

# Inhaltsübersicht

Seite

*Den einzelnen Richtlinien ist ein ausführliches Inhaltsverzeichnis vorangestellt.*

I. Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEO) in Auszügen .....	1
II. Einkommensteuer-Richtlinien 2012 (EStR) mit amtlichen Bearbeitungshinweisen 2020 in Auszügen .....	211
III. Lohnsteuer-Richtlinien 2015 (LStR) mit amtlichen Bearbeitungshinweisen 2021 in Auszügen .....	563
IV. Körperschaftsteuer-Richtlinien 2015 (KStR) mit amtlichen Bearbeitungshinweisen 2015 in Auszügen .....	783
V. Gewerbesteuer-Richtlinien 2009 (GewStR) mit amtlichen Bearbeitungshinweisen 2016 in Auszügen .....	819
VI. Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE) in Auszügen .....	851
Stichwortverzeichnis .....	1247

# I. Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO) in Auszügen

## Inhaltsverzeichnis

Seite

Vor §§ 8, 9 AO	Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt .....	5
Zu § 8 AO	Wohnsitz .....	5
Zu § 9 AO	Gewöhnlicher Aufenthalt .....	11
Zu § 15 AO	Angehörige .....	11
Zu § 16 AO	Sachliche Zuständigkeit .....	13
Zu § 18 AO	Gesonderte Feststellung .....	14
Zu § 19 AO	Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen .....	15
Zu § 21 AO	Umsatzsteuer .....	15
Zu § 24 AO	Ersatzzuständigkeit .....	16
Zu § 30 AO	Steuergeheimnis .....	16
Zu § 33 AO	Steuerpflichtiger .....	29
Zu § 42 AO	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	29
Zu § 85 AO	Besteuerungsgrundsätze .....	31
Zu § 87 AO	Amtssprache .....	32
Zu § 87a AO	Elektronische Kommunikation .....	33
Zu § 88 AO	Untersuchungsgrundsatz .....	35
Zu § 89 AO	Beratung, Auskunft .....	37
Zu § 91 AO	Anhörung Beteiligter .....	48
Zu § 93 AO	Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen .....	48
Zu § 95 AO	Versicherung an Eides statt .....	55
Zu § 99 AO	Betreten von Grundstücken und Räumen .....	55
Zu § 101 AO	Auskunfts- und Eidesverweigerungsrecht der Angehörigen .....	55
Zu § 104 AO	Verweigerung der Erstattung eines Gutachtens und der Vorlage von Urkunden .....	55
Zu § 108 AO	Fristen und Termine .....	56
Zu § 109 AO	Verlängerung von Fristen .....	57
Zu § 110 AO	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	57
Zu § 121 AO	Begründung des Verwaltungsaktes .....	58
Zu § 122 AO	Bekanntgabe des Verwaltungsaktes .....	58
Zu § 122a AO	Bekanntgabe von Verwaltungsakten durch Bereitstellung zum Datenabruf .....	86
Zu § 124 AO	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes .....	86
Zu § 125 AO	Nichtigkeit des Verwaltungsaktes .....	87
Zu § 129 AO	Offenbare Unrichtigkeit beim Erlass eines Verwaltungsaktes .....	88
Vor §§ 130, 131 AO	Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten .....	90
Zu § 130 AO	Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes .....	91
Zu § 131 AO	Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes .....	92
Zu § 140 AO	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen .....	93
Zu § 141 AO	Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger .....	94

Zu § 146 AO	Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen .....	95
Zu § 146b AO	Kassen-Nachschau .....	99
Zu § 152 AO	Verspatungszuschlag .....	102
Zu § 160 AO	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern .....	106
Zu § 162 AO	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen .....	108
Zu § 164 AO	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung .....	109
Zu § 165 AO	Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung .....	111
Zu § 167 AO	Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstempeln .....	113
Zu § 168 AO	Wirkung einer Steueranmeldung .....	114
Vor §§ 169 bis 171 AO	Festsetzungsverjährung .....	116
Zu § 169 AO	Festsetzungsfrist .....	117
Zu § 170 AO	Beginn der Festsetzungsfrist .....	118
Zu § 171 AO	Ablaufhemmung .....	119
Vor §§ 172 bis 177 AO	Bestandskraft .....	126
Zu § 172 AO	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	128
Zu § 173 AO	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel .....	130
Zu § 173a AO	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung .....	141
Zu § 174 AO	Widerstreitende Steuerfestsetzungen .....	142
Zu § 175 AO	Änderung von Steuerbescheiden auf Grund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen .....	147
Zu § 175b AO	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte .....	153
Zu § 176 AO	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	153
Zu § 177 AO	Berichtigung von materiellen Fehlern .....	154
Zu § 179 AO	Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	156
Zu § 180 AO	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	158
Zu § 181 AO	Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist, Erklärungspflicht .....	160
Zu § 182 AO	Wirkung der gesonderten Feststellung .....	161
Zu § 218 AO	Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	161
Zu § 224 AO	Leistungsort, Tag der Zahlung .....	163
Zu § 228 AO	Gegenstand der Verjährung, Verjährungsfrist .....	163
Zu § 229 AO	Beginn der Verjährung .....	164
Zu § 231 AO	Unterbrechung der Verjährung .....	164
Zu § 233a AO	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen .....	164
Zu § 234 AO	Stundungszinsen .....	180
Zu § 236 AO	Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge .....	184
Zu § 237 AO	Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung .....	185
Zu § 238 AO	Höhe und Berechnung der Zinsen .....	187
Zu § 240 AO	Säumniszuschläge .....	187
Vor § 347 AO	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....	191
Zu § 347 AO	Statthaftigkeit des Einspruchs .....	191
Zu § 350 AO	Beschwer .....	192

Zu § 351 AO	Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte .....	194
Zu § 355 AO	Einspruchsfrist .....	194
Zu § 357 AO	Einlegung des Einspruchs .....	195
Zu § 361 AO	Aussetzung der Vollziehung .....	196
Zu § 362 AO	Rücknahme des Einspruchs .....	208
Zu § 363 AO	Aussetzung und Ruhen des Verfahrens .....	208
Zu § 364 AO	Offenlegen der Besteuerungsunterlagen .....	209

## II. Einkommensteuer-Richtlinien 2012 (EStR) mit amtlichen Bearbeitungshinweisen 2020 in Auszügen

### Inhaltsverzeichnis

Seite

Einführung .....	216
------------------	-----

#### Zu § 1 EStG

R 1. Steuerpflicht .....	216
--------------------------	-----

Zu § 1a EStG .....	216
--------------------	-----

#### Zu § 2 EStG

R 2. Umfang der Besteuerung .....	218
-----------------------------------	-----

#### Zu § 4 EStG (§§ 6 und 8 EStDV)

R 4.1 Betriebsvermögensvergleich .....	220
R 4.2 Betriebsvermögen .....	221
R 4.3 Einlagen und Entnahmen .....	235
R 4.4 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....	240
R 4.5 Einnahmenüberschussrechnung .....	244
R 4.6 Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	248
R 4.7 Betriebseinnahmen und -ausgaben .....	249
R 4.8 Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen .....	255
R 4.9 Abziehbare Steuern .....	262
R 4.10 Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben .....	263
R 4.11 Besondere Aufzeichnung .....	270
R 4.12 Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung .....	271
R 4.13 Abzugsverbot für Sanktionen .....	273
R 4.14 Abzugsverbot für Zuwendungen i. S. d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG .....	274

#### Zu § 4a EStG (§§ 8b und 8c EStDV)

R 4a. Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr .....	275
--	-----

#### Zu § 4b EStG

R 4b. Direktversicherung .....	276
--------------------------------	-----

#### Zu § 5 EStG

R 5.1 Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG .....	277
R 5.2 Ordnungsmäßige Buchführung .....	279
R 5.3 Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens .....	281
R 5.4 Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens .....	283
R 5.5 Immaterielle Wirtschaftsgüter .....	285
R 5.6 Rechnungsabgrenzungen .....	288
R 5.7 Rückstellungen .....	289
	211

**Zu § 6 EStG (§§ 7 bis 11d EStDV)**

R 6.1	Anlagevermögen und Umlaufvermögen .....	305
R 6.2	Anschaffungskosten .....	307
R 6.3	Herstellungskosten .....	309
R 6.4	Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück .....	311
R 6.5	Zuschüsse für Anlagegüter .....	320
R 6.6	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung .....	322
R 6.7	Teilwert .....	328
R 6.8	Bewertung des Vorratsvermögens .....	331
R 6.9	Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen .....	333
R 6.10	Bewertung von Verbindlichkeiten .....	335
R 6.11	Bewertung von Rückstellungen .....	336
R 6.12	Bewertung von Entnahmen und Einlagen .....	338
R 6.13	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens .....	347

**Zu § 6b EStG (§ 9a EStDV)**

R 6b.1	Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter i. S. d. § 6b EStG ....	352
R 6b.2	Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6b EStG .....	352
R 6b.3	Sechs-Jahres-Frist i. S. d. § 6b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG .....	356

**Zu § 7 EStG (§§ 10, 11c, 11d und 15 EStDV)**

R 7.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter .....	357
R 7.2	Wirtschaftsgebäude, Mietwohnneubauten und andere Gebäude .....	360
R 7.3	Bemessungsgrundlage für die AfA .....	362
R 7.4	Höhe der AfA .....	366
R 7.5	Absetzung für Substanzverringerung .....	376

**Zu § 9a EStG**

R 9a.	Pauschbeträge für Werbungskosten .....	377
-------	--	-----

**Zu § 9b EStG**

R 9b.	Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer .....	377
-------	---	-----

**Zu § 10 EStG (§§ 29 und 30 EStDV)**

R 10.1	Sonderausgaben (Allgemeines) .....	379
R 10.2	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten ....	380
R 10.3	Versorgungsleistungen .....	381
R 10.4	Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines) .....	382
R 10.5	Versicherungsbeiträge .....	383
R 10.6	Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen .....	385
R 10.7	Kirchensteuern und Kirchenbeiträge .....	385
R 10.9	Aufwendungen für die Berufsausbildung .....	386
R 10.10	Schulgeld .....	388

**Zu § 10b EStG (§ 50 EStDV)**

R 10b.1	Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke i. S. d. § 10b Abs. 1 und 1a EStG .....	389
R 10b.2	Zuwendungen an politische Parteien .....	393

**Zu § 10d EStG**

R 10d. Verlustabzug .....	393
---------------------------	-----

**Zu § 11 EStG**

R 11. Vereinnahmung und Vorausgabung .....	396
--	-----

**Zu § 12 EStG**

R 12.1 Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten .....	400
R 12.2 Studienreisen, Fachkongresse .....	404
R 12.3 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile .....	404
R 12.4 Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen .....	405
R 12.5 Zuwendungen .....	406
R 12.6 Wiederkehrende Leistungen .....	406

**Zu § 13 EStG (§ 51 EStDV)**

R 13.1 Freibetrag für Land- und Forstwirte .....	407
R 13.2 Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung .....	407

**Zu § 15 EStG**

R 15.1 Selbständigkeit .....	410
R 15.2 Nachhaltigkeit .....	412
R 15.3 Gewinnerzielungsabsicht .....	413
R 15.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr .....	417
R 15.5 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft .....	418
R 15.6 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit .....	421
R 15.7 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung .....	431
R 15.8 Mitunternehmerschaft .....	440

**Zu § 16 EStG**

R 16. Veräußerung des gewerblichen Betriebs .....	445
---	-----

**Zu § 17 EStG (§§ 53 und 54 EStDV)**

R 17. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft .....	451
---	-----

**Zu § 18 EStG**

R 18.1 Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderen Einkunftsarten .....	454
R 18.2 Betriebsvermögen .....	455
R 18.3 Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG .....	458

**Zu § 19 EStG**

.....	458
-------	-----

**Zu § 20 EStG**

R 20.1 Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen .....	458
R 20.2 Einnahmen aus Kapitalvermögen .....	459

**Zu § 21 EStG (§§ 82a, 82b, 82f, 82g und 82i EStDV)**

R 21.1 Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand .....	460
--	-----

R 21.2	Einnahmen und Werbungskosten .....	462
R 21.3	Verbilligt überlassene Wohnung .....	477
R 21.4	Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft .....	478
R 21.5	Behandlung von Zuschüssen .....	480
<b>Zu § 22 EStG (§ 55 EStDV)</b>		
R 22.1	Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten .....	481
R 22.3	Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG .....	482
R 22.4	Besteuerung von Leibrenten i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG .....	483
R 22.8	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 3 EStG .....	488
<b>Zu § 23 EStG</b> .....		490
<b>Zu § 24 EStG</b>		
R 24.1	Begriff der Entschädigung i. S. d. § 24 Nr. 1 EStG .....	492
<b>Zu § 24a EStG</b>		
R 24a.	Altersentlastungsbetrag .....	495
<b>Zu § 25 EStG (§§ 56 und 60 EStDV)</b>		
R 25.	Verfahren bei der Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG .....	496
<b>Zu § 26 EStG</b>		
R 26.	Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG .....	496
<b>Zu § 26a EStG (§§ 61 und 62d EStDV)</b>		
R 26a.	Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG .....	499
<b>Zu § 26b EStG (§ 62d EStDV)</b>		
R 26b.	Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26b EStG .....	499
<b>Zu § 31 EStG</b>		
R 31.	Familienleistungsausgleich .....	500
<b>Zu § 32 EStG</b>		
R 32.1	Im ersten Grad mit dem Stpfl. verwandte Kinder .....	501
R 32.2	Pflegekinder .....	501
R 32.3	Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern .....	502
R 32.4	Kinder, die Arbeit suchen .....	502
R 32.5	Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden .....	502
R 32.6	Kinder, die sich in einer Übergangszeit befinden .....	504
R 32.7	Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können .....	505
R 32.8	Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten ..	505
R 32.9	Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten .....	506



R 32.10	Erwerbstätigkeit .....	506
R 32.12	Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen .....	506
R 32.13	Übertragung der Freibeträge für Kinder .....	507
<b>Zu § 32a EStG</b> .....		509
<b>Zu § 33 EStG (§ 64 EStDV)</b>		
R 33.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art .....	509
R 33.2	Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände .....	510
R 33.3	Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit und erheblich eingeschränkter Alltagskompetenz .....	511
R 33.4	Aufwendungen wegen Krankheit und Behinderung sowie für Integrationsmaßnahmen .....	512
<b>Zu § 33a EStG</b>		
R 33a.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung .....	525
R 33a.2	Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes .....	530
R 33a.3	Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33a Abs. 3 EStG .....	532
<b>Zu § 33b EStG (§ 65 EStDV)</b>		
R 33b.	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen .....	534
<b>Zu § 34 EStG</b>		
R 34.1	Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte .....	537
R 34.2	Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifiermäßigung .....	538
R 34.3	Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG .....	541
R 34.4	Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG auf Einkünfte aus der Vergütung für eine mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG) .....	543
<b>Zu § 48 EStG</b> .....		545

III. Lohnsteuer-Richtlinien 2015 (LStR) mit amtlichen  
Bearbeitungshinweisen 2021  
in Auszügen

Inhaltsverzeichnis	Seite
Einführung .....	565
<b>Zu § 3 EStG</b>	
R 3.11 Beihilfen und Unterstützungen, die wegen Hilfsbedürftigkeit gewährt werden (§ 3 Nr. 11 EStG) .....	565
R 3.26 Steuerbefreiung für nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26 EStG) .....	566
R 3.30 Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG) .....	570
R 3.31 Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG) .....	570
R 3.32 Sammelbeförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (§ 3 Nr. 32 EStG) .....	571
R 3.33 Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern (§ 3 Nr. 33 EStG) .....	571
R 3.45 Betriebliche Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte (§ 3 Nr. 45 EStG) .....	572
R 3.50 Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG) .....	574
R 3.62 Zukunftssicherungsleistungen (§ 3 Nr. 62 EStG, § 2 Abs. 2 Nr. 3 LStDV) .....	575
R 3.64 Kaufkraftausgleich (§ 3 Nr. 64 EStG) .....	577
<b>Zu § 3b EStG</b>	
R 3b. Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit (§ 3b EStG) .....	577
<b>Zu § 8 EStG</b>	
R 8.1 Bewertung der Sachbezüge (§ 8 Abs. 2 EStG) .....	582
R 8.2 Bezug von Waren und Dienstleistungen (§ 8 Abs. 3 EStG) .....	610
<b>Zu § 9 EStG</b>	
R 9.1 Werbungskosten .....	614
R 9.2 Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung .....	621
R 9.3 Ausgaben im Zusammenhang mit Berufsverbänden .....	629
R 9.4 Reisekosten .....	630
R 9.5 Fahrtkosten als Reisekosten .....	670
R 9.6 Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten .....	673
R 9.7 Übernachtungskosten .....	674
R 9.8 Reisenebenkosten .....	675
R 9.9 Umzugskosten .....	677
R 9.10 Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte sowie Fahrten nach § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a Satz 3 EStG .....	680
R 9.11 Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung .....	693
R 9.12 Arbeitsmittel .....	700
<b>Zu § 19 EStG</b>	
R 19.3 Arbeitslohn .....	715
R 19.4 Vermittlungsprovisionen .....	722
	563

R 19.5    Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen ..... 722

R 19.6    Aufmerksamkeiten ..... 727

R 19.7    Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers ..... 728

R 19.8    Versorgungsbezüge ..... 730

R 19.9    Zahlung von Arbeitslohn an die Erben oder Hinterbliebenen eines verstorbenen Arbeitnehmers ..... 730

**Zu § 35a EStG ..... 730**

**Zu § 39 EStG**

R 39.2    Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale ..... 757

**Zu § 39a EStG**

R 39a.1    Verfahren bei der Bildung eines Freibetrags oder eines Hinzurechnungsbetrags ..... 758

**Zu § 39b EStG**

R 39b.5    Einbehaltung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn ..... 762

R 39b.6    Einbehaltung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen ..... 763

R 39b.9    Besteuerung des Nettolohns ..... 767

**Zu § 40 EStG**

R 40.1    Bemessung der Lohnsteuer nach besonderen Pauschsteuersätzen (§ 40 Abs. 1 EStG) ..... 767

R 40.2    Bemessung der Lohnsteuer nach einem festen Pauschsteuersatz (§ 40 Abs. 2 EStG) ..... 770

**Zu § 40a EStG**

R 40a.1    Kurzfristig Beschäftigte und Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft ..... 773

R 40a.2    Geringfügig entlohnte Beschäftigte ..... 775

**Zu § 40b EStG**

R 40b.1    Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu Direktversicherungen und Zuwendungen an Pensionskassen für Versorgungszusagen, die vor dem 1. 1. 2005 erteilt wurden ..... 775

**Zu § 42e EStG**

R 42e.    Anrufungsauskunft ..... 776

**Zu § 42g EStG ..... 779**

**IV. Körperschaftsteuer-Richtlinien 2015 (KStR)**  
**mit amtlichen Bearbeitungshinweisen 2015**  
**in Auszügen**

<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
Einführung .....	784
<b>Zu § 1 KStG</b>	
R 1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht .....	784
<b>Zu § 7 KStG</b>	
R 7.1 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	786
R 7.2 Ermittlung der festzusetzenden und verbleibenden Körperschaftsteuer .....	788
<b>Zu § 8 KStG</b>	
R 8.1 Anwendung einkommensteuerrechtlicher Vorschriften .....	788
R 8.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	791
R 8.9 Verdeckte Einlage .....	803
<b>Zu § 24 KStG</b>	
R 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften .....	808
<b>Zu § 27 KStG</b> .....	809
<b>Zu § 28 KStG</b> .....	817
<b>Zu § 30 KStG</b>	
R 30 Entstehung der Körperschaftsteuer .....	817

V. Gewerbesteuer-Richtlinien 2009 (GewStR)  
mit amtlichen Bearbeitungshinweisen 2016  
in Auszügen

Inhaltsverzeichnis	Seite
Einführung .....	820
<b>Zu § 1 GewStG</b>	
R 1.1 Steuerberechtigung .....	820
R 1.2 Verwaltung der Gewerbesteuer .....	820
R 1.4 Gewerbesteuerermessbescheid .....	821
<b>Zu § 2 GewStG (§§ 1 bis 9 GewStDV)</b>	
R 2.4 Mehrheit von Betrieben .....	821
R 2.5 Beginn der Steuerpflicht .....	823
R 2.6 Erlöschen der Steuerpflicht .....	825
<b>Zu § 7 GewStG (§ 16 GewStDV)</b>	
R 7.1 Gewerbeertrag .....	828
<b>Zu § 8 GewStG (§§ 17 bis 19 GewStDV)</b>	
R 8.1 Hinzurechnung von Finanzierungsanteilen .....	836
R 8.6 Gewinnminderungen durch Teilwertabschreibungen und Veräußerungsverluste .....	841
R 8.9 Schulden bei Spar- und Darlehenskassen .....	841
<b>Zu § 9 GewStG (§§ 20 und 21 GewStDV)</b>	
R 9.1 Kürzung für den zum Betriebsvermögen gehörenden Grundbesitz .....	843
<b>Zu § 10a GewStG</b>	
R 10a.1 Gewerbeverlust .....	845
R 10a.2 Unternehmensidentität .....	846
R 10a.3 Unternehmeridentität .....	847
<b>Zu § 11 GewStG (§ 22 GewStDV)</b>	
R 11.1 Freibetrag bei natürlichen Personen und Personengesellschaften .....	850

## VI. Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE) in Auszügen

### Inhaltsverzeichnis

Seite

#### Zu § 1 UStG

1.1.	Leistungsaustausch .....	857
1.2.	Verwertung von Sachen .....	862
1.3.	Schadensersatz .....	863
1.4.	Mitgliederbeiträge .....	866
1.5.	Geschäftsveräußerung .....	867
1.6.	Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen .....	870
1.8.	Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an das Personal .....	877
1.9.	Inland – Ausland .....	884
1.10.	Gemeinschaftsgebiet – Drittlandsgebiet .....	884

#### Zu § 1a UStG

1a.1.	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	885
1a.2.	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	886

#### Zu § 1b UStG

1b.1.	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	891
-------	--	-----

#### Zu § 2 UStG

2.1.	Unternehmer .....	892
2.2.	Selbständigkeit .....	894
2.3.	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	896
2.4.	Forderungskauf und Forderungseinzug .....	900
2.6.	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft .....	903
2.7.	Unternehmen .....	904
2.8.	Organschaft .....	905

#### Zu § 3 UStG

3.1.	Lieferungen und sonstige Leistungen .....	911
3.2.	Unentgeltliche Wertabgaben .....	912
3.3.	Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben .....	913
3.4.	Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben .....	918
3.5.	Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	921
3.6.	Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen und Getränken .....	926
3.7.	Vermittlung oder Eigenhandel .....	932
3.8.	Werklieferung, Werkleistung .....	934
3.10.	Einheitlichkeit der Leistung .....	935
3.11.	Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Umsätzen .....	938
3.12.	Ort der Lieferung .....	940
3.13.	Lieferort in besonderen Fällen (§ 3 Abs. 8 UStG) .....	942
3.14.	Reihengeschäfte .....	943
3.15.	Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG) .....	952

851

3.16. Leistungsbeziehungen bei der Abgabe werthaltiger Abfälle ..... 955

3.17. Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine ..... 958

**Zu § 3a UStG**

3a.1. Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Nichtunternehmer ..... 966

3a.2. Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Unternehmer und diesen gleichgestellte juristische Personen ..... 968

3a.3. Ort der sonstigen Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück ..... 975

3a.5. Ort der Vermietung eines Beförderungsmittels ..... 980

3a.6. Ort der Tätigkeit ..... 983

3a.7. Ort der Vermittlungsleistung ..... 986

3a.8. Ort der in § 3a Abs. 4 Satz 2 UStG bezeichneten sonstigen Leistungen ..... 987

3a.9. Leistungskatalog des § 3a Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 bis 10 UStG ..... 988

3a.9a. Ort der sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen und der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen ..... 991

3a.10. Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation ..... 994

3a.12. Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen ..... 997

3a.14. Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung ..... 1001

3a.16. Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen ..... 1003

**Zu § 3b UStG**

3b.1. Ort einer Personenbeförderung und Ort einer Güterbeförderung, die keine innergemeinschaftliche Güterbeförderung ist ..... 1004

3b.3. Ort der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung ..... 1006

**Zu § 3c UStG**

3c.1. Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an bestimmte Abnehmer ..... 1007

**Zu § 3g UStG**

3g.1. Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität ..... 1009

**Zu § 4 UStG**

4.8.2. Gewährung und Vermittlung von Krediten ..... 1011

4.9.1. Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen ..... 1012

4.12.1. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken ..... 1013

4.14.2. Tätigkeit als Arzt ..... 1015

4.14.3. Tätigkeit als Zahnarzt ..... 1016

4.14.6. Eng mit Krankenhausbehandlungen und ärztlichen Heilbehandlungen verbundene Umsätze ..... 1017

4.28.1. Lieferung bestimmter Gegenstände ..... 1019

**Zu § 6 UStG**

6.1. Ausfuhrlieferungen ..... 1020

6.3. Ausländischer Abnehmer ..... 1021

6.5. Ausfuhrnachweis (Allgemeines) ..... 1023

6.10. Buchmäßiger Nachweis ..... 1024

**Zu § 6a UStG**

6a.1. Innergemeinschaftliche Lieferungen ..... 1026

6a.2.	Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	1031
6a.7.	Buchmäßiger Nachweis .....	1033
6a.8.	Gewährung von Vertrauensschutz .....	1035

## **Zu § 9 UStG**

9.1.	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 1 UStG) .....	1037
9.2.	Einschränkung des Verzichts auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 2 und 3 UStG) .....	1038

## **Zu § 10 UStG**

10.1.	Entgelt .....	1042
10.2.	Zuschüsse .....	1046
10.3.	Entgeltminderungen .....	1051
10.4.	Durchlaufende Posten' .....	1053
10.5.	Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei tauschähnlichen Umsätzen .....	1054
10.6.	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben .....	1057
10.7.	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) .....	1059

## **Zu § 12 UStG**

12.1.	Steuersätze (§ 12 Abs. 1 und 2 UStG) .....	1062
12.16.	Umsätze aus der kurzfristigen Vermietung von Wohn- und Schlafräumen sowie aus der kurzfristigen Vermietung von Campingflächen (§ 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG) .....	1063

## **Zu § 13 UStG**

13.1.	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinbarten Entgelten .....	1066
13.2.	Sollbesteuerung in der Bauwirtschaft .....	1067
13.4.	Teilleistungen .....	1068
13.5.	Istbesteuerung von Anzahlungen .....	1069
13.6.	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....	1070

## **Zu § 13b UStG**

13b.1.	Leistungsempfänger als Steuerschuldner .....	1071
13b.2.	Bauleistungen .....	1074
13b.3.	Bauleistender Unternehmer als Leistungsempfänger .....	1076
13b.3a.	Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte .....	1083
13b.4.	Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen .....	1084
13b.5.	Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen .....	1089
13b.6.	Lieferungen von Gold mit einem Feingehalt von mindestens 325 Tausendstel .....	1090
13b.7.	Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen .....	1091
13b.7a.	Lieferungen von Edelmetallen, unedlen Metallen und Cermets .....	1094
13b.7b.	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation .....	1096
13b.8.	Vereinfachungsregelung .....	1097
13b.9.	Unfreie Versendungen .....	1097
13b.10.	Ausnahmen .....	1098
13b.11.	Im Ausland bzw. im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer .....	1099
13b.12.	Entstehung der Steuer beim Leistungsempfänger .....	1100
13b.13.	Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer .....	1101
13b.14.	Rechnungserteilung .....	1101



13b.15. Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers .....	1101
13b.16. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers und allgemeines Besteuerungsverfahren ..	1102
13b.17. Aufzeichnungspflichten .....	1103
13b.18. Übergangsregelungen .....	1103

## **Zu § 14 UStG**

14.1. Zum Begriff der Rechnung .....	1104
14.2. Rechnungserteilungspflicht bei Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück .....	1107
14.3. Rechnung in Form der Gutschrift .....	1108
14.4. Echtheit und Unversehrtheit von Rechnungen .....	1109
14.5. Pflichtangaben in der Rechnung .....	1111
14.6. Rechnungen über Kleinbeträge .....	1117
14.7. Fahrausweise als Rechnungen .....	1117
14.8. Rechnungserteilung bei der Istbesteuerung von Anzahlungen .....	1118
14.9. Rechnungserteilung bei verbilligten Leistungen (§ 10 Abs. 5 UStG) .....	1122
14.11. Berichtigung von Rechnungen .....	1123

## **Zu § 14a UStG**

14a.1. Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen .....	1123
--	------

## **Zu § 14c UStG**

14c.1. Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG) .....	1125
14c.2. Unberechtigter Steuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG) .....	1128

## **Zu § 15 UStG**

15.1. Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis .....	1131
15.2. Allgemeines zum Vorsteuerabzug .....	1132
15.2a. Ordnungsmäßige Rechnung als Voraussetzung für den Vorsteuerabzug .....	1134
15.2b. Leistung für das Unternehmen .....	1139
15.2c. Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen .....	1143
15.2d. Regelungen zum Vorsteuerabzug in Einzelfällen .....	1159
15.3. Vorsteuerabzug bei Zahlungen vor Empfang der Leistung .....	1160
15.4. Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge .....	1161
15.5. Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen .....	1162
15.6. Vorsteuerabzug bei Repräsentationsaufwendungen .....	1162
15.6a. Vorsteuerabzug bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken .....	1164
15.7. Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen und Güterbeförderungen .....	1168
15.8. Abzug der Einfuhrumsatzsteuer bei Einfuhr im Inland .....	1169
15.10. Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung .....	1170
15.11. Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....	1171
15.12. Allgemeines zum Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	1173
15.13. Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen .....	1176
15.15. Vorsteuerabzug bei Eingangsleistungen im Zusammenhang mit unentgeltlichen Leistungen .....	1177
15.16. Grundsätze zur Aufteilung der Vorsteuerbeträge .....	1179
15.17. Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG .....	1180
15.22. Vorsteuerabzug im Zusammenhang mit dem Halten und Veräußern von gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen .....	1184

15.23. Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei (teil-)unternehmerisch verwendeten Fahrzeugen .....	1184
---	------

### **Zu § 15a UStG**

15a.1. Anwendungsgrundsätze .....	1192
15a.2. Änderung der Verhältnisse .....	1196
15a.3. Berichtigungszeitraum nach § 15a Abs. 1 UStG .....	1199
15a.4. Berichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG .....	1202
15a.5. Berichtigung nach § 15a Abs. 2 UStG .....	1205
15a.6. Berichtigung nach § 15a Abs. 3 UStG .....	1206
15a.7. Berichtigung nach § 15a Abs. 4 UStG .....	1212
15a.8. Berichtigung nach § 15a Abs. 6 UStG .....	1214
15a.9. Berichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG .....	1214
15a.10. Geschäftsveräußerung im Sinne des § 1 Abs. 1a UStG und andere Formen der Rechtsnachfolge .....	1217
15a.11. Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....	1217

### **Zu § 16 UStG**

16.1. Steuerberechnung .....	1218
16.4. Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	1218

### **Zu § 17 UStG**

17.1. Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrundlage .....	1219
17.2. Preisnachlässe und Preiserstattungen außerhalb unmittelbarer Leistungsbeziehungen sowie Maßnahmen zur Verkaufsförderung .....	1222

### **Zu § 18 UStG**

18.2. Voranmeldungszeitraum .....	1227
18.4. Dauerfristverlängerung .....	1228
18.7. Abgabe von Voranmeldungen in Neugründungsfällen .....	1229

### **Zu § 18a UStG**

18a.1. Abgabe der Zusammenfassenden Meldung .....	1230
18a.2. Abgabefrist .....	1231

### **Zu § 18e UStG**

18e.1. Bestätigung einer ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	1232
---	------

### **Zu § 19 UStG**

19.1. Nichterhebung der Steuer .....	1233
19.2. Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG .....	1235

### **Zu § 25a UStG**

25a.1. Differenzbesteuerung .....	1235
-----------------------------------	------

### **Zu § 25b UStG**

25b.1. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	1242
---	------

### **Zu § 29 UStG**

29.2. Anwendungszeitraum .....	1246
--------------------------------	------