

Übersichtsgliederung

Einführung	3
Überblick über den Aufbau der Einkommensteuer und die Struktur des Buches	
Teil I: Einkommensteuerverpflichtung	19
Abschnitt 1: Steuersubjekt	21
Abschnitt 2: Beginn und Ende der Steuerpflicht	21
Abschnitt 3: Arten der Steuerpflicht	22
Kapitel 1: Unbeschränkte Steuerpflicht	23
A. Voraussetzungen der unbeschränkten Steuerpflicht	23
B. Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht (Welteinkommensprinzip, Anrechnung bzw. Abzug ausländischer Steuern, Doppelbesteuerungsabkommen, Progressionsvorbehalt, § 2 AIG) ...	28
Kapitel 2: Beschränkte Steuerpflicht	41
Kapitel 3: Wechsel zwischen beschränkter und unbeschränkter Steuerpflicht	42
Teil II: Betriebliche Einkunftsarten	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	55
III. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	58
B. Einkünfte aus Mitunternehmerschaften	65
I. Existenz einer Mitunternehmerschaft	66
II. Steuerpflichtige Bezüge aus Mitunternehmerschaften	83
III. Sonderformen von Mitunternehmerschaften (GmbH & Co, Un- terbeteiligung, KGaA)	105
IV. Betriebsaufspaltung	110
Kapitel 2: Ermittlung der laufenden Einkünfte	130
A. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13 a EStG)	131
B. Vermögensvergleich (Bilanz)	137
I. Wesen und Grundlagen des Vermögensvergleiches (Buchfüh- rungspflicht, Arten des Vermögensvergleiches, Grundsätze ord- nungsmäßiger Buchführung)	137
II. Bilanzierung der Aktiv- und Passivposten der Bilanz	166
a) Begriff der Bilanzierung	166
b) Bilanzierung der Aktivposten	166
1. Bilanzierung von Wirtschaftsgütern (Begriff, Arten, Aktivie- rungsfähigkeit bzw. -pflicht, wirtschaftliches Eigentum, Be- triebsvermögensgemeinschaft)	166
2. Bilanzierung von Abgrenzungsposten (einschl. Bilanzie- rungshilfen)	225
c) Bilanzierung der Passivposten	237
1. Passivierung von Verbindlichkeiten	237

2. Passivierung von Rückstellungen	249
3. Passivierung von Rechnungsabgrenzungsposten	282
III. Bewertung der Aktiv- und Passivposten der Bilanz	284
a) Maßgebliche Wertansätze	284
1. Anschaffungs- und Herstellungskosten (einschl. Verfahren der Gruppenbewertung bei Massengütern)	284
2. Tages- und Teilwert	338
b) Bewertung der Aktivposten	353
1. Bewertung des Anlagevermögens (einschl. Abschreibungen) ..	353
2. Bewertung des Umlaufvermögens	418
c) Bewertung der Passivposten	423
1. Bewertung feststehender Schulden	423
2. Bewertung der Rückstellungen	427
3. Steuerfreie Rücklagen (§ 6 b, c, d EStG, § 74 EStDV, Abschn. 35 EStR)	441
IV. Bilanzstichtag, Bilanzberichtigung, Bilanzänderung	478
V. Korrekturen des Bilanzergebnisses	490
a) Korrektur des Bilanzergebnisses um Entnahmen und Einlagen (einschl. der Überführung von Wirtschaftsgütern zwischen zwei Betriebsvermögen)	491
b) Korrektur des Bilanzergebnisses um nicht berücksichtigungs- fähige betriebliche Ausgaben und steuerfreie Einnahmen (§ 4 Abs. 5–7 EStG)	520
VI. Verteilung des Bilanzergebnisses bei Mitunternehmerschaften (einschl. Ergänzungs- und Sonderbilanzen)	540
C. Einnahmen-Ausgabenrechnung	565
D. Schätzung des Gewinns	580
E. Probleme beim Wechsel zwischen bilanzieller Gewinnermittlung und Einnahmen-Ausgabenrechnung	589
Abschnitt 2: Steuerbegünstigte Veräußerungsgewinne und ihre Ermittlung ..	606
Kapitel 1: Veräußerungserfolge im System der Einkommensteuer	606
Kapitel 2: Steuerbegünstigte Veräußerungsvorgänge	606
A. Gesamtbetriebsveräußerung	607
I. Verkauf	607
II. Betriebsaufgabe	609
III. Betriebsverpachtung	617
IV. Unentgeltliche oder teilentgeltliche Betriebsübertragung	620
B. Veräußerung von Teilbetrieben	624
C. Veräußerung von Anteilen an Mitunternehmerschaften	628
D. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	631
Kapitel 3: Ermittlung von Veräußerungsgewinnen	641
Kapitel 4: Steuervergünstigungen auf Veräußerungsgewinne	648
Kapitel 5: Sonderprobleme bei der Veräußerung von Mitunternehmeran- teilen und der Auflösung von Mitunternehmerschaften	658
A. Steuerliche und buchhalterische Konsequenzen der Veräußerung von Mitunternehmeranteilen und der Auflösung von Mitunterneh- merschaften (einschl. Wegfall negativer Kapitalkonten)	658
B. Abfindung lästiger Gesellschafter	670
C. Steuerliche und buchhalterische Konsequenzen der Sachwertabfin- dung und Realteilung	671

Teil III: Haushaltseinkunftsarten	693
Abschnitt 1: Umfang der Haushaltseinkunftsarten	695
Kapitel 1: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	695
Kapitel 2: Einkünfte aus Kapitalvermögen	716
Kapitel 3: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	735
Kapitel 4: Sonstige Einkünfte (wiederkehrende Bezüge, Spekulationsge- schäfte, Realsplitting, gelegentliche Leistungen, Abgeordne- tendiäten)	743
Abschnitt 2: Ermittlung der Haushaltseinkünfte	753
Kapitel 1: Im Rahmen der Haushaltseinkünfte steuerpflichtige Ein- nahmen	754
Kapitel 2: Werbungskosten	755
Abschnitt 3: Besonderheiten bei Erzielung von Haushaltseinkünften im Rahmen von Personenmehrheiten (vermögensverwaltende Personengesellschaften)	797
Teil IV: Abgrenzungsprobleme	807
Abschnitt 1: Abgrenzung der steuerbaren von den nicht steuerbaren Tätig- keiten (einschl. Gewinnerzielungsabsicht)	809
Abschnitt 2: Abgrenzung der betrieblichen von den Haushaltseinkunftsar- ten	817
Kapitel 1: Abgrenzung zwischen gewerblicher bzw. selbständiger Tätig- keit und nichtselbständiger Arbeit	818
Kapitel 2: Abgrenzung zwischen gewerblicher Tätigkeit und Vermögens- verwaltung	820
Abschnitt 3: Abgrenzung betrieblicher Einkunftsarten untereinander	826
Kapitel 1: Abgrenzung zwischen land- und forstwirtschaftlicher und ge- werblicher Tätigkeit	826
Kapitel 2: Abgrenzung zwischen freiberuflicher und gewerblicher Tätig- keit	831
Abschnitt 4: Abgrenzung zwischen entgeltlichem und unentgeltlichem Er- werb von Wirtschaftsgütern	835
Teil V: Einkünftezurechnung	849
Abschnitt 1: Grundlagen der Einkünftezurechnung (personelle Zurechnung von Einnahmen, Ausgaben, stillen Reserven)	851
Abschnitt 2: Einkünftezurechnung bei fehlendem Interessengegensatz	880
Kapitel 1: Familienpersonengesellschaften	881
Kapitel 2: Arbeitsverhältnisse zwischen nahen Angehörigen	913
Kapitel 3: Darlehensverhältnisse zwischen nahen Angehörigen	913
Abschnitt 3: Einkünftezurechnung beim Nießbrauch	915
Teil VI: Verlustausgleich und Verlustverrechnung	989
Abschnitt 1: Verlustausgleich	991
Abschnitt 2: Beschränkung des Verlustausgleichs	992
Kapitel 1: Verlustausgleich bei ausländischen Einkünften (§ 2a EStG) ...	992
Kapitel 2: Verlustausgleich bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	1007
Kapitel 3: Sonstige Beschränkungen des Verlustausgleichs	1065
Kapitel 4: Verhältnis der Verlustausgleichsbeschränkungen zueinander ...	1066

Teil VII: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	1069
Abschnitt 1: Ablauf der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	1071
Abschnitt 2: Altersentlastungsbetrag	1072
Abschnitt 3: Ausbildungsplatz-Abzugsbetrag	1074
Abschnitt 4: Sonderausgaben	1075
Kapitel 1: Grundlagen (Begriff, Arten, Zeitpunkt der Erfassung)	1075
Kapitel 2: Vorsorgeaufwendungen (Versicherungen, Bausparbeiträge einschl. Vorsorgepauschale)	1078
Kapitel 3: Sonstige Sonderausgaben (Renten, Kirchensteuer, Steuerbera- tungskosten, Berufsausbildung, Spenden, Realsplittung)	1105
Kapitel 4: Sonderausgabenabzug im Zusammenhang mit dem Erwerb oder der Herstellung selbstgenutzten Wohneigentums (§ 10e EStG einschl. der Begleitgesetze und Übergangsregelung)	1119
Abschnitt 5: Berücksichtigungsfähigkeit von Kindern (Exkurs)	1170
Abschnitt 6: Steuerbegünstigte nicht entnommene Gewinne (§ 10a EStG) ..	1181
Abschnitt 7: Außergewöhnliche Belastungen	1183
Kapitel 1: Grundlagen (Begriff, Arten, Zeitpunkt der Erfassung)	1183
Kapitel 2: Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen	1188
Kapitel 3: Typisierte außergewöhnliche Belastungen (Unterhaltsaufwen- dungen, Abzugsbeträge für die Pflege des Eltern-Kind-Ver- hältnisses, Ausbildung, Beschäftigung einer Haushaltshilfe, Körperbehinderte, Hinterbliebene, Kinderbetreuungskosten) ..	1194
Abschnitt 8: Verlustabzug (Verlustvor- und -rücktrag nach § 10d EStG) ...	1219
Abschnitt 9: Freibeträge für besondere Personenkreise (Alters-, Haushalts-, Kinderfreibetrag)	1224
Teil VIII: Festsetzung der Einkommensteuer	1229
Abschnitt 1: Einkommensteuertarif	1231
Kapitel 1: Einkommensteuergrundtarif	1231
Kapitel 2: Splittingverfahren	1233
Kapitel 3: Tarifvergünstigungen (§ 34 EStG)	1235
Abschnitt 2: Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer (Korrektur- en der tariflichen Einkommensteuer um Steuerermäßigungen nach dem BerlinFG, dem 5. Vermögensbildungsgesetz, für Land- und Forstwirte, für Spenden an politische Parteien, für mit Erbschaftsteuer belastete Einkünfte, für eigengenutzte Wohnungen)	1244
Teil IX: Technik der Steuererhebung	1257
Abschnitt 1: Veranlagung der Einkommensteuer	1259
Abschnitt 2: Lohnsteuer	1271
Abschnitt 3: Kapitalertragsteuer	1309
Teil X: Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger	1315