

Stichwortverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf Textziffern: *kursiv* gesetzte Stichworte beziehen sich auf die

Judikatur des EuGH

A

Abbaubetriebe, Absetzung für Substanzverringerung 433
Abbauverträge, Einkünfte aus 110
Abfärbetheorie 559
Abfertigung, freiwillige 736
–, gesetzliche 736
–, Mitarbeitervorsorge 736
–, Mitarbeitervorsorgekasse 796 f
Abfertigung neu 795 ff
Abfertigungsansprüche, Überschussrechner 229
Abfertigungsrückstellung 402, 415 ff
–, bei Rückdeckungsversicherung 418
Abfindung 736
–, lästiger Gesellschafter 556
–, Miterben 393
Abflussfiktion 1159
Abflussprinzip 49 f
Abgabe von Zuwendungen 292
Abgaben, Begriff 3
–, Werbungskosten 493
Abgabenerhöhungen, nach dem FinStrG 644
Abgabenhinterziehung, Bilanzänderung 220
Abgabenverfahrensrecht 13
Abgabenkürzung, Bilanzänderung 220
Abgabenvollstreckungsrecht 13
Abgabenweitergeltungsgesetz 10
Abgabenwesen 15
–, Kompetenz 15
Abgeld 377
abgeleiteter Wohnsitz 31
Abgeltungsbesteuerung, bei betrieblichen Kapitalerträgen 296
Abgeltungsbeträge gem § 98 ABGB 643
Abgeltungsteuer 911
Abkommensberechtigung, persönliche 1326

Abkommensmissbrauch s treaty shopping
Ablösen 108
Ablösezahlungen, des Vermieters 522
abnutzbares Anlagevermögen, Wertaufholungsgebot 364
Abschlussprüfungsosten 408
Abschnittsbesteuerung 16, 27
Absetzbeträge, beschränkte Steuerpflicht 789
–, subjektives Nettoprinzip 26
Absetzung für Abnutzung 419 ff
–, Änderung 429
–, Beginn 423
–, bei Betriebsgebäuden 425
–, bei Denkmalpflege 431
–, bei gebrauchten Wirtschaftsgütern 430
–, bei nur gelegentlich eingesetzten Wirtschaftsgütern 424
–, bei Saisonbetrieben 424
–, bei Schrottwert 436
–, bei Vermietung und Verpachtung 512 ff
–, Bemessungsgrundlage 434 ff
–, degressive 419, 424/2 ff
–, Gebäude, vorbereitende Werbungskosten 523
–, Halbjahres-AfA 424
–, in der Betriebswirtschaftslehre 422
–, Jahres-AfA 424
–, Leistungs-AfA 424/2
–, lineare 419, 424/2 ff
–, Methoden 424/2 ff
–, Mieterinvestitionen 421
–, nachträgliche Anschaffungskosten 429
–, nachträgliche Gebäudeinvestitionen 429
–, nachträgliche Herstellungskosten 429
–, Nutzungsdauer 425 ff
–, überhöhte 428
–, unentgeltlich erworbenes Fruchtgenussrecht 426
–, unterlassene 428
–, vorzeitige 438/1

- , Werbungskosten 499
- , wirtschaftlicher Eigentümer 421
- Absetzung für außergewöhnliche
 - Abnutzung 346, 432
 - , bei Vermietung und Verpachtung 432
 - , Überschussrechnung 229
 - , Verhältnis zur Teilwertabschreibung 432
- Absetzung für Substanzverringerung 433
- , Werbungskosten 499
- Abspaltung 1236
- Abteilung 1221
- Abtretung, der Einkünfte 55
- abweichendes Wirtschaftsjahr, ESt 52
 - , KSt 956
- Abwicklung, Körperschaften 1028 ff
- Abzug der KESt 753 ff
- Abzugssystem 907
- Advance Pricing Agreement 1350
- Agrargemeinschaften, Grundstücksverpachtung 926
- Agreements on Exchange of Information on Tax Matters 1384
- Aktien, Bewertung 365 f
 - , KESt 751
 - , Endbesteuerung 763
 - , Gewinnanteile 93
 - , Übertragung stiller Reserven 454
 - , Veräußerung 100
- Aktienpaket, Bewertung 365
- Aktivierung 171 ff
- Alleinerzieherabsetzbetrag 700 f, 729, 781
 - , Erstattung 724
 - , Negativsteuer 701
 - , zu Unrecht gewährter 745
- Alleinverdienerabsetzbetrag 698 f, 729, 781
 - , Erstattung 724
 - , Negativsteuer 701
 - , zu Unrecht gewährter 745
- Altgrundstück 126 ff
- Altgrundstücke, Einlagen 385/1
- Amtsbescheinigung, Inhaber von 671, 731
- Amtsblatt 17, 925
- Amtshilfe (EU) 12/1, 999, 1383 ff
- Amtshilfedurchführungsgesetz 1385
- analytische Einkommensteuer 6, 24
- Anbauverzeichnis 212
- Andere Einkünfte (DBA) 1365
- Angehörige, nahe, Verträge 57
- Angemessenheitsprüfung, bei Körperschaften 1016
- , Betriebsausgaben 633 f
- , verdeckte Gewinnausschüttung 987
- , Werbungskosten 633
- Anlagevermögen, abnutzbares, Absetzung für Abnutzung 419 ff
 - , Begriff 347
 - , Bewertung 347 ff
 - , nicht abnutzbares, Bewertung 354 ff
 - , Teilwert 336 ff
 - , Teilwertabschreibung 351 f, 358 f
 - , Teilwertvermutungen 341 f
 - , Überschussrechnung 230
 - , überzähliges, Bewertung 339
 - , Wertaufholungsgebot 353, 364
- Anleihezinsen 96
 - , KESt 750
- Anmeldung des Arbeitnehmers 729
- Anrechnungshöchstbetrag 1367
- Anrechnungsmethode 1307, 1367
 - , Beteiligungsertragsbefreiung 997 ff
- Anrechnungsverfahren, KSt 908
- Anrechnungsvortrag, KSt 1007/3
- Anrechnungsvortrag (DBA) 1367
- Anrufungsauskünfte 1369
- Ansammelrückstellung 402
- Ansässigkeit (DBA) 1334
- Ansässigkeitsprinzip 1334
- Ansatzstetigkeit 227
- Anschaffungskosten 316 ff
 - , Abgrenzung von Herstellungskosten 327
 - , Begriff 316
 - , bei Ratenzahlungen 321
 - , bei unentgeltlichem Erwerb 328
 - , bei zinsloser Stundung 321
 - , beim Tausch 323
 - , fiktive 514 ff
 - , –, Grundstücksveräußerung 127 f
 - , Fremdkapitalzinsen 321
 - , Nebenkosten 318
 - , Preisminderungen 319
 - , Veräußerung, gegen Rente 116
- Anschaffungskostenprinzip 357
- Anschlusskosten 318
- Anstalten, KSt-Subjekt 919
- Anteilserwerb, vorbereitender 1163
- Anteilsinhaber 1145, 1246
- Anteiltausch, spaltungsbedingter 1248 ff
 - , verschmelzungsbedingter 1145

- Anteilsveräußerung, Personengesellschaften 554
 Anti-BEPS 1024/2, 1324, 1388
 Anti-BEPS Richtlinie 12/1, 915, 1024/2, 1125
 Anti-Tax Avoidance Directive 1024/2
 Antiquitäten, Angemessenheitsprüfung 261, 633
 –, Bewertung 349
 Antragsveranlagung, beschränkte Steuerpflicht 788
 Anweisungen, Diskontbeträge 97
 Anzahlungen, bei Überschussrechner 228
 Äquivalenzverletzung 1146, 1198, 1216
 Arbeiterkammerumlage 494
 Arbeitgeber 85
 –, ausländischer, Lohnsteuerabzug 727 ff
 –, antragslose Veranlagung 746/1
 Arbeitnehmer 85
 –, Anmeldung 729
 –, ESt, Vorauszahlung 748
 –, Freibetragsbescheid 730
 –, freiwillige Veranlagung 746
 –, mehrere Dienstverhältnisse 741 f
 –, Pflichtveranlagung 745
 –, Reisekostenersätze 287
 –, Veranlagung 507, 743 ff
 Arbeitnehmerabsetzbetrag 704
 Arbeitnehmerförderung 88
 Arbeitnehmerförderungsstiftung, Arbeitgeberbeiträge 88
 –, Zuwendungen 81
 –, Zuwendungen an 281
 –, Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 67
 Arbeitnehmerüberlassung, beschränkte Steuerpflicht 774, 785
 Arbeitsgemeinschaft, Gewinnfeststellung 531
 Arbeitslohn 85
 –, Begriff 87
 –, Nachzahlung 736
 –, rückgezahlter 731
 Arbeitslosengeld 148
 –, Hochrechnung 152
 Arbeitsmittel, Werbungskosten 498
 Arbeitsortprinzip (DBA) 1359
 Arbeitsplatzpauschale 278
 Arbeitszimmer, im Wohnungsverband 630, 636
 –, Notwendigkeitsprüfung 261
- Architekt, beschränkte Steuerpflicht 785
 Armbanduhr 632
 Artisten, beschränkte Steuerpflicht 774, 785
 –, Werbungskosten 505
 Arzt, Behandlung von Familienangehörigen 193
 –, Einkünfte 64
 –, Gymnastikraum 186
 –, Sonderklassegebühren 64
 ATAD 1024/2
 Aufbewahrungspflicht 213
 Aufgabe, Betrieb 567 ff
 –, Gewerbebetrieb 78
 –, land- und forstwirtschaftlicher Betrieb 62
 –, selbständige Tätigkeit 70
 –, Teilbetrieb 567 ff
 Aufgabegewinn, Begünstigungen 582 ff
 –, Ermittlung 581
 –, Freibetrag 586
 –, Hälftesteuersatz 583 f
 –, Verteilungsbegünstigung 716
 Aufsichtsräte (DBA) 1362
 Aufsichtsratsvergütungen, beschränkte Steuerpflicht 785
 –, Einkunftsart 67
 –, KSt 1019
 Aufspaltung 1236 ff
 Aufteilung 1221
 Aufwandsrückstellung 397
 Aufwertung 301, 362
 Aufwertungsoption 1129, 1214, 1231
 Aufzugsanlagen, AfA 435
 Ausbildung, Werbungskosten 509 f
 Ausbildungsmaßnahmen, Betriebsausgaben 277
 Ausfuhrumsätze, Repräsentationsaufwendungen 640
 Ausgabekosten 1009
 Ausgangsbesteuerung, Privatstiftungen 1052, 1061
 Ausgleichsposten 1230 f
 Ausgleichszahlung 1226
 Auskunftsklausel (DBA) 1383
 Auslagenersätze 88, 484
 ausländische Einkünfte 44
 Ausländische Gruppenmitglieder 940, 944
 ausländische Kapitalerträge, Endbesteuerung 763
 ausländische Verluste 44, 598 f, 1369

- ausländische Vertretungsbehörden,
Angehörige, ESt-Pflicht 35
Auslands-KESt VO 2012 1355
Auslandsbeamte 775
Auslandsbezüge 151
Auslandsmontagen 151
Auslegung von Doppelbesteuerungs-
abkommen 1321 ff
Ausleihungen, Bewertung 355, 359
–, Teilwertabschreibung 358
Ausschüttung, fingierte 1188
Ausschüttungsfiktion 1160, 1188
ausschüttungsgleiche Erträge, Begriff 807
–, steuerliche Erfassung 807, 810
Außensteuerrecht 1300 f
außerbetriebliche Einkünfte 42
–, bei Körperschaften 958
äußerer Betriebsvergleich, Schätzung
248
außergewöhnliche Belastungen 730, 746
–, Arbeitnehmerveranlagung 730–748
–, bei Kreditfinanzierung 662
–, Beispiele 662
–, Berücksichtigung von Amts wegen 654
–, beschränkte Steuerpflicht 781, 789
–, Freibeträge 730
–, Freibetragsbescheid 730
–, Gebot des Vorteilsausgleichs 652
–, Gegenwertlehre 652
–, Mitteilung zur Vorlage beim Arbeit-
geber 730
–, Selbstbehalt 651
–, subjektives Nettoprinzip 26
–, Verhältnis zu nichtabzugsfähigen
Aufwendungen 630
außerordentliche Abnutzung, Miet-
gebäude 517/1
außerordentliche Einkünfte 42
–, Begriff 713
–, Grundstücke 713
–, Kapitalvermögen 713
–, Tarifbegünstigung 713
Aussetzungszinsen 645
Ausstattung 653
Austrifizierung 12
auszahlende Stelle, inländische 102
–, –, KESt 750 f
Authorized OECD Approach 1347
automatische Auskünfte 1383, 1387 f,
1391
automatische Datenübermittlung 622/1
- B**
- Bäckerei 59
Banken, Haftrücklage 1011
Bankgeheimnis 1384 f, 1387, 1390
Bankzinsen, Endbesteuerung 96, 763
–, KESt 750
Bargeld 172, 176
Basispauschalierung 236 ff
–, Sperrfrist nach Wechsel 240
–, Voraussetzungen 238
–, Wechsel zur vollständigen Gewinn-
ermittlung 240
–, Zeitpunkt der Inanspruchnahme 239
Baugewerbe, Arbeitsgemeinschaften
531
–, Gewährleistungsrückstellungen 407
Baukostenzuschüsse 108
Baulandumlegung, Grundstücksver-
äußerung 121
–, nachträglicher Wegfall 120/2
Baumängel 407
Baurecht 119
Bausparen 21
–, ESt-Erstattung 791 ff
Baustellen (als Betriebsstätte) 1344
Bauvereinigungen, KSt-Befreiung 932
Bauzeitzinsen 325
Bedingung, auflösende, aufschiebende
120/1
Bearbeitungsbetrieb 59
Befreiungserklärung, bei Körperschaften
1039
Befreiungsmethode 1307, 1313, 1368 ff
Begräbniskosten 662
Begünstigtenmeldeverpflichtung, Privat-
stiftungen 1062
behördlicher Eingriff, Übertragung stiller
Reserven 450
Beiträge, Begriff 3
Betreibungsrichtlinie (EG, EU) 1387,
1400 f
Belegenheitsprinzip 1338
Belegschaftsbeteiligungsstiftungen 281,
1068
Beleuchtungskörper 440
BEPS 1324 ff, 1388
Beratungskosten, Vorauszahlungen 50,
290
Beratungstätigkeit, Nachhaltigkeit 73
Bergbauberechtigung 108, 119

- Bergbauunternehmen, Absetzung für Substanzverringerung 433
- Berufsausbildung, Arbeitgeberaufwendungen 88
- , der Kinder, ag Belastung 658
- Berufsförderung, Arbeitgeberaufwendungen 87 f
- Berufskleidung 88, 498
- Berufsverbände, KSt-Befreiung 932
- , Mitgliedsbeiträge 291 f, 494, 731
- beschränkt Steuerpflichtige, Überlassung von Rechten 110
- beschränkte Steuerpflicht, Alleinverdienerabsetzbetrag, Abgeltungswirkung 783
- , -, Bruttoposteuerung 782
 - , -, Einschränkungen 33
 - , -, Lohnsteuerabzug 781
 - , -, Nettobosteuerung 782
 - , Antragsveranlagung 788
 - , Behandlung wie bei unbeschränkter Steuerpflicht 790
 - , besondere Vorauszahlung 784/1
 - , Bruttoposteuerung 786
 - , Diskriminierungsverbot 1373 ff
 - , Erhebung der ESt 781 ff
 - , Erklärungspflicht 787/1
 - , ESt 30, 771 ff
 - , Hinzurechnungsbetrag 789
 - , ImmoESt 784/1
 - , KESt-Abzug 784
 - , KSt 931 ff, 1035 ff
 - , Nettobosteuerung 786
 - , Steuerabzug 782 ff
 - , Verlustabzug 789
 - , Verlustausgleich 789
- besondere Einkünfte
- besondere Vorauszahlung 770/5
- , beschränkte Steuerpflicht 784/1
- besonderer Steuersatz 106/2, 646
- , Grundstücksveräußerung 135 f
 - , -, gewerblicher Grundstückshändler 136
 - , -, gewerblicher Immobilienentwickler 136
 - , -, Rente 136
 - , KESt 92, 99/1
- Bestandsaufnahme 160
- Bestechungsgelder 40, 87, 268, 644, 1016
- Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr, ESt 75
- Beteiligungen, Begriff 365
- , -, bei Körperschaften 998
 - , Betriebsvermögen 176
 - , Bewertung 364 f
 - , Einlagenbewertung 387
 - , Teilwertabschreibung 358
 - , Übertragung stiller Reserven 454
 - , Veräußerung 573
 - , Veräußerungsverluste, bei Körperschaften 1022 ff
 - , Zuschreibungzwang 364
- Beteiligungserträge, ausländische 1001 ff
- , beschränkte KSt-Pflicht 1036
 - , KESt 1000
 - , Steuerbefreiung 997 ff
- Beteiligungsertragsbefreiung, Privatstiftungen 1059
- Beteiligungsgemeinschaft 941, 945 f
- Betrachtung, gespaltene 549, 1194/1, 1214
- Betrieb, Einbringung 565, 1032, 1172
- , -, gegen Versorgungsrente 679
 - , entgeltlicher Erwerb 391
 - , Eröffnung 390
 - , real überschuldet 393
 - , Übertragung, gegen Rente 675 f
 - , Übertragung stiller Reserven 454
 - , unentgeltlicher Erwerb 392 ff
 - , Verlegung ins Ausland 389
 - , Verpachtung 109, 571
 - , Zusammenschlüsse 565
- Betriebe, freiberufliche 1172
- Betriebe gewerblicher Art, Begriff 922
- , Einkunftsart 957
 - , Gewinnermittlungsart 959
 - , KSt 921 ff
 - , Liebhäberei 963
 - , Mischbetriebe 925
 - , Veräußerung 1031
 - , Verpachtung 926
- betriebliche Einkünfte 42
- betriebliche Mitarbeiter- und Selbständigenversorgung 417, 795 ff
- betriebliche Mitarbeiterversorgungskassen 796 f
- , Abfertigung Neu 795 ff
- betriebliche Pensionsbezüge, Einkunftsart 67
- Betriebliche Privatstiftungen 1068
- betriebliche Vorsorgekassen 82, 88
- , Abfertigung 736

- Betriebsaufgabe 567 ff
 - , Aufgabegewinn, Abgrenzung zum laufenden Gewinn 581
 - , Begriff 570
 - , Bewertung 579
 - , Ermittlung 581
 - , Gebäude diente als Hauptwohnsitz 582
 - , Überführung der Wirtschaftsgüter ins Privatvermögen 379
 - , Zeitpunkt 580
- Betriebsaufspaltung 571
- Betriebsausgaben, Abgrenzung zu nicht-abzugsfähigen Aufwendungen 630
 - , Abgrenzung zu Werbungskosten 489
 - , Abzugsverbot 132
 - , Angemessenheitsprüfung 261, 633
 - , Ausbildungsmaßnahmen 277
 - , Begriff 257
 - , bei Körperschaften 958, 1008 ff
 - , bei mehreren Betrieben 262
 - , beschränkte Steuerpflicht 786, 789
 - , betriebliche Veranlassung 261 ff
 - , Diebstahl 268
 - , Empfängerbenennung 270
 - , Forschungsprämie für Auftragsforschung 462
 - , Fortbildungsmaßnahmen 277
 - , Geldstrafen 263 ff
 - , in weiterem Sinn 259
 - , Inflationsabschlag 132
 - , Katastrophenhilfe 279
 - , Krankenversicherungsbeiträge 273
 - , Mitgliedsbeiträge 291 f
 - , nachträgliche 262
 - , Nachweispflicht 270
 - , Notwendigkeitsprüfung 261
 - , objektives Nettoprinzip 25
 - , Pflichtversicherungsbeiträge 273 f
 - , Reisekosten 285 ff
 - , Rückerstattung 293
 - , Schätzung 246
 - , Sozialversicherungsbeiträge 273
 - , Spenden 282 ff
 - , Studienbeiträge 277
 - , Umschulungsmaßnahmen 277
 - , Veranlassungsprinzip 181
 - , zeitliche Zuordnung 51, 231, 258
 - , Zuwendungen an Betriebsratsfonds 276
 - , Zuwendungen an Pensionskassen 275
 - , Zuwendungen an Universitäten etc 283
 - Betriebsausgabenpauschalierung 235 ff, 244, 271 f
 - , Überschussrechner 236 ff
 - , zusätzliche Betriebsausgaben 237
 - Betriebsausstattung 176
 - Betriebsbegriff, enger 388
 - , weiter 388
 - Betriebseinnahmen 293 ff
 - , Abgeltungsbesteuerung 296
 - , Begriff 197, 257
 - , Endbesteuerung 296
 - , Verzicht 294
 - , zeitliche Zuordnung 51, 231, 258
 - Betriebseinstellung, vorübergehende 570
 - Betriebskosten, Werbungskosten 512
 - Betriebsprüfung, grenzüberschreitende 1393
 - Betriebsratsfonds, Zuwendungen an 276
 - Betriebsratsumlage 494
 - Betriebsstättenbegriff (DBA) 1344
 - Betriebsstättendiskriminierung 1374
 - Betriebsstättenprinzip (DBA) 1341 ff
 - Betriebsstättenverluste (DBA) 1369
 - Betriebsstiftungen 1068
 - Betriebsstoffe, Bewertung 304
 - Betriebsteuer 910
 - Betriebsübertragung, unentgeltliche, ESt 567
 - Betriebsveräußerung 567 ff
 - , Begriff 568
 - , Betrieb aus selbständiger Arbeit 70
 - , Betrieb gewerblicher Art 1031
 - , Begünstigungen 582 ff
 - , Entnahme einzelner Wirtschaftsgüter 568
 - , gegen Raten 578
 - , gegen Rente 578, 683 f
 - , –, Grundstück 683
 - , Gewerbebetrieb 78
 - , gewerblicher Teilbetrieb 78
 - , Grundstücke 582
 - , Kaufpreissstundung 578
 - , land- und forstwirtschaftlicher Betrieb 62
 - , land- und forstwirtschaftlicher Teilbetrieb 62
 - , Personengesellschaft 554 ff
 - , Teilbetrieb aus selbständiger Arbeit 70
 - , Überschussrechner 233

- , Veräußerungsgewinn, Ermittlung 574 ff
- , Wertsicherungsbeträge 578
- Betriebsvermögen 170 ff
- , Abgrenzung zum Privatvermögen 176 ff
- , Anschaffungskosten 106/3
- , Bedeutung der Zuordnung 170
- , Begriff 176 ff
- , bei gemischt genutzten Grundstücken 186 f
- , bei gemischt genutzten Wirtschaftsgütern 184 ff
- , bei Kapitalgesellschaften 960
- , bei Personengesellschaft 542
- , Beispiele 176
- , besonderer Steuersatz 106/2
- , buchmäßige Behandlung 180
- , Einlage 197 ff
- , Endbesteuerung 106/2
- , Entnahme 180, 192 ff
- , gewillkürtes 162, 177 ff
- , –, Wertpapier 176 ff
- , Kapitaleinkünfte 106/2 ff
- , notwendiges 162, 176
- , Substanzverluste 170
- , Teilwertabschreibung 106/3
- , Überschussrechnung 229
- , Umfang 176 ff
- , Umwandlung in Privatvermögen 193
- , Veräußerung 170
- , Verlustverrechnung 106/4
- , Wechsel der Gewinnermittlungsart 195, 255, 1157 f
- , Wechsel ins Sonderbetriebsvermögen 549
- Betriebsvermögensvergleich 160 ff
- , Betriebseinnahmen 293
- , Grund und Boden 176 ff
- , nach § 4 Abs 1 161
- , nach § 5 Abs 1 161
- , Unterschiede 162 ff
- , Verhältnis zur Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 228 ff
- Betriebsverpachtung 109, 571
- Bettwäsche, geringwertige Wirtschaftsgüter 441
- Beweislast, bei Verträgen zwischen nahen Angehörigen 57
- Bewertung 298 ff
- , abnutzbares Anlagevermögen 347 ff
- , Bewertungsmaßstäbe 315 ff
- , Bewertungstetigkeit 211, 227, 310 f
- , Einlagen 383
- , einzubringendes Betriebsvermögen 1182
- , Entnahmen 379 ff
- , Festwertmethode 304
- , Gewinnverwirklichung 312 ff
- , Grundsatz der Einzelbewertung 300 ff
- , Gruppenbewertung 304
- , nicht abnutzbares Anlagevermögen 354 ff
- , Sachbezüge 90
- , Umlaufvermögen 354 ff
- , Verbindlichkeiten 375 ff
- , von Forderungen bei Zahlungsunfähigkeit 309
- , wertbeeinflussende Umstände 308 f
- , werterhellende Umstände 306 ff
- , zum Bilanzstichtag 305 ff
- Bewertungsgesetz 299
- Bewertungsgleichmäßigkeit 227
- Bewertungsmaßstäbe 315 ff
- Bewertungstetigkeit 211, 227, 310 f
- , Investitionsbegünstigungen 311
- , Rechnungsabgrenzungsposten 175
- Bewertungsstichtag 305
- Bewertungsvorschriften, allgemeine 299
- , steuerliche 300 ff
- , unternehmensrechtliche 299
- Bewirtungskosten 638 ff
- Bezüge, aus Versorgungs- und Unterstützungsseinrichtungen 69
- Bienenzucht 58
- Bilanz, Zweischneidigkeit 221
- Bilanzänderung 216, 219 f
- , Verhältnis zu finanzstrafrechtlichen Folgen 220
- Bilanzansatz, unrichtiger 217 f
- Bilanzberichtigung 216 ff, 309
- , amtsweigige 217
- , auf Antrag 218
- , bis zum Ursprungsjahr 218
- , Fehlerberichtigung 218
- Bilanzbündeltheorie 536 ff
- Bilanzidentität 221, 227
- Bilanzierung, bei Personengesellschaften 540 ff
- Bilanzierungsgrundsätze 227, 1126
- Bilanzierungsmethoden, Änderung 227
- Bilanzierungswahlrechte 219 f

Bilanzklarheit 175
 Bilanzkontinuität, formelle 227
 –, materielle 227
 Bilanzlehre, Grundsätze 200 ff
 Bilanzstichtag, bei Körperschaften 956
 –, Wechsel 52 f
 Bilanztheorie, dynamische 209
 –, statische 209
 Bilanzvollständigkeit 211
 Bilanzwahrheit 175, 211, 368, 401
 Bilanzzusammenhang 221 ff
 –, Durchbrechung 222
 bilaterale Maßnahmen (Doppelbesteuerung) 1307, 1311 ff
 Bildberichterstatter, Einkunftsart 64
 Bindungswirkung 43, 1004
 –, im Sozialversicherungsrecht 43
 Binnenfischerei 58
 Binnenmarkt 12/1
 Blumenzucht 58
 Bodensubstanz, Abbauverträge 110
 Boni, Kapitalvermögen 97/1
 Boote, Angemessenheitsprüfung 633
 Botendienstfahrer, Einkunftsart 86
 Brennerei 59
 Bruttoposteuerung, KESt 768 f
 Buchführung, doppelte 211
 –, Formvorschriften 214
 –, freiwillige 169
 –, ordnungsmäßige, Verlustabzug 625
 Buchführspflicht 155 f
 –, Einkünfte aus selbständiger Arbeit 63
 Buchgewinn 1114, 1136 ff, 1244
 Buchverlust 1114, 1136 ff, 1244
 Buchwerteinbringung 1182
 Buchwertfortführung 1108, 1112 f, 1128,
 1182, 1208, 1232
 –, fiktive, Privatstiftung 486, 514/1
 –, unentgeltlicher Betriebserwerb 392,
 567, 679
 Buchwertverknüpfung 1124, 1134, 1155
 Bühnenangehörige, Werbungskosten 505
 Bundesratsabgeordnete, Bezüge 83/1
 Bundessteuer 16
 Bürgschaftskosten, Vorauszahlungen 50,
 290
 Bürgschaftsverpflichtung, Ausweispflicht
 175
 –, Rückstellung für 404
 Bürgschaftszahlung, ag Belastung 662

C

CCCTB (Common Consolidated Corporate Tax Base) 915
 Champignonzucht 58
 code of conduct, KSt 915
 Computer, geringwertige Wirtschaftsgüter 440
 Confusio 1139, 1244
 Country-by-Country-Reporting 1349,
 1388, 1395

D

Damnum 377
 –, Unternehmensbilanz 377
 Darlehensgewährung, aus privaten Gründen 193
 –, Einkunftsart 76
 Darlehensverlust, bei Überschussrechner 230
 Darlehenszinsen 96
 dauernde Lasten, Begriff 673
 –, bei Körperschaften 1025
 –, Besteuerung 673 ff
 –, Sonderausgaben 604 f
 –, Werbungskosten 492
 Dauerschuldverhältnisse, Rückstellung für drohende Verluste 411
 DBA-Entlastungsverordnung 1355
 dealing at arm's length 1346
 Definitionskonflikte (DBA) 1377
 Dekan, Funktionsgebühren 140
 Dekontaminierungsaufwendungen 318
Denkavit ua 916, 1001
 Denkmalpflege, Afa 431
 Dentist, Einkunftsart 64
 depotführende Stelle, ausländische 102
 –, inländische 102
 Depotübertragungen 101
 Derivate 92
 –, Begriff 105
 –, Optionen 104
 –, Termingeschäfte 104
 Deszendentenfortbetrieb 66, 142
 Dieb, Schätzung 249
 Diebstahl, bei Überschussrechner 230
 –, Betriebsausgaben 268
 Dienstbarkeit 119
 –, Einräumung 108
 –, entgleitliche Übertragung 108

- Dienstgeberabgabe 16
 –, „U-Bahn-Steuer“ 16
 Dienstreise, Abgrenzung zur Reise 501
 Dienstverhältnis 85
 –, Abgrenzung zu Einkünften aus Gewerbebetrieb 72
 –, mehrere 741 f
 –, private (DBA) 1359
 –, Typusbegriff 86
 Dienstverträge, zwischen nahen Angehörigen 57
 Digitale Plattformen-Meldepflichtgesetz 1396
 –, DAC 7 1388
 Diplomaten 1303
 diplomatische Vertretung, Lohnsteuerabzug 728
 Directive on Administrative Co-Operation 1388
 direkte Methode der Gewinnaufteilung (DBA) 1337
 direkte Steuern 12/1, 16
 –, ESt 18
 –, geschichtliche Entwicklung 6 ff
 Disagio 377
 –, Unternehmensbilanz 377
 Diskontbeträge 97
 Diskriminierungsverbot (DBA) 1373
 Disziplinarausschuss, Funktionsgebühren 140
 Diversion 644
 Dividenden 93
 –, Beteiligungsertragsbefreiung 997 ff
 –, garantierte 975
 –, KESt 750
 Dividendenregel (DBA) 1355
 Dividendenscheine, Veräußerung 100
 Dividendenvorbehalt, Beteiligungsertragsbefreiung 1000
 Dolmetscher, Einkunftsart 64
 Doppelbelastung, internationale 1306
 Doppelbesteuerung 33, 1303 ff
 –, Begriff 1306
 –, Methoden zur Vermeidung 1307 ff, 1351 ff
 –, unechte 1306
 –, unilaterale Maßnahmen 1308 ff
 Doppelbesteuerungsabkommen 1311 ff
 –, Aufbau 1332
 –, Auslegung 1321 ff
 –, Erbschaftssteuer 1333
 Doppelbesteuerungsgesetz 1310
 Doppeleinlage 1024/1
 doppelte Buchführung 211
 doppelte Haushaltsführung 289
 –, Werbungskosten 508/1
 Doppelwohnsitz (DBA) 289, 1334
 Drittelpreise 1007/1, 1226, 1252
 Durchaktivierung 1024/1
 durchlaufende Posten 88, 232, 236, 293, 481
 –, Überschussrechnung 232
 Durchschnittssatzbesteuerung 157, 235 ff
 –, Betriebsausgabenpauschalierung 236 ff
 –, für bestimmte Steuerpflichtige 241 ff
 –, Kleinunternehmerpauschalierung 240/1 ff, 271
 Durchschnittssätze, für Werbungskosten 505
 Durchschnittssteuersatz, Ermittlung 708
 –, halber 709 ff

E

- EBITDA 1024/2
 effektive Doppelbesteuerung 1315
 Ehegatten, Abgeltungsbeträge 643
 –, Leistungsbeziehungen 57, 643
 –, Personalverpflegung 631
 –, Verträge 57
 eheliches Gebrauchsvermögen, Aufteilung 120
 Eigenheime, Liebhaberei 48
 –, Befreiung von Einkünften aus der Veräußerung 121
 Eigenkapital-Escape-Klausel 1024/3
 Einantwortung, iZm Erbauseinander-
 setzung 120
 Einbaumöbel 303
 Einbringung 565, 1032, 1170
 –, grenzüberschreitende 1183
 Einbringungsbilanz 1175
 Einbringungstichtag 1176
 Einbringungsvertrag 1174
 eingeschränkter Wertzusammenhang 362
 einheitliches Wirtschaftsgut 302 f
 Einkommen, Begriff 38 ff, 41
 –, bei Körperschaften 956 ff
 –, Ermittlung 41, 589 ff
 –, zeitliche Zuordnung 49 ff
 Einkommensermittlung 589 ff

- Einkommensgrenzen, Erklärungspflicht 722 ff
 Einkommensteuer 18 ff
 –, Abschlusszahlung 726
 –, analytische 6, 24
 –, Arbeitnehmer 748
 –, Aufkommen 19 f
 –, bei beschränkt Steuerpflichtigen 781
 –, Berechnung 695 ff
 –, beschränkte Steuerpflicht 771 ff, 787 ff
 –, besonderer Steuerabzug 785
 –, Einkunftsarten 39
 –, Erhebungsformen 18, 722 ff, 781 ff
 –, Ermittlungsschema 41
 –, Ertragshoheit 19
 –, Finanzverfassung 19
 –, fiskalische Bedeutung 20 f
 –, Gesetzgebungshoheit 15, 19
 –, Gutschrift 726
 –, Halbsatzverfahren 901, 913
 –, Kompetenz 15
 –, Liebhaberei 45 ff
 –, Lohnsteuerabzug 727 ff
 –, Lohnsteuertarif 734
 –, persönliche Steuerpflicht 29
 –, Prinzipien 22 ff
 –, Progressionsermäßigung 708 ff
 –, Rechtsquellen 19
 –, Richtlinien 19
 –, sachliche Steuerpflicht 38 ff
 –, Sanierungsgewinne 664 ff
 –, Steuerbefreiungen 147 ff
 –, synthetische 24
 –, Tarif 28, 694 f
 –, Veranlagung 722 ff
 –, Verordnung (Liebhaberei) 45 ff
 –, Vorauszahlung 726, 741
 –, wirtschaftspolitische Bedeutung 21
 –, Wohnsitzprinzip 30 f
 Einkommensteurerklärung, Beilagen 725/1
 Einkommensverwendung, bei Körperschaften 975 ff
 Einkünfte, Abgrenzung zum Gewerbebetrieb 76
 –, –, Abgrenzung zur Land- und Forstwirtschaft 58 ff
 –, –, Abgrenzung zur selbständigen Arbeit 76
 –, –, Abgrenzung zur Vermietung und Verpachtung 76
 –, Abgrenzung zur nichtselbständigen Arbeit 63 f
 –, Ablösen 108
 –, Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung 432
 –, Abtretung 55
 –, Aufgabegewinn 62
 –, aus ehemaliger Tätigkeit 142
 –, aus freiberuflicher Tätigkeit 64
 –, aus früherem Rechtsverhältnis 142
 –, aus Gewerbebetrieb 71 ff
 –, aus Gewerbebetrieb, Selbständigkeit 72
 –, aus inländischen öffentlichen Kassen, beschränkte Steuerpflicht 775
 –, aus Kapitalvermögen 91 ff
 –, aus Kryptowährungen 92, 99/1, 105/1 ff, 752/1
 –, –, bei Privatstiftungen 1057
 –, aus Land- und Forstwirtschaft 58 ff
 –, aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben 59
 –, aus Leistungen 137 f
 –, aus nichtselbständiger Arbeit 79
 –, aus selbständiger Arbeit, Abgrenzung zum Gewerbebetrieb 63 ff, 76
 –, aus Kapitalvermögen, beschränkte Steuerpflicht 776
 –, aus Land- und Forstwirtschaft, beschränkte Steuerpflicht 772
 –, aus nichtselbständige Arbeit, beschränkte Steuerpflicht 775
 –, aus selbständiger Arbeit, beschränkte Steuerpflicht 773
 –, aus Vermietung und Verpachtung, beschränkte Steuerpflicht 777
 –, aus sonstiger selbständiger Arbeit 67
 –, aus Vermietung und Verpachtung 107 ff
 –, aus Waldnutzungen, Tarifbegünstigung 459, 714
 –, außerbetriebliche 42
 –, außerordentliche 42, 713
 –, Begriff 41
 –, bei Körperschaften 958
 –, bei Miteigentum 558
 –, beschränkte Steuerpflicht, Gewerbebetrieb 774
 –, betriebliche 42, 106/2 ff
 –, Betriebsausgabenpauschalierung 236 ff
 –, Buchführungspflicht 63, 234
 –, DBA 1341, 1346

- , Derivate 104 ff
- , Durchschnittssatzbesteuerung für bestimmte Steuerpflichtige 241 ff
- , Ermittlungsvorschriften 43
- , Handymast 58/1
- , inländische, beschränkte Steuerpflicht 771 ff
- , mit Auslandsbezug 151
- , nicht steuerbare 147
- , nach dem Tod des Steuerpflichtigen 36
- , Parkplatz 58/1
- , persönliche Zurechnung 54 ff
- , Saldierung 43
- , Schadenersatzleistungen 483
- , Schiabfahrt 58/1
- , Steuerbefreiungen 106
- , steuerfreie 147
- , subsidiäre 42, 91, 107
- , übernommene KEst 97/2
- , Umfang 43
- , Veräußerungsgewinn LuF 62
- , Verlustverrechnung 106/1
- , Vermietung und Verpachtung LuF 58/1
- , von Personenvereinigungen 525 ff
- , zeitliche Zuordnung 49 ff
- , Zurechnung 54 ff
- , Zusammenrechnung 43
- , Zuwendungen aus öffentlichen Mitteln 111
- Einkünfteermittlung 153 ff
- , Grundstücksveräußerung 122 ff
- , –, pauschale 126 ff
- Einkünftefeststellung, bei Arbeitsgemeinschaften 531
- , Miteigentumsgemeinschaft 525, 558, 564
- , Personengesellschaft 560 ff
- Einkünfteverlagerung 1301
- Einkünftevermutung, Liebháberei 47
- Einkunftsarten 39, 58 ff
- , außerbetriebliche 42
- , Bedeutung der Zuordnung 43
- , bei Körperschaften 957
- , betriebliche 42
- , Gewinnermittlung 153
- , unrichtige 43
- Einkunftsquelle, Abtretung 55
- Einlage, tatsächliche 1186
- Einlagen, Begriff 197 ff
- , Bewertung 383
- , Einbringung 1186
- , Evidenzkonto 1148, 1165, 1199, 1254
- , gewillkürtes Betriebsvermögen 199
- , in Körperschaften 964 ff
- , notwendiges Betriebsvermögen 177, 199
- , notwendiges Privatvermögen 178
- , Überschussrechnung 229
- , verdeckte, in Körperschaften 967
- Einlagenrückzahlung 488, 993 ff
- , Einbringung 1191
- , Spaltung 1240
- , Umwandlung 1153
- , Verschmelzung 1131
- Einnahmen 482 ff
- Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 155, 228 ff
- , Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung 346, 432
- , Anzahlungen 228
- , Betriebsausgabenpauschalierung 236 ff
- , Betriebeinnahmen 293
- , Betriebsveräußerung 233, 577
- , Investitionsbegünstigungen 219
- , Kleinunternehmerpauschalierung 240/1 ff, 271
- , Teilwertabschreibung 346
- , Todfallsbilanz 36
- , Übertragung stiller Reserven 458
- , Veräußerung von Anlagevermögen 233
- , Verhältnis zum Betriebsvermögensvergleich 228 ff
- , Verlustabzug 624
- , Voraussetzungen 234
- , Vorauszahlungen 228
- Einnahmen, Begriff 41
- , Rückzahlung 504
- , Sachbezüge 483
- , Schadenersatzleistungen 483
- , Überschuss über die Werbungskosten 481 ff
- , von dritter Seite 482, 728
- , zeitliche Zuordnung 49 f, 485 ff
- , zurückgewährte Werbungskosten 484
- Einzelbewertung 300 ff, 440
- Einzelrechtsnachfolge 1170, 1193
- Elektrizität Strom
- Emissionskosten 1009
- Empfängerbenennung 270, 1043
- Endbesteuerung 92, 749 ff, 762 ff, 913
- , Abgeltungswirkung 766 f

- , Abzugsverbot 646
- , bei betrieblichen Kapitalerträgen 296
- , bei Sachzuwendungen von Privatstiftungen 395
- , Werbungskostenabzug 511, 768
- Endbesteuerungsgesetz, Bundesverfassungsgesetz 762
- Enteignung, Grundstücke 121, 141
- Enteignungsgewinne, Übertragung stiller Reserven 450, 718
- , Verteilungsbegünstigung 718
- Entgeltlichkeit, Abgrenzung zur Unentgeltlichkeit 120, 393
- Entnahme 192
 - , bare 1186
 - , Beispiele 193
 - , Bewertung 379 ff
 - , eigene Arbeitskraft 193, 381
 - , Entrahmehandlung 194 ff
 - , Erfüllung erbrechtlicher Pflichten 196
 - , Gebäude 192, 579, 588/1
 - , –, Bewertung 380/1
 - , Grund und Boden 192
 - , –, Bewertung 380/1
 - , notwendiges Betriebsvermögen 180
 - , tatsächliche 1186
 - , Überschussrechnung 229
 - , unbare 1187
 - , vorbehaltene 1187
- Entschädigungen 141
 - , für Bodenwertminderung 144
 - , für Mietrechtsaufgabe 143
 - , für Verdienstentgang 40
 - , für Wirtschaftsergebnisse 144
 - , Progressionsermäßigung 144
 - , Verteilungsbegünstigung 144, 717
- Entstrickungsbesteuerung 101
- Erbauseinandersetzung 120, 393
- Erbe, Verlustabzug 627
- Erbengemeinschaft, als Mitunternehmerschaft 527
- Erbschaft 40
 - , Grundstücke 120
- Erbschaftssteuer, Doppelbesteuerungsabkommen 1333
- Erdgas s Gas
- Ereignis, rückwirkendes 120/1 f, 129, 588, 953
- Erfindungen, beschränkte Steuerpflicht 789
- , Verwertung durch Rechtsnachfolger 110
- , Verwertung im eigenen Betrieb 65
- , Verwertungseinkünfte 715
- Erfolgsrechnung 154, 234
- Ergänzungsbilanz 540 ff, 555, 1209 ff
- Ergebnisermittlung, Gruppenbesteuerung 947
- Ergebniszurechnung, Gruppenbesteuerung 947
- Erhaltungsaufwand 171, 260, 320, 329 ff, 512
- , Abgrenzung zum Herstellungsaufwand 329 f
- , aktivierungspflichtiger 331
- , anschaffungsnaher 320, 331
- , Beispiele 330
- , Versicherungsentschädigung 483
- Erklärungsabgabe, elektronische, ESt 725
- Erklärungspflicht, beschränkte Steuerpflicht 787/1
- Erlebensversicherungen, Versicherungsleistungen 98
- Ernteverzeichnis 212
- Eröffnungsbilanz 221 f
- Erschwerniszulage 738
- Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften, Ausschüttung 93
- , KSt-Subjekt 919
- Erzberger'sche Finanzreform 11
- erzieherische Tätigkeit, Betriebsausgabenpauschalierung 236
- , Einkunftsart 64
- Europäisches Steuerrecht 12/1
- EU-Amtshilfegesetz 1389 f
- EU-Amtshilferichtlinie 1386 ff
- EU-Beitreibungsrichtlinie 1400
- EU-Besteuerungsstreitbeilegungsgesetz 1382
- EU-Meldepflichtgesetz 1396
- , DAC 6 1388
- EU-Umgründungsgesetz 389, 1123, 1150 ff, 1170, f, 1175, 1236, 1238 f, 1240 f
- EU-Schiedskonvention 1309, 1381 f
- EU-Streitbeilegungsrichtlinie 1382
- EU-Vollstreckungsamts-Hilfegesetz 1401
- Evidenzkonto, Einlagen und Innenfinanzierung 1148, 1165, 1199, 1254
- , Privatstiftungen 1065
- Existenzminimum 26, 629, 647, 789
- , Aufwendungen zur Sicherung 629, 647

F

- Fahrschule, Einkunftsart 66
 Fahrschulwagen, Nutzungsdauer 427
 Fahrtpesen 288, 502
 Familienbonus Plus 41, 659
 Familienheimfahrten 289
 –, betragmäßige Begrenzung 637
 Familienlastenausgleichsfonds, Leistungen aus 148, 697
 Familienverträge 57
 Fehlerberichtigung, Zu- oder Abschlag 218
 Fehlmaßnahmen, Teilwert 344
 Feiertagsarbeit, Zuschläge 738
 Ferienwohnung, unbeschränkte ESt-Pflicht 31
 Fernsehschaffende, Werbungskosten 505
 Fertigungsgemeinkosten 326
 Festwertmethode 304
 Feuerversicherung 607
 Feuerwehrerlass 932
 fiktive Anschaffungskosten 514ff
 fiktiver Unternehmerlohn 460
 –, Privatstiftung 487, 514/1
 fiktive Steueranrechnung 1371
 finale Verluste 1369
 Finanzanlagen, Teilwertabschreibung 358 f
 –, Übertragung stiller Reserven 454
 Finanzielle Verbindung, Gruppenbesteuerung 941
 Finanzierungsleasing 190
 FinanzOnline 725
 Finanzrecht 2
 Finanzstrafrecht 13
 Finderlohn 40
 Firmenwert 349f, 371f
 –, Abgrenzung zum Grund und Boden 372
 –, Abschreibung 350
 –, Nutzungsdauer 426
 Firmenwertabschreibung, Gruppenbesteuerung 951
 Fischereirecht 119
 Fischzucht 58
 Fiskalnormen 15
 Fleischerei 59
 Flugzeuge, Angemessenheitsprüfung 633
 Flurbereinigung, Grundstücksveräußerung 121
 Forderungen, Abzinsung 310, 367
 –, bei Zahlungsunfähigkeit 309, 368
 –, Betriebsvermögen 176
 –, Bewertung 367
 Förderungen, öffentliche Mittel 50
 Forderungen, pauschale Wertberichtigung 370
 –, Teilwert 367
 –, Verzicht aus privaten Gründen 193, 294
 –, Wertaufholungsgebot 364
 –, Wertberichtigung, Abgrenzung zu Rückstellungen 399 f
 Forderungsverzicht, aus privaten Gründen 193
 –, Gesellschafter 967
 –, verdeckte Einlage 967
 Formvorschriften, Buchführung 214
 Formwechselnde Umwandlung 1101
 Forschungsanstalten 925
 Forschungsbestätigung 461
 Forschungsförderungsfonds, Zuwendungen an 283
 Forschungsprämie 460
 –, Frascati Manual 460
 –, für Auftragsforschung 462
 –, Jahresgutachten 461
 Forstarbeiter, Werbungskosten 505
 Fortbildung, Werbungskosten 509 f
 Fortbildungsmaßnahmen, Betriebsausgaben 277
 Fortführungsoption 168
 Freianteile, Bewertung 366
 –, ESt-Befreiung 150
 –, KESt 758
 Freibetrag, Aufgabegewinn 586
 –, Veräußerungsgewinn 582, 586
 Freibetragsbescheid 507, 730
 –, Arbeitnehmerpflichtveranlagung 730, 745
 Freigrenze, Leistungseinkünfte 138
 –, Spekulationsgeschäft 136/2
 Freistellungssystem 909
 freiwillige Zuwendungen 641 ff, 1017
 Freiwilligenpauschale 152/3
 Fremdfinanzierungszinsen, KSt 1013 f
 Fremdmittelkosten, Vorauszahlungen 50, 290
 Fremdwährung, Konvertierung 100
 Fremdwährungsdarlehen, Konvertierung 314/1

- Friedhöfe 925
 Fruchtgenuss, Einräumung 108
 –, entgeltliche Übertragung 108
 –, Zurechnung der Einkünfte 56
 Fruchtgenussrecht, Einräumung 120
 –, entgeltliche Übertragung 108
 –, Zurechnung der Einkünfte 56 ff
 –, der „Ausübung nach“ 56/1
 –, der „Substanz nach“ 56/1
 –, unentgeltlich erworbenes, Absetzung für Abnutzung 426
 Fuhrwerksleistung, Einkunftsart 60
 Fünfzehntelabsetzung 520 f
 Funktionsgebühren 139 f
 –, Abgrenzung zu nichtselbständiger Arbeit 83/1
- G**
- Garantiekosten, Vorauszahlungen 50, 290
 Garantieverpflichtung, Rückstellung 404
 Gartenbau, Einkunftsart 58
 Gasflaschen, geringwertige Wirtschaftsgüter 441
 Gastwirtschaft, Einkunftsart 59
 Gebäude 119
 –, AfA 424/1, 425
 –, Aufstockung, AfA 429
 –, –, Instandsetzungsaufwand 518
 –, außergewöhnliche Aufwendungen 517/1
 –, Beginn der Absetzung für Abnutzung 423
 –, Betriebsaufgabe 588
 –, Betriebsvermögen, Nutzungsdauer 425
 –, Einbauten 303
 –, entgeltliche Übertragung, Fünfzehntelabschreibung 521
 –, Entnahme, Bewertung 192, 380/1, 579, 588/1
 –, Erhaltungsaufwand 316 ff
 –, gemischt genutzte, Absetzung für Abnutzung 422
 –, Instandsetzungsaufwand bei Mietwohngebäuden 333 f
 –, Planungskosten 325, 523
 –, Privatvermögen, Absetzung für Abnutzung 512 ff
 –, Renovierungen 329
 –, Reparaturaufwand 320
 –, selbst hergestellt, Veräußerung 121
 –, Trennung von Grund und Boden 1190
 –, Übertragung stiller Reserven 447 f, 453/1
 –, Umbau 329
 –, unentgeltliche Übertragung, Fünfzehntelabschreibung 521
 –, Veräußerung, Fünfzehntelabschreibung 521
 Gebäudeabriss, Werbungskosten 517/1
 Gebäudeentnahme 192, 380/1, 579, 588/1
 Gebietskörperschaften, KSt-Subjekt 924
 Gebühren, als Geldbeschaffungskosten 377
 –, Begriff 3
 –, geschichtliche Entwicklung 6
 Gefahrenzulage 738
 Geflügelzuchtbetrieb, Einkunftsart 58
 Gegenberichtigung 1349
 Gegenleistung 1179 f, 1195, 1243
 Gegenleistungrente, Abgrenzung zu Versorgungsrente 679
 –, –, Behandlung beim Verpflichteten 604, 675 f, 677 f
 –, außerbetriebliche, Behandlung beim Berechtigten 116, 685 ff
 –, Begriff 675
 –, Behandlung beim Verpflichteten 116
 –, betriebliche, Behandlung beim Berechtigten 683 f
 –, Grundstücksveräußerung 678
 –, nachträgliche Betriebseinnahmen 683
 –, Pensionsbezüge 69
 –, Sonderausgaben 116, 604
 –, Werbungskosten 678
 –, wiederkehrende Bezüge 116
 Gehälter 79
 Geldbeschaffungskosten 377
 –, Unternehmensbilanz 377
 Geldbußen 644
 –, Wettbewerbsverstöße 264
 Geldstrafe, Abschöpfung der Bereicherung 264
 Geldstrafen, Betriebsausgaben 263 ff
 geldwerte Vorteile 87, 483
 Gelegenheitsgeschenke 639
 Gemeindesteuer 16
 gemeiner Wert 315, 336 ff
 –, Abgrenzung zum Teilwert 337
 Gemeinnützigkeit, ESt 282 ff
 gemeinnützige Körperschaften, KSt, Befreiungen 932, 963

- gemeinnützige Privatstiftungen 1051
 Gemeinsamer-Meldestandard-Gesetz 1394
 Gemeinschaftsrecht s Unionsrecht
 gemischt genutzte Wirtschaftsgüter 183 ff
 Gemüsebau, Einkunftsart 58
 Genossenschaften, Gewinnermittlungsart 959
 –, Rückvergütungen 975, 1010
 Genussscheine, Ausschüttungen 93, 975
 –, Endbesteuerung 763
 geringwertige Wirtschaftsgüter 439 ff
 –, Steuerbilanz 204
 –, Unternehmensbilanz 204
 –, Werbungskosten 500
 Gerüstteile, geringwertige Wirtschaftsgüter 440
 Gesamtsache 440
 Geschäftsausstattung, Betriebsvermögen 176
 –, geringwertige Wirtschaftsgüter 440
 Geschäftsbetrieb, wirtschaftlicher, Liebhaberei 963
 Geschäftsführer, Gesellschafter, Einkunftsart 67, 79
 –, gewerberechtlicher, Einkunftsart 67
 –, persönliche Zurechnung 54/1
 Geschäftsleitung 934 f
 geschäftsunfähige Personen, Einkommensteuer, Steuerpflicht 29
 Geschenke 394, 639
 Geschirr, Bewertung 304
 Gesellschaft bürgerlichen Rechts 529
 Gesellschafter, Forderungsverzicht 967
 Gesellschafter-Geschäftsführer, Betriebsausgabenpauschalierung 236
 –, Gehaltsverzicht 968
 –, überhöhter Bezug 982
 –, unangemessene Pensionszusage 991
 –, Einkunftsart 67, 79 ff
 –, Kapitalgesellschaft, Aftertigungsrückstellung 416
 –, Pensionsrückstellung 413
 –, Personengesellschaft, Pensionsrückstellung 413
 –, Unternehmerrisiko 67
 –, Zuwendungen aus Arbeitnehmerförderungsstiftung 67
 Gesellschafterdarlehen, bei Körperschaften 970 ff
 Gesellschafterdiskriminierungsverbot 1376
 Gesellschaftereinlagen, in Körperschaften 964 f
 Gesellschaftsteuer 1121
 Gespaltener Körperschaftsteuersatz 912
 Gestühl, geringwertige Wirtschaftsgüter 440
 Gewährleistungsrückstellung 174, 404
 Gewährung, neuer Anteile 1179 f
 –, von Gesellschaftsrechten 1204
 Gewerbebetrieb 71
 –, Abgrenzung zur Vermögensverwaltung 76
 gewerberechtlicher Geschäftsführer, Einkunftsart 67
 gewerbliche Erfahrungen, Einkünfte aus Überlassung 110
 gewerbliche Schutzrechte, Einkünfte aus Überlassung 110
 gewerbsmäßige Tätigkeit, iSd § 1 GewO 1994 71/1
 Gewerkschaftsbeiträge 494
 Gewerkschaftsbund, österreichischer 506, 921, 932
 Gewerkschaftsfunktionär, Funktionsgebühren 140
 gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen 542
 Gewinnabgrenzung (DBA) 1339 ff
 Gewinnausschüttungen 93 f
 –, Doppelbelastung bei Kapitalgesellschaften 904 ff
 –, Einbringung 1191
 –, Endbesteuerung 763, 913
 –, grenzüberschreitende 758
 –, KESt 913
 –, Schatteneffekt 913
 –, Spaltung 1240
 –, Umwandlung 1153
 –, Veranlagung 913
 –, verdeckte 93, 901, 975 ff
 –, Verschmelzung 1131
 Gewinne, nicht verwirklichte 375
 Gewinnermittlung 154 ff
 –, bei Körperschaften 959
 –, bei Personengesellschaften 535 ff
 –, dynamische Bilanztheorie 209
 –, nach § 4 Abs 1 169
 –, nach § 5 Abs 1 165 ff
 –, statische Bilanztheorie 209

- , Unterschiede zur außerbetrieblichen Einkünfteermittlung 153
- Gewinnermittlungsarten 154 ff, 158 ff
- , bei Körperschaften 959
- , bei Schätzung 249
- , Personengesellschaften 541
- , Übergangsgewinn 252 ff
- , Übergangsverlust 252 ff
- , Wechsel 195, 251 ff
- Gewinnermittlungszeitraum, Kalenderjahr 52, 251 f
- , Wirtschaftsjahr 52
- Gewinnerzielungsabsicht 71, 74
- Gewinnfeststellung, bei Arbeitsgemeinschaften 531
- , Personengesellschaft 561 ff
- Gewinnfreibetrag 462/1 ff
- , begünstigte Wirtschaftsgüter 462/4
- , Grundfreibetrag 462/2
- , investitionsbedingter 462/3 ff
- , Mindestbehaltefrist 462/5
- , Nachversteuerung 462/5
- , Pauschalierung 462/2 f
- Gewinnkapital 1160
- Gewinnrücktrag 708, 720
- Gewinnverteilung, Personengesellschaft 551 ff
- , alineare 552
- , Haftung 553/2 f
- , kapitalistische Mitunternehmer 553/1
- Gewinnverwirklichung 312 ff
- Gewinnvorab 1209 ff
- gewöhnlicher Aufenthalt, Begriff 31
- Gläubigerdiskriminierungsverbot 1375
- Gleichbehandlungsgesetz (DBA) 1373
- Gliederungsstetigkeit 227
- GmbH & Co KG 530
- GmbH-Anteile, Gewinnanteile aus 93
- , Veräußerung 100
- Going-Concern-Prinzip 336
- Gratisaktien 150, 758, 966
- Grenzgänger, unbeschränkte ESt-Pflicht 31
- Grenzgängerabsetzbetrag 704
- Grenzgängerregel (DBA) 1359
- grenzüberschreitende Umgründung 389, 1123, 1150 ff, 1170, f, 1175, 1236, 1238 f, 1240 f
- große Auskunftsklausel 1383
- Großmutterzuschuss 1024/1
- Grund und Boden 119
- , Abgrenzung zum Firmenwert 372
- , bei Land- und Forstwirten 62
- , Betriebsvermögen 177
- , Bewertung 355
- , Entnahme 192
- , –, Bewertung 380/1
- , Entschädigung für Wertminderung 144
- , Trennung von Gebäude 1190
- , Übertragung stiller Reserven 453
- , Veräußerung 565
- , Wechsel der Gewinnermittlungsart 254 f
- , Werbungskosten 513
- , Zusammenschluss 1214
- GrundanteilIV 2016 121
- Grundbuchseintragsgebühr, nicht-abzugsfähige Aufwendungen 645
- Grundanteilverordnung 513
- Grunderwerbsteuer 318
- , bei Einbringung 1198
- , bei Realteilung 1233
- , bei Spaltung 1253
- , bei Umwandlung 1164
- , bei Verschmelzung 1147
- , bei Zusammenschluss 1216
- , nichtabzugsfähige Aufwendungen 645
- Grundsatz der eingeschränkten Territorialität 1303
- Grundsatz der Einzelbewertung 300 ff
- Grundsatz der negativen Wirkung von DBA 1313
- Grundsätze des Umgründungssteuerrechts 1109 ff
- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 200 ff, 210 ff
- , allgemeine 210 ff
- , Unternehmensrecht 200 ff
- Grundsteuer 493, 512
- Grundstück, Wertminderung 134
- Grundstücke, Altgrundstück 126
- , bebaut, AfA 435
- , bebaute, einheitliches Wirtschaftsgut 303
- , –, kein einheitliches Wirtschaftsgut 303
- , Begriff 119, 172
- , bei Veräußerung gegen Rente 685
- , Betriebsveräußerung 582
- , Einlagen 385 f
- , Erbschaft 120

- , gemischte Nutzung 186 f
- , Realteilung 120
- , Schenkung 120
- , Tausch 120
- , Übertragung stiller Reserven 447 f
- , Veräußerung 120, 565 f, 576
- , –, Steuerbefreiungen 121
- , Wertminderung 152/1
- grundstücksgleiche Rechte 62, 108, 119, 1338
- Grundstückshandel 76
- Grundstücksveräußerung, Anrechnung
GrEST 129/1
- , Arbeitnehmerpflichtveranlagung 745
- , Ausnahmen von ImmoEST 770/6
- , Baulandumlegung 121
- , behördlicher Eingriff 121
- , bei Land- und Forstwirten 62
- , besondere Vorauszahlung 770/5
- , besonderer Steuersatz 135 f
- , –, Ausnahmen 136
- , betriebliche 131 ff
- , –, außergewöhnliche Abschreibung 134
- , –, Steuerbefreiungen 134
- , –, Teilwertabschreibung 134
- , –, Verlustausgleich 133
- , Einkünfteermittlung 122 ff
- , –, pauschale 126 ff
- , –, Übersicht 126
- , fiktive Anschaffungskosten 127 f
- , Flurbereinigung 121
- , Fünfzehntelabsetzung 127
- , Gewinnermittlung, pauschale 132
- , Hauptwohnsitzbefreiung 121
- , private, Verlustausgleich 593
- , Privatvermögen 118 ff
- , Regelbesteuerungsoption 123, 135
- , Regelleinkünfteermittlung 122 ff
- , selbst hergestelltes Gebäude 121
- , Steuerbefreiungen 121
- , Umwidmung 129
- , Verlustausgleich 130
- , Werbungskosten 123
- , Zufluss-Abfluss-Prinzip 125/1
- , Zusammenlegung 121
- Grundstücksveräußerungen, private,
beschränkte Steuerpflicht 778
- Grundstücksverzeichnis 212
- Gründungskosten 1009
- Gruppenantrag 954

- Gruppenbesteuerung, KSt 937 ff
- , Mindest-KSt 1044
- , Umgründungen 1275 ff
- Gruppenbewertung 304
- Gruppenmitglieder 939
- Gruppenträger, KSt 939
- Gütergemeinschaft, eheliche, als Mitunternehmerschaft 527
- , Zurechnung der Einkünfte 56/3

H

- Hafenbetriebe 924
- Haftpflichtversicherung 493, 607, 633
- Hafrücklage 1011
- Halbeinkünfteverfahren 911
- Halbsatzverfahren, Einkommensteuer 901, 913
- Hallenbad, Betriebe gewerblicher Art 925
- Haribo* 1318, 1366, 1367
- Hauptbeteiligter, Beteiligungsgemeinschaft 945
- Haupteinkünfte 42
- Hauptwohnsitzbefreiung, Grundstücksveräußerung 121
- Hausapotheke, Einkunftsart 65
- Hausbesorger, Werbungskosten 505
- Hausgehilfin 662
- Haushaltsbesteuerung, ESt 37
- Haushaltsführung, doppelte 289
- Hausratversicherung 607
- Haustrunk 149
- Hausverwaltung, durch Miteigentümer 558
- , Einkunftsart 67
- Hebamme, Einkunftsart 64
- Heeresgebühren, Arbeitnehmerpflichtveranlagung 745
- Heimarbeiter, Werbungskosten 505
- Heiratsgut 653
- Heizungsanlage, AfA 435
- Herstellen 324
- Herstellerbefreiung 121
- Herstellungsaufwand, bei Vermietung und Verpachtung 520
- Herstellungskosten 171, 324 ff
- , Abgrenzung von Anschaffungskosten 327
- , Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand 329
- , Begriff 324

- , bei langfristigen Fertigungsaufträgen 327
 - , Beispiele 330
 - , Ermittlung 326
 - , Fremdkapitalzinsen 325
 - , überhöhte 325
 - , Übertragung stiller Reserven 456
 - Herstellungskostenprinzip 357
 - HiFi-Anlage, notwendiges Betriebsvermögen 176
 - Hilfsbetriebsstätte (DBA) 1345
 - Hilfsmittel für die Steuerrechtsanwendung 17
 - Hilfsstoffe, Bewertung 304
 - Hinzurechnungsbesteuerung 1007
 - , Niedrigbesteuerung 1007/1
 - , Passiveinkünfte 1007/1
 - , Substanznachweis 1007/1
 - Hinzurechnungsbetrag, beschränkte Steuerpflicht 789
 - Hochwasser, Übertragung stiller Reserven 459
 - Hoheitsbetriebe 925
 - höhere Gewalt, Übertragung stiller Reserven 450
 - Holböck* 913
 - Holz, Bewertung 374
 - , Pflegekosten 280
 - Homeoffice 88, 278, 498/1, 745
 - horizontaler Verlustausgleich 601, 667
 - Hotel, Kinderspielzimmer 186
 - Hotelwäsche, Bewertung 304
 - Hotelzimmer, unbeschränkte ESt-Pflicht 31
 - Hughes des Lasteyrie du Saillant* 1125
 - hybride Gestaltungen 1024/6, 1328
 - , Steuerdiskrepanz 1024/7
 - Hypotheken, Zinsen aus 96
- |
- Identitätstheorie 936
 - immaterielle Wirtschaftsgüter, Ausweis 371
 - , Bewertung 371
 - Immobilienertragsteuer 770/1 ff
 - , Abgeltungswirkung 770/2
 - , Ausnahmen von Selbstberechnung 770/6
 - , beschränkte Steuerpflicht 784/1
 - , Betriebsgrundstück 770/4
 - , Selbstberechnung 770/2
 - , Steuerbefreiungen 770/6
 - , Übertragung stiller Reserven 770/6
 - , Veranlagungsoption 770/2
 - , Veräußerung gegen Rente 770/6
 - , Zufluss später als ein Jahr 770/6
 - , Zwangsversteigerung 770/6
 - Immobilieninvestmentfonds 752/1, 804
 - , ausländische 820 ff
 - , Durchgriffsprinzip 817, 821
 - , inländischer 815 ff
 - Imparitätsprinzip 313
 - Importverschmelzung 1135
 - Incentive-Reisen 193, 293
 - indirekte Methode der Gewinnaufteilung (DBA) 1348
 - indirekte Steuern 12/1, 16
 - , geschichtliche Entwicklung 6 ff
 - , USt 20
 - Individualbesteuerung, ESt 37
 - Industriellenvereinigung 932
 - Inflationsabschlag, Betriebsausgaben 123, 132
 - Inflationsanpassung 28/1, 695
 - Informationsaustausch 1383 ff
 - , automatischer 12/1
 - Inlandsreisen, Nächtigungsgeld 88
 - , Tagesgeld 88
 - innerbetrieblicher Verlustausgleich 600/1
 - innerer Betriebsvergleich, Schätzung 248
 - Innovationsstiftung für Bildung 621/3
 - Insektenfraß, Übertragung stiller Reserven 459
 - Insolvenzentgelt 82/1
 - Instandhaltungsaufwand 260, 329
 - , bei Miteigentum 558
 - , bei Vermietung und Verpachtung 517
 - , nachträglicher 262
 - Instandsetzungsaufwand 260, 329
 - , Begriff 334, 518
 - , bei Vermietung und Verpachtung 518
 - , für Mietwohngebäude 333 f
 - , unentgeltlicher Erwerb 519
 - , Veräußerung des Gebäudes 519
 - Interessenvertretung, Pflichtbeiträge 494, 731
 - Internationale Schachtelbeteiligung 1140, 1145, 1184, 1194, 1196, 1215, 1245
 - internationales Schachtelprivileg 1001 ff, 1301
 - , beschränkte KSt-Pflicht 1036

- , Missbrauchsvorschrift 1006
- , System der Steuerneutralität der Beteiligung 1003 f
- Internationales Steuerrecht 1300 ff
- Inventur 160, 164
- Investitionsbegünstigungen 442 ff
- , allgemeine Voraussetzungen 444
- , bei Körperschaften 958
- , Überschussrechner 229
- , Zeitpunkt der Geltendmachung 219
- Investitionsfreibetrag 442, 463 ff
- Investitionszuschuss, Rückstellung 404
- Investmentfonds 752, 763, 803 ff
- , Allgemeines 803
- , ausländische 813 f
- , ausschüttender Fonds 806
- , Ausschüttungen 96
- , Begriff 805
- , Durchgriffsprinzip 807
- , Erträge 807 ff
- , steuerliche Erfassung 807 ff
- , thesaurierender Fonds 806
- Investmentfondsanteil 812
- Irrtum 120/2
- Isolationstheorie 110, 774, 780, 1035

J

- Jagd, Angemessenheitsprüfung 633
- , Einkünfte 58
- Jagdrecht 119
- Jahresgutachten, Forschungsprämie 461
- Jahreskarte 276/2
- Jahressechstel, Lohnsteuer 735 f
- joint audits 1393
- Journalist, Einkunftsart 64
- , Werbungskosten 505
- Jubiläumsrückstellung 402, 408
- juristische Personen, KSt-Subjekt 919

K

- kalkulatorische Schätzung 248
- Kanalisationsbetriebe, KSt 925
- Kantine, freie Mahlzeiten 149
- Kapital, Überlassung von 92 ff
- , Gewinnanteile 93
- , stiller Gesellschafter 94
- , Zinsen 96
- Kapitalanlagefonds 752, 803 ff
- , Abgeltungsbesteuerung 296
- , Endbesteuerung 296, 763

- Kapitalanteil 1173, 1192
- Kapitalerhöhung 106, 145, Bewertung 366
- , Freianteile 758, 966
- Kapitalerträge, Endbesteuerung 92, 763
- , inländische, KESt 750
- , KESt 92
- Kapitalertragsteuer 92, 749 ff
- , Ausschüttungen 913
- , Beteiligererträge 997 ff
- Kapitalgesellschaft, Abfertigungsrückstellung für Gesellschafter-Geschäftsführer 416
- , Ausschüttung, Endbesteuerung 763
- , Bezüge des gewerberechtlichen Geschäftsführers 67
- , Bezüge von Gesellschafter-Geschäftsführern 67, 79 ff
- , Doppelbelastung der Ausschüttung 904 ff
- , Gewinnzurechnung 532, 551, 902 ff
- , KSt-Subjekt 919
- , Leistungsbeziehung zwischen Gesellschaft und Gesellschafter 269, 968 ff
- , Liebhaberei 961 ff
- , Pensionsrückstellung für Gesellschafter-Geschäftsführer 413
- , Umfang des Betriebsvermögens 960
- , verdeckte Gewinnausschüttung 976 ff
- , Vergütung an Gesellschafter 534
- , Verlustzurechnung 903
- , Verträge mit Gesellschaftern 269
- , zwischengeschaltene, ESt 54/1
- Kapitalgesellschaften, außerbetriebliches Vermögen 960
- Kapitalherabsetzung 145
- , effektive 993
- , nominelle 994
- Kapitalkontenzusammenschlüsse 1209
- Kapitalkonto, negatives 553/1, 554, 573
- Kapitalverkehrsfreiheit 913, 916
- Kapitalvermögen, Veräußerung, Endbesteuerung 763
- , KESt 751
- , Veräußerung von 92, 100 ff
- , Veräußerung von Aktien 100
- , Verlustausgleich 594
- , Werbungskosten 511
- Kassenstaatsprinzip (DBA) 1361
- Katastrophenhilfe, Betriebsausgaben 279
- KatastrophenSchäden, ag Belastung 657

- kaufmännische Beratung, beschränkte
Steuerpflicht 774, 785
- , Betriebsausgabenpauschalierung 236
- Kaufpreis, überhöhter, Teilwert 344
- Kaufpreisrisiko 409
- KESt, Abfuhr 761
- , –, Ausnahmen 758
 - , Abzug 753 ff
 - , Abzug Privatvermögensvermutung 756
 - , Abzug, Bewertungsvermutungen 755
 - , Abzugszeitpunkt 761
 - , Befreiungserklärung 758
 - , bei Umwandlung 1161
 - , besonderer Steuersatz 92, 99/1, 757, 760
 - , Bruttobesteuerung 768 f
 - , Einbehaltung 761
 - , Erstattung 769
 - , grenzüberschreitende Einbringung 1183
 - , historische Entwicklung 762
- KESt neu, Inkrafttreten 103
- KESt, Regelbesteuerungsoption 768 f
- , Steuersatz 760
 - , Steuerschuldner 759
 - , Verlustausgleichsoption 770
 - , vom Schuldner übernommene 760
 - , Widerrufserklärung 758
- Kfz, Angemessenheitsprüfung 261, 633
- , gemischte Nutzung 632
 - , Haftpflichtversicherung 607
 - , Leasing, Nutzungsdauer 427
 - , Nutzungsdauer 427
- Kilometergeld 502
- Kinder, behinderte, ag Belastung 660
- Kinderabsetzbetrag 702
- Kinderbetreuung, ag Belastung 659
- , Zuschuss des Arbeitgebers 149
- Kinderbetreuungszuschuss, zu Unrecht gewährter 745
- Kinderfreibetrag 671
- Kirchenbeiträge, Sonderausgaben 619
- , automatische Datenübermittlung 622/1
- klassisches Körperschaftsteuersystem 905
- Kleidung 631
- , Betriebsausgaben, Werbungskosten 489
- kleine Auskunftsklausel 1383
- Kleinunternehmerpauschalierung 240/1 ff, 271
- Kollektivversicherung, betriebliche 80
- kollisionsauflösende Normen 1300
- Kombinationskraftwagen, Nutzungsdauer 427
- Kommanditist, negatives Kapitalkonto 553, 573
- , Verlustzuweisung bei außerbetrieblichen Einkünften 559
- Kommunalsteuer, Doppelbesteuerungsabkommen 1333
- Konsolidierte KSt-Bemessungsgrundlage (CCCTB) 915
- konsularisches Personal 1303
- Konventionalstrafen 266
- Konvertierung von Fremdwährungsdarlehen 314/1
- Konzern, Beteiligungsertragsbefreiung 997
- , KSt-Subjekt 920
 - , Konzernleitung, Aufwandersatz durch Töchter 992
 - , Konzernumlagen 992
 - , Konzessionen, Bewertung 355, 371
 - , Koppelungsgeschäfte, vorbelastete Einnahmen 411
- Körperbehinderte, ag Belastung 652, 660 f
- körperliche Wirtschaftsgüter, sonstige, Übertragung stiller Reserven 452
- Körperschaften, Angemessenheitsprüfung 1016
- , inländische Kapitalerträge 1036
 - , KSt-Befreiung 932
 - , Liebhaberei 961 ff, befreit 963
 - , Liquidation 1028 ff
 - , Auflösung 1028 ff
 - , ausländische, beschränkte Steuerpflicht 1035 ff
 - , außerbetriebliches Vermögen 960
 - , Begriff 919
 - , Betriebsausgaben 1008 ff
 - , Betriebsvermögen 960
 - , Einkommensverwendung 975 ff
 - , Einlagen 964 ff
 - , Einlagenrückzahlung 488
 - , Ende der Steuerpflicht 1027
 - , gemeinnützige, Freibetrag für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb 1042
 - , Gründungskosten 1009
 - , inländische, beschränkte Steuerpflicht 1038 f
 - , Kapitalzuführungskosten 1009

- , Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter 976
- , Liquidationsgewinn 1030
- , nicht buchführungspflichtige, Liquidation 1031
- , nichtabzugsfähige Aufwendungen 958, 1014 ff
- , Nutzungseinlage 968, 992
- , spaltende 1240 ff
- , übernehmende 1133, 1178, 1193, 1244
- , übertragende 1126, 1153
- Körperschaften öffentlichen Rechts 921
 - , beschränkte Steuerpflicht 1038 ff
 - , Betriebe gewerblicher Art 921 ff
 - , gesellige Veranstaltungen, KSt-Befreiung 932
 - , KSt 921 ff
 - , land- und forstwirtschaftliche Betriebe 925
- Körperschaften, Privatvermögen 960
 - , Sacheinlage 314, 1170
 - , Sonderausgaben 1025 f
 - , verdeckte Einlagen 967
 - , verdeckte Gewinnausschüttung 976 ff
 - , verdeckte Nutzungseinlagen 968
 - , verdecktes Eigenkapital 970, 987
 - , Verlegung der Geschäftsleitung ins Ausland 1031
 - , Verlustabzug 1026
- Körperschaftsteuer 901 ff
 - , Aufkommen 917
 - , Beginn 936
 - , beschränkte Steuerpflicht 931 ff, 1035 ff
 - , Charakterisierung 902 ff
 - , Einkunftsarten 957
 - , Ende 936
 - , Erhebungsformen 917
 - , Finanzverfassung 917
 - , Gruppenbesteuerung 937 ff
 - , Harmonisierungsvorschläge in der EU 915
 - , historische Entwicklung 905, 918
 - , Liebhaberei 961 ff
 - , Liebhabereiverordnung 962
 - , Mindestkörperschaftsteuer 1044
 - , persönliche Steuerpflicht 919 ff
 - , Rechtsquellen 918
 - , Reformvorschläge 905 ff
 - , sachliche 956 ff
 - , sachliche Steuerpflicht 956 ff
- , Steuerbefreiung, für Beteiligungs-erträge 997 ff
- , Steuerbefreiungen, persönliche 931 ff
- , Steuersatz 913, 1043
- , System des gespaltenen KSt-Satzes 912
- , Trennungsprinzip 902
- , unbeschränkte Steuerpflicht 934
- Korrektur, rückwirkende 1241
- Krankenanstaltenfinanzierung 16
- Krankenbesuche, Kosten als ag Belastung 662
- Krankengelder 141, 148
 - , Arbeitnehmerpflichtveranlagung 745
 - , Einkunftsart 79
 - , Lohnsteuerabzug 79
- Krankenversicherungsbeiträge, freiwillige 273, 606 ff
- Krankheitskosten, ag Belastung 662
- Kryptowährungen 105/1 ff, 752/1, 1388
- Kühlschrank 176
- Kulanzleistungen 398, 641
- Kunstförderungsgesetz 148
- Künstler, beschränkte Steuerpflicht 785
- Künstler (DBA) 1363
- Künstler, Einkunftsart 64
- Künstler, persönliche Zurechnung 54/1
- Künstlerdurchgriff 1363
- Kurkosten, ag Belastung 662
- „kurze Zeit-Regel“, zeitliche Zuordnung 50

L

- Ladenhüter, Bewertung 339
- Laesio enormis 120/2
- Land- und Forstwirte, abweichendes Wirtschaftsjahr 52, 164
 - , Entschädigungen 144
 - , Wirtschaftsjahr 52, 164
- Land- und Forstwirtschaft, Pauschalie- rungsgrenzen 244/1
- land- und forstwirtschaftliche Betriebe, von Körperschaften öffentlichen Rechts 925
- Landessteuer 16
- Landtagsabgeordnete, Bezüge 83/1
- lästiger Gesellschafter 556
- latente Steuern, Rückstellung 402
- Leasing, Bilanzierung 190 f
- Lebensgemeinschaft, Vertragsanerken-nung 57

- Lebensversicherungen, Einkünfte aus
Kapitalvermögen 98
–, Sonderausgaben 606 f
Lebensversicherungsbeiträge 606 f
Legat 393
–, Zurechnung der Einkünfte 56 ff
Lehrer, Einkunftsart 64
Lehrlinge (DBA) 1364
Lehrpersonal (DBA) 1364
Leistungseinkünfte 137 f
–, Verlustausgleich 592
Leistungsfähigkeitsprinzip 15, 22 ff
Lenz 763, 913, 916
Leur-Bloem 1274
Leitungsrechte, Abzugssteuer bei Ein-
künften aus Anlass der Einräumung
770/7 ff
Liebhaberei, bei Körperschaften 961 ff
–, Anlaufzeitraum 47
–, Betriebe gewerblicher Art 963
–, Eigenheime 48
–, Eigentumswohnung 48
–, Einkommensteuer 45 ff
–, Einkünftevermutung 47
–, Gesamtgewinn 46/1
–, Liebhabereivermutung 46
–, Mietgebäude 48
–, Versorgungsbetriebe 929
Liehaberpreise, Teilwert 340
Liechtenstein, Steuerabkommen 1053,
1056, 1359
liechtensteinische Stiftungen 1053, 1359
Liegenschaften, vermietete, gewillkürtes
Betriebsvermögen 177
Liquidation 1028 ff
–, Umgründung 1105
Liquidationsgewinne, bei Körperschaften
1003, 1030
–, beim Gesellschafter 1030
Liquidationsgrundsätze 1105
Liquidationsvorab 1209, 1212
Liquidationswert 337, 339
List 120/2
Lizenzeinkünfte 715
–, beschränkte Steuerpflicht 785
Lizenzeinkünfte (DBA) 1357
Lizenzen, Bewertung 371
Lizenzgebühren-Richtlinie 12/1, 915
Lizenzvergabe, durch Betrieb 110
–, für Zufallserfindungen 110
- LKW, Absetzung für außergewöhnliche
Abnutzung 432
Löhne 79
Lohnkonto 739
Lohnpfändung, Zurechnung der Ein-
künfte 55
Lohnsteuer 727 ff
–, Abfuhr 729, 739
–, Aufkommen 19 f
–, Aufrollung 733
–, bei Einbringung 1198
–, bei Krankengeldern 79
–, bei mehreren Pensionen 742
–, bei Realteilung 1233
–, bei Spaltung 1253
–, bei Umwandlung 1164
–, bei Verschmelzung 1147
–, bei Zusammenschluss 1216
–, Berechnung 729 ff, 743
–, beschränkte Steuerpflicht 781
–, Einbehaltung 729, 739
–, Haftung 729
–, Rückerstattung 740
–, Schuldner 729
–, unrichtiger Abzug 740
–, vom Arbeitgeber zu berücksichtigende
Ausgaben 731
Lohnsteuertarif 734
Lohnzettel 739
Lotteriegewinne 40

M

- Managergehälter 645/1
Mantelkauf 1026, 1143 ff, 1162, 1197
Markenrechte, Bewertung 349
Marks & Spencer 939, 950
Maschinen, Nutzungsdauer 425
Masseverwalter 67
Maßgeblichkeit, des Gesellschaftsrechts
1111, 1123, 1150, 1237
Maßgeblichkeitsprinzip 200 ff
–, steuerliche Begünstigungen 208
–, umgekehrtes 208
matching credit 1371
Materialgemeinkosten 324, 326
Mausefalle-Effekt, Privatstiftungen 1052
Mehrkindzuschlag 703
Mehr-Weniger-Rechnung 203
Mehrbedarfsrente 691
Mehrfachzüge 1119, 1268 ff

- Meistbegünstigung (DBA) 1320
 Meldepflicht, Finanzkonten 1388, 1394
 Methodenartikel (DBA) 1366
 Methodenwechsel, Beteiligungsertragsbefreiung 1007/3
 –, internationales Schachtelpatent 1007/3
 Mieterinvestitionen 188, Absetzung für Abnutzung 421
 –, als geldwerte Vorteile 483
 –, Ersatzleistung durch Vermieter 522
 –, freiwillige 108
 –, Mietzinsverrechnung 108
 –, Nutzungsdauer 426
 Mietgebäude, erstmalige Nutzung 515
 –, gewillkürtes Betriebsvermögen 177
 –, Liebhäberei 48
 Mietkosten, Vorauszahlungen 50, 290
 Mietrecht, Abgrenzung zur Mietvorauszahlung 290
 –, außergewöhnliche Abschreibung 432
 –, Bewertung 349
 –, Entschädigungen für Aufgabe 143
 –, Nutzungsdauer 426
 –, wirtschaftliches Eigentum 188
 Mietvertrag, Rückstellung für drohende Verluste 411
 Mietvorauszahlung, Abgrenzung zum Mietrecht 290
 Mietzinsforderung, Veräußerung 111
 Mietzinsvorauszahlungen 108
 Minderbeteiligter, Beteiligungsgemeinschaft 945
 Minderjährige, Einkommensteuer, Steuerpflicht 29
 Mindestbesteuerung, Versicherungen 1012
 –, globale 1019/3, 1080 ff
 Mindestbesteuerungsgesetz 1080 ff
 Mindestdauer, Gruppenbesteuerung 952
 Mindestkörperschaftsteuer 1044, 1161
 Missbrauch 1120, 1272 ff
 Mitarbeiterbeteiligungen, verbilligte Abgabe 149, 150
 –, Start-Up 737/1
 Mitarbeitervorsorge, Abfertigung 736, 795 ff
 –, –, Pensionskasse 736, 797
 –, betriebliche 795 ff
 Mitarbeitervorsorgekassen, KSt-Befreiung 932
 Miteigentumsgemeinschaft, außerbetriebliche Einkünfte 558
 –, Einkünfte 525
 –, Einkünftefeststellung 564
 Mitgliedsbeiträge, an Berufsverbände 291 f
 –, an Wirtschaftsverbände 291 f
 –, echte 965
 –, unechte 965
 Mitteilung, zur Vorlage beim Arbeitgeber 730
 Mittelpreis des Verbrauchsortes 90, 483
 Mittelpunkt der Lebensinteressen 32, 1313, 1334
 Mittelpunkt der Tätigkeit, Reisekosten 501
 Mittelstandsfinanzzierungsgesellschaft ESt 106, KSt-Befreiung 932
 Mitunternehmer, Arten 526 ff
 –, Begriff 528
 Mitunternehmeranteil, Einbringung 1172
 Mitunternehmerschaft, Begriff 528
 –, Betrieb gewerblicher Art 926
 –, Bewertung 365
 –, Einkünfte aus Gewerbebetrieb 77
 –, Gewinnermittlungsart 167
 –, mehrstöckige 534
 –, Zusammenschluss 1200
 Möbelgarnitur 440
 Monatskarte 276/2
 Montagekosten 318
 Monteurbestimmung (DBA) 1359
 Mühle 59
 Müllbeseitigungsbetriebe 925
 Multilaterales Instrument 1324 ff
 Museen, Zuwendungen an 283
 Musiker, DBA 1363
 –, Werbungskosten 505
 Musterabkommen der OECD 1311, 1332 ff
 –, Anwendungsbereich 1333 ff
 –, Aufbau 1332
 –, Betriebsstätte 1345
 Musterabkommen der UN 1311
 Musterkommentar der OECD 1323
 –, 2017 Update 1331
 Mutter-Tochter-Richtlinie 12/1, 758, 915, 1317, 1355

N

- Nachhaltigkeit 71, 73
 Nachholverbot 309
 Nachkalkulation 246, 247

- Nachlassvermögen, Teilung 393
 –, nachlassfremdes Vermögen 120
 –, Zurechnung der Einkünfte 36, 56/3, 920
- Nachtarbeit, Zuschläge 738
- Nächtigungsgelder 88, 149, 287, 501
- nachträgliche Betriebsausgaben 262
- nachträgliche Werbungskosten 491
- nahe Angehörige, Verträge 57, 269
- Nationalbibliothek, Zuwendungen an 283
- Nationalratsabgeordnete, Bezüge 83/1
- Naturalbezüge 87, Bewertung 90, 483
- Naturalienregister 212
- natürliche Person, Einkommensteuer, Steuerpflicht 29
- Nebenbetrieb, land- und forstwirtschaftlicher 59
- Nebeneinkünfte 42
 –, Subsidiarität 42
- Nebentätigkeit, eines Land- und Forstwirtes 60
- negativer Buchwert 1188
- negatives Kapitalkonto 553/1, 573
- negativer Progressionsvorbehalt 1369
- Negativsteuer 697, 701, 704, 746
 –, Erstattung 724
- Nettolohnvereinbarung 734/1
- Nettoprinzip, objektives 25
 –, subjektives 26
- nichtabzugsfähige Aufwendungen 629 ff
 –, bei Körperschaften 958, 1014 ff
 –, Verhältnis zu Sonderausgaben 630
 –, Verhältnis zur außergewöhnlichen Belastung uns Sonderausgaben 630
- Nichtfestsetzungskonzept 1124, 1125, 1145, 1183 f, 1192
- Nichtigkeit wegen Sittenwidrigkeit 120/2
- nichtselbständige Arbeit (DBA) 1359 f
- Niederlassungsfreiheit 451, 916, 1125
- Niederstwertprinzip, strenges 361
- Normalsteuersatz, Beispiele 99/1
- Normen 15
 –, Fiskal- 15
 –, kollisionsauflösende 1300 f
 –, nicht-fiskalische 15
- Notare, Einkunftsart 64
- Nutzungseinlage 185 f, 198
 –, bei Körperschaften 968 f, 990 ff
 –, verdeckte, in Körperschaften 968
- Nutzungsentnahme 184 ff, 193, 198
 –, Bewertung 382
 –, Schätzung 250

O

- Objektsteuern 16
- Obstbau 58
- OECD-Musterabkommen 1311, 1332 ff
 –, Kommentar 1323
- öffentliche Kassen (DBA) 1361
- Öffi-Ticket 276/2
- OPEC 933
- Opferausweis, Inhaber von 671, 731, 791
- Opfertheorie 332
- optimale Rechtsform 1107
- ordnungsmäßige Buchführung 200 ff
 –, Verhältnis zur Schätzung 249

P

- Paketzuschlag 365
- Parteien, politische 921
- Parteienfinanzierung 291
- Parteienvertreter, Haftung für ImmoEST 770/3
 –, ImmoEST 770/1 ff
- Partizipationskapital, Endbesteuerung 763
 –, beschränkte Steuerpflicht 776
 –, Gewinnanteile 93, 975
- Passivierung 173
- Patentanwalt, Einkunftsart 64
- Patentrechte, Bewertung 349, 371
 –, Verwertung, beschränkte Steuerpflicht 789
 –, Verwertungseinkünfte 715
- Patentrechtsverletzung 408
- Pauschale, Arbeitsplatz 278
- pauschale Rückstellungen 407
- Pauschales Halbsatzverfahren 913
- Pauschalierung, Land- und Forstwirtschaft 244/1
- Pendlereuro 508, 704
- Pendlerpauschale 508, 731
 –, zu Unrecht gewährt 745
- Pensionen (DBA) 1360
- Pensionistenabsetzbetrag 705, 732
 –, beschränkte Steuerpflicht 781
 –, zu Unrecht gewährter 745
- Pensionsabfindung 736

- Pensionsbezüge, aus gesetzlicher Sozialversicherung 83
 –, aus Versorgungs- und Unterstützungsseinrichtungen, Einkunftsart 69, 83
 –, betriebliche, Einkunftsart 67
 –, Gegenleistungsrenten 69
 –, Höherversicherungspensionen 83
 Pensionsinvestmentfonds, Pensionsvorsorge 802
 Pensionskassen, Arbeitgeberbeiträge 88
 –, Arbeitnehmerbeiträge 80, 606
 –, Bezüge aus 80
 –, KSt-Befreiung 932
 –, Pensionsvorsorge 802
 Pensionsrückstellungen 174, 402, 413 f
 Pensionsversicherungsbeiträge, freiwillige 606
 Pensionsvorsorge 802
 –, freiwillige Höherversicherung 802
 –, Pensionsinvestmentfonds 802
 –, Pensionskasse 802
 –, Pensionszusatzversicherung 802
 –, Prämie 802
 –, Überblick 802
 Pensionszusatzversicherung, wiederkehrende Bezüge 117
 Perserteppiche, Angemessenheitsprüfung 261
 Personalcomputer 636, 440
 Personalsteuergesetz 7 f
 –, Einkommensbegriff 8
 Personalverpflegung, Ehegatten 631
 –, unentgeltliche 149
 Personengesellschaft, vermögensverwaltende, Veräußerung 100, 120
 Personengesellschaften 525 ff
 –, Anteilserwerb, unentgeltlicher 392 ff
 –, Anteilsveräußerung 554 ff, 567 ff
 –, Anteilübertragung, unentgeltliche 567
 –, Auflösung der Gesellschaft 557
 –, außerbetriebliche Einkünfte 558 f
 –, Beteiligung an, Bewertung 365
 –, Beteiligung einer Körperschaft des öffentlichen Rechts 926
 –, betriebliche Einkünfte 526 ff
 –, Betriebsveräußerung 554 ff
 –, Betriebsvermögen 542
 –, Bilanzbündeltheorie 536
 –, Bilanzierung 540 ff
 –, Doppelbesteuerung 1332
 –, Einheitsbilanz 548
 –, Einkünfte 526 ff
 –, Einkünfte aus Gewerbebetrieb 77
 –, Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft 61
 –, Einkünfte aus selbständiger Arbeit 68
 –, Einkünffeststellung 561 ff
 –, Einlage 548
 –, Entnahme 548
 –, Ergänzungsbilanz 540, 555
 –, freiberufliche 64
 –, Gewinnanteil der Gesellschafter, Einkunftsart 532
 –, Gewinnermittlung 535 ff
 –, Gewinnermittlungsart 541
 –, Gewinnverteilung 551 ff
 –, Gewinnzurechnung 532, 551 ff, 902
 –, KSt-Subjekt 920
 –, Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Betrieb des Gesellschafters 534, 543 ff
 –, Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter 534, 543 ff
 –, mehrstöckige 534
 –, negatives Kapitalkonto 554, 573
 –, Pensionsrückstellung für Gesellschafter-Geschäftsführer 413
 –, Realteilung 557
 –, Sonderbetriebsvermögen 542
 –, Theorie der Alleinhaberschaft 537
 –, Theorie der einheitlichen Gewinnermittlung 538
 –, Übertragung stiller Reserven 455
 –, Veräußerungsgeschäft zwischen Gesellschafter und Gesellschaft 543 ff
 –, Vergütungen an Gesellschafter 534
 –, Verlustverteilung 553
 –, Verlustzurechnung 532, 551, 903 ff
 –, zwischenbetrieblicher Leistungsaustausch 545 ff
 Personensteuern 16, 645, 1018
 –, Nebenansprüche 645
 –, Wohnsitzprinzip 30 f
 Personenvereinigung, außerbetriebliche Einkünfte 558 f
 –, betriebliche Einkünfte 526 ff
 –, Einkünfte 526 ff
 –, Einkünffeststellung 561 ff
 –, nichtrechtsfähige, KSt-Subjekt 920
 Personenvereinigungen 525 ff
 Pflanzen, Bewertung 374

- Pflichtteilsberechtigte, Abfindung 393
 phasengleiche Bilanzierung 998
 Photovoltaik 152/2
 Pistole 632
 Planungskosten 523
 politische Funktionäre, Bezüge 83/1 f
 politische Parteien, Zuwendungen 291
 Polizeistrafen 263
 –, vom Dienstgeber ersetzte 484
 Portalumbau 330, 421
 Postensuche, Werbungskosten 491
 Prämien, Bausparen 791 ff
 –, Pensionsvorsorge 802
 –, Zukunftsvorsorge 799 f
 prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge 799 ff
 Praktikanten (DBA) 1364
 Praxiswert, Abschreibung 350
 –, Nutzungsdauer 426
 Preise 40
 –, Kunstförderungsgesetz 148
 Primärberichtigung 1349
 Principal-Purpose-Test 1328, 1330
 Prinzip der wirtschaftlichen Zurechnung 51
 Privatdarlehen, Normalsteuersatz 99/1
 privatrechtliche Stiftungen, Stiftungs-eingangssteuer 1053
 Privatstiftungen 1050 ff
 –, Einkunftsarten 957
 –, Endbesteuerung 763
 –, fiktive Anschaffungskosten 487, 514/1
 –, fiktive Buchwertfortführung 486, 514/1
 –, Gewinnermittlungsarten 957
 –, Gründungskosten 1009
 –, KSt-Subjekt 919
 –, Sachzuwendungen an Begünstigte 395
 –, Substanzauszahlungen 99
 –, Zuwendung an Begünstigte 99, 487, 514/1
 –, Zuwendungen an 281
 –, Zuwendungen an Arbeitnehmer 81
 –, –, Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 67
 Privatvermögen, buchmäßige Behandlung 178
 –, Einlage 180
 –, notwendiges, Begriff 178
 –, sonstiges, Begriff 178
 –, Substanzverluste 170
- , Veräußerung 40, 118, 136/1 ff, 566
 –, –, gegen Ratenzahlung 116
 –, –, gegen Rente 116
 Professoren (DBA) 1364
 Progression, ESt 28
 Progressionsermäßigung 582 ff, 708 ff
 –, beschränkte Steuerpflicht 789
 –, Veräußerungsgewinn 582 ff
 Progressionsermäßigungen, ESt 708 ff
 Progressionsvorbehalt 1368 f
 progressiver Durchschnittssatztarif 694
 Provisionen, als Geldbeschaffungskosten 377
 Provisionsverpflichtung, Rückstellungen für 408
 Prozesskosten, für Schadenersatz 170
 –, Betriebsausgaben 265
 –, für Schmerzengeld 170
 –, nachträgliche Betriebsausgaben 262
 –, Rückstellungen für 174, 398 ff
 Prüfungskommissär, Bezüge 140
 Psychologe, Einkunftsart 64
 public-placement-Papiere 99/1, 764

Q

- Qualifikationskonflikte 1328, 1368, 1372 f
 Quellentheorie 38, 91, 118, 153

R

- Rabatte 319
 Rasenkiegelstechereien 58
 Rate, Abgrenzung zur Rente 672
 Ratengeschäft 116
 Ratenzahlungskonzept 1124 f, 1145, 1152, 1155, 1183 f, 1238 b
 Realteilung 1220
 –, Grundstücke 120
 –, Personengesellschaft 557
 Rechnungsabgrenzungsposten 171
 –, Bildung 163, 175
 –, Vorauszahlungen 290
 Rechnungslegungspflicht, Eintritt 166
 rechnungslegungspflichtige Gewerbetreibende, abweichendes Wirtschaftsjahr 52, 164
 –, Betriebsvermögensvergleich 165
 –, Maßgeblichkeitsprinzip 200 ff
 –, Wirtschaftsjahr 52, 164
 rechnungslegungspflichtiger Selbständiger, Buchführspflicht 156

- Rechte, Absetzung für Abnutzung 419
 –, beschränkt Stpfl 110
 –, Einkünfte aus der Gestaltung der Verwertung 110
 –, Einkünfte aus der Überlassung 110
 –, grundstücksgleiche 108, 119, 385/1
 –, Veräußerung 110
 –, Verwertung durch Rechtsnachfolger 110
 Rechtsanwalt, Einkunftsart 64
 Rechtsformwahl 904
 Rechtshilfe, internationale 1383 ff
 Rechtsnachfolger 1154
 Rechtsüberleitungsgesetz 10
 Regelbesteuerungsoption, Grundstücksveräußerung 135
 Regeleinkünfteermittlung, Grundstücksveräußerung 122 ff
 regelmäßig wiederkehrende Ausgaben, zeitliche Zuordnung 50
 regelmäßig wiederkehrende Einnahmen, Begriff 50
 –, zeitliche Zuordnung 50
 Registereintragungskosten 1009
 Reingewinnermittlung 243
 Reinhardt'sche Steuerreform 11
 Reinvermögenszugangstheorie 38, 91, 153
 Reise, Abgrenzung zur Dienstreise 501
 –, Begriff 285
 Reisekosten 285 ff
 –, fremdbestimmte Reise 286
 –, Werbungskosten 501
 Reisekostenersätze 88, 287
 Renten 114 ff
 –, Abgrenzung zur Rate 672
 –, aus der gesetzlichen Sozialversicherung 690
 –, Begriff 672
 –, bei Körperschaften 1025
 –, Besteuerung 672 ff
 –, fremdfinanzierte Rentenversicherung 687/1
 –, Grundstücksübertragung 674/1
 –, Sonderausgaben 604 f
 –, sonstige 682, 690
 –, Werbungskosten 492
 Rentenbarwert, Veräußerung, gegen Rente 116, 677
 Rentenlegat 114 f, 682
 Rentenstammrecht 672
 Rentenverpflichtung, Wegfall 675 f
 –, bei Einnahmen-Ausgabenrechnung 676
 Rentenversicherungen, Einkünfte aus Kapitalvermögen 98
 –, private 687 f
 –, Sonderausgaben 608 f
 Reparaturaufwand 206, 332
 Repräsentationsaufwendungen 638 ff, 1016
 Reservenvorbehalt 1213
 Rezepte, Bewertung 371
 Risikorücklage, Zuführung 1012
 Rohstoffe, Bewertung 304
 Rückdeckungsversicherung, für Abfertigungsansprüche 418
 Rücklagen 396
 –, Begriff 396
 –, gesetzliche 396
 –, versteuerte 396
 Rückstellung 397 ff
 –, Abgrenzung zu Verbindlichkeiten 405
 –, Abgrenzung zu vorbelasteten Einnahmen 411
 –, Auflösung 400
 –, Begriff 397
 –, Bildung 163, 174 f, 397
 –, für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 409 ff
 –, für Kosten der Abschlussprüfung 408
 –, für künftige Abfertigungen 415 ff
 –, für künftige Aufwendungen 397
 –, für nicht konsumierten Urlaub 209
 –, für Patentrechtsverletzungen 408
 –, für Pensionszusagen 408
 –, für Provisionsverpflichtungen 408
 –, für Prozesskosten 408
 –, für ungewisse Verbindlichkeiten 174, 404 ff
 –, für unterlassene Reparaturen 397
 –, Höhe 412
 –, pauschale 407
 –, pauschale Abzinsung 412
 –, Regressanspruch 404/1
 –, Steuerbilanz 402
 –, Steuerstundungseffekt 403
 –, Unternehmensbilanz 397
 –, verpflichtende Bildung 401
 –, versicherungstechnische 1012
 –, Wahlrecht 401

Rückstellungen, öffentlich-rechtliche Verpflichtungen 398
 –, privatrechtliche Verpflichtungen 398
 –, wirtschaftliche Verpflichtungen 398
 Rückwirkungsfiktion 1115, 1127, 1130f, 1133, 1145, 1240, 1248
 Rückzahlung für bestimmte Einnahmen 50
 Rückzahlung von Einnahmen 50, 504
 Ruding-Ausschuss 915
 Ruhegehälter (DBA) 1360
 ruhender Nachlass, KSt-Subjekt 920
 Rumpfwirtschaftsjahr 52f

S

Sachbezüge, Bewertung 90, 483
 Sacheinlage 1170
 –, in Körperschaften 314, 964
 Sachentnahmen, Bewertung 379
 Sachgesamtheit 440
 Sachsteuern 16
 Sachversicherungen 607
 Sachwertmethode 132
 Sachzuwendungen, an Begünstigte, bei Privatstiftungen 395
 Sägewerk 59
 Saisonarbeiter, unbeschränkte ESt-Pflicht 31
 Saisonbetriebe, AfA 424
 Sammlung, Abverkauf 73
 Sanierungsgewinn, außergerichtlicher Ausgleich 670
 –, ESt 664ff
 –, KSt 1046
 sanitäre Anlagen, AfA 435
 –, Bewertung 303
 Satzungsaufwand 1015
 Säumniskosten 267
 Säumniszuschlag 267, 645
 Schachtelerträge, KESt 758
 Schachtelprivileg 997
 –, beschränkte KSt-Pflicht 1036
 –, internationales 1001ff
 Schadenersatz, ag Belastung 662
 –, Betriebseinnahmen 170, 450
 –, Einnahmen 483
 Schadenersatzrente, für entgangenen Unterhalt 115, 691
 –, Sonderausgaben 605, 682
 –, Werbungskosten 492
 –, wiederkehrende Bezüge 115, 691

Schatteneffekt 913f
 Schätzung 245ff
 –, äußerer Betriebsvergleich 248
 –, bei formell ordnungsmäßiger Buchführung 247
 –, Berechtigung 214, 247
 –, Empfängerbenennung 270
 –, Gewinnermittlungsart 249
 –, innerer Betriebsvergleich 248
 –, kalkulatorische 248
 –, nach dem Lebensaufwand 248
 –, nach dem Vermögenszuwachs 248
 Schätzungsosten 318
 Schätzmethoden 248
 Schedulensystem 24, 771
 Scheidung, einvernehmliche, ag Belastung 650
 Scheingewinnbesteuerung 422
 Schenkung 40
 –, Grundstücke 120
 –, Zurechnung der Einkünfte 55
 Schiedskonvention (EU) 1380
 Schiedsrichter, Einkunftsart 64
 Schiedsverfahren (DBA) 1379
 Schlachthöfe, KSt 925
 Schlieben-Popitz'sche Finanzreform 11
 Schlussbilanz 221f, 1128, 1240
 Schmerzengeld 40, 170
 Schmiergelder 268, 644, 1016
 Schmutzzulage 738
 Schneefräse, Betriebsvermögen 176
 Schnellbaukosten 325, 344
 Schottergrube 59
 –, Absetzung für Substanzverringerung 433
 Schrankenwirkung (DBA) 1313
 Schriftsteller, beschränkte Steuerpflicht 785
 –, Betriebsausgabenpauschalierung 236
 –, Einkunftsart 64
 –, Liebhaberei 46
 –, persönliche Zurechnung 54/1
 –, Selbstverlag 65
 Schuldzinsen, Aktivierung 321
 –, bei Endbesteuerung 297
 –, bei fremdfinanzierten Beteiligungen 913
 –, Beteiligungserwerb 1021
 –, Betriebsausgaben 181, 1021
 –, nachträgliche Betriebsausgaben 262
 –, Sonderausgaben 605

- , Vorauszahlungen 50, 290
- , vorbereitende Werbungskosten 523
- , Werbungskosten 490 ff, 511 f
- Schülerbeihilfen 148
- Schulgeld, außergewöhnliche Belastung 658
- Schwankungsrückstellung 1012
- schwebende Geschäfte 313
- , Begriff 409
- Schweiz, Steuerabkommen 1399 ff
- Sekundärberichtigung 989, 1349
- selbständige Arbeit (DBA) 1341
- Selbständigkeit 72
 - , im EStG 86
 - , im UStG 86
- Selbstbemessungssteuern 16
- Selbstkosten 326
- Selbstverlag, Einkünfte 65
- Selbstversorgungsbetriebe, KSt 922
- Server (als Betriebsstätte) 1345
- Sicherheitszuschlag 248
- Sitz 934 f
- Skonto 319
- Soldaten, Bezüge 148
- Solidaritätsabgabe 735/1
- Sonderabschreibung, Zuschreibung 353, 361
- Sonderausgaben 603 ff
 - , Arbeitnehmerveranlagung 730, 746
 - , automatische Datenübermittlung 622/1
 - , bei Körperschaften 1025 f
 - , Berechtigung zum Abzug 622
 - , beschränkte Steuerpflicht 781, 789
 - , dauernde Lasten 604 f
 - , Einmalprämie 608
 - , Freibetragsbescheid 730
 - , für nahe Angehörige 622
 - , Höchstbetrag 619
 - , Kirchenbeiträge 619
 - , Mitteilung zur Vorlage beim Arbeitgeber 730
 - , Pauschale 731
 - , Renten 604 f
 - , Spenden 621 ff
 - , Steuerberatungskosten 620
 - , Stiftungen 621/1
 - , Verhältnis zu nichtabzugsfähigen Aufwendungen 630
 - , Verlustabzug 623 ff
 - , Versicherungsbeiträge 606 ff
 - , Wohnraumsanierung 609
 - , Wohnraumschaffung 609
 - Sonderausgleichsposten 1231
 - Sonderbetriebsausgaben 563
 - Sonderbetriebsvermögen 542, 563
 - , gewillkürtes 542
 - , Fruchtgenuss 542
 - , Wechsel ins Betriebsvermögen 549
 - Sondervorschriften für hybride Gestaltungen 1024/6 ff, 1328
 - Sonderwerbungskosten 563
 - Sonntagsarbeit, Zuschläge 738
 - sonstige Bezüge, beschränkte Steuerpflicht 781
 - , Besteuerung 735 ff
 - , Pflichtbeiträge zu Interessenvertretungen 737
 - , Sozialversicherungsbeiträge 737
 - , Wohnbauförderungsbeiträge 737
 - sonstige Einkünfte 113 ff
 - , DBA 1365
 - Sozialeinrichtungen, Betriebsvermögen 176
 - Sozialhilfen 148
 - Sozialleistungen, freiwillige, an die Belegschaft 89, 149, 641
 - Sozialpläne 736
 - Sozialversicherungsbeiträge, Betriebsausgaben 273, 607
 - , Werbungskosten 495, 607, 731
 - , zurückbezahlte 484
 - Sozialversicherungsbezüge (DBA) 1360 f
 - , Rückerstattung 701
 - Sozialversicherungspensionen, mehrere 742
 - Spaltung 1032, 1235
 - , grenzüberschreitende 1238
 - , nicht verhältniswahrende 1249
 - , verhältniswahrende 1246
 - Spaltungsstichtag 1240
 - Sparkassen, KSt-Subjekt 919
 - Spekulationsgeschäft 136/1 ff, 566
 - , Freigrenze 136/2
 - , Subsidiarität 136/3
 - , Verlustausgleich 136/2
 - Spenden, Betriebsausgaben 282 ff
 - , Entwicklungshilfe 284
 - , freiwillige Feuerwehren 284
 - , Katastrophenhilfe 284
 - , Körperschaftsteuer 1017
 - , mildtätige Zwecke 284

- , nichtabzugsfähige Aufwendungen 641
- , Sonderausgaben 621
- , Tierheim 284
- , Umwelt-, Natur- und Artenschutz 284
- Spendenbegünstigungsbescheid 284
- Spezialleasing 191
- Spiegelbildtheorie 365
- Spielgewinne 40
- Sponsorverträge 642
- Spontanauskünfte 1392
- Sportler, beschränkte Steuerpflicht 774, 785
- , DBA 1363
- , Einkommensermittlung, pauschale 696
- , Liebhaberei 46
- , persönliche Zurechnung 54/1
- Staatsangehörigkeitsdiskriminierung 1373
- Staatsbürgerschaft 30
- Staatsbürgerschaft (DBA) 1334, 1361, 1373
- Stammeinlage, ausstehende 989
- ständiger Vertreter 1335
- Start-Up-Mitarbeiterbeteiligung 737/1
- Steinbruch 59
- , Absetzung für Substanzverringerung 433
- Steuerabkommen Liechtenstein 1053, 1056, 1359
- Steuerabkommen Schweiz 1399
- Steuerausgleich, Gruppenbesteuerung 955
- Steuerbefreiungen, besonderer Progressionsvorbehalt 152
- , ESt 147 ff
- , KSt, persönliche 931 ff
- Steuerbelastung, effektive 54/1
- Steuerberater, Honorarforderung 312
- Steuerberatungskosten, bei Körperschaften 1025
- , Sonderausgaben 620
- Steuerbilanz, Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz 200 ff
- , Rücklagen 396
- , Rückstellung 402
- Steuerdiskrepanz 1024/7
- Steuererklärung, elektronische, ESt 725
- , –, Pflicht zur Abgabe 722 ff
- , ESt, Erklärungspflicht 722 ff
- Steuerflucht 1300
- Steuergestaltung, Meldepflicht 1388, 1396
- Steuerlehre, betriebswirtschaftliche 5
- , finanzwissenschaftliche 5
- steuerliches EBITDA 1024/3
- Steuern, Bedeutung 1
- , Begriff 3
- , einmalig erhobene 16
- , Einteilung 16
- , finanzwissenschaftliche Einteilung 16
- , laufend erhobene 16
- , Zweck 14 ff
- Steuernachholung 1371
- Steuernachlass 668
- Steuerneutrale Substanzauszahlung, Privatstiftungen 1063
- Steuerpflicht, ESt, beschränkte 30, 771 ff
- , ESt, persönliche 29 ff
- , ESt, sachliche 38 ff
- , ESt, unbeschränkte 30
- KSt 919 ff
- , unbeschränkte, KSt 934
- , beschränkte, KSt 934 f, 1035 ff
- Steuerrecht, allgemeines 13
- , als Gerechtigkeitsordnung 2
- , als Massenrecht 2
- , Aufbau und innere Ordnung 13 ff
- , Bedeutung 2
- , besonderes 13
- , formelles 13
- , geschichtliche Entwicklung 6 ff
- , Hilfsmittel für die Anwendung 17
- , materielles 13
- , Teil der Rechtsordnung 2 ff
- , Übernahme des deutschen Steuerrechts 10 f
- Steuerreform, Erzberger'sche Finanzreform 11
- , Reinhardt'sche Steuerreform 11
- , Schlieben-Popitz'sche Finanzreform 11
- Steuersatz, besonderer 646
- , ESt 28, 694 f
- , KESt 760
- , KSt 913, 1043
- Steuerschulden, betriebliche 182
- Steuerspaltung 1255
- Steuervermeidungspraktiken, Bekämpfung von 12/1
- Steuerverwaltungsrecht 13
- Stiftungen 1050 ff
- , gemeinnützige, beschränkte KSt-Pflicht 1051
- , KSt-Subjekt 919

- T**
- Tabakanbau 58
 - Tagesgelder 88, 287, 501, 635
 - Tageszeitungen 632
 - Tapisserien, Angemessenheitsprüfung 633
 - Tarif, ESt 28, 694f
 - , KESt 760
 - , KSt 913, 1043
 - Tarifbegünstigungen 709ff
 - Taschengeld 643
 - Tätigkeit, höchstpersönlich 54/1, 1172
 - Tätigkeitsvergütungen, Personengesellschaften 534, 543ff
 - Tausch, Anschaffungskosten 323
 - , Bewertung 314
 - , Einbringung 1033
 - , Grundstücke 120
 - , Umgürdung 1105, 1170
 - , USt 323
 - Tax Information Exchange Agreement 1384
 - tax sparing credit 1371
 - Taxilinker, Einkunftsart 86
 - technische Beratung, beschränkte Steuerpflicht 774, 785
 - , Betriebsausgabenpauschalierung 236
 - Teichwirtschaft 58
 - Teilbetrieb, Aufgabe 567ff
 - , –, Begriff 569
 - , –, Veräußerungsgewinnermittlung 574ff
 - , Einbringung 1172
 - , entgeltlicher Erwerb, gegen Rente 675f
 - , fiktiver 1224, 1239
 - , Übertragung, gegen Versorgungsrente 679
 - , Übertragung stiller Reserven 454f
 - , unentgeltliche Übertragung 567
 - , unentgeltlicher Erwerb 392ff
 - , Veräußerung 567ff
 - Teilhabersteuer 906
 - Teilleistungen, abgrenzbare 312
 - Teilpauschalierung 244
 - , Wechsel der Gewinnermittlungsart 256
 - Teilschätzung 246
 - Teilungsbilanz 1227
 - Teilungsstichtag 1228
 - Teilungsvertrag 1227
 - Teilwert 315

- , Abgrenzung zum gemeinen Wert 336 f
- , Anlagevermögen 337
- , Begriff 336
- , Ermittlung 339
- , Kritik 346
- , Umlaufvermögen 338
- , Wertvermutung 340 ff
- Teilwertabschreibung, ausschüttungsbedingte 1022 ff
- , Forderungen 367
- , Gruppenbesteuerung 951
- , Überschussrechnung 229
- , Verhältnis zur Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung 229, 432
- Telefongebühren 632
- Teppiche, Angemessenheitsprüfung 633 f
- Territorialitätsprinzip 30, 623, 771, 1303, 1305 f
- Theorie der Alleininhaberschaft 537
- Theorie der einheitlichen Gewinnermittlung 538
- Tie-breaker-Regelung 1334, 1365
- Tierarzt, Einkunftsart 64
- Tiere, Bewertung 374
- Tierhaltung 58
- Tierzucht 58
- Tilgungshypotheken, Zinsen aus 96
- Todfallsbilanz 36
- Torfstecherei 59
- Transportkosten 318
- treaty override 1312
- treaty shopping 1328, 1353, 1377 f
- Trennung, Gebäude von Grund und Boden 1190
- Trennungsprinzip 551, 715, 902 f, 976
- Treuhandgut, wirtschaftliches Eigentum 188
- Treuhandkosten, Vorauszahlungen 50, 290
- Trinkgelder 87, 149, 641, 728
- Trinkwasserwerke 925

U
„U-Bahn-Steuer“ 16
Überdimensionierung, Teilwert 344
Übergabevertrag, bäuerlicher 120
Übergangsgewinn 252 ff
–, Tarifbegünstigung 713
Übergangsverlust 252 ff, 624- Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten, Unterschiede zur Gewinnermittlung 153
- Überschussrechnung 481 ff
- , Wertsteigerungen 481
- Übersetzer, Einkunftsart 64
- Überstunden, Zuschlüsse 738
- Übertragung stiller Reserven 328, 445 ff, 565
- , Ausschluss bei Körperschaften 446
- , bei Personengesellschaft 446, 454
- , Finanzanlagen 454
- , Voraussetzungen 447 ff
- Übertragungsbilanz 1242
- Übertragungsrücklage 456 ff
- , bei Betriebsveräußerung 575
- , vorzeitige Auflösung 457
- UGB-Bilanz, siehe Unternehmensbilanz 200 ff
- umgekehrtes Maßgeblichkeitsprinzip 208
- Umgründung 1101 ff
- , grenzüberschreitend 389, 1123, 1150 ff, 1170, f, 1175, 1236, 1238 f, 1240 f
- Umgründungsplan 1271
- Umgründungstypen 1102
- Umlaufvermögen, Begriff 348, 419
- , Bewertung 354 ff
- , Teilwert 338
- , Teilwertabschreibung 357 f
- , Teilwertvermutungen 343
- , Wertaufholungsgebot 364
- Umsatzsteuer 12/1, auf Eigenverbrauch entfallende 645
- , Aufkommen 20
- , bei Einbringung 1198
- , bei Realteilung 1233
- , bei Spaltung 1253
- , bei Umwandlung 1164
- , bei Verschmelzung 1147
- , bei Zusammenschluss 1216
- , beim Tausch 323
- , durchlaufender Posten 232, 293
- , nichtabzugsfähige Aufwendungen 645
- Umsatzsteuerschuld, Ausweis 182
- Umschulungsmaßnahmen, Betriebsausgaben 277
- , Werbungskosten 509 f
- Umstrukturierungen 1105
- Umtauschverhältnis 1117
- Umwandlung 1150 ff
- , errichtende 1151

- , formwechselnde 1032, 1101
- , übertragende 1032
- , verschmelzende 1151
- Umwidmung, Begriff 129
- Umzugskosten, Vergütungen durch
 - Arbeitgeber 88
- UN-Musterabkommen 1311
- unbeschränkte Steuerpflicht 1305
 - , Beginn, Ende 36
 - , Einschränkungen 33
 - , ESt 30
 - , KSt 934
- unbewegliches Vermögen (DBA) 1338
- unechter stiller Gesellschafter 95
- uneingeschränkter Wertzusammenhang 353, 361
- Unentgeltlichkeit, Abgrenzung zur Entgeltlichkeit 120, 393
- unfairer Steuerwettbewerb 1377
- Unfallkosten, Betriebsausgaben 268
 - , vom Dienstgeber ersetzte 484
- Unfallrente 114 f
 - , private 605
- UNIDO 933
- unilaterale Maßnahmen (Doppelbesteuerung) 1308 ff
- Unionsrecht und DBA 1317 f
- Unionsrecht und Doppelbesteuerung 1302
- Universalität, persönliche 23
 - , sachliche 24
- Universalitätsprinzip 30, 1305
- Universitäten, Zuwendungen an 283
- Universitätstudium, Werbungskosten 510
- unkörperliche Wirtschaftsgüter, Aktivierung 173
 - , Ausweis 373
 - , Einlage 386
 - , Übertragung stiller Reserven 452
 - , Verwaltung, Verlustausgleich 596
- Unterbeschäftigung 324 f
- Unterbeteiligte, als Mitunternehmer 530
- Unterbeteiligung 530
- Unterbewertungen, Unternehmensbilanz 208
- Unterhaltsabsetzbetrag 697, 702 f
- Unterhaltsberechtigte, wiederkehrende Bezüge 115
 - , Zuwendungen an 641 ff
- Unterhaltsersatzrente 115, 691
- Unterhaltsleistungen 641 ff
 - , ag Belastung 653, 663
- Unterhaltsrente, Abgrenzung zu Versorgungsrente 680
 - , Begriff 674
 - , Behandlung beim Berechtigten 115, 689
 - , Behandlung beim Verpflichteten 643, 681
- Unterhaltsverpflichtungen, gegenüber Ehegatten 26
 - , gegenüber Kindern 26
- Unterkunftsgewährung 639
- Untermietzimmer, unbeschränkte ESt-Pflicht 31
- Unternehmensberater, Einkunftsart 64
- Unternehmensbilanz, Grundlage für steuerliche Gewinnermittlung 154
 - , Maßgeblichkeit für die Steuerbilanz 200 ff
 - , Rücklagen 396
 - , Rückstellung 397
 - , steuerliche Begünstigungen 208
 - , stille Reserven 208
 - , unrichtige 206
 - , Zuschriften 207, 353
 - , zwingende steuerliche Vorschriften 205
- Unternehmensgewinne (DBA) 1339 ff
- Unternehmenszweckförderungsstiftung 281
- Unternehmer, iSd UGB 71/1
- Unternehmerinitiative 528
- Unternehmerlohn 534
 - , fiktiver 460
- Unternehmerrisiko 67, 72, 528
- Unternehmerwagnis 67, 72, 86
- unterrichtende Tätigkeit, Betriebsausgabenpauschalierung 236
 - , Einkunftsart 64
- Unterstützungseinrichtungen, Krankengelder 79
 - , Pensionsbezüge aus 69, 83
- Unterstützungskassen, Arbeitgeberbeiträge 88
 - , KSt-Befreiung 932
 - , betriebliche, Bezüge aus 83
 - , Bezüge 81
 - , Zuwendungen an 275
- Urheberrechte, Bewertung 371
- Urlaub am Bauernhof 60

Urlaubsgeld 735
Urlaubsrückstellung 310
Ursprungsprinzip 1304 ff

V

Veranlagung 722 ff
–, antragslose 746/1
–, Arbeitnehmer 507, 743 ff
–, beschränkte Steuerpflicht 787 ff
Veranlagungsfreibetrag 747
–, beschränkte Steuerpflicht 789
Veranlagungssteuern 16
Veranlagungszeitraum, ESt 52
Verarbeitungsbetrieb 59
Veräußerung 567 ff
–, Beteiligungen 573
–, Betriebsvermögen 170, 565
–, gegen Rente 116
–, –, Anschaffungskosten 116
–, –, Rentenbarwert 116
–, Grundstücke 118 ff, 120
–, Mitunternehmeranteil 554 ff, 572
–, negatives Kapitalkonto 554
–, Privatvermögen 118, 136/1 ff, 566
–, Ratenzahlung 116
–, Rechte 110
–, Teilbetrieb 567 ff
Veräußerungserlös 574 ff
Veräußerungsgewinn 567
–, Anrechnung der GrESt 587
–, Anrechnung der StiftESt 587
–, Begünstigungen 582 ff
–, bei Kaufpreisrente 683 f
–, Ermittlung 574 ff
–, Freibetrag 586
–, Hauptwohnsitz 588
–, Hälftesteuersatz 583 f
–, negatives Kapitalkonto 573
–, Privatvermögen 40
–, Tarifbegünstigung 709 ff
–, Verteilungsbegünstigung 716 ff
Veräußerungsgewinne (DBA) 1358
Veräußerungsverlust, bei Kaufpreisrente 683
Verbandsgeldbußen 644
Verbindlichkeiten, Abgrenzung zu Rückstellungen 397, 405
–, Betriebsvermögen 176
–, Bewertung 375 ff
–, Teilwert 376

Verbrauchsteuern 12/1, geschichtliche Entwicklung 6 ff
verbundene Unternehmen (DBA) 1339
verdeckte Diskriminierung 1373
verdeckte Gewinnausschüttung 93, 975 ff
–, Angemessenheitsprüfung 987
–, bei Betrieben gewerblicher Art 929
–, bei Ertragsverzicht 982
–, bei Versorgungsbetrieben 929
–, Beteiligungsertragsbefreiung 1000
–, Endbesteuerung 983
–, Erscheinungsformen 986 ff
–, KESt 983
–, Rückgängigmachung 985
–, Vorteilsausgleich 981
–, zeitliche Erfassung bei der Gesellschaft 991
–, zeitliche Erfassung beim Gesellschafter 991
–, Zurechnung der Vermögenszuwendungen 980
verdecktes Eigenkapital 970, 973, 987
Verder LabTec 1125
Verdienstentgang, Entschädigungen 40
Verdoppelung stiller Reserven 1113, 1182
Vereine, KSt-Subjekt 919
–, Leistungsentgelte 965
–, Mitgliedsbeiträge 965
–, Veranstaltungen 1042
Verfassungsgerichtshof, Bezüge der Mitglieder 83/1
Verfügungsgeschäft, iZm Grundstücksveräußerungen 120/1
Verkehrsabsetzbetrag 508, 704, 732
–, beschränkte Steuerpflicht 781
Verkehrsbetriebe 924
–, Liebhaberei 963
Verkehrsteuern, geschichtliche Entwicklung 9 ff
Verkehrswert, positiver 1181, 1203
Verkehrswertzusammenschlüsse 1209
Verlustabzug 623 ff, 1116, 1141, 1162, 1197
–, Auslandsverluste 623
–, bei außerbetrieblichen Einkunftsarten 481
–, bei kapitalistischen Mitunternehmern 553/1 ff
–, bei Umgründungen 1122
–, bei Einbringung 1197 ff
–, bei Spaltung 1245

- , bei Umwandlung 1162 ff
- , bei Verschmelzung 1141 ff
- , bei Zusammenschluss 1215
- , bei Körperschaften 1026
- , beschränkte Steuerpflicht 789
- , Diskriminierungsverbot (DBA) 1373
- , ordnungsmäßige Buchführung 215, 625
- , Übergang bei Umgründung 1116, 1141 ff
- , Überschussrechnung 229, 624
- Verlustausgleich** 24, 590 ff
 - , ausländische Einkunftsquellen 599
 - , Ausschluss vom 590 ff
 - , bei außerbetrieblichen Einkunftsarten 481
 - , beschränkte Steuerpflicht 789
 - , gewerbliche Vermietung 596
 - , horizontaler 601
 - , innerbetrieblicher 600/1
 - , private Grundstücksveräußerung 593
 - , Verrechnungsgrenze 600
 - , vertikaler 602
 - , Verwaltung unkörperlicher Wirtschaftsgüter 596
 - , vor Begründung unbeschränkter Steuerpflicht 598
- Verluste**, aus Kapitalvermögen 106/1
 - , aus Leistungen 138
 - , ausschüttungsbedingte 1022 ff
 - , nicht verwirklichte 409
 - , stille Gesellschaft 511
- Verlusteinkaufssperren** 1163
- Verlustrücktrag** 628
- Verlustveranlagung** 746
- Verlustverteilung**, Personengesellschaft 553
- Vermächtnis**, wiederkehrende Bezüge 114
- Vermächtnisnehmer**, Abfindung 393
- Vermietung**, beweglicher Gegenstände 76, 137
 - , gewerbliche, Verlustausgleich 596
 - , kleine, große 48
- Vermittlungskosten**, Vorauszahlungen 50, 290
- Vermittlungsleistung** 318
- Vermögen**, begünstigtes 1172, 1202, 1224
 - , spaltungsfähiges 1239
 - , Vergleichbarkeit 1142
- Vermögensänderung**, rückwirkende 1185
- Vermögensteuer** 1025
- Vermögensübertragung**, tatsächliche 1177
- Vermögensverwaltung** 76
 - , Betriebsausgabenpauschalierung 236
 - , Personengesellschaften 559
 - , Verwaltung fremden Vermögens 67
- Verpachtung**, Betrieb 109
- Verpflichtungsgeschäft**, iZm Grundstücksvoräußerungen 120/1
- Verrechnungsgrenze** 600
- Verrechnungspreise** 1306, 1349 f, 1388, 1395
- Verschiebetechnik** 1190, 1241
- Verschiebung**, von Steuerlasten 1208 f, 1229 f
 - , Verschmelzung 1032, 1123 ff
 - , Verschmelzungsbilanz 1132
 - , Verschmelzungskapital 1132
 - , Verschmelzungstichtag 1127
- Versicherungen**, Mindestbesteuerung 1012
 - , Prämienrückerstattung 1012
 - , versicherungstechnische Rückstellungen 1012
- Versicherungsschädigung** 445
- Erhaltungsaufwand** 483
- Versicherungsleistung** 40
 - , Gegenleistungsrente 116
 - , nach Brandschaden 144
- Versicherungsleistungen**, Normalsteuersatz 99/1
- Versicherungsmathematiker**, Einkunftsart 64
- Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit**, KSt-Subjekt 919
- Versicherungsvertreter**, Einkunftsart 86
- Versorgungsbetriebe** 924
 - , Leistungen an die Trägerkörperschaft 929
 - , Liebhaberei 929, 963
- Versorgungseinrichtungen**, Krankengelder 79
 - , Pensionsbezüge aus 69, 83
- Versorgungskassen**, Beiträge 606
- Versorgungsrente**, Abgrenzung zu Gegenleistungsrente 679
 - , –, Begriff 679 f
 - , Abgrenzung zu Unterhaltsrente 680
 - , außerbetriebliche 643
 - , Begriff 674, 679 f
 - , Behandlung beim Berechtigten 688

- , Behandlung beim Verpflichteten 605
- , betriebliche, Begriff 680
- Verspätungszuschlag 645, 725
- verstaatlichte Unternehmen 929
- Verständigungsverfahren 1378 ff
- Verteidigerkosten 265
- Verteilungsbegünstigung 585, 716 ff
- , Aufgabegewinn 585
- , Veräußerungsgewinn 585
- Verteilungsnormen 1337
- vertikaler Verlustausgleich 602
- Verträge zwischen nahen Angehörigen 57, 269
- Vertragserrichtungskosten 318
- Vertragsstrafen 266
- Vertreter, Werbungskosten 505
- Vertreterbetriebsstätte (DBA) 1345
- Vertriebskosten 326
- , Vorauszahlungen 50, 290
- Veruntreuungen 40
- Vervielfältigungstheorie, eingeschränkte 66
- Vervielfältigungsverbot, strenges 67
- Verwaltungsabkommen (DBA) 1378
- Verwaltungsgemeinkosten 326
- Verwaltungskosten, Vorauszahlungen 50, 290
- Verwaltungskostenbeitrag 276/1
- , für Auskunftsbescheid 645
- Verwaltungsrat (DBA) 1362
- Verwaltungszusammenarbeit 1393
- Verzugszinsen 96
- Viehregister 212
- virtuelle Doppelbesteuerung 1315
- Völkerwohnheitsrecht 1302 f
- Wandlung 120/2
- Vollamortisationsleasing 190
- Vollpauschalierung 243
- , Wechsel der Gewinnermittlungsart 256
- Vollschatzung 246
- Vollstreckungsrechtshilfe 12/1, 1374 ff
- Vollzug 12/1
- Vorauszahlung, besondere 770/1, 770/5
- , beschränkte Steuerpflicht 784/1
- Vorauszahlungen, bei Überschussrechner 50, 228
- , Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 231
- , ESt 726, 741
- , von Miete 108, 290
- , zeitliche Zuordnung 50, 290
- Vorbehaltssfruchtgenuss, Zurechnung der Einkünfte 56 ff
- vorbelastete Einnahmen, Abgrenzung zur Rückstellung 411
- vorbereitende Werbungskosten 491, 523
- Vorgesellschaft 936
- Vorgründungsgesellschaft 936
- Vorgruppenverluste 1026
- , Gruppenbesteuerung 948
- Vorsichtsprinzip 313, 400, 407, 409
- Vorsorgekassen, betriebliche 82, 88, 796 f
- Vorsorgemaßnahmen 1208, 1229
- Vorstand, persönliche Zurechnung 54/1
- Vorsteuer, Anschaffungskosten 328
- , durchlaufender Posten 232, 293
- Vorsteuerberichtigung, Anschaffungskosten 328
- Vorteilsausgleich 981
- Vortragende an Bildungseinrichtungen, Bezüge 83/1
- Vortragende, beschränkte Steuerpflicht 785
- Vortragender, Betriebsausgabenpauschalierung 236
- , persönliche Zurechnung 54/1
- Vortragsgrenze 1026
- Vorweggewinn 544

W

- Waldnutzungen, Einkünfte aus, Tarifbegünstigung 714
- , Übertragung stiller Reserven 459
- Wandvertäfelung 303
- Waren, Betriebsvermögen 176
- Wareneingangsbuch 155, 212, 271
- Warenlager, Abverkauf 581
- Wartetastenverluste 553/1 ff
- Wechsel der Gewinnermittlungsart 195, 251 ff, 577, 1157 f
- , Teilpauschalierung 256
- , Übergang auf § 4 Abs 1 251 f
- , Übergang auf § 4 Abs 3 251 f
- , Übergang auf § 5 Abs 1 251 ff
- , Übergangsgewinn 252 ff, 713, 1158
- , Übergangsverlust 252 ff, 624, 1158
- , Vollpauschalierung 256
- Wechsel des Bilanzstichtages 52 f
- , bei Körperschaften 956
- Wechsel, Diskontbeträge 97

- Wegzugbesteuerung 1301
 Weihnachtsgeld 735
 Weinbau 46, 58
 Weisungsgebundenheit, persönliche 86
 Welteinkommensprinzip 44, 1305
 Werbegeschenke 293, 394
 Werbung 640
 –, Diplomat 640
 –, Funktionär 640
 –, Pressebetreuer 640
 –, Rechtsanwalt 640
 –, Sanatorium 640
 Werbungskosten 489 ff
 –, Abgaben 493
 –, Abgrenzung zu Betriebsausgaben 489
 –, Abgrenzung zu nichtabzugsfähigen Aufwendungen 630
 –, Absetzung für Abnutzung 499
 –, Absetzung für Substanzverringerung 499
 –, Abzugsverbot 123
 –, Angemessenheitsprüfung 633 f
 –, Arbeitnehmerveranlagung 730, 746
 –, Arbeitsmittel 498
 –, Ausbildung 509 f
 –, Begriff 489
 –, bei Gebäuden 512 ff
 –, bei Miteigentum 558 f
 –, Beiträge zu Berufsverbänden 494
 –, beschränkte Steuerpflicht 789
 –, dauernde Lasten 492
 –, doppelte Haushaltsführung 508/1
 –, Durchschnittssätze 505
 –, Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte 497, 508
 –, Fortbildung 509 f
 –, Freibetragsbescheid 730
 –, geringwertige Wirtschaftsgüter 500
 –, Grund und Boden 513
 –, Grundstücksveräußerung 123, 490
 –, Kapitalvermögen 511
 –, Kosten ImmoESt 124
 –, Mitteilung zur Vorlage beim Arbeitgeber 730
 –, nachträgliche 491
 –, objektives Nettoprinzip 25
 –, Pendlerpauschale 508, 637, 704, 731
 –, Regelbesteuerungsoption 123, 490
 –, Reisekosten 501
 –, Renten 492
 –, Rückzahlung von Einnahmen 504
 –, Schuldzinsen 123, 492
 –, Sozialversicherungsbeiträge 495
 –, Umschulungsmaßnahmen 509 f
 –, Versicherungsbeiträge 493
 –, vom Dienstgeber ersetzte 484
 –, vorbereitende 491, 523
 –, Wohnbauförderungsbeiträge 496
 –, zeitliche Zuordnung 49 f
 –, zurückgewährte 484
 Werbungskostenpauschale 506 ff, 731
 Werkverkehr 88
 Werkzeug 498
 –, Bewertung 304
 Wertaufholungsgebot, abnutzbares Anlagevermögen 353
 –, Forderungen 400
 –, nicht abnutzbares Anlagevermögen 363 f
 –, Umlaufvermögen 363 f
 wertbeeinflussende Umstände 308
 Wertberichtigung, Forderungen 368 ff, 399 f
 werterhellende Umstände 306 ff, 404
 Wertpapierdeckung, Pensionsrückstellung 414
 Wertpapiere, Betriebsvermögen 176, 180
 –, Übertragung stiller Reserven 454
 Wertpapiererträge, Endbesteuerung 763
 Wertpapierleihgeschäft 98/1
 Wertpapierpensionsgeschäft 98/1
 Wertsicherung 97/1
 Wertsicherungsbeträge 322, 376, 578
 Wertsteigerungen, Ansatz von 301 ff
 –, –, Veräußerung von Aktien 100
 –, realisierte 92, 100 ff
 Wertzusammenhang, Begriff 227
 –, bei Land- und Forstwirtschaft 374
 –, eingeschränkter 362
 –, uneingeschränkter 353, 362
 Wettbewerbsverstöße, Geldbußen 264
 Widerrufserklärung 758
 Wiederaufforstungskosten 280, 408
 wiederkehrende Bezüge 114 ff, 604, 688
 –, an Unterhaltsberechtigte 115
 –, freiwillige Bezüge 115
 –, Gegenleistungsrente 116
 –, Pensionszusatzversicherung 117
 Wiener Vertragsrechtskonvention 1311, 1321
 Windbruch, Übertragung stiller Reserven 459

- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, Liebhäberei 963
- wirtschaftliches Eigentum 188 ff
- , bei Fruchtgenuss 188
 - , bei Leasingverträgen 190 f
 - , Verhältnis zur wirtschaftlichen Vermögenszugehörigkeit 188 ff
- Wirtschaftsgüter, Begriff 172 f
- , einheitliche 302
 - , entgeltlicher Erwerb, gegen Rente 675 f
 - , gemischt genutzte 183 ff
 - , geringwertige 439 ff
 - , Rechnungsabgrenzungsposten 175
 - , Überführung in anderen Betrieb 195, 388
 - , Überführung in ausländische Betriebsstätte 389
 - , Übertragung, gespaltene Betrachtung 549
 - , unentgeltlicher Erwerb, aus betrieblichem Anlass 394
 - , Veräußerung, gegen Rente 683 ff
 - , zur entgeltlichen Überlassung 441
- Wirtschaftsjahr 52 f
- , abweichendes 52, 164
 - , bei Körperschaften 956
 - , Rumpfwirtschaftsjahr 52 f
- Wirtschaftstreuhänder, Einkunftsart 64, 68
- Wirtschaftsverbände, Mitgliedsbeiträge 291 f
- Wissenschaftler, Betriebsausgaben- pauschalierung 236
- , Einkunftsart 64
 - , persönliche Zurechnung 54/1
- Witwenfortbetrieb 66
- Wochen- Monats- oder Jahreskarte 276/2
- Wohnbauförderungsbeiträge, Werbungskosten 496, 731
- Wohnraumsanierung, Sonderausgaben 609
- Wohnraumschaffung, Nachversteuerung 618
- , Sonderausgaben 611 ff
- Wohnrecht, Zurückbehaltung 120
- Wohnsitz, abgeleiteter 31
- , Begriff 31
- Wohnsitzprinzip 1304 ff
- , ESt 30 f
- Wohnsitzverlegung ins Ausland 1301
- Wohnungen, nichtabzugsfähige Aufwendungen 631
- Z**
- zeitliche Zuordnung, Betriebsausgaben 51
- , Betriebseinnahmen 51
 - , Einkommen 49 ff
 - , Einkünfte 49 ff
 - , „kurze Zeit-Regel“ 50
 - , regelmäßig wiederkehrende Ausgaben 50
 - , regelmäßig wiederkehrende Einnahmen 50
 - , Vorauszahlungen 50, 290
 - , Werbungskosten 49 f
- Zentralheizung 303
- Zimmervermietung 60, 76
- Zinsen, aus Bankguthaben 96
- , aus Darlehen 96
 - , aus Forderungswertpapieren, beschränkte KSt-Pflicht 1036
 - , aus Hypotheken 96
 - , aus Kapitalforderungen 96
 - , aus Kaufpreisstundung 578
 - , aus Tilgungshypotheken 96
 - , beschränkte KSt-Pflicht 1036
 - , Beteiligungserwerb (KSt) 1019/2
- Zinsen (DBA) 1356
- Zins- und Lizenzgebühren-Richtlinie 12/1, 915, 1356
- Zins- und EBITDA-Vortrag 1024/4
- Zinsschranke 1024/2 ff
- , ATAD 1024/2
 - , Eigenkapital-Escape-Klausel 1024/3
 - , steuerliches EBITDA 1024/3
 - , Zins- und EBITDA-Vortrag 1024/4
 - , Zinsüberhang 1024/2
- Zivildiener, Bezüge 148
- Ziviltechniker, Einkünfte 64
- Zollrecht 12/1
- Zuflussfiktion 1159
- Zuflussprinzip 49 f, 136, 485
- Zukunftssicherung 89, 149
- Zukunftsvorsorge, prämienbegünstigte 799 ff
- Zurechnung, der Einkünfte 49 ff
- Zurechnung von Dividendeneinkünften 54/2
- Zurückbehalten, von Anlagevermögen 1189
- , Zusammenarbeit, grenzüberschreitend 12/1
- Zusammenschluss 565, 1200

- Zusammenschlussbilanz 1206
Zusammenschlussstichtag 1207
Zusammenschlussvertrag 1205
Zuschreibung 361 ff
–, abnutzbares Anlagevermögen 353
–, Übertragungsrücklage 457
Zuschreibungen, Unternehmensbilanz 207, 353
Zustellungsamtshilfe 1397 ff
Zuteilungsregeln (DBA) 1337 ff
Zwendungen, an politische Parteien 291
–, an Universitäten etc, bei Körperschaften 1025
–, an Unterhaltsberechtigte 643
–, aus öffentlichen Mitteln, bei Vermietung 111
–, freiwillige 149, 641, 1017
–, strafbare 644
- Zwendungen von Privatstiftungen 1061
Zwendungsfruchtgenuss, Zurechnung der Einkünfte 56
Zwendungsrente, Begriff 674
Zuzugsbegünstigungen 34, 1301
Zwangsvorsteigerung, ImmoEST 770/6
Zwecksteuern 16
Zweckvermögen, KSt-Subjekt 919
Zweigniederlassung (ausländischer Gruppenträger), Gruppenbesteuerung 939
Zweitwohnsitzverordnung 32
Zwischenbankeinlagen 758
Zwischenbesteuerung, Privatstiftungen 1057
–, –, KSt 1043
zwischengeschaltene Kapitalgesellschaft 54/1