

INHALTSVERZEICHNIS

Einleitung

1. Der Einkommensteuertatbestand	1
2. Systematische Einordnung und Rechtsgrundlagen der ESt	5
1. Abschnitt: Das Einkünftesystem des EStG	9
1. Die Einkunftsarten (§ 2 I EStG)	9
1.1 Dualismus der Einkünfteermittlung	12
1.2 Konkurrenz der Einkunftsarten	14
2. Einkommensermittlungszeitraum/Veranlagungszeitraum	15
2.1 Einkommensermittlungszeitraum	16
2.2 Gewinnermittlungszeitraum	16
2.3 Veranlagungszeitraum	17
3. Gewinnermittlungsmethoden	17
3.1 Gewinnermittlung nach §§ 4 I oder 4 III EStG	17
3.2 Der Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 I oder § 5 EStG	21
3.3 Die Gewinnermittlung nach § 4 III EStG	21
3.4 Durchschnittsbesteuerung nach § 13 a EStG	25
4. Ermittlung der Überschußinkünfte	25
4.1 Begriff der Einnahmen (§ 8 EStG)	25
4.2 Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbeträge (§§ 9, 9 a EStG) ...	26
5. Das Zufluß- und Abflußprinzip (§ 11 EStG)	27
6. Leistungsfähigkeitsprinzip und Nichtabziehbarkeit der Kosten der Lebensführung	30
6.1 Das Leistungsfähigkeitsprinzip	30
6.2 Die Abzugsverbote nach § 12 und § 4 V EStG	31
6.3 Das Aufteilungs- und Abzugsverbot bei gemischten Aufwendungen (§ 12 Nr 1 S. 2 EStG)	32
6.4 Nichtabziehbare Betriebsausgaben im einzelnen	34
7. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3 - 3 b EStG)	39
2. Abschnitt: Die einzelnen Einkunftsarten	39
1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13 - 14 a EStG)	39
1.1 Allgemeines	39
1.2 Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	40
1.3 Weitere Einzelheiten	41
2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	42
2.1 Allgemeines	42
2.2 Freiberufler-Sozietäten und Mithilfe anderer Personen	45
2.3 Gemischte Tätigkeit	46
2.4 Folgen der Zuordnung zur selbständigen Arbeit	47
2.5 Ende der freiberuflichen Tätigkeit	48

3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15 - 17 EStG)	51
3.1 Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen (§ 15 I Nr 1 EStG)	51
3.1.1 Begriff des Gewerbebetriebes	51
3.1.2 Beginn und Ende sowie Umfang des Gewerbebetriebes	54
3.2 Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft (§ 15 I Nr 2 iVm II, III EStG)	57
3.2.1 Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft	57
3.2.2 Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers	62
3.2.3 Unterschiedliche Bilanzierungsansätze – Ergänzungsbilanzen	66
3.2.4 Unterbeteiligung	67
3.3 Familienpersonengesellschaften	69
3.4 Die eheliche Gütergemeinschaft als Mitunternehmerschaft	72
3.5 Betriebsaufspaltung	73
3.6 Ausgleichs- und Abzugsverbot für Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung (§ 15 IV EStG)	75
3.7 Beschränkter Verlustausgleich für Kommanditisten (§ 15 a EStG)	76
3.7.1 Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten	76
3.7.2 Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs nach § 15 a EStG ..	77
3.7.3 Weitere Einzelheiten	80
3.8 Besteuerung von betrieblichen Veräußerungsvorgängen (§§ 16, 34 EStG) .	80
3.8.1 Begünstigte und nicht begünstigte Veräußerungsvorgänge	80
3.8.2 Veräußerung eines ganzen Gewerbebetriebes	81
3.8.3 Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebes	84
3.8.4 Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	86
3.8.5 Wahlrecht zwischen sofortiger Versteuerung des Veräußerungsgewinns und Zuflußversteuerung	89
3.8.6 Betriebsaufgabe	90
3.8.7 Betriebsverpachtung	92
3.8.8 Unentgeltliche Übertragungsvorgänge	93
3.8.9 Realteilung	95
3.9 Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 EStG)	95
3.9.1 Allgemeines	95
3.9.2 Voraussetzungen des § 17 EStG	95
3.9.3 Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungsgewinns	96
4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	99
4.1 Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 LStDV)	99
4.2 Arbeitslohn (§ 2 LStDV)	102
4.2.1 Barbezüge	102
4.2.2 Sachbezüge, Personalrabatte	102
4.3 Aufmerksamkeiten, Betriebsveranstaltungen	104
4.4 Steuerfreie Bezüge	105
4.5 Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	105
4.5.1 Versorgungs-Freibetrag (§ 19 II EStG)	106
4.5.2 Werbungskosten (§§ 9, 9 a EStG)	106

5. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	118
5.1 Allgemeines	118
5.2 Erträge aus der Beteiligung an Kapitalgesellschaften und Genossen- schaften	118
5.3 Beteiligungserträge aus Sondervermögen	120
5.4 Einnahmen aus stillen Gesellschaften und partiarischen Darlehen	121
5.5 Erträge aus Kapitalforderungen	122
5.6 Einnahmen aus der Veräußerung von Zins- und Gewinnansprüchen	123
5.7 Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	124
5.7.1 Werbungskosten	124
5.7.2 Sparer-Freibetrag (§ 20 IV EStG)	125
5.8 Steuerabzug vom Kapitalertrag (§§ 43 ff EStG)	125
5.9 Zinssteuer-Amnestiegesetz	126
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§§ 21, 21 a EStG)	126
6.1 Allgemeines	126
6.2 Besonderheiten bei den Einkünften aus § 21 I Nr 1 EStG	129
6.2.1 Vermietung und Verpachtung und Erbbaurecht	129
6.2.2 Vermietung und Verpachtung und Grundstücksnießbrauch, dingliches Wohnrecht	129
6.2.3 Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	130
6.2.4 Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	132
6.2.5 Absetzungen für Abnutzung	134
6.2.6 Steuerrechtliche Behandlung der selbstgenutzten Wohnung im eigenen Haus	138
6.2.7 Steuerbegünstigung nach § 10 e EStG	144
7. Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG)	148
7.1 Allgemeines	148
7.2 Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	148
7.2.1 Private Veräußerungsrente	148
7.2.2 Private Versorgungsrente	150
7.2.3 Private Unterhaltsrente	153
7.2.4 Betriebliche Veräußerungsrente	153
7.2.5 Betriebliche Versorgungsrente	156
7.2.6 Einkommensteuerliche Behandlung des Versorgungsaus- gleichs (§§ 1587 ff BGB)	157
7.3 Einkünfte aus Unterhaltsleistungen iSd § 22 Nr 1 a EStG	159
7.4 Einkünfte aus Spekulationsgeschäften (§§ 22 Nr 2, 23 EStG)	160
7.5 Einkünfte aus sonstigen Leistungen iSd § 22 Nr 3 EStG	162

3. Abschnitt: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Einkommensteuer	164
1. Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)	164
1.1 Summe der Einkünfte und Verlustausgleich	164
1.2 Altersentlastungsbetrag (§ 24 a EStG)	165
1.3 Ausbildungsplatz-Abzugsbetrag (§ 24 b EStG)	165
1.4 Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 III EStG)	165
2. Ermittlung des Einkommens (§ 2 IV EStG)	165
2.1 Sonderausgaben (§§ 10 - 10 d EStG)	166
2.1.1 Allgemeine Regeln für den Sonderausgabenabzug	166
2.1.2 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	167
2.1.3 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	170
2.1.4 Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale	174
2.1.5 Verlustabzug (§ 10 d EStG)	176
2.2 Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33 - 33 c EStG)	177
3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 V EStG)	184
3.1 Kinderfreibetrag (§ 32 VI EStG)	184
3.2 Haushaltsfreibetrag (§ 32 VII EStG)	184
3.3 Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge (§§ 46 III, 70 EStDV)	184
4. Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	184
4.1 Grundtarif/Splittingtarif (§ 32 a EStG)	184
4.2 Progressionsvorbehalt (§ 32 b EStG)	185
4.3 Steuerermäßigungen	185
4.3.1 Steuerbegünstigung für außerordentliche Einkünfte iSd § 34 EStG	185
4.3.2 Steuerermäßigung bei Auslandseinkünften (§ 34 c EStG)	185
4.3.3 Steuerabzugsbetrag bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen nach § 7 b EStG und der Steuerbegünstigung nach § 10 e EStG (§ 34 f EStG)	186
4.3.4 Steuerermäßigung für Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen (§ 34 g EStG)	186
4.3.5 Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35 EStG) .	186
5. Entstehung und Erhebung der ESt	186
5.1 Entstehung der Steuer	186
5.2 Erhebung der Steuer	186