

# Übersichtsgliederung

|  |     |
|--|-----|
| <b>Einführung</b> .....  | 1   |
| Überblick über den Aufbau der Einkommensteuer und die Struktur des Buches  |     |
| <b>Teil I: Einkommensteuerpflicht</b> .....  | 21  |
| Abschnitt 1: Beginn und Ende der Steuerpflicht .....   | 23  |
| Abschnitt 2: Arten der Steuerpflicht .....   | 23  |
| Kapitel 1: Unbeschränkte Steuerpflicht .....   | 24  |
| A. Voraussetzungen der unbeschränkten Steuerpflicht .....  | 24  |
| B. Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht (Welteinkommensprinzip, Anrechnung bzw. Abzug ausländischer Steuern, Doppelbesteuerungsabkommen, Progressionsvorbehalt) ..... | 29  |
| Kapitel 2: Beschränkte Steuerpflicht .....   | 41  |
| Kapitel 3: Wechsel zwischen beschränkter und unbeschränkter Steuerpflicht .....  | 42  |
| <b>Teil II: Betriebliche Einkunftsarten</b> .....  | 43  |
| Abschnitt 1: Laufende Einkünfte und ihre Ermittlung .....  | 45  |
| Kapitel 1: Umfang der laufenden Einkünfte .....  | 45  |
| A. Einkünfte aus Einzelunternehmen .....   | 45  |
| I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....   | 45  |
| II. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....   | 59  |
| III. Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....  | 61  |
| B. Einkünfte aus Mitunternehmerschaften .....  | 67  |
| I. Existenz einer Mitunternehmerschaft .....   | 67  |
| II. Steuerpflichtige Bezüge aus Mitunternehmerschaften .....   | 88  |
| III. Sonderformen von Mitunternehmerschaften (GmbH & Co., Unterbeteiligung, KGaA) .....  | 117 |
| IV. Betriebsaufspaltung .....  | 125 |
| Kapitel 2: Ermittlung der laufenden Einkünfte .....  | 147 |
| A. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG) .....  | 147 |
| B. Vermögensvergleich (Bilanz) .....   | 158 |
| I. Wesen und Grundlagen des Vermögensvergleiches (Buchführungspflicht, Arten des Vermögensvergleiches, Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung) .....                     | 158 |
| II. Bilanzierung der Aktiv- und Passivposten der Bilanz .....  | 186 |
| a) Begriff der Bilanzierung .....  | 186 |
| b) Bilanzierung der Aktivposten .....  | 186 |
| 1. Bilanzierung von Wirtschaftsgütern (Begriff, Arten, Aktivierungsfähigkeit bzw. -pflicht, wirtschaftliches Eigentum, Betriebsvermögenseigenschaft) .....               | 187 |
| 2. Bilanzierung von Abgrenzungsposten (einschl. Bilanzierungshilfen) .....   | 254 |
| c) Bilanzierung der Passivposten .....   | 266 |
| 1. Passivierung von Verbindlichkeiten .....  | 266 |
| 2. Passivierung von Rückstellungen .....   | 284 |
| 3. Passivierung von Rechnungsabgrenzungsposten .....   | 322 |

|  |   |     |
|--|---|-----|
| III.   | Bewertung der Aktiv- und Passivposten der Bilanz .....  | 324 |
| a)   | Maßgebliche Wertansätze .....   | 324 |
| 1.   | Anschaffungs- und Herstellungskosten (einschl. Verfahren der Gruppenbewertung bei Massengütern).....  | 324 |
| 2.   | Tages- und Teilwert.....  | 384 |
| b)   | Bewertung der Aktivposten.....  | 400 |
| 1.   | Bewertung des Anlagevermögens (einschl. Abschreibungen).....  | 400 |
| 2.   | Bewertung des Umlaufvermögens .....   | 467 |
| c)   | Bewertung der Passivposten.....   | 472 |
| 1.   | Bewertung feststehender Schulden.....   | 472 |
| 2.   | Bewertung der Rückstellungen.....   | 477 |
| 3.   | Steuerfreie Rücklagen (§§ 6b, c EStG, Abschn. 35 EStR) ...  | 495 |
| IV.  | Bilanzstichtag, Bilanzberichtigung, Bilanzänderung.....   | 521 |
| V.   | Korrekturen des Bilanzergebnisses.....  | 534 |
| a)   | Korrektur des Bilanzergebnisses um Entnahmen und Einlagen (einschl. der Überführung von Wirtschaftsgütern zwischen zwei Betriebsvermögen) ..... | 535 |
| b)   | Korrektur des Bilanzergebnisses um nicht berücksichtigungsfähige betriebliche Ausgaben und steuerfreie Einnahmen (§ 4 Abs. 5 - 7 EStG).....     | 575 |
| VI.  | Verteilung des Bilanzergebnisses bei Mitunternehmerschaften (einschl. Ergänzungs- und Sonderbilanzen) .....                                     | 600 |
| C.   | Einnahmen-Ausgabenrechnung .....  | 629 |
| D.   | Schätzung des Gewinns.....  | 648 |
| E.   | Probleme beim Wechsel zwischen bilanzieller Gewinnermittlung und Einnahmen-Ausgabenrechnung .....   | 658 |
| Abschnitt 2: Steuerbegünstigte Veräußerungsgewinne und ihre Ermittlung.....  |   | 676 |
| Kapitel 1: Veräußerungserfolge im System der Einkommensteuer.....  |   | 676 |
| Kapitel 2: Steuerbegünstigte Veräußerungsvorgänge .....  |   | 676 |
| A.   | Gesamtbetriebsveräußerung.....  | 677 |
| I.   | Verkauf.....  | 677 |
| II.  | Betriebsaufgabe .....   | 680 |
| III.   | Betriebsverpachtung.....  | 688 |
| IV.  | Unentgeltliche oder teilentgeltliche Betriebsübertragung.....   | 692 |
| B.   | Veräußerung von Teilbetrieben.....  | 696 |
| C.   | Veräußerung von Anteilen an Mitunternehmerschaften .....  | 700 |
| D.   | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....   | 704 |
| Kapitel 3: Ermittlung von Veräußerungsgewinnen .....   |   | 715 |
| Kapitel 4: Steuervergünstigungen auf Veräußerungsgewinne .....   |   | 723 |
| Kapitel 5: Sonderprobleme bei der Veräußerung von Mitunternehmeranteilen und der Auflösung von Mitunternehmerschaften..... |   | 735 |
| A.   | Steuerliche und buchhalterische Konsequenzen der Veräußerung von Mitunternehmeranteilen (einschl. Wegfall negativer Kapitalkonten).....         | 735 |
| B.   | Abfindung lästiger Gesellschafter.....  | 747 |
| C.   | Steuerliche und buchhalterische Konsequenzen der Sachwertabfindung und Realteilung .....  | 749 |

|   |      |
|---|------|
| <b>Teil III: Haushaltseinkunftsarten</b> .....  | 771  |
| Abschnitt 1: Umfang der Haushaltseinkunftsarten .....   | 773  |
| Kapitel 1: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....   | 773  |
| Kapitel 2: Einkünfte aus Kapitalvermögen.....   | 797  |
| Kapitel 3: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....   | 821  |
| Kapitel 4: Sonstige Einkünfte (wiederkehrende Bezüge, Spekulations-<br>geschäfte, Realsplitting, gelegentliche Leistungen, Abgeord-<br>netendiäten).....    | 830  |
| Abschnitt 2: Ermittlung der Haushaltseinkünfte .....  | 842  |
| Kapitel 1: Im Rahmen der Haushaltseinkünfte steuerbare Einnahmen..  | 842  |
| Kapitel 2: Werbungskosten.....  | 844  |
| Abschnitt 3: Besonderheiten bei Erzielung von Haushaltseinkünften im<br>Rahmen von Personenmehrheiten (vermögensverwaltende<br>Personengesellschaften)..... | 893  |
| <br><b>Teil IV: Abgrenzungsprobleme</b> .....   | 903  |
| Abschnitt 1: Abgrenzung der steuerbaren von den nicht steuerbaren<br>Tätigkeiten (einschl. Gewinnerzielungsabsicht).....                                    | 905  |
| Abschnitt 2: Abgrenzung der betrieblichen von den Haushaltseinkunfts-<br>arten .....  | 914  |
| Kapitel 1: Abgrenzung zwischen gewerblicher bzw. selbständiger<br>Tätigkeit und nichtselbständiger Arbeit.....  | 914  |
| Kapitel 2: Abgrenzung zwischen gewerblicher Tätigkeit und Vermö-<br>gensverwaltung .....  | 916  |
| Abschnitt 3: Abgrenzung betrieblicher Einkunftsarten untereinander.....   | 922  |
| Kapitel 1: Abgrenzung zwischen land- und forstwirtschaftlicher und<br>gewerblicher Tätigkeit .....  | 922  |
| Kapitel 2: Abgrenzung zwischen freiberuflicher und gewerblicher Tä-<br>tigkeit .....  | 927  |
| Abschnitt 4: Abgrenzung zwischen entgeltlichem und unentgeltlichem<br>Erwerb von Wirtschaftsgütern .....  | 931  |
| <br><b>Teil V: Einkünftezurechnung</b> .....  | 949  |
| Abschnitt 1: Grundlagen der Einkünftezurechnung (personelle Zurech-<br>nung von Einnahmen, Ausgaben und stillen Reserven).....                              | 951  |
| Abschnitt 2: Einkünftezurechnung bei fehlendem Interessengegensatz.....   | 981  |
| Kapitel 1: Familienpersonengesellschaften .....   | 982  |
| Kapitel 2: Arbeitsverhältnisse zwischen nahen Angehörigen .....   | 1007 |
| Kapitel 3: Darlehensverhältnisse zwischen nahen Angehörigen.....  | 1015 |
| Abschnitt 3: Einkünftezurechnung beim Nießbrauch .....  | 1018 |
| Kapitel 1: Zivilrechtliche Grundlagen des Nießbrauchs.....  | 1018 |
| Kapitel 2: Nießbrauch an Einzelwirtschaftsgütern .....  | 1021 |
| Kapitel 3: Nießbrauch an Unternehmen .....  | 1070 |
| <br><b>Teil VI: Verlustausgleich und Verlustverrechnung</b> .....   | 1089 |
| Abschnitt 1: Grundsätze des Verlustausgleichs.....  | 1091 |
| Abschnitt 2: Beschränkung des Verlustausgleichs .....   | 1092 |
| Kapitel 1: Verlustausgleich bei ausländischen Einkünften (§ 2a EStG)..  | 1092 |
| Kapitel 2: Verlustausgleich bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG).....  | 1108 |

|  |   |             |
|--|---|-------------|
| Kapitel 3:   | Sonstige Beschränkungen des Verlustausgleichs.....  | 1171        |
| Kapitel 4:   | Verhältnis der Verlustausgleichsbeschränkungen zueinander .....   | 1172        |
| Abschnitt 3:   | Erweiterung des Verlustausgleichs für Verluste aus DBA-Ländern mit Freistellungsmethode.....  | 1174        |
| <b>Teil VII: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....</b> |   | <b>1177</b> |
| Abschnitt 1:   | Ablauf der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....  | 1179        |
| Abschnitt 2:   | Altersentlastungsbetrag .....   | 1180        |
| Abschnitt 3:   | Ausbildungsplatz-Abzugsbetrag .....   | 1182        |
| Abschnitt 4:   | Sonderausgaben .....  | 1183        |
| Kapitel 1:   | Grundlagen (Begriff, Abzugsberechtigung, Zeitpunkt der Erfassung, Arten).....   | 1183        |
| Kapitel 2:   | Vorsorgeaufwendungen (Begriff, Vorsorgeaufwendungen, Vorsorgepauschale).....  | 1186        |
| Kapitel 3:   | Sonstige Sonderausgaben (Renten, Kirchensteuer, Zinsen auf Steuerforderungen, Steuerberatungskosten, Berufsausbildung, Spenden, Realsplittung, hauswirtschaftliche Beschäftigungsverhältnisse) .....  | 1216        |
| Kapitel 4:   | Sonderausgabenabzug im Zusammenhang mit dem Erwerb oder der Herstellung selbstgenutzten Wohneigentums (§§ 10e, 10f EStG einschl. der Begleitgesetze und Übergangsregelungen) .....  | 1238        |
| Abschnitt 5:   | Berücksichtigungsfähigkeit von Kindern (Exkurs).....  | 1329        |
| Abschnitt 6:   | Außergewöhnliche Belastungen.....   | 1342        |
| Kapitel 1:   | Grundlagen (Begriff, Zeitpunkt der Erfassung, Arten).....   | 1342        |
| Kapitel 2:   | Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen.....  | 1347        |
| Kapitel 3:   | Typisierte außergewöhnliche Belastungen (Unterhaltsaufwendungen, Ausbildungsfreibeträge, Aufwendungen für die Beschäftigung einer Haushaltshilfe, Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene, Pflegepersonen, Kinderbetreuungskosten) ..... | 1356        |
| Abschnitt 7:   | Verlustabzug (Verlustvor- und -rücktrag nach § 10d EStG) ...  | 1387        |
| Abschnitt 8:   | Haushalts- und Kinderfreibetrag.....  | 1394        |
| <b>Teil VIII: Festsetzung der Einkommensteuer.....</b>           |   | <b>1399</b> |
| Abschnitt 1:   | Einkommensteuertarif .....  | 1401        |
| Kapitel 1:   | Einkommensteuergrundtarif.....  | 1401        |
| Kapitel 2:   | Splittingverfahren .....  | 1403        |
| Kapitel 3:   | Steuersatzermäßigungen.....   | 1405        |
| Abschnitt 2:   | Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer (Korrekturen, Steuerermäßigungen nach dem BerlinFG, für Land- und Forstwirte, § 34f EStG, für Spenden an politische Parteien, für mit Erbschaftsteuer belastete Einkünfte).....                | 1417        |
| <b>Teil IX: Technik der Steuererhebung.....</b>                  |   | <b>1431</b> |
| Abschnitt 1:   | Veranlagung der Einkommensteuer.....  | 1433        |
| Abschnitt 2:   | Lohnsteuer .....  | 1445        |
| Abschnitt 3:   | Kapitalertragsteuer.....  | 1485        |

|   |      |
|---|------|
| <b>Teil X: Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger</b> .....   | 1489 |
| Abschnitt 1: Normale beschränkte Steuerpflicht nach dem Einkommen-<br>steuergesetz.....                 | 1491 |
| Abschnitt 2: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach dem Außen-<br>steuergesetz.....                  | 1514 |
| Abschnitt 3: Besonderheiten beim Wechsel zwischen beschränkter und<br>unbeschränkter Steuerpflicht..... | 1517 |

# Detailgliederung

|   |    |
|---|----|
| <b>Einführung</b> .....   | 1  |
| Abschnitt 1: Begriffliche Grundlagen.....   | 3  |
| Abschnitt 2: Systematische Grundlagen.....  | 4  |
| Kapitel 1: Elemente des Einkommensteuertatbestandes.....  | 4  |
| A. Steuersubjekt.....   | 5  |
| B. Steuergegenstand.....  | 6  |
| C. Steuerbemessungsgrundlage.....   | 7  |
| D. Steuersatz.....  | 8  |
| Kapitel 2: Aufbau des Einkommensteuertatbestandes.....  | 8  |
| Kapitel 3: Stellung von Freibeträgen, Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen im Rahmen des Einkommensteuertatbestandes..... | 10 |
| Kapitel 4: Ableitung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit aus dem Einkommensteuertatbestand.....                  | 11 |
| Abschnitt 3: Ablauf der Einkommensteuerermittlung.....  | 14 |
| <b>Teil I: Einkommensteuerpflicht</b> .....   | 21 |
| Abschnitt 1: Beginn und Ende der Steuerpflicht.....   | 23 |
| Abschnitt 2: Arten der Steuerpflicht.....   | 23 |
| Kapitel 1: Unbeschränkte Steuerpflicht.....   | 24 |
| A. Voraussetzungen der unbeschränkten Steuerpflicht.....  | 24 |
| I. Inland.....  | 24 |
| II. Wohnsitz.....   | 25 |
| III. Gewöhnlicher Aufenthalt.....   | 27 |
| IV. Auslandsbedienstete mit Einkünften aus inländischen öffentlichen Kassen.....  | 28 |
| B. Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht.....   | 29 |
| I. "Welteinkommensprinzip".....   | 29 |
| II. Maßnahmen zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung.....  | 30 |
| a) Einseitige Maßnahmen.....  | 30 |
| b) Doppelbesteuerungsabkommen.....  | 36 |
| 1. Anrechnungsverfahren und Freistellungsmethode.....   | 36 |
| 2. Progressionsvorbehalt.....   | 38 |
| Kapitel 2: Beschränkte Steuerpflicht.....   | 41 |
| A. Beschränkte Steuerpflicht nach dem EStG.....   | 41 |
| B. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach dem Außensteuergesetz.....   | 41 |
| Kapitel 3: Wechsel zwischen beschränkter und unbeschränkter Steuerpflicht.....  | 42 |
| <b>Teil II: Betriebliche Einkunftsarten</b> .....   | 43 |
| Abschnitt 1: Laufende Einkünfte und ihre Ermittlung.....  | 45 |
| Kapitel 1: Umfang der laufenden Einkünfte.....  | 45 |
| A. Einkünfte aus Einzelunternehmen.....   | 45 |
| I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....   | 45 |
| a) Begriff der land- und forstwirtschaftlichen Einkünfte.....   | 45 |
| b) Bestandteile der land- und forstwirtschaftlichen Einkünfte.....  | 47 |

|      |  |    |
|------|--|----|
| 1.   | Einkünfte aus Pflanzenanbau .....  | 47 |
| 2.   | Einkünfte aus Tierzucht und Tierhaltung.....   | 47 |
| 3.   | Einkünfte aus Fischerei, Imkerei und Wanderschäfererei .....   | 49 |
| 4.   | Einkünfte aus Forstwirtschaft .....  | 49 |
| 5.   | Einkünfte aus Jagd.....  | 50 |
| 6.   | Einkünfte bestimmter Realgemeinden (Exkurs).....   | 50 |
| 7.   | Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben.....  | 51 |
| 8.   | Einkünfte aus Hilfsgeschäften .....  | 52 |
| 9.   | Nutzungswert der eigenen Wohnung (Übergangsregelung) .....   | 55 |
| 10.  | Produktionsaufgaberente.....   | 57 |
| 11.  | Vergütungen für die Aufgabe der Milcherzeugung und für Flächenstilllegung .....                            | 57 |
| c)   | Freibetrag für Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....   | 58 |
| II.  | Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....  | 59 |
| III. | Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....  | 61 |
| a)   | Begriff der selbständigen Arbeit .....   | 61 |
| b)   | Bestandteile der selbständigen Arbeit .....  | 63 |
| 1.   | Freiberufliche Tätigkeit.....  | 63 |
| 1.0  | Wissenschaftliche, künstlerische, schriftstellerische, unterrichtende oder erzieherische Tätigkeiten ..... | 63 |
| 1.1  | Katalogberufe und den Katalogberufen ähnliche Berufe.....  | 65 |
| 1.2  | Erfindervergütungen.....   | 66 |
| 2.   | Tätigkeit staatlicher Lottereeinnehmer und sonstige selbständige Tätigkeiten .....                         | 66 |
| B.   | Einkünfte aus Mitunternehmerschaften .....   | 67 |
| I.   | Existenz einer Mitunternehmerschaft .....  | 67 |
| a)   | Begriff des Mitunternehmers.....   | 67 |
| b)   | Merkmale der Mitunternehmerschaft.....   | 69 |
| 1.   | Beteiligung an einem Betrieb .....   | 69 |
| 1.0  | Beitrag zur betrieblichen Tätigkeit .....  | 70 |
| 1.1  | Erfolgsbeteiligung .....   | 71 |
| 1.2  | Entnahmerecht .....  | 73 |
| 2.   | Unternehmerfunktion .....  | 74 |
| 2.0  | Unternehmerinitiative.....   | 74 |
| 2.1  | Unternehmerrisiko .....  | 76 |
| c)   | Abgrenzung Mitunternehmer - Gesellschafter .....   | 78 |
| d)   | Formen der Mitunternehmerschaft .....  | 80 |
| 1.   | Offene gesellschaftsrechtliche Mitunternehmerschaften .....  | 80 |
| 2.   | Gesellschaftsähnliche Mitunternehmerschaften.....  | 83 |
| 3.   | Verdeckte Mitunternehmerschaften.....  | 85 |
| II.  | Steuerpflichtige Bezüge aus Mitunternehmerschaften.....  | 88 |
| a)   | Gewinne bzw. Verluste .....  | 88 |
| b)   | Sondervergütungen.....   | 89 |
| 1.   | Leistungsbeziehungen zwischen einer Personengesellschaft und ihren Gesellschaftern im Zivilrecht .....     | 89 |
| 2.   | Leistungsbeziehungen zwischen Unternehmen und ihren Mitunternehmern im Steuerrecht .....                   | 90 |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| 2.0      | Entgeltliche Leistungen des Mitunternehmers an das Unternehmen.....                        | 90  |
| 2.00     | Prinzip der Nichtanerkennung des Leistungsaustausches.....                                 | 90  |
| 2.01     | Die steuerliche Behandlung des Leistungsaustausches im einzelnen.....                      | 95  |
| 2.010    | Leistungen zwischen Betriebs- und Haushaltsbereich.....                                    | 96  |
| 2.0100   | Nichtselbständige Tätigkeit.....   | 96  |
| 2.0101   | Darlehen.....  | 96  |
| 2.0102   | Vermietung und Verpachtung.....  | 97  |
| 2.01020  | Unmittelbare Nutzungsüberlassung.....  | 97  |
| 2.01021  | Mittelbare Nutzungsüberlassung.....  | 98  |
| 2.010210 | Rechtslage.....  | 98  |
| 2.010211 | Stellungnahme.....   | 98  |
| 2.0103   | Veräußerung.....   | 99  |
| 2.011    | Leistungen innerhalb des Betriebsbereiches.....  | 100 |
| 2.0110   | Zum Problem der Subsidiarität des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG.....                              | 100 |
| 2.0111   | Freiberufliche Tätigkeit.....  | 101 |
| 2.0112   | Entgeltliche Überlassung von Wirtschaftsgütern (Darlehen, Vermietung und Verpachtung)..... | 103 |
| 2.0113   | Veräußerung.....   | 104 |
| 2.1      | Entgeltliche Leistungen des Unternehmens an den Mitunternehmer.....                        | 104 |
| 2.2      | Entgeltliche Leistungen zwischen zwei Mitunternehmerschaften.....                          | 107 |
| 2.20     | Bei doppelstöckigen Mitunternehmerschaften.....  | 107 |
| 2.200    | Rechtslage.....  | 107 |
| 2.201    | Stellungnahme.....   | 110 |
| 2.21     | Bei Personengesellschaften mit (teilweise) identischen Gesellschaftern.....                | 112 |
| 2.210    | Rechtslage.....  | 112 |
| 2.211    | Stellungnahme.....   | 115 |
| III.     | Sonderformen von Mitunternehmerschaften.....   | 117 |
| a)       | Unterbeteiligungen an Mitunternehmeranteilen.....  | 117 |
| 1.       | Rechtslage.....  | 117 |
| 2.       | Stellungnahme.....   | 118 |
| b)       | GmbH & Co. KG.....   | 119 |
| 1.       | Rechtslage.....  | 119 |
| 2.       | Stellungnahme.....   | 123 |
| c)       | Kommanditgesellschaft auf Aktien.....  | 124 |
| IV.      | Betriebsaufspaltung.....   | 125 |
| a)       | Begriff der Betriebsaufspaltung.....   | 125 |
| b)       | Rechtsgrundlagen der Betriebsaufspaltung.....  | 126 |
| c)       | Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung.....   | 127 |
| 1.       | Bei der kapitalistischen Betriebsaufspaltung.....  | 127 |
| 1.0      | Sachliche Verflechtung.....  | 127 |
| 1.1      | Personelle Verflechtung.....   | 130 |
| 2.       | Bei der mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung.....                                      | 136 |



|            |  |     |
|------------|--|-----|
| d)         | Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung.....                                      | 137 |
| 1.         | Bei der Entstehung.....  | 137 |
| 2.         | Während des Bestehens.....   | 139 |
| 2.0        | Umqualifizierung des Vermögens und der Einkünfte ...                           | 139 |
| 2.1        | Sonderprobleme.....  | 142 |
| 3.         | Bei der Beendigung.....  | 144 |
| Kapitel 2: | Ermittlung der laufenden Einkünfte .....                                       | 147 |
| A.         | Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen.....                                 | 147 |
| I.         | Betroffener Personenkreis .....  | 147 |
| II.        | Durchführung der Gewinnermittlung nach Durchschnitts-<br>sätzen .....          | 149 |
| a)         | Überblick.....   | 149 |
| b)         | Grundbetrag .....  | 150 |
| c)         | Hinzurechnungen.....   | 152 |
| 1.         | Wert der Arbeitsleistung .....   | 152 |
| 2.         | Nicht im Grundbetrag enthaltene Erträge .....                                  | 153 |
| d)         | Kürzungen.....   | 155 |
| e)         | Freibetrag für nicht im Grundbetrag abgegoltene Gewinne... ..                  | 157 |
| B.         | Vermögensvergleich.....  | 158 |
| I.         | Wesen und Grundlagen des Vermögensvergleiches.....                             | 158 |
| a)         | Betroffener Personenkreis.....   | 158 |
| b)         | Durchführung des Vermögensvergleiches mit Hilfe der<br>Bilanz .....            | 160 |
| c)         | Arten des Vermögensvergleiches.....  | 161 |
| d)         | Grundlagen der Bilanzerstellung .....  | 162 |
| 1.         | Handels- und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmä-<br>ßiger Buchführung..... | 162 |
| 1.0        | Inhalt und Bedeutung der GoB .....   | 162 |
| 1.1        | System der GoB.....  | 163 |
| 1.10       | Grundsatz der Wahrheit .....   | 164 |
| 1.11       | Grundsatz der Klarheit .....   | 165 |
| 1.12       | Grundsatz der Vorsicht.....  | 165 |
| 1.120      | Realisationsprinzip .....  | 166 |
| 1.121      | Imparitätsprinzip.....   | 166 |
| 1.13       | Grundsätze der Bilanzverknüpfung .....   | 167 |
| 1.130      | Prinzip der Bilanzidentität.....   | 167 |
| 1.131      | Prinzip der formellen Bilanzkontinuität.....                                   | 168 |
| 1.132      | Prinzip der materiellen Bilanzkontinuität .....                                | 168 |
| 1.2        | Prinzip der Maßgeblichkeit der Handels- für die<br>Steuerbilanz .....          | 169 |
| 2.         | Ordnungsmäßigkeit der Buchführung im einzelnen .....                           | 173 |
| 2.0        | Kaufmännische Bücher .....   | 174 |
| 2.1        | Materielle Ordnungsmäßigkeit der Buchführung.....                              | 174 |
| 2.2        | Formelle Ordnungsmäßigkeit der Buchführung.....                                | 175 |
| 2.20       | Organisation der Buchführung.....  | 175 |
| 2.21       | Buchführungssystem .....   | 178 |
| 2.22       | Buchführungstechnik.....   | 178 |
| 2.3        | Überprüfung der Buchführung durch die Inventur .....                           | 180 |
| 2.30       | Begriff und Aufgaben der Inventur .....  | 180 |
| 2.31       | Stichtagsinventur .....  | 181 |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 2.32    | Permanente Inventur .....  | 182 |
| 2.33    | Stichprobeninventur .....  | 183 |
| 2.34    | Inventar .....   | 184 |
| II.     | Bilanzierung der Aktiv- und Passivposten der Bilanz .....                                  | 186 |
| a)      | Begriff der Bilanzierung .....   | 186 |
| b)      | Bilanzierung der Aktivposten .....   | 186 |
| 1.      | Bilanzierung von Wirtschaftsgütern .....   | 187 |
| 1.0     | Begriff des Wirtschaftsgutes .....   | 187 |
| 1.00    | Merkmale des Wirtschaftsgutbegriffes .....   | 187 |
| 1.000   | Begriff des wirtschaftlichen Vorteils .....  | 187 |
| 1.001   | Übertragbarkeit des wirtschaftlichen Vorteils .....  | 187 |
| 1.002   | Konkretisierung des wirtschaftlichen Vorteils .....  | 189 |
| 1.003   | Gesonderte Bewertungsfähigkeit des wirtschaftlichen Vorteils .....                         | 190 |
| 1.01    | Einteilung der Wirtschaftsgüter .....  | 193 |
| 1.010   | Materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter .....   | 194 |
| 1.011   | Abnutzbare und nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter ..  | 198 |
| 1.012   | Bewegliche und unbewegliche Wirtschaftsgüter .....   | 201 |
| 1.013   | Wirtschaftsgüter des Anlage- und Umlaufvermögens .....                                     | 202 |
| 1.1     | Aktivierungsfähigkeit und Aktivierungspflicht von Wirtschaftsgütern .....                  | 203 |
| 1.10    | Rechtslage .....   | 203 |
| 1.11    | Stellungnahme .....  | 206 |
| 1.2     | Erfassung der Wirtschaftsgüter beim wirtschaftlichen Eigentümer .....                      | 208 |
| 1.20    | Begriff des wirtschaftlichen Eigentums .....   | 208 |
| 1.21    | Auseinanderfallen von zivilrechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum in Einzelfällen ..... | 209 |
| 1.210   | Treuhandverhältnisse .....   | 209 |
| 1.211   | Kreditsicherungsverhältnisse .....   | 210 |
| 1.212   | Nutzungsverhältnisse .....   | 210 |
| 1.213   | Eigenbesitz .....  | 214 |
| 1.214   | Pensionsgeschäfte .....  | 215 |
| 1.22    | Wirtschaftliches Eigentum bei Leasing .....  | 216 |
| 1.220   | Operate-Leasing .....  | 216 |
| 1.221   | Finance-Leasing .....  | 217 |
| 1.2210  | Wirtschaftlicher Charakter der Finance-Leasing-Verträge .....                              | 217 |
| 1.2211  | Steuerliche Zurechnung des Eigentums beim Finance-Leasing .....                            | 219 |
| 1.22110 | Zurechnung von beweglichen Wirtschaftsgütern und Gebäuden bei Full-Pay-Out-Verträgen ..... | 220 |
| 1.22111 | Zurechnung von Grund und Boden bei Full-Pay-Out-Verträgen .....                            | 223 |
| 1.22112 | Zurechnung von Wirtschaftsgütern bei Non-Pay-Out-Verträgen .....                           | 224 |
| 1.22113 | Zurechnung von Leasing-Objekten im Überblick .....   | 225 |
| 1.2212  | Bilanzierung von Leasing-Objekten .....  | 225 |

|   |     |
|---|-----|
| 1.3 Betriebsvermögenseigenschaft von Wirtschaftsgütern ..                               | 230 |
| 1.30 Bedeutung der Unterscheidung zwischen Betriebs-<br>und Privatvermögen.....         | 230 |
| 1.31 Arten des Vermögens.....   | 232 |
| 1.310 Notwendiges Betriebsvermögen.....   | 232 |
| 1.3100 Bei Einzelunternehmen .....  | 232 |
| 1.3101 Bei Mitunternehmerschaften .....   | 236 |
| 1.31010 Gesamthandsvermögen.....  | 236 |
| 1.31011 Sonderbetriebsvermögen .....  | 237 |
| 1.311 Notwendiges Privatvermögen .....  | 243 |
| 1.312 Gewillkürtes Betriebsvermögen .....   | 244 |
| 1.32 Gemischt genutztes Vermögen.....   | 247 |
| 1.320 Bilanzielle Behandlung des gemischt genutzten Ver-<br>mögens .....                | 247 |
| 1.3200 Gemischt genutzte Grundstücke .....  | 247 |
| 1.3201 Sonstige gemischt genutzte Wirtschaftsgüter .....                                | 252 |
| 1.321 Aufwandsverrechnung bei gemischt genutzten Wirt-<br>schaftsgütern .....           | 253 |
| 2. Bilanzierung von Abgrenzungsposten .....   | 254 |
| 2.0 Rechnungsabgrenzungsposten.....   | 254 |
| 2.1 Bilanzierungshilfen .....   | 257 |
| 2.10 Begriff und Funktion .....   | 257 |
| 2.11 Kosten der Ingangsetzung und Erweiterung des Ge-<br>schäftsbetriebes .....         | 258 |
| 2.12 Latente Ertragsteuern .....  | 261 |
| 2.2 Zölle, Verbrauchsteuern, Umsatzsteuer auf Anzah-<br>lungen.....                     | 265 |
| c) Bilanzierung der Passivposten .....  | 266 |
| 1. Passivierung von Verbindlichkeiten.....  | 266 |
| 1.0 Voraussetzungen der Passivierung feststehender<br>Schulden .....                    | 266 |
| 1.01 Wirtschaftliche Belastung des Unternehmens .....                                   | 267 |
| 1.02 Rechtliche Anerkennung des Kreditverhältnisses.....                                | 267 |
| 1.03 Wirtschaftlicher Zusammenhang mit dem Betrieb.....                                 | 269 |
| 1.1 Abgrenzung betrieblicher und privater Verbindlich-<br>keiten in Sonderfällen .....  | 271 |
| 1.10 Kreditaufnahme nach vorheriger Entnahme liquider<br>Mittel.....                    | 271 |
| 1.11 Novation von Krediten.....   | 273 |
| 1.12 Gemischte Kontokorrentkonten.....  | 274 |
| 1.13 Schuldzinsen als nachträgliche Betriebsausgaben .....                              | 278 |
| 1.14 Verbindlichkeiten aus unentgeltlichen Vermögenser-<br>werben.....                  | 280 |
| 1.15 Passivierung sog. "haftungsloser Darlehen" .....                                   | 281 |
| 2. Passivierung von Rückstellungen .....  | 284 |
| 2.0 Grundlagen .....  | 284 |
| 2.01 Begriff, Aufgaben und Einteilung der Rückstellun-<br>gen .....                     | 284 |
| 2.02 Allgemeine Voraussetzungen der Passivierung unge-<br>wisser Verbindlichkeiten..... | 285 |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 2.1    | Pensionsrückstellungen.....  | 287 |
| 2.10   | Bilanzierung von Pensionsrückstellungen.....   | 287 |
| 2.11   | Steuerliche Besonderheiten bei der Bilanzierung von Pensionsrückstellungen .....   | 288 |
| 2.12   | Pensionszusagen an Arbeitnehmer-Ehegatten und sonstige nahe Angehörige.....  | 290 |
| 2.13   | Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer ..   | 293 |
| 2.14   | Rückstellungen für Leistungsverpflichtungen aus Vorruhestandsregelungen.....   | 294 |
| 2.2    | Rückstellungen für Substanzerhaltung bei Pachtverhältnissen.....   | 295 |
| 2.20   | Bilanzielle Behandlung des verpachteten Umlaufvermögens.....   | 295 |
| 2.21   | Bilanzielle Behandlung des verpachteten Anlagevermögens.....   | 297 |
| 2.3    | Andere Rückstellungen mit echtem Schuldcharakter ..  | 301 |
| 2.30   | Rückstellungen für Ausgleichsansprüche von Handelsvertretern.....  | 301 |
| 2.31   | Rückstellungen für Bergschäden.....  | 302 |
| 2.32   | Rückstellungen für Bürgschaften und Wechselobligo.....   | 303 |
| 2.33   | Rückstellungen für Garantieverpflichtungen.....  | 304 |
| 2.34   | Rückstellungen für Gratifikationen, Tantiemen, Provisionen, Rückvergütungen sowie andere mengen-, umsatz- oder gewinnabhängige Leistungen..... | 305 |
| 2.35   | Rückstellungen für Jahresabschluß- und Prüfungskosten.....   | 306 |
| 2.36   | Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen.....   | 308 |
| 2.37   | Rückstellungen für Prozeßrisiken und Haftungsverpflichtungen.....  | 310 |
| 2.38   | Rückstellungen für Steuern.....  | 313 |
| 2.39   | Rückstellungen für Verluste aus schwebenden Geschäften.....  | 315 |
| 2.310  | Sonstige Rückstellungen mit Schuldcharakter.....   | 318 |
| 2.4    | Aufwandsrückstellungen.....  | 321 |
| 2.40   | Begriff.....   | 321 |
| 2.41   | Bildung in der Handelsbilanz.....  | 321 |
| 2.42   | Bildung in der Steuerbilanz.....   | 322 |
| 3.     | Passivierung von Rechnungsabgrenzungsposten.....   | 322 |
| III.   | Bewertung der Aktiv- und Passivposten der Bilanz.....  | 324 |
| a)     | Maßgebliche Wertansätze.....   | 324 |
| 1.     | Anschaffungs- und Herstellungskosten.....  | 324 |
| 1.0    | Ermittlung der Anschaffungskosten.....   | 324 |
| 1.00   | Anschaffungskosten bei Nicht-Nominalgütern.....  | 324 |
| 1.000  | Anschaffungspreis.....   | 325 |
| 1.001  | Anschaffungsnebenkosten.....   | 326 |
| 1.01   | Anschaffungskosten bei Nominalgütern.....  | 328 |
| 1.010  | Bewertung zum Nennwert.....  | 328 |
| 1.011  | Berücksichtigung eines Agios oder Disagios.....  | 329 |
| 1.0110 | Bei der Bewertung von Forderungen.....   | 329 |

|   |     |
|---|-----|
| 1.0111 Bei der Bewertung von Verbindlichkeiten.....   | 330 |
| 1.1 Ermittlung der Herstellungskosten.....  | 332 |
| 1.10 Kostenrechnerische Grundbegriffe.....  | 332 |
| 1.11 Grundsätze der Ermittlung der Herstellungskosten ....  | 333 |
| 1.12 Einbeziehung einzelner Kostenarten bzw. -bestandteile in die Herstellungskosten.....   | 336 |
| 1.13 Handels- und steuerrechtliche Herstellungskosten im Überblick.....   | 340 |
| 1.2 Verfahren der Sammelbewertung zur Vereinfachung der Ermittlung von Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Massengütern .....             | 340 |
| 1.20 Festwertverfahren .....  | 342 |
| 1.200 Voraussetzungen und Konsequenzen des Festwertverfahrens.....  | 342 |
| 1.201 Festwert für abnutzbares Anlagevermögen.....  | 342 |
| 1.202 Festwert für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....  | 344 |
| 1.203 Überprüfung und Änderung des Festwertes.....  | 344 |
| 1.21 Gruppenbewertung.....  | 347 |
| 1.210 Voraussetzungen der Gruppenbewertung .....  | 347 |
| 1.211 Verfahren der Gruppenbewertung .....  | 348 |
| 1.2110 Durchschnittswertmethoden .....  | 348 |
| 1.2111 Verbrauchsfolgeunterstellungen.....  | 349 |
| 1.212 Handels- und steuerrechtliche Zulässigkeit der Verfahren der Gruppenbewertung .....   | 352 |
| 1.22 Retrograde Wertermittlung (Verkaufswertverfahren)  | 355 |
| 1.3 Probleme der Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten in Sonderfällen .....  | 356 |
| 1.30 Ermittlung der Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften.....  | 356 |
| 1.31 Ermittlung der Anschaffungskosten beim Erwerb gegen wiederkehrende Bezüge oder Ratenzahlungen.....   | 357 |
| 1.32 Ermittlung der Anschaffungskosten von in das Betriebsvermögen eingelegten bzw. aus dem Betriebsvermögen entnommenen Wirtschaftsgütern..... | 359 |
| 1.33 Anschaffungskosten bei unentgeltlichem Erwerb.....   | 360 |
| 1.330 Anschaffungskosten bei unentgeltlichem Erwerb im Handelsrecht.....  | 360 |
| 1.331 Anschaffungskosten bei unentgeltlichem Erwerb im Steuerrecht .....  | 360 |
| 1.332 Anschaffungskosten bei teilentgeltlichem Erwerb im Steuerrecht.....   | 361 |
| 1.34 Aufteilung der Anschaffungskosten .....  | 363 |
| 1.340 Beim Erwerb von Sachgesamtheiten .....  | 363 |
| 1.3400 Erwerb bebauter Grundstücke .....  | 363 |
| 1.3401 Erwerb von ganzen Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen.....   | 364 |
| 1.341 Bei Kapitalerhöhungen .....   | 366 |
| 1.35 Ermittlung der Anschaffungskosten/Herstellungskosten vor dem 21.6.1948 angeschaffter/hergestellter Wirtschaftsgüter .....                  | 367 |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 1.36   | Umsatzsteuer als Bestandteil der Anschaffungskosten/Herstellungskosten.....                                | 368 |
| 1.37   | Sonderprobleme bei der Ermittlung der Anschaffungskosten/Herstellungskosten von bebauten Grundstücken..... | 369 |
| 1.38   | Berücksichtigung von Zuschüssen bei der Ermittlung der Anschaffungskosten/Herstellungskosten.....          | 375 |
| 1.380  | Im Betriebsbereich.....  | 375 |
| 1.381  | Im Privatbereich.....  | 378 |
| 1.39   | Nachträgliche Änderung der Anschaffungskosten/Herstellungskosten.....                                      | 379 |
| 1.390  | Nachträgliche Entstehung und nachträgliche Korrektur der Anschaffungskosten/Herstellungskosten.....        | 379 |
| 1.391  | Aktivierung von Herstellungsaufwand.....   | 379 |
| 1.3910 | Begriff und bilanzielle Behandlung von Herstellungs- und Erhaltungsaufwand.....                            | 379 |
| 1.3911 | Abgrenzung von Herstellungs- und Erhaltungsaufwand.....  | 380 |
| 2.     | Tages- und Teilwert.....   | 384 |
| 2.0    | Ermittlung des Tageswertes.....  | 384 |
| 2.00   | Begriff des Tageswertes.....   | 384 |
| 2.01   | Ableitung des Tageswertes aus dem Börsen- oder Marktpreis.....   | 384 |
| 2.02   | Beizulegender Wert.....  | 385 |
| 2.020  | Beizulegender Wert von Nicht-Nominalgütern des Anlagevermögens.....  | 385 |
| 2.021  | Beizulegender Wert von Nicht-Nominalgütern des Umlaufvermögens.....  | 386 |
| 2.022  | Beizulegender Wert von Nominalgütern.....  | 387 |
| 2.0220 | Forderungen und liquide Mittel.....  | 387 |
| 2.0221 | Verbindlichkeiten.....   | 390 |
| 2.1    | Ermittlung des Teilwertes.....   | 390 |
| 2.10   | Begriff des Teilwertes.....  | 390 |
| 2.11   | Teilwertvermutungen der Rechtsprechung.....  | 391 |
| 2.12   | Praktische Feststellung des Teilwertes.....  | 393 |
| 2.120  | Teilwert von Nicht-Nominalgütern des Anlagevermögens.....  | 393 |
| 2.121  | Teilwert von Nicht-Nominalgütern des Umlaufvermögens.....  | 395 |
| 2.122  | Teilwert von Nominalgütern.....  | 396 |
| 2.1220 | Forderungen und liquide Mittel.....  | 396 |
| 2.1221 | Verbindlichkeiten.....   | 398 |
| 2.123  | Teilwertermittlung im Überblick.....   | 400 |
| b)     | Bewertung der Aktivposten.....   | 400 |
| 1.     | Bewertung des Anlagevermögens.....   | 400 |
| 1.0    | Handelsrechtliche Bewertung.....   | 400 |
| 1.1    | Steuerrechtliche Bewertung.....  | 405 |
| 1.2    | Abschreibungen.....  | 406 |
| 1.20   | Bilanzielle Abschreibungsarten.....  | 406 |

|  |     |
|--|-----|
| 1.21 Planmäßige Abschreibungen.....  | 407 |
| 1.210 Begriff, Aufgaben und Ursachen.....  | 407 |
| 1.211 Abschreibungsmethoden.....   | 408 |
| 1.2110 Mengenabschreibung.....   | 408 |
| 1.2111 Zeitabschreibung.....   | 409 |
| 1.21110 Lineare Abschreibung .....   | 409 |
| 1.21111 Degressive Abschreibung.....   | 410 |
| 1.211110 Geometrisch-degressive Abschreibung .....   | 410 |
| 1.211111 Arithmetisch-degressive Abschreibung .....  | 410 |
| 1.21112 Progressive Abschreibung.....  | 411 |
| 1.212 Planmäßige Abschreibungen in der Handelsbilanz ...   | 411 |
| 1.2120 Zulässigkeit der Abschreibungsmethoden und<br>Festlegung der Nutzungsdauer .....  | 411 |
| 1.2121 Abschreibung im Jahr des Zugangs und des<br>Ausscheidens.....   | 413 |
| 1.2122 Liquidations- und Erinnerungswert .....   | 413 |
| 1.213 Planmäßige Abschreibungen in der Steuerbilanz.....   | 414 |
| 1.2130 Abschreibungen auf bewegliche Wirtschaftsgüter<br>des Anlagevermögens.....  | 414 |
| 1.21300 Zulässigkeit der Abschreibungsmethoden und<br>Festlegung der Nutzungsdauer.....  | 414 |
| 1.21301 Abschreibung im Jahr des Zugangs und des Aus-<br>scheidens.....  | 417 |
| 1.21302 Liquidations- und Erinnerungswert .....  | 419 |
| 1.21303 Einbeziehung nachträglicher Anschaffungs- oder<br>Herstellungskosten und aktivierungspflichtiger<br>Herstellungsaufwendungen .....         | 420 |
| 1.21304 Geringwertige Wirtschaftsgüter.....  | 421 |
| 1.21305 Abschreibungsnachholung/überhöhte Abschrei-<br>bung.....   | 425 |
| 1.2131 Abschreibungen auf Gebäude.....   | 426 |
| 1.21310 Begriffe des Gebäudes .....  | 426 |
| 1.21311 Steuerliche Gebäudeabschreibungsmethoden ....  | 427 |
| 1.213110 Abschreibung auf "Normalgebäude" .....  | 428 |
| 1.2131100 Lineare Abschreibung .....   | 428 |
| 1.2131101 Gestaffelt-lineare Abschreibung.....   | 429 |
| 1.213111 Abschreibungen auf "begünstigte Wirtschafts-<br>gebäude".....   | 430 |
| 1.2131110 Rechtslage .....   | 430 |
| 1.2131111 Stellungnahme .....  | 433 |
| 1.21312 Gebäudeabschreibung im Jahr der Anschaffung<br>und im Jahr des Verkaufs .....  | 433 |
| 1.21313 Gebäudeabschreibung nach Nutzungsänderung<br>sowie Entnahme und Einlage.....   | 434 |
| 1.21314 Einbeziehung nachträglicher Anschaffungs- oder<br>Herstellungskosten und von Herstellungsaufwen-<br>dungen in die Gebäudeabschreibung..... | 439 |
| 1.21315 Abschreibung von Gebäudebestandteilen mit<br>kürzerer Nutzungsdauer.....   | 440 |
| 1.22 Außerplanmäßige Abschreibungen.....   | 444 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 1.220   | Außerplanmäßige Abschreibungen in der Handelsbilanz.....  | 444 |
| 1.221   | Außerplanmäßige Abschreibungen in der Steuerbilanz.....   | 444 |
| 1.2210  | Teilwertabschreibung.....   | 444 |
| 1.2211  | Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung.....   | 448 |
| 1.2212  | Abgrenzung von Teilwertabschreibung und Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung..... | 452 |
| 1.2213  | Sonderabschreibungen.....   | 452 |
| 1.22130 | Begriff, Aufgabe und Wirkungen.....   | 452 |
| 1.22131 | Arten der Sonderabschreibungen.....   | 454 |
| 1.22132 | Gemeinsame Vorschriften für die Inanspruchnahme von Sonderabschreibungen.....   | 464 |
| 1.22133 | Investitionszulagen (Exkurs).....   | 466 |
| 2.      | Bewertung des Umlaufvermögens.....  | 467 |
| 2.0     | Handelsrechtliche Bewertung.....  | 467 |
| 2.1     | Steuerrechtliche Bewertung.....   | 470 |
| c)      | Bewertung der Passivposten.....   | 472 |
| 1.      | Bewertung feststehender Schulden.....   | 472 |
| 1.0     | Handelsrechtliche Bewertung.....  | 472 |
| 1.1     | Steuerrechtliche Bewertung.....   | 475 |
| 2.      | Bewertung der Rückstellungen.....   | 477 |
| 2.0     | Bewertung der Pensionsrückstellungen.....   | 477 |
| 2.00    | Berechnung des Deckungskapitals.....  | 477 |
| 2.01    | Ansammlung des Deckungskapitals.....  | 478 |
| 2.010   | Darstellung der Gegenwartwert- und Teilwertmethode.....   | 478 |
| 2.011   | Anwendbarkeit der Gegenwartwert- und Teilwertmethode.....   | 481 |
| 2.0110  | In der Handelsbilanz.....   | 481 |
| 2.0111  | In der Steuerbilanz.....  | 481 |
| 2.02    | Auflösung der Pensionsrückstellungen.....   | 484 |
| 2.1     | Bewertung anderer Rückstellungen.....   | 486 |
| 2.10    | Rückstellungen für Bergschäden.....   | 487 |
| 2.11    | Rückstellungen für Bürgschaften und Wechselobligo.....  | 487 |
| 2.12    | Rückstellungen für Garantieverpflichtungen.....   | 488 |
| 2.13    | Rückstellungen für Gratifikationen, Tantiemen, Provisionen, Rückvergütungen.....                                      | 488 |
| 2.14    | Rückstellungen für Jahresabschluß- und Prüfungskosten.....  | 488 |
| 2.15    | Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen.....  | 489 |
| 2.16    | Rückstellungen für Prozeßrisiken und Haftungsverpflichtungen.....   | 490 |
| 2.17    | Rückstellungen für Steuern.....   | 491 |
| 2.18    | Rückstellungen für Verluste aus schwebenden Geschäften.....   | 492 |
| 2.19    | Sonstige Rückstellungen mit Schuldcharakter.....  | 494 |



|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 3.    | Steuerfreie Rücklagen.....   | 495 |
| 3.0   | Begriff und bilanzielle Behandlung der steuerfreien Rücklagen.....   | 495 |
| 3.1   | Steuerfreie Rücklagen zur Lenkung der Investitionstätigkeit.....   | 497 |
| 3.10  | Steuerliche Wirkungsweise von steuerfreien Rücklagen und von Sonderabschreibungen .....  | 497 |
| 3.11  | Steuerfreie Rücklagen zur Förderung bestimmter Wirtschaftszweige.....  | 497 |
| 3.12  | Steuerfreie Rücklagen zur Förderung bestimmter Standorte .....   | 498 |
| 3.2   | Steuerfreie Rücklagen zur Übertragung stiller Reserven .....   | 498 |
| 3.20  | Ersatzbeschaffungsrücklage .....   | 499 |
| 3.200 | Zweck und Konzeption der Ersatzbeschaffungsrücklage.....   | 499 |
| 3.201 | Voraussetzungen für die Bildung einer Ersatzbeschaffungsrücklage .....   | 501 |
| 3.202 | Auflösung der Ersatzbeschaffungsrücklage .....   | 502 |
| 3.203 | Ersatzbeschaffungsrücklage bei der Einnahmen-Ausgabenrechnung.....   | 504 |
| 3.21  | Steuerfreie Rücklagen nach §§ 6b und 6c EStG.....  | 505 |
| 3.210 | Zweck und Konzeption der 6b-Rücklage.....  | 505 |
| 3.211 | Voraussetzungen für die Bildung einer 6b-Rücklage .....  | 506 |
| 3.212 | Übertragung und Auflösung der 6b-Rücklage .....  | 509 |
| 3.213 | Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG zwischen verschiedenen Betriebsvermögen.....   | 510 |
| 3.214 | Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG im Rahmen einer Betriebsveräußerung .....  | 515 |
| 3.215 | Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG in Sonderfällen .....  | 517 |
| 3.216 | Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG bei der Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgabenrechnung oder nach Durchschnittssätzen..... | 518 |
| 3.22  | Steuerfreie Rücklagen für Zuschüsse .....  | 520 |
| IV.   | Bilanzstichtag, Bilanzberichtigung, Bilanzänderung.....  | 521 |
| a)    | Bilanzstichtag.....  | 521 |
| 1.    | Bilanzierungszeitraum.....   | 521 |
| 2.    | Bilanzstichtag in der Handelsbilanz .....  | 521 |
| 3.    | Bilanzstichtag in der Steuerbilanz.....  | 522 |
| 3.0   | Bilanzstichtag bei Gewerbetreibenden und selbständig Tätigen.....  | 522 |
| 3.1   | Bilanzstichtag bei Land- und Forstwirten .....   | 524 |
| 4.    | Zeitpunkt der Bilanzerstellung.....  | 525 |
| 5.    | Berücksichtigung von Erkenntnissen nach dem Bilanzstichtag.....  | 526 |
| b)    | Bilanzberichtigung und Bilanzänderung.....   | 527 |
| 1.    | Änderung der Handelsbilanz.....  | 527 |
| 2.    | Berichtigung und Änderung der Steuerbilanz.....  | 528 |

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| 2.0       | Berichtigung der Steuerbilanz.....   | 528 |
| 2.00      | Rechtslage .....   | 528 |
| 2.01      | Stellungnahme .....  | 532 |
| 2.1       | Änderung der Steuerbilanz .....  | 533 |
| V.        | Korrekturen des Bilanzergebnisses.....   | 534 |
| a)        | Korrektur des Bilanzergebnisses um Entnahmen und Einlagen.....   | 535 |
| 1.        | Entnahmen.....   | 535 |
| 1.0       | Bedeutung der Entnahme.....  | 535 |
| 1.1       | Entnahmebegriff und Entnahmearten.....   | 535 |
| 1.10      | Wirtschaftsgut des Betriebsvermögens.....  | 535 |
| 1.100     | Barentnahmen .....   | 536 |
| 1.101     | Sachentnahmen .....  | 537 |
| 1.102     | Aufwandsentnahmen.....   | 538 |
| 1.11      | Entnahmefähigkeit.....   | 539 |
| 1.12      | Betriebsfremde Zwecke .....  | 540 |
| 1.13      | Entnahmehandlung.....  | 541 |
| 1.2       | Zeitpunkt der Entnahme .....   | 545 |
| 1.3       | Bewertung der Entnahmen.....   | 546 |
| 1.30      | Wirtschaftsgüter .....   | 546 |
| 1.300     | Teilwertansatz.....  | 546 |
| 1.301     | Buchwertansatz.....  | 546 |
| 1.3010    | Buchwertfortführung bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in ein anderes Betriebsvermögen.....               | 547 |
| 1.30100   | Überführung ohne Änderung der Eigentumsverhältnisse .....  | 547 |
| 1.30101   | Überführung von Wirtschaftsgütern in ein anderes Betriebsvermögen unter Änderung der Eigentumsverhältnisse ..... | 549 |
| 1.301010  | Unentgeltliche Übertragung.....  | 550 |
| 1.3010100 | Unentgeltliche Übertragung von betrieblichen Wirtschaftsgütern aus privatem Anlaß .....                          | 550 |
| 1.3010101 | Unentgeltliche Übertragung von betrieblichen Wirtschaftsgütern aus betrieblichem Anlaß.....                      | 552 |
| 1.301011  | Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Erhöhung/Minderung von Gesellschaftsrechten .....                        | 553 |
| 1.3011    | Buchwertansatz in anderen Fällen.....  | 554 |
| 1.30110   | Sachspenden.....   | 554 |
| 1.30111   | Steuerfreie Entnahme von Grundstücken bei Vermietung an Personen mit Anspruch auf eine Sozialwohnung.....        | 555 |
| 1.301110  | Begünstigte Objekte.....   | 555 |
| 1.301111  | Begünstigungsvoraussetzungen.....  | 556 |
| 1.301112  | Vorzeitiger Fortfall der Begünstigungsvoraussetzungen .....  | 558 |
| 1.301113  | Entnahme nach Übertragung stiller Reserven.....  | 559 |
| 1.30112   | Steuerfreie Entnahme von Betriebsgrundstücken zur Eigennutzung.....  | 560 |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 1.31  | Aufwandsentnahmen .....  | 564 |
| 1.4   | Buchtechnische Behandlung der Entnahmen .....  | 564 |
| 2.    | Einlagen.....  | 565 |
| 2.0   | Bedeutung der Einlage.....   | 565 |
| 2.1   | Einlagebegriff und Einlagearten .....  | 566 |
| 2.10  | Einlagefähige Wirtschaftsgüter.....  | 566 |
| 2.100 | Bareinlagen .....  | 566 |
| 2.101 | Sacheinlagen .....   | 567 |
| 2.102 | Aufwandseinlagen.....  | 568 |
| 2.11  | Einlagehandlung.....   | 568 |
| 2.2   | Zeitpunkt der Einlage .....  | 569 |
| 2.3   | Bewertung der Einlagen .....   | 570 |
| 2.30  | Wirtschaftsgüter .....   | 570 |
| 2.31  | Aufwandseinlagen .....   | 572 |
| 2.4   | Buchtechnische Behandlung der Einlagen .....   | 574 |
| b)    | Korrektur des Bilanzergebnisses um nicht berücksichtigungs-<br>fähige betriebliche Ausgaben und steuerfreie Einnahmen..... | 575 |
| 1.    | Nicht berücksichtigungsfähige betriebliche Ausgaben .....  | 575 |
| 1.0   | Mit steuerfreien Einnahmen zusammenhängende<br>Ausgaben.....   | 575 |
| 1.1   | Die private Lebensführung berührende Ausgaben .....  | 576 |
| 1.2   | Spenden, Mitgliedsbeiträge an politische Parteien und<br>persönliche Steuern .....   | 578 |
| 1.3   | Bedingt abzugsfähige Betriebsausgaben ohne Em-<br>pfängerangabe nach § 160 AO.....   | 578 |
| 1.4   | Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5<br>und 7 EStG.....   | 578 |
| 1.40  | Geschenke .....  | 579 |
| 1.41  | Bewirtungsaufwendungen.....  | 580 |
| 1.42  | Gästehäuser .....  | 581 |
| 1.43  | Aufwendungen für Jagd, Fischerei, Segel- und Motor-<br>yachten .....   | 582 |
| 1.44  | Reisekosten .....  | 582 |
| 1.45  | Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb .....   | 585 |
| 1.46  | Doppelte Haushaltsführung .....  | 587 |
| 1.460 | Begriff .....  | 587 |
| 1.461 | Abzugsfähige Aufwendungen.....   | 590 |
| 1.462 | Doppelte Haushaltsführung bei Unverheirateten.....   | 593 |
| 1.47  | Geldstrafen und Geldbußen.....   | 595 |
| 1.48  | Zinsen auf hinterzogene Steuern.....   | 596 |
| 1.49  | Angemessenheitsprüfung.....  | 596 |
| 1.410 | Aufzeichnungspflichten.....  | 597 |
| 2.    | Steuerfreie Einnahmen .....  | 598 |
| 2.0   | Steuerfreie Zinsen .....   | 598 |
| 2.1   | Sanierungsgewinne.....   | 598 |
| VI.   | Verteilung des Bilanzergebnisses bei Mitunternehmer-<br>schaften.....  | 600 |
| a)    | Verteilung des Gesamthandsergebnisses.....   | 600 |
| 1.    | Gewinn-/Verlustverteilungsvorschriften .....   | 600 |
| 2.    | Technik der Gewinn- und Verlustverteilung.....   | 604 |

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 2.0  | Im Fall einheitlicher Bilanzierung bei allen Mitunternehmern.....   | 604 |
| 2.1  | Im Fall unterschiedlicher Bilanzierung bei den Mitunternehmern .....  | 606 |
| 2.10 | Positive Ergänzungsbilanzen.....  | 606 |
| 2.11 | Weiterführung der Ergänzungsbilanzen.....   | 610 |
| 2.12 | Negative Ergänzungsbilanzen und ihre Fortführung ..   | 613 |
| b)   | Zurechnung der Sondervergütungen.....   | 619 |
| c)   | Zum Problem der Zusammenfassung von Ergänzungs- und Sonderbilanzen.....   | 625 |
| C.   | Einnahmen-Ausgabenrechnung .....  | 629 |
| I.   | Betroffener Personenkreis .....   | 629 |
| II.  | Durchführung der Einnahmen-Ausgabenrechnung.....  | 630 |
| a)   | Aufbau des Verfahrens.....  | 630 |
| 1.   | Schematische Darstellung .....  | 630 |
| 2.   | Ermittlung des Einnahmenüberschusses .....  | 631 |
| 3.   | Korrektur des Einnahmenüberschusses durch eine periodengerechte Aufwandserfassung bei langlebigen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens ..... | 637 |
| 4.   | Berücksichtigung von Einlagen und Entnahmen.....  | 639 |
| b)   | Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....  | 642 |
| 1.   | Begriff und Umfang der Betriebseinnahmen.....   | 642 |
| 2.   | Begriff und Umfang der Betriebsausgaben.....  | 642 |
| 3.   | Durchlaufende Posten.....   | 645 |
| 4.   | Umsatzsteuer .....  | 646 |
| D.   | Schätzung des Gewinns.....  | 648 |
| I.   | Anwendungsbereich der Schätzung.....  | 648 |
| II.  | Durchführung der Schätzung.....   | 650 |
| a)   | Arten der Schätzung.....  | 650 |
| b)   | Ermittlung des Umsatzes als Grundlage der Gewinnschätzung .....   | 650 |
| c)   | Ableitung des Gewinns mit Hilfe von Richtsätzen .....   | 653 |
| III. | Konsequenzen der Schätzung.....   | 656 |
| IV.  | Einwendungen gegen Schätzungen und Berichtigungen von Schätzungen.....  | 657 |
| E.   | Wechsel zwischen bilanzieller Gewinnermittlung und Einnahmen-Ausgabenrechnung .....   | 658 |
| I.   | Ursachen für einen Wechsel der Gewinnermittlungsart.....  | 658 |
| II.  | Erfassung des Übergangsgewinnes beim Wechsel der Gewinnermittlungsmethode.....  | 660 |
| a)   | Korrekturen beim Übergang von der Einnahmen-Ausgabenrechnung zum Vermögensvergleich.....  | 661 |
| 1.   | Erstellung der Eröffnungsbilanz.....  | 661 |
| 2.   | Korrekturen bei einzelnen Bilanzpositionen .....  | 662 |
| 2.0  | Nicht abnutzbares Anlagevermögen.....   | 662 |
| 2.1  | Vorratsvermögen und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....   | 663 |
| 2.2  | Anzahlungen .....   | 665 |
| 2.3  | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen.....   | 665 |
| 2.4  | Rechnungsabgrenzungsposten.....   | 666 |

|              |   |     |
|--------------|---|-----|
| 2.5          | Rückstellungen .....  | 667 |
| 2.6          | Umsatzsteuer .....  | 667 |
| 3.           | Korrekturschema beim Wechsel von der Einnahmen-Ausgabenrechnung zum Vermögensvergleich .....                          | 668 |
| b)           | Korrekturen beim Übergang vom Vermögensvergleich zur Einnahmen-Ausgabenrechnung .....                                 | 668 |
| 1.           | Erstellung der Abschlußbilanz.....  | 668 |
| 2.           | Korrekturen bei einzelnen Bilanzpositionen .....  | 669 |
| 2.0          | Vorratsvermögen und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....  | 669 |
| 2.1          | Anzahlungen .....   | 670 |
| 2.2          | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....  | 670 |
| 2.3          | Rechnungsabgrenzungsposten .....  | 671 |
| 2.4          | Rückstellungen .....  | 672 |
| 2.5          | Umsatzsteuer .....  | 672 |
| 3.           | Korrekturschema beim Wechsel vom Vermögensvergleich zur Einnahmen-Ausgabenrechnung.....                               | 673 |
| c)           | Steuerliche Behandlung des Übergangsgewinns/-verlusts.....  | 674 |
| Abschnitt 2: | Steuerbegünstigte Veräußerungsgewinne und ihre Ermittlung.....  | 676 |
| Kapitel 1:   | Veräußerungserfolge im System der Einkommensteuer.....  | 676 |
| Kapitel 2:   | Steuerbegünstigte Veräußerungsvorgänge .....  | 676 |
| A.           | Gesamtbetriebsveräußerung .....   | 677 |
| I.           | Verkauf.....  | 677 |
| II.          | Betriebsaufgabe .....   | 680 |
| a)           | Tatbestand der Betriebsaufgabe .....  | 680 |
| 1.           | Rechtslage.....   | 680 |
| 2.           | Stellungnahme .....   | 683 |
| b)           | Steuerliche Begünstigung des Betriebsaufgabegewinnes.....   | 685 |
| 1.           | Voraussetzungen der Steuerbegünstigung.....   | 685 |
| 2.           | Umfang des begünstigten Veräußerungsgewinnes.....   | 687 |
| 2.0          | Rechtslage .....  | 687 |
| 2.1          | Stellungnahme .....   | 688 |
| III.         | Betriebsverpachtung.....  | 688 |
| IV.          | Unentgeltliche oder teilentgeltliche Betriebsübertragung.....   | 692 |
| a)           | Unentgeltliche Betriebsübertragung .....  | 692 |
| b)           | Teilentgeltliche Betriebsübertragungen.....   | 693 |
| 1.           | Rechtslage.....   | 693 |
| 2.           | Stellungnahme.....  | 694 |
| B.           | Veräußerung von Teilbetrieben .....   | 696 |
| I.           | Veräußerungsvorgänge .....  | 696 |
| II.          | Teilbetriebsbegriff.....  | 697 |
| C.           | Veräußerung von Anteilen an Mitunternehmerschaften.....   | 700 |
| D.           | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....   | 704 |
| I.           | Veräußerung wesentlicher Beteiligungen.....   | 704 |
| II.          | Versteuerung wesentlicher Beteiligungen bei Verlegung des Wohnsitzes und/oder gewöhnlichen Aufenthalts ins Ausland... | 709 |
| III.         | Veräußerung einbringungsgeborener Anteile .....   | 711 |
| IV.          | Veräußerung verschmelzungsgeborener Anteile .....   | 714 |
| Kapitel 3:   | Ermittlung von Veräußerungsgewinnen .....   | 715 |

|  |     |
|--|-----|
| A. Gang der Gewinnermittlung.....  | 715 |
| I. Veräußerungspreis.....  | 715 |
| II. Veräußerungskosten.....  | 718 |
| III. Buchwerte bzw. Anschaffungskosten.....  | 719 |
| B. Zeitpunkt der Erfassung des Veräußerungsgewinnes .....  | 720 |
| Kapitel 4: Steuervergünstigungen auf Veräußerungsgewinne .....   | 723 |
| A. Tarifiermäßigung .....  | 724 |
| B. Freibeträge.....  | 725 |
| I. Freibetrag bei der Veräußerung von ganzen Betrieben, Teilbetrieben und Anteilen an Mitunternehmerschaften .....         | 725 |
| II. Freibetrag bei der Veräußerung im Privatvermögen gehaltener wesentlicher Beteiligungen an Kapitalgesellschaften.....   | 728 |
| III. Besondere Freibeträge bei der Veräußerung land- und forstwirtschaftlichen Vermögens.....                              | 729 |
| a) Freibetrag für die Einstellung der land- und forstwirtschaftlichen Tätigkeit.....                                       | 729 |
| b) Freibetrag für die Verwendung von Grundstücken zur Abfindung weichender Erben .....                                     | 730 |
| c) Freibetrag für die Verwendung von Grundstücken zur Schuldentilgung.....   | 733 |
| IV. Stellung der Freibeträge auf Veräußerungsgewinne im System der Einkommensteuer.....                                    | 734 |
| Kapitel 5: Sonderprobleme bei der Veräußerung von Mitunternehmeranteilen und der Auflösung von Mitunternehmerschaften..... | 735 |
| A. Steuerliche und buchhalterische Konsequenzen der Veräußerung von Mitunternehmeranteilen .....                           | 735 |
| I. Veräußerung zu einem über dem Buchwert des Eigenkapitals liegenden Veräußerungspreis .....                              | 735 |
| II. Veräußerung zu einem unter dem Buchwert des Eigenkapitals liegenden Veräußerungspreis .....                            | 737 |
| III. Besonderheiten bei negativem Kapitalkonto.....  | 741 |
| a) Negatives Kapitalkonto bei unbeschränkt haftenden Mitunternehmern.....  | 741 |
| b) Negatives Kapitalkonto bei beschränkt haftenden Mitunternehmern.....  | 743 |
| 1. Rechtslage.....   | 743 |
| 2. Stellungnahme .....   | 746 |
| B. Abfindung lästiger Gesellschafter.....  | 747 |
| C. Steuerliche und buchhalterische Konsequenzen der Sachwertabfindung und Realteilung.....                                 | 749 |
| I. Veräußerung von Mitunternehmeranteilen gegen Sachwertabfindung.....   | 749 |
| a) Begriff der Sachwertabfindung .....   | 749 |
| b) Steuerliche Behandlung der Sachwertabfindung.....   | 749 |
| II. Realteilung von Mitunternehmerschaften.....  | 755 |
| a) Begriff der Realteilung .....   | 755 |
| b) Steuerliche Behandlung der Realteilung .....  | 756 |
| 1. Rechtslage .....  | 756 |
| 1.0 Realteilung als Realisationsvorgang.....   | 756 |

|                  |  |            |
|------------------|--|------------|
| 1.1              | Steuerliche Behandlung der Realteilung mit Gewinnrealisierung.....   | 757        |
| 1.2              | Steuerliche Behandlung der Realteilung ohne Gewinnrealisierung.....  | 758        |
| 1.20             | Realteilung ohne Wertausgleich.....  | 758        |
| 1.200            | Der "Idealfall" der Realteilung ohne Wertausgleich..   | 758        |
| 1.201            | Der "Problemfall" der Realteilung ohne Wertausgleich .....   | 760        |
| 1.21             | Realteilung mit Wertausgleich .....  | 762        |
| 1.210            | Wertausgleich zur Beseitigung von Abweichungen der Kapitalkonten von den Beteiligungsquoten.....                                     | 762        |
| 1.211            | Wertausgleich zur Beseitigung von Abweichungen des realen Wertes der Teilmassen von den Beteiligungsquoten ("Spitzenausgleich")..... | 763        |
| 2.               | Stellungnahme .....  | 768        |
| <b>Teil III:</b> | <b>Haushaltseinkunftsarten .....</b>   | <b>771</b> |
| Abschnitt 1:     | Umfang der Haushaltseinkunftsarten .....   | 773        |
| Kapitel 1:       | Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....   | 773        |
| A.               | Begriff der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....  | 773        |
| B.               | Bestandteile der Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit .....   | 777        |
| I.               | Barbezüge .....  | 777        |
| II.              | Sachbezüge.....  | 778        |
| III.             | Steuerbefreiungen.....   | 780        |
| a)               | Befreiungen laufender Bezüge aus aktiver Tätigkeit.....  | 780        |
| 1.               | Personenbezogene Befreiungen .....   | 780        |
| 2.               | Sachbezogene (Teil-)Befreiungen und Freibeträge.....   | 780        |
| 2.0              | Belegschaftsrabatte.....   | 780        |
| 2.1              | Familiengründungsbeihilfen.....  | 782        |
| 2.2              | Jubiläumswendungen .....   | 783        |
| 2.3              | Lohnzuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit .....  | 783        |
| 2.4              | Soziale Beihilfen .....  | 784        |
| 2.5              | Stipendien und Ausbildungsbeihilfen .....  | 785        |
| 2.6              | Trinkgelder.....   | 786        |
| 2.7              | Vermögensbeteiligungen .....   | 786        |
| 2.8              | Zinersparnisse.....  | 788        |
| 2.9              | Zukunftssicherungsleistungen.....  | 789        |
| b)               | Befreiungen von Bezügen anlässlich der Beendigung eines Dienstverhältnisses.....   | 790        |
| 1.               | Abfindungen .....  | 790        |
| 2.               | Übergangsgelder und Übergangsbeihilfen .....   | 792        |
| c)               | Befreiungen von Alters- und Versorgungsbezügen.....  | 792        |
| 1.               | Leistungen nach dem Altersteilzeitgesetz .....   | 792        |
| 2.               | Versorgungsbezüge.....   | 793        |
| IV.              | Werbungskosten- und Auslagenersatz .....   | 793        |
| V.               | Ersatzbezüge.....  | 795        |
| Kapitel 2:       | Einkünfte aus Kapitalvermögen.....   | 797        |
| A.               | Begriff der Einkünfte aus Kapitalvermögen .....  | 797        |
| B.               | Bestandteile der Einnahmen aus Kapitalvermögen.....  | 798        |

|              |   |     |
|--------------|---|-----|
| I.           | Beteiligungserträge aus Kapitalgesellschaften und Genossenschaften.....                                     | 798 |
| a)           | Gewinnausschüttungen .....  | 798 |
| b)           | Körperschaftsteuer .....  | 800 |
| c)           | Freianteile .....   | 800 |
| II.          | Beteiligungserträge aus Sondervermögen .....  | 801 |
| a)           | Wertpapierfonds .....   | 802 |
| b)           | Immobilienfonds .....   | 804 |
| c)           | Auslandsfonds.....  | 805 |
| III.         | Erträge aus typischen stillen Gesellschaften, typischen Unterbeteiligungen und partiarischen Darlehen ..... | 806 |
| a)           | Begriffe und Besteuerungsgrundsätze .....   | 806 |
| b)           | Besteuerung beim Ausscheiden des typischen stillen Gesellschafters.....                                     | 807 |
| IV.          | Zinsen aus Kapitalforderungen.....  | 809 |
| V.           | Einnahmen aus der Veräußerung von Gewinnansprüchen aus Kapitalgesellschaften und von Zinsansprüchen.....    | 812 |
| a)           | Veräußerung von Gewinnansprüchen aus Kapitalgesellschaften.....   | 812 |
| b)           | Veräußerung von Zinsansprüchen.....   | 815 |
| c)           | Veräußerung von Auf- und Abzinsungspapieren .....   | 817 |
| 1.           | Begriff .....   | 817 |
| 2.           | Ermittlung des Kapitalertrages.....   | 818 |
| C.           | Sparer-Freibetrag.....  | 820 |
| Kapitel 3:   | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....  | 821 |
| A.           | Begriff der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....   | 821 |
| B.           | Bestandteile der Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung....   | 823 |
| I.           | Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen.....  | 823 |
| a)           | Begriff des unbeweglichen Vermögens .....   | 823 |
| b)           | Einnahmen aus unbeweglichem Vermögen .....  | 825 |
| II.          | Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen.....   | 828 |
| III.         | Vermietung und Verpachtung von Rechten.....   | 829 |
| IV.          | Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen.....   | 829 |
| Kapitel 4:   | Sonstige Einkünfte.....   | 830 |
| A.           | Wiederkehrende Bezüge .....   | 830 |
| B.           | Unterhaltsleistungen des geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten.....                         | 831 |
| C.           | Einkünfte aus Spekulationsgeschäften und ihre Ermittlung .....  | 831 |
| I.           | Tatbestandsmerkmale des Spekulationsgeschäftes.....   | 831 |
| II.          | Ermittlung des Spekulationsgewinnes.....  | 835 |
| III.         | Zeitpunkt der Erfassung des Spekulationsgewinnes.....   | 838 |
| IV.          | Freigrenze für Spekulationsgewinne .....  | 839 |
| V.           | Kompensation von Spekulationsverlusten.....   | 839 |
| D.           | Einkünfte aus Leistungen im Sinne des § 22 Nr. 3 EStG.....  | 840 |
| E.           | Abgeordnetendiäten.....   | 841 |
| Abschnitt 2: | Ermittlung der Haushaltseinkünfte .....   | 842 |
| Kapitel 1:   | Im Rahmen der Haushaltseinkünfte steuerbare Einnahmen..   | 842 |
| Kapitel 2:   | Werbungskosten.....   | 844 |
| A.           | Begriff der Werbungskosten .....  | 844 |



|      |   |     |
|------|---|-----|
| I.   | Merkmale des Werbungskostenbegriffes.....   | 844 |
| a)   | Aufwandscharakter.....  | 844 |
| b)   | Zusammenhang mit der Erzielung von Haushaltseinkünften.....   | 845 |
| II.  | Vorab entstandene und fehlgeschlagene Werbungskosten .....  | 848 |
| III. | Nachträgliche Werbungskosten.....   | 851 |
| IV.  | Rückerstattung von Werbungskosten und Einnahmen aus Haushaltseinkünften.....                                  | 853 |
| V.   | Abgrenzung zwischen Werbungs- und privaten Lebenshaltungskosten .....   | 854 |
| B.   | Zeitpunkt der Erfassung von Werbungskosten.....   | 854 |
| C.   | Werbungskosten-Pauschbeträge .....  | 857 |
| I.   | Werbungskosten-Pauschbeträge für bestimmte Einkunftsarten .....   | 857 |
| a)   | Pauschbetrag bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit...  | 857 |
| b)   | Pauschbetrag bei Einkünften aus Kapitalvermögen .....   | 857 |
| c)   | Pauschbetrag bei Einkünften i.S.d. § 22 Nr. 1 und 1a EStG...  | 858 |
| d)   | Gemeinsame Bestimmungen für die einkunftsartbezogenen Werbungskosten-Pauschbeträge.....                       | 858 |
| II.  | Werbungskosten-Pauschbeträge für bestimmte Berufsgruppen und bestimmte Nebentätigkeiten .....                 | 859 |
| III. | Werbungskosten-Pauschbeträge für bestimmte Anlässe .....  | 860 |
| a)   | Reisekosten-Pauschbeträge.....  | 860 |
| b)   | Pauschbeträge für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte.....   | 864 |
| c)   | Pauschbeträge für dienstlich veranlaßte Umzüge .....  | 866 |
| d)   | Pauschbeträge für doppelte Haushaltsführung.....  | 867 |
| D.   | Nachweispflichtige Werbungskosten.....  | 867 |
| I.   | Werbungskosten bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit.....  | 868 |
| II.  | Werbungskosten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen.....  | 871 |
| III. | Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung .....  | 873 |
| a)   | Abschreibungen.....   | 873 |
| 1.   | Planmäßige Abschreibungen und Absetzungen für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung ..... | 873 |
| 2.   | Erhöhte Absetzungen.....  | 874 |
| 2.0  | Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen .....                      | 875 |
| 2.00 | Begünstigte Objekte .....   | 875 |
| 2.01 | Bemessungsgrundlage .....   | 877 |
| 2.1  | Erhöhte Absetzungen für die Modernisierung von Gebäuden.....  | 878 |
| 2.2  | Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung.....  | 881 |
| 2.3  | Erhöhte Absetzungen für Immobilien in Westberlin....  | 882 |
| 2.30 | Erhöhte Absetzungen für Mehrfamilienhäuser und Eigentumswohnungen .....                                       | 882 |
| 2.31 | Erhöhte Absetzungen für Modernisierungsmaßnahmen bei Mehrfamilienhäusern.....                                 | 883 |

|                 |  |            |
|-----------------|--|------------|
| 2.32            | Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen .....   | 884        |
| 2.33            | Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung .....  | 884        |
| 2.4             | Erhöhte Absetzungen für Schutzräume .....  | 884        |
| 2.5             | Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen bei mehreren Miteigentümern .....   | 885        |
| b)              | Instandhaltungskosten.....   | 886        |
| c)              | Finanzierungskosten.....   | 887        |
| d)              | Sonstige Werbungskosten.....   | 890        |
| e)              | Umfang des Werbungskostenabzugs .....  | 892        |
| IV.             | Werbungskosten bei den Sonstigen Einkünften .....  | 892        |
| Abschnitt 3:    | Besonderheiten bei Erzielung von Haushaltseinkünften im Rahmen von Personenmehrheiten.....   | 893        |
| Kapitel 1:      | Organisationsformen der gemeinschaftlichen Einkunftserzielung.....   | 893        |
| Kapitel 2:      | Qualifikation der Einkünfte .....  | 895        |
| Kapitel 3:      | Einkünfteermittlung .....  | 897        |
| Kapitel 4:      | Einkünfteverteilung.....   | 899        |
| Kapitel 5:      | Technik der Umqualifizierung der Einkünfte bei der Zugehörigkeit von Anteilen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften zum Betriebsvermögen eines Gesellschafters.. | 900        |
| <b>Teil IV:</b> | <b>Abgrenzungsprobleme.....</b>  | <b>903</b> |
| Abschnitt 1:    | Abgrenzung der steuerbaren von den nicht steuerbaren Tätigkeiten .....   | 905        |
| Kapitel 1:      | Merkmale einer steuerbaren Tätigkeit .....   | 905        |
| A.              | Teilnahme am Marktgeschehen.....   | 905        |
| B.              | Gewinnerzielungsabsicht.....   | 906        |
| Kapitel 2:      | Rechtsfolgen einer nicht steuerbaren Tätigkeit.....  | 913        |
| Abschnitt 2:    | Abgrenzung der betrieblichen von den Haushaltseinkunftsarten .....   | 914        |
| Kapitel 1:      | Abgrenzung zwischen gewerblicher bzw. selbständiger Tätigkeit und nichtselbständiger Arbeit.....   | 914        |
| Kapitel 2:      | Abgrenzung zwischen gewerblicher Tätigkeit und Vermögensverwaltung .....   | 916        |
| A.              | Verwaltung von Grundbesitz .....   | 916        |
| B.              | Verwaltung von Kapitalvermögen .....   | 920        |
| C.              | Besonderheiten bei Personengesellschaften .....  | 921        |
| Abschnitt 3:    | Abgrenzung betrieblicher Einkunftsarten untereinander.....   | 922        |
| Kapitel 1:      | Abgrenzung zwischen land- und forstwirtschaftlicher und gewerblicher Tätigkeit .....   | 922        |
| Kapitel 2:      | Abgrenzung zwischen freiberuflicher und gewerblicher Tätigkeit .....   | 927        |
| Abschnitt 4:    | Abgrenzung zwischen entgeltlichem und unentgeltlichem Erwerb von Wirtschaftsgütern.....  | 931        |
| Kapitel 1:      | Rechtslage.....  | 931        |
| A.              | Entgeltlichkeit und Unentgeltlichkeit bei der Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen wiederkehrende Bezüge .....  | 932        |

|   |     |
|---|-----|
| B. Entgeltlichkeit und Unentgeltlichkeit bei Vermögensübertragungen von Todes wegen.....                                    | 932 |
| C. Entgeltlichkeit und Unentgeltlichkeit von Vermögensübertragungen in anderen Fällen.....                                  | 934 |
| Kapitel 2: Kritik an der Rechtsprechung.....  | 935 |
| A. Stellungnahme zum "Rentenmodell".....  | 935 |
| B. Stellungnahme zum "Erbfallmodell".....   | 936 |
| C. Stellungnahme zum Modell "Schenkung unter Auflage - gemischte Schenkung".....  | 937 |
| Kapitel 3: Lösungsvorschlag zur Entgeltlichkeit von Vermögensübertragungen auf der Grundlage des Veranlassungsprinzips..... | 939 |
| A. Entgeltlichkeitscharakter von Leistungen.....  | 939 |
| B. Abgrenzung vollentgeltlicher und teilentgeltlicher Vermögensübertragungen.....   | 942 |
| Kapitel 4: Lösungsvorschlag zur Entgeltlichkeit der Erbauseinsetzung auf der Grundlage des wirtschaftlichen Eigentums....   | 943 |
| Kapitel 5: Beim Großen Senat des BFH anhängige Vorlagebeschlüsse..  | 946 |
| <b>Teil V: Einkünftezurechnung</b> .....  | 949 |
| Abschnitt 1: Grundlagen der Einkünftezurechnung.....  | 951 |
| Kapitel 1: Die Notwendigkeit der Zurechnung von Einkünften auf Steuersubjekte.....  | 951 |
| Kapitel 2: Ableitung der Merkmale der Einkünftezurechnung aus dem Einkunfts begriff.....                                    | 952 |
| Kapitel 3: Der Tatbestand der Einkünfteerzielung als Zurechnungskriterium.....  | 954 |
| A. Kriterien der persönlichen Zurechnung von Einnahmen.....   | 954 |
| B. Kriterien der persönlichen Zurechnung von Ausgaben.....  | 958 |
| I. Kostentragungsgedanke.....   | 958 |
| a) Sofort abzugsfähige Ausgaben.....  | 958 |
| b) Periodisierte Ausgaben (AfA).....  | 959 |
| II. Zuwendungsgedanke.....  | 960 |
| a) Sofort abzugsfähige Ausgaben.....  | 960 |
| b) Periodisierte Ausgaben (AfA).....  | 963 |
| III. Veranlassungsprinzip.....  | 965 |
| Kapitel 4: Die Zurechnung latenter Einkünfte.....   | 966 |
| A. Begriff und Arten latenter Einkünfte.....  | 966 |
| B. Prinzip der Personenidentität latenter Einkünfte.....  | 968 |
| C. Zurechnung von originär bei einem Dritten entstehenden Einkünften.....   | 969 |
| D. Einkünftezurechnung bei der unentgeltlichen Übertragung noch nicht konkretisierter latenter Einkünfte.....               | 970 |
| E. Einkünftezurechnung bei der unentgeltlichen Übertragung konkretisierter latenter Einkünfte.....                          | 975 |
| F. Einkünftezurechnung bei der Übertragung noch nicht ermittelter latenter Einkünfte.....                                   | 979 |
| Abschnitt 2: Einkünftezurechnung bei fehlendem Interessengegensatz.....   | 981 |
| Kapitel 1: Familienpersonengesellschaften.....  | 982 |
| A. Vorteile.....  | 982 |
| B. Anerkennung.....   | 983 |

|              |   |      |
|--------------|---|------|
| I.           | Rechtslage .....  | 983  |
| a)           | Rechtswirksamer Abschluß eines Gesellschaftsvertrages.....                            | 983  |
| b)           | Einräumung einer echten Gesellschafterstellung.....                                   | 986  |
| c)           | Tatsächliche Durchführung der Vereinbarung .....                                      | 988  |
| II.          | Stellungnahme .....   | 989  |
| III.         | Konsequenzen der Nichtanerkennung .....   | 991  |
| C.           | Gewinnverteilung.....   | 991  |
| I.           | Angemessenheit der Vorwegvergütungen .....  | 992  |
| a)           | Tätigkeitsvergütungen .....   | 992  |
| b)           | Kapitalverzinsung .....   | 993  |
| c)           | Vergütung für die Überlassung von Wirtschaftsgütern .....                             | 993  |
| d)           | Haftungsprämie.....   | 993  |
| II.          | Verteilung des Restgewinnes.....  | 995  |
| a)           | Rechtslage.....   | 995  |
| 1.           | Bei Mitunternehmenschaften .....  | 995  |
| 1.0          | Festlegung einer Gewinnobergrenze .....   | 995  |
| 1.1          | Angemessenheitsprüfung.....   | 996  |
| 1.2          | Korrektur der Gewinnverteilung.....   | 998  |
| 1.3          | Ermittlung des tatsächlichen Wertes der Beteiligung....                               | 1000 |
| 1.30         | Ermittlung des Unternehmenswertes .....   | 1000 |
| 1.31         | Verteilung des Unternehmenswertes.....  | 1002 |
| 2.           | Bei der typischen stillen Gesellschaft .....  | 1003 |
| b)           | Stellungnahme .....   | 1005 |
| Kapitel 2:   | Arbeitsverhältnisse zwischen nahen Angehörigen .....                                  | 1007 |
| A.           | Arbeitsverhältnisse zwischen Ehegatten.....   | 1007 |
| I.           | Vorteile.....   | 1007 |
| II.          | Anerkennung .....   | 1008 |
| III.         | Angemessenheitsprüfung des Arbeitsentgeltes .....                                     | 1012 |
| B.           | Arbeitsverhältnisse zwischen Eltern und Kindern .....                                 | 1014 |
| Kapitel 3:   | Darlehensverhältnisse zwischen nahen Angehörigen .....                                | 1015 |
| A.           | Vorteile.....   | 1015 |
| B.           | Anerkennung .....   | 1016 |
| Abschnitt 3: | Einkünftezurechnung beim Nießbrauch .....   | 1018 |
| Kapitel 1:   | Zivilrechtliche Grundlagen des Nießbrauchs.....                                       | 1018 |
| Kapitel 2:   | Nießbrauch an Einzelwirtschaftsgütern .....   | 1021 |
| A.           | Steuerliche Anerkennung des Nießbrauchs .....   | 1021 |
| I.           | Differenzierung der steuerlichen Anerkennung nach dem<br>Nießbrauchgegenstand.....    | 1021 |
| a)           | Rechtslage .....  | 1021 |
| b)           | Stellungnahme.....  | 1023 |
| II.          | Besonderheiten der steuerlichen Anerkennung bei fehlendem<br>Interessengegensatz..... | 1026 |
| a)           | Einkünfteverlagerung als steuerpolitische Zielsetzung.....                            | 1026 |
| b)           | Anerkennungsvoraussetzungen nach geltender Rechtslage ....                            | 1027 |
| 1.           | Bestellung eines bürgerlich-rechtlich wirksamen gesicher-<br>ten Nutzungsrechts ..... | 1027 |
| 2.           | Nachweis der tatsächlichen Durchführung.....  | 1030 |
| 3.           | Nicht-Verwendung der Einkünfte für Unterhaltszwecke.....                              | 1032 |
| c)           | Stellungnahme .....   | 1033 |
| III.         | Steuerliche Anerkennung in Sonderfällen.....  | 1034 |

|       |   |      |
|-------|---|------|
| a)    | Vermietung nießbrauchbelasteter Grundstücke an den Eigentümer.....                          | 1034 |
| b)    | Quoten- und Bruchteilsnießbrauch.....   | 1037 |
| B.    | Einkommensteuerliche Folgen des Nießbrauchs.....  | 1038 |
| I.    | Zurechnung des nießbrauchbelasteten Wirtschaftsgutes.....                                   | 1038 |
| II.   | Ermittlung der Einkünfte bei steuerlich anerkanntem Nießbrauch.....                         | 1040 |
| a)    | Einkunftsermittlung des Nießbrauchers.....  | 1040 |
| 1.    | Erfassung der Einnahmen.....  | 1040 |
| 1.0   | Einnahmen aus betrieblicher Nutzung.....  | 1040 |
| 1.1   | Einnahmen aus Kapitalvermögen.....  | 1040 |
| 1.2   | Einnahmen aus Grundvermögen, Sachinbegriffen und Rechten.....                               | 1041 |
| 1.3   | Einnahmen aus sonstigen Wirtschaftsgütern.....  | 1041 |
| 2.    | Erfassung der Aufwendungen.....   | 1041 |
| 2.0   | Abschreibung auf das nießbrauchbelastete Wirtschaftsgut.....                                | 1041 |
| 2.00  | Rechtslage.....   | 1041 |
| 2.01  | Stellungnahme.....  | 1043 |
| 2.1   | Abschreibungen auf das Nießbrauchrecht.....   | 1043 |
| 2.10  | Rechtslage.....   | 1043 |
| 2.11  | Stellungnahme.....  | 1046 |
| 2.110 | Zur Behandlung entgeltlich erworbener Nießbrauchrechte.....                                 | 1046 |
| 2.111 | Zur Einlage unentgeltlich erworbener Nutzungsrechte ins Betriebsvermögen.....               | 1046 |
| 2.2   | Abschreibungen auf vom Nießbraucher vorgenommene Einbauten.....                             | 1047 |
| 2.3   | Sonstige sofort abzugsfähige Betriebsausgaben und Werbungskosten.....                       | 1048 |
| 2.30  | Rechtslage.....   | 1048 |
| 2.31  | Stellungnahme.....  | 1050 |
| b)    | Einkunftsermittlung des Eigentümers.....  | 1051 |
| 1.    | Nießbrauchbestellung an Wirtschaftsgütern des Privatvermögens.....                          | 1051 |
| 1.0   | Erfassung der Einnahmen.....  | 1051 |
| 1.1   | Erfassung der Aufwendungen.....   | 1051 |
| 1.10  | Abschreibung auf das nießbrauchbelastete Wirtschaftsgut.....                                | 1051 |
| 1.100 | Rechtslage.....   | 1051 |
| 1.101 | Stellungnahme.....  | 1053 |
| 1.11  | Sofort abzugsfähige Betriebsausgaben bzw. Werbungskosten.....                               | 1053 |
| 1.110 | Rechtslage.....   | 1053 |
| 1.111 | Stellungnahme.....  | 1054 |
| 1.12  | Sonderausgaben.....   | 1055 |
| 2.    | Nießbrauchbestellung an Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens.....                        | 1056 |
| 2.0   | Entgeltliche Nießbrauchbestellung an einzelnen Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens..... | 1056 |

|   |             |
|---|-------------|
| 2.1 Unentgeltliche Nießbrauchbestellung an einzelnen Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens.....                         | 1058        |
| 2.10 Rechtslage.....  | 1058        |
| 2.11 Stellungnahme.....   | 1060        |
| 2.2 Unentgeltliche Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens unter Nießbrauchvorbehalt.....       | 1062        |
| 2.3 Unentgeltliche Betriebsübertragung mit Nießbrauchbestellung an einzelnen Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens..... | 1063        |
| c) Vorzeitiger Verzicht auf den Nießbrauch.....   | 1064        |
| 1. Entgeltlicher Verzicht.....  | 1064        |
| 1.0 Rechtslage.....   | 1064        |
| 1.1 Stellungnahme.....  | 1065        |
| 2. Unentgeltlicher Verzicht.....  | 1067        |
| III. Ermittlung der Einkünfte bei steuerlich nicht anerkanntem Nießbrauch (= Ertragsnießbrauch).....                      | 1068        |
| a) Unentgeltliche Nießbrauchbestellung.....   | 1068        |
| b) Entgeltliche Nießbrauchbestellung.....   | 1068        |
| Kapitel 3: Nießbrauch an Unternehmen.....   | 1070        |
| A. Nießbrauch am Einzelunternehmen.....   | 1070        |
| I. Zivilrechtliche Grundlagen.....  | 1070        |
| II. Steuerliche Behandlung.....   | 1073        |
| B. Nießbrauch am Mitunternehmeranteil.....  | 1076        |
| I. Zivilrechtliche Grundlagen.....  | 1076        |
| II. Steuerliche Behandlung.....   | 1082        |
| C. Ertragsnießbrauch.....   | 1085        |
| I. Zivilrechtliche Grundlagen.....  | 1085        |
| II. Steuerliche Behandlung.....   | 1087        |
| <b>Teil VI: Verlustausgleich und Verlustverrechnung.....</b>  | <b>1089</b> |
| Abschnitt 1: Grundsätze des Verlustausgleichs.....  | 1091        |
| Abschnitt 2: Beschränkung des Verlustausgleichs.....  | 1092        |
| Kapitel 1: Verlustausgleich bei ausländischen Einkünften.....   | 1092        |
| A. Darstellung der früheren Rechtslage.....   | 1092        |
| B. Geltende Rechtslage.....   | 1093        |
| I. Grundkonzeption des § 2a EStG.....   | 1093        |
| a) Betroffene Einkünfte.....  | 1093        |
| b) Innerstaatlicher Verlustausgleich und -vortrag.....  | 1097        |
| II. Einzelfragen zu § 2a EStG.....  | 1100        |
| a) Auswirkungen des § 2a EStG auf die Anrechnung ausländischer Steuern.....   | 1100        |
| b) Auswirkungen des § 2a EStG auf den Abzug ausländischer Steuern.....  | 1102        |
| c) Auswirkungen des § 2a EStG auf den Progressionsvorbehalt.....  | 1103        |
| C. Stellungnahme zur Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs nach § 2a EStG.....                                   | 1106        |
| I. Durchbrechung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit.....  | 1106        |

|            |  |      |
|------------|--|------|
| II.        | Durchbrechung des Prinzips der Verhältnismäßigkeit und Willkürfreiheit.....                                | 1107 |
| Kapitel 2: | Verlustrausgleich bei beschränkter Haftung .....   | 1108 |
| A.         | Verlustrausgleich im Rahmen der betrieblichen Einkunftsarten.....  | 1108 |
| I.         | Darstellung der früheren Rechtslage .....  | 1108 |
| II.        | Geltende Rechtslage .....  | 1109 |
| a)         | Betroffener Personenkreis.....   | 1109 |
| b)         | Grundkonzeption des § 15a EStG .....   | 1111 |
| 1.         | Grundsatz der Beschränkung des Verlustrausgleichs und -abzugs auf das Kapitalkonto.....                    | 1111 |
| 2.         | Innerbetrieblicher Vortrag nicht ausgleichs- bzw. abzugsfähiger Verluste.....                              | 1112 |
| 3.         | Nachversteuerung bei Minderung des Kapitalkontos durch Entnahmen.....                                      | 1113 |
| c)         | Darstellung des § 15a EStG im einzelnen .....  | 1115 |
| 1.         | Zum Begriff "negatives Kapitalkonto".....  | 1115 |
| 2.         | Zum Begriff "Anteil am Verlust der Gesellschaft".....  | 1117 |
| 3.         | Auswirkungen des Sonderbetriebsergebnisses auf die Höhe des ausgleichs- bzw. abzugsfähigen Verlustes.....  | 1120 |
| 4.         | Ausnahmeregelung für Verluste aus Vergünstigungen nach dem Berlinförderungsgesetz.....                     | 1122 |
| 5.         | Gewinnminderung durch verrechenbare Verluste .....   | 1123 |
| 6.         | Einlageminderungen .....   | 1126 |
| 6.0        | Ermittlung der zu versteuernden Einlageminderungen .....   | 1126 |
| 6.00       | Zusammentreffen von Einlagen und Entnahmen .....   | 1126 |
| 6.01       | Zusammentreffen von Gewinnen und Entnahmen .....   | 1127 |
| 6.02       | Zusammentreffen von Verlusten und Entnahmen.....   | 1132 |
| 6.1        | Begrenzung der Versteuerung von Einlageminderungen .....   | 1134 |
| 6.2        | Steuerpolitische Gestaltungsmöglichkeiten durch Einlageminderungen.....                                    | 1136 |
| 7.         | Einlageerhöhungen.....   | 1137 |
| d)         | Besonderheiten bei Verlusten aus ausländischen Personengesellschaften und Betriebstätten .....             | 1138 |
| e)         | Besonderheiten bei Kommanditisten .....  | 1142 |
| 1.         | Erweiterter Verlustrausgleich bzw. -abzug bei unmittelbarer Außenhaftung.....                              | 1142 |
| 1.0        | Grundkonzeption des erweiterten Verlustrausgleichs bzw. -abzugs .....                                      | 1142 |
| 1.1        | Voraussetzungen des erweiterten Verlustrausgleichs bzw. -abzugs .....                                      | 1143 |
| 1.10       | Namentliche Eintragung im Handelsregister .....  | 1143 |
| 1.11       | Nachweis der Haftung.....  | 1144 |
| 1.12       | Risiko einer tatsächlichen Inanspruchnahme.....  | 1145 |
| 2.         | Konsequenzen bei Haftungsminderung bzw. -erhöhung.....   | 1147 |
| 3.         | Nachversteuerung bei Entnahmen.....  | 1149 |
| f)         | Steuerliche Konsequenzen der Übertragung von Gesellschaftsanteilen und der Auflösung der Gesellschaft..... | 1151 |
| 1.         | Unentgeltliche Übertragung des Gesellschaftsanteils.....   | 1151 |

|                  |   |             |
|------------------|---|-------------|
| 2.               | Veräußerung des Gesellschaftsanteils und Ausscheiden des Gesellschafters gegen Abfindung.....                               | 1151        |
| 3.               | Ausscheiden des Gesellschafters und Liquidation der Gesellschaft ohne Ausgleich des negativen Kapitalkontos .....           | 1152        |
| 4.               | Ausscheiden des Gesellschafters und Liquidation der Gesellschaft mit Ausgleich des negativen Kapitalkontos .....            | 1153        |
| g)               | Inkrafttreten des Gesetzes im Bereich der betrieblichen Einkunftsarten .....  | 1154        |
| B.               | Verlustrausgleich im Rahmen der Haushaltseinkunftsarten .....   | 1157        |
| I.               | Darstellung der früheren Rechtslage .....   | 1157        |
| II.              | Geltende Rechtslage .....   | 1158        |
| a)               | Betroffener Personenkreis.....  | 1158        |
| b)               | Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG bei den laufenden Einkünften.....   | 1159        |
| 1.               | Zurechnung von "Verlusten" .....  | 1159        |
| 2.               | Behandlung der Verluste bei den Gesellschaftern.....  | 1160        |
| 3.               | Bemessungsgrundlage für die Aufteilung von Verlusten in ausgleichs- bzw. abzugsfähige und verrechenbare Verluste .....      | 1161        |
| c)               | Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG bei der Übertragung von Gesellschaftsanteilen und der Liquidation der Gesellschaft..... | 1166        |
| 1.               | Typische stille Gesellschaft .....  | 1166        |
| 2.               | Vermögensverwaltende Personengesellschaft .....   | 1166        |
| d)               | Inkrafttreten des Gesetzes im Bereich der Haushaltseinkunftsarten .....   | 1167        |
| C.               | Stellungnahme zur Beschränkung des Verlustrausgleichs bzw. -abzugs .....  | 1168        |
| I.               | Fehlender Zusammenhang zwischen Verlustberücksichtigung und Haftung.....  | 1168        |
| II.              | Durchbrechung des Prinzips der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit.....   | 1169        |
| III.             | Durchbrechung des Prinzips der Verhältnismäßigkeit.....   | 1170        |
| Kapitel 3:       | Sonstige Beschränkungen des Verlustrausgleichs.....   | 1171        |
| Kapitel 4:       | Verhältnis der Verlustrausgleichsbeschränkungen zueinander .....  | 1172        |
| Abschnitt 3:     | Erweiterung des Verlustrausgleichs für Verluste aus DBA-Ländern mit Freistellungsmethode.....                               | 1174        |
| <b>Teil VII:</b> | <b>Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b> .....   | <b>1177</b> |
| Abschnitt 1:     | Ablauf der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens....   | 1179        |
| Abschnitt 2:     | Altersentlastungsbetrag .....   | 1180        |
| Abschnitt 3:     | Ausbildungsplatz-Abzugsbetrag .....   | 1182        |
| Abschnitt 4:     | Sonderausgaben .....  | 1183        |
| Kapitel 1:       | Grundlagen .....  | 1183        |
| A.               | Begriff der Sonderausgaben.....   | 1183        |
| B.               | Abzugsberechtigung .....  | 1183        |
| C.               | Zeitpunkt der Erfassung von Sonderausgaben .....  | 1185        |
| D.               | Arten der Sonderausgaben.....   | 1186        |



|  |      |
|--|------|
| Kapitel 2: Vorsorgeaufwendungen .....  | 1186 |
| A. Begriff der Vorsorgeaufwendungen.....   | 1186 |
| B. Nachweispflichtige Vorsorgeaufwendungen .....   | 1187 |
| I. Versicherungsbeiträge .....   | 1187 |
| a) Begünstigte Versicherungen .....  | 1188 |
| 1. Lebensversicherungen.....   | 1188 |
| 2. Sonstige Versicherungen .....   | 1190 |
| b) Personelle Zurechnung, Umfang und zeitliche Erfassung der<br>Beiträge .....   | 1192 |
| II. Bausparbeiträge .....  | 1193 |
| a) Förderungstatbestand.....   | 1193 |
| b) Nachversteuerung bei Zweckentfremdung der Bausparmittel<br>innerhalb der Sperrfrist.....                              | 1195 |
| c) Personelle Zurechnung und Umfang der abzugsfähigen<br>Bausparbeiträge .....   | 1197 |
| d) Wohnungsbauprämie als Alternative zum Sonderausgaben-<br>abzug .....  | 1200 |
| III. Allgemeine Voraussetzungen für den Abzug von Vorsorge-<br>aufwendungen.....   | 1201 |
| IV. Abzugsfähige Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen.....   | 1202 |
| C. Vorsorgepauschale .....   | 1209 |
| I. Für ledige Steuerpflichtige .....   | 1209 |
| II. Für Ehegatten.....   | 1211 |
| III. Begrenzung der steuerlichen Auswirkungen der Vorsorge-<br>aufwendungen durch die Vorsorgepauschale.....             | 1215 |
| Kapitel 3: Sonstige Sonderausgaben .....   | 1216 |
| A. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....  | 1216 |
| I. Renten und dauernde Lasten .....  | 1216 |
| II. Kirchensteuer .....  | 1216 |
| III. Zinsen auf Steuerforderungen.....   | 1217 |
| IV. Steuerberatkungskosten.....  | 1218 |
| B. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....  | 1219 |
| I. Aufwendungen für die Berufsausbildung.....  | 1219 |
| II. Spenden.....   | 1223 |
| a) Begriff der Spende .....  | 1223 |
| b) Höhe des Spendenabzugs .....  | 1226 |
| c) Nachweis der Spenden.....   | 1228 |
| III. Unterhaltsleistungen an geschiedene oder dauernd getrennt<br>lebende Ehegatten.....                                 | 1229 |
| IV. Aufwendungen für hauswirtschaftliche Beschäftigungsverhält-<br>nisse.....  | 1231 |
| V. Steuerbegünstigte nicht entnommene Gewinne .....  | 1235 |
| C. Sonderausgaben-Pauschbetrag.....  | 1238 |
| Kapitel 4: Sonderausgabenabzug im Zusammenhang mit dem Erwerb<br>oder der Herstellung selbstgenutzten Wohneigentums..... | 1238 |
| A. Wegfall der Nutzungswertbesteuerung .....   | 1238 |
| B. Begünstigung der Selbstnutzung von Wohnungseigentum durch<br>Sonderausgabenabzug.....                                 | 1239 |
| I. Gemeinsame Anwendungsvoraussetzungen der Begünsti-<br>gungsvorschriften .....   | 1239 |

|      |   |      |
|------|---|------|
| a)   | Begriff der Wohnung.....  | 1239 |
| b)   | Nutzung durch den wirtschaftlichen Eigentümer .....   | 1241 |
| c)   | Nutzung für eigene Wohnzwecke.....  | 1242 |
| II.  | Der Sonderausgabenabzug nach § 10e EStG.....  | 1244 |
| a)   | Begünstigte Objekte .....   | 1244 |
| b)   | Begünstigter Personenkreis.....   | 1247 |
| c)   | Sonderausgabenabzug während der Eigennutzung.....   | 1249 |
| 1.   | Bemessungsgrundlage und Verlauf des Sonderausgaben-<br>abzugs.....  | 1249 |
| 1.0  | Ermittlung der maßgebenden Anschaffungs- oder Her-<br>stellungskosten.....  | 1249 |
| 1.1  | Ermittlung der abzugsfähigen Sonderausgaben.....  | 1257 |
| 2.   | Objektbeschränkung und Übertragung auf Folgeobjekte....   | 1261 |
| 3.   | Miteigentumsanteile an begünstigten Objekten.....   | 1266 |
| 3.0  | Miteigentum an einer Wohnung oder an einem Einfam-<br>ilienhaus .....   | 1266 |
| 3.1  | Miteigentum an Zwei- und Mehrfamilienhäusern .....  | 1271 |
| 4.   | Besonderheiten bei Ehegatten .....  | 1274 |
| 4.0  | Erwerb vom Ehepartner .....   | 1275 |
| 4.1  | Objektbeschränkung.....   | 1275 |
| 4.2  | Beteiligung zu Bruchteilen .....  | 1278 |
| d)   | Sonderausgabenabzug vor Beginn der Eigennutzung.....  | 1283 |
| III. | Sonderausgabenabzug für Aufwendungen zur Verbesserung<br>der Heizungstechnologie und zur Errichtung von Schutz-<br>räumen.....  | 1293 |
| IV.  | Sonderausgabenabzug für Objekte in Berlin .....   | 1294 |
| a)   | Verteilung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten.....   | 1294 |
| 1.   | Sonderausgabenabzug nach § 15b Abs. 1 BerlinFG .....  | 1294 |
| 2.   | Sonderausgabenabzug nach § 15b Abs. 2 - 4 BerlinFG.....   | 1295 |
| 3.   | Sonderausgabenabzug für ein Westberliner Zusatzobjekt ...   | 1296 |
| b)   | Modernisierungsaufwendungen bei einer Wohnung in einem<br>Westberliner Mehrfamilienhaus.....  | 1296 |
| C.   | Förderung für Aufwendungen zur Renovierung und Modernisie-<br>rung von Baudenkmalern und Gebäuden in Sanierungs- und<br>städtebaulichen Entwicklungsgebieten (§ 10f EStG) ..... | 1297 |
| I.   | Sonderausgabenabzug von Herstellungsaufwendungen.....   | 1298 |
| II.  | Sonderausgabenabzug von Erhaltungsaufwendungen.....   | 1301 |
| III. | Übertragung begünstigter Objekte .....  | 1303 |
| IV.  | Objektgebundenheit des Sonderausgabenabzugs.....  | 1304 |
| V.   | Sonderausgabenabzug bei Miteigentümergeinschaften.....  | 1306 |
| VI.  | Sonderregelung für Ehegatten.....   | 1307 |
| D.   | Übergang von der Nutzungswertbesteuerung zum Sonderausga-<br>benabzug .....   | 1308 |
| I.   | Übergangsregelung für eigengenutzte Wohnungen im Privat-<br>mögen .....   | 1308 |
| a)   | Anwendungsbereich der Übergangsregelung.....  | 1308 |
| b)   | Übergang bei Wohnungen mit Nutzungswertbesteuerung auf<br>der Grundlage einer (fiktiven) Marktmiete im Jahr 1986 .....  | 1309 |
| c)   | Übergang in sonstigen Fällen (= allgemeine Übergangs-<br>regelung).....   | 1313 |

|              |  |      |
|--------------|--|------|
| II.          | Übergangsregelung für eigengenutzte Wohnungen im Betriebsvermögen.....   | 1319 |
| a)           | Anwendungsbereich der Übergangsregelung.....   | 1319 |
| b)           | Fortführung der Nutzungswertbesteuerung.....   | 1321 |
| c)           | Entnahme eigengenutzter Wohnungen.....   | 1324 |
| Abschnitt 5: | Berücksichtigungsfähigkeit von Kindern (Exkurs).....   | 1329 |
| Kapitel 1:   | Voraussetzungen für die Berücksichtigungsfähigkeit von Kindern.....  | 1329 |
| A.           | Existenz eines Kindschaftsverhältnisses.....   | 1330 |
| B.           | Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht des Kindes.....   | 1332 |
| C.           | Zuordnung berücksichtigungsfähiger Kinder.....   | 1333 |
| Kapitel 2:   | Beginn und Ende der Berücksichtigungsfähigkeit von Kindern.....  | 1335 |
| Kapitel 3:   | Probleme bei Doppel- bzw. Mehrfachberücksichtigung von Kindern.....  | 1339 |
| Abschnitt 6: | Außergewöhnliche Belastungen.....  | 1342 |
| Kapitel 1:   | Grundlagen.....  | 1342 |
| A.           | Begriff der außergewöhnlichen Belastungen.....   | 1342 |
| B.           | Zeitpunkt der Erfassung außergewöhnlicher Belastungen.....   | 1345 |
| C.           | Arten der außergewöhnlichen Belastungen.....   | 1346 |
| Kapitel 2:   | Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen.....   | 1347 |
| Kapitel 3:   | Typisierte außergewöhnliche Belastungen.....   | 1356 |
| A.           | Unterhaltsaufwendungen.....  | 1356 |
| I.           | Begriff und Umfang der berücksichtigungsfähigen Unterhaltsaufwendungen.....  | 1356 |
| II.          | Voraussetzungen für die Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen.....   | 1357 |
| III.         | Anwendungsfälle.....   | 1359 |
| IV.          | Anteilige Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen und Unterhaltszahlungen an mehrere Personen.....                 | 1361 |
| V.           | Besonderheiten bei Unterhaltsleistungen an Angehörige im Ausland.....  | 1363 |
| VI.          | Besonderheiten bei Unterhaltsleistungen an Personen aus der DDR, Ostberlin und bestimmten osteuropäischen Staaten..... | 1367 |
| B.           | Ausbildungsfreibeträge.....  | 1367 |
| I.           | Voraussetzungen für die Gewährung von Ausbildungsfreibeträgen.....   | 1368 |
| II.          | Höhe des Ausbildungsfreibetrages.....  | 1368 |
| III.         | Anteilige Berücksichtigung des Ausbildungsfreibetrages.....  | 1370 |
| IV.          | Verhältnis des Ausbildungsfreibetrages zum Abzug von Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG.....                | 1372 |
| C.           | Aufwendungen für die Beschäftigung einer Haushaltshilfe.....   | 1374 |
| D.           | Pauschbeträge für Behinderte.....  | 1376 |
| E.           | Pauschbeträge für Hinterbliebene.....  | 1380 |
| F.           | Pauschbetrag für Pflegepersonen.....   | 1380 |
| G.           | Kinderbetreuungskosten.....  | 1382 |
| Abschnitt 7: | Verlustabzug.....  | 1387 |
| Kapitel 1:   | Verlustrücktrag und Verlustvortrag.....  | 1387 |
| Kapitel 2:   | Interpersonelle Übertragung des Verlustabzugs.....   | 1390 |

|  |             |
|--|-------------|
| Kapitel 3: Gesonderte Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs ....  | 1391        |
| Abschnitt 8: Haushalts- und Kinderfreibetrag.....  | 1394        |
| Kapitel 1: Haushaltsfreibetrag .....   | 1394        |
| Kapitel 2: Kinderfreibetrag.....   | 1395        |
| <b>Teil VIII: Festsetzung der Einkommensteuer.....</b>   | <b>1399</b> |
| Abschnitt 1: Einkommensteuertarif .....  | 1401        |
| Kapitel 1: Einkommensteuergrundtarif.....  | 1401        |
| Kapitel 2: Splittingverfahren .....  | 1403        |
| Kapitel 3: Steuersatzermäßigungen.....   | 1405        |
| A. Unmittelbare Ermäßigung des Steuersatzes .....  | 1406        |
| I. Betroffene Einkünfte .....  | 1406        |
| a) Begünstigte Veräußerungsgewinne.....  | 1406        |
| b) Entschädigungen .....   | 1406        |
| c) Nutzungsvergütungen.....  | 1407        |
| d) Außerordentliche forstwirtschaftliche Einkünfte .....   | 1408        |
| e) Ausländische Einkünfte aus dem Betrieb von Handels-<br>schiffen im internationalen Verkehr.....   | 1408        |
| II. Ausmaß der Steuersatzermäßigung.....   | 1409        |
| a) Bei begünstigten Veräußerungsgewinnen, Entschädigungen<br>und Nutzungsvergütungen .....   | 1409        |
| b) Bei begünstigten forstwirtschaftlichen Einkünften .....   | 1413        |
| B. Mittelbare Steuersatzermäßigung bei Vergütungen für mehrjäh-<br>rige Tätigkeiten .....  | 1413        |
| Abschnitt 2: Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....  | 1417        |
| Kapitel 1: Überblick über die Korrekturen der tariflichen Einkommen-<br>steuer.....  | 1417        |
| Kapitel 2: Steuerermäßigungen nach dem BerlinFG.....   | 1418        |
| A. Steuerermäßigungen für Einkünfte aus Berlin .....   | 1418        |
| B. Steuerermäßigungen im Zusammenhang mit "Berlin-Darlehen" ....   | 1419        |
| Kapitel 3: Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirt-<br>schaft .....  | 1422        |
| Kapitel 4: Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inan-<br>spruchnahme der Förderung selbstgenutzten Wohneigen-<br>tums ..... | 1423        |
| A. Für nach dem 31.12.1986 angeschaffte oder hergestellte Objekte ...  | 1423        |
| B. Für vor dem 1.1.1987 angeschaffte oder hergestellte Objekte .....   | 1426        |
| Kapitel 5: Steuerermäßigung bei Mitgliedsbeiträgen und Spenden an<br>politischen Parteien und unabhängige Wählervereinigun-<br>gen .....     | 1427        |
| Kapitel 6: Steuerermäßigungen für mit Erbschaftsteuer belastete Ein-<br>künfte .....   | 1428        |
| <b>Teil IX: Technik der Steuererhebung.....</b>  | <b>1431</b> |
| Abschnitt 1: Veranlagung zur Einkommensteuer .....   | 1433        |
| Kapitel 1: Erklärung, Bescheid und Vorauszahlungen .....   | 1433        |
| A. Einkommensteuererklärung und Einkommensteuerbescheid .....  | 1433        |
| B. Einkommensteuervorauszahlungen.....   | 1436        |
| Kapitel 2: Veranlagungsarten.....  | 1439        |
| A. Einzelveranlagung .....   | 1439        |

|  |      |
|--|------|
| B. Ehegattenveranlagung .....  | 1440 |
| I. Anwendungsbereich der Ehegattenveranlagung .....  | 1440 |
| II. Arten der Ehegattenveranlagung .....   | 1441 |
| a) Zusammenveranlagung .....   | 1442 |
| b) Getrennte Veranlagung .....   | 1443 |
| c) Besondere Veranlagung im Jahr der Heirat .....  | 1445 |
| Abschnitt 2: Lohnsteuer .....  | 1445 |
| Kapitel 1: Lohnsteuer als besondere Erhebungsform der Einkommensteuer .....  | 1445 |
| Kapitel 2: Technische Probleme der Lohnsteuererhebung .....  | 1447 |
| A. Lohnsteuerkarte .....   | 1447 |
| B. Lohnsteuerklassen und Lohnsteuertabellen .....  | 1449 |
| C. Lohnsteuerermäßigungsverfahren .....  | 1456 |
| D. Lohnsteuerabzug .....   | 1461 |
| E. Lohnsteuerhaftung .....   | 1465 |
| F. Lohnsteuerjahresausgleich .....   | 1469 |
| G. Lohnsteuer und Einkommensteuerveranlagung .....   | 1474 |
| H. Härteausgleich .....  | 1478 |
| J. Pauschalierung der Lohnsteuer .....   | 1481 |
| I. Kurzfristige und geringfügige Beschäftigung .....   | 1481 |
| II. Sachbezüge und Erholungsbeihilfen .....  | 1483 |
| III. Zukunftssicherungsleistungen .....  | 1483 |
| IV. Einmalige Bezüge und Lohnsteuernachzahlungen .....   | 1484 |
| Abschnitt 3: Kapitalertragsteuer .....   | 1485 |
| Kapitel 1: Erhebung der Einkommensteuer im Wege der Kapitalertragsteuer .....  | 1485 |
| Kapitel 2: Normale Kapitalertragsteuer .....   | 1486 |
| Kapitel 3: Kuponsteuer .....   | 1488 |
| <b>Teil X: Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger</b> .....  | 1489 |
| Abschnitt 1: Normale beschränkte Steuerpflicht nach dem Einkommensteuergesetz .....  | 1491 |
| Kapitel 1: Besonderheiten der beschränkten Steuerpflicht .....   | 1491 |
| Kapitel 2: Der beschränkten Steuerpflicht unterliegende inländische Einkünfte und ihre Verteilung auf Wohnsitz- und Quellenstaat in den Doppelbesteuerungsabkommen ..... | 1491 |
| A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....   | 1492 |
| B. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....  | 1493 |
| I. Betriebstätte oder ständiger Vertreter .....  | 1493 |
| II. Bestimmte Beförderungsleistungen .....   | 1496 |
| III. Künstlerische, sportliche, artistische oder ähnliche Leistungen .....   | 1497 |
| IV. Veräußerung von wesentlichen Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....  | 1498 |
| C. Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....  | 1498 |
| D. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....   | 1499 |
| E. Einkünfte aus Kapitalvermögen .....   | 1502 |
| F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....  | 1503 |
| G. Sonstige Einkünfte .....  | 1503 |

|   |      |
|---|------|
| Kapitel 3: Einkommensteuerveranlagung bei beschränkter Steuerpflicht .....                            | 1504 |
| A. Besonderheiten bei der Einkunftsermittlung und beim Verlustausgleich .....                         | 1504 |
| B. Besonderheiten bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....                            | 1505 |
| C. Besonderheiten beim Steuertarif .....  | 1505 |
| D. Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern .....   | 1506 |
| E. Steuererlaß und Pauschbesteuerung .....  | 1507 |
| Kapitel 4: Quellenabzug der Einkommensteuer bei beschränkter Steuerpflicht .....                      | 1507 |
| A. Definitivcharakter der Quellenabzugsteuern .....   | 1507 |
| B. Lohnsteuerabzug bei Einkünften aus nichtselbständiger Tätigkeit..                                  | 1508 |
| I. Bescheinigung des Finanzamts .....   | 1508 |
| II. Lohnsteuerklassen .....   | 1509 |
| III. Lohnsteuerermäßigungsverfahren .....   | 1509 |
| IV. Lohnsteuerabzug .....   | 1510 |
| V. Lohnsteuerjahresausgleich .....  | 1510 |
| C. Kapitalertragsteuer für inländische Kapitalerträge .....   | 1511 |
| D. Sonstige dem Quellenabzug unterliegende Einkünfte .....  | 1511 |
| I. Quellenabzug von Gesetzes wegen .....  | 1511 |
| II. Anordnung des Quellenabzugs durch die Finanzverwaltung .....                                      | 1513 |
| Abschnitt 2: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach dem Außensteuergesetz .....                    | 1514 |
| Kapitel 1: Voraussetzungen der erweiterten beschränkten Steuerpflicht .....                           | 1514 |
| Kapitel 2: Konsequenzen der erweiterten beschränkten Steuerpflicht .....                              | 1516 |
| Abschnitt 3: Besonderheiten beim Wechsel zwischen beschränkter und unbeschränkter Steuerpflicht ..... | 1517 |
| <br>  |      |
| Literaturverzeichnis .....  | 1521 |
| Verzeichnis der Zeitschriften und Sammelwerke .....   | 1633 |
| Abkürzungsverzeichnis .....   | 1635 |
| Verzeichnis der Übersichten .....   | 1641 |
| Sachregister .....  | 1643 |

# Paragrafenregister

## ESTG:

## Fundstellen (Seitenangaben):

|                   |   |
|-------------------|---|
| § 1 Abs. 1 - 3    | 23 - 29   |
| § 1 Abs. 4        | 41 und 1491 - 1519  |
| § 2 Abs. 1 Satz 1 | 951 - 981 (Grundlagen der persönlichen Einkünftezurechnung)<br>981 - 1087 (Verträge zwischen nahen Angehörigen, Familienpersonengesellschaften, Nießbrauch)                             |
| § 2 Abs. 1 Satz 2 | 905 - 913 (Merkmale einer steuerbaren Tätigkeit)<br>914 - 931 (Abgrenzung der verschiedenen Einkunftsarten)   |
| § 2 Abs. 2 - 5    | 1179  |
| § 2 Abs. 6        | 1417 - 1418   |
| § 2a Abs. 1 - 2   | 1092 - 1108 (Darstellung)<br>1172 - 1174 (Verhältnis der Verlustausgleichsbeschränkungen)   |
| § 2a Abs. 3 - 4   | 1174 - 1176   |
| § 3               | 598 - 600 (Betriebsbereich)<br>780 - 796 (Haushaltseinkünftebereich)  |
| § 3a              | 598   |
| § 3b              | 783 - 784   |
| § 3c              | 575   |
| § 4 Abs. 1        | 161 - 162 (Abgrenzung zu § 5 Abs. 1 EStG)<br>535 - 565 (Entnahmen)<br>565 - 575 (Einlagen)<br>648 - 658 (Gewinnschätzung)   |
| § 4 Abs. 2        | 528 - 534 (Bilanzberichtigung/-änderung)  |
| § 4 Abs. 3        | 518 - 520 (6c-Rücklage)<br>629 - 647 (Grundsätze)<br>658 - 675 (Wechsel der Gewinnermittlungsmethode)   |
| § 4 Abs. 5 - 7    | 578 - 598   |
| § 4a              | 522 - 525 (Bilanzstichtag)  |
| § 4b - 4d         | 287   |
| § 5 Abs. 1        | 169 - 173 (Maßgeblichkeitsprinzip)<br>158 - 186 (Buchführungspflicht, GoB)<br>186 - 266 (Bilanzierung der Aktivposten)<br>266 - 324 (Bilanzierung der Passivposten)                     |
| § 5 Abs. 2        | 203 - 205 (Immaterielle Wirtschaftsgüter)   |
| § 5 Abs. 3        | 311 - 312 (Patentverletzung)  |
| § 5 Abs. 4        | 308 - 310 (Bilanzierung dem Grunde nach)<br>489 - 490 (Bewertung)   |
| § 5 Abs. 5        | 254 - 257 (Aktive Rechnungsabgrenzungsposten)<br>265 - 266 (Zölle, Verbrauchsteuern, USt auf Anzahlungen)<br>322 - 324 (Passive Rechnungsabgrenzungsposten)<br>329 - 332 (Agio/Disagio) |

**ESTG:****Fundstellen (Seitenangaben):**

|                      |  |
|----------------------|--|
| § 6 Abs. 1 Nr. 1 - 2 | 405 - 406 (Bewertung Anlagevermögen)<br>444 - 448 (Teilwertabschreibung)<br>475 - 477 (Bewertung Umlaufvermögen) |
| § 6 Abs. 1 Nr. 2a    | 352 - 354  |
| § 6 Abs. 1 Nr. 3     | 475 - 477  |
| § 6 Abs. 1 Nr. 4     | 546 - 564  |
| § 6 Abs. 1 Nr. 5     | 570 - 574  |
| § 6 Abs. 2           | 421 - 425  |
| § 6a                 | 287 - 294 (Passivierungsfähigkeit)<br>477 - 486 (Bewertung)  |
| § 6b                 | 505 - 518  |
| § 6c                 | 518 - 520  |
| § 6d                 | 495 FN 126   |
| § 7 Abs. 1 - 2       | 414 - 415  |
| § 7 Abs. 3           | 416  |
| § 7 Abs. 4 - 5       | 426 - 444  |
| § 7 Abs. 6           | 415  |
| § 7a                 | 464 - 466 (Betriebsbereich)<br>885 (Haushaltseinkünftebereich)   |
| § 7b                 | 1313 - 1318  |
| § 7c                 | 875 - 878  |
| § 7d                 | 459  |
| § 7e                 | 455  |
| § 7f                 | 456  |
| § 7g                 | 456  |
| § 7h                 | 878  |
| § 7i                 | 878 - 879  |
| § 7k                 | 881 - 882  |
| § 8                  | 778 - 780 (Sachbezüge)<br>780 - 782 (Belegschaftsrabatte)<br>842 - 843 (Zufluß)                                  |
| § 9                  | 844 - 892  |
| § 9a                 | 857 - 859  |
| § 9b                 | 368 - 369  |
| § 10 (allgemein)     | 1183 - 1186  |
| § 10 Abs. 1 Nr. 1    | 1229 - 1231  |
| § 10 Abs. 1 Nr. 1a   | 1216   |



| <b>EStG:</b>          | <b>Fundstellen (Seitenangaben):</b>  |
|-----------------------|--|
| § 10 Abs. 1 Nr. 2 - 3 | 1186 - 1200  |
| § 10 Abs. 1 Nr. 4     | 1216 - 1217  |
| § 10 Abs. 1 Nr. 5     | 1217 - 1218  |
| § 10 Abs. 1 Nr. 6     | 1218 - 1219  |
| § 10 Abs. 1 Nr. 7     | 1219 - 1223  |
| § 10 Abs. 1 Nr. 8     | 1231 - 1235  |
| § 10 Abs. 2           | 1201 - 1202  |
| § 10 Abs. 3           | 1202 - 1208  |
| § 10 Abs. 4           | 1200 - 1201  |
| § 10 Abs. 5           | 1189 (Nachversteuerung Lebensversicherungen)<br>1195 - 1197 (Nachversteuerung Bausparbeiträge)                 |
| § 10a                 | 1235 - 1237  |
| § 10b                 | 1223 - 1229  |
| § 10c Abs. 1          | 1238   |
| § 10c Abs. 2 - 4      | 1209 - 1216  |
| § 10d                 | 1387 - 1393  |
| § 10e Abs. 1 - 3      | 1239 - 1261 (Grundsätze)<br>1294 - 1296 (§ 15b BerlinFG)   |
| § 10e Abs. 4          | 1261 - 1266 (Grundsätze)<br>1275 - 1278 (Ehegatten)<br>1296 (Westberliner Zusatzobjekt)                        |
| § 10e Abs. 5          | 1266 - 1274 (Grundsätze)<br>1278 - 1283 (Ehegatten)  |
| § 10e Abs. 6          | 1283 - 1293  |
| § 10e Abs. 7          | 1271   |
| § 10f                 | 1293 (Heizungstechnologie, Schutzräume)<br>1296 - 1297 (§ 14b BerlinFG)<br>1297 - 1307 (§ 10f EStG)            |
| § 11                  | 633 - 636 (Zufluß und Abfluß bei Einnahmen-Ausgabenrechnung)<br>842 - 843 (Zufluß bei Haushaltseinkunftsarten) |
| § 11a                 | 886 - 887  |
| § 11b                 | 886 - 887  |
| § 12                  | 576 - 577 (nicht abzugsfähige Betriebsausgaben)<br>854 (Lebenshaltungskosten)                                  |
| § 13 Abs. 1 - 3       | 45 - 58  |
| § 13 Abs. 5           | 1109   |
| § 13a                 | 147 - 157 (allgemeine Darstellung)<br>520 (6c-Rücklage)  |

| <b>ESTG:</b>             | <b>Fundstellen (Seitenangaben):</b>   |
|--------------------------|---|
| § 14                     | Siehe § 16  |
| § 14a                    | 729 - 734   |
| § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 | 45 - 67   |
| § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 | 67 - 79 (Begriff der Mitunternehmerschaft)<br>80 - 87 (Formen der Mitunternehmerschaft)<br>88 - 89 (Gewinne/Verluste)<br>89 - 116 (Sondervergütungen)<br>117 - 124 (Sonderformen der Mitunternehmerschaft)<br>600 - 629 (Verteilung des Bilanzergebnisses bei Mitunternehmer-<br>schaften einschließlich Ergänzungs- und Sonderbilanzen)<br>982 - 1007 (Familienpersonengesellschaften) |
| § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 | 124   |
| § 15 Abs. 1 Satz 2       | 95  |
| § 15 Abs. 2              | 59 - 61 (Merkmale des Gewerbebetriebes)<br>125 - 147 (Betriebsaufspaltung)  |
| § 15 Abs. 3              | 120 - 124 (Geprägenorm)<br>141, 923, 929 (Infektionstheorie)  |
| § 15 Abs. 4              | 1171 - 1172 (Grundsätze)<br>1172 - 1174 (Verhältnis der Verlustausgleichsbeschränkungen)  |
| § 15a (allgemein)        | 1108 - 1115 (Grundsätze)<br>1151 - 1154 (Anteilsübertragung und Auflösung der Gesellschaft)<br>1154 - 1157 (Inkrafttreten im betrieblichen Bereich)<br>1167 - 1168 (Inkrafttreten im Hausinkünftehaltsbereich)<br>1168 - 1171 (Stellungnahme)<br>1172 - 1174 (Verhältnis der Verlustausgleichsbeschränkungen)   |
| § 15a Abs. 1             | 1115 - 1123 (Grundsätze)<br>1142 - 1151 (Besonderheiten bei Kommanditisten)   |
| § 15a Abs. 2             | 1123 - 1126   |
| § 15a Abs. 3             | 1126 - 1138   |
| § 15a Abs. 4             | 1113  |
| § 15a Abs. 5             | 1109 - 1111   |
| § 16 Abs. 1              | 677 - 679 (Gesamtbetriebsveräußerung)<br>692 - 696 (unentgeltliche und teilentgeltliche Betriebsübertragung)<br>696 - 700 (Teilbetriebsveräußerung)<br>700 - 704 (Veräußerung von Mitunternehmeranteilen)<br>735 - 770 (Auflösung von Mitunternehmerschaften, Realteilung,<br>Sachwertabfindung)  |
| § 16 Abs. 2              | 715 - 723   |
| § 16 Abs. 3              | 680 - 688 (Betriebsaufgabe)<br>688 - 691 (Betriebsverpachtung)  |
| § 16 Abs. 4              | 725 - 728   |
| § 17                     | 704 - 714 (Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften)<br>728 (Freibetrag)   |

| <b>ESTG:</b>             | <b>Fundstellen (Seitenangaben):</b>  |
|--------------------------|--|
| § 18                     | 61 - 67  |
| § 19                     | 773 - 796  |
| § 19a                    | 786 - 788  |
| § 20 Abs. 1              | 798 - 812 (Umfang der Einkünfte aus Kapitalvermögen)<br>1157 - 1167 (Verlustausgleichsbeschränkung bei stiller Gesellschaft)                   |
| § 20 Abs. 2              | 812 - 820  |
| § 20 Abs. 4              | 820 - 821  |
| § 21 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 | 820 - 821  |
| § 21 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 | 821 - 828  |
| § 21 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 | 829  |
| § 21 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 | 829 - 830  |
| § 21 Abs. 1 Satz 2       | 1157 - 1167  |
| § 21 Abs. 2              | 892  |
| § 22                     | 830 - 841  |
| § 23                     | 831 - 840  |
| § 24                     | 1406 - 1408  |
| § 24a                    | 1180 - 1182  |
| § 24b                    | 1182 - 1183  |
| § 25                     | 1433 - 1436 (Erklärungspflicht)<br>1439 (Einzelveranlagung)  |
| § 26                     | 1440 - 1445  |
| § 26a                    | 1443 - 1444  |
| § 26b                    | 1442 - 1443  |
| § 26c                    | 1445   |
| § 32 Abs. 1 - 5          | 1329 - 1333 (Kindschaftsverhältnis, unbeschränkte Einkommensteuerpflicht)<br>1335 - 1341 (Berücksichtigungszeitraum, Mehrfachberücksichtigung) |
| § 32 Abs. 6              | 1395 - 1398  |
| § 32 Abs. 7              | 1333 - 1335 (Zuordnung von Kindern)<br>1394 - 1395 (Haushaltsfreibetrag)   |
| § 32a                    | 1401 - 1405  |
| § 32b Abs. 1 Nr. 1       | 795 - 796  |
| § 32b Abs. 1 Nr. 2       | 38 - 41 (Technik des Progressionsvorbehalts)<br>1103 - 1106 (Verhältnis zu § 2a EStG)  |
| § 32b Abs. 2 Nr. 1       | 795 - 796  |
| § 32b Abs. 2 Nr. 2       | 38 - 41  |

**ESTG:****Fundstellen (Seitenangaben):**

|                   |   |
|-------------------|---|
| § 32b Abs. 3      | 795 - 796   |
| § 33              | 1342 - 1355   |
| § 33a Abs. 1      | 1356 - 1367 (Unterhaltsaufwendungen)<br>1372 - 1373 (Verhältnis zum Ausbildungsfreibetrag)                |
| § 33a Abs. 2      | 1367 - 1373   |
| § 33a Abs. 3      | 1374 - 1376   |
| § 33a Abs. 4      | 1361 - 1362 (Unterhaltsaufwendungen)<br>1370 - 1372 (Ausbildungsfreibetrag)<br>1375 (Haushaltshilfe)      |
| § 33b Abs. 1 - 3  | 1376 - 1380   |
| § 33b Abs. 4      | 1380  |
| § 33b Abs. 5      | 1378 - 1379 (Pauschbetrag für Behinderte)<br>1380 (Pauschbetrag für Hinterbliebene)                       |
| § 33b Abs. 6      | 1380 - 1382   |
| § 33c             | 1382 - 1387   |
| § 34 Abs. 1       | 1409 - 1413   |
| § 34 Abs. 2 Nr. 1 | 1406  |
| § 34 Abs. 2 Nr. 2 | 1406 - 1407   |
| § 34 Abs. 2 Nr. 3 | 1407 - 1408   |
| § 34 Abs. 3       | 1413 - 1417   |
| § 34b             | 1408 (Begriff)<br>1413 (Besteuerung)  |
| § 34c             | 30 - 36 (ausländische Einkünfte)<br>1100 - 1103 (Verhältnis zu § 2a EStG)<br>1408 - 1409 (Handelsschiffe) |
| § 34d             | 30 - 36   |
| § 34e             | 1422 - 1423   |
| § 34f             | 1423 - 1427   |
| § 34g             | 1427 - 1428   |
| § 35              | 1428 - 1430   |
| § 36 Abs. 1       | 1433 - 1436   |
| § 36 Abs. 2       | 812 - 815 (Körperschaftsteuer)<br>1439 (Einkommensteuervorauszahlungen)<br>1446 (Lohnsteuer)              |
| § 36 Abs. 3 - 4   | 1435 - 1436 (Abschlußzahlung)<br>1442 (Ehegatten)   |
| § 36b             | 1487  |
| § 36c             | 1487  |

| <b>EStG:</b> | <b>Fundstellen (Seitenangaben):</b>  |
|--------------|--|
| § 37         | 1436 - 1439  |
| § 38         | 1445 - 1447  |
| § 38a        | 1445 - 1447  |
| § 38b - 38c  | 1449 - 1456  |
| § 39         | 1447 - 1449  |
| § 39a        | 1447 - 1449 (Lohnsteuerkarte)<br>1456 - 1461 (Lohnsteuerermäßigungsverfahren)  |
| § 39b        | 1461 - 1465  |
| § 39c        | 1461 - 1464  |
| § 39d        | 1508 - 1511  |
| § 40 Abs. 1  | 1484   |
| § 40 Abs. 2  | 1483   |
| § 40a        | 1481 - 1484  |
| § 40b        | 1483 - 1484  |
| § 41         | 1462 - 1463  |
| § 41a        | 1461 - 1465  |
| § 41b        | 1465   |
| § 41c        | 1463 - 1464  |
| § 42         | 1473 - 1474  |
| § 42a        | 1474   |
| § 42b        | 1471 - 1473  |
| § 42c        | 1457   |
| § 42d        | 1465 - 1469  |
| § 43 - 45c   | 1485 - 1488 (Kapitalertragsteuer bei unbeschränkter Steuerpflicht)<br>1511 (Kapitalertragsteuer bei beschränkter Steuerpflicht)      |
| § 46         | 1474 - 1480  |
| § 49         | 1491 - 1504  |
| § 50         | 1504 - 1508  |
| § 50a        | 1507 - 1513  |
| § 50c        | 445 - 448  |
| § 52 Abs. 15 | 560 - 563 (Grundstücksentnahme zur Eigennutzung)<br>1319 - 1329 (Übergangsregelung zur Nutzungswertbesteuerung bei Betriebsvermögen) |
| § 52 Abs. 21 | 1308 - 1318 (Übergangsregelung zur Nutzungswertbesteuerung bei Privatvermögen)   |