

2025

StBp

Die steuerliche
Betriebsprüfung

www.StBpdigital.de

Fachmedium für die
Wirtschafts- und Prüfungspraxis

65. Jahrgang

Jahresinhaltsverzeichnis

HERAUSGEBER

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG

FACHBEIRAT

Max Amrein

Wilfried Apitz

Prof. Dr. Carmen Bachmann

Prof. Dr. Peter Bilsdorfer

Prof. Jürgen Brandt

Dr. Jochen Claussen

Gregor Danielmeyer

Dr. Isabella Denninger

Prof. Dr. Stefan Eymann

Dr. Andreas Grafmüller

Dr. Hans-Hermann Heidner

Dr. Christina Hildebrand

Roland Köhler

Prof. Dr. Lutz Lammers

Dr. Anke Morsch

Mirko Neufang

Philip Nürnberg

Dr. Ulrich Pflaum

Dr. Philipp Redeker

Prof. Dr. Matthias Reich

Prof. Dr. Christoph Schmidt

Dr. Jan Christoph Schumann

Ralf Sikorski

Andreas Wähnert

Lars Wargowske

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

StBp – Die steuerliche Betriebsprüfung

Fachmedium für die Wirtschafts- und Prüfungspraxis

Fachbeirat:

Max AMREIN, LL. M.
Steuerberater, Ludwigsburg

Wlfrid 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

Gregor DANIELMEYER
Dipl.-Finanzw. (FH)
Finanzbeamter, Enger

Dr. Isabella DENNINGER
Steuerberaterin, Köln

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

Dr. 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

Mirko NEUFANG
Dipl.-oec.
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

Ralf SIKORSKI
Dipl.-Finanzwirt
Oberregierungsrat a. D., Dorsten

Andreas WÄHNERT
Dipl.-Finanzwirt
Finanzbeamter, Kiel

Lars WARGOWSKIE
Dipl.-Finanzwirt
Regierungsdirektor, Potsdam

Impressum

StBp – Die steuerliche Betriebsprüfung, Fachmedium für die Wirtschafts- und Prüfungspraxis.
Jahrgang: 65. (2025)

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: 236,52 €, ab 01. 10. 2025:
252,00 €; Jahresabonnement eJournal: <https://www.ESV.info/bp-ejournal>
Alle Preise jeweils einschließlich gesetzlicher Umsatzsteuer; Printausgabe zzgl. Versandkosten.
Bei den notwendigen Informationen handelt es sich i. d. R. um eine Beschreibung der Inhalte
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. 65 vom 1. Januar 2025, 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. Eingereichte Manuskripte enthalten die notwendigen Informationen, um eine
elektronische Version des Beitrages barrierefrei gemäß BFGS und BFGSV erbringen zu können.
Bei den notwendigen Informationen handelt es sich i. d. R. um eine Beschreibung der Inhalte
von Abbildungen, Grafiken und Bildern in kurzer und aussagekräftiger Textform. 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 BLEICHTEM PAPIER (ECF).

Mitarbeiterverzeichnis

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

Wilfried Apitz Sundern	1/24, 4/136, 5/171, 8/265, 9/273, 9/293	Jochen Lüdicke Düsseldorf	6/186
Dr. Dario Arconada Hannover	1/30, 3/89, 5/169, 7/235	Prof. Bernd Neufang Calw	4/131
Dr. Carl W. Barthel Köln	1/3, 5/150, 6/192, 9/274, 12/382	Mirko Neufang Calw	4/131
Prof. Dr. Peter Bilsdorfer Saarbrücken	4/113	Philip Nürnberg Hamburg	1/19, 2/48
Lukas Boelsen Hamburg	1/19, 2/48	Dr. Ulrich Pflaum Nürnberg	10/330, 12/369
Prof. Jürgen Brandt Wuppertal	2/76, 4/146, 6/215, 8/272, 10/338	Detlef Pieske-Kontny Main-Kinzig-Kreis	1/11, 2/42, 4/114, 5/164, 6/209, 7/232, 8/255, 9/280, 9/288, 10/317, 10/323, 12/376, 12/398
Michael Brinkmann Werl	3/78, 11/346	Olaf Reinkensmeier Berlin	4/121
Dr. Jörg Burkhard Wiesbaden/Frankfurt a. M.	5/159, 10/333, 11/355	Thomas Rennar Hannover	1/30, 3/92
Dr. Jochen Claussen München	3/98	Prof. Dr. Christoph Schmidt Ludwigsburg	1/14, 2/53, 11/342, 12/388
Prof. Dr. Stefan Eymann Hannover	11/341	Prof. Dr. Dieter Schulze zur Wiesche Nordkirchen	2/65, 7/229
Dr. Andreas Grafmüller Eppingen	3/82	Peter Schumacher Dornburg	2/69
Dr. Hans-Herrman Heidner München	1/36, 1/37	Dr. Jan Christoph Schumann Bonn	2/41
Johannes Höring Waldrach	5/149, 8/242	Ralf Sikorski Dorsten	3/77, 3/95, 7/217, 9/285, 10/309, 12/394
Dr. Hendrik Hübner Düsseldorf	7/222, 10/310, 11/349, 12/370	Andreas Wähnert Kiel	6/185
Dr. Thomas Kaligin Berlin	5/156, 6/197, 8/262	Konstantin Weber Karlsruhe	12/404
Nicolas Klein Braunschweig	2/61, 8/241	Paul-Frank Weise Braunschweig	2/61
Steven Letzner Dresden	7/222, 10/310	Rüdiger Werkmeister Berlin	4/121
Walter Liedtke Hamm	7/218	Sylvia Wipperfürth Alsdorf	6/200
Stefan Daniel Littnanski Berlin	1/1, 1/40, 3/110, 4/148, 10/340		

Verzeichnis der Fachartikel 2025

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

Editorial

Editorial (<i>Stefan Daniel Littnanski</i>)	1/1	Editorial (<i>Nicolas Klein</i>)	8/241
Editorial (<i>Jan Christoph Schumann</i>)	2/41	Editorial (<i>Wilfried Apitz</i>)	9/273
Editorial (<i>Ralf Sikorski</i>)	3/77	Editorial (<i>Ralf Sikorski</i>)	10/309
Editorial (<i>Peter Bilsdorfer</i>)	4/113	Editorial (<i>Stefan Eymann</i>)	11/341
Editorial (<i>Johannes Höring</i>)	5/149	Editorial (<i>Ulrich Pflaum</i>)	12/369
Editorial (<i>Andreas Wähnert</i>)	6/185		
Editorial (<i>Ralf Sikorski</i>)	7/217		

Abgabenordnung und Außenprüfung

Gesamtbild aller Umstände des Einzelfalls im Sinne des § 162 Abs. 1 AO (Carl W. Barthel) 1/3

Festschreibung der (künftigen) Vermögensverwendung gem. § 61 AO (Detlef Pieske-Kontny) 1/11

Modernisierung des Steuerwesens durch Einführung der sog. „Wirtschafts-Identifikationsnummer“ nach § 139c AO (Dario Arconada Valbuena, Thomas Rennar) 1/30

Der neue § 200a AO und das Grundgesetz: Konfliktlinien zwischen dem qualifizierten Mitwirkungsverlangen, dem nemo tenetur-Grundsatz und der Rechtsschutzgarantie des Art. 19 Abs. 4 GG (Nicolas Klein, Paul-Frank Weise) 2/61

Die Neuregelung der Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 4 AO (Michael Brinkmann) 3/78

Die Datenkataloge der Wirtschafts-Identifikationsnummer nach § 139c Abs. 3 bis 5a AO (Olaf Reinkensmeier, Rüdiger Werkmeister) 4/121

Schätzung: Amtsermittlungs- vs. Verhandlungsgrundsatz (Carl W. Barthel) 5/150

Die Außenprüfung bei Angehörigen der rechts- und steuerberatenden Berufe (Thomas Kaligin) 5/156

Probleme mit der Postzustellungsurkunde (Jörg Burkhard) 5/159

Elektronischer Versand im Steuerberateralltag: Lehren aus der jüngsten BGH-Entscheidung zur Ausgangskontrolle (Dario Arconada) 5/169

Theoretische Fundierung von Schätzungsmethoden: Warum der Richtsatzvergleich gut und der Sicherheitszuschlag schlecht ist (Carl W. Barthel) 6/192

Durchführung von Betriebsprüfungen nach dem sukzessiven Inkrafttreten des DAC 7-Umsetzungsgesetzes (Thomas Kaligin) 6/197

Beweiswert elektronischer Empfangsbekanntnisse: Lehren für die Berufshaftung (Dario Arconada) 7/235

Die Sensitivitätsanalyse bei Schätzungen (Carl W. Barthel) 9/274

Außenprüfungen bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts und gemeinnützigen Einrichtungen: Teil 1: Voraussetzungen der Besteuerung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts und gemeinnütziger Einrichtungen (Detlef Pieske-Kontny) 9/288

Anspruch auf Informationszugang in die der Richtsatzsammlung zugrunde liegenden Unterlagen: Zugleich Anmerkung zum Urteil des BFH v. 09.05.2025 – IX R 1/24 (Hendrik Hübner, Steven Letzner) 10/310

Ablaufhemmung durch Unterbrechung der Verfolgungsverjährung gem. § 33 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 OWiG: Anmerkungen zum BFH-Urteil v. 31.01.2024 – X R 7/22 (Detlef Pieske-Kontny) 10/317

Unternehmen als unbezahlte Verwaltungshelfer: Rechtfertigung und Grenzen steuerlicher Indienstnahme – Teil 1 (Christoph Schmidt) 11/342

Zulässigkeit einer Schätzung nach der amtlichen Richtsatzsammlung: Zugleich Anmerkung zum Urteil des BFH vom 18.06.2025 – X R 19/21 (Hendrik Hübner) 11/349

Der praktische Fall: Analyse- und Abwehrüberlegungen bei Ausbeutekalkulationen (Jörg Burkhard) 11/355

Außenprüfungen bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts und gemeinnützigen Einrichtungen: Teil 2: Rechtsgrundlagen einer Außenprüfung, Inhalt und Bekanntgabe der Prüfungsanordnung und Rechtsbehelfsmöglichkeiten (Detlef Pieske-Kontny) 12/376

Die Richtsatzschätzung: Die neuen Anforderungen des BFH v. 18.06.2025 – X R 19/21 (Carl W. Barthel) 12/382

Unternehmen als unbezahlte Verwaltungshelfer: Rechtfertigung und Grenzen steuerlicher Indienstnahme – Teil 2 (Christoph Schmidt) 12/388

Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art (Detlef Pieske-Kontny) 12/398

Einkommensteuer

Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs zum Ertragsteuerrecht: Ausgewählte Entscheidungen des Bundesfinanzhofs aus den Jahren 2023 und 2024 (Wilfried Apitz) 1/24

Die gesellschafterbezogene Rücklage einer GmbH im Steuerrecht (Dieter Schulze zur Wiesche) 2/65

Aktuelle Fragen der ertragsteuerlichen Organschaft (Peter Schumacher) 2/69

Die Bestimmung des angemessenen Verrechnungspreises expliziter Garantien in der Betriebsprüfungspraxis (Andreas Grafmüller) 3/82

Steuergestaltungsmodell „Goldfinger 2.0“ erregt Aufsehen in der steuerlichen Betriebsprüfung (Thomas Rennar) 3/92

Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs zum Ertragsteuerrecht (Überschusseinkünfte): Ausgewählte Entscheidungen des Bundesfinanzhofs zu den Überschusseinkünften aus den Jahren 2023 und 2024 (Wilfried Apitz) 4/136

Besteuerung einer Imkerei: Teil 1: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (Detlef Pieske-Kontny) 5/164

Rechtsprechungsübersicht zum Bilanzsteuerrecht (Wilfried Apitz) 5/171

Geklärte und ungeklärte Fragen zu § 15b EStG – (fast) 20 Jahre § 15b EStG (Jochen Lüdicke) 6/186

Besteuerung einer Imkerei: Teil 2: Umsatzbesteuerung nach Durchschnittssätzen (Detlef Pieske-Kontny) 6/209

Die Rücklage nach § 6b EStG als konstruktives Steuerplanungsinstrument (Thomas Kaligin) 8/262

Rechtsprechungsübersicht zum Ertragsteuerrecht: Ausgewählte Entscheidungen des Bundesfinanzhofs aus den Jahren 2024 und 2025 (Wilfried Apitz) 9/293

Internationales Steuerrecht

Hinzurechnungsbesteuerung in der Betriebsprüfung: Beteiligung an Kapitalanlagegesellschaften nach § 13 AStG (Philip Nürnberg, Lukas Boelsen) 1/19

Hinzurechnungsbesteuerung in der Betriebsprüfung: Informationsbeschaffung und Mitwirkungspflichten (Philip Nürnberg, Lukas Boelsen) 2/48

Die Betriebsstätte im schweizerischen Steuerrecht: Teil 1: Zur Steuerpflicht in der Schweiz nach Bundesrecht (Detlef Pieske-Kontny) 8/255

Die Betriebsstätte im schweizerischen Steuerrecht: Teil 2: Bundes- und kantonales Recht (Detlef Pieske-Kontny) 9/280

Die Betriebsstätte im schweizerischen Steuerrecht: Teil 3: Internationales Recht (Detlef Pieske-Kontny) 10/323

Allgemeines und Grundlagen

Kompaktüberblick: Gläubigerarten, Sicherungs- und Drittrechte im Insolvenzverfahren (Sylvia Wipperfurth) 6/200

Nochmals: Probleme mit der Postzustellungsurkunde: Replik auf Burkhard, StBp 2025, 159 (Ulrich Pflaum) 10/330

Nochmals: Probleme mit der Postzustellungsurkunde: Stellungnahme zu Pflaum, StBp 2025, 330 (Jörg Burkhard) 10/333

Allgemeines Steuerrecht

§ 89b AO: Internationale Risikobewertungsverfahren in der deutschen Abgabenordnung (Teil 1) (Christoph Schmidt) 1/14

§ 89b AO: Internationale Risikobewertungsverfahren in der deutschen Abgabenordnung (Teil 2) (Christoph Schmidt) 2/53

Die Mitarbeiterkantine eines kommunalen Krankenhauses (Detlef Pieske-Kontny) 4/114

Zur Anwendung von § 1 Abs. 5 Satz 1 AStG: Anmerkungen zu den BFH-Urteilen vom 18. 12. 2024 – I R 45/22 und I R 49/23 (Detlef Pieske-Kontny) 7/232

(Steuer-) Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht

Anforderungen an die Anordnung des Berufsverbots gemäß § 70 StGB: Einordnung und Abgrenzung zu berufsrechtlichen Sanktionen und dem Widerruf der Zulassung (Dario Arconada) 3/89

Warum die Finanzbehörden ihre Denkweise erweitern sollten (Walter Liedtke) 7/218

Körperschaftsteuer

Verdeckte Gewinnausschüttungen bei einem Betrieb gewerblicher Art (Detlef Pieske-Kontny) 2/42

Organschaft und atypisch stille Beteiligung (Dieter Schulze zur Wiesche) 7/229

Verlustnutzung nach Anwachsung auf eine GmbH: Zugleich Anmerkung zum Urteil des BFH v. 19. 03. 2025 – XI R 2/23 (Hendrik Hübner) 12/370

Umwandlungssteuer

Der praktische Fall: Behandlung von Verlustvorträgen bei Spaltung und Verschmelzung (Bernd Neufang, Mirko Neufang) 4/131

Der Veräußerungsbegriff i. S. d. Regelung über den Einbringungsgewinn II: Zugleich Anmerkung zum Urteil des BFH v. 27. 11. 2024 – X R 26/22 (Hendrik Hübner, Steven Letzner) 7/222

Gewerbesteuer

Rechtsprechungsübersicht zum Gewerbesteuerrecht: Ausgewählte Entscheidungen des Bundesfinanzhofs zum Gewerbesteuerrecht aus den Jahren 2024 und 2025 (Wilfried Apitz) 8/265

Nochmals: Bankenprivileg für Konzernfinanzierungsgesellschaften (Michael Brinkmann) 11/346

Investmentsteuerrecht

Aktuelle Änderungen des Investmentsteuergesetzes („InvStG“) (Johannes Höring) 8/242

Umsatzsteuer

Umsatzsteuerbefreiung für Bildungsleistungen: Unsicherheit aller Orten (Ralf Sikorski) 3/95

Aktuelle Rechtsprechung zur Umsatzsteuer: Ausgewählte Entscheidungen des Bundesfinanzhofs und des Europäischen Gerichtshofs zur Umsatzsteuer im Zeitraum Juni 2024 bis November 2024 (Jochen Claussen) 3/98

Übertragung der Vorsteuerberichtigungs-pflicht beim Verkauf von Immobilien auf den Erwerber europarechtswidrig (Ralf Sikorski) 9/285

Die Posse zur Umsatzsteuerpflicht von Bildungsleistungen (Ralf Sikorski) 12/394

Entscheidungsverzeichnis

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

Umsatzsteuer: Grenzen der Pauschalbesteuerung für Landwirte; Besteuerung bei Sport-, Renn- und Turnierpferden
BFH, Urt. v. 13. 09. 2022 – XI R 37/22 1/36

EuGH-Vorlage zum Aufteilungsgebot beim ermäßigten Steuersatz bei unselbständiger Nebenleistung zur Beherbergung (hier: Parkplätze)
BFH, Vorlagebeschluss v. 10. 01. 2024 – XI R 11/23 (XI R 34/20) 5/179

Betrieb gewerblicher Art gemäß § 4 Abs. 1 KStG – Einnahmeerzielungsabsicht
BFH, Urt. v. 18. 04. 2024 – V R 50/20 1/33

Gemeinsame koordinierte Außenprüfung mit Steuerverwaltungen fremder Staaten
BFH, Urt. v. 05. 06. 2024 – I R 32/20 12/404

Keine rückwirkende Korrektur von Rechnungen bei fehlendem Hinweis auf ein innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft
BFH, Urt. v. 17. 07. 2024 – XI R 35/22 (XI R 14/20) 3/104

Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art gemäß § 4 Abs. 6 Satz 1 KStG
BFH, Urt. v. 28. 08. 2024 – V R 43/21 5/177

Organschaft und Entnahmebesteuerung bei hoheitlicher Tätigkeit des Organträgers
BFH, Urt. v. 29. 08. 2024 – V R 14/24 (V R 20/22; V R 40/19) 4/142

Lieferung von städtischen Wasserversorgungsanlagen als nicht umsatzsteuerbare Geschäftsveräußerung
BFH, Beschluss v. 25. 09. 2024 – XI R 19/22 9/302

Erschütterung des Anscheinsbeweises bei privater Fahrzeugnutzung BFH, Urt. v. 22. 10. 2024 – VIII R 12/21	2/75	Erweiterte Kürzung und Drei-Objekt-Grenze bei erstmaligen Grundstücksveräußerungen im sechsten Jahr nach Erwerb BFH, Urt. v. 20. 03. 2025 – III R 14/23	8/271
Periodengerechte Verteilung einer Leasingsonderzahlung BFH, Urt. v. 21. 11. 2024 – VI R 9/22	4/145	Gewerbesteuer für Anteilsveräußerungsgewinn bei doppelstöckiger Personengesellschaft BFH, Urt. v. 08. 05. 2025 – IV R 40/22	10/336
Keine Haftung des Grundstückserwerbers für unrichtige Steuerausweise in übernommenen Mietverträgen BFH, Urt. v. 05. 12. 2024 – V R 16/22	7/237	Voraussetzungen für die Anordnung eines Berufsverbots BGH, Beschluss v. 10. 04. 2024 – 5 StR 578/23	4/146
Keine Differenzbesteuerung bei anteiligem Recht zum Vorsteuerabzug am Liefergegenstand BFH, Urt. v. 11. 12. 2024 – XI R 9/23	7/239	Bekanntgabe von Verwaltungsakten bei mehreren Bevollmächtigten FG Berlin-Brandenburg, Urt. v. 18. 06. 2024 – 6 K 5129/23	3/107
Saldierung eines Vorsteuerüberhangs aus dem Insolvenzeröffnungsverfahren BFH, Beschluss v. 11. 12. 2024 – XI R 1/22	9/299	Zustellung gegen Empfangsbekanntnis an Berufsausübungsgesellschaft FG Berlin-Brandenburg, Urt. v. 14. 01. 2025 – 6 K 6131/24	10/338
Aufteilung eines einheitlichen Gesamtentgelts auf Liefergegenstände mit verschiedenen Steuersätzen in der Systemgastronomie BFH, Urt. v. 22. 01. 2025 – XI R 19/23	11/366	Formelle Anforderungen an die satzungsmäßige Vermögensbindung FG Niedersachsen, Urt. v. 25. 04. 2024 – 10 K 70/21	1/38
Unentgeltlichkeit bei Übertragung der Wirtschaftsgüter eines Gewerbebetriebs unter Vorbehaltsnießbrauch BFH, Urt. v. 29. 01. 2025 – X R 35/19	6/214		

Stichwortverzeichnis

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die Seite.

Zahlen

30/70-Methode 6/193

A

Abfallüberlassung, Umsatzsteuer 3/98
abgekürzte Außenprüfung 12/377
Ablaufhemmung
– Neuregelung 3/78 ff.
– Unterbrechung der Verfolgungsverjährung 10/317 ff.
Absetzung für Abnutzung 1/26
Absonderungsrechte 6/207 f.
AfA 6/192
AfF 3/100
Aktienpaket, Veräußerung 1/24 ff.
Altenheim 9/289
Alternative Investmentfonds 3/100
Altersfreizeit, Rückstellung 5/174 f., 8/268
Anfangsverdacht 11/360
Anlagerisiko 3/100
Anlagevermögen, Abgrenzung zu Umlaufvermögen 5/172
Anscheinsbeweis 9/297
– private Fahrzeugnutzung 5/171 f.
– Privatnutzung eines Pkw 2/74 ff.
Anschlussprüfung 12/379
Anstalt des öffentlichen Rechts 9/289 f.
Anteilsveräußerung, Gewerbesteuer 10/335 ff.
Anwachsung 12/370 ff.
Asset-Linked-Note 6/187

Assoziationstheorie 6/194
Aufbewahrungspflicht, Schweiz 8/259
Aufschlagskalkulation 9/278
Aufteilung, Gesamtentgelt 11/366
Aufteilungsgebot, Umsatzsteuer 5/179, 5/183
Aufwärtsabfärbung, Verlust 5/172 f.
Aufwuchs 8/263
Aufzeichnungspflicht 6/198
Aufzeichnungspflicht 6/198
Ausbeutekalkulation 11/355 ff.
Außenprüfung
– abgekürzte 12/377
– bei rechts- und steuerberatenden Berufen 5/156 ff.
– gemeinnützige Einrichtung 9/288 ff., 12/376 ff.
– Joint Audit 12/403 f.
– juristische Person des öffentlichen Rechts 9/288 ff., 12/376 ff.
– Umfang 12/377 f.
– Wiederholung 12/381
– Zuständigkeit 12/378
äußerer Betriebsvergleich 11/351
außergewöhnliche Geschäftsvorfälle 6/198
Ausgleichsfläche, Nutzungsentschädigung 1/25 f.
Auskunftsverweigerungspflicht, Berufsheimnisträger 5/158
Auskunftsverweigerungsrecht, Berufsheimnisträger 5/158

Aussetzung der Vollziehung, Antrag 12/381
Aussonderungsrecht 6/206 f.
Avalprovision, Verrechnungspreis 3/83
B
Bankenprivileg, Gewerbesteuer 11/346 ff.
Bankgeschäft, Begriff 11/347
Baraufgabe, Umsatz 3/98
Barkasse 6/215
Beförderungsleistung 3/100 f.
Beherrschungsvertrag 7/229
Bekanntgabeadressat, Prüfungsanordnung 12/381
Belehrungspflicht, Kontrollmitteilung 5/157 f.
Bereederung, Inland 5/173 f.
Bernoulli-Prinzip 6/193
Berufsbildende Einrichtungen, Umsatzsteuer 3/96
Berufsheimnisträger, Außenprüfung 5/156
Berufsverbot 3/89 ff., 4/146 ff.
Bescheinigungsverfahren 3/95
– Umsatzsteuer 3/97
Beschlagnahme, Anordnung 10/319
Beschlagnahmeanordnung, Steuerfahnder 10/320 f.
Beschränkte Steuerpflicht, verdeckte Gewinnausschüttung 2/43
Besteuerungsfiktion 3/105

Besteuerungsverfahren 11/342
 Bestimmungsland 3/105
 Betrieb gewerblicher Art 4/115, 9/288 ff., 12/376 ff.
 – Dauerverlustgeschäft 2/46
 – Einnahmeerzielungsabsicht 1/32 ff.
 – verdeckte Gewinnausschüttung 2/42 ff.
 – Widmungskapital 2/43
 – Zusammenfassung 5/176
 – Zusammenfassung von ~ 10/317 ff., 12/398 ff.
 – Zuwendung 2/44
 Betriebsaufspaltung 7/222
 Betriebsprüfung, Sachverhaltsermittlung 1/3 ff.
 Betriebsprüfungsbericht 11/364
 Betriebsstätte 7/232
 – Begriff 9/280 ff., 10/323 ff.
 – Schweiz 8/255 ff., 9/280 ff., 10/323 ff.
 Betriebsvergleich, äußerer ~ 11/351
 Betriebsvermögensvergleich 9/297
 Betrug 6/189 f.
 Beweisverwertungsverbot 5/157
 Bewirtungsaufwendung 5/158
 Bilanz, Bilanzänderung 8/264
 Bilanzsteuerrecht, Rechtsprechung 5/171 ff., 8/265 ff.
 Bildungseinrichtung, Umsatzsteuer 3/95
 Bildungsleistung, Umsatzsteuer 12/394 ff.
 Bildungsleistungen, Umsatzsteuer 3/95 ff.
 Binnenschiff 8/263
 Biodiesel 6/190
 Biogasanlage 6/190
 Blockheizkraftwerk 6/189 f.
 Bondstripping 6/191
 Briefkastendomizil, Schweiz 9/283
 Buchführung 6/215
 – Ordnungsmäßigkeit 1/3
 – Schweiz 8/257
 Buchführungsmangel 11/350
 Buchungsordnung 4/121
 Bürgschaftsprovision, Verrechnungspreis 3/83

C
 Cooperative Compliance 6/197

D
 DAC 9-Richtlinie 5/149
 DAC 7 6/197 ff.
 Dachfonds 6/190
 Datenschutz 6/194
 Datenübermittlung 11/342
 Dauerverlustgeschäft 9/291
 – Betrieb gewerblicher Art 2/46
 DBA Schweiz-Deutschland 10/324 f.
 DBA Schweiz-Frankreich 10/325 f.
 DBA Schweiz-Indien 10/326 f.

DBA Schweiz-Italien 10/327
 DBA Schweiz-Liechtenstein 10/327 f.
 DBA Schweiz-Österreich 10/328 f.
 DBA Schweiz-USA 10/329
 Destinatär 1/12
 Differenzbesteuerung 7/239 f.
 Digitalisierung 11/342, 12/388
 Disagio 6/190
 Diskothek, Schätzung nah der Richtsatzsammlung 11/350
 Dokumentation 11/342, 12/388
 – Verrechnungspreis 3/83
 Doppel-Holding-Modell 7/225
 Dozent, Umsatzsteuer 3/97
 Dreiecksgeschäft
 – Rechnungsberichtigung 3/101
 – Rechnungskorrektur 3/103 ff.
 Drei-Objekt-Grenze 8/270 ff.
 Durchschnittssatzbesteuerung 1/36
 Durchschnittssätze, Gewinnermittlung nach ~ 5/165
 Durchsuchung, Anordnung 10/319
 Durchsuchungsanordnung
 – Gefahr im Verzug 10/319
 – Steuerfahnder 10/320 f.

E
 Earn-Out-Zahlung, Ertragsteuer 1/26 f.
 Ehepartner, Rücklagenbildung 8/262
 Eigenverbrauch 4/144
 Einbringungsgewinn II 7/222 ff.
 einheitliche Leistung, Begriff 5/181
 Einnahmeerzielungsabsicht, Betrieb gewerblicher Art 1/32 ff.
 Einnahmen-Überschuss-Rechnung 9/297
 Ein-Prozent-Regelung, Privatnutzung Kfz 9/297
 Einschreibungspauschale 9/298
 Einspruch 12/381
 Einzelbewertung, Schweiz 8/258
 Empfangsbekenntnis, elektronisches ~ 7/235 f.
 Empfindlichkeitsanalyse 9/277
 Entnahme 8/263
 Entscheidungstheorie 6/193
 Ergänzungssteuer-Erklärung 5/149
 Ermessen 6/198
 – Auswahl der Schätzungsmethode 11/351
 Ersatzzustellung 5/159
 Ertragswert-verfahren 6/193
 erweiterte Kürzung, Gewerbesteuer 8/271

F
 Fahndungsdurchsuchung 11/361
 Fahrschule, Umsatzsteuer 3/95
 Fahrtenbuch 2/75
 – elektronisches 1/25
 – Steuerberater 5/158

Fernunterrichtsschutzgesetz 3/96
 Festsetzungsfrist 10/317
 Feststellungsbescheid, Hinzurechnungsbesteuerung 2/50
 Feststellungsverfahren 6/189 f.
 Finanzverwaltung, Organisationsstrukturen 7/218 ff.
 Fortbildung, Umsatzsteuer 12/394
 Fortbildungsstätte 9/289
 Fortführungsabsicht 9/302 ff.
 Freibad, Betrieb gewerblicher Art 5/177
 Freiberufliche Einkünfte 9/293 ff.
 Freiberufliche Tätigkeit, Rechtsanwalt 1/28 f.
 Freizeitgestaltung, Umsatzsteuer 3/96
 Fremdgeldkonto, Kontrollmitteilung 5/157
 Fremdvergleich, verdeckte Gewinnausschüttung 2/45
 Fremdvergleichsgrundsatz, Garantien im Konzern 3/82
 Frist, Vorlage 6/198
 Frühstück, Nebenleistung 5/181
 Funktionsanalyse 3/84 f.

G
 Garantie, Verrechnungspreis 3/82 ff.
 Gebäude 8/263
 Gefahr im Verzug
 – Begriff 10/319 f.
 – Durchsuchungsanordnung 10/319
 Gegenkalkulation 11/361
 Gehör, Gewährung rechtlichen ~ 11/350
 Geldverkehrsrechnung 6/193, 9/278
 gemeinnützige Einrichtung, Außenprüfung 9/288 ff., 12/376 ff.
 Gemeinnützigkeit
 – Dauerverlustbetrieb 4/114 ff.
 – Vermögensbindung 1/11 ff., 1/38 ff.
 Gesamtentgelt, Aufteilung 11/365 ff.
 Gesamthandsprinzip 8/262
 Geschäftsbericht, Schweiz 8/258
 Geschäftsbetrieb, Begriff 11/348
 Geschäftsbeziehung 7/232
 Geschäftsleitung 5/173
 Geschäftsveräußerung 9/302 ff.
 Gesellschafter 8/262
 – verdeckte Gewinnausschüttung 2/42
 Gewerbeertrag, Kürzung 12/404
 Gewerbesteuer, Richtsatzsammlung 11/351
 Gewerbesteuer
 – Anteilsveräußerung 10/335 ff.
 – Bankenprivileg 11/346 ff.
 – erweiterte Kürzung 8/270 ff.
 – Organschaft 7/231
 – Verlustnutzung 12/370 ff.
 Gewerbsmäßigkeit, Begriff 11/347 f.
 Gewinnabführungsvertrag 7/229

Gewinnermittlung 7/229
 – Durchschnittssätze 5/165
 – Schweiz 8/259
 – Tonnage 9/295 f.

Gewinnermittlungsart, Änderung 9/297 f.

Gewinnerzielungsabsicht, Imkerei 5/164

Gewinnhinzurechnung 9/294 f.

Gewinnpauschalierung 9/292

Gewinnverteilung 2/66

Gewinnverwendungsbeschluss 2/65

Gewinnzuschlag, unerbliebene Reinvestition 8/264

Goldhandel 6/189

Gradierwerk 1/35

griffweise Schätzung 6/196

Grund und Boden 8/263

Grundsteuer, Krankenhaus 4/120

Grundstückserwerb, Haftung für Umsatzsteuer 7/236 ff.

Grundstückshandel, gewerblicher ~ 8/270 ff.

H

Haftung 12/391

Handelsregister, Schweiz 8/256 f.

Hinzurechnung 9/294 f.

Hinzurechnungsbesteuerung 1/19 ff., 2/48 ff.

– gesonderte und einheitliche Feststellung 2/50

– Hinzurechnungsbilanz 2/49

– Kapitalverkehrsfreiheit 1/22

– Schätzung 1/20, 2/49

Hoheitsbetrieb 9/289

I

Identifikationsmerkmal 4/122

Imkerei, Einkommensteuer 5/164 ff., 6/209 ff.

Immobilienveräußerung, Vorsteuerberichtigung 9/285 ff.

Infektionstheorie, Verlust 5/172

Informationspflicht, Kontrollmitteilung 5/157

Informationszugang, Richtsatzsammlung 10/310 ff.

Ingenieur 9/293

Inhaltsadressat, Prüfungsanordnung 12/380 f.

Innenumsätze, Organschaft 4/145

Insolvenzantrag, Abweisung mangels Masse 6/204

Insolvenzeröffnungsverfahren, Vorsteuerüberhang 9/298 ff.

Insolvenzforderungen, Geltendmachung 6/201 f.

Insolvenzgläubiger, nachrangige 6/200 f.

Insolvenztabelle 6/201

Insolvenztreuhand, Vergütung 4/137

Insolvenzverfahren

– Gläubigerarten 6/200 ff.

– Kosten 6/202 f.

– Massegläubiger 6/202 ff.

– Werbungskosten 4/136 ff.

Insovenzverfahren, Vollstreckungsverbot 6/201

Inventur 11/364

Investitionsfrist 8/264

Investmentbesteuerung 8/242 ff.

J

Jahressteuergesetz 2024 8/242 ff.

Joint Audit 12/404

juristische Person des öffentlichen Rechts, Außenprüfung 9/288 ff., 12/376 ff.

K

Kapitalverkehrsfreiheit, Hinzurechnungsbesteuerung 1/22

Kaskadensteuer 9/302 ff.

Kassenbericht 11/350

Kasseneinzelaufzeichnungen 11/350

Kassenführung 6/215

Kassensturzfähigkeit 11/350

Katalogberuf, ähnlicher Beruf 9/293

Kfz, Anteil der Privatnutzung 9/296 f.

Kindergarten 9/289

Kinderhort 9/289

Kindertagesstätte 9/289

Klagebefugnis 5/179

Kommissionsgeschäft, Aufladen von Elektrofahrzeugen 3/99 f.

Konfusion, Verschmelzung 2/70

Kontrollmitteilung

– Berufsheimnisträger 5/156

– Informationspflicht 5/157 f.

Konzern, Garantie 3/82 ff.

Konzernfinanzierung, Bankenprivileg 11/346 ff.

Konzessionsabgabe, Betrieb gewerblicher Art 2/44 f.

Körperschaftsteuer, Verlustnutzung 12/370 ff.

Kosten, gemischt veranlasste ~ 4/118 f.

Krankenhaus 9/289

– Begriff 4/114 f.

– Grundsteuer 4/120

– Kosten- und Leistungsrechnung 4/114 f.

– Mitarbeiterkantine 4/114 ff.

– Steuerbefreiung 4/115 f.

– Versorgungsauftrag 4/118

Krankenhausleistung, Begriff 4/114

Krankenhausträger 4/115

Kreditinstitut, Begriff 11/347 f.

Kurbeitrag 1/35

Kurbetrieb 1/33

Kurpark 1/33

L

Ladesäule, Umsatz 3/100

Land- und Forstwirtschaft, Imkerei 5/164 ff.

Leasing-Restwertmodell, Restwertabsicherung 5/176, 8/269 f.

Leasingsonderzahlung 4/145 f.

Leasingvertrag 5/171

Lebensmittellieferung, Abgrenzung zu Restaurationsumsatz 11/368

Leichtfertige Steuerverkürzung 10/317 f.

Lenkungszweck 6/190

Lern-App, Umsatzsteuer 3/96

Lieferung

– Begriff 9/302 ff.

– innergemeinschaftliches Reihengeschäft 3/104

– Ort 3/105

– Sportpferd 1/37

Liquidation, Hinzurechnungsbesteuerung 1/20

Lohnsteuerabzug 12/388 ff.

Luftfahrtunternehmen, Schweiz 9/283

Luxusautomobil, Privatnutzung 2/74 ff.

M

Mahlzeitendienst 9/289

Mandatsverhältnis 5/158

Maßgeblichkeit 7/229

Massearmut 6/204

Massegläubiger 6/202

Massenunzulänglichkeit 6/204

Masseverbindlichkeiten, Nachhaftung des Schuldners 6/205

Masseverbindlichkeiten, sonstige 6/203 f.

Mehrabführung 2/72

Mehrwertsteuer

– Neutralität 3/106

– Schweiz 8/257

Mehrwertsteuergruppe 4/143

Methode, Begriff 9/278

Mindestbesteuerung 5/149

Mitunternehmer 8/262

Mitunternehmerschaft

– Freiberufler 9/294

– Organschaft 7/230

Mitwirkungspflicht 6/197, 11/342, 12/388

– Hinzurechnungsbesteuerung 1/21

Mitwirkungsrecht, stiller Gesellschafter 7/230

Mitwirkungsverlangen 6/198

– qualifiziertes ~ 2/61 ff.

Mitwirkungsverweigerungsrecht, Berufsheimnisträger 5/157

Mitwirkungsverzögerungsgeld 6/198

Monte-Carlo-Simulation 9/278

Motivtest, Hinzurechnungsbesteuerung 1/22 f.

Multiplikator-verfahren 6/193

N

Nachkalkulation 6/193, 6/195
 Nachmeldepflicht 6/200
 nahestehende Person, verdeckte Gewinnausschüttung 2/42
 Näheverhältnis, verdeckte Gewinnausschüttung 2/42
 Nebenleistung 5/181
 – Frühstück 5/181
 – Umsatzsteuer 5/179 ff.
 Negativkalkulation 11/357
 nemo tenetur-Grundsatz 2/61 ff.
 Neugläubiger 6/205 f.
 Neutralität, Mehrwertsteuer 3/106
 nichtwirtschaftliche Tätigkeit 4/143
 Niederlassung, Tochtergesellschaft 3/99
 Nießbrauch 6/213 ff.
 Nullbescheid 5/179
 Nutzentheorie 6/193

O

offene Ladenkasse 6/215, 11/350
 Öffentlich-rechtliche Rundfunkanstalt 9/290
 OGAW 3/100
 Öko-Tech-Fonds 6/190
 Once-Only-Prinzip 4/121
 ÖPNV, Landeszuschuss 3/103
 Ordre public, Schweiz 8/259
 Organismus für gemeinsame Anlagen in Wertpapieren 3/100
 Organschaft 7/229 ff.
 – Ertragsteuer 2/69 ff.
 – Innenleistungen 3/98 f.
 – Innenumsätze 4/145
 – Mindestlaufzeit 2/72
 – Stiftung öffentlichen Rechts 4/141 ff.
 Österreich, Nebenleistung 5/182

P

Park, Kurpark 1/33
 Parkplatz, Umsatzsteuer 5/179 ff.
 Partnerschaftsgesellschaft 9/293
 Pauschalbesteuerung, Sportpferd 1/36 ff.
 Pensionszusage, Rückstellung 5/175, 8/268 f.
 Personengesellschaft 9/294
 – Anteilsveräußerung 10/335 ff.
 – Organschaft 2/71 f.
 – Rücklage nach § 6b EStG 8/262
 Pflegeheim 9/289
 Photovoltaikanlage, Vorsteuer 3/101 f.
 Postausgangskontrolle 5/169 f.
 Postzustellungsurkunde 5/159 ff.
 – Probleme bei der Zustellung 10/330, 10/333 ff.
 private Fahrzeugnutzung, Anscheinsbeweis 5/171 f., 8/265 f.

Privates Veräußerungsgeschäft 4/140 f.
 Privatlehrer, Umsatzsteuer 3/96
 Privatnutzung
 – Ein-Prozent-Regel 9/296 f.
 – Luxusautomobil 2/75
 Prognoserechnung 6/191
 Progressionsvorbehalt 6/189
 Prozessstandschaft 6/190
 Prüfungsanordnung 12/378 ff.
 – Bekanntgabeadressat 12/381
 – Inhaltsadressat 12/380 f.
 – Rechtsbehelf 12/381
 – Rechtswidrigkeit 5/158
 Prüfungsschwerpunkt 6/197
 Prüfungszeitraum 12/379

Q

Quantilsschätzung 6/195

R

Rechnung
 – Korrektur 3/103 ff.
 – unrichtiger Steuerausweise 7/237
 Rechnungsberichtigung, rückwirkende ~ 3/101
 Rechnungslegung, Schweiz 8/257 ff.
 Rechtsanwaltskammer, Auskunft gegenüber Finanzbehörde 5/156
 Rechtsbehelf, Prüfungsanordnung 12/381
 Rechtsnachfolger 6/190
 Rechtsschutzgarantie 2/61 ff.
 Reemtsma-Anspruch 3/102 f.
 Reihengeschäft, innergemeinschaftliches ~ 3/104
 Reinvestition, Gewinnzuschlag bei unterbliebener ~ 8/264
 Reinvestitionsrücklage 8/262
 Reiseleistung, Beförderungsleistung 3/100 f.
 Religionsgemeinschaft 9/289, 12/376
 Rentenbezugsmitteilung 12/389
 Rentenfonds 3/100
 Restaurationsumsatz, Abgrenzung zu Lebensmittellieferung 11/368
 Restnutzungsdauer, Schätzung 4/139 f.
 Restwertabsicherung, leasing-Restwertmodell 5/176
 Richtervorbehalt, Durchsuchungsanordnung 10/319
 Richtsatzsammlung 2/61 ff., 6/194, 11/349 ff.
 – Informationszugang 10/310 ff.
 Richtsatzschätzung 12/382 ff.
 – Gewerbeklasse 11/351
 Richtsatzvergleich 6/193, 9/278
 Risikobewertungsverfahren 1/14 ff., 2/53 ff.
 Risikokontrollansatz 3/84 f.
 Rohgewinnaufschlag 11/356
 Rohgewinnaufschlagsatz 6/194, 11/351

Rücklage 2/65 ff., 6/191
 – § 6b EStG 8/262 ff.
 Rückstellung
 – Altersfreizeit 5/174 f.
 – Pensionszusage 5/175, 8/268 f.
 – Schweiz 8/258
 Rückwirkung 6/189

S

Sacheinlage 10/336
 Sachverhaltsermittlung 1/3 ff.
 Saldierung, Vorsteuerüberhang 9/298 ff.
 Saldierungsverbot, Schweiz 8/258
 Satzungsmäßigkeit, Feststellung 1/11 f.
 Schätzung 5/150 ff.
 – Ausbeutekalkulation 11/355 ff.
 – Begründung 11/351
 – Hinzurechnungsbesteuerung 1/21, 2/49
 – Methode 6/192 ff., 12/382 ff.
 – Richtsatzsammlung 11/349 ff.
 – Sensitivitätsanalyse 9/274 ff.
 Schätzungsbefugnis 11/350 f.
 – Altkassen 1/26
 Schätzungsmethode 11/362
 – Auswahl 11/351
 Schlussbesprechung 5/150, 11/363
 Schwarzeinkäufe 11/360
 Schweiz
 – Aufbewahrungspflichten 8/259
 – Betriebsstätte 8/255 ff., 9/280 ff., 10/323 ff.
 – Briefkastendomizil 9/283
 – Buchführung 8/257
 – Bundessteuer 8/260 f.
 – Einkommensteuer 8/257
 – Geschäftsbericht 8/258
 – Gewinnermittlung 8/259
 – Grundsatz der Einzelbewertung 8/258
 – Handelsregister 8/256 f.
 – Luftfahrtunternehmen 9/283
 – Mehrwertsteuer 8/257
 – Ordre public 8/259
 – Rechnungslegung 8/257 ff.
 – Rückstellungen 8/258
 – Saldierungsverbot 8/258
 – Seeschiffahrt 10/325
 – Sitz 9/283 ff.
 – Steuerpflicht 8/255 ff.
 – Steuerumgehung 8/261
 – Wohnsitz 8/255
 – Zweigniederlassung 8/257
 Schwimmunterricht, Umsatzsteuer 3/95
 Seeschiffahrt, Schweiz 10/325
 Selbstveranlagung 7/221
 Selbstversorgungseinrichtung 4/119
 Sensitivitätsanalyse, Schätzung 9/274 ff.
 Ship-Management 5/173
 Sicherheitszuschlag 6/194, 9/278 f.
 Similarity Theory 6/194

Sonderbetriebsvermögen 7/222
 Sozialeinrichtung, Mitarbeiterkantine 4/118
 Sozialstation 9/289
 Spaltung, Verlustvortrag 4/131 ff.
 Spekulationsfrist 6/189
 Spiegelbildmethode 10/337
 Sportpferd 1/37
 Sportschule, Umsatzsteuer 3/95
 Steuerausweis, unrichtiger 7/237
 Steuerberater, Fahrtenbuch 5/158
 Steuerfahnder, Beschlagnahme- und Durchsuchungsanordnung 10/320 f.
 Steuerfahndung 7/218 ff.
 Steuergeheimnis 6/194
 Steuerhinterziehung 10/317
 Steuerkontrollsystem 6/197
 Steuerordnungswidrigkeit 10/318
 Steuerpflichtiger, Begriff 4/122
 Steuerschuldnerschaft, Übergang 3/106
 Steuersparmodell 3/92
 Steuerstundungsmodell, Begriff 6/186 ff.
 Steuerumgehung, Schweiz 8/261
 Steuerverkürzung, leichtfertige ~ 10/317 f.
 Stiftung öffentlichen Rechts 9/290
 – Entnahmebesteuerung, 4/142
 stille Reserven 8/263, 10/336
 Studentenwerk 9/290
 Substanzwertverfahren 6/193
 Systemgastronomie, Aufteilung des Gesamtentgelts 11/365 ff.

T

Tagungsstätte 9/289
 Tantiemen, Zufluss 4/138
 Tanzschule, Umsatzsteuer 3/95
 Taschenkontrolle 11/364
 Tätigkeitsschlüssel, Wirtschafts-Identifikationsnummer 4/123
 tauschähnlicher Umsatz, Abfallüberlassung 3/98
 Teilabschlussbescheid 6/199 f.
 Teilgewinnabführungsvertrag 7/229
 Teilprüfungsbericht 6/199 f.
 Tochtergesellschaft, Niederlassung 3/99
 Tonnage 9/295 f.
 – Besteuerung 5/173 f.
 Transparenzprinzip 10/337

U

Überentnahmen, doppelstöckige Personengesellschaft 1/27 f.
 U-Merkmal 4/130
 Umlaufvermögen
 – Abgrenzung zu Anlagevermögen 5/172, 8/266 f.
 – Wertpapier 6/188

Umsatzsteuer
 – Aufteilungsgebot 5/179 ff.
 – Bescheinigungsverfahren 3/97
 – Bildungsleistungen 3/95 ff., 12/394 ff.
 – Durchschnittssatzbesteuerung 1/36 ff.
 – Fahrschule 3/95
 – Fortbildung 12/394 ff.
 – Innenleistungen einer Organschaft 3/98 f.
 – Rechtsprechung 3/98 ff.
 – Schwimmunterricht 3/95
 – Sportschule 3/95
 – Tanzschule 3/95
 – unrichtiger Steuerausweis 7/236 ff.
 – Verpflegung 3/96
 – Vorsteuerberichtigung 9/285 ff.
 Umsatzsteuerbetrug 3/106
 Umsatzsteuererklärung 3/104
 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 3/104
 Umsatzsteuervoranmeldung 3/104
 Umwandlung, Verlustvortrag 4/131 ff.
 Umwandlungsteuer, Veräußerungsbegriff 7/222 ff.
 unentgeltliche Wertabgabe 4/142
 unrichtiger Steuerausweis, Haftung des Grundstückserwerbers 7/237
 Unternehmenssitz, Schweiz 9/283 ff.
 Unternehmensvertrag, Begriff 7/229
 Unternehmer, Juristische Person des öffentlichen Rechts 9/302 ff.
 Untersuchungsgrundsatz 1/3, 5/150 ff.
 Unzuverlässigkeit, Berufsverbot 4/146
 Upcycling, Umsatzsteuer 7/239
 Utility Theory 6/193

V

Veranlassungszusammenhang, Begriff 4/137
 Veräußerung 8/263
 – Begriff 7/222 ff.
 – Wohngrundstück 4/141
 Veräußerungsgeschäft, privates ~ 4/140 f.
 Veräußerungsgewinn
 – teilentgeltliche Übertragung 4/140
 – veranlagungszeitraumbezogene Betrachtung 4/138 f.
 verbindliche Zusage 6/199 f.
 Verböserung 1/36
 verdeckte Gewinnausschüttung 9/291
 – beschränkte Steuerpflicht 2/43
 – Betrieb gewerblicher Art 2/42 ff.
 – nahestehende Person 2/42
 Verfolgungsbehörde, Begriff 10/317
 Verfolgungsverjährung, Ablaufhemmung bei Unterbrechung der ~ 10/317 ff.
 Vergleichsrechnung 9/274 ff.
 Verhaltenstheorie 6/193
 Verhältnismäßigkeit 11/342, 12/388
 – Prüfungsanordnung 5/157

Verhandlungsgrundsatz 5/150 ff.
 Verlust, Verlustnutzung 12/370 ff.
 Verlustverrechnung, Steuersparmodell 3/92 ff.
 Verlustvortrag, Umwandlung 4/131 ff.
 Vermögensbindung, Gemeinnützigkeit 1/11, 1/38 ff.
 Vermögensverwaltung, Abgrenzung um gewerblichen Grundstücks-handel 8/270 ff.
 Vermögensverwendung, Gemeinnützigkeit 1/38
 Vermögenszuwachsrechnung 6/193, 9/278, 11/362
 Verpflegung, Umsatzsteuer 3/96
 Verpflichtungsklage 6/190
 Verrechnungspreis 7/233
 – Garantie im Konzern 3/82 ff.
 Verrechnungspreisdokumentation 6/198
 Verrechnungspreis, Dokumentation 3/83
 Verschmelzung 2/70
 – Verlustvortrag 4/131 ff.
 Versorgungsbetrieb 9/291
 – Widmungskapital 2/43
 Verwaltungsakt 6/198
 Verzehr, an Ort und Stelle 4/119
 Vorbehaltsnießbrauch 6/213 ff.
 Vorlagefrist 6/198
 Vorsteuer
 – Berichtigungspflicht 9/285 ff.
 – Photovoltaikanlage 3/101 f.
 Vorsteuerabzug 3/104
 – Organschaft 4/145
 Vorsteuerüberhang, Insolvenzverfahren 9/298 ff.

W

Wareneingangskontrolle 11/364
 Warenzusammenstellung, Aufteilung des Gesamtentgelts 11/366
 Wasserversorgung, Betrieb gewerblicher Art 5/177
 Werbungskosten
 – Begriff 4/137
 – Insolvenzverfahren 4/136 ff.
 Wertabgabe, unentgeltliche ~ 4/142
 Wertpapier, Umlaufvermögen 6/188
 Wertpapierhandel 6/189
 Widmungskapital, Betrieb gewerblicher Art 2/43
 wirtschaftlich Tätiger, Begriff 4/122
 wirtschaftliche Betrachtungsweise 5/152
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 4/114
 wirtschaftliches Eigentum 8/263
 Wirtschafts-Identifikationsnummer 1/30 ff., 4/121 ff.
 Wirtschaftszweignummer 4/124
 Wohlfahrtspflege 9/292

Wohnsitz, Schweiz 8/255

Y

Yield Approach 3/83 f.

Z

Zeitreihenvergleich 6/196, 9/274

Zielfonds 6/190

Zufluss, Tanieme 4/138

Zusammenfassende Meldung 3/104

Zusätzliches Unterscheidungsmerkmal
4/130

Zustellung 10/338 ff.

– Postzustellungsurkunde 10/330,
10/333 ff.

Zuwendung, Betrieb gewerblicher Art
2/44

Zweckbetrieb 9/292

– Krankenhaus 4/114

Zweigniederlassung, Schweiz 8/257

Zwischenbesprechung 11/363

Zwischenerwerber 3/106

Zwischengewinn 6/188

