

2019

StBp

Die steuerliche
Betriebsprüfung

Herausgeber:

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

Fachorgan für die
Wirtschafts- und Prüfungspraxis

59. Jahrgang _____ Jahresinhaltsverzeichnis

Unter ständiger Mitarbeit von:

Prof. Jürgen BRANDT, Richter am BFH
Dipl.-Finanzwirt 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.-Finanzwirt Georg HARLE, Büttelborn
Prof. Dr. Bernd HEUERMAN, Vors. Richter am BFH,
München
Johannes HÖRING, LL.M., CSIP, Rechtsanwalt, Trier
Erich HUBER, Regierungsrat Amtsdirektor im österrei-
chischen Bundesfinanzministerium, Wien
Steuerberater Dipl.-Finanzwirt Roland KÖHLER,
Brakel

Jürgen R. MÜLLER, Rechtsanwalt, FASr, Mainz
Prof. Bernd NEUFANG, Steuerberater, Calw
Dr. Ulrich PFLAUM, Oberregierungsrat, München
Hermann PUMP, Richter am Finanzgericht a. D.,
Münster
Hans Walter SCHOOR, Steuerberater, Kemmenau
Prof. Dr. Dieter SCHULZE ZUR WIESCHE, Nordkir-
chen
Dipl.-Finanzwirt Andreas WÄHNERT, Kiel
Dr. Karsten WEBEL, LL.M. (Indiana), Regierungsdi-
rektor, Hamburg

Impressum

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

Jahrgang: 59. (2019)

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: 139,20 €

Kombi-Jahresabonnements Print und eJournal: 167,04 €

Jahresabonnements eJournal: 139,20 €

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 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 Speicherung 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

Druckort: elementar chlorfrei gebleichtem Papier (ECF).

Mitarbeiterverzeichnis

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

Bachmann, Carmen, Univ.-Prof. Dr., Leipzig.	38	Nienaber, Laura Christiane, Dr., Rechtsanwältin, Berlin.	68
Beyme, Simon, Steuerberater, Rechtsanwalt (Syndikusrechtsanwalt), Fachanwalt für Steuer- recht, Berlin.	331	Pflaum, Ulrich, Dr., Richter am FG, Nürnberg.	176
Brinkmann, Michael, Dipl.-Finanzwirt (FH), Werl (Westf.)	271	Pieske-Kontny, Detlef, Dipl.-Kfm., Berlin.	22, 97, 157, 208, 317
Damas, Jens-Peter, Dr., Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Berlin.	291	Pump, Hermann, Richter am FG a. D., Münster.	213
Dreßler, Günter, Dr., Rechtsanwalt und Steuerberater, München.	71, 146, 251, 304	Richter, Konrad, Dr., Leipzig.	38
Ettinger, Markus, Dipl.-Finanzwirt (FH) Flensburg.	263	Schoor, Hans Walter, Steuerberater, Kemmenau.	199, 299
Fischer, Christian, Rechtsanwalt, Mainz/Frankfurt am Main.	45	Schulze zur Wiesche, Dieter, Prof. Dr., Nordkirchen.	110, 128, 345
Gehm, Matthias H., Dr. Ass. iur., Limburgerhof.	10, 31, 243, 277	Sprang, Martin LL. M. Steuerberater, Dipl.-Finanzwirt (FH), Hamburg.	65
Heidl, Wolfgang, Dr., Rechtsanwalt, Steuerberater Nürnberg.	213	Stein, Michael, Jena.	15, 100, 227
Höring, Johannes, LL. M., CSIP, Rechtsanwalt, Trier.	91, 236	Steinborn, Marcel, M. Sc., Leipzig.	38
Köhler, Roland, Dipl.-Finanzwirt (FH), Steuerberater, Brakel.	59, 333, 359	Weber, Christopher, Dipl.-Finanzwirt (FH), Ravensburg.	181
Neufang, Bernd, Prof., Steuerberater, Calw.	123, 186, 283	Zühlke, Roland, Dipl.-Finanzwirt (FH), Harburg/Schwaben.	367

Im Jahrgang 2019 behandelte Themen

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

Abgabenordnung und Betriebs-(Außen-)Prüfung

Die Duldungspflicht gem. § 77 AO – Risikoprofil in der Praxis 10

Die Haftung gem. § 13c UStG bei Abtretung von Forderungen – Risikoprofil in der Praxis 31

„Bedeutung der digitalen Grundaufzeichnungen aus Kassensystemen für die Finanzverwaltung – Stellt die Nichtvorlage „nur“ einen formellen Mangel dar?“ 139

Wann sind Rückstellungen für Steuernachzahlungen zu bilden? 176

Die Kassen-Nachschau gem. § 146b AO im Taxi-gewerbe 208

Die Kassenführung der Marktbesicker als Problem von Rechtsprechung, Gesetzgeber und Rechtsverordnungen – Problemverursachung durch retrograde Kassenberichte 213

Die praxisgerechte Verfahrensdokumentation – Ein Umsetzungsbeispiel für Zahnärzte und Ärzte 291

Zum Vorlageverlangen nach § 147 Abs.6 AO im Rahmen einer Außenprüfung bei einem Berufsheimnisträger 317

Die Kasse in der Betriebsprüfung und der BFH – eine unendliche Geschichte mit gutem Ende? 341

Buchführung und Rechnungswesen

Die Haftung für Steuerschulden nach privatrechtlichen Normen – Risikoprofil in der Praxis 277

Grundzüge des Rechnungswesens als Grundlage für eine Verfahrensdokumentation – Verfahrensdokumentation anhand eines Lasten- und Pflichtenhefts 333

Pfandgelder richtig buchen und bilanzieren – Zugleich Anmerkung zur Aufhebung des BMF-Schreibens v. 13. 6. 2005 (BStBl. I 2005, 715) 359

Einkommensteuer

„Rechtsprechungs-Radar“ zum insolvenzbedingten Ausfall einer privaten Darlehensforderung – Die „mitgedachte Lücke“, ein „Rüttel-Urteil“ und fünf Revisionen 15

Steuerliche Behandlung von Bewirtungsaufwendungen 65

Einkünfte aus Kapitalvermögen nach neuerem deutschem und internationalem Steuerrecht,

aus DBA-Ländern oder sonst dem Ausland – ein Querschnitt 71

Zur Feststellung der Vermietungsabsicht bei Leerstand von Wohnraum 100

Die BFH-Rechtsprechung zu den Personengesellschaften 2017/18 128

Einkünfte aus „Selbständiger Tätigkeit“ nach neuerem deutschem und internationalem Steuerrecht, aus DBA-Ländern oder dem sonstigen Ausland – ein Querschnitt 146

Internationale Verrechnungspreise zwischen nahestehenden Personen am Beispiel des Lohn- bzw. Auftragsfertigers 181

Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Bezüge 199

Einkünfte oder Verluste aus sog. „Liebhaberei“ nach neuerem deutschem und internationalem Steuerrecht, aus DBA-Ländern oder dem sonstigen Ausland – Ein informativer Abriss 251

Keine Zwangsbetriebsaufgabe bei Wegfall der personellen Verflechtung bei der Betriebsaufspaltung 283

Das „Organschaftsmodell“ – ein zulässiges Steuer-sparmodell zur Steueroptimierung? 295

Umfang des Betriebsvermögens bei gewerblicher Betriebsverpachtung 299

Neuerliche Einflüsse der OECD auf nationale und internationale Steuergesetzgebungen, in DBA-Ländern oder im sonstigen Ausland – eine informative Übersicht 304

Die Realteilung unter Berücksichtigung des BMF-Schreibens v. 19. 12. 2018 345

Gewerbsteuer

Gewerbsteuerliche Hinzurechnung aktivierter Fremdkapitalzinsen und Mieten – Alter Wein in neuen Schläuchen? 59

Bankenprivileg für Konzernfinanzierungsgesellschaften 271

Internationales Steuerrecht

Die Anzeigepflicht für Steuergestaltungen 91

Investmentsteuerrecht		Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei unangemessenem Fahrzeugaufwand.....	97
Die Vorabpauschale nach dem Investmentsteuergesetz 2018	236	Rechnung oder berichtigte Rechnung?	167
Körperschaftsteuer		Die Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Umsatzsteuer nach § 25d UStG – Risikoprofil in der Praxis	243
Buchungsfehler bei einer GmbH als vGA?.....	157	eCommerce im www – Können dem Steuerbetrug im Netz keine Grenzen gesetzt werden? Version 3.0 – Kleinsendungen aus Drittländern	367
(Steuer-)Strafrecht			
Erkenntnisquellen der Finanzverwaltung für steuerstrafrechtliche Ermittlungen	3	Umwandlungsteuer	
Das vorsätzlich handelnde Werkzeug des Tätmittlers.....	68	Setzt der Teilbetriebsbegriff im Rahmen einer Abspaltung im Sinne des § 15 UmwStG eine untergewerbliche Tätigkeit voraus?.....	110
Beschlagnahme von Buchführungsunterlagen beim Steuerberater	125	Übernahmefolgegewinn – Eine oftmals übersehene Problemstellung	123
		Notwendige Einbringung von Betriebsvermögen bei Umwandlungen	186
Umsatzsteuer		Fehlbeträge nach § 10a GewStG bei Umwandlungen	263
Brexit und Umsatzsteuer	45		

Stichwortverzeichnis

Abgeltungsteuer

- Kapitaleinkünfte 73
- Stückzinsen nach Einführung der - 385
- Akteneinsicht
- Anwendungsbereich der DSGVO 332
- aufgrund DSGVO 331 f.
- außergerichtliche 331
- Ermessen 331
- ermessensunabhängiger Anspruch auf - 331
- gebundener Anspruch auf - 332
- Aktien, Kapitalverlust aufgrund von Insolvenz 227 ff.
- Anlegerkapital, Untergang von - 227
- Anti-Tax-Avoidance Directive (ATAD) 91
- Arbeitslohn, Backwaren als - 383 Arzt, Verfahrensdokumentation 291 ff.
- Atypisch stille Gesellschaft 134 ff.
- Aufzeichnungen, Taxigewerbe 208
- Aufzeichnungspflichten, Einzel- 213
- Außenprüfung
- Datenzugriff 317 f.
- Vorlageverlangen 317 ff.
- Auslandsbeteiligung, Mitteilung zur steuerlichen Erfassung 9
- **Backwaren**, lohnsteuerpflichtiger Sachbezug 383
- Bankenprivileg, Konzernfinanzierung 271; 273 ff.
- Bauträger, Steuerschuldnerschaft 27
- BEPS 298
- Bereitschaftsdienst, Umsatzsteuerbefreiung 84
- Beruf, Heileurythmist als ähnlicher - 192 ff.
- Berufsgeheimnisträger
- Verschwiegenheitsverpflichtung 318
- Verweigerungsrechte 318
- Vorlageverlangen 317 ff.
- Beschlagnahme, von Buchführungsunterlagen beim Steuerberater 125
- Besteuerungsgrundlagen, Erweiterung einer Prüfungsanordnung 22 ff.
- Betriebsaufgabe 299
- Gewerbesteuer 132
- Personengesellschaft 129 ff.
- Betriebsaufspaltung 136 ff.
- Wegfall der personellen Verflechtung 283 f.
- Zwangsbetriebsaufgabe 283 f.
- Betriebsausgabe
- Abzugsverbot 115
- Kartellgeldbuße 378
- Betriebsprüfung, Kassen 341 ff.
- Betriebsveräußerung
- Erwerbsrente 199
- gegen wiederkehrende Bezüge 199 ff.
- Sofortversteuerung 200
- Veräußererwahlrecht 200
- Veräußerungsrente 199
- Zuflussversteuerung 200
- Betriebsvergleich
- externer 341
- interner 341
- Betriebsvermögen
- Betriebsverpachtung 299 ff.
- Fortführung 299 f.

- Betriebsverpachtung
- gewillkürtes Betriebsvermögen 300
- im Ganzen 349
- notwendiges Betriebsvermögen 300
- Bewirtungsaufwendungen 65 ff.
- einkommensteuerliche Regelungen 65 f.
- lohnsteuerliche Regelungen 67 f.
- umsatzsteuerliche Regelungen 66 f.
- Bezüge, Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende - 199 ff.
- Bilanzierung, Pfandgelder 359 ff.
- Billigkeitserlass, bei fehlerhaften Rechnungen 162 ff.
- Bitcoin 76 f.
- Brexit
- Einfuhrlieferung 48
- Folgen bei Lieferungen 47 f.
- Folgen bei sonstigen Leistungen 48
- innergemeinschaftlicher Erwerb 47
- Lieferungen 46 f.
- Nebenfolgen 48
- Risiken für Unternehmen 45
- sonstige Leistungen 47
- Umsatzsteuer 45 ff.
- Briefkastensitz, vollständige Rechnungsanschrift 172
- Buchführung, Ordnungsmäßigkeit der - 157
- Buchführungsunterlagen, Beschlagnahme von - beim Steuerberater 125 ff.

Chi-Quadrat-Test 38 ff.

- Darlehen**, insolvenzbedingter Ausfall einer -forderung 15 ff.
- Datenzugriff
- Außenprüfung 317 f.
- Dauer der Datenspeicherung 319
- Ort 318 f.
- DBA *siehe* Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)
- Directive on Administrative Cooperation 6 (DAC6) 91
- Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) 305
- Kapitaleinkünfte 78
- Liebhaberei 254
- Doppelte Haushaltsführung, Einrichtungsgegenstände 261 ff.
- DSGVO, Akteneinsicht 331 f.
- Duldungspflicht
- bei Haftungstatbeständen 10
- öffentliche Last 10
- unechte 10

Einkünfte

- aus Kapitalvermögen 71 ff.
- Liebhaberei 251 ff.
- Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit 146 ff.
- Einrichtungsgegenstände, doppelte Haushaltsführung 261 ff.
- Entschädigung, Flutungsrecht 190 ff.
- Erbauseinandersetzung, Nachlassspaltung 118 ff.
- Erbschafts Kauf, Haftung 281
- Factoring**, Haftung 31
- Ferienwohnung, Liebhaberei 254

- Feststellungsklage, Zulässigkeit bei Rechtsstreit über die Anwendung einer Steuersatzermäßigung 160
- Forderungsabtretung, Haftung bei - 31 ff.
- Forderungsausfall, insolvenzbedingter 15
- Freiberufler, Heileurythmist 193
- Fremdkapitalzinsen, gewerbesteuerliche Hinzurechnung 59 ff.
- Frühstück, lohnsteuerpflichtiger Sachbezug 383

- GDPdU**, Berufsgeheimnisträger 317
- Gemeinnützigkeit, Ökopunktehandel 220 ff.
- Gesellschafterdarlehen, Übernahme- folgegewinn 123
- Getränkehandel, Pfandgelder 360
- Gewerbebetrieb, Abgrenzung zu Liebhaberei 253
- Gewerbesteuer
- Bankenprivileg 271
- Betriebsaufgabe 132
- Hinzurechnung aktivierter Fremdkapitalzinsen 59 ff.
- Hinzurechnung von Mieten 59 ff.
- Konzernfinanzierung 271
- Gewinnerzielungsabsicht, Liebhaberei 253
- GoBD 4; 291; 333

Haftung

- aufgrund Schadensersatznormen 281 f.
- bei Forderungsabtretung 31 ff.
- der Erben eines Handelsgeschäfts 279 f.
- Duldungspflicht 10 ff.
- Erbschafts Kauf 281
- Factoring 31
- für schuldhaft nicht abgeführte Umsatzsteuer 243 ff.
- für Steuerschulden 277 ff.
- nach § 25d UStG 243 ff.
- nach privatrechtlichen Normen 277 ff.
- Steuer- eines Rechtsanwalts 352
- Testamentsvollstrecker 281
- Haftungsbescheid, aufgrund privatrechtlicher Normen 277 ff.
- Handakten, Rückstellung für die Aufbewahrung von - 326
- Heileurythmist, ähnlicher Beruf 192 ff.

Insolvenz

- Aktien 227 ff.
- Ausfall einer privaten Darlehensforderung 15 ff.
- Eigenverwaltung 25 ff.
- Forderungsverrechnung 25 ff.
- Masseverbindlichkeit 25
- Investmentsteuer, Vorabpauschale 236 ff.

Joint Audit 82; 181

- Kapitaleinkünfte**, Doppelbesteuerungs- abkommen (DBA) 78
- Kapitalverkehrsfreiheit
- Betriebsausgaben-Abzugsverbot 115
- Mindestbeteiligungsquote 115 ff.

- Kapitalvermögen
- Einkünfte aus – 71 ff.
 - Verlustverrechnung 74
- Kartellgeldbuße 378
- Abschöpfung eines wirtschaftlichen Vorteils 378
 - Rückstellung 380
- Kassenbericht, retrograder 213 ff.
- Kassenführung
- Betriebsprüfung 341 ff.
 - Kassen-Nachschau 208
 - Marktbeschicker 213 ff.
- Kassen-Nachschau 5 f.; 39; 213
- Taxigewerbe 208 ff.
 - Übergang zur Außenprüfung 211
- Klagebefugnis, Verlustfeststellungsbescheid 322
- Kleinsendungen, Leerfahrten 376
- Kolmogorov-Smirnov-Test 38 ff.
- Kontenabrufverfahren 8
- Kontrollmitteilungen 5
- Konzernfinanzierung, Bankenprivileg 271; 273 ff.
- Krypto-Währung 76 f.
- Kundenbindungssystem, Entgelterhöhung 354
- KUSS 9
- Lastenheft**, Verfahrensdokumentation 333 ff.
- Leergut, wirtschaftliches Eigentum 360
- Liebhabelei 251 ff.
- Abgrenzung zu Gewerbebetrieb mit Gewinnerzielungsabsicht 253
 - Anzeichen für Tätigkeiten aus – 252 f.
 - Ferienwohnung 254
 - verdeckte Gewinnausschüttung (vGA) 254
 - zweigliedrigerbegriff 254
- Main-Benefit-Test** 91
- Mandantendaten, Rückstellung für die Aufbewahrung von – 326
- Mandantenstamm, definitive Übertragung eines – 50
- Miete, gewerbesteuerliche Hinzurechnung 59 ff.
- Mitteilungsverordnung 7
- Mittelstandsmodell 295
- Mitunternehmeranteil, Übertragung eines auf eine Stiftung 259 ff.
- Mitunternehmerschaft, laufender Gewinn 128 f.
- Multinationale Unternehmen (MNU) 181
- Nachversteuerung**, begünstigt besteuerte thesaurierter Gewinne 259
- OECD-MA** 304 ff.
- Ökopunktehandel
- Gemeinnützigkeit 220 ff.
 - Kompensationsmaßnahme 222
- Organ, als ständiger Vertreter 188
- Organschaftsmodell 295 ff.
- verbindliche Auskunft 297
- Pensionsrückstellungen**, Übernahmefolgegewinn 123
- Personengesellschaft
- Ausscheiden aus doppelstöckiger – 348
 - Beiladung 138
 - Betriebsaufgabe 129
 - Klagebefugnis 138
 - Realteilung 345
- Pfandgelder 334
- Bilanzierung 359 ff.
 - Brunneneinheitsflasche 361
 - Mehrwegleergut 359
 - zivilrechtliche Qualität 364 f.
- Pflichtenheft, Verfahrensdokumentation 333 ff.
- Prüfungsanordnung
- Erweiterung 22 ff.
 - nicht unerhebliche Änderung der Besteuerungsgrundlagen 22
- Prüfungsmethoden
- digitale Ziffernanalyse 38 ff.
 - externer Betriebsvergleich 341
 - Geldverkehrsrechnung 342
 - interner Betriebsvergleich 341 f.
 - Vermögenszuwachsrechnung 342
- Realteilung** 268 f.; 317 ff.; 345 ff.
- echte 268; 345
 - Erbauseinandersetzung 118 ff.
 - Gegenstand 346 ff.
 - Nachlassspaltung 118
 - Spitzenausgleich 349 f.
 - Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern 351
 - unechte 269; 345
 - Wertausgleich 349 f.
- Rechnung
- berichtigte – 167 ff.
 - Briefkastenadresse 171
 - fehlerhafte 162 ff.
 - Nachweis für Vorsteuerabzug 85
 - Pflichtangaben 353
 - vollständige – 168 ff.
- Rückstellung
- für Steuernachzahlungen 176 ff.
 - Kartellgeldbuße 380 f.
 - Mandantendaten 326
- Sachbezug**, Backwaren als – 384
- Schätzung von Besteuerungsgrundlagen, griffweise 342
- Schätzung von Besteuerungsgrundlagen 157; 217
- Taxigewerbe 211 f.
- Schneeballsystem 75
- Selbständige Tätigkeit, Einkünfte aus 146 ff.
- Share Deal 236
- Sicherheitszuschlag 342
- Steuergesetzgebung, Einfluss der OECD 304 ff.
- Steuergestaltung
- Anzeigepflicht 91 ff.
 - Anzeigepflicht für grenzüberschreitende – 296
 - meldepflichtige – 92 ff.
 - meldepflichtiger Personenkreis 92
 - Mittelstandsmodell 296
 - Organschaftsmodell 296
 - Prozess der Meldungen 94
- Steuerhinterziehung 5
- Steuernachzahlung
- für hinterzogene Steuern 176
 - schlichte 176
- Steuerschuldnerschaft
- Bauleistungen 27
 - Bauträger 27
 - Geltendmachen rechtswidriger Besteuerung 27
- Steuerstrafrecht
- Beschlagnahme von Buchführungsunterlagen beim Steuerberater 125 ff.
 - Erkenntnisquellen der Finanzverwaltung 3 ff.
 - Erkenntnisse aus der Außenprüfung 3 ff.
 - Kassen-Nachschau 5
 - Kontenabrufverfahren 8
 - Kontrollmitteilungen 5
 - Mitteilungspflichten an das BZSt 6 f.
 - Mitteilungsverordnung 7 f.
- Steuerstundungsmodell, Voraussetzungen 322
- Stiftung, Übertragung eines Mitunternehmeranteils auf – 259 ff.
- Stückzinsen, Abgeltungsteuer 385
- Tarifbegünstigung**, Veräußerung einer Freiberuflereinzelprix 50 ff.
- Täterschaft, mittelbare 68
- Tatmittler
- Irrtum über Vorsatz des Vordermann 68
 - vorsätzlich handelndes Werkzeug 68 ff.
- Tax Compliance (Tax CMS) 3
- Taxigewerbe, Kassen-Nachschau 208 ff.
- Teilbetrieb, Begriff des – bei der Abspaltung 110 ff.
- Testamentsvollstrecker, Haftung 281
- Thesaurierungsbegünstigung 259 ff.
- Übernahmefolgegewinn** 123 f.
- Gesellschafterdarlehen 123 f.
 - Pensionsrückstellung 123
- Umsatzsteuer
- Brexit 45 ff.
 - eCommerce 367 ff.
 - Einstellung der zum Vorsteuerabzug berechtigenden Tätigkeit 223
 - Haftung für schuldhaft nicht abgeführte – 243 ff.
 - Kleinsendungen aus Drittländern 367 ff.
 - Kundenbindungssystem 354
 - Leistungsbeschreibung im Niedrigpreissegment 287 f.
 - Nachweis von Rechnungen für Vorsteuerabzug 85
 - Ökopunktehandel 220
 - Prämienpunkte 354
 - Rechnung 167 ff.
 - Rechnungspflichtangaben 353
 - Steuerschuld bei Rechnungserteilung an Nichtunternehmer 160
 - Umsatzsteuerheft 216 f.
 - Vorsteuerabzug 284; 287
 - Vorsteuerabzug bei unangemessenem Fahrzeugaufwand 97 ff.
- Umsatzsteuerbefreiung, Bereitschaftsdienst 84
- Umsatzsteuerbetrug 243
- Umsatzsteuerheft 217

- Umsatzsteuerkarussell 243
 - Funktionsweise 244 f.
 - Missing Trader 244
- Umwandlung
 - Abspaltung 110 ff.
 - Anwachsung 268
 - Bilanzierungsfehler 186 f.
 - Einbringung 266
 - Formwechsel 263 f.
 - Spaltung 263 f.
 - Übernahmefolgegewinn 123
 - urgewerbliche Tätigkeit bei Abspaltung 110 ff.
 - Verlusttransfer 263
 - Verschmelzung 263 f.
- Umwandlungssteuer, Fehlbetrag nach § 10a GewStG 263 ff.
- Unternehmer, ordentlicher und gewissenhafter - 97
- Verbindliche Auskunft**, Organschaftsmodell 297
- Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA), Liebhaberei 254
- Verfahrensdokumentation
 - Aufzeichnungspflichten 291 ff.
 - Ausgestaltung 293 f.
 - Bestandteile 292 f.
- Grundzüge des Rechnungswesens 333 ff.
 - Lastenheft 333 ff.
 - Pflichtenheft 333
- Verlust, Liebhaberei 251 ff.
- Verlustfeststellungsbescheid, Klagebefugnis 322
- Verlustverrechnung, bei Kapitaleinkünften 74
- Vermietung und Verpachtung
 - Leerstand 100 ff.
 - privat veranlasser Leerstand 103 ff.
 - Vermietungsabsicht 100 ff.
 - verzögerte Realisierung 101
- Vermietungsabsicht
 - bei Leerstand 100 ff.
 - Nachweis 101 ff.
 - Wegfall der - 101
- Verpächterwahlrecht 299
- Verrechnungspreise, Kostenaufschlagsmethode 183 ff.
- Vertreter, Organ als ständiger - 188
- Vorabpauschale
 - Ermittlung 238 ff.
 - Reverse-Split 241
 - Split 241
- Vorlageverlangen, Berufsgeheimnisträger 317 ff.
- Vorsteuerabzug
 - Angabe der Warengattung 287
 - Briefkastensitz 172
 - handelsübliche Bezeichnung 287
 - Identität Rechnungsaussteller/leistender Unternehmer 284 ff.
 - Leistungsbeschreibung im Niedrigpreissegment 287
 - Recht auf - bei Erfolglosigkeit 223 f.
 - Sachverständigengutachten 85
 - unangemessener Fahrzeugaufwand 97 ff.
 - Zeitpunkt 167 f.
- Vorsteuerabzugberichtigung, Einstellung der zum Abzug berechtigenden Tätigkeit 223
- Xpider** 9
- Zahnarzt**, Verfahrensdokumentation 291 ff.
- Zoll, Kontrolldichte 376
- Zufluss, Entschädigung für Flutungsrecht 190 ff.
- Zusammenfassende Meldung 376
- Zwangsbetriebsaufgabe, Betriebsaufspaltung 283 f.

Steuerrechtsprechung

Folgende Entscheidungen wurden besprochen:

Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften – Nachträgliche Anschaffungskosten nach Aufhebung des Eigenkapitalersatzrechts – Einzahlung in die Kapitalrücklage zur Vermeidung einer Bürgschaftsinanspruchnahme BFH-Urteil vom 20. Juli 2018 – IX R 5/15 Vorinstanz: FG Düsseldorf vom 18. Dezember 2014 – 11 K 3617/13 E	52	Zuflusszeitpunkt von Entschädigungen für die Eintragung einer beschränkt persönlichen Dienstbarkeit zur Sicherung eines Flutungsrechts BFH-Urteil vom 21. November 2018 – VI R 54/16 Vorinstanz: FG Rheinland-Pfalz vom 16. November 2016 1 K 2434/14 (EFG 2017, 393)	190
Anwendbarkeit der Kapitalverkehrsfreiheit bei gesetzlicher Mindestbeteiligungsquote von 10 v. H. BFH-Urteil vom 24. Juli 2018 – I R 75/16 Vorinstanz: FG München vom 19. September 2016 – 7 K 1118/16 (EFG 2016, 1991)	88	Steuerschuld nach § 14c Abs. 1 UStG und Feststellungsklage BFH-Urteil vom 13. Dezember 2018 – V R 4/18	120
Zur Steuerbefreiung von notärztlichen Bereitschaftsdiensten BFH-Urteil vom 2. August 2018 – V R 37/17	55	Thesaurierungsbegünstigung bei Übertragung eines Mitunternehmeranteils auf eine Stiftung BFH-Urteil vom 17. Januar 2019 – III R 49/17 Vorinstanz: FG Münster vom 27. Januar 2017 – 4 K 56/16 F (EFG 2017, 477)	224
Tarifbegünstigte Veräußerung einer freiberuflichen Einzelpraxis BFH-Urteil vom 21. August 2018 – VIII R 2/15 Vorinstanz: FG Köln vom 3. Dezember 2014 – 13 K 2231/12 (EFG 2015, 556)	28	Ökopunkte in der Gemeinnützigkeit BFH-Urteil vom 24. Januar 2019 – V R 63/16	195
Billigkeitserlass bei fehlerhaften Rechnungen BFH-Urteil vom 27. September 2018 – V R 32/16	162	Rückstellung für die Kosten der Aufbewahrung von Mandantendaten (und Handakten) im DATEV-Rechenzentrum bei einer Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft Urteil vom 13. Februar 2019 – XI R 42/17 Vorinstanz: Thüringer FG vom 1. Dezember 2016 – 1 K 533/15 (EFG 2018, 28)	326
Forderungsvereinnahmung in der Insolvenz bei Eigenverwaltung BFH-Urteil vom 27. September 2018 – V R 45/16	25	Zur Identität von Rechnungsaussteller und leistendem Unternehmer BFH-Urteil vom 14. Februar 2019 – V R 47/16	288
Korrektur unzutreffender Rechtsanwendung beim Bauträger BFH-Urteil vom 27. September 2018 – V R 49/17	27	Steuerhaftung des Rechtsanwalts BFH-Urteil vom 14. Februar 2019 – V R 68/17	328
Erbaueinandersetzung bei zivilrechtlicher Nachlassspaltung – Realteilung – Anschaffungskosten BFH-Urteil vom 10. Oktober 2018 – IX R 1/17 Vorinstanz: Niedersächsisches FG vom 13. Oktober 2016 – 14 K 203/15 (EFG 2017, 817)	118	Leistungsbeschreibung im Niedrigpreissegment BFH-Beschluss vom 14. März 2019 – V B 3/19	264
Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft als ständiger Vertreter BFH-Urteil vom 23. Oktober 2018 – I R 54/16 Vorinstanz: FG Rheinland-Pfalz vom 15. Juni 2016 – 1 K 1685/14 (EFG 2016, 1324)	164	Erfolgloser Unternehmer II (Vorlage an den EuGH) BFH-Beschluss vom 27. März 2019 – V R 61/17	223
Tätigkeit eines Heileurythmisten als ähnlicher Beruf i. S. von § 18 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 EStG BFH-Urteil vom 20. November 2018 – VIII R 26/15 Vorinstanz: Niedersächsisches FG vom 28. April 2015 – 13 K 50/14 (EFG 2015, 1826)	192	Zur Abziehbarkeit von Aufwendungen für Einrichtungsgegenstände und Hausrat im Rahmen einer doppelten Haushaltsführung BFH-Urteil vom 4. April 2019 – VI R 18/17 Vorinstanz: FG Düsseldorf vom 14. März 2017 – 13 K 1216/16 E (EFG 2017, 721)	262
Die EuGH-Entscheidung Vădan: Abschied vom Rechnungserfordernis? EuGH-Urteil Vădan vom 21. November 2018, C-664/16, EU:C:2018:933	85	Besteuerung von Stückzinsen nach Einführung der Abgeltungsteuer BFH-Urteil vom 7. Mai 2019 – VIII R 31/15 Vorinstanz: FG Münster vom 24. Juli 2015 – 4 K 1494/13 F (EFG 2015, 1806)	385
		Zum Abzugsverbot für Geldbußen bei Kartellgeldbuße BFH-Urteil vom 22. Mai 2019 – XI R 40/17 Vorinstanz: FG Köln vom 24. November 2016 – 10 K 659/16	356

Klagebefugnis bei Verlustfeststellungsbescheid nach § 15b Abs. 4 EStG; Voraussetzungen eines Steuerstundungsmodells i. S. von § 15b Abs. 1 Satz 1 und Abs. 2 EStG BFH-Urteil vom 6. Juni 2019 – IV R 7/16 Vorinstanz: FG Münster vom 24. November 2015 – 12 K 3933/12 F	287	Anforderungen an einen lohnsteuerpflichtigen Sachbezug in Form eines Frühstücks BFH-Urteil vom 3. Juli 2019 – VI R 36/17 Vorinstanz: FG Münster vom 31. Mai 2017 – 11 K 4108/14	383
Nachträgliche Entgelterhöhung im Kundenbin- dungssystem BFH-Urteil vom 26. Juni 2019 – V R 64/174	354		

