

---

Inhaltsverzeichnis.....	V
Vorwort.....	XV
Abkürzungsverzeichnis.....	XVI

## **Abschnitt A: Kontrollfragen**

### **Erster Teil**

Grundlagen des Einkommensteuerrechts.....	1
---	---

### **Zweiter Teil**

Persönliche Steuerpflicht.....	3
--------------------------------	---

### **Dritter Teil**

Sachliche Steuerpflicht.....	4
------------------------------	---

### **Erster Abschnitt**

Einführung in die Grundlagen der Einkommensteuer.....	4
---	---

1 System der Einkommensteuer.....	4
-----------------------------------	---

2 Einnahmen.....	4
------------------	---

3 Ausgaben.....	5
-----------------	---

4 Einkunftsermittlungsmethoden.....	5
-------------------------------------	---

5 Zu- und Abflussprinzip.....	8
-------------------------------	---

### **Zweiter Abschnitt**

Ermittlung der Einkünfte.....	9
-------------------------------	---

1 Gewinneinkunftsarten.....	9
-----------------------------	---

2 Überschusseinkunftsarten.....	10
---------------------------------	----

3 Ergänzung zu den Einkunftsarten i.S.d. § 24 EStG.....	12
---	----

**Dritter Abschnitt**

<b>Ermittlung der Summe der Einkünfte</b> .....	12
1 Grundsätzliches.....	12
2 Mindestbesteuerung.....	12
3 Beschränkungen des Verlustausgleiches.....	13

**Vierter Abschnitt**

<b>Ermittlung des Gesamtbetrages der Einkünfte</b> .....	14
1 Grundsätzliches.....	14
2 Altersentlastungsbetrag.....	14
3 Freibetrag für Land- und Forstwirte.....	14

**Fünfter Abschnitt**

<b>Ermittlung des Einkommens</b> .....	15
1 Grundlagen.....	15
2 Verlustabzug.....	15
3 Sonderausgaben.....	15
4 Steuerliche Förderung des Wohneigentums.....	16
5 Außergewöhnliche Belastungen.....	17

**Sechster Abschnitt**

<b>Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b> .....	18
1 Allgemeines.....	18
2 Familienleistungsausgleich.....	18
3 Haushaltsfreibetrag.....	18
4 Härteausgleich § 46 Abs. 3 EStG und § 46 Abs. 5 EStG i.V.m. § 70 EStDV.....	19

**Vierter Teil**

<b>Veranlagung und tarifliche Einkommensteuer</b> .....	19
1 Veranlagung .....	19
2 Tarifliche Einkommensteuer .....	19
3 Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....	20
4 Exkurs: Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer .....	20

**Fünfter Teil****Besonderheiten bei der Besteuerung erweitert  
und fiktiv unbeschränkt sowie beschränkt  
Steuerpflichtiger** .....

1 Beschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen .....	21
2 Inländische Einkünfte .....	21
3 Isolierende Betrachtungsweise .....	22
4 Steuererhebung .....	22
5 Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger .....	22
6 Fiktive unbeschränkte Einkommensteuerpflicht .....	23
7 Sonderregelungen des § 1 a EStG .....	23
8 Veranlagung bei erweitert beschränkter Steuerpflicht .....	23
9 Doppelbesteuerungsabkommen .....	24
10 Negative ausländische Einkünfte .....	24

## Abschnitt B: Aufgaben / Fälle

## Abschnitt C: Lösungen

### Erster Teil

<b>Grundlagen des Einkommensteuerrechts</b> .....	25	
A 1: Kategorien der Steuern.....	25	87
A 2: Steuern und deren Tatbestandsmerkmale.....	26	88
A 3: Öffentlich-rechtliche Abgaben.....	26	88
A 4: Öffentliche Abgaben / Unterschied zu Steuern.....	26	88

### Zweiter Teil

<b>Persönliche Steuerpflicht</b> .....	27	
A 5: Arten der persönlichen Einkommensteuerpflicht.....	27	89
A 6: Wohnsitz.....	27	90
A 7: Gewöhnlicher Aufenthalt.....	27	90
A 8: Anzahl Wohnsitze und gewöhnliche Aufenthalte.....	27	90
A 9: Persönliche Steuerpflicht.....	27	91
A 10: Prüfen der Einkommensteuerpflicht.....	28	91
A 11: Prüfen der Einkommensteuerpflicht.....	28	92
A 12: Zeitpunkt unbeschränkte Einkommensteuerpflicht.....	28	92
A 13: Erweiterte unbeschränkte Einkommensteuerpflicht.....	28	92
A 14: Wohnsitz im Ausland und Einkommensteuerpflicht.....	29	93
A 15: Ausländer und persönliche Einkommensteuerpflicht.....	29	93
A 16: Einkommensteuerpflicht nach § 8 bzw. § 9 AO.....	29	94
A 17: Einkommensteuerpflicht nach § 8 bzw. § 9 AO.....	29	94
A 18: Beschränkte Steuerpflicht.....	30	94
A 19: Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht.....	30	95
A 20: Steuerpflicht Erblasser und Erbe.....	30	95
A 21: Gastarbeiter - unbeschränkt einkommensteuerpflichtig?.....	30	96

### Dritter Teil

<b>Sachliche Steuerpflicht</b> .....	31
--------------------------------------	----

### Erster Abschnitt

<b>Einführung in die Grundlagen der Einkommensteuer</b> .....	31
---	----

<b>1 System der Einkommensteuer</b> .....	31	
A 22: Einkunftsarten bei verschiedenen Steuerpflichtigen.....	31	97
A 23: Einkünfte V+V ? – Subsidiaritätsprinzip!.....	31	97
<b>2 Einnahmen</b> .....	32	
A 24: Zuordnung zu den Einnahmearten.....	32	98
A 25: Sind Diebesgut steuerbare Einnahmen?.....	33	99
A 26: Steuerbare oder nicht steuerbare Einnahmen.....	33	99
A 27: Preisgeld steuerbare und steuerpflichtige Einnahme.....	33	99

	Aufgaben	Lösungen
A 28: Steuerpflichtige Einnahmen einer Profiboxerin .....	33	100
A 29: Gewinn steuerpflichtig oder steuerfrei .....	34	100
A 30: Nebentätigkeit eines Steuerberaters .....	34	100
<b>3 Ausgaben</b> .....	<b>34</b>	
A 31: Abzugsfähige oder nicht abzugsfähige Betriebsausgaben .....	34	101
A 32: Schuldzinsen und Überentnahmen .....	35	101
A 33: Nichtabzugsfähige Betriebsausgabe .....	35	101
A 34: Fahrtkosten Wohnung - Arbeitsstätte .....	35	102
A 35: Fahrtkosten Wohnung - Arbeitsstätte .....	35	102
A 36: Fahrtkosten Wohnung - Arbeitsstätte .....	36	102
A 37: Fahrtkosten Wohnung - Arbeitsstätte .....	36	103
A 38: Nebenberufliche Lehrtätigkeit .....	36	103
A 39: Werbungskosten .....	36	104
A 40: Werbungskosten .....	37	104
A 41: Betriebsausgaben/Kosten der privaten Lebensführung .....	37	105
<b>4 Einkunftsermittlungsmethoden</b> .....	<b>38</b>	
A 42: Ermittlung der Einkunftsarten .....	38	105
A 43: Gewinneinkünfte und Überschusseinkünfte .....	38	105
A 44: Steuerpflichtiger Gewinn .....	38	106
A 45: Rechtsnormen bei Erstellung Jahresabschluss .....	38	106
A 46: Gewinnermittlung § 4 und § 5 EStG .....	38	106
A 47: Internationale Rechnungslegungssysteme .....	38	106
A 48: Zusammenhang Kaufmann und Gewerbebetrieb .....	38	106
A 49: Handelsrechtliche Pflichten des Kaufmanns .....	39	107
A 50: Gewinnermittlung Kleingewerbetreibender .....	39	107
A 51: Privat- und Betriebsphäre, Betriebsvermögen .....	39	107
A 52: RAP und Wertberichtigungen .....	39	107
A 53: Bilanzierungsverbote .....	39	107
A 54: Trivialprogramme .....	39	107
A 55: Derivativer Firmenwert .....	39	107
A 56: Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	39	108
A 57: Sonderposten mit Rücklageanteil .....	39	108
A 58: § 6 b – Rücklage .....	39	108
A 59: Mitunternehmererlass Wiedereinführung .....	40	108
A 60: Maßgeblichkeitsgrundsatz .....	40	109
A 61: Aushöhlung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes .....	40	109
A 62: Teilwertabschreibung .....	40	109
A 63: Wertaufholungsgebot .....	40	109
A 64: Dauernde Wertminderung .....	40	109
A 65: Anschaffungsnebenkosten .....	40	109
A 66: Betriebsergebnisbeeinflussung durch Ansatzwahlrechte .....	40	109
A 67: Festwertansatz .....	40	110
A 68: Gruppenbewertung .....	40	110
A 69: Abschreibung und Steuergestaltung .....	41	110
A 70: AfA-Tabellen .....	41	110
A 71: Umsatzsteuer und GWG .....	41	110
A 72: AfA bei Gebäuden .....	41	110

	Aufgaben	Lösungen
A 73: § 7 g EStG .....	41	111
A 74: Abweichendes Wirtschaftsjahr .....	41	111
A 75: Einnahmen-Überschuss-Rechnung Freiberufler .....	41	111
A 76: Einnahmen-Überschuss-Rechnung Gewerbetreibende .....	43	113
A 77: Prüfung Einkunftsarten .....	46	118
<b>5 Zu- und Abflussprinzip .....</b>	<b>46</b>	
A 78: Zu- und Abflussprinzip .....	46	119
A 79: Ausnahmen des Zu- und Abflussprinzips .....	47	119
A 80: Zu- und Abflussprinzip .....	47	119
 <b>Zweiter Abschnitt</b>		
<b>Ermittlung der Einkünfte .....</b>	<b>47</b>	
<b>1 Gewinneinkunftsarten .....</b>	<b>47</b>	
A 81: Einkünfte aus L+F oder Gewerbebetrieb .....	47	120
A 82: Einkünfte aus L+F .....	47	120
A 83: Einkünfte aus L+F .....	48	121
A 84: Einkünfte aus Gewerbebetrieb einer KG .....	48	122
A 85: Veräußerung einer Beteiligung .....	49	123
A 86: Gewinnermittlung an einer OHG-Beteiligung .....	49	124
A 87: Einkünfte einer KG .....	50	124
A 88: Verluste bei beschränkter Haftung .....	50	125
A 89: Verluste bei beschränkter Haftung .....	50	125
A 90: Beratungsleistung eines Rechtsanwaltes als KG-Gesellschafter .....	50	126
A 91: Verluste bei beschränkter Haftung .....	51	126
A 92: Veräußerung eines Betriebes .....	51	127
A 93: Veräußerung von GmbH-Anteilen .....	51	130
A 94: Veräußerung einer Beteiligung an einer KGaA .....	52	131
A 95: An- und Verkauf von Beteiligungen .....	52	131
A 96: Aufgabegewinn einer Veräußerung eines Gewerbebetriebes .....	52	131
A 97: Veräußerung nach Schenkung .....	53	132
A 98: Einkünfte aus L+F .....	53	133
A 99: Veräußerung von Anteilen an KapG .....	53	134
<b>2 Überschusseinkunftsarten .....</b>	<b>54</b>	
A 100: Einkünfte nichtselbständiger Arbeit .....	54	134
A 101: Einkünfte nichtselbständiger Arbeit / Sachbezüge .....	54	135
A 102: Einkünfte nichtselbständiger Arbeit / Sachbezüge .....	55	136
A 103: Einkünfte nichtselbständiger Arbeit / Sonstige Einkünfte .....	55	137
A 104: Einkünfte nichtselbständiger Arbeit / Werbungskosten .....	56	139
A 105: Einkünfte nichtselbständiger Arbeit / Sachbezüge .....	56	140
A 106: Einkünfte nichtselbständiger Arbeit / Sachbezug Pkw .....	57	140
A 107: Einkünfte nichtselbständiger Arbeit / Sachbezüge .....	57	141
A 108: Einkünfte nichtselbständiger Arbeit / Sachbezüge .....	57	141
A 109: Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	57	142

	Aufgaben	Lösungen
A 110: Anrechnungsverfahren / Halbeinkünfteverfahren .....	58	142
A 111: Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	58	143
A 112: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	58	145
A 113: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	59	146
A 114: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	60	147
A 115: Sonstige Einkünfte / Rente .....	60	148
A 116: Sonstige Einkünfte / Rente .....	61	149
A 117: Unterhaltsleistungen .....	61	150
A 118: Privates Veräußerungsgeschäft / Gebäude .....	61	151
A 119: Privates Veräußerungsgeschäft / Gebäude .....	62	152
A 120: Privates Veräußerungsgeschäft / Gebäude .....	62	152
A 121: Private Veräußerungsgeschäfte / Aktien, Pkw .....	62	152
<b>3 Ergänzung zu den Einkunftsarten i.S.d. § 24 EStG .....</b>	<b>63</b>	
A 122: Entschädigung / Verdienstaussfall .....	63	153
A 123: Entschädigung / Streikunterstützung .....	63	153
A 124: Selbständige Einkünfte / Rechtsnachfolgerin .....	63	154

### Dritter Abschnitt

#### Ermittlung der Summe der Einkünfte .....

<b>1 Grundsätzliches .....</b>	<b>64</b>	
A 125: Summe der Einkünfte .....	64	154
A 126: Summe der Einkünfte / Zusammenveranlagung .....	64	156
<b>2 Mindestbesteuerung .....</b>	<b>65</b>	
A 127: Verlustausgleich .....	65	158
A 128: Horizontaler Verlustausgleich .....	65	158
A 129: Vertikaler Verlustausgleich .....	65	158
A 130: Summe der Einkünfte / Verlustabzug .....	65	159
A 131: Summe der Einkünfte .....	66	159
A 132: Summe der Einkünfte / Verlustabzug .....	66	160

### Vierter Abschnitt

#### Ermittlung des Gesamtbetrages der Einkünfte .....

<b>1 Grundsätzliches .....</b>	<b>67</b>	
A 133: Gesamtbetrag der Einkünfte / Altersentlastungsbetrag .....	67	161
<b>2 Altersentlastungsbetrag .....</b>	<b>67</b>	
A 134: Gesamtbetrag der Einkünfte / Altersentlastungsbetrag .....	67	162
A 135: Gesamtbetrag der Einkünfte / Altersentlastungsbetrag .....	68	163
<b>3 Freibetrag für Land- und Forstwirte .....</b>	<b>68</b>	
A 136: Gesamtbetrag der Einkünfte / Freibetrag L+F .....	68	164
A 137: Gesamtbetrag der Einkünfte .....	68	164

	Aufgaben	Lösungen
<b>Fünfter Abschnitt</b>		
<b>Ermittlung des Einkommens</b> .....	69	
<b>1 Grundlagen</b> .....	69	
<b>2 Verlustabzug</b> .....	69	
A 138: Verlustabzug.....	69	165
<b>3 Sonderausgaben</b> .....	70	
A 139: Abzugsfähige Sonderausgaben.....	70	167
A 140: Betriebsausgaben, Werbungskosten, Sonderausgaben.....	70	168
A 141: Vorsorgeaufwendungen.....	70	169
A 142: Sonderausgaben / Vorsorgeaufwendungen.....	71	170
A 143: Sonderausgaben / Privatschule.....	71	171
A 144: Abzugsfähige Zuwendungen (Spenden).....	71	171
<b>4 Außergewöhnliche Belastungen</b> .....	72	
A 145: Außergewöhnliche Belastungen / Zumutbare Belastungen.....	72	173
A 146: Außergewöhnliche Belastungen / Bestattungskosten.....	72	173
A 147: Außergewöhnliche Belastungen / Künstliche Befruchtung.....	72	175
A 148: Realsplitting.....	73	175
A 149: Außergewöhnliche Belastungen / Ausbildung.....	73	176
A 150: Außergewöhnliche Belastungen / Unterhaltsleistungen.....	73	176
A 151: Außergewöhnliche Belastungen / Unterhaltsleistungen.....	74	178
A 152: Außergewöhnliche Belastungen / Haushaltshilfe.....	74	178
A 153: Außergewöhnliche Belastungen / Haushaltshilfe.....	74	178
A 154: Außergewöhnliche Belastungen / Berufsausbildung.....	74	179
A 155: Außergewöhnliche Belastungen / Kinder- betreuungskosten.....	75	179
<b>Sechster Abschnitt</b>		
<b>Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b> .....	75	
<b>1 Allgemeines</b> .....	75	
<b>2 Familienleistungsausgleich</b> .....	75	
A 156: Kindergeld / Kinderfreibetrag.....	75	180
A 157: Kindergeld / Kinderfreibetrag.....	76	180
A 158: Kindergeld / Kinderbetreuungskosten.....	76	181
<b>3 Haushaltsfreibetrag</b> .....	76	
A 159: Haushaltsfreibetrag.....	77	181
<b>4 Härteausgleich § 46 Abs. 3 EStG und § 46 Abs. 5 EStG i.V.m. § 70 EStDV</b> .....	77	
A 160: Zu versteuerndes Einkommen / Härteausgleich.....	77	182

Aufgaben  
Lösungen

## Vierter Teil

<b>Veranlagung und tarifliche Einkommensteuer</b> .....	<b>78</b>	
<b>1 Veranlagung</b> .....	<b>78</b>	
A 161: Veranlagung.....	78	183
A 162: Veranlagung.....	78	183
A 163: Veranlagung.....	78	184
A 164: Veranlagung.....	78	184
A 165: Veranlagung.....	79	184
A 166: Veranlagung.....	79	184
A 167: Veranlagung.....	79	185
<b>2 Tarifliche Einkommensteuer</b> .....	<b>80</b>	
A 168: Tarif bei verstorbenen Ehegatten.....	80	187
A 169: Tarif / Scheidung.....	80	187
A 170: Tarif bei verstorbenen Ehegatten.....	80	187
A 171: Progressionsvorbehalt.....	80	187
<b>3 Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer</b> .....	<b>81</b>	
A 172: Anrechnungs- und Abzugsmethode.....	81	188
A 173: Berechnung Einkommensteuer.....	81	190
<b>4 Steuermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b> .....	<b>82</b>	
A 174: Gewerbesteueranrechnung auf Einkommensteuer.....	82	191

## Fünfter Teil

### Besonderheiten bei der Besteuerung erweitert und fiktiv unbeschränkt sowie beschränkt

<b>Steuerpflichtiger</b> .....	<b>83</b>	
<b>1 Beschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen</b> .....	<b>83</b>	
A 175: Beschränkte Steuerpflicht.....	83	192
A 176: Beschränkte Steuerpflicht.....	83	192
<b>2 Isolierende Betrachtungsweise</b> .....	<b>83</b>	
A 177: Beschränkte Steuerpflicht / Isolierende Betrachtungsweise.....	83	193
<b>3 Veranlagung und Steuererhebung beschränkt Steuerpflichtiger</b> .....	<b>84</b>	
A 178: Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger.....	84	193
A 179: Veranlagung und beschränkte Steuerpflicht.....	84	194
<b>4 Sonderregelungen des § 1 a EStG</b> .....	<b>84</b>	
A 180: § 1 a EStG.....	84	195
A 181: § 1 a EStG.....	85	195

	Aufgaben	Lösungen
<b>5 Negative ausländische Einkünfte</b> .....	85	
A 182: Negative ausländische Einkünfte § 2 a EStG .....	85	196
 <b>Stichwortverzeichnis</b>		 197