

2017

StBp

Die steuerliche Betriebsprüfung

Herausgeber:

Dr. Horst-Dieter Höppner,
Vizepräsident des Bundes-
amtes für Finanzen a. D.,
Bonn

Fachorgan für die
Wirtschafts- und Prüfungspraxis

57. Jahrgang Jahresinhaltsverzeichnis

Unter ständiger Mitarbeit von:

Prof. Jürgen BRANDT, Richter am BFH

Dipl.-Finw. Michael BRINKMANN, Werl (Westf.)

RA und StB Dr. Günter DRESSLER, LRegDir a.D. im Bundesamt für Finanzen, Bonn/München

Ass. iur. Dr. Matthias H. GEHM, Limburgerhof

Dipl.-Finw. Georg HARLE, Büttelborn

Prof. Dr. Bernd HEUERMAN, Vors. Richter am BFH, München

Erich HUBER, Regierungsrat Amtsdirektor im österreichischen Bundesfinanzministerium, Wien

Steuerberater Dipl.-Finw. Roland KÖHLER, Brakel

Jürgen R. MÜLLER, Rechtsanwalt, FAStr, Mainz

Prof. Bernd NEUFANG, Steuerberater, Calw

Dr. Ulrich PFLAUM, Oberregierungsrat, München

Hermann PUMP, Richter am Finanzgericht a.D., Münster

Prof. Dr. Otto SAUER, Vizepräsident des FG Nürnberg a.D., Lehrbeauftragter an der Universität Regensburg

Hans Walter SCHOOR, Steuerberater, Kemmenau

Prof. Dr. Dieter SCHULZE ZUR WIESCHE, Nordkirchen

Dipl.-Finw. Andreas WÄHNERT, Kiel

Dr. Karsten WEBEL, LL.M. (Indiana), Regiergungsdirektor, Hamburg

Impressum

StBp – Die steuerliche Betriebsprüfung, Fachorgan für die Wirtschafts- und Prüfungspraxis.

Jahrgang: 57. (2017)

Erscheinungsweise: Die Zeitschrift erscheint 12-mal im Jahr.
<https://www.stbpdigital.de/>

Herausgeber: Dr. Horst-Dieter Höppner, Vizepräsident des Bundesamtes für Finanzen a. D., Robelstr. 2, 53123 Bonn

Redaktion: ESV-Redaktion Steuern, Ass. iur. Franz Lübbehüsen LL. M. Taxation

Kontakt Daten Redaktion: Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, ESV-Redaktion Steuern, Genthiner Str. 30 G, 10785 Berlin, Telefon: (030) 25 00 85-575, Telefax: (030) 25 00 85-305, E-Mail: F.Luebbehusen@ESVmedien.de

Verlag: Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin, Telefon: (030) 25 00 85-0, Telefax: (030) 25 00 85-305, E-Mail: ESV@ESVmedien.de, Internet: www.ESV.info

Vertrieb: Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin, Postfach 30 42 40, 10724 Berlin, Telefon: (030) 25 00 85-226, Telefax: (030) 25 00 85-275, E-Mail: Abo-Vertrieb@ESVmedien.de, Konto: Deutsche Bank AG, IBAN: DE 31 1007 0848 0512 2031 01; BIC (SWIFT): DEUTDE33110

Bezugsbedingungen: Jahresabonnementspreis Print: 134,40 €
Kombi-Jahresabonnements Print und eJournal: 161,52 €
Jahresabonnements eJournal: 135,- €
Alle Preise jeweils einschließlich Umsatzsteuer (Print 7 %, eJournal 19 %); Printausgabe zzgl. Versandkosten.

Anzeigen: Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin, Telefon: (030) 25 00 85-626, Telefax: (030) 25 00 85-630, E-Mail: Anzeigen@ESVmedien.de

Anzeigenleitung: Farsad Chireugin
Es gilt die Anzeigenpreisliste Nr. 41 vom 1. Januar 2017, die unter <http://mediadaten.Stbpdigital.de> bereitsteht oder auf Wunsch zugesandt wird.

Hinweise für die Abfassung von Beiträgen: stehen Ihnen als PDF zur Verfügung unter: www.ESV.info/zeitschriften.html.

Manuskripte: Das Manuskript erbitten wir per E-Mail bevorzugt in Word, sonst zusätzlich im RTF-Format. Zur Veröffentlichung angebotene Beiträge müssen frei sein von Rechten Dritter. Sollten sie auch an anderer Stelle zur Veröffentlichung oder gewerblichen Nutzung angeboten worden sein, muss dies angegeben werden. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag das ausschließliche Verlagsrecht und das Recht zur Herstellung von Sonderdrucken für die Zeit bis zum Ablauf des Urheberrechts. Das Verlagsrecht umfasst auch die Rechte, den Beitrag in fremde Sprachen zu übersetzen, Übersetzungen zu vervielfältigen und zu verbreiten sowie die Befugnis, den Beitrag bzw. Übersetzungen davon in Datenbanken einzuspeichern und auf elektronischem Wege zu verbreiten (online und/oder offline), das Recht zur weiteren Vervielfältigung und Verbreitung zu gewerblichen Zwecken im Wege eines fotomechanischen oder eines anderen Verfahrens sowie das Recht zur Lizenzvergabe. Dem Autor verbleibt das Recht, nach Ablauf eines Jahres eine einfache Abdruckgenehmigung zu erteilen; sich ggf. hieraus ergebende Honorare stehen dem Autor zu. Bei Leserbriefen sowie bei angeforderten oder auch unaufgefordert eingereichten Manuskripten behält sich die Redaktion das Recht der Kürzung und Modifikation der Manuskripte ohne Rücksprache mit dem Autor vor.

Rechtliche Hinweise: Die Zeitschrift sowie alle in ihr enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. – Die Veröffentlichungen in dieser Zeitschrift geben ausschließlich die Meinung der Verfasser, Referenten, Rezensenten usw. wieder. – Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in dieser Zeitschrift berechtigt auch ohne Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Markenzeichen- und Markenschutzgesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Nutzung von Rezensionstexten: Es gelten die Regeln des Börsenvereins des Deutschen Buchhandels e. V. zur Verwendung von Buchrezensionen, <http://ggb.ESV.info/>

Zitierweise: StBp, Jahr, Seite

ISSN: 0340-9503

Satz: me-ti, Berlin

Druck: Ludwig Austermeier Offsetdruck, Berlin

GEDRUCKT auf elementar chlorfrei gebleichtem Papier (ECF).

Mitarbeiterverzeichnis

Die Zahlen hinter den Namen geben die Seiten an, auf denen die Beiträge
des genannten Verfassers veröffentlicht wurden.

<i>Bär</i> , Michael, Dipl.-Finanzwirt (FH), Regierungsdirektor, Nürnberg 227	<i>Pedak</i> , Christian, LL.M. (Tax), Rechtsanwalt, Hamburg 99
<i>Ball</i> , Jochen, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Bad Homburg v.d.H. 41	<i>Pflaum</i> , Ulrich, Dr., Oberregierungsrat, München 163
<i>Bierenstiel</i> , Rainer, Dipl.-Finanzwirt (FH), Weingarten 8	<i>Pieske-Kontny</i> , Detlef, Dipl.-Kfm., Berlin 305, 371
<i>Brandt</i> , Jürgen, Prof., Richter am BFH, München 60, 56, 121, 185, 188, 191, 248, 253, 314, 316, 375, 378, 380	<i>Pump</i> , Hermann, Richter am FG a.D., Münster 84, 150, 213, 339
<i>Brinkmann</i> , Michael, Dipl.-Finanzwirt, Werl (Westf.) 329	<i>Ritzrow</i> , Manfred, Dipl.-Finanzwirt (FH), Regierungsdirektor a.D., Eutin 200, 231
<i>Danielmeyer</i> , Gregor, Dipl.-Finanzwirt, Bünde 291	<i>Roth</i> , David, LL.M. oec, Regierungsdirektor, Langerwehe 271
<i>Dohrmann</i> , Dieter, Dipl.-Finanzwirt, Oberhausen 77, 110	<i>Schönwald</i> , Stefan, Dipl.-Finanzwirt (FH), Lörrach 10
<i>Dreßler</i> , Günter, Dr., Rechtsanwalt und Steuerberater, München 259, 300	<i>Schöpflin</i> , Alexandra, Dipl.-Finanzwirtin (FH), Lörrach 10
<i>Gehm</i> , Matthias H., Ass. iur. Dr., Limburgerhof 117, 135, 335, 366	<i>Schulze zur Wiesche</i> , Dieter, Prof. Dr., Nordkirchen 48, 144, 177, 273
<i>Heuermann</i> , Bernd, Prof. Dr., Vorsitzender Richter am BFH, München 29, 29, 30, 31, 91, 93, 156, 158, 219, 283, 285, 287, 345	<i>Schwarz</i> , Andreas, Dr., Rechtsanwalt, Hamburg 296
<i>Höring</i> , Johannes, LL.M., Rechtsanwalt, Trier 131, 351	<i>Spensberger</i> , Erich, Dipl.-Finanzwirt (FH), Regierungsdirektor, München 227
<i>Jochimsen</i> , Claus, Dipl.-Kfm., Steuerberater, München 35	<i>Thünemann</i> , Martin, Oldenburg 239
<i>John</i> , David, Rechtsanwalt, Hamburg 296	<i>Unger</i> , Veit, Dipl.-Finanzwirt, Quedlinburg 291
<i>Kaiser</i> , Andreas, Regierungsdirektor, Oldenburg 3	<i>Wähnert</i> , Andreas, Dipl.-Finanzwirt, Kiel 323
<i>Kläne</i> , Christian, Dr., Oldenburg 239	<i>Zinowsky</i> , Tim, Dr. Dipl.-Oec., Steuerberater, München 35
<i>Knief</i> , Peter, Prof.Dr., Köln 21	
<i>Köhler</i> , Roland, Dipl.-Finanzwirt, Steuerberater, Brakel 67, 105, 169, 195, 277, 308, 359	
<i>Meyer</i> , Bernd, Steuerberater, Bad Homburg v.d.H. 41	
<i>Neubert</i> , Thomas, Dipl.-Finanzwirt Halle/Saale 291	

Im Jahrgang 2017 behandelte Themen

Die Zahlen geben die Seiten an, auf denen die Beiträge veröffentlicht wurden.

Abgabenordnung und Betriebs-(Außen-)Prüfung

Motivation zur Kooperation oder Auf der Suche nach der „Sprache der Betriebsprüfung“	3
Eine BWA-Mindestanalyse	21
Die offene Ladenkasse mit summarischer Kassenführung als Systemfehler gem. § 158 AO	84
Keine Ablaufhemmung nach beanstandungsloser Überprüfung einer Selbstanzeige durch die Steuerfahndung	99
Die Haftung des Schuldners von Kapitalerträgen bzw. der auszahlenden Stelle nach §§ 44 Abs. 5, 45a Abs. 7 EStG	117
Die Haftung der Vertreter gemäß § 69 AO	135
Die offene Ladenkasse mit Kassenbericht im bargeldintensiven Betrieb und § 22 UStG	150
Steuerstrafrechtliche Belehrungen, Mitteilungen und Hinweise nach der Abgabenordnung in der Außenprüfung	163
Die Einzelaufzeichnungspflichten des § 146 AO n. F. als Ende der offenen Ladenkasse	213
Von der Kassenrichtlinie zum Kassengesetz	239
Gemeinnützige Stiftungen in Deutschland und im Ausland	259
Wirkungen einer Fahndungsprüfung	271
Die Betriebsprüfung von A-Z	291
Drohende Haftungsinanspruchnahme der Organgesellschaft für KSt-Schulden bei Insolvenz des Organträgers	305
Schätzungen mit Hilfe von Zeitreihenanalysen. .	323
Zebragesellschaften und ihre Beteiligten in der Außenprüfung	329
Die Haftung nach § 50a Abs. 5 Satz 4 EStG hinsichtlich des Steuerabzugs bei beschränkt Steuerpflichtigen	335
Die sachgerechte Entscheidung zwischen elektronischer und manueller Kassenführung i. S. d. § 158 AO	339
Die Haftung des Eigentümers von Gegenständen nach § 74 AO	366

Buchführung und Rechnungswesen

Inventur der unfertigen Erzeugnisse und Leistungen als Grundlage der Bewertung	67
--	----

Erleichterungen bei Aufzeichnungspflichten gem. § 22 UStG	105
Die Inventur und das Inventar als Grundlagen der Bilanz	169
Industrie 4.0: Klassischer Maschinenbau und innovative Software	195, 308
Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung	277
Einzelfragen zur Rückzahlung von Investitionszuschüssen	359

Einkommensteuer

Die vermögensverwaltende Personengesellschaft	8
Der neue Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG	41
Freiberufliche Sozietät	48
Die Betriebsaufspaltung nach der neuesten Rechtsprechung des BFH	144
Sonderbetriebsausgaben bei Personengesellschaften	200, 231
Steuersparen leicht gemacht – das „Mittelstandsmodell“ macht's möglich!	227
Unentgeltliche Übertragung eines Betriebes oder Mitunternehmeranteils unter gleichzeitigem Nießbrauchsvorbehalt	273
Mietereinbauten – Besonderheiten und Herausforderungen der ertragsteuerlichen Erfassung ..	296
Deutsche Abzugsteuern auf Brutto-Lizenzzahlungen in DBA-Ländern	300
Zur Zusammenveranlagung von Ehegatten und (eingetragenen) Lebenspartnern	371

Erbschaft- und Schenkungsteuer

Gesetz zur Anpassung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes	177
---	-----

Investmentsteuer

RAIF – Der Luxemburger Reservierte Alternative Investmentfonds	131
Das Investmentsteuergesetz ab dem 1. 1. 2018 („InvStG 2018“)	351

Körperschaftsteuer

Ausweitung der Verlustverrechnungsmöglichkeiten bei Körperschaften	35
--	----

Vorsteuerabzug bei Photovoltaikanlagen	77
--	----

Die Mini-One-Stop-Shop-Regelung	110
---------------------------------------	-----

Umsatzsteuer

Die umsatzsteuerliche Behandlung von Photovoltaikanlagen	10
--	----

Stichwortverzeichnis

- Absetzung für Abnutzung (AfA)
 - Nichteigentümer-Ehegatte 314
- Abzugsteuer
 - auf Bruttolizenzzahlungen 300 ff.
 - Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) 300 ff.
 - Freistellungsbescheinigung 302
- AIF, *siehe* Investmentfonds, AIF
- Arbeitslohn
 - Bewertung eines geldwerten Vorteils aus Aktienwerb 60
- Aufbewahrungspflichten
 - Aufzeichnungen 84, 343 f.
 - Freistellungsbescheinigungen 305
 - Inventar 170
 - Stiftung 263
- Auftragsforschung
 - ermäßigter Umsatzsteuersatz 285
- Aufzeichnungen 291
 - Aufbewahrungsfrist 343
 - Aufbewahrungspflicht 170
 - Einzelaufzeichnungspflicht 85
 - gem. § 22 UStG 85
 - Ladenkasse 84, 150, 213, 242, 339
 - Registrierkasse 84
 - Sonderbetriebsausgaben 231
- Aufzeichnungspflichten 151
 - außersteuerliche 215
 - bare Geschäftsvorfälle 239 ff.
 - Bedeutung für Unternehmer 214 f.
 - Dienstleister 216
 - Einzelhandel 217
 - Freistellungsbescheinigungen 305
 - Gastronomie 215 f.
 - gem. § 22 UStG 151 f.
 - Handwerker 216
 - Kassenführung 105 ff.
 - Ladenkasse 243 ff.
 - Registrierkasse 239 f.
 - Stiftung 263
- Außenprüfung
 - Zebagesellschaft 329 ff.
- Bankenprivileg 185**
 - Konzernfinanzierungs-gesellschaft 185
- Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) 227
- Bauträger
 - Rechnungserfordernis 223
 - Tilgung 223
 - Umsatzsteuer 219, 223
- Betrieb
 - Übertragung gegen Nießbrauch 273 ff.
- Betriebsaufspaltung 144 ff.
 - Gewerbesteuer 147 ff.
 - Nutzungsüberlassung gemieteter Wirtschaftsgüter 146 f.
 - Sitz der Gesellschaft 145 f.
 - Zwischenschaltung eines Erbbau-rechts 144 f.
- Betriebsgrundlage
 - Gesellschaftssitz als wesentliche - 145 f.
- Betriebsprüfung 291 ff.
 - Belehrungspflicht 164 ff.
 - Kommunikation 4
 - Kompensation von Mehrergebnis-sen 45 f.
 - Kooperation 3 ff.
 - Mitteilungspflicht 165 f.
 - Mitwirkung 4
 - Prüfungsgeschäftsplan 291
 - Sprache der - 3 ff.
 - steuerstrafrechtliche Beleh-rung 163 ff.
 - Tax Compliance 4
- Betriebsvermögen
 - Begriff 197
- Betriebsvorrichtung 297
- Beweisverwertungsverbote 165
- Bewertung
 - Betriebs. und Geschäftsaus-stattung 310
 - Bewertungseinheit 197, 309 f.
 - geringwertige Wirtschaftsgüter 310 f.
 - Gesamtanlagen 310
 - Maschinen 309
 - vernetzte Produktion 195 ff., 308 ff.
- Bilanz
 - Anzahlungen 75
 - Inventar als Grundlage der - 169 ff.
 - Inventur als Grundlage der - 169 ff.
 - Investitionszuschuss 359
 - unfertige Erzeugnisse 67
- Bilanzierung
 - Instandhaltungsaufwendungen 277
 - Mietereinbauten 296 ff.
 - Rückstellungen 277
 - Rückzahlung von Investitionszu-schüssen 359 ff.
- Bilanzpolitik 67
- Buchführung
 - BWA-Mindestanalyse 22
 - Festbewertung 174 f.
 - Gruppenbewertung 174
 - Kassen- 107 f.
 - Mietereinbauten 296 ff.
 - Pflicht zur Inventarerstellung 170
 - Sammelbewertung 173 ff.
 - Sonderbetriebsausgaben 231 ff.
 - Zebagesellschaft 329
- Business Intelligence 22
- BWA-Mindestanalyse 21 ff.
 - Bilanzanalyse 25 f.
 - Darstellung 23
 - Industrie 4.0 27
 - Working-Capital-Analyse 26
- Compliance 3**
- Cum/Cum-Transaktionen 356
- DBA, *siehe* Doppelbesteuerungsab- kommen (DBA)**
- Differenzbesteuerung
 - Ausschlachten von Fahrzeugen 284
 - Fahrzeugteile 283
 - Gebrauchtfahrzeug 283
- Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)
 - Abzugsteuer 300
 - Bruttolizenzzahlung 300
- Doppelte Haushaltsführung
 - notwendige Kosten 378
 - Unterkunftskosten am Beschäfti-gungsort 378
- Erbbaurecht**
 - Betriebsaufspaltung bei Zwischen-schaltung eines - 144 f.
- Erbschaftsteuer
 - begünstigtes Vermögen 179
 - begünstigungsfähiges Vermögen 179
 - Beteiligungen im Betriebsver-mögen 180
 - Bewertung von Betriebsver-mögen 177
 - Familiengesellschaft 178
 - Finanzmittel 180
 - Großerwerb 182 f.
 - Stundung 183 f.
 - Verschonungsabschlag 181 f.
 - Verschonungsregeln 178 ff.
 - Verwaltungsvermögen 179
 - Vorratsvermögen 179 f.
- Erhaltungsaufwendungen
 - Mietereinbauten 296 f.
- Erneuerbare-Energien-Gesetz (EEG) 10
- Evidenzhaftung
 - Kassenführung 218
- Feststellungsverfahren**
 - gesondertes und einheitliches 316
 - Personengesellschaft 231 ff.
 - Progressionsvorbehalt 316
 - Stiftung 264
 - Treuhandverhältnisse 236
- Freiberufler**
 - freie Mitarbeiter 50 f.
 - Mitunternehmerschaft 48
 - Sozietät 48 ff.
- Gemeinnützigkeit**
 - Stiftung 261 f.
- Geschenk**
 - Abzugsverbot 252
 - Geschäftsfreund 253
 - Pauschalsteuer 252
- Gewerbsteuer**
 - Bankenprivileg 185
 - -befreiung bei GmbH & Co. KG als Besitzpersonengesellschaft 148 f.
 - Betriebsaufspaltung 147 ff.
 - erweiterte Kürzung 147 f.
- Gewerblicher Grundstückshandel**
 - bei geplantem Objekt 380
 - Gewinnerzielungsabsicht 381 f.
- GoB 109 f.
- GoBD 291, 343
 - BWA-Mindestanalyse 21
- Grunderwerbsteuer
 - Beihilfecharakter 248
 - Konzernumstrukturierung 248
- Haftung**
 - Akzessorietät 337
 - bei nichtrechtfähigen Personenver-einigungen 135
 - bei Vermögensmassen 135
 - des Eigentümers von Gegenständen 366 ff.
 - des Schuldners von Kapital-erträgen 117 ff.
 - des Vertreters 135 ff.
 - Ermessen 337 f.
 - für Rechte 367
 - Haftungsbeschränkung durch Insol-venz des Steuerschuldners 370
 - Kapitalertragsteuer 117 ff.
 - Körperschaftsteuer 305 ff.
 - Mitverschulden des Finanzamtes 142
 - Mitwirkungspflichten 142 f.
 - Nachforderungsbescheid 336
 - Organgesellschaft für Organträger 305 ff.

- Organschaft 305 ff.
- Steuerabzug bei beschränkt Stpfl. 335 ff.
- Stiftung 265
- Vermögensverwalter 136
- Herstellungskosten
- anschaffungsnahe 375
- Mietereinbauten 296 f.
- mutwillig herbeigeführte Substanzschäden 375

IDEA 293

- Immobilienfonds
- Sonderbetriebsausgabe 205
- Industrie 4.0 27
- Ansatz 195 ff., 308 ff.
- Bewertung 195 ff., 308 ff.
- geringwertige Wirtschaftsgüter 310
- Gesamtanlage 308 ff.
- immaterielle Werte 308 ff.
- immaterielle Wirtschaftsgüter/Vermögensgegenstände 312
- Maschinenbau 195 ff., 308 ff.
- Software 195 ff., 308 ff.

Innergemeinschaftliche Lieferung

- Bestimmungsortangabe 30
- Buch- und Belegenachweis 30

Insolvenz

- Anfechtung 156
- Steueranspruch als Masseverbindlichkeit 156
- Vorsteuerberichtigung 156
- Instandhaltungsaufwendungen
- Abgrenzung zu Wartungs- und Erhaltungsaufwendungen 279
- Drei-Monats-Frist 279
- Rückstellungen für unterlassene - 277 ff.
- Rückstellungen für unterlassene - beim Mieter/Pächter 280 f.
- Voraussetzungen für Rückstellung für unterlassene - 279

Interne Kontrollsysteme (IKS) 293

Inventar 169 ff.

- Aufbewahrungspflicht 170

Inventur 169 ff.

- Fertigungsstand 67 ff.
- Inventurverfahren 172 f.
- unfertige Erzeugnisse/Leistungen 67 ff.

Investitionsabzugsbetrag 41 ff.

- Aufstockung 42
- Austausch von Investitionen 42
- bei Personengesellschaften 47
- Betriebseröffnung 42
- Kompensation von Mehrergebnissen 45 f.
- mehrfache Inanspruchnahme 44 f.
- nachträgliche Inanspruchnahme 46
- Neuregelung 41
- Nutzungserfordernis 42

Investitionszuschüsse

- direkte Methode 360
- indirekte Methode 360
- Rückzahlung 359 ff.

Investmentfonds

- AIF 131
- AIFM-StAnpG 351
- Cum/Cum-Transaktionen 356
- InvStG 2018 351 ff.
- KAGB 352
- Luxemburg 131 ff.

- Publikums- 351
- RAIF 131 ff.
- Spezial- 354
- Taxe d'abonnement 133

Kapitalertragsteuer

- Haftung für nicht abgeführte - 117 ff.
- Kassenführung 239 ff.
- bargeldintensiver Betrieb 340
- Cloud-Kasse 294
- Einzelaufzeichnung 240
- Einzelaufzeichnungspflicht 213 ff., 339 f.
- elektronisch 339 ff.
- Evidenzhaftung 218
- im bargeldintensiven Betrieb 150 ff.
- Kassennachschau 291, 339
- manuell 341 ff.
- Meldepflicht 246
- offene Ladenkasse 84 ff.
- Schichtzettel 343
- summarische 84 ff.
- Taxameter 343
- Trennung der Entgelte 105 ff.
- umsatzsteuerliche Einzelaufzeichnungspflicht 152 f., 214
- Zertifizierung 245 f.

Kassennachschau 246 f., 291

Konsignationslager

- Lieferort 158
- Körperschaft 35
- Forschungseinrichtung 286
- steuerbegünstigt 286
- verdeckte Gewinnausschüttung 306 f.
- Zweckbetrieb 286

Ladeneinbauten 298

Ladenkasse

- Aufzeichnungen 242
- Einzelaufzeichnungspflicht 243 ff.
- Kassenbericht 150 ff.
- offene 84 ff., 150 ff., 213 ff.
- umsatzsteuerliche Einzelaufzeichnungspflicht 214

Living-apart-together (LAT) 373

Lizenzzahlungen

- Abzugsteuer 301
- DBA 300

Lohnsteuer

- Aktienerwerb als geldwerter Vorteil 60
- Bewertung von Sachlohn 60

Mietereinbauten 281 f., 296 ff.

- Aktivierung 297 f.
- Betriebsvorrichtung 297 f.
- Herstellungskosten/Erhaltungsaufwendungen 296 f.
- Ladeneinbauten 298
- Scheinbestandteil 297
- Mieterumbauten 281 f.

Mini-One-Stop-Shop 110 ff.

- Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten 230
- Mittelstandsmodell 227 ff.
- steuerliche Beurteilung 228

Mitunternehmeranteil

- Übertragung gegen Nießbrauch 273 ff.
- Mitunternehmerschaft
- Freiberufler 48

Mitwirkungspflichten

- des Haftungsschuldners 142 f.

Nießbrauch 273 ff.

- an land- und forstwirtschaftlichem Betrieb 274
- Einstellung der gewerblichen Tätigkeit 273 ff.
- Nullbescheid
- Beschwer 185

Oder-Konto

- Aufwandszurechnung bei Darlehenszahlungen 314

Opfergrenze

- Unterhaltsleistungen 190

Organschaft

- Ausgleichsansprüche gegen Organträger 306
- Beherrschungsvertrag 345 f.
- Gewinnabführungsvertrag 307
- Haftung 305 ff.
- Insolvenz 346
- nichtabziehbare Steuern 306
- Steuerschulden im Organkreis 306
- Organträgermodell 227

Pauschalsteuer

- für Geschenk 253 f.

Personengesellschaften

- Abgrenzung Vermögensverwaltung/Gewerbebetrieb 8
- Aufnahme von Kindern als Gesellschafter 235 f.
- Einkünftefeststellung bei vermögensverwaltender - 9
- Einlageverpflichtung 205
- Sonderbetriebsausgaben 200 ff., 231 ff.
- Treuhandverhältnisse 236 f.
- Verlustabzugsbeschränkung bei vermögensverwaltender - 9
- vermögensverwaltende 8 f., 329

Photovoltaikanlagen

- Batteriespeicher 15 f.
- Baumaßnahmen an Gebäuden 16 f.
- Marktintegrationsmodell 11, 77
- Marktprämienmodell 11
- Umfang des Vorsteuerabzugs 79 ff.
- Umsatzsteuer 10 ff.
- Unentgeltliche Wertabgabe 17 f.
- Unternehmereigenschaft 11 ff.
- Veräußerung einer Immobilie mit - 18 ff.

- Vorsteuerabzug 13 f., 77 ff.

- Vorsteuerberichtigung 17

- Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs 81 f.

- Zuordnung zum Unternehmensvermögen 13

Privatflugzeug

- Werbungskostenabzug 188

Quantilsschätzung 323

Rechnungsberichtigung

- Nachzahlungszinsen 92
- Rückwirkung 91
- Zeitpunkt 91

Rechnungswesen

- BWA-Mindestanalyse 21 ff.

- Rückbauverpflichtung
- Rückstellung 282
- Rückstellungen
- Aufwands- 277 f.
- für ungewisse Verbindlichkeiten 305 f.
- für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung 277 ff.
- Rückbauverpflichtung 282
- Verbindlichkeits- 277

- Sanierungserlass 121 ff.
- Sanierungsgewinn 121
- Schätzung von Besteuerungsgrundlagen 85, 339
- Quantilsschätzung 323 ff.
- Zeitreihenanalyse 323 ff.
- Zeitreihenvergleich 323 f.
- Scheinbestandteil 297
- Schenkungsteuer, *siehe* Erbschaftsteuer
- Schnittstellen-Verprobung (SSV) 291
- Selbstanzeige
- Ablaufhemmung 99 ff.
- Mittäter 103
- Zuständigkeit zur Überprüfung 99 f.
- Sonderbetriebsausgaben 200 ff., 231 ff.
- Arbeitsleistung 202 f.
- Buchführung 231 ff.
- Bürgschaftsverpflichtung 205 f.
- Darlehensgewährung 203 f.
- double dip 238
- Einkommensteuer 200 f.
- Feststellungsverfahren 231 ff.
- Finanzierung der Beteiligung 205
- Gewerbesteuer 201 f.
- Gewinnermittlungsmethode 201
- im internationalen Steuerrecht 231 ff.
- Kfz 206 f.
- nachträgliche 210 f.
- Wirtschaftsgüterüberlassung 204
- Sonderbetriebsvermögen
- Veräußerungsgewinn 202
- Sozietät
- Auseinandersetzung 48 ff.
- Freiberufler 48 ff.
- freie Mitarbeiter 50 f.
- Gründung 48 ff.
- Realteilung 53 f.
- Steuerabzug
- Ansässigkeitsbescheinigung 336
- Bagatellgrenze 336
- bei beschränkt Stpfl. 335 ff.
- Nachforderungsbescheid 336
- Steuererlass
- aus Billigkeitsgründen 121 ff.
- sachliche Unbilligkeit 122
- Steuerfahndung
- Folgen von Fahndungsprüfungen 271 f.
- strafrechtliche Wirkungen 272 f.
- Steuerfahndungsprüfung
- Wirkung 271 ff.
- Steurgestaltung
- Mittelstandsmodell 227
- Steuerhinterziehung
- Ablaufhemmung 99 ff.
- Belehrung 163 ff.
- Manipulation von Grundaufzeichnungen 239

- Selbstanzeige 99 ff.
- Steuerfahndungsprüfung 271 ff.
- Steuerstrafrecht
- Belehrung 163 ff.
- Beweisverwertungsverbot 165
- Steuerhinterziehung 247
- Vorbehalt in der Schlussbesprechung 166 ff.
- Stiftung 259 ff.
- Aufbewahrungspflicht 263
- Aufzeichnungspflicht 263
- Beteiligung 262 f.
- Darlehensgewährung 262
- Deutschland 261
- Dienstvertrag 269 f.
- Erbschaft- und Schenkungsteuer 263 f.
- erweiterter Inlandsbezug 262
- Feststellungsverfahren 264
- Formulierungshilfe 266 ff.
- Gemeinnützigkeit 261 f.
- Grunderwerbsteuer 264
- Grundsteuer 264
- Gründungsakte 261
- Haftung 265
- Liechtenstein 260 f.
- Luxemburg 261
- Mittelverwendung 262
- Österreich 260
- Schweiz 260
- Steuerbefreiung 263 f.
- Steuervergünstigung 263
- Stiftungsaufsicht 265 f.
- Stiftungsbeirat 268
- Trust 260 f.
- Umsatzsteuer 264
- Verlust 264 f.
- Vorstandsvergütung 266
- Zweck 267
- Stille Beteiligung 235
- Abzug von Sonderbetriebsausgaben bei atypisch - 234 f.
- Summarische Risikoprüfung (SRP) 28, 291, 324
- Tax-Compliance 3, 40, 242
- Telefonkarten
- Abgrenzung Eigengeschäft-Vermittlungsleistung 29
- Trennung der Entgelte
- Aufschlagsverfahren 106
- Treuhandverhältnisse 236
- Umsatzsteuer
- Auftragsforschung 285
- Differenzbesteuerung 283
- Eigengeschäft bei Telefonkarten 29
- Forschungseinrichtung 285
- Innergemeinschaftliche Lieferung 30
- Konsignationslager 158 ff., 346 f.
- Kopie einer Rechnungskopie 287
- Mini-One-Stop-Shop 110
- Organschaft und Insolvenz 346
- Ortsbestimmung bei elektronischen Dienstleistungen 110
- Ortsbestimmung bei Rundfunk- und Fernsehleistungen 110
- Ortsbestimmung bei Telekommunikationsdienstleistungen 111
- Photovoltaikanlagen 10 ff.
- Rechnungsberichtigung 91

- Steuerbefreiungsvoraussetzungen 31 f.
- Steuerschuld aufgrund einer Rechnung 347
- Trennung der Entgelte 105 ff.
- Verbindlichkeitenübernahme 93
- Vermittlungsleistung 29
- Verzehr an Ort und Stelle 107
- Vorsteuerabzug bei Photovoltaikanlagen 77 ff.
- Umsatzsteuerbefreiung
- Eingliederungsleistungen 347 f.
- form over substance 31 f.
- substance over form 31 f.
- Umsatzsteuerfestsetzung
- Abtretung 219
- Bauträger 219, 223
- Umsatzsteuervergütungsverfahren
- Kopie einer Rechnungskopie 287
- Umwandlung
- Grunderwerbsteuer 248
- Unfertige Erzeugnisse 67 ff.
- Completed-Contract-Methode 68
- Percentage-of-Completion-Methode 68
- Unfertige Leistungen 67 ff.
- Unterhaltsleistungen
- außergewöhnliche Belastung 190
- Verbindlichkeiten
- Umsatzsteuerfreiheit der Übernahme von - 93
- verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA) 306
- Verlustabzug
- Zebragesellschaft 334
- Verlustrückstellungenbeschränkung
- Verfassungsmäßigkeit der - nach § 2b EStG 1999 56
- Verlustfeststellung
- Beschwer durch Nullbescheid 185
- Verlustrückstellungsgesellschaft 56
- Vermietung und Verpachtung
- anschaffungsnahe Herstellungskosten 375
- mutwillig herbeigeführte Substanzschäden 375
- Vermögensverwaltung
- Forschungseinrichtung 285
- Stiftung 262 f.
- Versendungslieferung
- Auslieferungslager 158
- Vorsteuerabzug
- Photovoltaikanlagen 13 f.
- Vorsteuerberichtigung
- Photovoltaikanlagen 17
- Z-Bon 240
- Zebragesellschaft
- Anteilsveräußerung 334
- Außenprüfung 329 ff.
- Buchführungspflicht 329
- Definition 329
- Einkünfteermittlung 329 f.
- Gewerbesteuer 334
- Überlassung von Wirtschaftsgütern 333
- unentgeltliches Ausscheiden 333 f.
- Veräußerung von Wirtschaftsgütern 333
- Verlustabzugsbeschränkung 334
- Zeitreihenanalyse

- Schätzung 323 ff.
Zeitreihenvergleich 323
Zusammenveranlagung 371 ff.
- dauerndes Getrenntleben 372

- Lebensgemeinschaft 371
- Living-apart-together (LAT) 373
- räumliche Trennung 373 f.
- Versöhnungsversuch 373

- Voraussetzungen 371
- Wirtschaftsgemeinschaft 372
Zuwendung
- vermögenwerter Vorteil 253

Steuerrechtsprechung

Folgende Entscheidungen des BFH wurden besprochen:

Zur Abgrenzung von Eigengeschäft und Vermittlung beim Verkauf von Telefonkarten BFH-Urteil vom 10. August 2016 – V R 4/16	29	AfA-Befugnis des Nichteigentümer-Ehegatten bei betrieblicher Nutzung des Ehegattengrundstücks; Aufwandszurechnung bei Darlehenszahlungen von einem Gemeinschaftskonto (Oder-Konto) BFH-Urteil vom 21. Februar 2017 – VIII R 10/14 Vorinstanz: FG Düsseldorf vom 12. Februar 2014 – 7 K 407/13 E	314
Bewertung des geldwerten Vorteils aus dem Erwerb von Aktien im Rahmen eines Management-Beteiligungsprogramms BFH-Urteil vom 1. September 2016 – VI R 16/15 Vorinstanz: FG Berlin-Brandenburg vom 15. Januar 2015 – 13 K 13142/12	60	Korrektur der Umsatzsteuerfestsetzung in Bauträgerfällen BFH-Urteil vom 23. Februar 2017 – V R 16, 24/16 . .	219
Verlustrücklagebeschränkung nach § 2b EStG 1999 verfassungsgemäß BFH-Urteil vom 22. September 2016 – IV R 2/13 Vorinstanz: FG Baden-Württemberg vom 22. November 2012 5 K 1281/08	56	Pauschale Einkommensteuer auf Geschenke unterliegt Abzugsverbot BFH-Urteil vom 30. März 2017 – IV R 13/14 Vorinstanz: Niedersächsisches FG vom 16. Januar 2014 – 10 K 326/13	252
Rückwirkung der Rechnungsberichtigung auf den Zeitpunkt der ursprünglichen Ausstellung; Voraussetzungen der Rechnungsberichtigung BFH-Urteil vom 20. Oktober 2016 – V R 26/15 . . .	91	Gewerblicher Grundstückshandel bei einem geplanten Objekt BFH-Urteil vom 5. April 2017 – X R 6/15 Vorinstanz: FG Baden-Württemberg vom 19. Dezember 2014 – 13 K 3148/11	380
Steuererlass aus Billigkeitsgründen nach dem sog. Sanierungserlass des BMF BFH-Beschluss vom 28. November 2016 – GrS 1/15 (BFH-Vorlagebeschluss vom 25. März 2015 – X R 23/13; BFHE 249, 299, BStBl II 2015, 696)	121	Kosten zur Beseitigung von nach Anschaffung mutwillig herbeigeführter Substanzschäden keine „anschaffungsnahe Herstellungskosten“ BFH-Urteil vom 9. Mai 2017 – IX R 6/16 Vorinstanz: FG Düsseldorf vom 21. Januar 2016 – 11 K 4274/13 E (EFG 2016, 630)	375
Steuerfreie Übernahme von Verbindlichkeiten BFH-Urteil vom 30. November 2016 – V R 18/16 . .	93	Ermäßigter Steuersatz bei Auftragsforschung BFH-Urteil vom 10. Mai 2017 – V R 43/14, V R 7/15	285
Beschwer bei sog. Nullbescheid; Bankenprivileg für Konzernfinanzierungsgesellschaft BFH-Urteil vom 6. Dezember 2016 – I R 79/15 Vorinstanz: FG Hamburg vom 28. August 2015 – 6 K 285/13 (EFG 2016, 133)	185	Kopie einer Rechnungskopie reicht für das Umsatzsteuervergütungsverfahren BFH-Urteil vom 17. Mai 2017 – V R 54/16	287
Unterhaltsleistungen als außergewöhnliche Belastung – Berechnung der Opfergrenze BFH-Urteil vom 14. Dezember 2016 – VI R 15/16 Vorinstanz: FG des Saarlandes vom 5. April 2016 – 2 K 1213/13 (EFG 2016, 1173)	190	EuGH-Vorlage: Beihilfecharakter der Steuerbegünstigung nach § 6a GrEStG BFH-Beschluss vom 30. Mai 2017 – II R 62/14 Vorinstanz: FG Nürnberg vom 16. Oktober 2014 – 4 K 1059/13 (EFG 2015, 424)	248
Berichtigung im Insolvenzfall BFH-Urteil vom 15. Dezember 2016 – V R 26/16 . .	156	Doppelte Haushaltsführung – notwendige Kosten der Unterkunft am Beschäftigungsort BFH-Beschluss vom 12. Juli 2017 – VI R 42/15 Vorinstanz: FG Berlin-Brandenburg vom 11. September 2014 – 5 K 5362/12	378
Werbungskostenabzug bei Benutzung eines Privatflugzeugs BFH-Urteil vom 19. Januar 2017 – VI R 37/15 Vorinstanz: Hessisches FG vom 14. Oktober 2014 – 4 K 781/12 (EFG 2015, 542)	188		

