

Vorwort	XVIII
Abkürzungsverzeichnis	XX

Erster Teil

Grundlagen des Einkommensteuerrechts

1	Das Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung	1
2	Die Steuern im System öffentlicher Abgaben	2
3	Die Gliederung der Steuern	7
3.1	Gliederung nach der Gesetzgebungshoheit	7
3.2	Gliederung nach der Ertragshoheit	8
3.3	Gliederung nach der Verwaltungshoheit	14
3.4	Gliederung nach dem Steuerobjekt	15
3.5	Gliederung nach der Überwälzbarkeit	17
4	Wesen und Bedeutung der Einkommensteuer	18
4.1	Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem	18
4.2	Wesen der Einkommensteuer	18
4.3	Zur Geschichte der Einkommensteuer	19
5	Rechtsquellen der Einkommensteuer	22
5.1	Völkerrechtliche Rechtsnormen	22
5.2	Innerstaatliche Rechtsnormen	23
5.2.1	Gesetze	23
5.2.2	Durchführungsverordnungen	24
5.3	Verwaltungsvorschriften	25
5.4	Rechtsprechung	26
6	Erhebungsformen und Erhebungsverfahren der Einkommensteuer	27
7	Grundprinzipien der Besteuerung	29

Zweiter Teil

Persönliche Steuerpflicht

1	Steuersubjekt	31
2	Beginn und Ende der Steuerpflicht	31
3	Arten der persönlichen Steuerpflicht	32
3.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	33
3.1.1	Tatbestandsvoraussetzungen	33
3.1.2	Inland	35
3.1.3	Wohnsitz	35

3.1.4	Gewöhnlicher Aufenthalt.....	39
3.1.5	Welteinkommensprinzip.....	41
3.2	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	42
3.3	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	44
3.4	Beschränkte Steuerpflicht.....	45
3.5	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	46

Dritter Teil

Sachliche Steuerpflicht

Erster Abschnitt

Einführung in die Grundlagen der Einkommensteuer

1	System der Einkommensteuer	48
2	Einnahmen	54
2.1	Steuerbare Einnahmen	54
2.2	Steuerfreie Einnahmen	55
2.2.1	Leistungen aus Versicherungen	55
2.2.2	Lohnersatzleistungen.....	55
2.2.3	Arbeitslohnbedingte Steuerbefreiungen.....	56
2.2.3.1	Entlassungsabfindungen.....	56
2.2.3.2	Andere arbeitslohnbedingte Steuerbefreiungen.....	56
2.2.4	Kindergeld.....	61
2.2.5	Übungsleiterfreibetrag.....	61
2.2.6	Sachprämien.....	62
2.2.7	Halbeinkünfteverfahren.....	63
2.3	Betriebseinnahmen.....	65
3	Ausgaben.....	67
3.1	Betriebsausgaben.....	67
3.1.1	Begriffsdefinition und Abflussprinzip	67
3.1.2	Ausnahmen vom Abflussprinzip.....	69
3.1.2.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter.....	69
3.1.2.2	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter.....	69
3.1.2.3	Darlehen	70
3.1.2.4	Berücksichtigung von Einlagen.....	70
3.1.3	Schuldzinsenabzug gem. § 4 Abs. 4 a EStG	71
3.1.3.1	Betrieblich veranlasste Schuldzinsen.....	71
3.1.3.2	Überentnahmen	72
3.1.3.3	Korrektur der Einlagen und Entnahmen des 4. Quartals.....	73
3.1.3.4	Berechnung des Gewinnzurechnungsbetrages	74
3.1.3.5	Schuldzinsen aus Investitionsdarlehen.....	75
3.1.3.6	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	75
3.1.3.7	Zeitlicher Anwendungsbereich.....	75
3.1.4	Nicht abzugsfähige und beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben.....	76
3.1.4.1	Geschenke.....	77
3.1.4.2	Bewirtungsaufwendungen.....	78
3.1.4.3	Gästehäuser	79
3.1.4.4	Aufwendungen für Jagd, Fischerei, Segel- und Motorjachten.....	79

3.1.4.5	Mehraufwendungen für die Verpflegung.....	79
3.1.4.6	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebs-/ Arbeitsstätte	80
3.1.4.7	Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltsführung	82
3.1.4.8	Abzugseinschränkung für häusliche Arbeitszimmer	82
3.1.4.9	Angemessenheitsprüfung.....	86
3.1.4.10	Geldbußen, Geldstrafen	86
3.1.4.11	Hinterziehungszinsen	87
3.1.4.12	Ausgleichszahlungen.....	87
3.1.5	Besondere Aufzeichnungspflichten	87
3.1.6	Betriebsausgaben-Pauschalen.....	88
3.2	Werbungskosten.....	89
3.2.1	Begriff	89
3.2.2	Werbungskosten bei den einzelnen Einkunftsarten.....	90
3.2.2.1	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	91
3.2.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	96
3.2.2.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	96
3.2.2.4	Sonstige Einkünfte.....	97
3.3	Abgrenzung der Betriebsausgaben und Werbungskosten von den Kosten der privaten Lebensführung	98
3.3.1	Grundsätzliches.....	98
3.3.2	Typische Aufwendungen der Lebensführung	99
3.3.2.1	Unterhaltsleistungen und Ausbildungskosten.....	99
3.3.2.2	Ernährung.....	99
3.3.2.3	Wohnung	100
3.3.2.4	Kleidung	100
3.3.3	Aufteilungsverbot bei gemischt veranlasseten Aufwendungen.....	100
4	Einkunftsermittlungsmethoden.....	103
4.1	Gewinnermittlungsmethoden.....	103
4.2	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich.....	105
4.2.1	Rechtsgrundlagen	105
4.2.2	Handels- und steuerrechtliche Voraussetzungen	107
4.2.3	Handelsrechtlicher Begriff des Vermögensgegenstandes	115
4.3	Bilanzierung von Wirtschaftsgütern	116
4.3.1	Besonderheiten bei der Aktiva.....	117
4.3.2	Besonderheiten bei der Passiva	121
4.3.2.1	Bewertung von Verbindlichkeiten	121
4.3.2.2	Bewertung von Rückstellungen	122
4.3.2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	123
4.4	Maßgeblichkeitsprinzip	126
4.4.1	Materielle Aushöhlung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes durch das Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002	126
4.4.1.1	Teilwertabschreibung	127
4.4.1.2	Wertaufholungsgebot	128
4.4.1.3	Vorliegen einer dauerhaften Wertminderung	129
4.5	Unterschiede bei den handels- und steuerrechtlichen Wertansätzen	130
4.6	Bewertung	132
4.6.1	Anschaffungskosten	133
4.6.2	Herstellungskosten.....	135
4.6.2.1	Anschaffungsnahe Herstellungskosten	138
4.6.2.2	Abgrenzung Erhaltungs- und Herstellungsaufwand.....	138

4.6.3	Verfahren der Bewertung zur Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	139
4.6.3.1	Grundsatz der Einzelbewertung	139
4.6.3.2	Festwertverfahren	139
4.6.3.3	Gruppenbewertung	140
4.6.3.4	Verfahren der Gruppenbewertung	141
4.6.3.5	Tages- oder Zeitwert	144
4.6.3.6	Teilwert	145
4.6.3.7	Gemeiner Wert	146
4.6.4	Abschreibungen	146
4.6.5	Abschreibungsmethoden	150
4.6.5.1	Leistungsabschreibung	150
4.6.5.2	Lineare Abschreibung	151
4.6.5.3	Degressive Abschreibung	151
4.6.5.4	Geometrisch-degressive Abschreibung	152
4.6.5.5	Arithmetisch-degressive, digitale Abschreibung	153
4.6.5.6	Absetzung für Substanzverringerung	154
4.6.6	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	155
4.6.7	Sonderabschreibungen	155
4.6.8	Sonderabschreibungen und Ansparabschreibungen gem. § 7 g EStG	157
4.6.9	Ansparabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	159
4.7	Einnahmen-Ausgabenrechnung	160
4.7.1	Grundlagen	160
4.7.2	Betriebseinnahmen	163
4.7.3	Betriebsausgaben	164
4.7.4	Einlagen und Entnahmen	166
4.7.4.1	Sacheinlagen und Sachentnahmen	166
4.7.4.2	Einlagen und Entnahmen von Nutzungen und Leistungen	168
4.7.4.3	Umsatzsteuer für fiktive Leistungen	168
4.8	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	171
4.9	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	172
4.10	Schätzung des Gewinns	172
4.11	Überschussermittlung	173
4.12	Zeiträume zur Ermittlung der Einkünfte	173
4.12.1	Gewinnermittlungszeitraum	174
4.12.1.1	Grundsätzliches	174
4.12.1.2	Gewerbetreibender	175
4.12.1.3	Land- und Forstwirte	176
4.12.2	Überschussermittlungszeitraum	179
5	Zu- und Abflussprinzip	179
5.1	Vereinnahmung und Verausgabung	179
5.2	Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip	180
5.2.1	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen bzw. Ausgaben	180
5.2.2	Zufluss von Arbeitslohn	184
5.3	Anwendungsbereich des § 11 EStG	185

Zweiter Abschnitt

Ermittlung der Einkünfte

1	Gewinneinkunftsarten	186
1.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	186
1.1.1	Begriff der land- und forstwirtschaftlichen Einkünfte.....	186
1.1.2	Umfang der land- und forstwirtschaftlichen Einkünfte.....	189
1.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	191
1.2.1	Begriff des Gewerbebetriebs	191
1.2.1.1	Positive Merkmale.....	192
1.2.1.2	Negative Merkmale.....	197
1.2.2	Arten der Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	202
1.2.3	Mitunternehmerschaft.....	206
1.2.3.1	Allgemeines.....	206
1.2.3.2	Arten der Mitunternehmerschaft.....	208
1.2.3.3	Gewinnermittlung und Gewinnverteilung von Mitunternehmerschaften.....	214
1.2.4	Betriebsaufspaltung.....	216
1.2.4.1	Rechtsgrundlagen	217
1.2.4.2	Erscheinungsformen der Betriebsaufspaltung.....	217
1.2.4.3	Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung.....	220
1.2.4.4	Betriebsaufspaltung bei Vermietung/ Verpachtung von freiberuflichem Vermögen an eine Betriebs-GmbH	222
1.2.4.5	Zivilrechtliche und steuerliche Aspekte der Betriebsaufspaltung	223
1.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	226
1.3.1	Begriff selbständige Arbeit.....	226
1.3.2	Arten der Einkünfte aus selbständiger Arbeit	226
1.3.3	Freiberufliche Tätigkeit	227
1.3.3.1	Begriff freiberufliche Tätigkeit	227
1.3.3.2	Wissenschaftliche, künstlerische, schriftstellerische, unterrichtende oder erzieherische Tätigkeiten	228
1.3.3.3	Katalogberufe	229
1.3.3.4	Berufe, die den Katalogberufen ähnlich sind	230
1.3.4	Staatliche Lottereeinnehmer.....	230
1.3.5	Sonstige selbständige Arbeit	231
1.3.6	Vermögensveräußerung.....	231
2	Überschusseinkunftsarten	232
2.1	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	232
2.1.1	Arbeitnehmer	232
2.1.2	Arbeitslohn	233
2.1.2.1	Barbezüge	233
2.1.2.2	Sachbezüge	234
2.1.2.3	Steuerfreie Bezüge.....	235
2.1.2.4	Versorgungsfreibetrag bis VZ 2004	235
2.1.2.5	Versorgungsfreibetrag ab VZ 2005.....	236
2.1.3	Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	238
2.1.3.1	Gewerblicher Bereich und Privathaushalte.....	238
2.1.3.2	Steuerliche Regelungen	239
2.1.3.3	Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen.....	242
2.1.3.4	Mehrere geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	243

2.1.3.5	Hauptbeschäftigung und ein geringfügiges Beschäftigungsverhältnis	244
2.1.3.6	Hauptbeschäftigung und mehrere geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	245
2.1.3.7	Sozialversicherungsrechtliche Gleitzone	245
2.1.4	Negative Abgrenzung zum Arbeitslohn	246
2.1.5	Berechnung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	247
2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen	247
2.2.1	Grundlagen und Abgrenzung	247
2.2.2	Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform 2001	248
2.2.2.1	Definitivbesteuerung bei Kapitalgesellschaften	248
2.2.2.2	Halbeinkünfteverfahren	250
2.2.2.3	Zeitliche Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens	253
2.2.3	Arten der Einnahmen aus Kapitalvermögen	254
2.2.3.1	Erträge aus Beteiligungen an juristischen Personen des Privatrechts	254
2.2.3.2	Einnahmen aus der Beteiligung als typisch stiller Gesellschafter und aus partiarischem Darlehen	256
2.2.3.3	Zinsen aus Kapitalvermögen	257
2.2.3.4	Einnahmen aus bestimmten Veräußerungsgeschäften	259
2.2.4	Steuerabzug vom Kapitalertrag	259
2.2.5	Zuflusszeitpunkt bei Gewinnausschüttungen	260
2.2.6	Sparer-Freibetrag	261
2.2.7	Berechnung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	262
2.2.8	Jahresbescheinigung der Kreditinstitute	263
2.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	263
2.3.1	Allgemeines	263
2.3.2	Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen und grundstücksgleichen Rechten	265
2.3.3	Verbilligte Wohnungsüberlassung	268
2.3.4	Gebäude-Abschreibung	269
2.3.5	Verteilung von größerem Erhaltungsaufwand	270
2.3.6	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und bei Baudenkmalen	270
2.3.7	Steuerbegünstigungen für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten	271
2.3.8	Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen	271
2.3.9	Vermietung und Verpachtung von zeitlich begrenzter Überlassung von Rechten	272
2.3.10	Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	272
2.3.11	Berechnung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	272
2.4	Sonstige Einkünfte	274
2.4.1	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	274
2.4.1.1	Allgemeine Grundsätze	274
2.4.1.2	Wiederkehrende Bezüge	276
2.4.1.3	Dauernde Lasten	277
2.4.1.4	Renten	277
2.4.1.5	Überblick über die steuerliche Behandlung von wiederkehrenden Bezügen	279
2.4.1.6	Änderungen der Altersbezüge ab VZ 2005	283
2.4.2	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen	284
2.4.3	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	286
2.4.3.1	Grundsätzliches	286

2.4.3.2	Voraussetzungen von privaten Veräußerungsgeschäften	286
2.4.3.3	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	288
2.4.3.4	Andere Wirtschaftsgüter	292
2.4.3.5	Fixgeschäfte	294
2.4.3.6	Ermittlung der Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäft.....	295
2.4.3.7	Konkurrenz zur Veräußerung wesentlicher Beteiligungen	298
2.4.4	Leistungseinkünfte.....	298
2.4.4.1	Grundsätzliches.....	298
2.4.4.2	Ermittlung der Leistungseinkünfte	299
2.4.4.3	Freigrenze	300
2.4.4.4	Verlustausgleich bei Einkünften aus sonstigen Leistungen	301
2.4.5	Abgeordnetenbezüge	302
2.4.6.	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen	302
3	Ergänzung zu den Einkunftsarten i.S.d. § 24 EStG	302
3.1	Grundsätzliches.....	302
3.2	Entschädigungen.....	303
3.2.1	Entschädigungen als Ersatz für entgangene oder entgehende Einnahmen	304
3.2.2	Entschädigungen für die Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit.....	304
3.2.3	Ausgleichszahlungen an Handelsvertreter gem. § 89 b HGB.....	305
3.3	Einkünfte aus einer ehemaligen Tätigkeit.....	305
3.4	Nutzungsvergütungen	305

Dritter Abschnitt

Ermittlung der Summe der Einkünfte

1	Grundsätzliches.....	306
2	Mindestbesteuerung.....	306
2.1	Horizontaler Verlustausgleich.....	311
2.2	Vertikaler Verlustausgleich	311
3	Beschränkungen des Verlustausgleiches	312
3.1	Ausgleichs- und Abzugsverbot für Verlustzuweisungs- gesellschaften gem. § 2 b EStG	312
3.1.1	Grundsätzliches.....	312
3.1.2	Tatbestandsvoraussetzungen des § 2 b EStG	313
3.1.2.1	Beteiligung an Gesellschaften, Gemeinschaften oder ähnlichen Modellen	313
3.1.2.2	Erzielung eines steuerlichen Vorteils.....	314
3.1.3	Rechtsfolgen	315
3.1.3.1	Ausgleichs- und Abzugsverbot für negative Einkünfte aus Verlustzuweisungsgesellschaften.....	315
3.1.3.2	Zulässiger Verlustausgleich und Verlustabzug.....	316
3.1.4	Finanzpolitische Bedeutung von Verlustzuweisungsgesellschaften.....	317
3.1.5	Anwendungsschreiben zu § 2 b EStG	318
3.1.5.1	Einkunftserzielungsabsicht	319
3.1.5.2	Nichtaufgriffsgrenze.....	319

3.1.5.3	Modellhafte Gestaltung	320
3.1.5.4	Steuerlicher Vorteil.....	321
3.1.5.5	Regelbeispiele	322
3.1.5.6	Rechtsfolgen	323
3.2	Verluste bei beschränkter Haftung gem. § 15 a EStG	323
3.2.1	Handelsrechtliche Behandlung von Verlusten	323
3.2.2	Steuerrechtliche Behandlung von Verlusten	324
3.2.3	Systematische Darstellung des § 15 a Abs. 1 und Abs. 2 EStG beim Kommanditisten	326
3.2.4	Einlageminderungen und Verringerung der Hafteinlage gem. § 15 a Abs. 3 EStG	328
3.2.5	Sinngemäße Anwendung des § 15 a Abs. 5 EStG	329
3.2.6	Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten zur Verlustbegrenzung des § 15 a EStG.....	329
3.2.6.1	Verlustberücksichtigung bei weitgehender Außenhaftung	329
3.2.6.2	Verlustverrechnung durch Einlageerhöhung	330
3.2.6.3	Fremdfinanzierung der Einlage	330
3.3	Negative ausländische Einkünfte gem. § 2 a EStG.....	331
3.4	Verluste aus gewerblicher Tierzucht und Tierhaltung	331
3.5	Verluste aus Termingeschäften	332
3.6	Verluste aus privaten Veräußerungsgeschäften	333
3.7	Verluste aus Einkünften sonstiger Leistungen	334
3.8	Verluste im Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen	334
3.9	Verluste aus einer nicht steuerbaren Tätigkeit (Liebhaberei).....	335

Vierter Abschnitt

Ermittlung des Gesamtbetrages der Einkünfte

1	Grundsätzliches	335
2	Altersentlastungsbetrag	336
2.1	Persönliche Voraussetzungen	336
2.2	Sachliche Voraussetzungen	336
2.3	Ermittlung des Altersentlastungsbetrages.....	338
2.4	Änderungen ab dem Kalenderjahr 2005	340
3	Freibetrag für Alleinerziehende	341
4	Freibetrag für Land- und Forstwirte	342

Fünfter Abschnitt

Ermittlung des Einkommens

1	Grundlagen	343
2	Verlustabzug	344
2.1	Grundsätzliches	344
2.2	Hintergrund der Vorschrift des § 10 d EStG	345
2.3	Weitreichende Folgen der Änderung der gesetzlichen Neuregelung	346
3	Sonderausgaben	348
3.1	Grundsätzliches	348
3.2	Arten der Sonderausgaben	350
3.2.1	Renten und dauernde Lasten	351
3.2.2	Kirchensteuer	352
3.2.3	Steuerberatungskosten	353
3.2.4	Vorsorgeaufwendungen	353
3.2.4.1	Grundsätzliches	353
3.2.4.2	Voraussetzungen	356
3.2.4.3	Sonderausgabenabzugsverbot	357
3.2.4.4	Höchstbetragsregelung	358
3.2.4.5	Höchstbetragsregelung für die sonstigen Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG 2005	362
3.2.4.6	Höchstbetragsregelung für Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 4a EStG 2005	364
3.2.5	Unterhaltsleistungen	368
3.2.6	Aus- und Weiterbildungskosten	370
3.2.7	Schulgeld	371
3.2.8	Zusätzliche Altersvorsorge	372
3.2.9	Steuerbegünstigte Zuwendungen	374
3.2.9.1	Zuwendungsbegriff	374
3.2.9.2	Höhe der abzugsfähigen Zuwendungen	382
3.2.9.3	Behandlung von Großzuwendungen	390
3.3	Sonderausgaben-Pauschbetrag und Vorsorgepauschale	392
3.3.1	Grundsätzliches	392
3.3.2	Allgemeine Vorsorgepauschale	395
3.3.3	Besondere Vorsorgepauschale	401
3.3.4	Ermittlung der Vorsorgepauschale in Mischfällen	403
4	Steuerliche Förderung des Wohneigentums	404
4.1	Grundsätzliches	404
4.2	Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	406
4.3	Eigenheimzulagengesetz	407
4.3.1	Aktueller Stand	408
4.3.1.1	Anspruchsberechtigter	409
4.3.1.2	Begünstigte Objekte	409
4.3.1.3	Einkommensgrenze	410
4.3.1.4	Bemessungsgrundlage	410
4.3.1.5	Förderzeitraum und Höhe der Eigenheimzulage	411
4.3.1.6	Anschaffung von Genossenschaftsanteilen	412

5	Außergewöhnliche Belastungen	414
5.1	Grundsätzliches	414
5.2	Systematik der außergewöhnlichen Belastungen	414
5.3	Persönliche Voraussetzungen	416
5.4	Tatbestandsvoraussetzungen des § 33 EStG	417
5.4.1	Notwendige und angemessene Aufwendungen	417
5.4.2	Abzugsverbot für Betriebsausgaben, Werbungskosten und Sonderausgaben als außergewöhnliche Belastungen	418
5.4.3	Einkommens- und Vermögensbelastung	419
5.4.3.1	Erstattung von Aufwendungen	419
5.4.3.2	Erlangung von Gegenwerten	420
5.4.3.3	Aufwendungen die üblicherweise aus der Vermögensmasse bestritten werden	422
5.4.3.4	Bestreitung der Aufwendungen mit fremden Mitteln	424
5.4.4	Außergewöhnlichkeit	424
5.4.5	Zwangsläufigkeit	426
5.4.5.1	Zwangsläufigkeit dem Grunde nach	426
5.4.5.2	Zwangsläufigkeit der Höhe nach	430
5.4.6	Zumutbare Belastung	431
5.4.7	Antragstellung	432
5.4.8	Abzugsverbot von Diätaufwendungen	433
5.5	Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen	433
5.5.1	Aufwendungen für den Unterhalt und die Berufsausbildung	433
5.5.1.1	Aufwendungen	434
5.5.1.2	Zwangsläufigkeit	435
5.5.1.3	Kein Anspruch auf Freibetrag nach § 32 Abs. 6 EStG oder Kindergeld	438
5.5.1.4	Ermittlung der eigenen Einkünfte und Bezüge der unterhaltenen Person und des Höchstbetrages	439
5.5.1.5	Zwölfteilung	441
5.5.1.6	Unterstützung durch mehrere Personen	443
5.5.1.7	Unterstützung von mehreren Personen	443
5.5.2	Ausbildungsfreibetrag	447
5.5.2.1	Grundsätzliches	447
5.5.2.2	Aufwendungen für die Berufsausbildung	448
5.5.2.3	Freibetrag nach § 32 Abs. 6 EStG oder Kindergeld	449
5.5.2.4	Auswärtige Unterbringung	449
5.5.2.5	Höhe des Ausbildungsfreibetrags	450
5.5.2.6	Anrechnung eigener Einkünfte und Bezüge des Kindes auf den Ausbildungsfreibetrag	450
5.5.2.7	Zwölfteilung	452
5.5.2.8	Aufteilung des Ausbildungsfreibetrags auf mehrere Anspruchsberechtigte	455
5.5.2.9	Auslandskinder	456
5.5.3	Aufwendungen für die Beschäftigung einer Hilfe im Haushalt und wegen einer Heimunterbringung	456
5.6	Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 b EStG	459
5.6.1	Pauschbeträge für Behinderte	460
5.6.1.1	Behinderte Person	460
5.6.1.2	Gewährung von Pauschbeträgen gem. § 33 b Abs. 2 EStG	461
5.6.1.3	Nachweis der Behinderung	461
5.6.1.4	Höhe der Pauschbeträge für Behinderte	463
5.6.2	Pauschbetrag für Hinterbliebene	468

5.6.3	Übertragung des Behinderten-Pauschbetrag und Hinterbliebenen-Pauschbetrages	468
5.6.4	Pflegepauschbetrag.....	470
5.7	Kinderbetreuungskosten.....	471

Sechster Abschnitt

Ermittlung des zu versteuernden Einkommens

1	Allgemeines	473
2	Familienleistungsausgleich.....	473
2.1	Allgemeines	473
2.2	Kinder	476
2.2.1	Bedeutung von Kindern	476
2.2.2	Einkommensteuerlicher Kindbegriff	476
2.2.3	Berücksichtigung von Kindern	477
2.2.3.1	Kinder bis 18 Jahre.....	477
2.2.3.2	Behinderte Kinder.....	478
2.2.3.3	Kinder von 18 bis 21 Jahren.....	479
2.2.3.4	Kinder über 21 bzw. 27 Jahre.....	482
2.2.3.5	Eigene Einkünfte und Bezüge des Kindes.....	484
2.3	Kinderfreibetrag und Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf des Kindes	485
2.4	Kindergeld	487
2.5	Kinderfreibetrag oder Kindergeld.....	488
3	Härteausgleich § 46 Abs. 3 EStG und § 46 Abs. 5 EStG i.V.m. § 70 EStDV	491
3.1	Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG	491
3.2	Härteausgleich nach § 46 Abs. 5 EStG i.V.m. § 70 EStDV	493

Vierter Teil

Veranlagung und tarifliche Einkommensteuer

1	Veranlagung	495
1.1	Veranlagungszeitraum.....	495
1.2	Steuererklärungspflicht.....	496
1.3	Veranlagungsarten	503
1.3.1	Einzelveranlagung	503
1.3.2	Veranlagung von Ehegatten	504
1.3.2.1	Grundsätzliches.....	504
1.3.2.2	Zusammenveranlagung	505
1.3.2.3	Getrennte Veranlagung	506
1.3.2.4	Besondere Veranlagung	507
2	Tarifliche Einkommensteuer	508
2.1	Einkommensteuertarif.....	508
2.2	Grundtarif	509
2.3	Splittingverfahren.....	513

2.4	Progressionsvorbehalt	516
2.4.1	Grundsätzliches	516
2.4.2	Progressionsvorbehalt bei Bezug von bestimmten steuerfreien Lohn- und Einkommensersatzleistungen	517
2.4.3	Progressionsvorbehalt bei ausländischen Einkünften	519
2.5	Besteuerung außerordentlicher Einkünfte.....	522
2.5.1	Grundsätzliches	522
2.5.2	Steuerermäßigung bei außerordentliche Einkünfte	523
2.5.3	Steuerermäßigung bei Veräußerungsgewinnen	525
2.5.4	Außerordentliche Einkünfte aus Forstwirtschaft.....	527
3	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	528
3.1	Grundsätzliches	528
3.2	Anrechnung ausländischer Steuern	530
3.2.1	Anrechnungsverfahren.....	530
3.2.2	Abzugsverfahren.....	532
3.2.3	Abzug gem. § 34 c Abs. 3 EStG	533
3.2.4	Doppelbesteuerungsabkommen	535
3.2.5	Pauschalierungserlass	535
3.3	Steuerermäßigung bei Mitgliedsbeiträgen und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen	536
3.4	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	537
3.4.1	Grundsätzliches	537
3.4.2	Mitunternehmerschaften	539
4	Exkurs: Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	540
4.1	Solidaritatzuschlag	541
4.2	Kirchensteuer.....	541
4.2.1	Kirchensteuerpflicht und Verwaltung der Kirchensteuer	541
4.2.2	Neue Rechtslage ab dem VZ 2001	542

Fünfter Teil

Besonderheiten bei der Besteuerung erweitert und fiktiv unbeschränkt sowie beschränkt Steuerpflichtiger

1	Beschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen	544
1.1	Tatbestandsvoraussetzungen	544
2	Inländische Einkünfte.....	544
2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	545
2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	545
2.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	550
2.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	551
2.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	552
2.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	552
2.7	Sonstige Einkünfte	553
3	Isolierende Betrachtungsweise	555
4	Steuererhebung	556
4.1	Grundsätzliches	556

4.2	Aufsichts- und Verwaltungsratsvergütungen	556
4.3	Steuerabzug bei Einkünften i.S.d. § 50 a Abs. 4 EStG	558
4.4	Steuerabzug bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	559
4.5	Steuerabzug bei Einkünften aus Kapitalvermögen	561
4.6	Steuerabzug gem. § 50 a Abs. 7 EStG	561
5	Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger	562
5.1	Grundsätzliches	562
5.2	Ermittlung der Einkünfte	562
5.3	Ermittlung der Summe der Einkünfte	563
5.4	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	563
5.5	Ermittlung des Einkommens	564
5.6	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und des Steuertarifs	564
5.7	Wechsel der Steuerpflichtarten	565
6	Fiktive unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	566
7	Sonderregelungen des § 1 a EStG	569
7.1	Grundsätzliches	569
7.2	Realsplitting	570
7.3	Zusammenveranlagung und Splittingtarif	570
7.4	Sonderregelungen für Auslandsbedienstete	571
8	Veranlagung bei erweitert beschränkter Steuerpflicht	575
9	Doppelbesteuerungsabkommen	577
10	Negative ausländische Einkünfte	578
Anhang		582
Ländergruppeneinteilung		583
Literaturhinweise		584
Stichwortverzeichnis		592