

# Sachverzeichnis

Die Angaben verweisen auf die Randziffern.

- Abfärbung *s. Einkünfte aus Gewerbebetrieb*
- Abgekürzter
- ~ Vertragsweg 339
  - ~ Zahlungsweg 338
- Absetzung für Abnutzung (AfA) 237, 254, 389 ff, 412, 417, 429
- Abzugsverbote 254
- Aktivierungsverbot 395, 418
- s. a. Bilanzierung*
- Aktivtausch 372
- Analogie 73
- Änderungsbescheid 346
- Anfechtungsbeschreibung 280
- Anlagevermögen, Begriff 412
- Anrechnungsmethode 610 f
- Anscheinsbeweis 136
- Argumentation 1
- argumentum a maiore ad minus *s. Erstrecht-Schluss*
- argumentum e contrario *s. Umkehrschluss*
- Aufbau *s. Gutachtentechnik; Seminararbeit im Steuerrecht*
- Aufbauschema, Einkommensteuer 67 ff
- Aufenthalt, gewöhnlicher 597
- Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden *s. Korrektur von Steuerverwaltungsakten*
- Aufteilungs- und Abzugsverbot 250 f, 253
- Aufteilungsverbot 238 f
- privates *s. Aufteilungs- und Abzugsverbot; Belastung, außergewöhnliche; Sonderausgaben*
- Aufwendungen, gemischte 254
- Ausbildungsgesetze und -verordnungen der Länder 16 *s. a. Schwerpunktbereich Steuerrecht – Studium nach neuem Recht*
- Auslegung
- Gesetzesauslegung 70 ff
  - Methode 70 ff
  - Systematische ~ 70
  - Teleologische ~ 70
  - Unionrechtskonforme ~ 71
  - Verfassungskonforme ~ 71
  - Wortlaut der Norm, Auslegung nach dem Wortlaut 70
- Aussetzung der Vollziehung 303
- Beherrschungsidentität *s. Betriebsaufspaltung – personelle Verflechtung*
- Bekanntgabe
- Verwaltungsakt 285
- Bekanntwerden, nachträgliches 360
- Belastung 162 ff, 608
- außergewöhnliche 162 ff, 166, 179, 608
  - Zumutbarkeit 173 f
  - Zwangsläufigkeit 165
- Bemessungsgrundlage 380 ff, 557, 599 ff, 759 f, 768
- Ermittlung 380 ff, 557, 599 ff
  - Ermittlung bei der Einkommensteuer 380 ff, 599 ff
  - Ermittlung bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer 741 f, 768
  - Ermittlung bei der Körperschaftsteuer 557
- Berechnungen, Einbindung in das Gutachten *s. Fallbearbeitung im Steuerrecht*
- Bereicherung, objektive 737 ff, 741 f, 749 ff, 763 ff
- Bescheid, Adressat von einem ~ 286
- Besitzunternehmen 456 *s. a. Betriebsaufspaltung*
- Betätigungswille, einheitlicher geschäftlicher *s. Betriebsaufspaltung – personelle Verflechtung*
- Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr 244

- Beteiligungsidentität *s. Betriebsaufspaltung*  
 – *personelle Verflechtung*
- Betriebsaufspaltung 456 ff, 494, 630 ff  
 – Betriebsgrundlage, wesentliche 459, 631  
 – über die Grenze 634 ff  
 – Verflechtung, personelle 460, 632 f  
 – Verflechtung, sachliche 459, 631
- Betriebsausgaben 236 ff, 247 ff, 253, 330, 397, 410 ff, 426, 429, 513 ff, 524 f, 558, 567 ff  
 – Abzugsverbot nach § 3c EStG 516, 524  
 – anteilige Abziehbarkeit bei Anwendung des Teileinkünfteverfahrens 516  
 – Fiktion nicht abziehbarer Betriebsausgaben 525, 541
- Betriebseinnahmen 405 ff, 425, 429, 506 ff, 521  
 – anteilige Abziehbarkeit bei Anwendung des Teileinkünfteverfahrens 509  
 – Begriff 405, 506  
 – Behandlung unentgeltlicher Sachwertzugänge 408 f  
 – Veranlassungszusammenhang 405
- Betriebsgrundlagen, wesentliche *s. Betriebsaufspaltung*
- Betriebsstätte, 12 AO 639 ff, 659
- Betriebsunternehmen 456
- Betriebsvermögen 390, 429, 507 ff  
 – Arten 429  
 – gewillkürtes 507 ff  
 – notwendiges 507 ff
- Betriebsvermögensvergleich *s. Gewinnermittlung*
- Bilanzgleichgewicht 372
- Bilanzierung 389 f, 429 *s. a. Gewinnermittlung* – *durch Betriebsvermögensvergleich*  
 – Behandlung immaterieller Wirtschaftsgüter 394 f, 418
- Bindungswirkung 215, 281
- Deutsches Richtergesetz (DRiG) 14 *s. a. Schwerpunktbereich Steuerrecht – Studium nach neuem Recht*
- Doppelansässigkeit 595
- Doppelbesteuerung, Vermeidung von 605, 613 *s. a. Anrechnungsmethode; Freistellungsmethode*
- Drittaufwand 332
- Dritten, Zahlung eines ~ 668
- Duldungsaufgabe 750
- Eigentum, wirtschaftliches 323
- Eigentümer  
 – formeller ~ 327  
 – materieller ~ 327
- Einkommen, zu versteuerndes *s. Bemessungsgrundlage - Ermittlung*
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb 234, 243, 255, 271, 308 f, 381 ff, 417 ff, 437 ff, 452 f, 493, 581 ff, 600, 626 ff, 646 *s. a. Betriebsaufspaltung; Mitunternehmerschaft*  
 – Abfärbung bei teilweise gewerblicher Tätigkeit nach § 15 Abs. 3 Nr 1 EStG 439 ff  
 – Abgrenzung gegenüber privater Vermögensverwaltung 455 ff, 629  
 – Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr 453, 628  
 – ~ kraft Rechtsform 437 f
- Einkünfte aus Kapitalvermögen 261, 508, 648
- Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit 197 f, 224
- Einkünfte aus selbstständiger Arbeit 140, 231, 254 f, 403 f, 436 ff, 504 ff, 601  
 – ähnliche Berufe 311  
 – Beteiligung eines nicht-freiberuflichen Mitunternehmers 439 ff  
 – eigenverantwortliche Tätigkeit 314  
 – freiberufliche Tätigkeit 309  
 – Gewinnermittlung bei selbstständig Tätigen 403 ff, 425 f  
 – leitende Tätigkeit 314  
 – unterrichtende Tätigkeit 310
- Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit 245

- Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 401, 600, 625, 644
- Einkünfte iSd 49 EStG, inländische 625 ff
- Einkünfte, negative s. *Verluste*
- Einlage 335
  - verdeckte ~ 584
- Einnahmen-Überschuss-Rechnung s. *Gewinnermittlung*
- Einspruch 29, 40, 54, 186 ff, 274, 291
  - Begründetheit 189 ff
  - Einspruchsbefugnis 187
  - Einspruchsentscheidung 303
  - Einspruchsfrist 294
  - Einspruchsverfahren 303
  - Empfangsbevollmächtigter 288
  - Wirkung des ~ 303
  - Zulässigkeit 185 ff
- Entgelt 668
- Entschädigung 721
- Erbschaftsteuer s. *Schenkungsteuer*
- Ergänzungsbescheid 300
- Ermäßigung der tariflichen Einkommensteuer (§ 35 EStG) 464 ff, 497
  - Begrenzung auf tatsächlich gezahlte Gewerbesteuer 466 ff
  - Ermäßigungshöchstbetrag 489 ff
  - Fiktiver Hebesatz 474, 486
  - Gewerbesteuer 467 ff
  - Steuerermäßigungsbetrag 465 ff, 476 ff
- Ermessen 208 ff
  - Auswahlermessen 210 ff
  - Entschließungsermessen 209
  - Ermessensfehler 208 ff
- Ersatzanspruch 341 f
  - Verzicht auf einen geldwerten ~ 343
- Erst-recht-Schluss 73
  
- Fallbearbeitung im Steuerrecht 1 f, 24 ff
  - Behandlung des Sachverhalts 31 ff
  - Berechnungen, Einbindung in das Gutachten 55
  - Besonderheiten 26 f
  - Darstellungshinweise 56 ff
  - Einzelschritte bei der Falllösung 30 ff
  - Fallfrage 38 ff, 52 f
  - Gutachtentechnik 47 ff, 57 f
  - Niederschrift der Lösung s. *Lösung*
  - prozessuale Einkleidung 29
- Fallfrage 38 ff, 52 f
  - Abwandlungen 41
  - Reihenfolge der Bearbeitung 40
- Festsetzung
  - Festsetzungsverjährung 207
  - widerstreitende Festsetzung 364 ff
- Feststellungsbescheid 282
- Folgebescheid 281
- Freiberufliche Tätigkeit 245
- Freistellungsmethode 610 ff
- Fremdvergleich 563 ff, 570 f, 584
  - doppelter ~ 574 ff
  - externer ~ 564
  - interner ~ 564
  
- Gegenwerttheorie 168 ff
- Geldmittel, Herkunft der 337
- Geldspende, Abziehbarkeit als Sonderausgabe 157
- Geldverkehrsrechnung 404
- Geschäftsführervergütung 446, 572 ff
- Gesellschafter, stiller 261
- Gesetz zur Reform der Juristenausbildung (JurAusbReformG) 14 s. a. *Schwerpunktbereich – Studium nach neuem Recht*
- Gesetzesauslegung s. *Auslegung*
- Gestaltungsmisbrauch iSd § 42 AO 763
- Gewerbebetrieb s. *Einkünfte aus Gewerbebetrieb*
- Gewerbesteuer s. a. *Ermäßigung der tariflichen Einkommensteuer*
  - Anteiliger Gewerbesteuermessbetrag bei Mitunternehmern 485
  - Freibetrag 472, 483
  - Gewerbeertrag 468 ff, 478 ff, 527, 529
  - Gewerbesteuermessbetrag 467 ff, 477, 479, 496
  - Gewerbeverlust 528, 549
  - Hinzurechnung 481, 529 f, 547
  - Kürzung 470 f, 482, 531 ff, 548
  - Sinn und Zweck der ~ 312

- Steuermesszahl 473, 484
- Gewinn 319, 372, 429
- Gewinnausschüttung, offene 507 ff, 522 ff, 550, 645 *s. a. Teileinkünfteverfahren*
- Steuerfreiheit nach § 8b Abs. 1 KStG 523, 525
- steuerliche Behandlung bei ausschüttender Körperschaft 550
- steuerliche Behandlung beim Anteilseigner 550
- Gewinnausschüttung, verdeckte 511 f, 522 ff, 559 ff, 567 ff, 584
- Auswirkungen auf Gesellschafterebene 511, 581 ff
- Auswirkungen auf Gesellschaftsebene 523, 559 ff, 566, 570, 584
- Tantiemenzahlungen 572 ff
- ~ an nahe stehende Personen 572 ff
- Gewinnermittlung 385 ff, 429, 520 f
- Gewinnermittlungszeitraum 387
- ~ durch Betriebsvermögensvergleich 319, 372, 386 f, 429, 520 f
- ~ durch Einnahmen-Überschussrechnung 404 f, 429
- Gewinnerzielungsabsicht 135 ff, 234
- Grenzgänger 597
- Totalgewinnprognose 137, 140
- Grundlagenbescheid 281
- Änderung 298
- Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung 320, 429
- Gutachtentechnik 47 ff, 57 f
- Einzelschritte 48 ff
- Gesamtaufbau 52 ff
- Obersatz 48, 53 f
- Subsumtion 48, 69
- Haftung 190 f, 194
- Pflichtverletzung 203 f
- Verschulden 205
- ~ des Vertreters, § 69 AO 194 ff, 202
- Haftungsbescheid 215 ff
- Hausarbeit im Steuerrecht 77 ff
- Zitierweise 81 f
- Hilfsgutachten 40
- Historische Auslegung 70
- Idealkonkurrenz 76
- „Infektion“ *s. Einkünfte aus Gewerbebetrieb – „Abfärbung“*
- Isolierende Betrachtungsweise 649 ff
- Kapitalgesellschaften 519 ff, 550
- Möglichkeit einer außerbetrieblichen Sphäre 567 ff
- steuerliche Behandlung von Ausschüttungen und Veräußerungsgewinnen 550
- Katalogberufe 255
- Klausur
- Einzelschritte bei der Falllösung 30 ff
- Musterklausuren 129 ff
- ~ als Prüfungsleistung im Schwerpunktbereich Steuerrecht 22
- Kommanditisten 269
- Konkurrenz von Rechtsnormen 76
- Kontrollrechte 266
- Körperschaftsteuer
- Berechnung 551
- Korrektur von Steuerverwaltungsakten 133 ff, 177 f, 373
- Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel, § 173 AO 133 ff
- Korrektur von Steuerverwaltungsakten
- Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel, § 173 AO 355, 360
- Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten 351 f
- Berichtigung von materiellen Fehlern, § 177 AO 141 ff *s. a. Saldierung von Fehlern*
- Korrektur von allgemeinen Verwaltungsakten, §§ 130, 131 AO 217 ff
- widerstreitende Steuerfestsetzungen, § 174 AO 364 ff
- Korrespondenzprinzip 561

Kosten der Lebensführung 238 f, 250 f, 253

Kostentragungsprinzip 337

künstlerische Tätigkeit 233

Lebensführung

– Bereich der persönlichen ~ *s. Aufteilungs- und Abzugsverbot; Liebhaberei*

Leistung 674, 694

– Definition 682

Leistungsaufgabe 749

Leistungsaustausch

– final 688

– kausal 688

Leistungsbegriff 674

Leistungsfähigkeit, Besteuerung nach der finanziellen 336

Leistungswille 675, 722

Liebhaberei 138

Lieferung 706

Literaturverzeichnis 87 ff *s. a. Seminararbeit im Steuerrecht*

Lösung 43 ff

– Gutachtentechnik 47 ff

– Lösungskonzept, Entwurf 43 ff

– Lösungsskizze 44

– Niederschrift der ~ 46 ff

– Schwerpunktsetzung 45

Markteinkommenstheorie 453

Maßgeblichkeitsgrundsatz 320, 429

Meinungsstreitigkeiten, Behandlung von 60 ff

– argumentorientierte Darstellung 62

– meinungsorientierte Darstellung 61 f

Mitunternehmer 263

Mitunternehmerinitiative 263, 382, 436

Mitunternehmerisiko 263, 382, 436

Mitunternehmerschaft 381 ff, 436 ff, 495 *s. a. Einkünfte aus Gewerbebetrieb*

– Ermittlung der Einkünfte der Gesellschafter 381 ff, 401, 445, 495

– Gesamtgewinn 398

– Gewinnanteil 381 ff, 417 ff, 446 ff

– Gewinnermittlung im Sonderbereich 401 ff

– Sonderbetriebseinnahmen 447 ff

– Sonderbetriebsvermögen 398, 448 f

– Sonderbilanz des Gesellschafters 398

– Sondervergütungen 401, 422, 447

– Voraussetzungen 382, 436

Naturalrestitution 672

Nutzen, verbrauchbarer 682

Nutzungsaufgabe 750, 754

Nutzungsmöglichkeit 698

Nutzungsrecht 750, 754

Obersatz *s. Gutachtentechnik*

Passivtausch 372

Personengesellschaften

– Besteuerung von ~ 385 ff, 495 *s. a. Mitunternehmerschaft*

Pflichtverletzung *s. Haftung*

Pkw- und Garagenüberlassung 196 ff

Progressionsvorbehalt, negativer 612

Realisationsprinzip 396, 429 *s. a. Bilanzierung*

Rechtsschutz

– gerichtlicher ~ 303

– Rechtsschutzverfahren 303

Referate 104 ff

– Grundregeln 105 ff

– Thesenpapier 122

Reserven, stille 396, 429

Richtlinien 37

Rückgängigmachung 716

Rücklieferung 716

Sachspende

– Abziehbarkeit als Sonderausgabe 142 ff

– anzusetzender Wert 146 ff

– Ausgabe iSd § 10b Abs. 3 S. 1 EStG 143

– förderungswürdiger Zweck 145

– Nachweis der Spende 149 ff

- Sachwertzugang, unentgeltlicher *s. Betriebseinnahmen*
- Saldierung von Fehlern, § 177 AO 141 ff, 156 ff, 161 ff
- Schadensersatz 672
- Schenkungssteuer
- Berechnung (Härteausgleich) 743, 756, 765 f, 768
  - Erwerbstatbestände 768
  - Geldschenkung 759 ff
  - gemischte Schenkung 749
  - Kettenschenkung 761
  - mittelbare Schenkung 738, 744
  - Schenkung unter Auflage 749
  - Schenkung unter Lebenden 736
  - Steuerpflicht, persönliche 768
  - Steuerschuldner 745
- Schwerpunktbereich Steuerrecht 11 ff
- Kombinationsmodell 17
  - Pflichtbereich 19 f
  - Pflichtbereich Veranstaltungen 20
  - Prüfungsleistungen 22
  - Schwerpunktprüfung 22
  - Seminararbeit 22
  - Studium nach neuem Recht 14, 16
  - Wahlpflichtbereich 19
  - Wahlpflichtbereich Veranstaltungen 21
  - Zulassungsvoraussetzungen 19
- Seminararbeit im Steuerrecht 83 ff *s. a. Referate; Schwerpunktbereich Steuerrecht – Prüfungsleistungen*
- Aufbau und Form 84 ff
  - Gliederung 86
  - inhaltliche Darstellung 92 ff
  - Literaturverzeichnis 87 ff
  - Sachspenden als Sonderausgaben 142 ff
  - Sonderausgaben 142 ff, 608
  - Zitiertechnik 98 ff
- Sonderbereich, Gewinnermittlung im *s. Mitunternehmerschaft*
- Sonderbetriebseinnahmen *s. Mitunternehmerschaft*
- Sonderbetriebsvermögen *s. Mitunternehmerschaft*
- Sonderbilanz *s. Mitunternehmerschaft*
- Sondervergütungen *s. Mitunternehmerschaft*
- Sonstige Leistungen 720
- Spenden, Abziehbarkeit von *s. Geldspende, Sachspende*
- Steuereinsammler 681
- Steuerpflicht, persönliche 592 ff, 613
- beschränkte Steuerpflicht 608, 613, 622
  - fiktiv unbeschränkte Steuerpflicht 596, 613
  - Steuerrecht, Studienmöglichkeiten *s. Schwerpunktbereich Steuerrecht*
  - unbeschränkte Steuerpflicht 592 ff, 596, 608, 613
- Steuerrecht, Studienmöglichkeiten 17
- Steuertarif 612
- Steuerverwaltungsakt
- Arten 176
  - Korrektur *s. Korrektur von Steuerverwaltungsakten*
- Substanz, Übertragung der 710
- Systematische Auslegung *s. Auslegung*
- Tantieme, „Nur-Tantieme“ *s. Gewinnausschüttung, verdeckte*
- Tatsache 33, 135
- Teileinkünfteverfahren 509, 516, 550, 582
- Teleologische Auslegung *s. Auslegung*
- Teleologische Reduktion 75
- Thesenpapier *s. Referate*
- Totalgewinnprognose *s. Gewinnerzielungsabsicht*
- Trennungsprinzip 511, 550, 584
- Typusbegriff 263
- Überwälzung 681
- Umkehrschluss 74
- Umsatzsteuer 700
- Belastungsgrund der ~ 678
  - Berichtigung der Umsatzsteuerschuld 718
- Uneinbringlichkeit 666
- Unionrechtskonforme Auslegung *s. Auslegung*
- Untergang, Gefahr des zufälligen 711

Urteilsstil 58

Veranlassungszusammenhang 236 ff,  
247 ff, 253, 390, 405

Veräußerungsgewinn 538 ff  
– Steuerfreiheit nach § 8b Abs. 2 KStG  
538 ff

Verböserung 216 ff

Verbrauchssteuer 680, 683

– allgemeine ~ 681  
– Umsatzsteuer 709

Verfassungskonforme Auslegung *s. Auslegung*

Verflechtung, sachliche und personelle  
*s. Betriebsaufspaltung*

Verfüugungsmacht, Verschaffung der 706  
vergebliche Betriebsausgaben 236 ff

Vergleichswert 742, 753

Verkehrssteuer 679

Verluste 140, 604, 606, 614

– Verlustverrechnung 604  
– Verlustverrechnungsbeschränkung 604,  
606, 614

Vermögensminderung, betrieblich veran-  
lasste 330

Vermögensschäden- und Verluste 254  
*s. a. Werbungskosten, unfreiwillige*

Vermögensverwaltung, private 455

Verschulden *s. Haftung*

Verteilungsnorm 607

Vertragsauflösung, vorzeitige 693

Vertragsfreiheit 697

Vertrauensschutz 217 ff

Vertreter, ständiger 643

Verzicht

– ~ auf die weitere Vertragsdurchführung  
692

– ~ des zur Sachleistung Berechtigten  
696

– ~ des zur Sachleistung Verpflichteten  
695

vGA *s. Gewinnausschüttung, verdeckte*  
Vorsichtsprinzip 396, 429 *s. a. Bilanzie-*  
*rung*

vorweggenommene Betriebsausgaben  
236 ff

Welteinkommensprinzip 592, 605 f

Werbungskosten 253 f

Wertsteigerungen, Berücksichtigung in der  
Bilanz 396, 419, 429

Wiedereinsetzung in den vorherigen Stand  
296

Wirksamkeit

– Verwaltungsakt 284

Wirtschaftsgut 321, 390 ff, 429

– Ansatz in der Bilanz 391 ff

– Begriff 390

– geringwertiges ~ 412

– immaterielles ~ 394 f

– Zurechnung eines ~ 322

Wirtschaftsgüter

– geringwertige 251

Wohnsitz 592 ff

Wortlaut der Norm, Auslegung nach dem  
*s. Auslegung*

Zu- und Abflussprinzip 404, 413, 426,  
429

– Ausnahmen 413, 426

Zumutbare Belastung *s. Belastung, außer-*  
*gewöhnliche*

Zusammenveranlagung von Ehegatten  
602 ff

Zuwendung 734, 736 ff

– freigebige steuerbare ~ iSd § 7 Abs. 1  
Nr 1 ErbStG 734, 736 ff, 754, 761

– Gegenstand der ~ 738, 749

Zwangsläufige Aufwendung *s. Belastung,*  
*außergewöhnliche*