

2024

StBp

Die steuerliche
Betriebsprüfung

www.StBpdigital.de

Fachmedium für die
Wirtschafts- und Prüfungspraxis

64. Jahrgang

Jahresinhaltsverzeichnis

HERAUSGEBER

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG

FACHBEIRAT

Max Amrein

Wilfried Apitz

Prof. Dr. Carmen Bachmann

Prof. Dr. Peter Bildsdorfer

Prof. Jürgen Brandt

Dr. Jochen Claussen

Dr. Isabella Denninger

Prof. Dr. Stefan Eymann

Andreas Grafmüller

Dr. Hans-Hermann Heidner

Dr. Christina Hildebrand

Roland Köhler

Prof. Dr. Lutz Lammers

Dr. Anke Morsch

Prof. Bernd Neufang

Philip Nürnberg

Dr. Ulrich Pflaum

Dr. Philipp Redeker

Prof. Dr. Matthias Reich

Prof. Dr. Christoph Schmidt

Dr. Jan Christoph Schumann

Anna Vogel

Andreas Wähnert

Lars Wargowske

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

100 Jahre

StBp – Die steuerliche Betriebsprüfung

Fachmedium für die Wirtschafts- und Prüfungspraxis

Fachbeirat:

Max AMREIN, LL. M.
Steuerberater, Ludwigsburg

Wilfried APITZ
Dipl.-Finanzwirt, Steuerberater
Leitender Regierungsdirektor a. D., Sundern

Prof. Dr. Carmen BACHMANN
Steuerberaterin, Universität Leipzig

Prof. Dr. Peter BILSDORFER
Rechtsanwalt, Präsident des Finanzgerichts a. D.,
Saarbrücken

Prof. Jürgen BRANDT
Richter am Bundesfinanzhof a. D.,
Bergische Universität Wuppertal

Dr. Jochen CLAUSSEN, LL. M.
Rechtsanwalt, Steuerberater, München

Dr. Isabella DENNINGER
Steuerberaterin, Köln

Prof. Dr. Stefan EYMANN, MBA
Dipl.-Finanzwirt (FH)
Leibniz-Fachhochschule, Hannover

Andreas GRAFMÜLLER, LL. M.
Dipl.-Finanzwirt (FH)
Oberamtsrat, Eppingen

Dr. Hans-Hermann HEIDNER
Rechtsanwalt, Richter am Bundesfinanzhof a. D.,
München

Dr. Christina HILDEBRAND
Rechtsanwältin, Steuerberaterin, Düsseldorf

Roland KÖHLER
Dipl.-Finanzwirt
Steuerberater, Brakel

Prof. Dr. Lutz LAMMERS
Universität Potsdam, Richter am Finanzgericht,
Cottbus

Dr. Anke MORSCH
Präsidentin des Finanzgerichts, Saarbrücken

Prof. Bernd NEUFANG
Dipl.-Finanzwirt (FH)
Steuerberater, Calw

Philip NÜRNBERG, M.I. Tax
Dipl.-Finanzwirt (FH)
Steuerberater, Hamburg

Dr. Ulrich PFLAUM
Richter am Finanzgericht, Nürnberg

Dr. Philipp REDEKER
Rechtsanwalt, Steuerberater, Düsseldorf

Prof. Dr. Matthias REICH
Dipl.-Finanzwirt (FH), Dipl.-Kfm.
Hochschule für öffentliche
Verwaltung und Finanzen, Ludwigsburg

Prof. Dr. Christoph SCHMIDT
Dipl.-Finanzwirt (FH)
Hochschule für öffentliche
Verwaltung und Finanzen, Ludwigsburg

Dr. Jan Christoph SCHUMANN
Dipl.-Finanzwirt (FH), Dipl.-Kfm.
Regierungsdirektor, Bonn

Anna VOGEL
Oberregierungsrätin, Fürth

Andreas WÄHNERT
Dipl.-Finanzwirt
Finanzbeamter, Kiel

Lars WARGOWSKA
Dipl.-Finanzwirt
Regierungsdirektor, Potsdam

Impressum

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

Jahrgang: 64. (2024)

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

Herausgeber: Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG
Redaktion: ESV-Redaktion Steuern, Ass. jur. Stefan Daniel Littnanski

Kontaktdaten Redaktion: Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, ESV-Redaktion Steuern,
Genthiner Str. 30 G, 10785 Berlin, Telefon: (030) 25 00 85-576, Telefax: (030) 25 00 85-305,
E-Mail: S.Littnanski@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, Postfach 30 42 40,
10724 Berlin, 10785 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: Print-Digital-Bundle Jahresabonnement: 213,48 €, ab 1.10.2024:
236,52 €. Jahresabonnement eJournal: <https://www.ESV.info/bp-ejournal>
Alle Preise jeweils einschließlich gesetzlicher Umsatzsteuer; 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. 48 vom 1. Januar 2024, 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. Die Nutzung für das Text- und Data-Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

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: mediaTEXT Jena GmbH, Jena

Druck: H. Heenemann GmbH & Co. KG, Berlin

Gedruckt auf elementar chlorfrei gebleichtem Papier (ECF).

Mitarbeiterverzeichnis

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrags.

Hasan Alafr Düsseldorf	9/250	Roland Köhler Brakel	3/87, 4/112, 5/137, 6/174, 8/225, 10/301
Max Amrein Ludwigsburg	11/313	Prof. Dr. Thomas Kollruss Berlin	9/250, 12/342
Wilfried Apitz Sundern	2/61, 4/117, 5/143, 6/175, 8/217, 9/264	Stefan Daniel Littnanski Berlin	1/15, 1/I, 3/100, 9/249, 9/281, 10/312
Dr. Dario Arconada Valbuena Hannover	11/329	Philip Nürnberg Hamburg	7/210, 8/243, 8/246, 9/278, 12/358
Dr. Carl W. Barthel Köln	8/218, 9/254	Dr. Ulrich Pflaum Nürnberg/Karlsruhe	3/77, 7/189, 12/368
Lukas Boelsen Hamburg	12/358	Detlef Pieske-Kontny Main-Kinzig-Kreis	1/10, 2/41, 3/81, 4/107, 5/132, 6/162, 7/197, 8/227, 10/290, 12/346
Prof. Jürgen Brandt Wuppertal	2/66, 4/101, 4/124, 6/186, 8/242, 10/310, 12/376	Tobias Prommer Düsseldorf	5/151, 6/169
Michael Brinkmann Werl	7/205, 11/314	Henriette Puffer Berlin	5/151, 6/169
Dr. Jörg Burkhard Wiesbaden/Frankfurt a. M.	2/46, 3/70, 11/323	Hermann Pump Münster	7/193
Dr. Jochen Claussen München	2/55, 10/295	Thomas Rennar Hannover	2/51, 4/121, 11/329
Dr. Isabella Denninger Köln	6/161	Prof. Dr. Katrin Schmallowsky Wismar	7/190
Prof. Dr. Stefan Eymann Hannover	2/33	Prof. Dr. Thomas Schmallowsky Wismar	7/190
Kieran Fänger Wuppertal	9/250	Prof. Dr. Christoph Schmidt Ludwigsburg	1/2, 12/341
Dr. Matthias Gehm Limburgerhof	1/22, 11/319	Prof. Dr. Dieter Schulze zur Wiesche Nordkirchen	5/130, 10/286
Andreas Grafmüller Eppingen	2/34, 5/129, 12/353	Dr. Jan Christoph Schumann Bonn	3/69
Dr. Hans-Hermann Heidner München	1/31, 3/94, 4/127, 5/159, 7/215, 9/272, 9/275, 11/336, 11/339	Ralf Sikorski Dorsten	3/73, 4/102, 5/149, 6/181, 10/285, 12/363
Nicolas Klein Braunschweig	9/260	Roland Zühlke Harburg	8/235

Verzeichnis der Fachartikel 2024

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrags.

Editorial		Editorial (Ralf Sikorski)	10/285
Editorial (Stefan Daniel Littnanski)	1/I	Editorial (Max Amrein)	11/313
Editorial (Stefan Eymann)	2/33	Editorial (Christoph Schmidt)	12/341
Editorial (Jan Christoph Schumann)	3/69		
Editorial (Jürgen Brandt)	4/101	Einkommensteuer	
Editorial (Andreas Grafmüller)	5/129	Einzelprobleme und „Stolpersteine“ bei der	
Editorial (Isabella Denninger)	6/161	Veräußerung und Aufgabe eines Gewerbebetriebs:	
Editorial (Ulrich Pflaum)	7/189	Grundlagen und Einzelprobleme der Betriebs-	
Editorial (Wilfried Apitz)	8/217	veräußerung (Roland Köhler)	4/112
Editorial (Stefan Daniel Littnanski)	9/249		

Kein Investitionsabzugsbetrag zugunsten des Erwerbers eines Anteils einer Personengesellschaft (<i>Dieter Schulze zur Wiesche</i>)	4/130
Gewinnverteilung bei Familienpersonengesellschaften: Schenkweise eingeräumte Beteiligung an nicht mitarbeitende Kinder (<i>Roland Köhler</i>)	4/174
Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs zu den Überschusseinkünften: Ausgewählte Entscheidungen des Bundesfinanzhofs zu den Überschusseinkünften aus den Jahren 2022 und 2023 (<i>Wilfried Apitz</i>)	5/143
Abgrenzung von Teilwertabschreibung und Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung (<i>Roland Köhler</i>)	8/225
Unentgeltliche Übertragung eines Gewerbebetriebes auf einen Familienangehörigen (<i>Dieter Schulze zur Wiesche</i>)	10/286
Immobilienverwaltung und Besteuerung: Ertragsteuerlicher Rechtsformvergleich (<i>Roland Köhler</i>)	10/301
Quantifizierung des Risikos aus der Vergabe expliziter Garantien im Konzern (<i>Andreas Grafmüller</i>)	12/353
Internationales Steuerrecht	
Top-up Tax: Der Übergang vom Steuer- in den Subventionswettbewerb (<i>Andreas Grafmüller</i>)	2/34
Die ausländische Betriebsstätte im Ertragsteuerrecht: Teil 1 (<i>Detlef Pieske-Kontny</i>)	4/107
Die ausländische Betriebsstätte im Ertragsteuerrecht: Teil 2 (<i>Detlef Pieske-Kontny</i>)	4/132
Das Dotationskapital einer ausländischen Betriebsstätte (<i>Detlef Pieske-Kontny</i>)	6/162
Die Zuordnung von Vermögenswerten gem. § 1 Abs. 5 AStG (<i>Detlef Pieske-Kontny</i>)	7/197
Rechtsprechungsübersicht zum Internationalen Steuerrecht: Ausgewählte Entscheidungen des Bundesfinanzhofs zu Sachverhalten des Internationalen Steuerrechts und angrenzenden Themen aus dem Jahr 2023 (<i>Philip Nürnberg</i>)	7/210
Meldung grenzüberschreitender Steuergestaltungen (<i>Detlef Pieske-Kontny</i>)	8/227
Das Schachtelprivileg nach Art. 20 Abs. 1 Buchst. b) Satz 1 DBA Frankreich und § 8b Abs. 5 KStG: Schließt das DBA-Schachtelprivileg Frankreich die Hinzurechnung fiktiver nichtabzugsfähiger Betriebsausgaben nach § 8b Abs. 5 KStG aus? (<i>Thomas Kollruss, Kieran Fänger, Hasan Alafr</i>)	9/250
Konzernfinanzierung nach dem Wachstumschancengesetz: Die neuen Absätze 3d und 3e des § 1 AStG (<i>Michael Brinkmann</i>)	11/314
Kritische Analyse der §§ 8 Abs. 5 Satz 2 und 12 Abs. 1 Satz 2 AStG (<i>Thomas Kollruss</i>)	12/342
Die ausländische Familienstiftung: Zur Steuerpflicht von Stiftern, Bezugsberechtigten und Anfallsberechtigten nach § 15 AStG (<i>Detlef Pieske-Kontny</i>)	12/346
Hinzurechnungsbesteuerung in der Betriebsprüfung: Die „allgemeine“ Hinzurechnungsbesteuerung gemäß § 7 AStG (<i>Philip Nürnberg, Lukas Boelsen</i>)	12/358

Buchführung und Rechnungswesen

Kauf, Vermietung und Wiederverkauf von Schiffscontainern – Anlage- oder Umlaufvermögen?: Zugleich Anmerkung zum Urteil des FG Düsseldorf vom 21. 12. 2021 – 13 K 2760/20 E (<i>Roland Köhler</i>)	3/87
Sonderfragen der Buchung und Bilanzierung bei Bauunternehmen und Unternehmen des Anlagenbaus: Die Inventur der unfertigen Erzeugnisse als Grundlage der Bewertung (<i>Roland Köhler</i>)	4/137
Rechtsprechungsübersicht zum Bilanzsteuerrecht: Ausgewählte Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts und des Bundesfinanzhofs zur Bilanzierung und zum Bilanzsteuerrecht aus den Jahren 2022 und 2023 (<i>Wilfried Apitz</i>)	4/175
Umsatzsteuer	
Umsatzsteuerbefreiungen im sozialen Bereich nach Art. 132 Abs. 1 Buchst. g MwStSystRL: Teil 1: Steuerbefreiungen nach § 4 Nr. 16 Buchst. a bis d UStG (<i>Detlef Pieske-Kontny</i>)	1/10
Umsatzsteuerbefreiungen im sozialen Bereich nach Art. 132 Abs. 1 Buchst. g MwStSystRL: Teil 2: Steuerbefreiungen nach § 4 Nr. 15c, 16 Buchst. e bis l, 19 und 27 Buchst. b UStG (<i>Detlef Pieske-Kontny</i>)	2/41
Aktuelle Rechtsprechungsübersicht zur Umsatzsteuer: Ausgewählte Entscheidungen des Bundesfinanzhofs und des Europäischen Gerichtshofs zur Umsatzsteuer im Zeitraum Juni 2023 bis Dezember 2023 (<i>Jochen Claussen</i>)	2/55
Aktuelle Rechtsprechungsübersicht zur Gewerbesteuer 2022/2023: Ausgewählte Entscheidungen des Bundesfinanzhofs zur Gewerbesteuer aus den Jahren 2022 und 2023 (<i>Wilfried Apitz</i>)	2/61
Das Ende der „Strafsteuer“?: EuGH erklärt zu hoch ausgewiesene Steuerschuld bei privaten Leistungsempfängern für rechtswidrig (<i>Ralf Sikorski</i>)	3/73
Umsatzsteuerbefreiungen im sozialen Bereich nach Art. 132 Abs. 1 Buchst. g MwStSystRL: Teil 3: Steuerbefreiungen nach § 4 Nr. 16 Buchst. m, 18, 23 Buchst. b, 24 und 25 UStG (<i>Detlef Pieske-Kontny</i>)	3/81
Die Entnahme von privaten Photovoltaikanlagen aus dem Unternehmensvermögen in sog. Altfällen: Oder: „Das Gegenteil von gut ist gut gemeint“ (<i>Ralf Sikorski</i>)	4/102
Rechtsprechungsübersicht des Bundesfinanzhofs zum Ertragsteuerrecht: Ausgewählte Entscheidungen des Bundesfinanzhofs Ertragbesteuerung (Gewinneinkünfte und Gewinnermittlung) aus den Jahren 2022 und 2023 (<i>Wilfried Apitz</i>)	4/117
E-Rechnung für alle (<i>Ralf Sikorski</i>)	4/149
Die Kleinunternehmerregelung des UStG: Bürokratieabbau oder Wettbewerbsverzerrung insbesondere im Hinblick auf die geplante Neuregelung? (<i>Ralf Sikorski</i>)	4/181
Aktuelle Rechtsprechung zur Umsatzsteuer: Ausgewählte Entscheidungen des Bundesfinanzhofs und des Europäischen Gerichtshofs zur Umsatzsteuer im Zeitraum Dezember 2023 bis Mai 2024 (<i>Jochen Claussen</i>)	10/295

Umsatzsteuer-Identifikationsnummer muss zum Bestimmungsland passen: EuGH und BFH verwerfen deutsche Verwaltungsauffassung (<i>Ralf Sikorski</i>)	12/363	Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs zur Gewerbesteuer 2023/2024 (<i>Wilfried Apitz</i>)	9/264
Abgabenordnung und Außenprüfung		Allgemeines und Grundlagen	
Die Haftung gemäß § 72a AO bei elektronischer Datenübermittlung: Risikoprofil in der Praxis (<i>Matthias Gehm</i>)	1/22	Schriftsformersatz: Gesetzgeberischer Handlungsbedarf durch Digitalisierung, Chatbots & Co.? (<i>Thomas Rennar</i>)	2/51
Der Sicherheitszuschlag (<i>Jörg Burkhard</i>)	2/46	Allgemeines Steuerrecht	
Nachkalkulation in der Taxibranche (<i>Jörg Burkhard</i>)	3/70	Das vernachlässigte Problemfeld des Datenschutzes im Besteuerungsverfahren: Ein kritischer Blick auf behördliche Datensammlung und Datenaustausch (<i>Christoph Schmidt</i>)	1/2
Der Beirat als unternehmerisches Kontrollgremium im Fokus der Betriebsprüfung (<i>Thomas Rennar</i>)	4/121	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen gemäß § 233a AO: Zur Sinnhaftigkeit der gesetzlichen Regelung aufgrund des Beschlusses des Bundesverfassungsgerichts vom 08.07.2021 – 1 BvR 2237/14, 1 BvR 2422/17 (<i>Roland Zühlke</i>)	8/235
Die Anzeige- und Berichtigungspflicht nach § 153 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und Abs. 4 AO: Teil 1: § 153 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO als Dauerbrenner (<i>Tobias Prommer, Henriette Puffer</i>)	4/151	Haftung von Gesellschaftern einer Personengesellschaft für Steuerschulden nach dem MoPeG: Risikoprofil in der Praxis (<i>Matthias Gehm</i>)	11/319
Die Anzeige- und Berichtigungspflicht nach § 153 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und Abs. 4 AO: Teil 2: Die neue Anzeige- und Berichtigungspflicht nach § 153 Abs. 4 AO (<i>Tobias Prommer, Henriette Puffer</i>)	4/169	Steuerstrafrecht	
Anwendung statistischer Verfahren und künstlicher Intelligenz in der Betriebsprüfung: Eine Untersuchung von Schätzungsmethoden und Prüfungsansätzen (<i>Thomas Schmallowsky, Katrin Schmallowsky</i>)	7/190	Zum Sperrgrund der Tatentdeckung im Sinne des § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AO (<i>Stefan Daniel Littnanski</i>)	1/15
Die offene Ladenkasse als Ursache von ernsthaften Vollzugsdefiziten (<i>Hermann Pump</i>)	7/193	Aktuelle Entwicklungen zum Umgang mit „Krypto-Assets“ durch die Strafverfolgungsbehörden (<i>Dario Arconada Valbuena, Thomas Rennar</i>)	11/329
Schätzung – Problemfelder aus der Prüfungspraxis: Ermittlungspflicht der Finanzbehörde, Schätzungsalternativen, Segmentierung, Gewichtung, Begründungstiefe, Sensitivitätsanalyse, Informationsasymmetrie (<i>Carl W. Barthel</i>)	8/218	Das Verfahrensrecht in der aktuellen Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs (<i>Ulrich Pflaum</i>)	12/368
Beweiskraft: Das Tatbestandsmerkmal „entsprechen“ in § 158 AO (<i>Carl W. Barthel</i>)	9/254	Körperschaftsteuer	
Zur Zukunft der Richtsatzsammlung (<i>Nicolas Klein</i>)	9/260	Zur gesonderten Feststellung des steuerlichen Einlagekontos bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben (<i>Detlef Pieske-Kontny</i>)	10/290
Scheinrechnungen (<i>Jörg Burkhard</i>)	11/323	(Steuer-)Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht	
Das Verfahrensrecht in der aktuellen Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs (<i>Ulrich Pflaum</i>)	12/368	Höchstrichterliche Rechtsprechung zum Steuerstrafrecht 2023 (<i>Ulrich Pflaum</i>)	3/77
Gewerbsteuer		Aktuelle Entwicklungen zum Umgang mit „Krypto-Assets“ durch die Strafverfolgungsbehörden (<i>Dario Arconada Valbuena, Thomas Rennar</i>)	11/329
Bankenprivileg für Konzernfinanzierungsgesellschaften: Die Entscheidung des BFH vom 30. 11. 2023 – III R 55/20 – und die Konsequenzen (<i>Michael Brinkmann</i>)	7/205		

Entscheidungsverzeichnis

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrags.

Steuerausweis in einer Rechnung im Verhältnis zu § 24 Abs. 1 UStG unter Berücksichtigung des UStAE		Nachträgliche Betriebsausgaben des Betriebsübergebers nach unentgeltlicher Betriebsübertragung	
BFH, Beschluss v. 17.08.2023 – V R 3/21 Vorinstanz: FG Niedersachsen, Urt. v. 26.07.2019 – 5 K 71/19	5/156	BFH, Urt. v. 06.05.2024 – III R 7/22 Vorinstanz: FG Thüringen, Urt. v. 23.11.2021 – 3 K 308/18	10/310
Kein Aufteilungsgebot bei Vermietung oder Verpachtung eines Grundstücks mit Betriebsvorrichtungen		Vertrauensschutz bei rechtswidrigem Verwaltungshandeln	
BFH, Beschluss v. 17.08.2023 – V R 7/23 (V R 22/20) Vorinstanz: FG Niedersachsen, Urt. v. 11.06.2020 – 11 K 24/19	3/92	BFH, Urt. v. 06.07.2023 – V R 5/21 Vorinstanz: FG Sachsen, Urt. v. 03.02.2021 – 2 K 763/20	1/28

Steuerfreiheit von Zuschlägen für Bereitschaftsdienste			
BFH, Urt. v. 11.04.2024 – VI R 1/22 Vorinstanz: FG Niedersachsen, Urt. v. 15.12.2021 – 14 K 268/18	8/241		
Keine Steuerbefreiung für eine Pensionskasse, die im Rahmen eines Rückdeckungsversicherungsvertrags einer Unterstützungskasse einen Rechtsanspruch auf Leistungen gewährt			
BFH, Urt. v. 11.05.2023 – V R 1/21 Vorinstanz: FG München, Urt. v. 14.12.2020 – 7 K 1492/17	4/125		
Wirtschaftliche Eingliederung und umsatzsteuerliche Organshaft auch bei Verflechtung zwischen Organgesellschaften			
BFH, Urt. v. 11.05.2023 – V R 28/20 Vorinstanz: FG Sachsen, Urt. v. 05.09.2019 – 6 K 94/16	11/335		
Versagung der erweiterten Kürzung im Organkreis beim sog. Weitervermietungsmodell			
BFH, Urt. v. 11.07.2024 – III R 41/22 – Vorinstanz: FG Düsseldorf, Urt. v. 22.09.2022 – 9 K 2833/21	12/375		
Widerruf der Gestattung der Ist-Besteuerung wegen Missbrauchs			
BFH, Urt. v. 12.07.2023 – XI R 5/21 Vorinstanz: FG Rheinland-Pfalz, Urt. v. 24.11.2021 – 3 K 1192/18	9/272		
Inländische Steuerpflicht von EU-Geldern für Frontex-Einsätze			
BFH, Urt. v. 16.05.2024 – VI R 31/21 Vorinstanz: FG Thüringen, Urt. v. 14.10.2020 – 3 K 483/19	10/309		
Höhe nachträglicher Anschaffungskosten bei in der Krise stehen gelassener Darlehen nach § 17 Abs. 2a Satz 3 Nr. 2 EStG			
BFH, Urt. v. 18.07.2023 – IX R 21/21 Vorinstanz: FG Berlin-Brandenburg, Urt. v. 04.06.2021 – 5 K 5188/19	2/66		
Vorsteuerabzug bei Kureinrichtungen			
BFH, Urt. v. 18.10.2023 – XI R 21/23 (XI R 30/19) Vorinstanz: FG Baden-Württemberg, Urt. v. 18.10.2018 – 1 K 1458/18	7/214		
Arbeitslohn bei Teilerlass eines nach dem Aufstiegsfortbildungsförderungsgesetz geförderten Darlehens			
BFH, Urt. v. 23.11.2023 – VI R 99/21 Vorinstanz: FG Niedersachsen, Urt. v. 31.03.2021 – 14 K 47/20	4/124		
Vorsteuerberichtigung nach § 17 UStG im Dreipersonenverhältnis als Masseverbindlichkeit gemäß § 55 InsO			
BFH, Urt. v. 24.08.2023 – V R 29/21 Vorinstanz: FG Niedersachsen, Urt. v. 19.08.2021 – 11 K 133/20	9/270		
Vertrauensschutz bei rechtswidrigen Verwaltungsanweisungen			
BFH, Urt. v. 24.08.2023 – V R 49/20 Vorinstanz: FG Niedersachsen, Urt. v. 26.11.2020 – 11 K 12/20	11/337		
Schätzungsbefugnis bei Altkassen, deren objektive Manipulierbarkeit sich erst nach Jahren des Gebrauchs nachträglich herausstellt; zeitliche Erfassung von Gutscheinen bei Einnahmen-Überschuss-Rechnung			
BFH, Urt. v. 28.11.2023 – X R 3/22 Vorinstanz: FG Niedersachsen, Urt. v. 13.04.2021 – 12 K 93/18	6/186		
Verluste aus Kapitalvermögen durch vermeintliche Vermietung von Schiffscontainern			
FG Baden-Württemberg, Urt. v. 28.11.2023 – 8 K 2173/21	3/94		
Derzeit keine ernstlichen Zweifel an der Zulässigkeit einer Schätzung anhand der amtlichen Richtsatzsammlung			
FG Schleswig-Holstein, Beschluss v. 08.05.2024 – 1 V 123/23	9/278		
Geschäftsveräußerung im Ganzen bei der Veräußerung eines Grundstücks			
Finanzgericht Berlin-Brandenburg, Urt. v. 13.03.2024 – 7 K 7083/23	8/243		
Unternehmereigenschaft einer Grundstücksgemeinschaft bei Vermietung von Garagen			
Finanzgericht Köln, Urt. v. 23.04.2024 – 8 K 836/22	9/275		
Keine Inanspruchnahme der Regelverschonung für Betriebsvermögen im Falle bereits beantragter Optionsverschonung			
Finanzgericht Münster, Urt. v. 27.10.2022 – 3 K 3624/20 Erb	8/242		

Stichwortverzeichnis

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die Seite.

Zahlen

1 %-Regelung, Handwerker-Kfz 6/178

A

Abdeckrechnung 11/323
 Abgeltungsteuertarif 5/145
 Abschreibung 10/287
 – auf den niedrigeren Teilwert 10/302
 Abschreibung für Abnutzung
 – 1 %-Regelung 6/178
 – Personengesellschaft 6/177 f.
 Absetzung für außergewöhnliche
 Abnutzung 8/225 f.
 Airdrop 11/331
 Aktiengesellschaft, Eingliederung
 10/296
 Änderung, Steuerbescheid 12/370 ff.
 Änderungsbefugnis, Umsatzsteuer
 1/28
 Anfallsberechtigter 12/346 f.
 – Begriff 12/347
 Anlagenbau, Buchung und Bilanzie-
 rung 5/137 ff.
 Anlagevermögen 9/268
 Anschaffungskosten 5/144, 10/287
 Anzeigepflicht 5/151 ff., 5/169 ff.
 Arbeitslohn, Darlehensersatz 4/124
 ATAD-Umsetzungsgesetz 11/313
 Aufrechnung 12/368 f.
 Aufteilungsgebot, Betriebsvorrichtung
 3/91 ff.
 Aufwandsrückstellung 10/302
 Aufzeichnungen, Beweiskraft 9/254
 Ausbeutekalkulation 3/70
 – Zuschätzung 2/47
 Außenprüfung, Zuständigkeit 12/372 f.
 Ausschließlichkeitsgebot, Gewerbe-
 steuer 2/62
 Aussetzung, Strafverfahren 3/77

B

Bankenbeteiligungsmodell 10/307
 Bankenprivileg, Konzernfinanzie-
 rungsgesellschaft 7/205 ff.
 Bau- und Montagebetriebsstätte
 7/200 f.
 Bauausführungen
 – Betriebsstätte 4/111 f.
 – DBA 4/108
 Baubranche, Buchung und Bilanzie-
 rung 5/137 ff.
 Bauleistungen, Organschaft 1/28
 Bauträger-Fälle 12/368
 Betriebsstätte, Stätten der Ausbeu-
 tung von Bodenschätzen 4/110 f.
 Beförderungsleistung, Steuerbefreiung
 2/57 f.
 Beihilfe 3/77 f.

Beirat 4/121 ff.
 Bekanntgabe, Widerruf der Vollmacht
 12/369 f.
 Benfords Gesetz 7/191
 Berichtigungspflicht 5/151 ff., 5/169 ff.
 Bestandsaktivierung 5/137
 Betrieb gewerblicher Art
 – Kurbetrieb 10/299
 – steuerliches Einlagekonto 10/290
 Betriebsaufgabe 4/112 ff.
 Betriebsaufspaltung
 – erweiterte Kürzung 9/266
 – umgekehrte ~ 9/264 f.
 – Wegfall der Verflechtung 11/313
 Betriebsausgaben, Begriff 10/289
 Betriebseinstellung, Gewerbesteuer
 9/265
 Betriebsprüfung
 – Anzeige- und Berichtigungspflicht
 5/151 ff., 5/169 ff.
 – künstliche Intelligenz 7/190 ff.
 – statistische Verfahren 7/190 ff.
 Betriebsstätte 4/109 ff., 4/211 f., 9/267
 – DBA 4/107 ff., 5/132 ff.
 – Dotationskapital einer ausländischen
 6/162, 6/164 ff.
 – Fabrikations- und Werkstätten 4/110
 – Geschäftsstelle 4/110
 – OECD-Musterabkommen 4/108 ff.
 – Ort der Leitung 4/110
 – personallose ~ 7/199
 – Vertreterbetriebsstätte 5/132
 – Zweigniederlassung 4/110
 Betriebsübertragung, unentgeltlich
 10/286
 Betriebsveranstaltung, Vorsteuerabzug
 2/60
 Betriebsveräußerung 4/112 ff.
 Betriebsvermögen, Begriff 3/88
 Betriebsvorrichtung
 – Aufteilungsgebot 3/91 ff.
 – Begriff 9/267
 Beweiskraft, Buchführung 9/254 ff.
 Bezugsberechtigter 12/346 f.
 – Begriff 12/347
 Bilanzenzusammenhang 10/288
 Bilanzpolitik 5/137
 Bilanzsteuerrecht, Rechtsprechung
 6/175 ff.
 BilMoG 8/226
 Binnenmarkt, Umsatzsteuer 12/363
 Blutprobe, Transport von ~ 2/58 f.
 Buchführung, Beweiskraft 9/254
 Buchwertfortführung 10/286
 Buchwertübertragung, Personengesell-
 schaft 6/175 f.
 Bundeslagebild Cybercrime 11/329
 Bürgschaftsregress 5/145

C

Charter, DBA 4/108
 coinmixing 11/329
 Container
 – Nutzungsüberlassung 3/96
 – Vermietung 3/94 ff.
 Container-Kreislauf 3/89
 Country-by-Country Reporting 2/34

D

Datenschutz 1/2 ff.
 Datenübermittlung, elektronische
 1/22 ff.
 DBA, Ertragsteuerrecht
 4/107 ff., 5/132 ff., 5/162, 5/164 ff.
 DBA Frankreich 9/250
 Differenzbesteuerung, innergemein-
 schaftlicher Erwerb 2/59
 Dividende 9/251
 Doppelbesteuerungsabkommen *siehe*
 DBA
 Dotationskapital, Betriebsstätte im
 Ausland 6/162, 6/164 ff.
 dry income 11/313
 Durchschnittsatzbesteuerung, Hilfs-
 umsätze 5/156

E

Eigenkapital, Ökonomische Analyse
 12/355
 Eigentum
 – wirtschaftliches ~ 3/96
 – zivilrechtliches ~ 3/96
 Einbringung, Verlust 9/265 f.
 Eingliederung, organisatorisch 10/296
 Einkünfteerzielungsabsicht
 – Kapitalanlagen 5/145
 – Vermietung 5/145 f.
 Einlage, steuerliches Einlagekonto
 10/290
 Einnahme-Überschuss-Rechnung
 10/302
 Einzelbewertung, Grundsatz der ~
 3/87 f.
 Einziehung 3/80
 Einzweck-Gutschein, Umsatzsteuer
 10/298 f.
 Elektronische Form 2/51 ff.
 ELSTER-Portal, fehlerhafter Datenim-
 port 12/371
 Entnahme, Photovoltaikanlage
 4/102 ff.
 eRechnung 5/149 f., 5/181 ff.
 Erlass 12/370
 Ermittlungspflicht 8/218 ff.
 Ertragsteuerrecht 4/117 ff.
 – DBA
 4/107 ff., 5/132 ff., 5/162, 5/164 ff.

Eventveranstalter, Gewerbesteuer 2/63

F

Fahrtenbuch 6/180
 Familienstiftung, im Ausland 12/346 ff.
 Fertigungseinzelkosten 5/140
 Feststellung, gesonderte 10/290 ff.
 Finanzierungsfreiheit 2/67
 Finanzinnovationen 2/67
 Finanzunternehmen 10/307
 Fünftel-Regelung 4/116

G

Garantie, Konzern 12/353 ff.
 Gefälligkeitsrechnung 11/323
 Gemeinkosten 5/140
 Geschäftseinrichtung
 – DBA 4/108
 – Internet Service Provider 4/109
 – Schreibtisch 4/109
 – Software 4/109
 – Wohnwagen 4/109
 – zeitliche Mindestpräsenz 4/109
 Geschäftseinrichtungen, schwimmende Einrichtungen 4/109
 Geschäftsstelle, Betriebsstätte 4/110
 Geschäftsveräußerung, ~ im Ganzen 8/243 ff.
 Gesellschafter, Haftung 11/319 ff.
 Gesellschafterbürgschaft 5/145
 Gesellschafterdarlehen 10/303
 gesonderte Feststellung, steuerliches Einlagekonto 10/290 ff.
 Gewebeprobe, Transport von ~ 2/58 f.
 Gewerbebetrieb, unentgeltliche Übertragung 10/286 ff.
 Gewerbesteuer 2/61 ff.
 – Bankenprivileg 7/205 ff.
 – Betriebseinstellung 9/265
 – erweiterte Kürzung 12/375
 – Hinzurechnung 9/267 f.
 – Rechtsprechung 9/264 ff.
 Gewerbesteuermessbescheid, Rechtsschutz 9/268 f.
 Gewerbesteuermessbetrag, Zerlegung 9/267
 Gewerbesteuerpflicht
 – Beginn 2/64
 – Immobilienverwaltung 10/303
 Gewinn- und Verlustrechnung 5/137
 Gewinnbeteiligung, Stiller Gesellschafter 5/147
 Gewinneinkünfte, Rechtsprechung 4/117 ff.
 Gewinnermittlung
 – Rechtsprechung 4/117 ff.
 – Wahlrecht 4/118 f.
 – Wechsel der Art 4/120
 Gewinnverteilungsabrede, Änderung 6/178 f.
 Gleichstellungsgeld 10/286

Global Anti Base Erosion Rules 2/34
 Goldfinger-Modell 8/228
 Grundbesitz, Betriebsvorrichtung 9/266
 Grundstücksgemeinschaft, Unternehmereigenschaft 9/275 ff.
 Gruppenbewertung 3/87
 Gutschein
 – Einzweck-Gutschein 10/298 f.
 – zeitliche Erfassung 6/185 ff.

H

Haftung
 – Datenübermittlung 1/22 ff.
 – Personengesellschaft 11/319 ff.
 Handwerker-Kfz, 1 %-Regelung 6/178
 Hebeberechtigung 9/268
 Herstellungskosten 5/137, 5/174 f.
 – anschaffungsnahe ~ 5/144
 Hilfsumsatz, Umsatzsteuer 5/160
 Hinterziehung
 – Einkommensteuer 3/78 f.
 – Körperschaftsteuer 3/78
 – Umsatzsteuer 3/79 f.
 Hinzurechnung 9/250
 Hinzurechnungsbesteuerung 7/212 f., 12/342 ff., 12/358 ff.
 Hotelkontingent, als Reiseleistung 2/58

I

Immobilienverwaltung
 – Gewerbesteuer 10/303
 – Rechtsformvergleich 10/301 ff.
 Initial Coin Offering 11/331
 Innenverpflichtungen 10/302
 Insolvenzverfahren, Organschaft 1/28
 Instandhaltungsaufwendungen 10/302
 Internet Service Provider, Geschäftseinrichtung 4/109
 Inventur 5/138
 Investitionsabzugsbetrag
 – Personengesellschaft 5/130 f.
 – Pkw 6/180
 Ist-Besteuerung, Missbrauch 9/272 ff.

K

Kabinettware 8/224
 Kapitaldienstfähigkeit 11/315
 Kapitalgesellschaft, steuerliches Einlagekonto 10/290
 Kapitalvermögen
 – Einkünfte 3/96
 – private Vermögensverwaltung 10/307
 Kartellgeldbuße 4/119 f.
 Kassensicherheitsverordnung, Umsatzsteuer 3/76
 Kleinunternehmer, Umsatzsteuer 6/181 ff.
 Kompensationsverbot, Vorsteuer 3/79
 Konzern, Garantie 12/353 ff.

Konzernfinanzierung, Wachstumschancengesetz 11/314 ff.
 Konzernfinanzierungsgesellschaft, Bankenprivileg 7/205 ff.
 Körperschaft, steuerliches Einlagekonto 10/290
 Kostenbasierter Ansatz 12/354
 Kostenstellenrechnung 5/140
 Kreditinstitut, Dotationskapital 6/164 f.
 Krypto-Assets 11/329 ff.
 Kundenkartenprogramm, Rückstellung 6/179 f.
 künstliche Intelligenz 7/190 ff.
 Kurbetrieb, Umsatzsteuer 10/299
 Kureinrichtung, Vorsteuerabzug 7/213 ff.
 Kurtaxe, Umsatzsteuer 2/56

L

Leasing, Gewerbesteuer 2/63 f.
 Leistung, einheitliche ~ 2/57
 Lending 11/331
 Liebhaberei, Vermietung 5/145 f.
 Lizenzgebühren, Gewerbesteuer 2/64 f.

M

Maschinenbau, Buchung und Bilanzierung 5/137 ff.
 Maschinenstundensatzrechnung 5/141
 Masseverbindlichkeit, Vorsteuer 9/269 ff.
 Materialeinzelkosten 5/140
 Materialkostenstellen 5/140
 Mehrwertsteuer-System-Richtlinie, Steuerbefreiungen im sozialen Bereich 1/10 ff., 2/41 ff., 3/81 ff.
 Meldung, grenzüberschreitende Steuergestaltung 8/227 ff.
 Messestand, Gewerbesteuer 2/65
 Mieterabfindung 5/144 f.
 Mindeststeuer 2/34 ff.
 Mitunternehmer, Ausscheiden 6/176 f.
 Mitunternehmerinitiative 5/147
 Mitunternehmerrisiko 5/147
 Mitunternehmerschaft, mehrstöckige ~ 5/131
 Monetary Unit Sampling 7/190
 Montage
 – Begriff 4/108
 – Betriebsstätte 4/111 f.
 MoPeG, Haftung 11/319 ff.
 MwStSystRL 3/73
 – Steuerbefreiungen im sozialen Bereich 1/10 ff., 2/41 ff., 3/81 ff.

N

Nachkalkulation 3/70
 Nachzahlungszinsen, Billigkeitserlass 2/59
 Nennkapital, Einlage 10/290

Nettoeinkünfte, Begriff 9/251
 Nettoprinzip 2/67
 Nichtigkeit, Schenkungsteuerbescheid 12/369
 Niederlassung 2/55 f.
 Niedrigsteuergrenze 7/213
 Nutzungsüberlassung, Container 3/96

O

offene Ladenkasse, Vollzugsdefizit 7/193 ff.
 Optionsverschönerung 8/242 f.
 Organgesellschaft 1/28
 Organshaft
 – Eingliederung 2/55
 – umsatzsteuerliche ~ 11/334 ff.
 – Weitervermietungsmodell 12/375
 – wirtschaftliche Eingliederung 11/334 ff.
 Organträger 1/28

P

Pensionskasse 4/124 ff.
 Pensionsrückstellung, Rechnungszinsfuß 6/176
 Pensionszusage, Rückstellung 6/178
 Personalfunktion 6/162, 7/197 ff.
 Personengesellschaft
 – Abschreibung für Abnutzung 6/177 f.
 – Buchwertübertragung 6/175 f.
 – Haftung 11/319 ff.
 – Investitionsabzugsbetrag 5/130 f.
 – nichtgewerbliche ~ 10/301
 – Schenkung 6/174 f.
 Photovoltaikanlage, Umsatzsteuer 4/102 ff.
 Pool
 – Wirtschaftsgut 3/100
 – Wirtschaftsgüter 3/91
 Preisvergleichsmethode 12/354

Q

Quantilsschätzung 7/190
 Quellensteuer 7/210 ff.

R

ransomware 11/329
 Rechnung
 – sonstige 5/149
 – Steuerausweis 5/156
 Rechnungskorrektur, Umsatzsteuer 3/75
 Rechnungszinsfuß, Pensionsrückstellung 6/176
 Rechtsbehelfsbelehrung, Inhalt 12/373
 Rechtsprechungsübersicht, Umsatzsteuer 2/55 ff.
 Rechtsschutz, Gewerbesteuerermessbescheid 9/268 f.
 Rechtsschutzbedürfnis, vorläufige Steuerfestsetzung 12/373

Reemtsma-Anspruch, Einrede der Verjährung 2/60 f.
 Regelverschönerung 8/242 f.
 Registrierkasse
 – Manipulierbarkeit 6/187
 – Programmierprotokoll 6/187
 Reihengeschäft, Zwischenlagerung 10/297
 Reisegewerbe, Gewerbesteuer 9/267 f.
 Reiseleistung, Hotelkontingent 2/58
 Richtsatzsammlung 9/260 ff., 9/278 ff.
 Rückdeckungsversicherung 4/124 ff.
 Rücklage, Auflösung 6/176 f.
 Rückstellung
 – Kundenkartenprogramm 6/179 f.
 – Pensionszusage 6/178

S

Schachtelprivileg 9/250 ff., 10/304
 Schätzung 3/76, 8/218 ff.
 – Zuschätzung 2/46 ff., 3/70 ff.
 Schätzungsanlass 9/260
 Schätzungsbefugnis 9/260 f.
 – Vollschätzung 6/185 ff.
 Schätzungsmethode, Auswahl 9/261
 Scheinauslandsgesellschaft, Steuerhinterziehung 3/78
 Scheinrechnung 11/323 ff.
 Schiffscontainer
 – Betriebsvermögen 3/87 ff.
 – Vermietung 3/94 ff.
 Schlussbesteuerung, Betriebsveräußerung 4/112 ff.
 Schriftsform 2/51 ff.
 Schuldentragfähigkeit 11/315
 Schuldzinsen 10/287
 Schwimmende Einrichtungen, Geschäftseinrichtung 4/109
 Schwundbuch 8/223
 Segmentierung 8/218 ff.
 Selbstanzeige, Tatentdeckung 1/15 ff.
 Sensitivitätsanalyse 8/218 ff.
 Sicherheitszuschlag 2/46 ff., 3/70 ff.
 Software, Geschäftseinrichtung 4/109
 Solidaritätszuschlag, Verfassungsmäßigkeit 12/373
 Sonderabschreibung, Pkw 6/180
 Sonderbetriebsvermögen, Investitionsabzugsbetrag 5/131
 Sondereinzelkosten 5/140
 Sondervergütungen, Gewerbesteuer 2/62
 Sponsoring, Gewerbesteuer 2/61 f.
 Staking 11/331
 statistische Verfahren, Betriebsprüfung 7/190 ff.
 Steuerausweis
 – Rechnung 5/155 ff.
 – unberechtigter 4/123
 Steuerberaterexamen, Literatur 4/127 f.

Steuerbescheid
 – Änderung 12/370 ff.
 – Nichtigkeit 12/369
 Steuergeheimnis, elektronische Kommunikation 2/52
 Steuergestaltungen, Meldung grenzüberschreitender ~ 8/227 ff.
 Steuerhinterziehung
 – Kryptowährung 11/332
 – Selbstanzeige 1/15 ff.
 steuerliches Einlagekonto, gesonderte Feststellung 10/290
 Steuerstrafrecht 3/77 ff.
 Stichprobentechnik 7/190
 Stichprobenverfahren 7/190
 Stifter, Begriff 12/346 f.
 Stiftung
 – Ausländische Familienstiftung 12/346 ff.
 – steuerliches Einlagekonto 10/290
 stille Reserven, Übertragung 10/303
 Stiller Gesellschafter, Gewinnbeteiligung 5/147
 Strafsteuer, Umsatzsteuer 3/73 ff.
 Strohmännrechnung 11/323
 Strukturanalyse 7/190
 summarische Risikoprüfung 7/190

T

Tateinheit 3/77 f.
 Tatentdeckung, Selbstanzeige 1/15 ff.
 Tatmehrheit 3/77 f.
 Tax Compliance 5/151 ff., 5/169 ff.
 Teilwertabschreibung 8/225 f., 10/301 f.
 Thesaurierungsbesteuerung 10/303
 Token 11/330
 Transport, Blut- und Gewebeproben 2/58 f.

U

Überentnahmen 4/120, 10/287
 Überschusseinkünfte 5/143 ff.
 – Immobilienverwaltung 10/302
 Überwiegensprüfung, Bankenprivileg 7/205
 Umlaufvermögen 3/90
 – Finanzunternehmen 10/307
 Umsatzsteuer
 – Befreiungen im sozialen Bereich 1/10 ff., 2/41 ff., 3/81 ff.
 – Kleinunternehmer 6/181 ff.
 – Kureinrichtung 10/299 f.
 – Organshaft 11/334 ff.
 – Rechtsprechung 2/55 ff., 10/295 ff.
 – Steuerausweis 5/155 ff.
 – Vorsteuerabzug 9/272
 – Vorsteuerberichtigung 9/269 ff.
 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 12/363 ff.
 Umsatzsteuerjahresbescheid 1/28
 Umsatzsteuervoranmeldung, Befreiung 3/80

Unendlichkeitstheorie 5/159
 unfertige Erzeugnisse, Buchung und Bilanzierung 5/137 ff.
 Unterentnahmen 10/287
 Unterlagen, Vorlagepflicht 9/282
 Unternehmensstiftung 12/346
 Unternehmer
 – Begriff 4/122 f.
 – Photovoltaikanlage 4/102 ff.
 Unternehmereigenschaft
 – Erlöschen 5/159
 – Grundstücksgemeinschaft 9/275 ff.
 – Nachweis 10/298
 Unternehmerinitiative 5/147
 Unternehmerrisiko 5/147
 Urheber, Begriff 10/297 f.

V

Veranlassungszusammenhang 10/289
 Veräußerungsgewinn 10/287
 Verbindlichkeiten, Übernahme durch Erwerber 10/287
 Verbindlichkeitsrückstellung 10/302
 Verein, steuerliches Einlagekonto 10/290
 Vereinnahmung, Zeitpunkt 2/59 f.
 Verfahrensaussetzung 12/368
 Verfahrensrecht, Rechtsprechung 12/368 ff.
 Verjährung, Reemtsma-Anspruch 2/60 f.
 Verklammerungsrechtsprechung 3/88
 Verlust, Einbringung 9/265 f.
 Verlustbasierter Ansatz 12/354 f.
 Verluste, finale ~ 7/211 f.
 Verlustfeststellungsbescheid 12/373 f.
 Vermietung
 – Einkünfteerzielungsabsicht 5/145 f.
 – Schiffscontainer 3/94 ff.
 Vermietung und Verpachtung 10/301

Vermögensverwaltung, private ~ 10/301, 10/307
 Vermögenswert, Zuordnung 7/197 ff.
 Verrechnungspreis, Garantie 12/353
 Verteilungsanalyse 7/190
 Verteilungsfunktion 7/190
 Vertrauensschutz
 1/27 ff., 11/336 ff., 12/371 f.
 Vertreterbetriebsstätte 5/132
 Vertriebskostenstellen 5/140
 Vervielfältigermethode 8/224
 Verwaltungskostenstellen 5/140
 Verwaltungsrat, Umsatzsteuer 10/295 f.
 Verwerfung, - der Buchführung 2/46 ff., 3/70 ff.
 Videokonferenz 12/374
 Vollmacht, Bekanntgabe trotz Widerruf der ~ 12/369 f.
 Vollschätzung 6/185 ff., 8/240 ff.
 Vollzugsdefizit, offene Ladenkasse 7/193 ff.
 Vorlagepflicht, Unterlagen 9/282
 Vorratsvermögen 5/137, 8/226
 Vorsteuer, Scheinrechnung 11/323 ff.
 Vorsteuerabzug 9/270, 9/272, 10/299 f.
 – Betriebsveranstaltung 2/60
 – Kureinrichtung 7/213 ff.
 Vorsteuerberichtigung, Masseverbindlichkeit 9/269 ff.

W

Wachstumschancengesetz
 – eRechnung 5/149
 – Konzernfinanzierung 11/314 ff.
 Wareneinsatz 2/48
 Wartungskosten, Leasing 2/63 f.
 Wegzugsbesteuerung 7/211, 11/313
 Weitervermietungsmodell, Gewerbesteuerkürzung 12/374 ff.
 Werbungskosten, Erstattung 4/124

Wertabgabe, unentgeltlich 10/296 f.
 Wertberichtigung 8/226
 Wiederaufholungsgebot 10/287
 Wiederaufstockung 10/287
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, steuerliches Einlagekonto 10/290 ff.
 Wirtschaftsgut
 – Begriff 3/88
 – Pool 3/100
 – Token 11/330
 Wohnwagen, Geschäftseinrichtung 4/109

Y

Yield Approach 12/354
 Yield to Maturity 12/355

Z

Z1-Bon 6/186
 Zeitbasierte Schätzung 7/190
 Zeitreihenanalyse 7/190
 Zeitschriftenabonnement, Prämie 2/56 f.
 Zerlegung, Gewerbesteuermessbetrag 9/267
 Ziffernanalyse 7/190
 Zinsschranke 4/118
 Zufluss, Betriebseinnahmen 4/120 f.
 Zuordnungsentscheidung 7/199
 Zuordnungswahlrecht 4/104
 Zusammenfassende Meldung 12/366 f.
 Zuschätzung, Verwerfungskompetenz 2/46 ff., 3/70 ff.
 Zuschlagskalkulation 5/139
 Zuschreibungsgebot 10/287
 Zuwendung, unentgeltlich 10/296 f.
 Zweigniederlassung, Betriebsstätte 4/110
 Zwischenlagerung, Reihengeschäft 10/297

