

Handbuch zur Einkommensteuerveranlagung 2024: ESt 2024

2025

ISBN 978-3-406-83190-4

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition.
Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage
C.H.BECK und Franz Vahlen.
beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit:

über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

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 Holzeinschlägen 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

Abgezinste Wertpapiere, Kapitaleinkünfte 45e 4

Abgrenzung

abziehbare/nichtabziehbare Ausgaben 12 18

Altersvorsorgebeiträge 10a 16

Alt-/Neuverträge bei Lebensversicherungen 20 107

außergewöhnliche Belastungen 33a 17

Bauherr/Erwerber 21 126

Betriebsvorrichtung/Gebäude 7 37

Darlehenszinsen/Unterhaltungsgewährung 4 152

Eigennutzung/Fremdnutzung bei Ferienwohnun-
gen 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 Tier-
haltung 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 Mitunter-
nehmeranteil 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
Abordnung, 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
Abstreibungen s. *Absetzung für Abnutzung bzw.*
Erhöhte Absetzungen bzw. Sonderabschreibungen
Abstreibungszeitraum, 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 Erbauseinandersetzung **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 Substanzverringern
 Allgemeines **7** 10
 Bodenschätze **7** 76
 unentgeltlicher Erwerb **7** 24, 25
 Werbungskosten **9** 8
Absicherung, 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

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; **52** 6

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 atypischer 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

Abzweigung, Kindergeld **74** 7

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*

Aktien split, 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
Altbausanierung
 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
Amtliche 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
Anbauverzeichnis **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
 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

Sonderabschreibung bei Mietwohnneubauten

7b 32, 33

Angehörige

im Ausland, Steuerpflicht **1** 2, 4a

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

Gewerbsteuer 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 **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 Erwerbermodell **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
Anschaffungsnaher 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
Mobilitätsprämie **104** 1–2; **105** 2
nicht entnommener Gewinn **34a** 1, 6, 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
Tonnagebesteuerung **5a** 1, 3, 12; **52** 10
Veranlagung **32d** 2, 4; **45e** 6; **46** 1, 15–19; **50** 2;
51a 6
Verlustberücksichtigung **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 Anteilsveräu-
ßerung **17** 28a
Steuerermäßigung für haushaltsnahe Tätigkeiten
35a 17

Anwendungsvorschriften

Beitrittsgebiet **56** 1; **57** 1–6; **58** 1–3
Einkommensteuereinführungsvorordnung **52** 71
Einkommensteuergesetz **10a** 8; **52** 1–51
Solidaritätszuschlag **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 Wählerversammlung
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
Entstrickung **4g** 5; **36** 5a
Kapitalertragsteuer **36a** 4; **44** 1; **45e** 7, 8, 9, 20
Kapitalgesellschaften **17** 9
bei Sonderabschreibungen **7b** 21
Tarifermäßigung **32c** 7
Versicherungsvertrag **10** 21

Anzurechnende Körperschaftsteuer, Solidari-
tätszuschlag **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
beschränkte Steuerpflicht **32b** 2; **50** 1, 2
Bewertungskosten **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
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
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
mehrfährige 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

Doppelbesteuerungsabkommen **50d** 9b
inländische Einkünfte **49** 4
Rückstellung **5** 69, 94–103; **6** 115

Arbeitsgemeinschaft, Steuerabzug bei Bauleistun-
gen **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
mehrfähriger A. **34** 19
nichtseltständige 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 Wirtschaftsgut **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 Kleidung **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
Verlustrückgleich 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
Aufenthaltsurlaubnis
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
Aufgabeerklärung bei Verpachtung **16** 3b, 18, 18a
Aufgabegewinn **16** 18a
Aufgezinste 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, Bewirtung **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 Abzugsteuer **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
Bewertungskosten **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
Schulgeldzahlungen **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
Aufwendungsersatz, Spende **10b** 3, 21, 29
Aufwendungsersatzanspruch s. *Ausgleichszahlung*
Aufwuchs
Durchschnittssatzgewinnermittlung **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
Bewertungskosten **4** 8, 147j, 186, 187
Durchschnittssatzgewinnermittlung **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

Auseinandersetzung

Erbauseinandersetzung **7** 86–118

stille Gesellschaft **45e** 4

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

Werbungskosten-Pauschbetrag **9a** 1

Ausgleichsposten, Entstrickung **4g** 1–6; **52** 8a

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

Umtauschgeschäften **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

Ausgliederung, Beteiligung **34** 24

Aushilfstätigkeit

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

Auslagenersatz

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

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

Handelschiffe 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 **4i** 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

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
 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 Hinterbliebenen-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 **6b** 48; **34a** 6; **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
 Einkommensteuerpauschalierung **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 Unterstützungskassen **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
Außerordentliche Holznutzungen **32c** 4; **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** 10–13
 Grund und Boden **55** 16
Auszahlende Stelle
 Kapitalertragsteuer **44** 1; **45a** 1; **45e** 9, 23
 Mitteilung über freigestellte Kapitalerträge **45d** 1
Auszahlung
 Altersvorsorgeeigenheimbetrag **92b** 1–3
 Altersvorsorgevermögen **10a** 27–30, 31; **92b** 1, 2

Altersvorsorgezulage **90** 2; **93** 1, 3
Einkommensteuererstattung bei beschränkter Steuerpflicht **50c** 3
Lebensversicherung **20** 112
Auszahlungsplan, Altersvorsorge **10** 64
Autobahnbau, Öffentlich private Partnerschaft
5 60–60b
Autodidakt, freiberufliche Tätigkeit **15** 37

B

Bagatellgrenze
Arbeitnehmerveranlagung **46** 1
Freistellung von Abzugsteuern bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 2
Steuerabzug für Bauleistungen **48** 2, 11
Steuerstundungsmodell **15b** 3, 9
Teilwertabschreibung **6** 69, 72
Umqualifizierung 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 37
Verwendung von Altersvorsorgevermögen **10a** 33, 34; **92a** 1
Barwert
Jubiläumswenzung **5** 90
Pensionsverpflichtung **6a** 3
Barzahlung, haushaltsnahe Tätigkeiten **35a** 14
Basiskrankenversicherung, Beiträge **10** 62, 65
Basisrente, Beiträge **10** 3, 64
Batteriesystem bei Elektrofahrzeug **4** 205g; **6** 6
Bauabzugsteuer **48** 1–4, 7–23
Bauantrag
Begriff **7** 44, 46
Sonderabschreibungen **7b** 2
Bauanzeige, Sonderabschreibungen **7b** 2
Baubeginnsanzeige, degressive Gebäude-AfA **7** 8
Baubetreuungskosten **21** 130
Baudenkmal
Betriebsausgaben **4** 21
Erhaltungsaufwand **11b** 1
Erhaltungsaufwand nach Flutkatastrophe **11b** 4
erhöhte Absetzungen **7i** 1–3, 6–9; **21** 128
erhöhte Absetzungen, Schadensbeseitigung nach Flutkatastrophe **7i** 9
selbst genutzte Wohnung **4** 86; **10f** 1–5; **13** 5, 7, 51, 53
Sonderausgaben **10g** 1
Steuerbegünstigung, Schadensbeseitigung nach Flutkatastrophe **10f** 12; **10g** 8
Baugenehmigung, Herstellungskosten **6** 42
Baugeräte, Bauabzugsteuer **48** 8
Baugesetzbuch
Auszug **6b** 16–20; **7h** 16
Erhaltungsaufwand **11a** 1–4
erhöhte Absetzungen **7h** 1–3
selbst genutzte Wohnung **10f** 1–5
Bauherr, Begriff **7** 26; **21** 126
Bauherrenmodell
Einkunftszielungsabsicht **21** 137
erhöhte Absetzungen **7h** 12; **7i** 9
negative Einkünfte **21** 49, 126–135
Baukindergeld
Beitrittsgebiet **57** 6
Veranlagung bei Arbeitnehmer **46** 1
Baukostenobergrenze, Gebäude mit Mietwohnungen **7b** 2–4, 18, 22

Bauleistungen

Begriff **48** 8
Steuerabzug **48** 1–4, 7–23; **48a** 1–4; **48b** 1–6; **48c** 1–3; **48d** 1, 2
Baumängel
außergewöhnliche AfA **7** 69
Herstellungskosten **6** 42
Baumaßnahmen
Baudenkmal **7i** 1–3, 6–9
behindertengerechte B. **33** 20
Dachgeschoss **7** 57, 69
Mietereinbauten und -umbauten **7** 38
privates Veräußerungsgeschäft **23** 12, 13
Sanierungsgebiete und städtebauliche Entwicklungsbereiche **7h** 1–3, 11
Steuerabzug **48** 1–4, 7–23; **48a** 1–4; **48b** 1–6; **48c** 1–3; **48d** 1, 2
Zuschuss **21** 68
Baumbestand
Anlagevermögen **6** 22; **13** 19
Bewertung **34b** 20
Wirtschaftsgut **13** 10a, 46a; **34b** 30
Baumschule
Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15** 29
Anbauverzeichnisse **13** 56
Bewertung von Pflanzenbeständen **13** 19, 39–43
Bodengewinnbesteuerung **55** 2
Durchschnittssatzgewinn **13a** 8a, 10
Bauplankosten, Herstellungskosten **6** 42
Bauschutt, Rückstellung **5** 67
Bausparzinsen
Einkünfte **21** 49, 51
Kapitalertragsteuer **45e** 4, 20
Bautechnisches Ineinandergreifen, Erhaltung- und Anschaffungs- bzw. Herstellungsaufwand **21** 34
Bauträgermodell
negative Einkünfte **21** 126–135
Steuerabzug 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** 4
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen **10** 14, 15, 64, 65
Kapitalabfindung **3** 3
Konsularbeamte **3** 29, 29b
Post, Postbank und Telekom **3** 35
zusätzliche Altersvorsorge **10a** 1–8, 10, 12, 52
Zuschläge bei Altersteilzeit **3** 28; **32b** 1
Bearbeitung
landwirtschaftliche Rohstoffe **13a** 10; **15** 19, 21
Lifo-Methode **6** 93
Beauftragter, Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 6, 16
Bebaute Grundstücke
Bodengewinnbesteuerung **55** 23
gewerblicher Grundstückshandel **15** 60–70
Bedarfsbewertung, Betriebsvermögen **4** 91
Bedarfsgemeinschaft, außergewöhnliche Belastung **33a** 19
Bedingung
Tarifermäßigung **32c** 5
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
 Berufsausbildung **32** 30
 Betriebsaufgabe **16** 9
 Betriebsaufspaltung **15** 49
 Dienstverhältnis für Pensionsrückstellung **6a** 24, 25, 81
 energetische Maßnahmen **35c** 23
 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
 Unterhaltskosten **9** 6
 Verlustabzug **10d** 7
 Verlustvortrag **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
 Steuerberatkosten **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
 Steuerermäßigung wegen Erbschaftsteuer **35b** 3
Behaltefrist
 Betriebsvermögen **6** 11, 13, 150
 Realteilung **16** 3, 5, 10g
Beherrschung, 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
 und Tarifiermäßigung **32c** 5
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 Restrukturisierungsfonds **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

Nährungsverfahren **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, 4–8, 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
Berufskonsultn, steuerfreie Einnahmen **3** 29
Berufsspieler, Einkunftserzielung **15** 16
Berufssportler
 beschränkte Steuerpflicht **49** 2; **50a** 1
 Selbstständigkeit **15** 10
Berufsständische 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
 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
 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. Verzeichnis*
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 Doppelbesteue-
 rungsabkommen **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** 1–9
 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 Veräußerungsge-
 schäft **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

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
Förderungsbetrag **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
Liebhabereibetrieb **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 Besteuerunginkongruenzen **4k** 1–9; **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** 72b

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

mehrfähige 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 **3a** 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
Betriebseröffnung *s. Eröffnung Betrieb*
Betriebserweiterung *s. Erweiterung, Betrieb*
Betriebsgebäude
 AfA **7** 4–7, 17, 18
 Eigenaufwand **4** 147k
Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer *s. Nut-
 zungsdauer*
Betriebsgutachten, Forstwirtschaft **34b** 11–13, 21,
 36, 41–46
Betriebshelfer, 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; **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, Zufuß **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
 Lizenzschränke **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

Bewertung

Begriff **4** 187

Betriebseinnahmen **4** 142a

Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 8

VIP-Logen **4** 147e–147f, 147i, 147j

Bewertungsbeleg

elektronische Abbildung **4** 193a

s. a. *Beleg*

Bewertungskosten

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

Näherungsverfahren **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

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
 Pensionszulage **6a** 91
 Wechsel auf andere biometrische Rechnungsgrund-
 lagen **6a** 88
Bindungsfrist
 bei freiwilliger Gewinnermittlung **13a** 2
 Tonnagebesteuerung **5a** 3, 12
Bindungswirkung
 Abzinsung **6** 97
 von Bescheinigungen **7h** 12, 17; **7i** 9
 Festsetzung der Altersvorsorgezulage **91** 1
 Verlustvortrag **10d** 14
Biogasanlage
 Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirt-
 schaft **15** 27a
 AfA **7** 37
 Ertragsteuerrechtliche Behandlung **15** 29
Biometrische Rechnungsgrundlagen, Pensions-
 rückstellung **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
Blumenbau, Durchschnittsatzgewinn **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
 im Ausland, Steuervergünstigungen **1** 6
 im Inland, steuerfreie Einnahmen **3** 29, 29b
Branchenfremde Verpachtung **16** 18
Brauchtumpflege, 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 Verpach-
 tung **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
Bundespolizei, steuerfreie Einnahmen **3** 4
Bundesschatzbrief, Einkünfte **45e** 4
Bundesschuldbuch, Kapitalertragsteuer **43a** 4
Bundesversorgungsgesetz, Leistungen, Anwen-
 dungsregelung **52** 54
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 Steu-
 erpflicht **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
Kirchensteuer **51a** 5, 7
Mitteilung über erstattete und freigestellte Kapital-
erträge **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
Conterganstiftungsgesetz, steuerfreie Einnahmen
3 1
Contracting-Modell, Öffentlich private Partner-
schaft **4h** 11
Contractual Trust Arrangement (CTA), Kapi-
talertragsteuer **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, Kapitalertrag-
steuer **45e** 20
Damnum
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 Steuer-
pflicht **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
kapitalersetzendes 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 **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
 an Finanzamt **69** 1
 freigestellte Kapitalerträge **45d** 1
 Freistellungsantrag Steuerabzug **50c** 5
 Jahresabschluss **5b** 6–16
 Kapitalvermögen **43** 8e
 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, Einkunftszielungsab-
 sicht **21** 136–141
Dauernde Wertminderung, Teilwertansatz **6** 1, 2,
 64–69, 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, 69
 bewegliche Anlagegüter, Übersicht **7** 71
 Dachgeschoß **7** 69
 Gebäude, Allgemeines **7** 5–8, 59, 63, 69; **7a** 26
 Gebäude, Beitrittsgebiet **56** 1
 Gebäude, Übersicht **7** 72
 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
Dienstoffahrrad
 private Nutzung **6** 6
 Überlassung **3** 37; **9** 5
Dienstjubiläum, Rückstellung **5** 4, 86–93a
Dienstleistungen
 Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirt-
 schaft **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, Tagesgelder **9** 12
Dienststelle, Spendenempfänger **10b** 1
Dienstunfähigkeit, Altersvorsorge **10a** 10, 12, 15,
 27
Dienstverhältnis
 im Ausland **1** 2, 6; **34d** 5
 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 Ver-
 pachtung **21** 100, 103, 108, 110
Diplomaten
 im Ausland, Steuerpflicht **1** 2, 4a
 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 Erwerbermodell **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; **49** 4; **50i** 1, 2

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

Steueranrechnung **36** 3

Steuerstundungsmodell **15b** 9, 13

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

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

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

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 Lebenspartnerschaft bzw. Niehteheliche 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**

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**

Einzelveranlagung **26a 1–3**

europäisches Ausland **1 5**

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**

Pensionszusage **6a 23**

Sanierungserträge **3a 3a**

Sonderausgaben **10 32**

Sparer-Pauschbetrag **20 15; 45e 10**

Spenden **10b 1a, 21**

Steuerabzugsbetrag für Spenden **34g 1**

Steuererklärungspflicht **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**

Verlustrücktrag **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**

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 Abzugsteuern **50d 1**

Eigener Hausstand für Werbungskostenabzug **9 6, 12**

Eigenes Handelsgeschäft, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft **15 22**

Eigengenutzte Wohnung s. *Selbst genutzte Wohnung*

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

Erbaueinandersetzung 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

Einkommensersatzleistungen, Progressionsvorbehalt 32b 11–16

Einkommengrenze, 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

Einkommensteuerersparnis, 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
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

Steuererklärungsspflicht **25** 6

unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag **1** 4a, 8

s. a. Einkommensgrenze

Einkunftsteile, Doppelbesteuerungsabkommen

50d 4

Einkalmgnderung 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 Entwicklungsmänahmen **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

Erlösung, 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

Begriff für Überschusseinkünfte **8** 1

Energiepreispauschale **119** 1–2

Entschädigung **24** 1, 7; **34** 15

Fotovoltaikanlage **3** 72, 72b

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 Altersvor-
sorge **10a** 1

Einwilligung

Datenübermittlung zur 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

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 Arbeit-
nehmer **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; **52** 12

Sonderabschreibungen **7c** 1–4

Elektroindustrie, Rückstellungen **5** 62

Elektronische Abfrage, Steuerabzug bei Bauleis-
tungen **48** 14

Elektronische Wertpapiere, Kapitalertragsteuer
44 1

Elektronischer Antrag, Kindergeld **67** 1

Elektronisches Fahrtenbuch, private Kfz-Nut-
zung **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 Alters-
vorsorgevermögen **10a** 33, 34

Energieberater, energetische Maßnahmen **35c** 32,
33, 41, 42

Energieerzeugung

Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirt-
schaft **15** 27a

Biogasanlage **15** 29

im Inland **1** 1

Energiepass, Steuerermäßigung für haushaltsnahe
Tätigkeiten **35a** 12

Energiepreispauschale

Allgemeines **112–122**

Anpruchsberechtigung **113** 1

Anrechnung **116** 1–2

Arbeitnehmer **117** 1–4

im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren
118 1–2

Entstehung des Anspruchs **114** 1

Festsetzung **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 **7i** 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

Entgeltsatzleistungen, Progressionsvorbehalt
32b 11–16

Entgeltlicher Erwerb

Betrieb, Bewertung **6** 9

Emissionsberechtigung **5** 54

Erbeil **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, Ehegatten-
 arbeitsverhältnis **4d** 22
Entlassungsentschädigungen, 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 Entwick-
 lungsmaßnahmen **7h** 7
 forstwirtschaftliche Flächen **13** 46b
 bei Fotovoltaikanlage **3** 72, 72b
 Gebäude **13a** 7, 10; **21** 33
 Gesamthandsvermögen **4** 116
 Grund und Boden, Altenteilerwohnung **13** 8, 52
 Grund und Boden, Durchschnittssatzgewinn **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
 Sachvermögen **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 Übertra-
 gung **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 Kriegsoffer **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
 an Kriegsoffer **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
Entsorgungsleitungen, 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
 Energiepreisschwäche **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
Erbsatzanspruch, 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. Erbaueinandersetzung
Erbfallsschulden **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
E-Rezept, Nachweis für außergewöhnliche Belastung **33** 21
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
Erfüllungssübnahme
 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
 Festsetzung 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 **7i** 1–3, 6–9
 Beitrittsgebiet **57** 1–6
 Bewertung eines Wirtschaftsguts **6** 1
 als Bezüge **33a** 1
 Einkunftszielungsabsicht **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; **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
 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

von Aufwendungen, Kapitaleinkünfte **20** 10

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 **74** 7; **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

Erstattungssteuern

Einkünfte **24** 7

Kapitaleinkünfte **20** 7

Vergütung für mehrjährige Tätigkeit **34** 19

Erstaufforstungskosten, Einnahmenüberschuss-
rechnung **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 ge-
gen wiederkehrende Leistungen **10** 46

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

Ertragszuschuss, Privatgebäude **21** 69

Erweiterte beschränkte Steuerpflicht, Solidari-
tätszuschlag **Anh I** 2 2

Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht **1** 2, 8;
17 18; **46** 1

Erweiterter Verlustabzug, beschränkte Haftung
15a 1, 5

Erweiterter Verlustausgleich, beschränkte Haf-
tung **15a** 1, 13, 18

Erweiterung

Gebäude, Abgrenzung Erhaltungsaufwand/Herstel-
lungsaufwand **21** 32

Gebäude, anschaffungsnahe 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, 100h–100i

Gebäude, Abbruchkosten **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, Erwerbermodell **21** 126–135

Objekte, gewerblicher Grundstückshandel **15** 63

Sonderbetriebsvermögen **7g** 10

teilmittelfertiges 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 be-
trieblicher Altersversorgung **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 Sitz-
verlegung **4** 1; **13** 10; **15** 3b; **17** 7; **18** 6

Europäische Gesellschaft, Anteile bei Sitzverle-
gung **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, Kapitaler-
tragsteuer **43b** 1–3

Berufsausbildungskosten **10** 140a

Beteiligung **49** 21

Betriebsausgabenabzug **4k** 4

Bußgelder **4** 212; **50e** 1

degressive Gebäude-AfA **7** 5–8

Ehegattenbesteuerung **1** 5

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
 Vorsorgeaufwendungen **10** 11, 65
 Zinsen u. Lizenzgebühren **50g** 1–6; **50h** 1
Europäische Vereinswettbewerbe, beschränkte
 Steuerpflicht **50** 13
Europäische wirtschaftliche Interessenvereini-
gung **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** 5–8
 Ehegattenbesteuerung **1** 5
 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
 Vorsorgeaufwendungen **10** 11, 65
Euroumrechnungsrücklage, 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, Sonderaus-
 gaben **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, Pflegekindschaftsver-
 hältnis **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
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

Einkünfterzielungsabsicht **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

Festsetzung

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

ausländische Steuer **34c** 23

Energiepreispauschale **115** 1–2

Kindergeld **70** 1–3

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

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 anschaffungsnahe 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 unbeschränkte Steuerpflicht **1** 8

Fiktives Kapitalkonto, Verlustausgleich und Verlustabzug **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 Erwerbermodell **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 **13 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**
 Tarifiermäßigung **32c 5**
 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
 Jubiläumsrückstellung **5 89**
 Rückstellungen **6 115**
Flurbereinigungsverfahren, Gewinnrealisierung
6b 29
Folgerenten, Besteuerungsanteil **22 19i**
Fonds
 Altersvorsorge **10 64**
 Art der Einkünfte **15 45a**
 Eigenkapitalvermittlungsprovision **4 143**
 Film- und Fernsehfonds **5 59; 15 100–100j**
 Fondsetablierungskosten **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**
Fondsetablierungskosten
 Anschaffungskosten **6e 1–5**
 Werbungskosten **9 13**
Fondsgebundene Lebensversicherung
 Allgemeines **10 3b**
 Kapitaleinkünfte **20 6, 85, 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 Betriebsabnahme **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
 Investitionsabzugsbetrag **3** 72b; **7g** 19
 steuerfreie Einnahmen **3** 72, 72b
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
 Land- und Forstwirte, Altersendastungsbetrag **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 Mitarbeiter, Art der Einkünfte **15** 10
Freiflächen-Fotovoltaikanlage **3** 72b
Freigrenze
 Anzeigepflichten für Versicherungsverträge **10** 21
 Einkünfte aus Leistungen **22** 3, 36, 37
 bei Fotovoltaikanlagen **3** 72b
 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

Fremdwährungsbeteiligung, Veräußerung 17 23

Fremdwährungsbeträge, privates Veräußerungsgeschäft 23 1, 9; 45e 5

Fremdwährungsdarlehen

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

Aufgabeerklärung 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

Führerscheinkosten 12 7; 33b 23

Fuhrleistungen, Abgrenzung Gewerbebetrieb/Land- und Forstwirtschaft 15 25

Fulbright-Abkommen, steuerfreie Zuwendungen 3 42

Funktionstüchtigkeit, 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

Garantiegebühr, Rechnungsabgrenzung 5 59

Garantierückstellung 5 69; 6 5, 99

Gartenanlage

haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 11, 12

Herstellungskosten 6 42; 21 23

Gartenbau

Anbauverzeichniss 13 56

Bodengewinnbesteuerung 55 2

Durchschnittsatzgewinn 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 4–8, 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

Durchschnittsatzgewinn 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
Gebrauchswerterhöhung, 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 Erwerbermodell **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 Veräuße-
rung*
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
Betriebs-einnahmen **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, 18
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
haushaltsnahe 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
 Durchschnittssatzgewinn 13a 10
Geringwertige Wirtschaftsgüter
 Beitrittsgebiet 5 44
 Bestandsverzeichnis 5 40
 Bewertung 6 10, 135–142
 Durchschnittssatzgewinnermittlung 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
Gesamtbeitrag 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
Gesamthandsgemeinschaft, privates Veräußerungsgeschäft 23 1
Gesamthandsvermögen *s. Gesamthandseigentum*
Gesamtobjekte
 negative Einkünfte 21 126–135
 Steuerungsmodell 15b 8
Gesamtrechtsnachfolge, AfA–Bemessungsgrundlage 7 53
Gesächlicher Anlass, Bewirtungskosten 4 183
Geschäftsbücher, Eintragungen 5 15
Geschäftsführung, Film- und Fernsehfonds 15 100g
Geschäftsreise
 Ausland 4 205
 Betriebsausgaben 4 202
 Tagelöcher 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 Verlustabzug 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
 Einkunftszielungsabsicht 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, Zins-schranke 4h 10, 11
Gesellschafter-Geschäftsführer
 Direktversicherung 4b 8
 Kürzung des Höchstbetrags für Vorsorgeaufwendungen 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
Gestaltungsmissbrauch *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 96, 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 18 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, 72b
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
Abzugsteuer bei beschränkter Steuerpflicht **50a** 31
bei Anteilsveräußerung **17** 23
Film- und Fernsehfonds **15** 100d
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

Tarifiermäßigung **32c** 1–7
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

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

Goldturnier, 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

Grenzpender

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

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 **6** 42

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 Alenteilerwohnung **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 Pflegeversicherungsbeiträge **10** 3a, 65
Grundsteuer, Werbungskosten **9** 3
Grundstück
 Aufwendungen **6** 40–42
 Betriebseinnahmen 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
 Nutzungsgütung 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 Betriebsgrundlage **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
Haft einlage, 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

Hälftiger 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

Handelschiffe

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

Haubergenossenschaft, Einkünfte **13** 4

Hausanschlusskosten

Bauabzugsteuer **8** 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

Haushaltswirtschaftliches 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

Heimטיפול 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

HerstellereigenschaftBauherrenmodell **21 132**Film- und Fernsehfonds **15 100****Herstellereinkünfte**, 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 Wohnung **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****Hilflosigkeit**Begriff **33b 3**Behinderten-Pauschbetrag **33b 3, 23**Nachweis **33b 11**Pflegebedürftigkeit **33b 6****Hilfsbedürftigkeit**, Beihilfen und Unterstützungen **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 15Unterhaltsaufwendungen **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 Gebäudeflächen**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 55–64Gewinnrealisierung **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
 Durchschnittssatzgewinn **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

Altersvorsorge, Sonderausgaben **10a** 1
 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** 13b

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

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

Immaterielle Anlagegüter

AfA **7** 37
 Aktivierung **5** 2, 45–47
 Begriff **5** 45
 Bodengewinnbesteuerung **55** 12
 Durchschnittssatzgewinn **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

Einkünfterzielungsabsicht **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, Anteilsveräußerung **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

Infrastrukturprojekt, Zinsen bei I. **4h** 6

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

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

Insolvenzsicherung, 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
 Beitrittsgebiet, 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
 Anwendungsregelung **52** 16
 Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 3, 10
 Fotovoltaikanlage **3** 72b
 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
 Entrichtung **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
 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
 Durchschnittssatzgewinnermittlung **13a** 3, 10
 Einkünfte **20** 1–15
 Einkünfte, Anwendungsregelung **52** 28
 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, 8–9
 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, Kapitalertrag-
 steuer **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; **52** 6
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
Betriebsseinnahmen **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, Gewerbesteuereanrechnung **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
Verlustrückgleich 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*
Konsultatsangehörige
im Ausland, Steuerpflicht **1** 2, 4a
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
Kostensatz
 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 **52** 4
Kriegsopferversorgung, 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 Be-
 lastung **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
 Einkünfterzielungsabsicht **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
 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, Durchschnittssatzgewinn **13a** 1, 4, 10
Landwirtschaftliche Tierzucht und Tierhaltung
 Einkünfte **13** 1
 Zuordnung der Tierbestände **13** 14
Langfristige Vermietung, Einkünfterzielungsabsicht **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
 Restwertmodell **5** 63a
 Schuldzinsenabzug **4h** 8
 Teilamortisationsleasing **6** 188–193
 Vollamortisationsvertrag **6** 171–185
 Zurechnung **4** 72
Lebenshaltungskosten, Abzugsverbot **4** 147b, 147g; **12** 1–4, 7a, 7b
Lebenslanglich laufende Leistungen
 Unterstützungskasse **4d** 12–12a
 wiederkehrende L. **10** 47
Lebenslanglich 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
 Einkunftszielungsabsicht 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
Lehrtätigkeit, 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
 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
 Forstwirtschaft 13 46b
 Gewinnerzielungsabsicht 15 14
 Übersicht 2 10
Lieferung, AfA 7 16, 58, 69
Liegenschaftskataster
 Bodengewinnbesteuerung 55 2
 Durchschnittssatzgewinn 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
Los, Personenzusammenschluss, Kapitalertrag-
 steuer 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 Er-
satzwirtschaftsgut **6** 54

Mehrere Baulichkeiten, Betriebsvermögen
4 77a

Mehrere Berechtigte

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende **24b** 1
Kindergeld **64** 1–3

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, Schuldzinsen
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

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

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

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

Mehrfache 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

Melderechtlche 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, Durchschnittsatzgewinn **13a** 3, 10

Mikrofilm-Buchführung **5** 15

Milderung, Einkommensteuer bei Nebeneinkünf-
ten **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 Gewinnerzielungsab-
 sicht 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 Be-
 triebsaufgabe 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
 Erbauseinandersetzung 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
 Erbauseinandersetzung 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
 Tarifiermäßigung 32c 5
 Versicherungsunternehmen 20 9e
 Versicherungsvermittler 20 106a; 45d 3
 Wegfall der Durchschnittsatzgewinnermittlung
 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 Mit-
 unternehmeranteils 16 4, 33
 Gesellschafterförderung 4 74
 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
unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmer-
 anteils **6** 11, 147–155; **15a** 18; **16** 20
Veräußerung oder Aufgabe des Mitunternehmeran-
 teils **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
 Betriebeinnahmen **4** 143
 Rechnungsabgrenzung **5** 59
Mobilheim privates Veräußerungsgeschäft **23** 9
Mobiliar, 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
Möblierungszuschlag **21** 61
Modellhafte Gestaltung, Verlustzuweisungsgesell-
 schaft **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 Grundstückshandel **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 energeti-
 schen Maßnahmen **35c** 40–46
Bescheinigung für Steuerermäßigung für haushalts-
 nahe 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
Nachbetreuungslösungen, 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 Entwick-
 lungsmaßnahmen **7h** 8
 Instandhaltungsmaßnahmen, Rückstellung **5** 78
 Kindergeldzahlung **71** 3
 Rücklage für Ersatzbeschaffung **6** 56
 Sofortabschreibung für geringwertiges Wirtschafts-
 gut **6** 141
 Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 11, 15
Nachholverbot, Pensionsrückstellungen **6a** 3, 4,
 26, 41
Nachkur *s. Kuraufenthalt*
Nachlass, Aufteilung **7** 91–96
Nachlassverbindlichkeiten, Erbauseinanderset-
 zung **7** 93–95
Nachlaufende Studiengebühren, Sonderausga-
 ben **10** 138
Nachsteuer
 Lebensversicherungsvertrag **10** 27, 126, 127
 s. a. Nachversteuerung
Nacharbeit **3b** 1–3
Nachteile, wesentlicher N., Besteuerungsinkongru-
 enz **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
Nachversteuerungspflichtiger Betrag, Steuererkärungspflicht **25** 6
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

Nebenräume

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 Kapitakonto, Übertragung eines Betriebs **6** 147
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** 5–8, 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, Durchschnittssatzgewinnermittlung **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
 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

Schuldzinsenabzug **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
Nichtlebenslänglich 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
 Steuererklärungsspflicht **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 Nießbrauchslast **16** 28
 Vermietung und Verpachtung **21** 91–110
 vorweggenommene Erbfolge **7** 125; **10** 46
Nobelpreis, Einnahmen **2** 11
Note, 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
Nützlingle, Produktion von N. **13a** 10
Nutzungsänderung
 AfA **7** 56, 67
 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
Nutzungseinlage bei Leasingsonderzahlung **6** 127
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
Nutzungsersatz, 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, 7
 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
 Durchschnittssatzgewinn **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
Beitragserrstattungen 3 9
energetische Maßnahmen 35c 3, 32, 33
Geldleistungen für Kinder in Vollzeittpege 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
Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen 10 14, 15, 64, 65
inländische Einkünfte 49 4
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
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
Durchschnittssatzgewinn 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 Forstwirt 13a 1–10
Pauschalierung
Betriebsausgaben bei Durchschnittssatzgewinnermittlung 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 Luftfahrtunternehmen **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**
Schuldzinsabzug **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 Luftfahrtunternehmen **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, Durchschnittsatzgewinn **13a 10**
Pensionszahlungen, internationaler Organisationen **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**
Anteilserwerb **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 Gesellschafters **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**
Erbfolge 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 Betriebsaufgabe **16 33**
Freibetrag bei Land- und Forstwirten **13 11**
Gewerbebetrieb **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
 Teilabzugsverbot bei Mitunternehmerschaft **3c** 4
 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 Mitunternehmeran-
 teils **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**–4
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
Pflegeerlaubnis, 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*
Pilzanbau, 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

Präimplantationsdiagnostik, außergewöhnliche Belastung **33** 21

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

Anwendungsregelung **52** 31

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

Entnahmeertrag **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

Erbaueinandersetzung **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

Steuersatz Einkommen **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

Qualifizierungsgeld, steuerfreie Einnahmen **3** 2

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 Leistungen **16** 29

Jubiläumsrückstellung **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 Belastungen **33** 21

Rechts- und wirtschaftsberatende Berufe,

Einkünfte **15** 37; **18** 1

Rechtsanwalt

Bewirtungskosten **4** 187

Einkünfte **15** 37; **18** 1

Gewinnerzielungsabsicht **15** 14

Rechtsbeihilf

Freistellungsbescheinigung **48** 11

Zuschlagsteuern **51a** 10

Rechtsformwechsel s. *Einbringung bzw. Umwandlung*

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 Unterstützungskassen **4d** 9

Rechtsnachteile, Abzugsfähigkeit **12** 4, 11, 12

Rechtsschutzversicherung, Beiträge **10** 95

Rechtsverbindliche Verpflichtung, Pensionszusage **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, Aufwands Spenden
 10b 29

Rehabilitierungsleistungen **3** 23

Reihenfolge

Anrechnung der Bauabzugsteuer **48** 18

Anrechnung der Gewerbesteuer **35** 8

Minderung bei Sanierungserträgen **3a** 3

Verlustrückgleich **21** 145

Verlustverrechnung bei Kapitaleinkünften **45e** 4

Verlustverrechnung bei Vermietung und Verpachtung **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, öffentliche Kasse **49** 29

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

mehrfährige 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

Rechtschuld, 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 6 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 Wohnung 35a 10–18

Reparaturen, Entschädigung bei der Gewinnermittlung 6 61

Repogeschäfte, Kapitalertragsteuer 45e 7

Repräsentationsaufwendungen

Betriebsausgaben 4 8, 13, 191

Lebenshaltungskosten 12 1, 7b

Werbungskosten 9 13

Reprivatisierung, Beitrittsgebiet, Steuerabzugsbetrag 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

Rückgedeckte Unterstützungskasse 4d 17–22

Rückgriffsanspruch, Bewertung einer Rückstellung 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

Euroumrechnungsrücklage 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 15

Verwaltungsakt 7h 12

Rückspende 10b 29

Rückstellung

Allgemeines 5 61–83

Arbeitnehmerverpflichtungen 5 94–103

Beitrittsgebiet 6 115

Betriebsveräußerung 16 28

Bewertung 6 5, 97–104, 113–115

Dienstjubiläum 5 4, 86–93a

drohende Verluste 4 94; 5 4a

Eiserne Verpachtung 6 116

Emissionsberechtigung 5 55

erfolgsabhängige Verpflichtungen 4 106; 5 2a

Gewerbesteuer 5 61

Höchstansatz 6 119a

und Investitionsabzugsbetrag 7g 21

wegen künftiger Betriebsprüfung 5 107

Nachbetreuung von Versicherungen 5 106

Pensionszusage 4 151; 6a 1–5, 8–44b, 92

Schadstoffbelastung 5 104

Verletzung von Schutzrechten **5** 3, 77–77a
 Wiederaufforftung **13** 46a
 Zuwendungen an Pensionskassen **4c** 7
 Zuwendungen an Unterstützungskassen **4d** 8
Rücktrag
 Veräußerungsgewinn auf Reinvestitionen **6b** 1, 5
 Verlust **10d** 1, 7
Rücktrittsrecht, Gewinnrealisierung **4** 72
Rückübertragung
 Beteiligung **17** 18
 privates Veräußerungsgeschäft **23** 9
Rückvergütungen bei Durchschnittssatzgewinner-
 mittlung **13a** 7, 10
Rückverkaufsoption
 Ansatz und Bewertung **4** 106a
 immaterielles Anlagegut **5** 48
 Passivierung **4** 94
Rückverpachtung, Betrieb **14** 11
Rückwechsel, Tonnagebesteuerung **5a** 15
Rückwirkender Wegfall
 Entgelt-, Lohn- oder Einkommensersatzleistungen
32b 14
 Steuerbefreiung bei Veräußerung an REIT **3** 70
Rückwirkung
 Erbauseinandersetzung **7** 90
 Gewinnrealisierung nach Realteilung **16** 11
 Verträge mit Angehörigen **4** 151; **10** 48
Rückzahlung
 Abfindung **34** 15
 Altersvorsorgefördermittel **10a** 28, 30; **93** 1; **94** 1–3;
95 1
 Beiträge **10** 64
 Dividenden **17** 20; **20** 24; **44b** 7
 Einlagen **17** 4
 Einnahmen **22** 37; **34** 15
 Entgelt-, Lohn- oder Einkommensersatzleistungen
32b 13
 Kapital, Beteiligung **15** 3b; **17** 20, 23
 Kapital, Bewertung **6** 31
 Kapital, Einkünfte **20** 7
 Kapital, Wertpapiere **45e** 4
 Krankenversicherungsbeiträge **10** 65
 Sanktionsgeld **4** 14
 Zuschüsse **7a** 19; **21** 68
s. a. Rückforderung
Rückzahlungsverpflichtung, Rückstellung **5** 65,
67
Rumpfwirtschaftsjahr
 Begriff **4a** 6
 Durchschnittssatzgewinn **13a** 10
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 18
 Sammelposten für abnutzbare Anlagegüter **6** 143
 Umstellung des Wirtschaftsjahrs **4a** 8, 21

S

Saatzucht, Einkünfte **13a** 10
Sachbezüge
 Arbeitsverhältnis zwischen Eltern und Kindern
4 150, 151
 Bewertung **8** 2; **10** 47
 Kapitalertragsteuer **44** 1
 Pauschalierung der Einkommensteuer **37b** 7–10
Sacheinlage
 Allgemeines **4** 110
 Beteiligung **17** 6, 13
Sachgesamtheiten, Investitionsabzugsbetrag **7g** 19
Sachgüter, Veräußerungspreis **16** 28
Sachinbegriff
 negative Einkünfte aus Drittstaat **2a** 6
 Vermietung und Verpachtung **21** 2

Sachleistungen
 Leibrente **22** 18
 Zertifikate **45e** 4
Sachliche Steuerbefreiungen **3** 1–71
Sachliche Steuerpflicht
 beschränkte Steuerpflicht **49** 1–12
 unbeschränkte Steuerpflicht **2** 1–7a
Sachliche Verflechtung, Betriebsaufspaltung
15 49
Sächliches Existenzminimum, Kind **32** 6
Sachprämien
 Pauschalierung der Einkommensteuer **37a** 1–4
 steuerfreie Einnahmen **3** 38
Sachspenden
 Entnahmewert **6** 6
 Sonderausgaben **10b** 3, 15, 16, 18, 21, 24
 Steuerabzugsbetrag **34g** 1, 7
Sachvermächtnis *s. Vermächtnis*
Sachversicherung, Beiträge **10** 95
Sachverständiger, Einkünfte **15** 37
Sachwert
 Kapitalertragsteuer **45e** 9, 20
 vorweggenommene Erbfolge **7** 127
Sachwertabfindung, Erbauseinandersetzung **7** 103
Sachzuwendungen
 Kapitaleinkünfte **20** 24
 Pauschalierung der Einkommensteuer **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** 5
 steuerfreie 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, 10
 Investitionsabzugsbetrag **7g** 11, 17, 19
Sammel-Steuerbescheinigung, Kapitalertrag-
 steuer **44a** 10, 13; **45e** 23
Sammelverwahrung
 Kapitalertragsteuer **43** 1a, 2; **44a** 10
 Veräußerung von Kapitalvermögen **20** 11; **45e** 4
Sanierungserträge
 Allgemeines **3a** 1–5
 nichtabzugsfähige 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
Sanierungssatzung, 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
 Betriebseinnahmen **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
 Erbteil **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
Schenkungssteuer
 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
 Jubiläumswendung **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

Erbaueinandersetzung **7** 95, 120

Erbfallschulden **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

bei einem Leasing-Restwertmodell **5** 63a

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

Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige **50** 2

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** 13, 164; **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

Sicherungsnießbrauch

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

Soldatenversorgungsgesetz, Leistungen, Anwendungsregelung **52** 54

Solidaritätszuschlag

Allgemeines **Anh I** 2 1–6

Festsetzung und Erhebung **51a** 1–11

Kapitalertragsteuer **45e** 8

Steuerabzug bei Bauleistungen **48** 16

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

Einkunfterzielungsabsicht **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
 Miteigentum **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
 Anwendungsregelung **52** 18
 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 Schwesterpersonengesellschaft **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, mitarbeitende 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
Soziale Entschädigung, Hinterbliebenen-Pauschbetrag **33b** 4
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, Aufteilung 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

Durchschnittsatzgewinn **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

Spitzenportler, 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

Betriebseinnahmen **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 Lottereeinnahmer, 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, Doppelbesteuerungsabkommen **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, 72b

Steuerbefreiungen

Allgemeines **3** 1–71

außerhalb Einkommensteuergesetz **3** 1

inländische Einkünfte von Schifffahrt- und Luftfahrtunternehmen **49** 12

Steuerbegünstigte Einkünfte

Antragsveranlagung **46** 20

ermäßigter Steuersatz **34** 3; **34b** 1–7

Tarifiermäßigung **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*

Steuererklärungs-, Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten, Virtuelle Währung **23** 29

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** 72b

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

Beitragserrstattungen **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

Betriebseinnahmen **4** 143

Herstellungskosten **6** 37

Steuerpflicht

Allgemeines **1** 8

beschränkte St. **1** 4

unbeschränkte St. **1** 1–4

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
Straußwirtschaft **15** 24
Streifbandverwahrung, Veräußerung von Kapitalvermögen **45e** 4
Streikunterstützungen **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
Substanzzerhaltung, Eiserne Verpachtung **6** 116–120
Substanzverlust von Darlehen **3c** 2, 5
Substanzvermehrung, Herstellungskosten **21** 32
Substanzverringering, Absetzungen **7** 10, 76

Subtraktionsmethode, Teilwert für Vorratsvermögen **6** 76, 79
Subunternehmer, Filmproduktion **15** 100g
Summe der Einkünfte **2** 3, 5a; **46** 19
Swapgeschäft, 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
Tagespflegeperson
 Betriebsausgaben **18** 13a
 Einkünfte **18** 13, 13a
Tarif
 beschränkte Steuerpflicht **50** 1
 ermäßigter Steuersatz **34** 3; **34b** 1–7
 Kapitaleinkünfte **32d** 1–6, 8–9; **45e** 6
 Tarifiermäßigung **32c** 1–7
 unbeschränkte Steuerpflicht **32a** 1–6
Tarifbegünstigte Einkünfte
 außerordentliche Holznutzungen **34b** 28–31, 38, 39, 41–46
 Erbaueinandersetzung **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
 Land- und Forstwirtschaft, Anwendungsregelung **52** 33a
 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, Unterstützungskasse **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

Tarifiermäßigung **32c** 5

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

Entstrickung **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 Abgeltungssteuer **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, Investmenterträge **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

Jubiläumsrückstellung **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
Territoriale Voraussetzungen, Kindergeld **63** 6
Testamentsvollstrecker
 Aufwendungen **21** 49
 Einkünfte **18** 3
Thesaurierung
 Gewinne **34a** 1–11
 Gewinne, Anwendungsregelung **52** 34
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
 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
Traktatländereien, Durchschnittssatzgewinner-
 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
 Bewirtungsrechnung **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
Überführung Wirtschaftsgut
 Allgemeines **6** 161, 162; **34** 24
 AfA **7** 57
 Einlage **4** 109; **6** 163
 Entnahme **4** 1, 111; **6** 149, 163
 Fotovoltaikanlage **3** 72b
 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
 Teilerbauseinwanderung **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

Betrieb, 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

Eiserne 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 zur 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; **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 Altersversorgung **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

Überpreis, 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 Gebäudeabsatzungen **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

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 Betriebsätze **2a** 11; **52** 2

Behinderten-Pauschbetrag, Allgemeines **33b** 5

Behinderten-Pauschbetrag, Veranlagung **46** 1

behinderungsbedingte Fahrtkostenpauschale **33a** 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** 8
 betriebliche Altersversorgung **3** 55
 Betriebsvermögen an REIT **3** 70
 Erbteil **7** 97–100
 Fotovoltaikanlage **3** 72b
 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
 (Teil-)Betrieb, Zinsvortrag **4h** 5
 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, 169–170; **7** 91, 92; **15** 42, 61; **16** 3; **34** 24; **34a** 5, 18; **43** 8e; **45e** 4; **50i** 1, 2; **52** 12
 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
Überzahlung, 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** 34; **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**
Durchschnittsatzgewinn **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, 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**
Umzäunung, 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
Einkünfterzielungsabsicht **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**
Begriff **1 1–4**
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
Betrieb, nachträgliche Betriebsausgaben **24 9**
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 72b**
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**
anschaffungsnahe 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
Ungewisse Verbindlichkeiten, Rückstellung
 5 63–70; **6** 5, 97–104
Unland
 Bodengewinnbesteuerung **55** 2
 Durchschnittsatzgewinn **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
 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
Unterquotale 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
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
 Kaufpreistraten **20** 24
 vorweggenommene Erbfolge **7** 126
Unwahrscheinlichkeit der Haftungsinsprichnahme
 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; 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, Durchschnittssatz Gewinnermittlung
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, selbstständige 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

Erbeil 7 97–103

vor Erwerb 23 1

Fotovoltaikanlage 3 72b

Fremdwährungsbeträge, privates Veräußerungsge-
schäft 45e 5

Gebäude an Immobiliengesellschaft 3 70

Gebäude, Durchschnittssatzgewinn 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, Durchschnittssatzgewinn 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 Übertra-
gung 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

Erbaueinandersetzung 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
 bei Earn-Out-Klausel **16** 28
 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
 Erlass **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
 Steuererklärungspflicht **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
Verbrauchssteuern, Aktivierung **5** 5
Verbriefte Kapitalforderungen, Kapitalertragsteuer **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 Genossenschaft **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 Mitunternehmeranteils **6** 148
Verdeckte Mitunternehmerschaft **15** 87, 100c
Verderbliche Vorräte, Lifo-Methode **6** 93
Verdienstausfall
 Entschädigung **24** 7
 Progressionsvorbehalt **32b** 1
Verein
 Aufwandspenden **10b** 29
 Freistellungsantrag **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, Kapitalertragsteuererstattung **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*
Vererbliche 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

mehrfährige 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

Sonderausgaben, Anwendungsregelung **52** 18b

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
 Progressionsvorbehalt **32b** 16
 Verrechnung mit Sanierungsgewinn **3a** 3
Verlustopf, 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
 Einkünfterzielungsabsicht **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 Erwerbermo-
 delle **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 Handwerkerleistun-
 gen **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. Umwand-*
lung
Vermögensübertragung, wiederkehrende Leis-
 tungen **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
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, Durchschnittssatzgewinn **13a** 3
 Flächen, Einkünfteerzielungsabsicht **21** 138
Verpfändung
 Anspruch auf Altersrente **10** 64
 Erstattungsanspruch **46** 19
 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

Verrechnbarer Verlust, beschränkte Haftung

3a 3; **15** 118; **15a** 4, 11–18; **21** 142–148

Verrechnung

Beitragerstattung **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 Veräußerungsgeschäft **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, Nährungsverfahren **6a** 54

Versicherungsnehmer, 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 Sozialversicherungsrenten 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

mehrfährige Bezüge **34** 16, 19

nichtselbständige Arbeit **22** 19b–19d

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

mehrfährige 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, Einkommensteuerartar **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
 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 Gewinnermittlungsart **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 Betriebsausgabe **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 Fotovoltaikanlage **3** 72b
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** 2, 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 Luftfahrtunternehmen **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 Unternehmensbeteiligungsgesellschaft **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 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

privates Veräußerungsgeschäft **23** 9

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

Vorausvermächtis **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, Pensionszusage **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

Erbaueinandersetzung **7** 90, 111

Freibeträge für Kinder **31** 5

Gewinnerzielungsabsicht **15** 14

Vorläufigkeitsvermerk wegen Frage der Verfassungsmäßigkeit **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

Vorruhestandsgeld, 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; **12** 3

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

Einkunftserzielungsabsicht **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, 4–8, 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

Wanderschäferie, 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, Steuermäßigung **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** 72b
 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
Weiterausschüttung, 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
 Einkünfte aus Unterhaltsleistungen **22** 35
 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; **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

Erbaueinandersetzung **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

verkehrende 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

Anschaffungsnebenkosten **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

Bauabzugsteuer **48** 8

Wirtschaftsgut **4** 72; **6b** 29

Wintergarten, Wohnflächenberechnung

Anh I 1 2

Wirtschaftliche Tätigkeiten im Inland **1** 1

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
Wissenschaftliche Sammlung, Steuerbegünstigung 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, 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 7–8
 Einkünfteerzielungsabsicht 21 49
 Erhaltungsaufwand 10f 2; 21 14–16, 25a
 Gartenanlage 21 23
 Veräußerung 23 1, 14

Wohngeld 3 58; 33a 15a
Wohngemeinschaft, außergewöhnliche Belastungen 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, Altersvorsorgevertrag 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 lebenden 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
Zahlungsinstitut, Kapitalertragsteuer 44 1
Zahlungszeitraum, Kindergeld 66 2
Zahnarzt
 Betriebsausgaben 4 126a
 Betriebsvermögen 4 72
Zebragesellschaft
 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
Betriebs-einnahmen 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** 2, 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, Progressionsvorbehalt **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, Durchschnittssatzgewinn **13a** 8a, 10
Zimmervermietung, Steuerabzug bei Bauleistungen **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
Erstattungszinsen **20** 7, 24; **50c** 4
festverzinsliche Wertpapiere **20** 5
Forderung auf Nutzungsvergütung oder Entschädigung **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, Erbfällschulden **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; **52** 8b
Zinsswapgeschäft, Einkünfte aus Z. **45e** 7
Zinsvortrag **3a** 3; **4h** 1–5, 8
Zins-Währungs-Swap, Änderung des Umtauschkurses **21** 49
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 versteuern des 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
Betriebs-einnahmen **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, Durchschnittssatzgewinnermittlung **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, Unterstützungskassen **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** 5

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, Allgemeines **20** 14

Kapitaleinkünfte zu anderer Einkunftsart, Kapitalertragsteuer **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

Vermietungseinkünfte zu anderer Einkunftsart **21** 6

Zurückbehaltung Wirtschaftsgut

bei Betriebsveräußerung **16** 7

bei Teilbetriebsveräußerung **16** 14

bei unentgeltlicher Betriebsübertragung **16** 20

bei unentgeltlicher Mitunternehmeranteilsübertragung **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. Herstellungsaufwand **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

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 Durchschnittssatzgewinn **13a** 4, 8a, 10

zur Einkommensteuer bei Rücklagenauflösung in der Forstwirtschaft **2** 6; **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 Nacharbeit, Allgemeines **3b** 1–3

für Sonntags-, Feiertags- oder Nacharbeit, 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 Gewinns 34a 9, 10
 Feststellung des Sanierungsgewinns 3a 4
 Feststellung des Steuerermäßigungs Betrags bei ge-
 verbliebenen 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
 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
 Realsplitting 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 Ver-
 pachtung 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
Zwangsausnahmen, Holznutzungen 34b 1
Zwangsmittel bei Bestechungs- und Schmiegeln
 4 17
Zwangsräumung, Anschaffungs- oder Herstel-
 lungskosten 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 Bauleis-
 tungen 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
Zweikontenmodell 4 96, 104
Zweiterschließung, Herstellungskosten 6 42
Zweitwohnung, haushaltsnahe Tätigkeiten 35a 10
Zweiwohnungsregelung, Steuerabzug bei Bau-
 leistungen 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
 inländische Einkünfte 49 4
 Kindergeld 31 3, 7; 65 1
 Progressionsvorbehalt 32b 2
Zwischentage, Reisekosten 4 205