

Sachverzeichnis

Die Angaben beziehen sich auf die Randnummern.

- Abfärb- bzw. Infektionstheorie
- Aufwärtsinfektion 445 ff.
- Ausgliederungslösung 440 f.
- Bagatellgrenze 437, 449 f.
- bei gewerblichen Verlusten 439
- Abgeltungsteuer 17, 21, 874, 883 ff.
- Günstigerprüfung 884
- Sparer-Pauschbetrag 885
- Veranlagung 884
- Abschreibung 137, 223
 - degressive 223
 - für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung 225
 - lineare 223
- Anlagespiegel 306
- Anlagevermögen 146
- Anrechnungsverfahren 874
- Anschaufungskosten 220, 222

- Bemessungsgrundlage 9 ff., 136 ff., 500, 502, 971 ff.
- Berufsverband 953
- Beschränkte Steuerpflicht
 - isolierende Betrachtungsweise 947
- Betriebe gewerblicher Art 902, 1046
- Betriebsaufgabe 108 ff., 114
 - Ermittlungsart 320
 - finale 111
 - Fortführungsifiktion 112
- Betriebsaufspaltung 100 ff., 137, 234, 373
- Beherrschungidentität 103
- Besitzunternehmen 100
- Beteiligungidentität 103
- Betriebsunternehmen 100
 - echte 107
 - kapitalistische 107
 - mitunternehmerische 107, 662
 - personelle Verflechtung 100, 103
 - sachliche Verflechtung 100, 102
 - umgekehrte 107
 - unechte 107
- Betriebsausgaben 139, 282
- Betriebsausgabenabzugsverbot 281 ff., 983 ff.
- Aufwendungen für Satzungszwecke 986

- Beteiligungsauwand 478, 880, 1017 ff., 1029 f., 1032 f.
- Geldbußen 284
- Geldstrafen 284, 988
- Häusliches Arbeitszimmer 182, 282, 985
- Schmier- und Bestechungsgelder 284
- Überentnahmen 168, 283
- Zinsschranke 285, 991 ff.
- Betriebsbegriff
 - enger 140
 - weiter 139
- Betriebseinnahmen 139, 286, 292 ff.
- Betriebsgrundlagen, wesentliche 102, 110, 332, 704, 736
 - funktional-quantitative Betrachtungsweise 110
- Betriebsstätte 945
- Betriebsteuer 33 f.
- Betriebsunterbrechung 90, 112
- Betriebsveräußerung 108 ff., 114, 340, 540, 553, 701 ff.
- Betriebszerschlagung 333
- Ermittlungsart 319
- Freibetrag 321
- Fünftelregelung 22, 321
- Zeitpunktbetrachtung 326, 333
- zeitraumbezogene Betrachtung 325, 327
- Betriebsvermögen 139, 143 ff., 180, 185
 - geduldetes 237
 - notwendiges 162 ff.
- Betriebsvermögen, gewillkürtes 167 ff., 237, 537
 - bei Freiberuflern 172 f.
 - betriebsschädliche Wirtschaftsgüter 168
 - Risikogeschäfte 170 f.
 - Zuordnungswahlrecht 174 f.
- Betriebsvermögensvergleich 183 ff., 301
- Betriebsverpachtung 90
- Betriebsverpachtung im Ganzen 112
- Bilanz
 - ~identität 207, 218
 - ~kontinuität 218
- Bilanzbündeltheorie 506, 544
- Bilanzierung 185
 - dem Grunde nach 185, 205 ff.

- der Höhe nach 185, 215 ff.
- korrespondierende 663, 665
- Bilanzierungskonkurrenz 655, 657
- Bilanzierungswahlrecht 186
 - handelsrechtlich 203
 - steuerrechtlich 202
- Bruchteilseigentum 154
- Buchführung
 - Bestandskonten 191
 - Buchungssatz 191
 - Erfolgskonten 191
- Buchführungspflicht 193 f., 288 f.
- derivative 195 f.
- steuerrechtliche 195, 197
- Buchwert 242, 765
- carried interest 135
- Check-the-Box-Verfahren 7
- Damnum 295
- Disagio 295
- Dividendenabzugsverfahren 873
- Doppelansässigkeit 907
- Doppelte Vergleichbarkeit 126 f.
- Dualismus der Einkunftsarten 52, 136 ff., 180
- Durchsäuerungsthese 465 ff., 471
- Eheliche Gütergemeinschaft 361
- Eigentum, wirtschaftliches 149
- Eigentumsvorbehalt 149 f.
- Einbringung 341 ff., 744
- Einheitstheorie 337 ff., 508
- Einkommenserzielung 1039
- Einkommensteuertarif
 - progressiver 14
- Einkommensverwendung 1039 ff.
- Einlage 180, 187, 249 ff., 311, 681 f.
 - Aufwands~ 180, 257 f., 266, 276 ff., 1090
 - Bewertung 249, 253, 266 ff., 272
 - fiktive 249, 263 ff.
 - Leistungs~ 260
 - Nutzungsrechte 277 f.
 - Nutzungs~ 260
 - Sach~ 255, 257, 260, 266 ff., 311, 1093
 - ~begriff 251 ff.
 - ~handlung 260, 262
 - ~willen 260
- Einlagekonto, steuerliches 1115 f.
- Einlagenrückgewähr 1116 ff.
- Einnahmen-Überschuss-Rechnung 183, 286 ff., 301
 - durchlaufende Posten 293
 - Grundsatz der Totalgewinngleichheit 183, 287, 301, 307 f., 314
 - Sonder-~ 648
 - Wahlrecht 289 ff.
- Ein-Personen-GmbH & Co. KG 490
- Eintrittsklausel 775 ff.
- Einzelunternehmer 52 ff.
- Entnahme 187, 230 ff., 269, 560, 681 f.
 - Bewertung 180, 242 ff.
 - finale 241
 - Leistungs~ 232, 308
 - Nutzungs~ 232, 244 ff., 308
 - Sach~ 231
 - verdeckte 13
 - ~begriff 231 ff.
 - ~handlung 234 f.
 - ~wille 234, 239
- Entstrickung 241, 249, 973, 975
- Erbengemeinschaft 361
- Ergänzungsbilanz 516
 - negative 524 f.
 - positive 520, 522
- Familienpersonengesellschaft 376
- Forderungsverzicht 693 f.
- Fortsetzungsklausel 762 f.
- Freiberufler 116 ff.
 - Einsatz von Hilfskräften 116, 128 ff.
 - Einzelähnlichkeit 126 f.
 - erzieherische Tätigkeit 121
 - Katalogberufe 116, 123 ff.
 - künstlerische Tätigkeit 118
 - schriftstellerische Tätigkeit 119
 - Tätigkeitsmerkmale 116
 - unterrichtende Tätigkeit 120
 - Vertretung 131 f.
 - Vervielfältigungstheorie 128
 - wissenschaftliche Tätigkeit 117
- Freistellungssystem 874
- Fremdvergleich
 - externer 1059
 - hypothetischer 1059
 - interner 1059
- Gepräge-Rechtsprechung 457
- Gesamthandsbereich 362, 364 ff., 509, 528 ff.
- Gesamtplan-Rechtsprechung 327, 333 f., 345, 724
- Gesellschafterdarlehen 1036
- Gesellschafterwechsel 757 ff.
 - Austritt 748 ff.

- Eintritt eines weiteren Gesellschafters 745 ff.
- Gesellschaftsvermögen 549
- Gesonderte und einheitliche Feststellung 848 ff.
- Gewerbebetrieb
 - Begriff 57 ff.
- Gewerbesteuer 15, 53
- Gewerbliche Prägung 453 ff.
- gewerblicher Grundstückshandel 93 ff.
 - bei Personengesellschaften 97, 818 ff., 830 f.
 - Drei-Objekte-Regel 95
- Gewinnabsaugung 1060
- Gewinneinkunftsarten 136 ff.
- Gewinnermittlung 138
 - Wechsel der Ermittlungsart 291, 313 ff., 317, 319, 336
 - zweistufige 357, 508 ff.
- Gewinnerzielungsabsicht 70 ff.
 - zweistufige Prüfung 72
- Gewinngemeinschaft 369
- Gewinnverteilung
 - nach Gesellschaftsvertrag 529 ff.
 - tatsächliche 534 ff.
- Goldfinger-Modelle 353
- Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung 194, 199, 205, 215
- Gründungstheorie 910
- Handelsbilanz 800, 962
- Herstellungskosten 221
 - anschaffungsnahe 221 f.
- Höchstwertprinzip 219
- Hoheitsbetriebe 903
- Imparitätsprinzip 211
- Innengesellschaft 368, 399
- Kapitalertragsteuer 1020 ff.
- Kapitalgesellschaft 375
 - rechtsfähige 503
- Kapitalkonto
 - festes Kapitalkonto I 530
 - Kapitalkonto IV 533
 - variables Kapitalkonto II 531
 - variables Kapitalkonto III 532
- Kaskadeneffekt 1014, 1019
- Kommanditist 386
- Komplementär 384, 391
- Körperschaft 5
 - Abschirmwirkung 867, 1177
 - Abschnittsbesteuerung 1183 ff.
- Besteuerungsverfahren 1182 ff.
- Drittstaatengesellschaft 912
- EU/EWR-Gesellschaft 910
- gemeinnützige 954 ff.
- nichtrechtsfähige 900 f., 937
- Scheinauslandsgesellschaft 913 ff.
- Typenvergleich 913 ff.
- Typusbegriff 908 f.
- Leasing 151 ff.
- Liechtenstein-Entscheidung 911
- Mantelkauf 1127 ff.
- fortführungsgebundener Verlustvortrag 1141
- Konzernklausel 1137 ff.
- Sanierungsklausel 1135 f.
- Stille Reserven-Klausel 1140
- Markteinkommenstheorie 78
- Maßgeblichkeitsgrundsatz 186, 194, 199 ff.
- Missbrauchsvermeidung 383, 955
- Mitunternehmer 361
 - Kompensationsrechtsprechung 378
 - Scheingesellschafter 378
 - Typusbegriff 378
- Mitunternehmeranteil
 - Aufgabe 731 ff.
 - unentgeltliche Übertragung 734 ff., 749, 758
 - Veräußerung 728 f., 750 ff., 759, 761
- Mitunternehmerinitiative 374, 378, 385 ff.
- Kommanditist 386
- Komplementär 391
- Mitunternehmerrisiko 374, 377, 381 ff.
 - Beteiligung am Gewinn und Verlust 383
 - Gesellschafterhaftung 384
 - Komplementär 384
- Mitunternehmerschaft 361, 380, 895
 - faktische 368
 - freiberufliche 159, 460 f.
 - gewerbliche 159, 357, 364 ff.
 - verdeckte 368
- MoPeG 28, 156, 160, 545, 761, 769, 900, 909, 919
- Nachfolgeklausel
 - einfache 769 f.
 - qualifizierte 773
- Nachhaltigkeit 65 ff., 114
- Nettoprinzip
 - objektives 136, 475, 1013, 1123, 1126
 - subjektives 868

- Nießbrauch 332
Novation 294
- Offene Einlage 259, 1092
Organschaft 1142, 1144
– Ausgleichszahlung an Minderheitsgesellschafter 1173 f.
– doppelter Inlandsbezug 1150
– Einkommensermittlung 1177 ff.
– Ergebnisabführungsvertrag 1145, 1163 ff.
– finanzielle Eingliederung 1153 ff.
– Mehrmütter~ 1162
– Organgesellschaft 1145, 1149 ff.
– Organträger 1148
– Organträgerin 1145
– -spause 1158
– tatsächliche Durchführung 1170 ff.
- Personengesellschaft 6, 367
– Besteuerungsverfahren 844 ff.
– doppelstöckige 398, 455, 470, 485 ff.
– Option zur Körperschaftsteuer 7, 50, 918 ff.
– rechtsfähige 503
Privatvermögen 176
– notwendiges 176, 538
Progressionsvorbehalt 353
– negativer 353
- Quellentheorie 136
Querverbund, kommunaler 905
- Realisationsprinzip 211, 221
Realteilung 712 ff.
– echte 713, 719 f., 722 ff.
– mitSpitzenausgleich 717 f.
– unechte 713, 732, 755
Rechnungsabgrenzungsposten 210
- Rechtsformabhängigkeit
– der Unternehmensbesteuerung 2 ff.
– Gestaltungsspielraum 8
– Neutralität der Besteuerung 29 ff.
– Verfassungsmäßigkeit 24 ff.
- Reinvermögenszugangstheorie 78, 136, 184
Rückstellung 211, 297
– Drohverlust~ 212
– Pensions~ 212
- Sachgesamtheit
– unentgeltliche Übertragung 329 ff., 340, 540, 552 ff., 749
- Schachtelprivileg 1025
Schachtelstrafe 1030
- Selbständigkeit 60 ff.
Selbstorganschaft 391
Sitztheorie 912
- Sonderbereich 362, 474 ff., 509
– Gleichbehandlung mit Einzelunternehmer 357, 474, 482
- Sonderbetriebsausgaben 395, 475 f., 495
Sonderbetriebseinnahmen 357, 475 ff., 486
- Sonderbetriebsvermögen 480, 549, 704 f., 737
– gewillkürtes 653 f.
– notwendiges 651 f.
– Sonderbetriebsvermögen I 480
– Sonderbetriebsvermögen II 481
– Sonderbilanz 484, 648
Spekulationsgeschäfte 888
Sperrfrist 331, 348, 350, 714 f.
- Steuerbefreiung
– Beginn 957
– Ende 958
– partielle 952
– umfassende 951
- Steuerfreistellung
– für Beteiligungserträge 879 ff., 1014 f.
steuerjuristische Person 35 ff.
- Steuerrechtliche Liebhaberei 70
Steuersatz, gespaltener 873
Steuersubjekt 360, 508
Stichtagsprinzip 207, 216
Stille Gesellschaft
– atypische 396 ff.
– typische 393 ff.
- Stille Reserven 211, 233, 325
Streubesitzdividenden 1022 ff.
- Tatsachen
– wertaufhellende 216 f.
– wertbegründende 216 f.
- Teileinkünfteverfahren 17, 21, 280, 478, 874, 892 ff.
- Teilhabersteuer 47 f., 873
Teilwertabschreibung 225, 301
Territorialitätsprinzip 941
Thesaurierungsbegünstigung 16, 18, 31, 51, 789 ff.
- Tonnagesteuer 183
Totalgewinn 71, 73, 459
Totalgewinnprognose 73 f.
- Transparenzprinzip 6, 355 ff., 865
Trennungsprinzip 5, 866 f.
- Treuhänderlösung 777
Treuhandmodell 380
Typische GmbH & Co. KG 489 f.

- Überschusseinkunftsarten 136 ff., 800
Umlaufvermögen 146
Unterbeteiligung
– atypische 400 f.
– typische 399 f.
Unternehmensfortführung, Grundsatz der 216
Unternehmensteuer, allgemeine 40 ff.

Veranlassungszusammenhang 143, 161, 512
Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen 21, 886 ff., 1026 ff.
Verbindlichkeit
– Bewertung 228
verdeckte Einlage 12 f., 259, 1088 ff.
– Bewertung 1094 f.
– einer Forderung 1111
– eines Kapitalgesellschaftsanteils 1109
– einlagefähiger Vermögensvorteil 1090
– tauschähnlicher Umsatz 259, 1098 ff.
– Voraussetzungen 1088 ff.
verdeckte Gewinnausschüttung 12, 1042 ff.
– an nahestehende Personen 1067 ff.
– Auswirkung auf den Unterschiedsbetrag 1053
– bei beherrschenden Gesellschaftern 1064 ff.
– Bewertung 1075
– Fremdvergleich 1055 ff., 1065
– Korrespondenz 1082 ff.
– Rechtsfolgen 1073 ff.
– Rückabwicklung 1087
– totale ~ 1063
– Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung 1048, 1050
– Voraussetzungen 1042 ff.
Verlustabzugsbeschränkung 352
– bei beschränkter Haftung 383, 779 ff., 838, 840 ff.
– bei Einkünften aus Kapitalvermögen 835 f.
– bei privaten Veräußerungsgeschäften 837
– bei Steuerstundungsmodellen 787 f., 839
– Steuerstundungsmodell 352
Verlustausgleich, intertemporaler 1123 f.
– Mindestbesteuerung 1126
– Verlustrücktrag 1124
– Verlustvortrag 982, 1124
Vermietung
– beweglicher Gegenstände 90
– von Ferienwohnungen 88
– von Grundbesitz 87
vermögensverwaltende Personengesellschaft 158, 196, 359, 796 ff., 896
– Besteuerungsverfahren 855 ff.
– Bruchteilsbetrachtung 803 ff.
– Einkünfteerzielungssubjekt 798 ff.
Vermögensverwaltung 58, 86 ff., 954
– bei Wertpapieren 91
– Fruchtziehung 86
Verrechnungsverbot 206
Verstrickung 249, 263
Verursachungsprinzip 210, 223
Vollständigkeitsgebot 206
Vorabausgliederung 728 f.
Vorgesellschaft 935 f.
Vorgründungsgesellschaft 934
Vorsichtsprinzip 200, 211, 216 f., 219

Wagniskapitalgesellschaft 135
Welteinkommensprinzip 940
Wertaufholungsgebot 224 f.
Wirtschaftsgut 144 ff.
– Abgrenzung zum Vermögensgegenstand 144
– abnutzbar 269
– bewegliches 146
– des Anlagevermögens 300, 302
– des Umlaufvermögens 302, 304
– Einzelbewertbarkeit 178
– gemischt genutztes 178 ff.
– immaterielles 146, 212
– materielles 146
– nicht abnutzbares 146
– Übertragung von 514
– unbewegliches 146 ff., 182
Wirtschaftsjahr 190

Zebragesellschaft 472, 823 ff.
– Besteuerungsverfahren 856 ff.
Zu- bzw. Abfluss 286, 294, 882