

# Literaturverzeichnis

## Kommentare

- Blümich, W./Ebling, K./Falk, L.:* EStG, KStG, GewStG, Kommentar, 136. Lfg. (Stand: 11/2016), München
- Breithecker, V./Förster, G./Förster, U./Klapdor, R.:* UntStRefG – Unternehmensteuerreformgesetz 2008 – Kommentar, Berlin 2008
- Bunjes, J./Geist, R.:* Umsatzsteuergesetz, Kommentar, 16. Aufl., München 2017
- Dötsch, E./Jost, W. F./Pung A./Witt, G.:* Die Körperschaftsteuer, Kommentar, 88. Lfg. (Stand: 02/2017), Stuttgart
- Frotscher, G./Maas, E.:* Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, 130. Lfg. (Stand: 09/2015), Freiburg
- Gürsching, L./Stenger, A.:* Kommentar zum Bewertungsrecht – BewG, ErbStG, 136. Lfg. (Stand: 03/2017), Köln
- Herrmann, C./Heuer, G./Raupach, A.:* Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, 278. Lfg. (Stand: 04/2017), Köln
- Kanzler, H. J./Kraft, G./Bäumel, S.:* Einkommensteuergesetz, Kommentar, 2. Aufl., Herne 2017
- Kirchhof, P.:* EStG KompaktKommentar, Einkommensteuergesetz, 16. Aufl., Heidelberg 2017
- Kirchhof, P./Söhn, H./Mellinghoff, R.:* Einkommensteuergesetz, Kommentar, 276. Lfg. (Stand 03/2017), Heidelberg
- Lademann, F./Söffing, G.:* Kommentar zum Einkommensteuergesetz, 227. Lfg. (Stand: 04/2017), Stuttgart/München/Hannover
- Lenski, E./Steinberg, W.:* Kommentar zum Gewerbesteuergesetz, 118. Lfg. (Stand: 04/2017), Köln
- Littmann, E./Bitz, H./Pust, H.:* Das Einkommensteuerrecht, Kommentar, 120. Lfg. (Stand: 02/2017), Stuttgart
- Meinke, J. P.:* Erbschaft- und Schenkungssteuergesetz, Kommentar, 17. Aufl., München 2017
- Plückebaum, K./Malitzky, H./Widmann, W.:* Umsatzsteuergesetz, Mehrwertsteuer, Kommentar, 75. Lfg. (Stand: 05/2008), Köln/Berlin/Bonn/München
- Rau, G./Dürrwächter, E.:* Umsatzsteuergesetz, Kommentar, 169. Lfg. (Stand: 12/2016), Köln

Rödl, C./Preißer, M. et. Al/Seltenreich, S.: Erbschaft- und Schenkungsteuer Kompaktkommentar, 3. Aufl., Stuttgart 2017

Schmidt, L.: Einkommensteuergesetz, Kommentar, 36. Aufl., Leinen 2017

Tipke, K./Kruse, H. W.: Abgabenordnung, Finanzgerichtsordnung, Kommentar, 147. Lfg. (Stand: 02/2017), Köln

### Lehrbücher

Bischoff, J./Haug-Adrion, E./Dehner, K.: Staatsrecht und Steuerrecht, 7. Aufl., Stuttgart 2005

Grefe, C.: Unternehmenssteuern, 20. Aufl., Ludwigshafen 2017

Grobshäuser, U./Maier, W./Kies, D.: Besteuerung der Gesellschaften, 4. Aufl., Stuttgart 2014

Haas, R./Heil, M.: Erbrecht, Erbschaftsteuer, Schenkungsteuer, 4. Aufl. aktualisiert und vollst. überarb., Stuttgart 2017

Helmschrott, H./Schaeberle, J./Scheel, T.: Abgabenordnung, 16. Aufl., Stuttgart 2016

Jacobs, O. H./Scheffler, W./Spengel, C.: Unternehmensbesteuerung und Rechtsform, 5. Aufl., München 2015

Kaminski, B./Strunk, G.: Besteuerung unternehmerischer Tätigkeit: Grundlagen, Auswirkungen, Beispiele, 2. Aufl., Wiesbaden 2007

König, R./Maßbaum, A./Sureth, C.: Besteuerung und Rechtsformwahl, 7. Aufl., Herne 2016

Kreft, V.: Steueränderungsreport 2009, Wiesbaden 2009

Niehus, U./Wilke, H.: Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften, 4. Aufl., Stuttgart 2014

Niehus, U./Wilke, H.: Die Besteuerung der Personengesellschaften, 7. Aufl., Stuttgart 2015

Rose, G./Watrin, C.: Erbschaftsteuer, 12. Aufl., Berlin 2009

Scheffler, W.: Besteuerung von Unternehmen, Band II: Steuerbilanz und Vermögensaufstellung, 8. Aufl., Heidelberg 2014

Scheffler, W.: Besteuerung von Unternehmen, Band I: Ertrag-, Substanz- und Verkehrssteuern, 13. Aufl., Heidelberg 2016

Schreiber, U.: Besteuerung der Unternehmen, 4. Aufl. Berlin/Heidelberg/New York 2017

Tipke, K./Lang, J.: Steuerrecht, 22. Aufl., Köln 2015

Völkel, D./Karg, H.: Umsatzsteuer, 20. Aufl., Stuttgart 2009

Watrin, C./Rose, G.: Ertragsteuern, 20. Aufl., Berlin 2013

Zenthöfer, W.: Einkommensteuer, 12. Aufl., Stuttgart 2016

Zenthöfer, W./Alber, M.: Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, 17. Aufl., Stuttgart 2016

# Stichwortverzeichnis

## A

Abflussprinzip 35, 65, 79, 103  
Abgabenordnung 16  
Abgeltungsteuer 94, 131, 168, 180, 255  
– Anwendungsbereich 98  
– Ausnahmen 96  
Abgeordnetenbezüge 110  
Abschnittsbesteuerung 38, 133  
AEUV 12  
Altersvorsorge 110, 122  
Äquivalenzprinzip 21, 197, 305  
Arbeitslohn 81  
Ausbildungsfreibetrag 128  
ausländische Gewinne 216  
Außensteuergesetz 16  
außergewöhnliche Belastungen 125

## B

B2B 342  
B2C 342  
Bereicherung 269  
Berufsausbildungskosten 124  
Bestimmungslandprinzip 320  
Beteiligungen  
– stille 89  
Betriebsaufgabe 49, 53 f.  
Betriebsausgaben 68  
– nicht abzugsfähige 69, 156  
Betriebseinnahmen 74  
– steuerfreie 74  
Betriebsgrundstück 310  
Betriebsvermögen 276  
– begünstigtes 282  
– Verschonung 262  
Betriebsvermögensvergleich 63, 153  
betriebswirtschaftliche Bedeutung  
von Steuern 4

Bewertungsgesetz 16  
Bewirtungskosten 69

## D

Darlehen  
– partiarisches 89  
dauernde Lasten 105, 205  
Dienstleistungsfreiheit 12  
Diskriminierungsverbot 13  
Dividenden 155, 211, 215  
Doppelbesteuerungsabkommen  
15, 264  
Durchführungsverordnung 17  
Durchschnittssteuersatz 129

## E

E-Bilanz 65  
EBITDA 184  
EBITDA-Vortrag 71  
Einfuhr 328  
Einheitsprinzip 225, 232  
Einheitstheorie 190, 335, 338  
Einheitswert 313  
Einkommen  
– einkommensteuerliches 33  
– körperschaftsteuerliches 153  
Einkommensteuer 21, 39  
Einkommensteuertarif 128  
– ermäßigter Steuersatz 55, 132  
– gewerbliche Einkünfte 138  
Einkünfte  
– Gewerbebetrieb 42  
– Kapitalvermögen 87  
– Land- und Forstwirtschaft 40  
– nichtselbstständige Arbeit 81  
– selbstständige Arbeit 59  
– sonstige 103

- sonstige Leistungen 109
- Vermietung und Verpachtung 99
- Einkünfte aus Kapitalvermögen 76
  - Abgrenzung zum Gewerbebetrieb 93
- Einkunftsarten 33, 39
- Einlage 64, 74, 238, 244
- Einmalbesteuerung 39
- Einnahmen 76
  - Definition 76
  - steuerfreie 73, 86, 114, 155
  - Zeitpunkt der Erfassung 77
- Einzelunternehmer 225, 227
- Entfernungspauschale 84
- Entgelt 345, 351
- Entnahme 64, 238, 329
- Entscheidungsneutralität 6
- Erbersatzsteuer 268
- Erbschaftsteuer 259
  - Freibetrag 298
- Ergänzungsbilanz 237
- Ertragshoheit 8
- Ertragsteuer 3
- Ertragswertverfahren 273, 313
  - vereinfachtes 277
- Escape-Klausel 72, 186
- Europarecht 11, 320

## F

- Faktorverfahren 86
- Finanzausgleich 9
- Finanzierungsfreiheit 183
- Finanzverfassung 7, 10
- freiberufliche Tätigkeit 60
- Freistellungsauftrag 96
- Freizügigkeit der Arbeitnehmer 12

## G

- Gemeinschaftsteuer 3
- Gesamthandsbilanz 236
- Gesamtsteuerbelastung
  - Einzelunternehmen 228

- Kapitalgesellschaft 253
- Personengesellschaft 250
- Gesellschafter-Fremdfinanzierung 183
- Gesellschafter-Geschäftsführer 332
  - Pension 241
- Gesetzgebungshoheit 7
- Gewerbebetrieb 42, 199
  - Arten 43
  - Einkünfte aus 42, 50
  - gewerbliche Betätigung 44, 199
  - gewerbliche Prägung 49, 199
  - Grundstückshandel 48, 101
  - kraft Rechtsform 50, 200
  - Veräußerung 52
  - Verpachtung 49
  - wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 50, 200
- Gewerbeertrag 201
  - Hinzurechnungen 202
  - Kürzungen 213
- Gewerbesteuer 70, 197
  - Betriebsgrundstücke 213
  - Einzelunternehmen 228
  - Ermäßigung 138, 223
  - Kapitalgesellschaft 252
  - Personengesellschaft 248
- Gewinnabführungsvertrag 192
- Gewinnausschüttung 89, 211, 215 f., 218, 255
- Gewinneinkünfte 33 f., 39
- Gewinnermittlungsmethoden 62
  - § 4 Abs. 3-Rechnung 65
  - Betriebsvermögensvergleich 64, 153
  - Einnahmen-Überschuss-Rechnung 65
  - Schätzung 67
  - Tonnagebesteuerung 67
  - Vergleich 67, 80
- Gewinnermittlungszeitraum 68
- Gewinnerzielungsabsicht 46, 114, 334
- gewöhnlicher Aufenthalt 24

- Gleichheitssatz 21  
 GmbH & Co.KG 49, 52  
 Grenzsteuersatz 129  
 Grunderwerbsteuer 367  
 Grundfreibetrag 129  
 Grundfreiheiten 12  
 Grundsteuer 305  
 Grundstücksarten 308  
 Grundvermögen 272, 308  
 – Bewertung 273, 313  
 – Verschonung 294  
 Günstigerprüfung 95, 123
- H**  
 Haupteinkunftsarten 34  
 Hebesatz  
 – Gewerbesteuer 222  
 – Grundsteuer 314
- I**  
 inländische Einkünfte 27  
 innergemeinschaftlicher Erwerb 327, 345
- K**  
 Kapitalgesellschaft 251  
 – Anteile 55, 89, 111, 113, 133, 155, 160, 215  
 Kapitalverkehrsfreiheit 12  
 Kapitalvermögen  
 – Einkünfte aus 35, 87  
 – Gewinnausschüttungen 89  
 – Veräußerung 92  
 KGaA 52, 157, 210, 215  
 Kinderbetreuungskosten 86, 124  
 Kirchensteuer 96  
 Kleinunternehmer 365  
 Kommanditgesellschaft 246  
 Konzernklausel 72, 185  
 Körperschaftsteuer 145, 251  
 – Anrechnungsverfahren 148  
 – klassisches System 146 f.  
 – shareholder relief 148  
 – Systeme 145  
 – Teilanrechnung 148
- L**  
 Land- und Forstwirtschaft 40, 47, 307  
 – Bewertung des Vermögens 270, 307  
 – laufende Einkünfte 41  
 – Veräußerung 41  
 Lebenshaltungskosten 73, 79, 84  
 Leistungsfähigkeitsprinzip 21, 37, 125, 305, 315  
 Liebhaberei 46, 114  
 Lieferung 323, 325  
 Lizenzgebühren 208, 243  
 Lohnsteuer 86  
 Lottereeinnehmer 61
- M**  
 Markteinkommen 37  
 Miet- und Pachtzinsen 206 f.  
 Mitunternehmer 50, 233  
 Mitunternehmerschaft 211, 214
- N**  
 Nachhaltigkeit 46, 334  
 Nachversteuerung 136  
 Nebeneinkunftsarten 34, 94, 103, 109  
 Nettoprinzip 38, 116  
 nichtselbstständige Arbeit  
 – Einkünfte 81  
 – Werbungskosten 83  
 Niederlassungsfreiheit 12  
 Nominalwertprinzip 39
- O**  
 Objektsteuer 197, 305  
 Organgesellschaft 191, 217, 337  
 Organshaft  
 – gewerbesteuerliche 217  
 – körperschaftsteuerliche 189  
 – umsatzsteuerliche 337  
 – Verluste 192, 219

Organschaft, betriebswirtschaftliche  
  Bedeutung 189  
Organträger 191, 217, 337  
Ort  
  – der Geschäftsleitung 150  
  – der Lieferung 339  
  – der Sonstigen Leistung 341

**P**

Personengesellschaft 226, 232  
Personensteuer 3  
private Veräußerungsgeschäfte 106  
Progressionsvorbehalt 131  
Progressionszone 129  
Proportionalzone 129

**Q**

Quellentheorie 35 f., 75

**R**

Realsteuer 3  
Rechtsprechung 19  
Rechtsquellen 11  
Rechtsverordnung 17  
Reinvermögenszugangstheorie 34, 36  
Renten 83, 103, 205  
Richtlinien 14, 17  
Riester-Rente 110, 124

**S**

Sachbezüge 81  
Sachwertverfahren 275, 313  
Schachtelprivileg  
  – gewerbesteuerliches 211, 215  
Schedulensteuer 35  
Schenkungssteuer 259, 266  
Schulgeld 124  
selbstständige Arbeit  
  – Einkünfte aus 47, 59  
Selbstständigkeit 44, 60, 200, 332  
Sitz 151  
Solidaritätszuschlag 195  
Sonderausgaben 121

Sonderausgaben-Pauschbetrag 125  
Sonderbetriebsvermögen 240  
Sonderbilanz 238  
Sondertarif für Kapitalvermögen 131  
Sonstige Einkünfte 103  
Sonstige Leistungen 326  
Spenden 158, 212, 216  
Steuerbefreiung  
  – Verzicht auf 348  
Steuerbefreiungen  
  – Einkommensteuer 114  
  – Erbschaftsteuer 280  
  – Grunderwerbsteuer 372  
  – Grundsteuer 311  
  – Körperschaftsteuer 152, 155  
  – Umsatzsteuer 345  
Steuerbilanz 64, 236  
Steuerdefinition 1  
Steuerermäßigungen 138  
Steuerklassen 86  
Steuermesszahl  
  – Gewerbesteuer 222  
  – Grundsteuer 314  
Steuern  
  – ausländische 212  
  – direkte 3  
  – indirekte 3  
Steuerpflicht  
  – beschränkte 27, 151, 263  
  – Einkommensteuer 23  
  – Erbschaftsteuer 262  
  – erweiterte beschränkte 29, 31  
  – Gewerbesteuer 198  
  – Grunderwerbsteuer 367  
  – Grundsteuer 306  
  – Körperschaftsteuer 149  
  – unbeschränkte 23, 29, 149, 262  
Steuerplanung 6, 264  
Steuerschuldner  
  – Gewerbesteuer 248  
  – Grunderwerbsteuer 377  
  – Grundsteuer 311  
  – Umsatzsteuer 364

## Steuertarif

- Einkommensteuer 128
- Erbschaftsteuer 297
- Gewerbesteuer 221
- Grunderwerbsteuer 376
- Körperschaftsteuer 168
- Splitting-Tarif 144
- Umsatzsteuer 354

Steuerwirkung 4, 6

Stiftung 268, 301

Subjektprinzip 38

Subsidiaritätsklausel 96

Substanzsteuer 3

## T

Teileinkünfteverfahren 58, 97, 112,  
169, 180, 212, 255

Thesaurierungsbegünstigung  
134, 230

Transparenzprinzip 225, 232

Trennungsprinzip 145, 226

## U

Überschusseinkünfte 33, 35, 75

Überschussermittlung 75

Umsatzsteuer 315

- Bemessungsgrundlage 351
  - Kleinunternehmer 365
  - Mindestbemessungsgrundlage 353
  - Option 348
  - Reverse-Charge-Verfahren 364
  - steuerbare Umsätze 322
  - Systeme 316
  - Unternehmensvermögen 336
  - Veranlagung 362
  - Vorsteuerabzug 346, 354
- Umwandlungssteuergesetz 17
- Unterhaltsleistungen 128
- Unternehmen 335
- Unternehmensbesteuerung 225
- Unternehmer 331
- Unternehmerfiktion 338
- Ursprungslandprinzip 321

## V

Venture-Capital-Gesellschaft 61

Veranlagung

- Einkommensteuer 86, 142
- Erbschaftsteuer 300
- Gewerbesteuer 221
- Grunderwerbsteuer 376
- Körperschaftsteuer 168
- Umsatzsteuer 362

Veräußerung 110

- Betriebsvermögen 110
- freiberufliche Praxis 62
- Gewerbebetrieb 52
- Land- und Forstwirtschaft 41
- Privatvermögen 106, 112

Veräußerungsgewinn

- Anteile Kapitalgesellschaft 57
- Betriebsvermögen 53, 133, 177
- Definition 93
- Kapitalvermögen 88, 113
- Privatvermögen 92, 107, 114, 177

Veräußerungskosten 57

Verbrauchssteuern 4, 315

verdeckte Einlage 56, 178, 181

verdeckte Gewinnausschüttung 178

Verfassungsrecht 15

Vergleichswertverfahren 273

Verlustausgleich

- horizontaler 117
- vertikaler 118

Verluste

- Ausgleichsbegrenzung 99, 159,  
220, 246
- Einkommensteuer 117
- Einkünfte aus Kapitalvermögen 99
- Einzelunternehmen 228
- Gewerbesteuer 219
- Körperschaftsteuer 158
- Organschaft 192, 219
- Personengesellschaft 211, 246
- privates Veräußerungsgeschäft  
109
- Veräußerung 112

- Veräußerung Kapitalgesellschaftsanteile 58
- Veräußerung Privatvermögen 112
- Verlustabzug 118, 158
- Verlustausgleich 116
- Verlustrücktrag 119
- Verlustverrechnung 99
- Verlustvortrag 119
- Vermietung und Verpachtung 99, 242
  - ganzer Gewerbebetrieb 100
- Vermögensbildungsgesetz 17
- Vermögensverwaltung 48
- Verordnung 13
- Verschonung
  - Grundvermögen 294
- Versorgungsfreibetrag 83
- Verwaltungshoheit 10
- Verwaltungsvermögen 283
- Verwaltungsvorschriften 17
- Völkerrecht 11
- Vorsorgeaufwendungen 122
- Vorsorgepauschale 125
- Vorsteuerabzug 354
  - Ausschluss vom 357
  - Berichtigung 358

## W

- Wagniskapitalgesellschaften 61
- Warenverkehrsfreiheit 12
- Welteinkommen 26
- Werbegeschenke 69
- Werbungskosten 77 f.
  - nicht abzugsfähige 85
  - nichtselbstständige Arbeit 83
  - Pauschbetrag 79, 86, 94, 106
  - Vermietung und Verpachtung 102
  - Zeitpunkt der Erfassung 79
- Wertpapierleihe 174
- Wohnsitz 24

## Z

- Zinsen 69f., 78 f., 90, 204, 242
  - Lebensversicherung 89
- Zinsschranke 70, 183, 205
- Zinsvortrag 71
- Zuflussprinzip 35, 65, 77, 103
- Zurechnungstheorie 190, 218
- Zusammenveranlagung 143
- Zweckzuwendungen 267