustrücktrag**  
 Allgemeines **10d** 1, 7, 14  
 Beitrittsgebiet **57** 4  
 besondere Verrechnungskreise **10d** 17; **15** 118  
 wegen Corona-Pandemie **110**; **111**  
 Land- und Forstwirtschaft **32c** 5, 15  
 Progressionsvorbehalt **32b** 16  
 Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3  
**Verluststopf**, Kapitalertragsteuer **45e** 8, 10  
**Verlustvortrag**  
 Allgemeines **10d** 2  
 ausländische Einkünfte **2a** 25  
 Begrenzung **10d** 14  
 Beitrittsgebiet **57** 4  
 besondere Verrechnungskreise **10d** 17  
 Einkommensteuererklärung **25** 12  
 Einkünfte aus Ausland **2a** 1–8  
 Einkünfte aus Drittstaat **2a** 1–8  
 Kapitaleinkünfte **20** 13a; **45e** 4, 6, 8  
 Kapitalertragsteuer **43a** 3  
 negatives Kapitalkonto **15a** 21  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 14  
 Progressionsvorbehalt **32b** 16  
 Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3; **3c** 3a  
**Verlustzuweisungsgesellschaft**  
 AfA-Tabellen **7** 69  
 Einkunftszielungsabsicht **15** 14, 100d; **21** 139  
 negative Einkünfte **15b** 1–4, 7–17  
**Vermächtnis**  
 Allgemeines **7** 109, 110, 120  
 Kapitaleinkünfte **20** 24  
 Spenden **10b** 21  
**Vermächtnisnießbrauch**  
 Ablösung **10** 46, 53  
 AfA **4** 143  
 Vermietung und Verpachtung **21** 99, 107, 110  
**Vermarktung**, Land- und Forstwirtschaft **15** 22  
**Vermietung**  
 Arbeitszimmer **4** 195e; **21** 57  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 11  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 1–4  
 Öffentlich private Partnerschaft **4h** 11  
 Parkplatz **15** 44  
 zwischen Schwesterpersonengesellschaften **15** 87, 97  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 1–4, 11  
 an Unterhaltsberechtigte **21** 67  
**Vermietung und Verpachtung**  
 ausländische Einkünfte **34d** 7  
 Betriebsaufspaltung **15** 46–55, 97  
 bewegliche Gegenstände **22** 3  
 Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 3, 10  
 Einkünfte **21** 1–6, 57  
 Einkünfteerzielungsabsicht **21** 136–141  
 Fahrtkosten **21** 48  
 Ferienwohnung **21** 137  
 Gebäudeteil **4** 77  
 Grundvermögen **15** 43  
 Haftungsbeschränkung **15a** 18; **21** 49, 142–148  
 inländische Einkünfte **49** 2, 6, 21, 21b  
 Kapitalerträge **45e** 4, 7  
 Kapitalertragsteuer **43** 9; **45e** 22  
 negative Einkünfte, Bauherren- und Erwerberrm-  
 dellen **21** 126–135  
 negative Einkünfte, Drittstaat **2a** 6

negative Einkünfte, Vorauszahlungen **37** 3  
 Sonderabschreibungen **7b** 16  
 Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 9, 11  
 Teile einer selbst genutzten Wohnung **21** 45, 57  
 Umsatzsteuer **9b** 6  
**Verminderte Erwerbsfähigkeit**, Rente **22** 24, 26  
**Verminderung**, Wohnförderkonto **22** 5; **92a** 2  
**Vermisster Ehegatte**, Veranlagungswahlrecht **26** 6  
**Vermisstes Kind**, Kinderberücksichtigung **32** 21  
**Vermittlung** von Dienst- und Handwerkerleistungen **35a** 14  
**Vermittlungsprovision**  
 Betriebsausgaben **6** 96  
 Betriebseinnahmen **4** 143  
 sonstige Einkünfte **22** 37  
**Vermögen** bei außergewöhnlichen Belastungen  
**33a** 1, 15, 17  
**Vermögensbeteiligung**, Arbeitnehmer **3** 39;  
**37b** 7  
**Vermögensmasse**  
 Freistellungsauftrag **45e** 10  
 Kapitalertragsteuer **43** 9; **43a** 3; **43b** 1–3; **44a** 7, 8;  
**44b** 5a  
 Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 21  
 Mitunternehmer **6** 165  
 Nichtveranlagungsbescheinigung **45e** 10  
 Realteilung aufV. **16** 3, 10b, 10f  
 Reinvestitionsvergünstigung **6b** 10  
 Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 3  
**Vermögensmehrungen**, Teileinkünfteverfahren  
**3** 40  
**Vermögensstock**, Stiftung, Zuführungen **10b** 1a,  
 21, 30  
**Vermögensübergabe** *s. Vorweggenommene Erbfolge*  
**Vermögensübergang** *s. Einbringung bzw. Umwandlung*  
**Vermögensübertragung**, wiederkehrende Leistungen **10** 45–53  
**Vermögensverwaltende Personengesellschaft**  
 AfA **7** 57  
 Beteiligung **17** 14  
 Betriebsaufspaltung **15** 47  
 Einkünfteerzielungsabsicht **21** 139  
 Kapitaleinkünfte **45e** 4, 6  
 Nießbrauch **21** 91  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 1, 11  
 Schuldzinsenabzug **4h** 8  
 Steuerstundungsmodell **15b** 9, 11  
 Verluste bei beschränkter Haftung **21** 142–148  
 wiederkehrende Leistungen **10** 46  
**Vermögensverwaltender Versicherungsvertrag**,  
 Kapitaleinkünfte **20** 6, 85a  
**Vermögensverwaltung**  
 Abgrenzung zum Gewerbebetrieb **15** 41–57,  
 60–70  
 Aufwendungen für V. **20** 18  
 Begriff **15** 41  
 ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j  
 Einkünfte **18** 3–3a  
 Personengesellschaft **15** 5, 93; **21** 49, 142–148  
 Teilbetrieb **16** 14  
**Vermögenswirksame Leistung**, Altersvorsorge-  
 beiträge **82** 4  
**Vermögenszuwachs**, Beteiligung **17** 2, 20; **49** 20  
**Veröffentlichung**, Tarifermäßigung **32c** 13  
**Verpächter**  
 Feldinventar und stehende Ernte **14** 7a  
 Wahlrecht Land- und Forstwirtschaft **14** 12  
 Wahlrecht zur Betriebsfortführung **16** 18a  
**Verpachtung**  
 Betrieb *s. a. Betriebsverpachtung*  
 Betrieb, wiederkehrende Leistungen **10** 46, 48

Flächen, Betriebsvermögen **13** 19; **14** 3, 12  
 Flächen, Durchschnittsatzgewinn **13a** 3  
 Flächen, Einkünfteerzielungsabsicht **21** 138  
**Verpfändung**  
 Anspruch auf Altersrente **10** 64  
 Erstattungsanspruch **46** 19  
 Kindergeld **74** 7  
 Lebensversicherung, Beiträge **10** 3b  
 Rückdeckungsversicherung **4d** 17, 19  
 Wertpapiere **4** 72  
**Verpflegung**  
 Betriebsausgaben **4** 9, 205j  
 steuerfreie Leistungen **3** 13, 16  
 Werbungskosten **9** 12  
**Verpflegungsmehraufwendungen**  
 außergewöhnliche Belastung **33** 18  
 Betriebsausgaben **4** 9, 205, 205j  
 Sonderausgaben **10** 7, 139, 140b  
**Verpflegungszuschüsse** **3** 3, 13, 16  
**Verpflichtung**  
 Ausweis als Rückstellung **5** 62, 64, 66, 74, 108  
 in Leasingvertrag **6** 193  
 zum Rückkauf **4** 106a  
 Übernahme schuldrechtlicher V. **3a** 3; **4f** 1, 2, 4–9;  
**5** 7, 62, 108; **6a** 25; **52** 9  
**Verpflichtungserklärung** bei Unterhaltsleistungen  
**33a** 22  
**Verrechenbarer Verlust**, beschränkte Haftung  
**3a** 3; **15** 118; **15a** 4, 11–18; **21** 142–148  
**Verrechnung**  
 Beitragserrstattung **10** 17  
 Bilanzposten **5** 1a  
 Einnahmen bei Rückstellungen **6** 5, 113  
 Kindergeld **75** 1, 2  
 Verlust, Allgemeines **10d** 1–4  
 Verlust, atypisch stille Gesellschaft **15** 6, 118  
 Verlust, beschränkte Haftung **15a** 2, 12, 13, 22;  
**21** 142–148  
 Verlust, Gewerbesteueranrechnung **35** 11  
 Verlust, gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung **15** 6,  
 116, 117  
 Verlust, Kapitaleinkünfte **20** 13a; **32d** 8; **45e** 4, 6  
 Verlust, Leistungen **22** 3  
 Verlust, privates Veräußerungsgeschäft **23** 3, 16  
 Verlust, Steuerermäßigung **34** 8  
 Verlust, Steuerstundungsmodell **15b** 1–4, 7–17  
 Verlust, Termingeschäfte **15** 6  
 Verlust, Unterbeteiligung **15** 6, 118  
**Verschleierte Sachgründung**, privates Veräuße-  
 rungsgeschäft **23** 11  
**Verschollener Ehegatte**, Veranlagungswahlrecht  
**26** 11  
**Versicherungen**  
 Begriff **20** 74, 78  
 Direktversicherung **4b** 1–8  
 Ersatzleistungen bei außergewöhnlicher Belastung  
**33** 21  
 Ersatzleistungen bei haushaltsnahen Tätigkeiten  
**35a** 14  
 Ersatzleistungen bei Vermietung und Verpachtung  
**21** 49  
 Kindertagespflege **18** 13a  
 Rückdeckungsversicherung bei Unterstützungskasse  
**4d** 4, 17–22  
 Rückstellungen **5** 106  
**Versicherungsbeiträge**  
 Anzeigepflichten **10** 21  
 außergewöhnliche Belastung **33** 21; **33a** 17  
 Bauherren- und Erwerbermodell **21** 129  
 Betriebsausgaben **4** 143  
 Kind bei Unterhaltsleistungen **33a** 15a  
 Sonderausgaben **10** 3–3b, 33, 64–65a, 94, 95; **20** 87

Vorwegabzug **10** 16  
 Werbungskosten **9** 3  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 19  
**Versicherungsjahre**, Nahrungsverfahren **6a** 54  
**Versicherungsnahmer**, Lebensversicherung **20** 75  
**Versicherungsnummer**, Altersvorsorge **10a** 2  
**Versicherungsunternehmen**  
 Anzeigepflichten **10** 21  
 Datenübermittlung **10** 13b  
 Kapitalertragsteuer **43** 7; **45e** 19  
**Versicherungsvermittler**, Datenübermittlung  
**20** 106a; **45d** 3  
**Versicherungsvertreter**  
 Betriebseinnahmen **4** 143  
 Selbständigkeit **15** 7, 10  
**Versicherungszeiten**, Berücksichtigung von Sozi-  
 alversicherungsrenten bei Pensionsrückstellung  
**6a** 54  
**Versorgungsausgleich**  
 Allgemeines **10** 57; **22** 19i–19j  
 Altersvorsorgeverträge **10a** 11, 15, 42–50; **90** 3a;  
**93** 1a  
 Einkünfte **10** 57; **20** 77; **22** 1a, 5  
 Kapitaleinkünfte **20** 6  
 Pensionszusage **6a** 9  
 Sonderausgaben **1** 5; **10** 9a, 56–57  
 steuerfreie Einnahmen **3** 55a–55b; **10a** 43, 44, 46  
 Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 11a  
**Versorgungsbezüge**  
 Abgeordnete **22** 4  
 Altersentlastungsbetrag **24a** 1  
 Altersvorsorge **10a** 1; **86** 1  
 Bezüge bei Unterhaltsleistungen **33a** 15a  
 Hinterbliebenen-Pauschbetrag **33b** 4  
 Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 65  
 mehrjährige Bezüge **34** 16, 19  
 nichtselbständige Arbeit **22** 19b–19d  
 Progressionsvorbehalt **32b** 1  
 steuerfreie Einnahmen **3** 6  
 Versorgungsausgleich **10** 57; **22** 19j  
 Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1  
**Versorgungseinrichtungen**  
 Ärzte **18** 15  
 Rückstellung **5** 69  
**Versorgungsfreibetrag**  
 Allgemeines **22** 19b–19d  
 Abgeordnete **22** 4  
 als Bezüge **33a** 1  
 mehrjährige Bezüge **34** 18  
**Versorgungskasse**  
 Beiträge von Ärzten **18** 15  
 Beiträge von Selbständigen **10** 95  
**Versorgungsleistungen**  
 Ablösung eines Nießbrauchsrechts **21** 105–107  
 Sonderausgaben **1** 5; **10** 9a, 41–44; **50** 1  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 122, 135; **10** 45–53  
 Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1  
 wiederkehrende Leistungen **22** 1a, 19, 26  
**Versorgungsleistungen**  
 Bauabzugsteuer **48** 8  
 Herstellungskosten **6** 42  
 selbständige Wirtschaftsgüter **4** 72  
**Versorgungsrente**, nachträgliche Einkünfte **24** 9  
**Verspätungsgeld**, Rentenbezugsmitteilungen  
**22a** 5  
**Verspätungszuschlag** **12** 14; **48** 12  
**Verstorbener Ehegatte**, Einkommensteuertarif  
**32a** 7  
**Verstrickung**  
 aus Ausland überführtes Wirtschaftsgut **4** 109  
 Wertpapiere im Ausland **45e** 4



**Verteilung**

Altersvorsorgezulage **87** 1, 2  
 Anschaffungs- oder Herstellungskosten **4** 147k;  
 7 1–10, 99  
 Aufwendungen bei Einzelveranlagung **26a** 3  
 Aufwendungen für schutzwürdige Kulturgüter  
**10g** 1  
 Ausgaben **11** 2  
 Beiträge an Pensionsfonds **4e** 3  
 Berufsausbildungskosten **10** 139  
 Betriebsausgaben, Allgemeines **4** 21  
 Betriebsausgaben, Einnahmenüberschussrechnung  
**4** 129  
 Betriebsausgaben, Verpflichtungsübernahme **4f** 1,  
 4–7  
 Drittaufwand **4** 143  
 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft **32c** 2,  
 12–26  
 Einnahmen **11** 1  
 Erhaltungsaufwand **10f** 2; **11a** 1–4; **11b** 1, 4;  
**21** 14–16, 25a, 26, 68, 96, 110; **51** 9  
 Geldbeschaffungskosten **6** 96  
 Gewinn bei Abschlagszahlung **4** 72  
 Gewinn bei Pfandgeldern **6** 29  
 Nießbrauchsentgelt **21** 97, 106  
 Schuldzinsen bei Mitunternehmerschaft **4** 100  
 Spenden **10b** 1–1a, 38  
 Übergangsgewinn beim Wechsel der Gewinnermitt-  
 lungsart **4** 131a, 136, 137, 139  
 Verlust **4** 139; **10d** 1–4  
 Vorauszahlungen **37** 12  
 Zuführung zur Pensionsrückstellung **6a** 4, 88  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 8, 9  
**Verträge** zwischen Angehörigen **4** 148–151; **10** 48;  
**21** 66, 67  
**Vertragsabschluss**, Lebensversicherung **20** 107  
**Vertragsänderungen**  
 Altersvorsorge **10a** 22  
 Lebensversicherung **20** 99, 110  
**Vertragsarztzulassung**, immaterielles Anlagegut  
**5** 48; **7** 37  
**Vertragseintritt**, Lebensversicherung **10** 95  
**Vertragsstrafe**, vorweggenommene Betriebs-  
 ausgabe **4** 143  
**Vertragswechsel**, Altersvorsorgevermögen **10a**  
**20**  
**Vertrauensschutz**  
 Betriebsaufspaltung **15** 84  
 Spendenbestätigung **10b** 4, 21; **34g** 1  
 Steuerabzug für Bauleistungen **48** 14  
 unentgeltliche Übertragung **6** 155  
 bei Veräußerung einer Beteiligung **17** 29  
 Wegfall der gewerblichen Infektion bei Fotovoltaik-  
 anlage **3** 72a  
**Vertretbare Wirtschaftsgüter**, Bewertung **6** 77  
**Vertreterrecht**, AfA **7** 69  
**Vertretung**  
 bei freiberuflicher Tätigkeit **18** 1  
 bei Kapitalertragsteuerbescheinigung **45e** 23  
**Vertriebene**, steuerfreie Leistungen **3** 7  
**Vertriebsfonds** **15** 100h  
**Vertriebskosten**, Herstellungskosten **6** 37  
**Veruntreuung**, Gelder **4** 143  
**Verwahrung Wertpapiere**  
 Kapitalertragsteuer **36a** 1; **44** 1; **45e** 9; **52** 41  
 Veräußerung **45e** 4  
**Verwaltung Wertpapiere**  
 An- und Verkauf **15** 57  
 Kapitalertragsteuer **44** 1; **52** 41  
**Verwaltungskosten**  
 Betriebskosten **Anh I** 1 3  
 Herstellungskosten **6** 1b, 34

**Verwaltungsrat**, Steuerabzug bei beschränkter  
 Steuerpflicht **50a** 1

**Verwarnungsgelder**

Betriebsausgaben **4** 14, 206, 210

Werbungskosten **9** 13

**Verweildauer** s. *Verbleibensvoraussetzungen*

**Verwendung**

Altersvorsorgevermögen **10a** 11, 27–30, 33, 34;  
**92a** 1–4; **92b** 1–3; **93** 1–4

Einlagen als Gewinnausschüttung **17** 4; **20** 1

Nichtveranlagungsbescheinigung **45e** 10

Spenden, Haftung **10b** 4

Wirtschaftsgüter außerhalb des Betriebs **15** 25

**Verwendungsvoraussetzungen**

Investitionsabzugsbetrag **7g** 1, 4, 11, 19

Investitionszulage **15** 97

Sonderabschreibungen, Fördergebiet **15** 97

Sonderabschreibungen, Förderung kleiner und  
 mittlerer Betriebe **7g** 6

Sonderabschreibungen, Mietwohnungsneubau **7b** 4,  
 21

**Verwertung**

Abfälle **13a** 10; **15** 19, 20

Alterzeugnisse **6** 5

ausländische Künstler **18** 13

Erfindung **18** 12

Holz **34b** 23

im Inland bei beschränkter Steuerpflicht **49** 2, 21,  
 22; **50a** 1, 21, 22

**Verwertungserlös**, Tilgung von Schulden aus V.  
**5** 2a

**Verwitwete**

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 3, 6

Freistellungsauftrag **45e** 10

Splittingverfahren **32a** 6, 7

Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1

**Verzehrgutscheine**, Bewirtungskosten **4** 193

**Verzeichnis**

Abweichung von Handelsbilanz **6** 75, 85; **6b** 35, 36

Anbauverzeichnis **13** 56

Anlagegüter, Bergbau **51** 53, 54

Anlagegüter, Durchschnittssatzgewinnermittlung  
**13a** 7, 10

Anlagegüter, Einnahmenüberschussrechnung **4** 127

Anlagegüter, Ersatzbeschaffung **6** 50, 56

Anlagegüter, Zuschüsse **6** 46, 48

Ausgleichsposten bei Entstrickung **4g** 4

ausländische Steuern **34c** 23, 24

ausländische Versicherungsunternehmen **10** 95

Baumbestand **13** 46a

bewegliche Anlagegüter **5** 38

Bilanzierungswahlrecht **5** 1, 12, 12a

degressive AfA **7** 2

Einkommensteuer bei Reinvestitionen **6b** 2a

erhöhte Absetzungen **7a** 9, 26

geringwertige Anlagegüter **6** 10, 142

Handelsschiffe **5a** 4, 13; **25** 9

Muttergesellschaften **43b** 5

nichtabnutzbare Anlagegüter **4** 3; **55** 17

Reinvestitionen **6c** 2

Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143

Sonderabschreibungen **7a** 9, 26

Steuerbefreiungen bei Schifffahrt- und Luftfahrtun-  
 ternehmen **49** 30

Unternehmen und Steuern in der EU **50g** 7

Versicherungsunternehmen im Ausland **10** 95

s. a. *Aufzeichnungen*

**Verzicht**

auf Aktivierung von Holzvorräten **34b** 29, 59

auf Anerkennung als Unternehmensbeteiligungs-  
 gesellschaft **6b** 1

auf Aufwendungsersatz, Spende **10b** 3, 15, 24, 29

auf Aufwendungsersatzanspruch, Nießbrauch  
21 96  
auf Darlehensrückforderung 22 37  
auf Datenübermittlung 5b 2; 7c 4; 7g 1, 16; 13a 3;  
25 3, 10; 45d 3  
auf Gesellschafterdarlehen 20 18  
auf Gewinnanteil 15 90  
auf Gewinnbesteuerung 5a 3  
auf Haftungsbescheid über Kapitalertragsteuer  
44 5  
auf Kapitalertragsteuerabzug 44a 1–10  
auf Kindergeldfestsetzung u. -auszahlung 72 1  
auf Nachweis der betrieblichen Kfz-Nutzung  
4 205a  
auf Verlustrücktrag 10d 1  
**Verzinsung**  
Investitionsabzugsbetrag 7g 3, 4  
Kapitalkonten 15 90  
Veräußerungsgewinn 6b 7, 10, 39; 6c 1  
Wegfall von Sonderabschreibungen 7b 22  
**Vieheinheiten**  
Durchschnittsatzgewinnermittlung 13a 1, 4, 10  
Land- und Forstwirtschaft 13 1, 13  
**Viertelsteuersatz**, Holznutzungen 34b 4, 35  
**VIP-Logen**, Betriebsausgabenabzug 4 143,  
147d–147j, 177  
**Virtuelle Währung** Allgemeines 23 17–30  
**Volkshochschule**, Schulgeld 10 142a  
**Volkswirtschaftliche Gründe**, Holznutzung  
34b 24  
**Vollamortisationsleasing**  
Immobilien 6 181–185  
Mobilien 6 171–180  
**Volle Freibeträge**, Kinder 32 49  
**Vollmacht**  
Alterversorgezulagenantrag 10a 40; 89 2  
Spendenbestätigung 10b 12a  
**Vollrisikozertifikate**, Kapitaleinkünfte 20 12;  
45e 4  
**Vollschätzung** s. *Schätzung, Gewinn*  
**Vollverschleiß**, Gebäude 21 31  
**Volontärtätigkeit**, Kinderberücksichtigung  
32 30  
**Vorabentschädigung**, Ausgleichsanspruch  
34 15  
**Vorabgewinn**  
Gewerbesteueranrechnung bei Personengesellschaft  
35 12  
Zurechnung 15 90  
**Vorabpauschale**, Kapitalertragsteuer 44 1, 1b;  
45e 20, 22  
**Vorabraumkosten**, Betriebsausgaben 51 52  
**Vorausgewährter Zuschuss**, Anlagevermögen  
6 48  
**Vorausleistungen**, Abzinsung 6 99  
**Vorausvermächtnis** 7 110  
**Vorauszahlungen**  
Anpassung 37 3, 12; 52 35d  
Anpassung wegen Corona-Pandemie 110  
Anrechnung bei Veranlagung 36 2  
Anschaffungs- oder Herstellungskosten 6 42  
beschränkte Steuerpflicht 50a 43  
Einkommensteuer 37 1–6, 11, 12  
Einnahmen und Ausgaben 11 1, 2  
Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge 10 3a, 65  
Mietvorauszahlungen 21 70  
Minderung wegen Energiepreispauschale 118 1–2  
Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3  
Zuschlagsteuern 51a 9  
**Vorbehalt**  
Leistung aus Unterstützungskasse 4d 12  
Pensionszusage 6a 1, 11–14

**Vorbehaltsnießbrauch**  
Beteiligung 17 18  
Einlage 4 110  
Übertragung von Betriebsvermögen gegen V. 4 115;  
6 149, 150; 10 46, 53  
Vermietung und Verpachtung 21 67, 102, 105  
**Vorbereitung**  
Arbeitszimmernutzung 4 195e  
Betrieb, Veräußerung 16 7  
Teilbetrieb, Veräußerung 16 14  
**Vorbesitzzeiten**  
gewerblicher Grundstückshandel 15 60  
Reinvestitionsvergünstigung 6b 4, 8, 49–55; 7 144  
**Vorbezugskosten** s. *Vorkosten*  
**Vordienstzeiten**, Pensionszusage 6a 24, 25, 81  
**Vordrucke**  
Einnahmenüberschussrechnung 4 125a  
Ermächtigung zur Herausgabe von Vordrucken  
51 18  
Mobilitätsprämie 104 2  
Zuwendungsbestätigung 10b 24  
**Vorfälligkeitsentschädigung**  
Veräußerungskosten 16 32  
Werbungskosten 21 49, 56; 23 9  
**Vorführgegenstände**, Anlagevermögen 6 22  
**Vorgefertigtes Konzept**, Steuerstundungsmodell  
15b 9  
**Vorgezogene Pensionsleistungen**, Pensionszusa-  
ge 6a 9, 79  
**Vorkaufsrecht**, Entgelt 22 37  
**Vorkosten**  
selbst genutzte Wohnung 21 49; 37 3  
Software 5 50  
unentgeltlich überlassene Wohnung 37 3  
**Vorlage**  
Behindertennachweise 33b 12  
Kapitalertragsteuerbescheinigung 36 3  
Spendenbelege 10b 15a  
**Vorläufige Einstellung**, Kindergeldzahlung  
71 1–4  
**Vorläufiger Bescheid**  
Abgeltungsteuer 43 12  
anschaffungsnaher Aufwand 21 35  
Erbauseinandersetzung 7 90, 111  
Freibeträge für Kinder 31 5  
Gewinnerzielungsabsicht 15 14  
Vorläufigkeitsvermerk wegen Frage der Verfas-  
sungsmäßigkeit **Anh III**  
wiederkehrende Leistungen 10 46  
**Vorläufiger Verlustrücktrag** 111  
**Vormund**, ehrenamtliche Tätigkeit 3 26j, 26k  
**Vorrang** beim Kindergeld 64 2  
**Vorratsvermögen**  
Aktivierung von Zöllen und Verbrauchsteuern 5 5  
Anschaffungskosten 6 31  
Bewertung 6 2, 3, 75–79, 85–91  
Forstwirtschaft 34b 59  
Inventur 5 31–36  
Lifo-Methode 6 3, 93  
**Vorratsverträge**, Lebensversicherung 20 109  
**Vor-REIT**, Veräußerung an V. 3 70; 3c 3  
**Vorruehstandsgeld**, Rückstellung 6a 89  
**Vorschuss**  
Einnahmenüberschussrechnung 4 126–126a; 11 7  
Provisionen 4 72  
Zinsen als Veräußerungskosten 45e 4  
**Vorsorgeaufwendungen**  
Allgemeines 10 61, 62  
Anzeigepflichten 10 21  
Erstattung 10 17  
Höchstbeträge 10 14–16  
Nachversteuerung 10 27

Versicherungsbeiträge **10** 3–3b, 13, 64–65a, 94, 95;  
**10a** 1–8  
**Vorsorgepauschale**, Veranlagung **46** 1; **50** 1  
**Vorsorgeuntersuchungen**, Eigenleistungen  
**10** 65  
**Vorstand**, ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j  
**Vorsteuer**, Auswirkung auf Einkommensteuer  
 4 205e; **9b** 1–6; **13** 2  
**Vorteile**  
 an Arbeitnehmer **3** 39, 45, 46, 59; **8** 2  
 Bestechungs- und Schmiergelder **4** 17, 213  
 Betriebsausgaben **4** 17a  
 Bewirtung **4** 142a  
 Gegenrechnung bei Rückstellungen **6** 113  
 Kapitaleinkünfte **20** 10; **45e** 4  
 Kapitalertragsteuer **43** 8e  
 Reisen **4** 143  
**Vortrag**  
 EBITDA **4h** 1–5  
 Spenden **10b** 1–1a, 30  
 Verlust **10d** 2  
 Zinsen **4h** 1–5, 8  
**Vortragstätigkeit**  
 Fachkongress **12** 9  
 inländische Einkünfte **49** 22  
**Vorübergehende Tätigkeit** als Ausübung eines  
 freien Berufs **18** 4  
**Vorübergehende Vermietung**  
 Einkunftszielungsabsicht **21** 137  
 energetische Maßnahmen **35c** 22  
 Teile einer selbst genutzten Wohnung **21** 45  
**Vorwegabzug** **10** 16  
**Vorweggenommene Betriebsausgaben** **4** 143  
 Arbeitszimmer **4** 195e  
**Vorweggenommene Erbfolge**  
 Allgemeines **7** 121–149  
 Ablösung eines Nießbrauchsrechts **21** 105  
 AfA **7** 57  
 Besitzzeitanrechnung **6b** 55  
 energetische Maßnahmen **35c** 29  
 gewerblicher Grundstückshandel **15** 60, 61  
 teilentgeltliche Veräußerung **16** 22  
 unentgeltliche Betriebsübertragung **16** 20  
 Verpächterwahlrecht **16** 18a  
 Versorgungsleistungen **10** 44  
 wiederkehrende Leistungen **10** 46–48; **22** 13, 26  
**Vorweggenommene Werbungskosten** **10a** 25;  
 21 47, 49  
 Arbeitszimmer **4** 195e  
**Vorzeitige Altersrente** **22** 24  
**Vorzeitige Holznutzungen** durch Manöverschäden  
**34b** 26  
**Vorzeitige Rückgängigmachung**, Investitionsabzugsbetrag **7g** 3  
**Vorzeitiges Ausscheiden**, Investitionsabzugsbetrag  
**7g** 19

## W

**Waffengeschäfte**  
 im Ausland **2a** 25  
 in Drittstaat **2a** 9  
**Wagniskapital**, Zuschuss **3** 71  
**Wählervereinigungen**, Spenden **10b** 33; **34g** 1, 7  
**Wahlkampfkosten**  
 Betriebsausgaben **4** 143  
 Werbungskosten **22** 4, 39  
**Wahlkonsuln**, steuerfreie Einnahmen **3** 29a  
**Wahlrecht**  
 AfA **7** 1, 2, 4–7, 62  
 Arbeitszimmeraufwendungen **4** 195

ausländische Steuer **34c** 2, 28  
 behinderungsbedingte Aufwendungen **33b** 1–3  
 Beteiligung **17** 20  
 Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Leistungen  
**10** 50; **16** 29, 30  
 Betriebsvermögenszugehörigkeit **4** 83, 89  
 Betriebsverpachtung **14** 11; **16** 18  
 Bewertung **6** 1–3, 36, 75, 85–91, 93; **13** 19; **34b** 59  
 und Bilanzänderung **4** 122  
 Einbringung **18** 17  
 Einnahmenüberschussrechnung **6** 58  
 Erfassung von Kapitaleinkünften **32d** 2, 4, 6;  
**45e** 6  
 Erhaltungsaufwand **21** 26  
 Freibeträge für Kinder **32** 6  
 geringwertiges Wirtschaftsgut **6** 10, 142; **9** 8  
 Gewinnermittlungsart **4** 125–125a; **5a** 1–7; **13** 49;  
**15** 68  
 Gewinnübertragung **6c** 9  
 Handelsschiffe **5a** 1–7  
 Herstellungskosten **6** 32–38  
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 17  
 Jubiläumsrückstellung **5** 90  
 Land- und Forstwirte **14** 6, 11  
 Mitunternehmer **4** 124  
 nicht entnommener Gewinn **34a** 1–11  
 Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 7, 8  
 Pensionsalter **6a** 26, 80, 93  
 Pensionsrückstellungen **6a** 8  
 Pflegeaufwendungen **33b** 6  
 private Kfz-Nutzung **4** 205a  
 Rechnungsabgrenzungsposten **5** 5  
 Rückstellung **5** 62  
 Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 10a,  
 142, 143  
 im Sanierungsfall **3a** 1  
 Schuldzinsenabzug **4h** 1, 2  
 Sonderabschreibungen **7b** 20  
 Steuerbilanz **5** 1, 12a  
 Übergang zur Buchführung **4** 139  
 Veranlagung von Ehegatten **1** 5; **26** 1–3, 6–8;  
**32a** 7  
 Veräußerungsgewinn **16** 33  
 Viehbewertung **13** 27  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 140  
 Wirtschaftsjahr **4a** 2, 3, 7, 8, 17  
 Zuschuss für Anlagegut **6** 46, 49  
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 3, 13,  
 14  
**Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme**  
 für Jubiläumszuwendung **5** 86  
 für Pensionsverpflichtung **6a** 23, 38  
 für Verbindlichkeiten **5** 70, 71; **6** 5; **21** 87  
**Waisenrente**  
 Allgemeines **22** 19g, 26  
 aus Unterstützungskasse **4d** 12  
**Wald**  
 Anlagevermögen **6** 22; **13** 46a  
 Betriebsvermögen **13** 46b  
**Waldgenossenschaft**, Einkünfte **13** 4  
**Wallet**, Virtuelle Währung **23** 17  
**Wandelanleihe**  
 inländische Einkünfte **49** 5  
 Kapitaleinkünfte **45e** 4  
 Kapitalertragsteuer **43** 2  
**Wanderschäfferei**, Einkünfte **13** 2; **13a** 8a, 10  
**Waren**  
 Anschaffungskosten **6** 31  
 Betriebsaufgabe **16** 26  
 Lifo-Methode **6** 91  
 niedrigerer Teilwert **6** 75, 76  
 schwimmende Ware **5** 36

Teilwert **6** 64  
 wesentliche Betriebsgrundlage **16** 24  
*s. a. Vorratsvermögen*  
**Warengeschäfte** in Drittstaat **2a** 9  
**Warenzeichen**, AfA **5** 48; **7** 37  
**Wärmedämmung**, Steuerermäßigung **35c** 1, 33, 39  
**Wärmeenergie**, Teilwert **6** 64  
**Wärmeerzeugung**, Einkünfte **15** 27a  
**Wartungskosten**  
 Rückstellung **5** 67, 69  
 Software **5** 50  
**Waschmaschine**, Herstellungskosten **6** 42  
**Wechsel**  
 Abfluss bzw. Zufluss **11** 7  
 AfA-Methode **7** 3, 64, 69  
 Arbeitgeber und Pensionszusage **6a** 28, 88  
 Berufsausbildung **10** 140a  
 Bewertungsmethode **6** 3, 89, 91  
 Diskontbetrag **20** 8  
 Einkunftsart **7g** 19  
 Fahrzeug bei privater Mitbenutzung **4** 205a–205b  
 Gewinnermittlungsart, AfA **7** 56, 67, 69  
 Gewinnermittlungsart, Allgemeines **4** 136–140  
 Gewinnermittlungsart, Einnahmenüberschussrechnung **4** 125a, 131–131a  
 Gewinnermittlungsart, Entnahme **4** 1  
 Gewinnermittlungsart, gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 107, 108  
 Gewinnermittlungsart, Gewinnberichtigung **4** 140  
 Gewinnermittlungsart, Investitionsabzugsbetrag **7g** 18  
 Gewinnermittlungsart, Land- und Forstwirtschaft **13** 50; **13a** 10  
 Gewinnermittlungsart, nicht entnommener Gewinn **34a** 6, 19  
 Gewinnermittlungsart, Reinvestitionsvergünstigung **6b** 45  
 Gewinnermittlungsart, Rücklage für Ersatzbeschaffung **6** 59  
 Gewinnermittlungsart, Viehbewertung **13** 19  
 Rechtsstellung des Gesellschafters **15a** 18  
 Steuerpflicht, Allgemeines **2** 7; **36** 3  
 Steuerpflicht, Anrechnung **36** 3  
 Steuerpflicht, Beteiligung **17** 18  
 Steuerpflicht, Kapitalertragsteuer **45e** 14  
 Veranlagungsart, Verlustabzug **26a** 3  
 versicherte Person bei Lebensversicherung **20** 77  
 Zahlungsmittel **7a** 2, 26  
**Wechselseitige Vermietung**, Wohnungen **21** 67  
**Wege**  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 23  
 des Steuerpflichtigen, Gewinneinkünfte **4** 10, 201, 204, 205i  
 des Steuerpflichtigen, Sonderausgaben **10** 140b  
 des Steuerpflichtigen, Überschusseinkünfte **9** 5, 6  
**Wegfall**  
 Betriebsaufspaltung **16** 8  
 Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 1, 10  
 Einkünfteerzielungsabsicht **21** 56, 137  
 gewerbliche Infektion bei Fotovoltaikanlage **3** 72a  
 Nutzungsrecht **4** 72  
 Nutzungswertbesteuerung **13** 7, 67–73  
 Pensionsanspruch **6a** 91  
 Rentenverpflichtung bei Betriebsvermögensvergleich **4** 94  
 Rentenverpflichtung bei Einnahmenüberschussrechnung **4** 128–128a  
 selbst genutzte Wohnung, Altersvorsorge **10a** 38; **22** 5; **92a** 3  
 Steuerbefreiung bei Veräußerung an REIT **3** 70  
 Tonnagebesteuerung **5a** 7

unbeschränkte Steuerpflicht **2a** 11; **10a** 7  
 Verbindlichkeit **6** 127  
**Wehrdienst** *s. Bundeswehr bzw. Soldaten*  
**Weinbau**  
 Bodengewinnbesteuerung **55** 2  
 Durchschnittssatzgewinn **13a** 8a, 10  
 Einkünfte **13** 1; **15** 24, 29  
 Wiederanpflanzungsrechte **5** 48; **13** 48  
 Wirtschaftsjahr **4a** 7  
**Weisungen**  
 im berufsgerichtlichen Verfahren **4** 14, 206, 212  
 im Strafverfahren **12** 4, 12  
**Weiterrausschüttung**, Auslandsgewinn, Kapitalertragsteuer **43** 6  
**Weiterbildungskosten**  
 außergewöhnliche Belastungen **33** 2  
 Betriebsausgaben **4** 143; **10** 140  
 Werbungskosten **10** 140  
**Weiterbildungsmaßnahmen**, steuerfreie Leistungen **3** 19  
**Weiterer Arbeitsplatz**, Einkünfte **21** 57  
**Weitergeltung**, DDR-Recht **58** 1–3  
**Weiterleitung**, Spenden **10b** 24  
**Weiträumiges Tätigkeitsgebiet**, Fahrtkosten **4** 205i; **9** 5a  
**Weltbankpapiere**, Kapitalertragsteuer **45e** 7  
**Werbeaufwand**, Betriebsausgaben **4** 147b, 147d–147j, 182  
**Werbesendungen**, Gewinn als Kapitaleinkünfte **20** 8b  
**Werbetätigkeit**  
 Art der Einkünfte **15** 10  
 beschränkte Steuerpflicht **50a** 22  
**Werbungskosten**  
 Abgeordnete **22** 4, 39  
 Abgrenzung zu Lebenshaltungskosten **12** 7b  
 Altersvorsorgevertrag **10a** 25  
 Arbeitszimmer **21** 57  
 Ausbildungsdienstverhältnis **10** 140a  
 ausländische Einkünfte **34c** 26  
 ausländische Steuer **34c** 2, 3, 28  
 und außergewöhnliche Belastungen **33** 2  
 Bauherren- und Erwerbermodell **21** 126–135  
 Begriff **9** 1–14  
 Berufsausbildungskosten **10** 140  
 beschränkte Steuerpflicht **50** 1; **50a** 3, 22, 31  
 dingliches Wohnrecht **21** 100  
 Drittaufwand und Eigenaufwand **4** 143  
 ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26g, 26j  
 Einkünfte aus Leistungen **22** 37  
 Entschädigungen **24** 7  
 Erbengemeinschaft **7** 95, 120  
 Erhaltungsaufwand für Baudenkmal **11b** 1  
 Erhaltungsaufwand für Sanierungsmaßnahmen **11a** 1–4  
 Ferienwohnung **21** 140  
 geschlossener Fonds **21** 131–135  
 Kapitaleinkünfte **20** 15–18; **32d** 10; **45e** 6  
 Kontokorrentzinsen **4** 104  
 Lebensversicherung **20** 103  
 mehrjährige Tätigkeit **34** 18  
 nachträgliche W. **24** 9  
 Nachweis des Zahlungsempfängers **48** 4, 20  
 nichtabziehbare W. **3** 26, 26g, 26k; **3c** 1–3a; **9** 13  
 Nutzungsrecht **21** 101, 104  
 Pauschbeträge **9a** 1; **10** 57; **22** 19b; **33a** 37  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 9, 15  
 Progressionsvorbehalt **32b** 5, 16  
 Steuerberatungskosten **12** 7a  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14  
 Studienreisen und Fachkongresse **12** 9

- Umsatzsteuer **9b** 1, 2, 6  
 Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1  
 Vermächtnis **7** 109, 120  
 Vermietung und Verpachtung **21** 45–49, 57, 78  
 Vorbehaltsnießbrauch **21** 102, 105  
 vorweggenommene Erbfolge **7** 126, 133  
 wiederkehrende Leistungen **22** 19, 26  
 Zuwendungsnießbrauch **21** 96, 97, 106  
**Werbungskosten-Pauschbetrag** **9a** 1, 3, 4  
**Werkleistungen**, Gewinnrealisierung **4** 72  
**Werkwohnung**  
 Betriebsvermögen **4** 77  
 degressive AfA **7** 41  
 haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14  
 steuerfreie Einnahmen **3** 59  
**Werkzeuge**, Werbungskosten **9** 7  
**Werkzeuggeld** **3** 30  
**Wert**  
 Arbeitsleistung, Herstellungskosten **6** 39, 42  
 stille Beteiligung **15** 110  
**Wertaufholungsgebot**  
 nach außergewöhnlicher Absetzung für Abnutzung **7** 1  
 bei Betriebsveräußerung **16** 26  
 Kapitalanteil **3** 40, 40b; **6** 31, 129  
 nach Teilwertabschreibung **3c** 2, 5; **6** 1, 2, 64, 65, 69–71  
 Veräußerung von Betriebsvermögen an REIT **3** 70  
 weitere AfA **7** 23  
**Wertausgleich**  
 Erbauseinandersetzung **7** 92  
 Realteilung **16** 1, 10b, 10e  
**Wertberichtigung**, Forderungen **6** 64  
**Wertermittlung** als haushaltsnahe Tätigkeit **35a** 12  
**Wertguthaben**, Übertragung **3** 53  
**Wertguthabenvereinbarung**, Arbeitsverhältnis zwischen Ehegatten **4** 151  
**Wertminderung**  
 bei Bewertung eines Wirtschaftsguts **6** 1, 2, 65–69, 75–79  
 Grund und Boden **21** 80; **55** 12, 20  
 Vorratsvermögen **6** 76  
**Wertpapiere**  
 An- und Verkauf **15** 12, 57  
 Ausgleichsfonds in der Forstwirtschaft **34b** 57  
 Betriebsvermögen **4** 72  
 Einnahmenüberschussrechnung **4** 3  
 Kapitalerträge **3** 40; **20** 1; **45e** 4  
 Pensionsgeschäft **45e** 7  
 privates Veräußerungsgeschäft **3** 40; **23** 9; **45e** 4  
 Teilwert **6** 69, 72  
 Veräußerung **20** 9–9g  
 wiederkehrende Leistungen **10** 46  
**Wertpapierhandelsunternehmen**, Kapitalertragsteuer **45e** 9  
**Wertpapierinstitut**  
 Bescheinigung über Kapitalertragsteuer **45a** 3  
 Kapitalertragsteuer **43** 7, 9; **44** 1; **45e** 9  
 Termingeschäfte **15** 6  
**Wertpapierleihe**, Kapitalertragsteuer **45e** 7  
**Wertpapierregister**, Kapitalertragsteuer **43** 1a, 2  
**Wertpapiersammelbank**, Kapitalertragsteuer **44** 1, 1a  
**Wertsicherungsklausel**  
 Rente, Anschaffungskosten **6** 31  
 Rente, Einnahmenüberschussrechnung **4** 128  
 Rente, sonstige Einkünfte **22** 19, 20  
 Versorgungsleistungen **10** 48  
**Wertveränderungen**  
 ausländische Einkünfte **34d** 7  
 inländische Einkünfte **49** 2  
**Wertverzehr** s. *Absetzung für Abnutzung*  
**Wertzuwachs**  
 Kapitaleinkünfte **20** 9–9g, 96d–96f  
 Kapitalertragsteuer **43** 1–12  
**Wesentliche Betriebsgrundlagen**  
 Begriff **16** 24  
 Betriebsaufspaltung **15** 49  
 Betriebsverpachtung **16** 18  
 Realteilung **16** 3, 10b, 10g  
**Wesentliche Verbesserung**, Gebäude **6** 42; **21** 33  
**Wettbewerbsverbot**  
 Beteiligung **17** 23  
 Betriebsveräußerung **16** 26  
 Entnahme **4** 115  
 Entschädigung **24** 7  
 sonstige Einkünfte **22** 37  
**Widerruf**  
 Anerkennung einer Unternehmensbeteiligungsgesellschaft **6b** 1  
 Antrag bei Abgeltungsteuer **45e** 6  
 Dividendenbesteuerung **32d** 2  
 Einverständnis bei Altersvorsorge **10a** 1  
 Einverständnis bei Vorsorgeaufwendungen **10** 65a  
 Freistellungsauftrag **45e** 10  
 Freistellungsbescheinigung **48** 15  
 Jubiläumszuwendung **5** 86, 92  
 Kirchensteuerabzug **51a** 7  
 Nichtveranlagungsbescheinigung **45e** 10  
 Pensionszusage **6a** 1, 11–14  
 Tonnagebesteuerung **5a** 3  
 Übertragung Kinderfreibetrag **32** 6  
 Verteilung von Beiträgen an Pensionsfonds **4e** 3  
 Verteilung von Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 9  
 Vollmacht für Altersvorsorgezulagenantrag **89** 2  
 Vollmacht für Spendenbestätigungsübermittlung **10b** 12a  
 Zustimmung, Realsplitting **10** 9a, 35, 37  
 Zustimmung, Übertragung der Freibeträge für Kinder **32** 6  
**Wiederanlage**, Veräußerungsgewinn **6b** 1–10, 35–48; **6c** 1, 2  
**Wiederaufforstungskosten**  
 Aktivierung **13** 46a  
 Betriebsausgaben **13a** 10; **34b** 30  
 Betriebsausgabenpauschsatz **13** 10a, 46a  
**Wiederauffüllungsleistung** zur Vermeidung einer Versorgungskürzung **10** 57  
**Wiederauflebensrente** **22** 19i, 26  
**Wiederbeschaffung**, Hausrat und Kleidung **33** 8  
**Wiederbeschaffungskosten**  
 Anschaffungskosten **6** 64  
 Teilwert **6** 63, 64, 76  
**Wiedereinlage**, Bewertung **6** 7  
**Wiedergutmachungsleistungen**  
 Betriebsausgaben **4** 14, 206  
 steuerfreie Einnahmen **3** 8, 8a, 23  
 im Strafverfahren **12** 4, 12  
**Wiederholungsabsicht**, Nachhaltigkeit **15** 12  
**Wiederkehrende Leistungen**  
 zur Ablösung eines Nießbrauchsrechts **21** 105–107, 110  
 ausländische Einkünfte **34d** 8  
 Betriebsveräußerung **16** 29  
 Einkünfte **10** 47, 53; **17** 23; **22** 1, 11–13, 26  
 Sonderausgaben **10** 9a, 41–53  
 Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1; **24a** 3  
**Wildtierschaden** **33** 21  
**Willkürlichkeit**, Anzahlungen **7a** 20, 26



**Windkraftanlage**

AfA 7 69

Baubabzugsteuer 48 8

Wirtschaftsgut 4 72; 6b 29

**Wintergarten**, Wohnflächenberechnung**Anh I 1 2****Wirtschaftliche Tätigkeiten** im Inland 1 1;  
52 18**Wirtschaftliche Verursachung**, Rückstellung  
5 68**Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb**

ehrenamtliche Tätigkeit 3 26j

Einkünfte 3 40

Kapitalertragsteuer 43 7c; 44 6; 44a 4; 45e 10

Leistungen aus w. G. 20 8b

Sponsoring 4 147c

**Wirtschaftlicher Verkehr**, Einkunftserzielung  
15 16**Wirtschaftlicher Zusammenhang**, Schuldzinsen  
21 55**Wirtschaftliches Eigentum**

Beteiligung 17 18

Film 15 100a

fremdes Wirtschaftsgut 4 143

Kapitalertragsteuer 44a 10; 50j 1, 4

Leasing 6 174–177, 181, 182, 188–191

Lebensversicherung 20 91

Mietereinbauten und –umbauten 4 76; 7 38

Mitunternehmer 15 87

Scheidungsklausel 4 151

Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen  
35c 21

und Veräußerungsgewinn 6b 29; 16 16

**Wirtschaftsgebäude**

AfA 7 4–7, 41–46, 60

Leasing 6 186, 187

**Wirtschaftsgut**

Begriff 4 72

Bodengewinnbesteuerung 55 1

Bodenschatz 7 79

Gebäudeteil 4 75–79

nicht entnommener Gewinn 34a 18

Tiere 13 24

Token 23 19, 28

Vergünstigung für Handelsschiffe 5a 13

Virtuelle Währung 23 19, 20

**Wirtschaftsjahr**

abweichendes W. 4 126a; 4a 7–9, 16–21

Begriff 4a 1–4

bei beschränkter Steuerpflicht 49 21b

Dauer 4a 6–9

Kommanditgesellschaft auf Aktien 15 92

Reinvestitionsvergünstigung 6b 48

Zu- und Abfluss 11 7

**Wirtschaftsprüfer**, Einkünfte 15 37; 18 1**Wirtschaftsüberlassungsvertrag**

Allgemeines 4 151

AfA-Berechtigung 7 37

Begriff 13 48

wiederkehrende Leistungen 10 46, 53

**Wirtschaftszone** als Inland 1 1; 52 18**Wissenschaftliche Sammlung**, Steuerbegünsti-  
gung für schutzwürdige Kulturgüter 10g 1**Wissenschaftliche Tätigkeit**

Einkünfte 15 37; 18 1

Preisgelder 2 11

**Witwen- und Witwerrente** 22 19, 19i, 25

Versorgungsausgleich 10 57

**Wochenendwohnung**

Entnahme 4 115

haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 10

privates Veräußerungsgeschäft 23 14

**Wohlfahrtspflegeeinrichtungen**

Kindergeld 72 3

Spendenabzug 10b 13

**Wohneigentum**

haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 11, 13, 14

Steuerbegünstigung für selbst genutzte Wohnung  
10f 1–5*s. a. Eigentumswohnung bzw. Selbst genutzte Wohnung***Wohnflächenberechnung Anh I 1 1, 2**

Arbeitszimmer 4 195b

**Wohnförderkonto**, Altersvorsorge 10a 21, 31, 38;  
92a 2–4; 92b 3; 93 1**Wohngebäude**

Altersvorsorgeleistungen 10a 34–38

degressive AfA 7 7

Einkünfteerzielungsabsicht 21 49

Erhaltungsaufwand 10f 2; 21 14–16, 25a

Gartenanlage 21 23

Veräußerung 23 1, 14

**Wohngeld** 3 58; 33a 15a**Wohngemeinschaft**, außergewöhnliche Belastun-  
gen 33 21**Wohnheim**, Wohnflächenberechnung **Anh I 1 2****Wohnmobil**, Vermietung 15 45a; 22 37**Wohnraumförderung**, steuerfreie Einnahmen  
3 59**Wohnrecht** *s. Nutzungsrecht***Wohnsitz** außerhalb EU/EWR, Altersvorsorge-  
vertrag 10a 30; 95 1**Wohnstift**, haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 10–13**Wohnung**

Altersvorsorgeleistungen 10a 34–38; 22 5

Altersvorsorgevermögen 92a 1–4

außergewöhnliche Belastung 33 8

Begriff 7b 15; 35c 19

Betriebsvermögen 4 77, 82, 84–86

dazugehöriger Grund und Boden 13 67–73

energetische Maßnahmen 35c 1–7, 19–20

Land- und Forstwirt, Nutzungswert 13 5, 7, 51

Sachbezug 8 2; 10 47

Sonderabschreibungen 7b 1–5, 12–32

Steuerabzug bei Bauleistungen 48 1, 9, 11

Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
35a 10–18

Überlassung an Arbeitnehmer 8 2

Überlassung an geschiedenen oder getrennt leben-  
den Ehegatten 10 37

Veräußerung 23 1, 14

Wohnflächenberechnung **Anh I 1 1, 2**

Zuschüsse für selbst genutzte W. 3 58

*s. a. Eigentumswohnung bzw. Selbst genutzte Wohnung***Wohnungsbau**

Altersvorsorge 10a 11

steuerfreie Einnahmen 3 59

**Wohnungsbaudarlehen**, Abzinsung 6 96**Wohnungsbauprämie**

Altersvorsorgebeiträge 82 4

Einkünfte 2 10

**Wohnungseigentümergeinschaft**

haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 11, 13, 14

Kapitalertragsteuer 45e 10, 20

Mitunternehmerschaft 15 87

**Wohnungsvermietung**

an Arbeitgeber 21 57

Entgeltlichkeit 21 5

Steuerabzug bei Bauleistungen 48 11

**Wohnzwecke** 7 41–43, 46; 7b 16; 21 14; 23 14

## Y

**Yachten**, Betriebsausgaben 4 8

## Z

**Zahlstelle** s. *Auszahlende Stelle*

**Zahlung**

Kinderbetreuungskosten **10** 137c–137d  
Kindergeld **31** 1; **66** 3; **70** 1–5; **71** 1–4; **74** 1, 2

**Zahlungsinstitut**, Kapitalertragsteuer **44** 1

**Zahlungszeitraum**, Kindergeld **66** 2

**Zahnarzt**

Betriebsausgaben **4** 126a

Betriebsvermögen **4** 72

**Zehragesellschaft**

beschränkte Haftung **15a** 18

betriebliche Beteiligung an Z. **15** 42; **21** 147

Schuldzinsenabzug **4h** 8

**Zeitanteilige AfA** **7** 1, 59, 65, 69

**Zeitanteilige Gewährung**, Entlastungsbetrag für  
Alleinerziehende **24b** 6

**Zeitbezogene Leistung**, Rechnungsabgrenzung  
**5** 57, 59

**Zeitliche Zurechnung**

Arbeitszimmernutzung **4** 195e

außerordentliche Holznutzungen **34b** 23

Betriebseinnahmen und -ausgaben **4** 126–126a

Einnahmen und Ausgaben **11** 1, 2, 7

Veräußerungsgewinn **4a** 20; **16** 16; **45e** 4

Vergütungen bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 12

**Zeitraum**

Ansammlungsrückstellung **6** 5, 99

Betriebsaufgabe **16** 9

Gewinnermittlung **4a** 1–4, 6–9

Gewinnübertragung auf Reinvestitionen **6b** 3, 8, 10,  
47

Sonderabschreibungen **7b** 4

Steuerpflicht **2** 7

**Zeitrente**

Betriebsveräußerung gegen Z. **16** 30

Einkünfte **20** 79

**Zeitung**, abziehbare Ausgaben **12** 7, 7b

**Zeitverschobene Inventur**

Nichtanwendung **5** 38

Pensionsverpflichtungen **6a** 37

Vorratsvermögen **5** 32, 33

**Zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht**, Pro-  
gressionsvorbehalt **32b** 16

**Zentrale Stelle**

Altersvorsorgezulage **81** 1; **90** 1–5; **92a** 1–4

Datenübermittlung an **10** 13a–13b

Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge  
**10** 65a

Rentenbezugsmitteilungen **22a** 1–5

**Zerstörung**, Wirtschaftsgut bei Privatnutzung  
**4** 141

**Zertifikate**, Kapitaleinkünfte **20** 12; **45e** 4

**Zertifizierung**, Altersvorsorgevertrag **10** 64; **82** 1

**Zierpflanzenbau**, Durchschnittsatzgewinn  
**13a** 8a, 10

**Zimmervermietung**, Steuerabzug bei Bauleistun-  
gen **48** 11

**Zinsabschlag**

Außenprüfung **50b** 1

Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 3

**Zinsanteil**

Leasingraten **6** 179, 180

Rente, Beteiligungsveräußerung **17** 22

Rente, Betriebsausgaben **4** 128

Rente, Betriebsveräußerung **16** 30

**Zinsbegrenzungsvereinbarung**, Kapitaleinkünfte  
**45e** 4

**Zinsen**

Ausbildungsdarlehen **10** 139

außergewöhnliche Belastung **33** 21

Bausparzinsen **21** 49, 51

Betriebsausgaben **4** 15, 151; **4h** 1–5, 8–11

einfache Kapitalforderungen **20** 7

Erstattungsinsen **20** 7, 24; **50c** 4

festverzinsliche Wertpapiere **20** 5

Forderung auf Nutzungsvergütung oder Entschädi-  
gung **24** 3; **34** 2, 14

Herstellungskosten **5** 12a; **6** 36, 39

Instandhaltungsrücklage **21** 46

Kapitalertragsteuer **43** 2; **45e** 4

Lebensversicherung **20** 23, 24

Mietkaution **45e** 20

Rechnungsabgrenzung **5** 59

auf Rentennachzahlungen **22** 19f

Rückstellung **5** 69, 74

Schuldzinsen, Erbauseinandersetzung **7** 95, 120

Schuldzinsen, Erbfallschulden **7** 109, 120

Schuldzinsen, Werbungskosten **7** 133; **9** 2; **21** 129

steuerfreie Einnahmen **3** 54

für Steuerschulden, Schuldzinsenabzug **4** 98

verbundene Unternehmen **50g** 1–6; **50h** 1

vorweggenommene Erbfolge **7** 126; **10** 51, 52

Zinsinformationsverordnung **45e** 1

Zufluss **45e** 9

**Zinsforderung**

Kapitaleinkünfte **20** 9a

Kapitalertragsteuer **43** 8c

**Zinsinformationsverordnung**

Bußgelder **50e** 1

Ermächtigung **45e** 1

**Zinslauf**, Zinsen bei Rückgängigmachung des  
Investitionsabzugsbetrags **7g** 3, 4

**Zinsschein**

inländische Einkünfte **49** 5

Kapitaleinkünfte **20** 9a

Kapitalertragsteuer **43** 8c; **44** 1; **45** 1

**Zinsschranke** **4h** 1–5, 8–11

**Zinsswappeschäft**, Einkünfte aus Z. **45e** 7

**Zinsvortrag** **3a** 3; **4h** 1–5, 8

**Zinszahlenstaffelmethode**, Schuldzinsen  
**4** 104

**Zinszuschlag** zum Veräußerungsgewinn **6b** 7, 10,  
39; **6c** 1

**Zinszuschuss**, Rechnungsabgrenzung **5** 59

**Zivildienst**

Kinderberücksichtigung **32** 5

steuerfreie Einnahmen **3** 5, 6

**Zölle**, Aktivierung **5** 5

**Zollverwaltung**, steuerfreie Einnahmen **3** 4

**Zu versteuerndes Einkommen**

Begriff **2** 5, 5a

Ermittlung **2** 8

**Zubehörräume**

Arbeitszimmer **4** 195a–195b

energetische Maßnahmen **35c** 19

zu Gebäude **4** 83, 83a, 143; **7** 42

haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 10

Wohnflächenberechnung **Anh I** 1 2

**Zufluss**

Betriebseinnahmen **4** 126–126a

Einnahmen **11** 1, 6, 7

Kapitalerträge **20** 24, 89; **44** 2, 8; **45e** 9, 20

Rentenzahlungen **20** 77, 80; **22** 19

Vergütungen bei beschränkter Steuerpflicht  
**50a** 12

**Zuführung**

Pensionsrückstellung **6a** 4, 26, 40, 41, 88

Rücklage in der Forstwirtschaft **34b** 57

Vermögensstock einer Stiftung **10b** 1a

**Zugangsvoraussetzungen**, Durchschnittsatz-  
gewinnermittlung **13a** 10

**Zugewinnausgleich**, Schuldzinsen **7** 120

**Zugewinnsgemeinschaft**

Auseinandersetzung **16** 16  
 Zurechnung von Einkünften **26a** 18  
**Zugriff**, Kapitalertragsteuer **45e** 9  
**Zukauf**, Land- und Forstwirtschaft **13** 40; **15** 21  
**Zukunftssicherung**  
 Arbeitnehmer-Ehegatte **6a** 74  
 Förderbetrag **100** 1–6  
 Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15, 64  
 Leistungen an Arbeitnehmer **3** 56, 62, 63  
**Zulageberechtigter**, Altersvorsorge **10a** 32  
**Zulagen**, Altersvorsorgezulage **79–99**  
**Zulagennummer**, Altersvorsorge **10a** 2; **89** 1; **90** 1  
**Zulässiges Kassenvermögen**, Unterstützungs-  
 kassen **4d** 6, 25–27  
**Zumutbare Belastung**  
 Allgemeines **33** 3, 21  
 Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen  
**35c** 36  
 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten  
**35a** 14  
 Übertragung des Kinderfreibetrags **32** 56  
**Zuordnung**  
 Anschaffungskosten **7** 129  
 Bodenschätze **7** 80  
 Entschädigungen und Zuschüsse **34b** 31  
 zur ersten Tätigkeitsstätte **9** 11  
 Kind, Altersvorsorgezulage **85** 2  
 Kinderbetreuungskosten **10** 137d  
 Schuldzinsen **21** 55  
 steuerbegünstigte Einkünfte **34b** 21, 39  
 Steuerberatungskosten **12** 7a  
 Tierbestände **13** 14  
 Veräußerungskosten **6** 129  
 Verlust **10d** 12  
 Wirtschaftsgut, Entstrickung **4** 1  
**Zurechnung**  
 Altersvorsorgebeiträge **10a** 5  
 Betriebsstätte **50d** 6  
 Dividende **50d** 6  
 Einkünfte bei beschränkter Haftung **15a** 18  
 Einkünfte bei Ehegatten, Allgemeines **26** 7; **26b** 3  
 Einkünfte bei Ehegatten, Einzelveranlagung **26a** 1  
 Einkünfte bei Ehegatten, Zusammenveranlagung  
**26b** 1  
 Einkünfte bei Erbengemeinschaft **7** 87–90  
 Einkünfte bei Miteigentum **21** 76, 78  
 Einkünfte bei Nutzungsrecht **21** 91–110  
 Entgelt-, Lohn- oder Einkommensersatzleistungen  
**32b** 13  
 Film **15** 100a  
 Gebäude bei Eigenaufwand **4** 147k  
 Grundstücksgeschäfte einer Gesellschaft **15** 63  
 Kapitaleinkünfte zu anderer Einkunftsart, Allgemei-  
 nes **20** 14  
 Kapitaleinkünfte zu anderer Einkunftsart, Kapital-  
 ertragsteuer **43** 11, 12; **45e** 6  
 Kapitalerträge **50d** 7  
 Kindergeld **31** 4, 7  
 Leasinggegenstand **6** 174–177, 182, 188–191, 193  
 Öffentlich private Partnerschaft **4h** 11  
 Vergütungen **50d** 7  
 Vermittlungseinkünfte zu anderer Einkunftsart  
**21** 6  
**Zurückbehaltung Wirtschaftsgut**  
 bei Betriebsveräußerung **16** 7  
 bei Teilbetriebsveräußerung **16** 14  
 bei unentgeltlicher Betriebsübertragung **16** 20  
 bei unentgeltlicher Mitunternehmeranteilsübertra-  
 gung **6** 148–155  
 bei vorweggenommener Erbfolge **7** 137

**Zusammenballung**, Einkünfte **34** 1–3, 15, 16, 19;  
**34b** 1–7  
**Zusammenhang**  
 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung **4** 122  
 steuerfreie Einnahmen und Betriebsausgaben **3c** 4  
**Zusammenrechnung**  
 Ehegattenanteile bei Betriebsaufspaltung **15** 81–83  
 Einkünfte **26b** 1, 3  
**Zusammentreffen**  
 Einlage- und Haftungsinderung **15a** 11  
 Erhaltungs- und Anschaffungs- bzw. Herstellungs-  
 aufwand **21** 34  
 mehrerer Altersvorsorgeverträge **87** 1, 2; **89** 1  
 mehrerer Ansprüche bei Altersvorsorgezulage  
**85** 1  
 mehrerer Ansprüche bei Kindergeld **64** 1–3, 5  
 mehrerer Erwerbe mit Erbschaftsteuer **35b** 3  
 Rente/Versorgungsbezug **22** 19b  
 Steuerermäßigungen **34** 6, 11; **34b** 39  
 verrechenbare Verluste **15** 118  
 verschiedener Holznutzungsarten **34b** 3, 37  
**Zusammenveranlagung**  
 Allgemeines **26b** 1, 3–5  
 Altersentlastungsbetrag **24a** 1, 5  
 Anrechnung von ausländischer Steuer **34c** 26  
 ausländische Einkünfte **2a** 23  
 Einkommensteuer-Überzahlung **36** 5  
 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft **32c** 3,  
 12–26  
 Freibetrag bei Land- und Forstwirten **13** 6, 12  
 Freigrenze für Einkünfte aus Leistungen **22** 36  
 Freigrenze für privates Veräußerungsgeschäft **23** 9,  
 16  
 gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung **15** 117  
 Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15,  
 64, 65  
 Kapitaleinkünfte **32d** 6; **45e** 6  
 Kinderbetreuungskosten **10** 137d  
 Parteispenden **10b** 2  
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 16  
 Sanierungserträge **3a** 3a  
 Sonderausgaben **10** 32  
 Sparer-Pauschbetrag **20** 15  
 Steuerabzugsbetrag für Spenden **34g** 1  
 Steuererklärungspflicht **25** 2  
 tarifliche Einkommensteuer **32a** 5  
 Veranlagung bei Arbeitnehmern **46** 1  
 Verlustabzug **10d** 11, 13a; **26a** 10  
 Verlustrücktrag **10d** 7  
 Vorauszahlungen **110** 3; **111** 3  
 Wahlrecht bei ausländischer Steuer **34c** 28  
 Wahlrecht bei Veranlagungsart **26** 2, 3, 11  
**Zusatzangaben** zum Jahresabschluss **5b** 1  
**Zusatzförderung** des Mieters **3** 59  
**Zusätzliche Altersvorsorge**  
 Beiträge **82** 1–5  
 Einkünfte **10a** 9, 15, 17–20, 28, 43, 45–47, 49, 50;  
**22** 5  
 Sonderausgaben **10a** 1–8; **37** 3  
 Tilgungsleistungen **10a** 31; **82** 1–5; **92a** 1–4  
 Zulagen **79–99**  
**Zusätzliche Leistungen**, Sachzuwendungen  
**37b** 7, 8  
**Zusatzversicherung**, Beiträge **10** 65  
**Zusatzversorgung**  
 Pensionskassen **4c** 8  
 Rente **22** 19g, 26  
**Zuschätzung** zum Gewinn **5** 14  
**Zuschlag**  
 zum Durchschnittsatzgewinn **13a** 4, 8a, 10  
 zur Einkommensteuer bei Rücklagenauflösung in  
 der Forstwirtschaft **2**; **34b** 57

- zum Gewinn bei Reinvestitionsvergünstigung **6b** 7, 10, 39; **6c** 1
- zur Rente für Kindererziehung **3** 67
- zur Rente für langjährige Versicherung **3** 14b; **52** 4
- Schätzung, Einkünfte mit Auslandsbezug **4** 17b; **12** 14
- Schätzung, Totalüberschuss **21** 140
- für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit, Allgemeines **3b** 1–3
- für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit, Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 24
- zu Steuer auf Kapitaleinkünfte, Kirchensteuer **10** 4
- zu Versorgungsfreibetrag **22** 19b–19d
- Zinsschranke **4h** 2
- Zuschlagsteuern**
- Allgemeines **51a** 1–11
- Abgeltungsteuer **32d** 6
- Solidaritätszuschlag **Anh I** 2 1–6
- Zuschreibung**, weitere AfA **7** 1, 23
- Zuschuss**
- Abgeordnete **22** 4
- Abzug von Anschaffungs- oder Herstellungskosten **7** 54
- Alterssicherung für Landwirte **3** 1; **10** 64
- Anlagegut **5** 12a; **6** 45–49
- Arbeitsentgelt **3** 2, 11c, 11e, 28a; **32b** 1
- Ausbildungskosten, Unterhaltsleistungen **33a** 1
- zum Ausgleich von Verlusten **15a** 21
- Baudenkmal **7i** 1–3, 7; **10f** 12; **11b** 1
- und erhöhte Absetzungen **7a** 19
- Existenzgründung **3** 2
- Forstwirtschaft **34b** 31
- Gästehäuser **4** 189
- Kapitalanteil **3** 71
- Künstler **3** 57
- Mutterschutz, Progressionsvorbehalt **32b** 1
- Mutterschutz, steuerfreie Einnahmen **3** 1
- Pflegekind **3** 11b
- Preisgelder **2** 11
- privates Veräußerungsgeschäft **23** 15
- Privatgebäude **21** 49, 68–72
- Rechnungsabgrenzung **5** 59
- Rentnerkrankenversicherung **3** 14, 14a
- Sanierungs- und Entwicklungsfördermittel **7h** 1–3, 9; **10f** 12; **11a** 1
- schutzwürdige Kulturgüter **10g** 1, 3
- selbst genutzte Wohnung **3** 58; **10f** 12
- und Sonderabschreibungen **7a** 19
- Steuerermäßigung bei energetischen Maßnahmen **35c** 3, 32, 33
- Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten **35a** 3
- Studienkosten **22** 11
- Vorsorgeaufwendungen **10** 10, 17, 64, 65
- als wiederkehrende Leistungen **22** 1, 11, 12
- Zukunftssicherung **3** 62
- Zuständigkeit**
- Abzugsteuern bei Bauleistungen **48** 21; **48d** 2
- Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 15, 31
- Altersvorsorgezulage **81a** 1
- Bescheinigung **7i** 9; **10f** 12; **10g** 8; **11b** 4
- Datenübermittlung **10** 13b; **32b** 7
- Feststellung des nicht entnommenen Gewinn **34a** 9, 10
- Feststellung des Sanierungsgewinns **3a** 4
- Feststellung des Steuerermäßigungs Betrags bei gewerblichen Einkünften **35** 3, 4, 12
- Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags **10d** 4; **15** 118
- Feststellung des verrechenbaren Verlustes **15a** 4; **15b** 4
- Feststellung des Zinsvortrags **4h** 4
- Freistellung bei ausländischer Kulturvereinigung **50a** 41, 42
- Kapitalertragsteuererstattung **43b** 7; **45e** 11
- Kapitalertragsteuerfreistellung **43b** 7
- Kindergeld **67** 1, 4; **72** 1–8
- Pauschalierung der Einkommensteuer **37a** 3; **37b** 4, 10
- Spendenbestätigungsübermittlung **10b** 12b
- Veranlagung **46** 1; **49** 21d; **50** 2
- Zustellung**, Haftungsbescheid über Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 18
- Zustimmung**
- Realsplittung **10** 9a, 35, 37
- Übertragung der Freibeträge für Kinder **32** 6
- Umstellung des Wirtschaftsjahrs **4a** 2, 3, 6, 17, 21
- Wegfall der Lifo-Methode **6** 3, 89
- Zuteilung**
- Emissionsberechtigung **5** 53, 54
- Wertpapiere **45e** 4
- Zuwendungen**
- an Angehörige **10** 42; **12** 2, 18; **21** 96, 105, 106
- des Bundespräsidenten **3** 20
- als Darlehen **4** 155
- Dienstjubiläum, Rückstellung **5** 86–93a
- nach Fulbright-Abkommen **3** 42
- Geschenk **4** 180; **37b** 1–4, 7–10
- nichtabzugsfähige Ausgaben **4** 17, 213, 214
- an Pensionskassen **3** 56; **4c** 1–8
- Sachzuwendungen **37b** 1–4, 7–10
- Spenden, Sonderausgaben **10b** 1–4, 12–21; **12** 15
- Spenden, Steuerabzugsbetrag **12** 15; **34g** 1, 7
- an Unterstützungskassen **4d** 1–29; **6a** 55a, 55f, 79
- zweckgebundene Z. **10b** 21
- Zuwendungsbestätigung**
- Allgemeines **10b** 4, 12–15, 17–21, 24, 31, 33
- Aufwendungsersatzanspruch **10b** 29
- im elektronischen Verfahren **10b** 30a
- Muster **10b** 24
- Vertrauensschutz **10b** 4; **34g** 1
- Zuwendungsnießbrauch**, Vermietung und Verpachtung **21** 94–98, 106
- Zuzahlungen**
- Krankheitskosten **33** 21
- Lebensversicherung **20** 102a
- Veräußerung **6** 31
- Zuzug**, Ausland, Beteiligung **17** 2, 20
- Zwangsgeld**
- Betriebsausgaben **4** 209
- Lebenshaltungskosten **12** 14
- Zwangsläufigkeit** **33** 2, 6, 21
- Zwangsmassnahmen**, Holznutzungen **34b** 1
- Zwangsmittel** bei Bestechungs- und Schmiergeldern **4** 17
- Zwangsräumung**, Anschaffungs- oder Herstellungskosten **6** 42
- Zwangsversteigerung**
- Anschaffungskosten **6** 31
- drohende Z. **23** 9
- privates Veräußerungsgeschäft **23** 9
- Zinsen **34** 15
- Zwangsverwalter**, Einkünfte **4** 143; **15** 37; **21** 49
- Zwangsvollstreckung**, Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11
- Zweckbetrieb**, ehrenamtliche Tätigkeit **3** 26j
- Zweifamilienhaus**, erhöhte Absetzungen **7** 26
- Zweigniederlassung**
- Kapitalertragsteuer **43** 7; **45e** 23
- Mitteilungspflicht des Notars **17** 9
- Teilbetrieb **16** 14

magere Zahlen = Randziffern

## Register ESt

**Zweikontenmodell** 4 96, 104

**Zweiterschließung**, Herstellungskosten 6 42

**Zweitwohnung**, haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 10

**Zweitwohnungsregelung**, Steuerabzug bei Bauleistungen 48 11

**Zwischenbilanz**, Personengesellschaft 5 15

**Zwischengeschaltete Gesellschaft**, haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 11

**Zwischenkredit**, Bausparvertrag 21 52

**Zwischenmeister**, Direktversicherung 4b 6

**Zwischenstaatliche Übereinkommen**

Altersversorgung 10 64; 22 19f

Einkünfte 3 55e; 22 5

Kindergeld 31 3, 7; 63 6; 65 1; 72 8

Progressionsvorbehalt 32b 2

**Zwischentage**, Reisekosten 4 205

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG





**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG