

2018

StBp

Die steuerliche Betriebsprüfung

Herausgeber:

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

Fachorgan für die
Wirtschafts- und Prüfungspraxis

58. 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 österrei-
chischen 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, Nord-
kirchen
Dipl.-Finw. Andreas WÄHNERT, Kiel
Dr. Karsten WEBEL, LL.M. (Indiana), Regierungs-
direktor, Hamburg

Impressum

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

Jahrgang: 58. (2018)

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.Luebbehuesen@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): DEUTDE33

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.

Die Bezugsgebühr wird jährlich im Voraus erhoben. Abbestellungen sind mit einer Frist von
2 Monaten zum 1.1. eines jeden Jahres möglich.

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. 42 vom 1. Januar 2018, 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://agb.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), Regierun- gsdirektor, Nürnberg 67	<i>Höring</i> , Johannes, Rechtsanwalt LL. M., Trier 309
<i>Blum</i> , Stephan, Dipl.-Finanzwirt (FH) und Immobilienbewerter (IHK), Horgenzell 163	<i>Köhler</i> , Roland, Dipl.-Finanzwirt, Steuerberater, Brakel 3, 43, 165, 205, 231, 278, 291, 369, 370
<i>Brandt</i> , Jürgen, Prof. Richter am BFH, München 31, 58, 62, 122, 124, 192, 194, 254, 315, 318, 382, 384, 386	<i>Neufang</i> , Bernd, Prof., Steuerberater, Calw 259
<i>Brinkmann</i> , Michael, Dipl.-Finanzwirt, Werl (Westf.) 212	<i>Ostermann</i> , Sebastian, Informatiker, Frankfurt am Main 359
<i>Burkhard</i> , Jörg, Rechtsanwalt, Dr. jur. Fachanwalt für Steuerrecht, Wiesbaden 19	<i>Pieske-Kontny</i> , Detlef, Dipl.-Kfm., Berlin 70, 186, 238, 300
<i>Buse</i> , Johannes W., Oberregierungsrat, Hilden 75	<i>Pump</i> , Hermann, Richter am FG a.D., Münster 50, 345
<i>Dreßler</i> , Günter, Dr. Rechtsanwalt und Steuerberater, München 35, 102, 270, 304, 334	<i>Saure</i> , Hermann, Dipl.-Finanzwirt, Hennef 140
<i>Ettlinger</i> , Markus, Dipl.-Finanzwirt (FH), Flensburg 131	<i>Schmudlach</i> , Claudia, Dipl.-Finanzwirtin (FH), Dülmen 219
<i>Feuerstack</i> , Dirk, Dipl.-Finanzwirt (FH), Dortmund 148	<i>Schöbel</i> , Julian, Tübingen 179
<i>Gehm</i> , Matthias H., Ass. iur. Dr., Limburgerhof 13, 87, 99, 174, 364	<i>Schoor</i> , Hans Walter, Steuerberater, Kemmenau 261
<i>Grothues</i> , Stefan, Steuerberater, Bonn 359	<i>Schütt</i> , Svenja, M. Sc. Betriebswirtschaftslehre, Bad Segeberg 323
<i>Götz</i> , Roswitha, Abteilungsdirektorin a. D., Trier 246	<i>Schulze zur Wiesche</i> , Dieter, Prof. Dr., Nordkirchen 110, 328
<i>Heuermann</i> , Bernd, Prof. Dr., Vorsitzender Richter am BFH, München 28, 29, 31, 92, 94, 156, 158, 224, 285, 287, 352, 355,	<i>Stein</i> , Michael, Jena 376
	<i>Wähner</i> , Andreas, Dipl.-Finanzwirt (FH), Kiel 199
	<i>Zühlke</i> , Roland, Dipl.-Finanzwirt (FH), Harburg/Schwaben 359

Im Jahrgang 2018 behandelte Themen

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

Abgabenordnung und Betriebs-(Außen-)Prüfung

Die Haftung des Steuerhinterziehers und Steuerhelfers gem. § 71 AO: Risikoprofil in der Praxis	13
Verwerfung der Buchführung bei fehlenden Kas sen-Programmierprotokollen: Zugleich Kritik an FG Münster, Urteil v. 29.3.2017 7 K 3675/13 E, G, U	19
Erbringen von Dienstleistungen nach dem deut schen und internationalen Steuerrecht	35
Innerbetriebliches Kontrollsystem (Tax Com pliance Management System): Veröffentlichung des Anwendungserlasses zu § 153 AO	43
Aufzeichnungs- und Belegpflichten bei der Ein nahmen-Überschussrechnung (EÜR): Die Rechts lage bis 29.12.2016	50
Kontrollen nach dem SchwarzArbG	70
Aktuelle Entscheidungen zum Steuerstrafrecht	75
Die Haftung bei unrichtigen Spendenbeschei nigungen bzw. zweckwidriger Spendenverwend ung: Risikoprofil in der Praxis	87
Die Haftung des Leistungsempfängers für die Bauabzugsteuer gem. § 48a Abs.3 EStG: Risiko profil in der Praxis	99
Haftung von Gesellschaftern einer Personenge sellschaft für Steuerschulden: Risikoprofil in der Praxis	174
Ausgewählte Rechtsfragen der digitalen Außen prüfung (§ 147 Abs.6 AO)	179
Steuerliche Aufzeichnungspflichten im „horizontal en Gewerbe“	186
Das Beweismaß des Besteuerungsverfahrens: Warum eine Konkretisierung des „Beanstan dungsanlasses“ aus § 158 AO unverzichtbar ist	199
Die Begründung des Sicherheitszuschlags	212
Neuere Rechtsprechung zur Außenprüfung	238
Steuerliche Aspekte der Vermietung eines Rat hausdachs für Mobilfunkanlagen	300
Mathematisch-statistische Methoden in der Au ßenprüfung: Über Pauschalisierungen, Wider sprüchlichkeiten und zu hohe Anforderungen im Kontext des Zeitreihenvergleichs	323
Die Einzelaufzeichnungspflicht bei der Einnah men-Überschussrechnung (EÜR) ab 1.1.2017: Auf zeichnungs- und Belegpflichten gem. § 146 AO	345
Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen gem. § 233a AO: Ist die ge genwärtige Regelung verfassungskonform?	359

Die Sachhaftung gem. § 76 AO: Risikoprofil in der Praxis	364
Innerbetriebliches Kontrollsystem (Tax Compli ance Management System): Unterscheidung zwi schen „bewussten“ und „unbewussten“ Fehlern	369

Buchführung und Rechnungswesen

Inventur- und Bewertungsvereinfachungsverfah ren	3
Steuerliche Behandlung von Logistikkosten im Rahmen der Warenbeschaffung (immer noch ein Glaubenskrieg!)	140
Herstellungskosten nach Handels- und Steuer recht unter Berücksichtigung der Neuregelung des § 6 Abs.1 Nr.1b EStG: Darstellung auf der Grundlage der Zuschlagskalkulation anhand eines Betriebsabrechnungsbogens	165
Industrie 4.0: Klassischer Maschinenbau und in novative Software: Bilanzpolitische Bedeutung der Abgrenzung des einzelnen Wirtschaftsgutes	205
Grundzüge des Rechnungswesens als Grundlage für eine Verfahrensdokumentation: Darstellung anhand eines Beispiels aus der Materialwirt schaft	231
Bilanzänderung: Restriktionen und Gestaltungs wege	261
Industrie 4.0: Klassischer Maschinenbau und in novative Software: Auswirkung der vernetzten Produktion auf Ansatz und Bewertung von im materiellen Werten	278
Grundzüge des Rechnungswesens als Grundlage für eine Verfahrensdokumentation: Prüfungsmöglichkeiten im Zusammenhang mit einem DV-gestützten Rechnungswesen aus Sicht der Betriebsprüfung	291

Einkommensteuer

Grenzüberschreitende Nutzung von Namens bzw. Markenrechten in der aktuellen Prüfungs praxis	67
„Sachzuwendungen“ nach deutschem Steuer recht und den internationalen Regeln in DBA oder sonst im Ausland – ein Querschnitt	102
Rechtsprechung des BFH zu den Personengesell schaften 2017	110
Vorschlag zur Abgrenzung von Leichtbauhallen und Massivbauten anhand der Methoden der Im mobilienwertermittlungsverordnung	163

Die Realteilung bei Personengesellschaften: Überblick und Auswirkungen der jüngsten BFH-Rechtsprechung	219	An den Arbeitgeber vermietetes Büro (Homeoffice) als Liebhabereiobjekt? Eine Betrachtung zur Entscheidung des BFH v. 17.4.2018 IX R 9/17	376
Das Düsseldorfer Verfahren und die Regelungen für die Besteuerung im ProstSchG: Eine kritische Bestandsaufnahme	246	Körperschaftsteuer	
Nutzungsänderungen bei Grundstücken	259	Rechtsprechung zur verdeckten Gewinnausschüttung.	328
Besonderheiten im deutsch-schweizerischen Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht.	270	Umsatzsteuer	
Sog. „Sonstige Einkünfte“ nach neuerem deutschem und internationalem Steuerrecht.	304	Die Rückverkaufsoption beim Kfz-Leasing auf dem Prüfstand des Umsatzsteuerrechts.	148
Die US-Steuerreform und Auswirkungen auf international tätige Unternehmen	309	Umwandlungsteuer	
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung nach neuerem deutschem und internationalem Steuerrecht, in DBA-Ländern oder sonst im Ausland – Ein Querschnitt	334	Das steuerliche Einlagekonto bei Umwandlungen	131

Stichwortverzeichnis

- Absetzung für Abnutzung (AfA)
 - bei Wohnungsmiteigentum 194
- Absetzungen, erhöhte
 - Bindungswirkung einer rechtswidrigen Bescheinigung 313
- Angehörigendarlehen
 - Abzinsung 122
 - Fremdvergleich 122
 - unverzinslich 122
- Anschaffungsnebenkosten
 - Lagerkosten 140
 - Transportkosten 140
- Arbeitslohn
 - Schadensersatz 315 ff.
 - überhöhte Einkommensteuerfestsetzung 315 ff.
- Arzneimittel
 - Abschlag von pharmazeutischen Unternehmen 94
- Aufbewahrungspflichten 181
 - Prostituierte 186 ff.
- Aufzeichnungen
 - Barerlöse 346 ff.
 - Beanstandungsanlass 199
 - Betriebseinnahmen 54
 - Einzelaufzeichnungspflicht 51 f.; 345
 - Prostituierte 186
 - Registrierkasse 19
 - Sanktionen 351
 - Zwangsmittel zur Durchsetzung 350 f.
- Aufzeichnungspflichten
 - Einnahmen-Überschuss-Rechnung 50 ff.
 - Einnahme-Überschussrechnung 345 ff.
 - Prostituierte 186 ff.
- Außenprüfung
 - digitale 179 ff.
 - Gemeindebedienstete 245
- Barlohn**
 - Zuschuss zur Zusatzkrankenversicherung 386 ff.
- Bauabzugsteuer
 - Haftung 99 ff.
 - Haftungsschuldner 99
 - Haftungsumfang 99 f.
- Beanstandungsanlass 200
 - Aufzeichnungen 200
 - Buchführung 200
 - Konkretisierung 200 f.
 - Sachverständigengutachten 201
- Bescheinigung
 - Bindungswirkung einer rechtswidrigen - 313 ff.
- Besserungsabreden
 - verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA) 332
- Bestechungsgeld
 - Einkunftsart 75 f.
- Betrieb gewerblicher Art
 - Beteiligung an einer Personengesellschaft 254
- Betrieb gewerblicher Art (BGA) 300 f.
 - Kindergarten 301
 - Photovoltaikanlage 301
 - Schwimmbad 301
 - Verkauf von Feinstaubplaketten 301
 - Voraussetzungen 301 ff.
 - Werbeleistung 301
- Betriebsprüfung
 - Ablaufhemmung 243 f.
 - Anschlussprüfung 239
 - Antrag auf Hinausschieben der - 244
 - Beauftragung eines anderen Finanzamts 244
 - bei zur Verschwiegenheit verpflichteten Berufsgruppen 241 f.
 - Festsetzungsverjährung 240 f.
 - Prüfungsort 242 f.
 - Tax Compliance 293
 - vernichtete Unterlagen 243
 - Vorgründungsgesellschaft 239
- Bewertung
 - Erzeugnisbestände 298 f.
 - Verbrauchsfolgeverfahren 6
- Bewertungsvereinfachungsverfahren 6 ff.
- Bilanzänderung
 - Gegenstand der - 262
 - Gestaltungswege 261 ff.
 - nicht als - einzuordnende Maßnahmen 262 f.
 - Restriktionen 261 ff.
 - Umfang 264 ff.
- Bilanzberichtigung
 - zeitnahe Bilanzänderung zur - 263
- Bilanzierung
 - Bewertungsvereinfachungsverfahren 3 ff.
 - Bilanzänderung 261 ff.
 - Fremdkapitalzinsen 208 f.; 282
 - immaterielle Wirtschaftsgüter 280 f.
 - Industrie 4.0 205 ff.
 - Investitionsabzugsbetrag bei Investitionszulageanspruch 62
 - IT-Anwendungen 4.0 279 f.
 - steuerliches Einlagekonto 131 ff.
 - Verbindlichkeiten aus Dienstleistungen 40
 - vernetzte Produktion 278 ff.
- Bilanzpolitik
 - E-Bilanz 44
- Bindungswirkung
 - rechtswidrige Bescheinigung 313 ff.
- Buchführung
 - Beanstandungsanlass 199
 - Beweiskraft 199
 - GoB 9
 - -spflichten 296
 - Verfahrensdokumentation 231 ff.; 291 ff.
- Darlehenszins**
 - Abzug bei Wohnungsmiteigentum 194
- Datenzugriff 180 f.
 - auf freiwillig aufbewahrte Daten 181 f.
 - Berufsheimnisträger 182
 - Datenträgerüberlassung 181
 - mittelbarer 181
 - Mitwirkungspflichten 183 f.
 - Ort 182 f.
 - Umfang 181 f.
 - unmittelbarer 180 f.
 - Verwertungsverbot bei freiwillig aufbewahrten Daten 182
- DBA
 - siehe Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)
- Dienstleistungen
 - Arten 35 f.
 - Erbringen von - 35 ff.
 - haushaltsnahe 38 f.
 - land- und forstwirtschaftliche 38
 - öffentliche 36
 - Outsourcing 37
- Dienstleistungsrichtlinie 40 f.
- Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) 305
 - Belegenheitsprinzip 335
 - Quellenstaat-Prinzip 335
 - Sachzuwendung 107 ff.
 - sonstige Einkünfte 306 f.
 - Vermietung und Verpachtung 335
- Durchschnittssatzbesteuerung
 - Organschaft 31
- Düsseldorfer Verfahren
 - ProstSchG 246 ff.
- E-Bilanz 44
- Einbringung
 - Überentnahmen wegen Entnahme von vor dem 1. 1. 1999 zum BV gehörender WG 115
- Einheits-GmbH & Co. KG
 - gewerbliche Prägung 110 f.
- Einkünfte
 - Entschädigung für Überspannung mit Stromleitung 382
- Einnahmen-Überschuss-Rechnung
 - Aufzeichnungspflichten 50 ff.
 - Belegpflichten 50 ff.
 - Bilanzänderung 269
 - Einzelaufzeichnungspflicht 345 ff.
- Emissionszertifikate
 - Steuerhinterziehung 77
- Entnahme
 - von Grund und Boden zur Bebauung zu eigenen Wohnzwecken 259 f.
- Entschädigung
 - Stromleitung 382 ff.
- Erbbaurecht
 - Bestellung eines entgeltlichen - 260
- Erbschaftsteuer
 - Schweiz 270 ff.
- Ergänzungsbilanz
 - Verlustausgleich bei negativem Kapitalkonto in Folge negativer - 113
- Erstattungszinsen
 - Schuldzinsenabzug 317 ff.
- Faktorpräparat
 - Abgabe von - 156
 - Heimselbstbehandlung 156
- Familienstiftung
 - Sachzuwendung 105
 - Sachzuwendung einer schweizerischen - 109
- Finanzkontrolle Schwarzarbeit (FKS) 70
 - Anordnung von Kontrollen 70 ff.
 - Bußgeld 73 f.
 - Durchführung von Kontrollen 70 ff.
 - Prüfungsanordnung 71
 - Prüfungsort 72
 - Prüfungszeitraum 72
- Folgekosten 142
- Fremdvergleich
 - Angehörigendarlehen 122

- Geldautomat**
- technische und administrative Schritte 92
 - Umsatzsteuerfreiheit von Bargeldauszahlungen 92
- Gemeinkosten der Beschaffung** 145
- Gemeinnützigkeit**
- islamischer Verein 224
 - Verfassungsschutzbericht 224
 - widerlegbare Vermutung der extremistischen Einstufung einer Körperschaft 224
- Gesellschafterdarlehen**
- Wegfall der korrespondierenden Bilanzierung 112f.
- Gewerbebetrieb**
- Abgrenzung private Vermögensverwaltung 58
- Gewinngemeinschaftsvertrag**
- Mitunternehmerschaft 110
- Gewinnübertragung nach § 6b EStG**
- Schwesternpersonengesellschaft 124
- GmbH & atypisch Still**
- Klagebefugnis 120f.
- GmbH & Still**
- Mitunternehmerinitiative 111
 - Mitunternehmermerrisiko 111
- GoBD 45; 346**
- Verfahrensdokumentation 231
- Grundstück**
- Nutzungsänderung 259ff.
- Haftung**
- Bauabzugsteuer 99ff.
 - EWIV 175
 - für steuerliche Nebenleistungen 176
 - gemäß § 76 AO 364ff.
 - Insolvenz 178
 - KG 175
 - oHG 174
 - Personengesellschaft 174ff.
 - Spende 87ff.
 - Steuerhelfer 13ff.
 - Steuerhinterzieher 13ff.
 - Verbrauchsteuern 364
 - Verjährung 177
 - Vorgesellschaft 178
 - Vorgründungsgesellschaft 178
 - Zölle 364
- Handwerkerleistung**
- im Haushalt 253
 - Mischwasserleitung 252ff.
 - räumlich-funktionaler Zusammenhang 252
- Haushaltsnahe Dienstleistung** 38f.
- Herstellungskosten**
- aktivierungspflichtige - 298
- Homeoffice**
- Büromietmodell 376f.
 - Liebhaberei 376ff.
 - Renovierungskosten 376
 - Werbungskosten 376
- Immaterielle Werte**
- vernetzte Produktion 278ff.
- Immaterielle Wirtschaftsgüter**
- Abgrenzung selbst geschaffene/entgeltlich erworbene - 283
- Immobilienwertermittlungsverordnung**
- Leichtbauhalle 163ff.
- Incentive-Reise**
- Sachzuwendung 105
- Industrie 4.0**
- immaterielle Vermögensgegenstände 209ff.
 - immaterielle Wirtschaftsgüter 209ff.; 279f.
 - Maschinenbau 205ff.; 278ff.
 - Software 205ff.; 278ff.
- Internes Kontrollsystem (IKS)**
- Tax Compliance Management System 43ff.; 369ff.
- Inventar** 5f.; 294
- Inventur** 3ff.; 294
- permanente - 6
 - -vereinfachungsverfahren 3ff.
 - Vorräte 3
- Investitionsabzugsbetrag**
- Betriebsgröße bei Investitionszulaugensanspruch 62
- Islamischer Verein**
- Gemeinnützigkeit 224
- IT-Anwendungen 4.0**
- Bilanzierung 279f.
- Kapitalkonto**
- Nachversteuerung bei Auflösung einer KG 117f.
 - Verlustausgleich bei negativem - 113
- Kassenbericht**
- Zulässigkeit 50; 345
- Kassenführung**
- Fehlen von Programmierprotokollen 19ff.
 - im bargeldintensiven Betrieb 19ff.
- Kfz-Leasing**
- Einheitlichkeit der Leistung 151f.
 - Optionseinräumung 149ff.
 - Rückkaufoption 148ff.
- Körperschaftsteuer**
- Faktorpräparat, Abgabe von - 156
 - Zweckbetrieb Krankenhaus 156
- Kosten- und Leistungsrechnung** 232f.
- Krankenversicherung**
- Beitrag des AG zur privaten - 384ff.
 - Zuschuss des AG zur Zusatz- 386ff.
- Künstler**
- Leistungskette 285ff.
- Ladenkasse** 50
- Lagerkosten** 145
- Leichtbauhalle**
- Abgrenzung zu Massivbauten 163ff.
 - Definition 163
 - Nutzungsdauer 163ff.
- Liebhaberei**
- Homeoffice 376ff.
- Lieferkette (Supply Chain)** 143
- Liquidität** 141
- Logistikkosten**
- echte Gemeinkosten 144f.
 - Einzelkosten 144
 - Einzelzuordenbarkeit 144
 - im Rahmen der Warenbeschaffung 140ff.
 - Point of Sale (PoS) 140
 - Supply Chain 142
 - unechte Gemeinkosten 145f.
- Lohnfertigung** 39
- Margenbesteuerung**
- Organschaft 287
- Markenrechte**
- grenzüberschreitende Nutzung 67ff.
 - Höhe der Lizenzgebühr 69
 - Inboundfall 68
 - Lizenzvertrag 67f.
 - Outboundfall 69
 - verdeckte Gewinnausschüttung (vGA) 67
- Mini-One-Stop-Verfahren** 39
- Mitunternehmer**
- notwendige Beiladung 120
- Mitunternehmeranteil**
- abgezinste Kaufpreiszahlung 116
 - Erwerbenaufwendungen 116
 - Übertragung eines Teils der Beteiligungsrechte 116
 - unentgeltliche Übertragung eines - unter Nießbrauchsvorbehalt 117
- Mitunternehmerschaft**
- Ausscheiden aus - gegen Sachwertabfindung 116f. Einheits-GmbH & Co. KG 110f. Gewinngemeinschaftsvertrag 110
 - korrespondierende Bilanzierung von Gesellschafterdarlehen 112f. Übertragung eines Grundstücks unter Zurückbehaltung der Darlehensverbindlichkeit 111f.
- Mobilfunk**
- Standortmietvertrag 300
 - Vermietung eines Rathausdaches 300ff.
- Monetary Unit Sampling (MUS)** 323
- Namensrechte**
- grenzüberschreitende Nutzung 67ff.
 - Höhe der Lizenzgebühr 69
 - Inboundfall 68
 - Lizenzvertrag 67
 - Outboundfall 69
 - verdeckte Gewinnausschüttung (vGA) 67
- Newcomb-Benford-Verfahren** 323
- Nutzungsänderung**
- bei Grundstücken 259ff.
 - eines Grundstücks zu fremden Wohnzwecken 260
 - Erbbaurecht 260
 - Verhinderung einer steuerpflichtigen Entnahme 259f.
- Organschaft**
- Landwirtschaft 31
 - Margenbesteuerung 287f.
 - Umsatzsteuer 31
- Outsourcing**
- Dienstleistungen 37
- Personengesellschaft**
- Beteiligung an einer - als Betrieb gewerblicher Art 254
 - Unternehmensidentität bei gewerblich geprägter - 119f.
 - Wiederaufholungsverpflichtung nach Einbringung 115
 - Zuordnung des Umlaufvermögens bei gewerblich geprägter - 114f.
 - Zuordnung von Sonder-BV II bei doppelstöckiger - 115
- Photovoltaikanlage**
- Betrieb gewerblicher Art (BgA) 301
- Point of Sale** 143
- private Vermögensverwaltung**

- siehe Vermögensverwaltung, private Programmierprotokoll 231
- Prostitution
- Aufzeichnungspflichten 186
 - Besteuerungsregelungen 246 ff.
 - Düsseldorfer Verfahren 246 ff.
- Prüfungsanordnung
- Anforderungen an Rechtsbehelfsbelehrung 242
 - der Teilnahme von Gemeindebediensteten 245
 - Erweiterung 239 f.
 - Finanzkontrolle Schwarzarbeit (FKS) 71
 - gegenüber zur Verschwiegenheit verpflichteten Berufsgruppen 241 f.
 - Inhaltsadressat einer - bei nicht mehr existenter KG & atypisch Still 245
 - Vorgründungsgesellschaft 239
- Prüfungsmethoden 291 f.
- direkte und indirekte - 293 f.
 - Drei-Stufen-Modell 324 f.
 - mathematisch-statistische - 323 ff.
 - progressive - 293
 - retrograde - 294
 - Zeitreihenanalyse 325 f.
- Quantilsschätzung 326**
- Realteilung 219 ff.**
- Abgrenzungsfragen 222 ff.
 - echte 116; 219
 - Gegenstand der - 221 f.
 - gewerbsteuerliche Besonderheiten 224
 - Körperschaften 222
 - Sachwertabfindung 116 f.; 219
 - Sperrfrist 222
 - unechte 116; 219
 - Voraussetzungen 220 f.
- Rechnung
- Briefkastenanschrift 355
- Rechnungswesen
- betriebliches - 232
- Registrierkasse 50
- Reiseleistungen
- Margenbesteuerung 287
- Restaurationsumsätze 47
- Risikomanagement 44
- Rückkaufsoption
- Bemessungsgrundlage 152 f.
 - Kfz-Leasing 148 ff.
 - Rechnungsstellung 153
 - Vorsteuerabzug 153 ff.
- Sachbezug 102**
- Bewertung 106 f.
- Sachbezüge
- Zusatzkrankenversicherung 384 ff.
- Sachlohn
- Zusatzkrankenversicherung 384
- Sachspende 105
- Sachwertrichtlinie
- Produktions- und Lagerhallen 163 f.
- Sachzuwendung 102 ff.
- an Künstler, Sportler 108
 - Betriebsausgabe 106
 - DBA 107 ff.
 - Incentive-Reise 105
 - Pauschalierungen 104 f.
 - Umsatzsteuer 107
- Schadensersatz
- wegen überhöhter Einkommensteuerfestsetzung als Arbeitslohn 315 ff.
- Schätzung von Besteuerungsgrundlagen 323; 351 f.
- Deckungsrechnung 216
 - Fehlen von Organisationsunterlagen 20 ff.
 - Gastronomiebetrieb 81
 - im Strafverfahren 80 f.
 - Nachkalkulation 215 f.
 - Quantilsschätzung 326
 - Richtsatzschätzung 215
 - Schätzungsmethoden 212
 - Taxiunternehmen 81
 - Zeitreihenanalyse 326
 - Zeitreihenvergleich 216
- Schenkungssteuer
- Schweiz 270 ff.
- Schuldzinsenabzug
- steuerpflichtige Erstattungs-zinsen 317 ff.
- Schweiz
- Erbschaftsteuer 270 ff.
 - Schenkungssteuer 270 ff.
- Schwesternpersonengesellschaft
- fiktive Wertaufholung 124
 - Gewinnübertragung nach § 6b EStG 124
- Sicherheitszuschlag 212 ff.
- Begründung 214 ff.
 - Definition 212
 - Grundsätze 212 f.
 - Höhe 213
 - Schätzungsmethoden 213 f.
- Sonstige Einkünfte 304 ff.
- nach den Regeln der DBA 306 f.
 - nach deutschem Einkommensteuerrecht 305 f.
 - Steueranrechnung außerhalb von DBA-Abschlüssen 307 f.
- Spende
- Fehlverwendung der Zuwendung 89
 - Haftung 87
- Spendenbescheinigung
- Haftung bei unrichtiger - 87 ff.
 - unrichtige 88 f.
- Spendenverwendung
- Haftung bei zweckwidriger - 87 ff.
- Steuererstattungen
- Verzinsung 359 ff.
- Steuerhehlerei
- gewerbsmäßige - 78
 - Haftung 13
- Steuerhinterziehung
- Beihilfe 78 f.
 - berufliche Nachteile 85 f.
 - Haftung 13
 - Karussellgeschäft 77
 - Kettengeschäft 86 f.
 - Neugründungsfall 77
 - Nichtabgabe von LSt-Anmeldung 87
 - Nichteinreichung von USt-Jahreserklärung 76
 - Schmuggel 86
 - Steuerberater 79
 - Strafzumessung 84 ff.
 - unberechtigte Geltendmachung von VSt 76 f.
 - unrichtige USt-Voranmeldung 76
 - Verjährung 80
 - vGA 82 f.
- Vollstreckungsvereitelung 83
- Steuernachforderungen
- Verzinsung 359 ff.
- Steuerschulden
- Haftung von Gesellschaftern einer Personengesellschaft 174 ff.
- Steuerstrafrecht
- Steuerhehlerei 13
 - Steuerhinterziehung 13
- Steuerstrafverfahren
- Haftungsverfahren - Verhältnis zu - 15
- Steuerverkürzung
- in großem Ausmaß 84 f.
- Stromleitung
- Entschädigung für Überspannung eines Grundstücks 382 ff.
- Summarische Risikoprüfung (SRP) 201; 291; 324
- Tax CMS**
- Compliance-Kommunikation 374 f.
 - Compliance-Kultur 373 f.
 - Compliance-Organisation 374 f.
 - Compliance-Programm 374 f.
 - Compliance-Überwachung 375
 - Compliance-Ziele 373 f.
- Tax Compliance 43 ff.; 369 ff.
- bewusste Fehler 369 ff.
 - Tax CMS 43; 293; 369 f.
 - unbewusste Fehler 369 ff.
- Tax Cuts and Jobs Act (TCJA) 309
- Übungsleiter**
- Abzug von Aufwendungen 192 ff.
 - -freibetrag 192
- Umsatzsteuer
- Abschlag von pharmazeutischen Unternehmen 93
 - Bargeldauszahlung mit Geldautomaten 92
 - Begräbniswald 28 f.
 - Betreuungsleistungen im Altenheim 29
 - Durchschnittssatzbesteuerung 31
 - förmliche Zustellung von Postsendungen 158
 - Hausnotruf im Altenheim 29
 - Margenbesteuerung bei Organschaft 287 f.
 - Minderung der Bemessungsgrundlage 93
 - Organschaft 31
 - Ortsbestimmung bei einer Leistungskette von Künstlern 285 ff.
 - Post-Universaldienstleistung 158
 - Rechnungsanforderungen 355
 - Reiseleistungen 287
 - Rückkaufsoption beim Kfz-Leasing 148 ff.
 - Sachzuwendung 107
 - Vermietung eines Rathausdaches 303
 - Vermietung und Verpachtung 341
 - Vorsteueraufteilung bei Schulsportanlagen 352 ff.
- Umsatzsteuerbefreiung
- Altenheim 29
 - Liegerechte in Begräbniswäldern 28 f.

- Umwandlung
 - aus Kapitalgesellschaften 138 f.
 - Einbringung 135 f.
 - in Kapitalgesellschaft 133 ff.
 - Spaltung 138
 - Verschmelzung 136 f.
 - zwischen Kapitalgesellschaften 135 ff.
- Umwandlungssteuer
 - steuerliches Einlagekonto 131 ff.
- Unechte Gemeinkosten 145
- US-Steuerreform 309 ff.
 - Auswirkungen auf international tätige Unternehmen 309 ff.
- Value added Services 147
- Veranlassungszusammenhang
 - Darlehensverbindlichkeit 112
- verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA) 328 ff.
 - Besserungsabrede 332 f.
 - Cash-Pooling 331 f.
 - gemischte Schenkung 328 f.
 - nahestehende Person 328 ff.
 - Namens- und Markenrechte 67
 - Sachzuwendung 104
 - Steuerhinterziehung 82 f.
 - überhöhtes Entgelt 329 f.
 - Überlassung immaterieller Werte 67
- Verfahrensdokumentation 46; 231 ff.; 291 ff.
 - Programmierprotokoll 231
- Verlust
 - ausgleichsfähiger – aufgrund vorgezogener Einlage 113 f.
- Verlustausgleich
 - bei negativer Ergänzungs-bilanz 113
- Vermietung und Verpachtung 334 ff.
 - eines Rathausdaches 300 ff.
 - Homeoffice 376
 - nach deutschem Einkommensteuerrecht 336 ff.
 - nach internationalem Einkommensteuerrecht 341 ff.
 - Umsatzsteuer 341
- Vermögensverwaltung, private
 - Abgrenzung Gewerbebetrieb 58
 - Verklammerung bei unbeweglichen Wirtschaftsgütern 58
- Verprobungsmethoden 201
- Verrechnungs- und Kompensationszusammenhang
 - Aufwandszuschuss 147
- Verzehr an Ort und Stelle 47
- Verzinsung
 - Steuernachforderungen und -erstattungen 359 ff.
- vGA
 - verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA) 82 f.
- Vorgründungsgesellschaft
 - Prüfungsanordnung 239
- Vorsteuerabzug
 - Briefkastenanschrift 355
- Vorsteueraufteilung
 - nach Nutzungszeiten 352
 - Schulsportanlage 352
 - Umsatzschlüssel 352
- Warenbeschaffung
 - Logistikkosten 140 ff.
- Wirtschaftsgut
 - Industrie 4.0 205 ff.
- Wohnungsmiteigentum
 - Werbungskostenabzug 194 ff.
- Zeitreihenvergleich 202; 323 ff.
- Zölle
 - Haftung 364
- Zuwendung
 - Sachspende 105
- zwangsläufig im Gefolge der Anschaffung anfallen 143
- Zweckbestimmung 145
- Zytostatika 156

Steuerrechtsprechung

Folgende Entscheidungen wurden besprochen:

Förmliche Zustellungen von Postsendungen als Teilbereich der Post-Universaldienstleistungen BFH-Beschlüsse vom 31. Mai 2017 – V R 8/16 und V R 30/15	158	Vorinstanz: FG Berlin-Brandenburg vom 18. Juni 2014 – 11 K 11055/11	194
Liegerechte in Begräbniswäldern I BFH-Urteil vom 21. Juni 2017 – V R 3/17	28	EuGH Boehringer Ingelheim Pharma: Minderung der Bemessungsgrundlage beim Arzneimittelrabatt zugunsten privater Krankenversicherungen nach § 1 AMRabG EuGH-Urteil vom 20. Dezember 2017 – C-462/16, Boehringer Ingelheim Pharma, EU:C:2017:1006	
Liegerechte in Begräbniswäldern II BFH-Urteil vom 21. Juni 2017 – V R 4/17	29	Vorabentscheidungsersuchen des BFH vom 22. Juni 2016 – V R 42/15	93
Abzinsung von Angehörigendarlehen BFH-Urteil vom 13. Juli 2017 – VI R 62/15 Vorinstanz: FG München vom 26. Juni 2014 – 11 K 877/11	122	Abzug der Aufwendungen eines nebenberuflich als Sporttrainer tätigen Übungsleiters BFH-Urteil vom 20. Dezember 2017 – III R 23/15 Vorinstanz: Thüringer FG vom 30. September 2015 – 3 K 480/14	192
Investitionsabzugsbetrag: Investitionszulage erhöht Betriebsgröße bei Betriebsvermögensvergleich BFH-Urteil vom 3. August 2017 – IV R 12/14 Vorinstanz: Thüringer FG vom 25. September 2013 – 3 K 947/11	62	Keine begünstigte Handwerkerleistung bei Herstellung einer öffentlichen Mischwasserleitung BFH-Urteil vom 21. Februar 2018 – VI R 18/16 Vorinstanz: Sächsisches FG vom 12. November 2015 – 8 K 194/15	252
Hausnotrufsystems und Betreuungsleistungen in einem Altenheim BFH-Urteil vom 3. August 2017 – V R 52/16	29	Schuldzinsenabzug bei steuerpflichtigen Erstattungszinsen BFH-Urteil vom 28. Februar 2018 – VIII R 53/14 Vorinstanz: FG München vom 15. Oktober 2014 – 1 K 1008/14	317
Organschaft in der Landwirtschaft BFH-Urteil vom 10. August 2017 – V R 64/16	31	Organschaft und Margenbesteuerung BFH-Urteil vom 1. März 2018 – V R 23/17	287
EuGH-Vorlage zur Steuerfreiheit im Bankbereich BFH-Beschluss vom 28. September 2017 – V R 6/15	92	Künstler in der Leistungskette BFH-Urteil vom 1. März 2018 – V R 25/17	285
Überschreiten privater Vermögensverwaltung – Verklammerung auch bei unbeweglichen Wirtschaftsgütern und Überschreiten der zehnjährigen Haltefrist BFH, Urteil vom 28. September 2017 – IV R 50/15	58	Keine Gemeinnützigkeit eines im Verfassungsschutzbericht des Bundes ausdrücklich erwähnten (islamischen) Vereins BFH-Urteil vom 14. März 2018 – V R 36/16	224
Körperschaftsteuerbefreiung für die Abgabe von Faktorpräparaten zur Heimselbstbehandlung durch ein Universitätsklinikum BFH-Urteil vom 18. Oktober 2017 – V R 46/16	156	Bindungswirkung einer rechtswidrigen Bescheinigung (§ 7h Abs. 2 EStG) BFH-Urteil vom 17. April 2018 – IX R 27/17 Vorinstanz: Thüringer FG vom 22. August 2017 – 2 K 688/16 (EFG 2017, 1506)	313
Gewinnübertragung nach § 6b EStG: Veräußerung an Schwesterpersonengesellschaft, Kürzung um fiktive Wertaufholung BFH-Urteil vom 9. November 2017 – IV R 19/14 Vorinstanz: Niedersächsisches FG vom 1. April 2014 – 13 K 315/10	124	Schadensersatz wegen überhöhter Einkommensteuerfestsetzung kein Arbeitslohn BFH-Urteil vom 25. April 2018 – VI R 34/16 Vorinstanz: FG Köln vom 29. Oktober 2015 – 15 K 1581/11	315
Betrieb gewerblicher Art durch Beteiligung an Personengesellschaft BFH-Urteil vom 29. November 2017 – I R 83/15 Vorinstanz: FG Nürnberg vom 16. Juni 2015 – 1 K 1305/13	254	Vorsteueraufteilung bei Schulsporanlage BFH-Urteil vom 26. April 2018 – V R 23/16	352
Werbungskostenabzug bei beruflicher Nutzung einer im Miteigentum von Ehegatten stehenden Wohnung BFH-Urteil vom 6. Dezember 2017 – VI R 41/15		Beiträge des Arbeitgebers für eine private Zusatzkrankenversicherung seiner Arbeitnehmer als Sachbezug BFH-Urteil vom 7. Juni 2018 – VI R 13/16 Vorinstanz: Sächsisches FG vom 16. März 2016 – 2 K 192/16	384

Änderung der Rechtsprechung zu den Rechnungsanforderungen in § 14 Abs. 4 UStG BFH-Urteil vom 21. Juni 2018 – V R 25/15.	355	Verwendungsbezogene Zuschüsse des Arbeitgebers für eine private Zusatzkrankenversicherung seiner Arbeitnehmer als Barlohn BFH-Urteil vom 4. Juli 2018 – VI R 16/17 Vorinstanz: FG Mecklenburg-Vorpommern vom 16. März 2017 – 1 K 215/16.	386
Entschädigung für die Überspannung eines Grundstücks mit einer Stromleitung BFH-Urteil vom 2. Juli 2018 – IX R 31/16 Vorinstanz: FG Düsseldorf vom 20. September 2016 – 10 K 2412/13 E	382		

