

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i>	VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XIX
Erster Teil	
Systematik der Einkommensteuer	1
Erster Abschnitt	
Bedeutung und Aufkommen der Einkommensteuer	1
Zweiter Abschnitt	
Rechtliche Grundlagen der Einkommensteuer	2
A. Gesetzgebungskompetenz	3
B. Ertragskompetenz	3
C. Verwaltungskompetenz	4
D. Gliederung der Finanzverwaltung	4
E. Gliederung der Finanzgerichtsbarkeit	5
Dritter Abschnitt	
Prinzipien im Einkommensteuerrecht	5
Zweiter Teil	
Einkommensteuerpflicht	6
Erster Abschnitt	
Persönliche Steuerpflicht	6
A. Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	7
B. Beschränkte persönliche Steuerpflicht	7
C. Erweitert unbeschränkte persönliche Steuerpflicht	8
D. Erweitert beschränkte persönliche Steuerpflicht	8
Zweiter Abschnitt	
Sachliche Steuerpflicht	9
Dritter Teil	
Zweigeisigkeit der Einkunftsermittlung	10
	IX

Vierter Teil

Gewinneinkunftsarten 11

Erster Abschnitt

Gewinnermittlungsmethoden 11

A. Betriebsvermögensvergleich 11

B. Grundzüge des Bilanzsteuerrechts und der Buchführung 13

 I. Bilanz 13

 II. Handelsbilanz – Steuerbilanz – Maßgeblichkeitsgrundsatz 14

III. Grundlegende Prinzipien der Bilanzierung 16

IV. Posten der Bilanz 17

 1. Aktiva 17

 a) Anlagevermögen/Umlaufvermögen 18

 aa) Wirtschaftsgut 18

 bb) Zurechnung des Wirtschaftsgutes und Zeitpunkt
 der Aktivierung 18

 cc) Zuordnung zum Betrieb 19

 dd) Besonderheiten bei Grundstücken 19

 b) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) 21

 c) Einlagen/Entnahmen 22

 2. Passiva 22

 a) Schulden 22

 aa) Verbindlichkeiten 22

 bb) Rückstellungen 22

 b) Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP) 23

 c) Eigenkapital 24

V. Bewertung der Bilanzposten 25

 1. Bewertung der Aktiva 25

 a) Nicht abnutzbares Anlagevermögen 26

 b) Abnutzbares Anlagevermögen 26

 aa) AfA-Methode/AfA-Satz 27

 bb) AfA-Bemessungsgrundlage 28

 cc) AfA-Zeitraum 29

 c) Umlaufvermögen 29

 d) Einlagen 30

 e) Entnahmen 30

 f) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) 30

 2. Bewertung der Passiva 30

 a) Verbindlichkeiten 30

 b) Rückstellungen 31

 c) Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) 31

VI. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung 31

C. Bilanz und Buchführung	32
I. Aktivtausch	34
II. Passivtausch	36
III. Aktiv-Passivmehrung/Bilanzverlängerung	37
IV. Aktiv-Passivminderung/Bilanzverkürzung	38
V. Geschäftsvorfälle, die das Eigenkapital verändern	39
VI. Einlagen	39
VII. Entnahmen	40
VIII. Ertragskonten/Gewinnerhöhende Geschäftsvorfälle	40
IX. Aufwandskonten/Gewinnmindernde Geschäftsvorfälle	42
X. Gemischte Konten	44
D. Betriebseinnahmen/Betriebsausgaben	46
I. Betriebseinnahmen	46
II. Betriebsausgaben	46
1. Nicht abziehbare Betriebsausgaben	47
2. Schuldzinsen	49
Zweiter Abschnitt	
Einnahmeüberschussrechnung	51
Dritter Abschnitt	
Wechsel zwischen den Gewinnermittlungsarten	53
A. Wechsel von § 4 Abs. 3 EStG nach § 4 Abs. 1 EStG	53
I. Hinzurechnungen	53
1. Warenanfangsbestand	54
2. Forderungen	54
II. Abrechnungen	54
B. Wechsel von § 4 Abs. 1 EStG nach § 4 Abs. 3 EStG	55
Vierter Abschnitt	
Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	55
Fünfter Abschnitt	
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	57
A. Begriff des Gewerbebetriebes	58
B. Mitunternehmerschaft	63
I. Personengesellschaften	63
1. Nur gewerblich tätige Personengesellschaft	64
2. Auch gewerblich tätige Personengesellschaft	65
3. Nicht gewerblich tätige aber gewerblich geprägte Personengesellschaft	66

4. Nicht gewerblich tätige und nicht gewerblich geprägte Personengesellschaft	66
5. Zebragesellschaft	66
6. Freiberuflergesellschaft mit berufsfremden Personen	67
II. Mitunternehmerstellung	67
1. Mitunternehmerschaft bei atypisch stiller Gesellschaft	68
2. Mitunternehmerschaft bei Innengesellschaft	70
3. Mitunternehmerschaft bei atypisch stiller Unterbeteiligung	70
4. Verdeckte Mitunternehmerschaft/Partiarische Rechtsverhältnisse	71
III. Wirtschaftlich vergleichbare Gemeinschaftsverhältnisse	71
IV. Wirtschaftlicher Eigentümer eines Gesellschaftsanteils	72
V. Ermittlung der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft	72
1. Steuerbilanz der Gesellschaft	73
2. Sonderbilanzen	73
3. Sondervergütungen/Sonderbetriebserträge/ Sonderbetriebsaufwendungen	74
4. Zurechnung der Gewinnanteile und Sondervergütungen	77
a) Zurechnung der Gewinnanteile	77
b) Zurechnung von Verlustanteilen	78
c) Zurechnung der Sondervergütungen	83
d) Sondervergütungen des Kommanditisten	84
5. Mehrstöckige Personengesellschaften	84
a) Einkünfte der Mitunternehmer der Untergesellschaft	86
b) Einkünfte der Mitunternehmer der Obergesellschaft	87
6. Schwestersonengesellschaften	88
7. Gesonderte und einheitliche Feststellung	89
C. Betriebsaufspaltung	90
I. Sachliche Verflechtung	91
II. Personelle Verflechtung	93
III. Rechtsfolgen	95
IV. Vor- und Nachteile der Betriebsaufspaltung	96
1. Vorteile	96
2. Nachteile	96
V. Ende der Betriebsaufspaltung	97
VI. Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	97
D. Veräußerung des Betriebes/Betriebsverpachtung	98
I. Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebes	99
II. Wesentliche Betriebsgrundlagen	99
III. Veräußerung eines Teilbetriebes	100
IV. Veräußerung eines gesamten Mitunternehmeranteils	100
V. Betriebsaufgabe	103
VI. Restbetriebsvermögen	104
VII. Veräußerungs-/Aufgabegewinn	105

1. Veräußerungspreis	106
2. Veräußerungskosten	107
3. Wert des Betriebsvermögens	107
VIII. Freibetrag/Steuerermäßigung	108
IX. Veräußerung gegen wiederkehrende Bezüge	109
X. Betriebsverpachtung	110
E. Rechtsformvergleich zwischen Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften	111
I. Einzelunternehmen/Personengesellschaften	112
II. Kapitalgesellschaften	112
F. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	114
I. Veräußerungsvorgang	115
II. Veräußerungsgewinn	116
1. Veräußerungspreis	117
2. Veräußerungskosten	117
3. Anschaffungskosten	117
III. Freibetrag/Steuerermäßigung	118
IV. Veräußerungsverlust	119

Sechster Abschnitt

Einkünfte aus selbständiger Arbeit	120
A. Voraussetzungen der selbständigen Tätigkeit	121
B. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	122

Fünfter Teil

Überschusseinkunftsarten	124
---	-----

Erster Abschnitt

Grundbegriffe	124
A. Einnahmen	124
B. Werbungskosten	125
C. Werbungskostenpauschbeträge	131
D. Zufluss- und Abflussprinzip	132

Zweiter Abschnitt

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	133
--	-----

Dritter Abschnitt

Einkünfte aus Kapitalvermögen	137
A. Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 20 Abs. 1 EStG	138
I. Gewinnanteile und sonstige Bezüge	138
II. Auflösung von Kapitalgesellschaften	140

III. Gewinnausschüttungen im Sinne des § 28 Abs. 2 S. 2 KStG	141
IV. Beteiligung an einem Handelsgewerbe als stiller Gesellschafter	141
V. Zinsen aus Hypotheken und Grundschulden	142
VI. Zinsen aus in Lebensversicherungen enthaltenen Sparanteilen	142
VII. Sonstige Kapitalforderungen	144
B. Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 20 Abs. 2 EStG	147
I. Besondere Entgelte	147
II. Veräußerung von Dividendenscheinen	148
III. Veräußerung von GmbH-Anteilen	149
IV. Veräußerung von Zinsscheinen	149
V. Stückzinsen	149
C. Sparerfreibetrag	150
D. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	150

Vierter Abschnitt

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	151
A. Unbewegliches Vermögen	151
I. Einnahmen	151
II. Werbungskosten	152
III. Erhaltungsaufwand – Herstellungsaufwand	152
1. Erhaltungsaufwand	153
2. Herstellungsaufwand	153
a) Erweiterungen	153
b) Wesentliche Verbesserung	154
3. Zusammentreffen von Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand	155
4. AfA bei nachträglichen Herstellungskosten	155
IV. Unterschreiten der ortsüblichen Marktmiete	156
V. Nießbrauch	156
1. Vorbehaltsnießbrauch	156
2. Sicherungsnießbrauch	157
3. Zuwendungsnießbrauch	157
B. Sachinbegriffe	157
C. Überlassung von Rechten	158
D. Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	158
E. Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG	159
F. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	159

Fünfter Abschnitt

Sonstige Einkünfte im Sinne des § 22 EStG	159
A. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	159
I. Renten	160

II. Dauernde Lasten	163
III. Werbungskosten	163
B. Einkünfte aus Unterhaltsleistungen	164
C. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften im Sinne des § 23 EStG	164
I. Veräußerungsgeschäfte	165
1. Veräußerungsgeschäfte bei Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten	168
2. Veräußerungsgeschäfte bei anderen Wirtschaftsgütern	169
3. Veräußerungsgeschäfte vor Erwerb	170
II. Termingeschäfte gem. § 23 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 EStG	170
D. Einkünfte aus sonstigen Leistungen	171
E. Bezüge der Abgeordneten	172
F. Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen	172
 Sechster Teil	
Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit	173
 Siebter Teil	
Berücksichtigung von Verlusten	176
 Erster Abschnitt	
Horizontaler Verlustausgleich	176
 Zweiter Abschnitt	
Vertikaler Verlustausgleich	177
 Dritter Abschnitt	
Verlustausgleich bei zusammen veranlagten Ehegatten	178
 Achter Teil	
Altersentlastungsbetrag/Abzug nach § 13 Abs. 3 EStG	179
 Neunter Teil	
Verlustabzug	180
 Zehnter Teil	
Sonderausgaben	181
 Erster Abschnitt	
Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	182
A. Unterhaltsleistungen	182
B. Vorsorgeaufwendungen	183

C. Berufsausbildungs- und Weiterbildungskosten	183
D. Schulgeld	184
E. Spenden	184
F. Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien	185
G. Zusätzliche Altersvorsorge	186
Zweiter Abschnitt	
Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	186
A. Renten und dauernde Lasten	186
B. Kirchensteuer	187
C. Steuerberatungskosten	187
Elfter Teil	
Außergewöhnliche Belastungen	187
Zwölfter Teil	
Familienleistungsausgleich	189
Dreizehnter Teil	
Haushaltsfreibetrag	190
Vierzehnter Teil	
Berechnungsschema für die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	190
Fünfzehnter Teil	
Tarifliche Einkommensteuer – festzusetzende Einkommensteuer ...	191
Erster Abschnitt	
Grundsätzliches Verfahren	191
Zweiter Abschnitt	
Progressionsvorbehalt	192
Dritter Abschnitt	
Außerordentliche Einkünfte	193
Vierter Abschnitt	
Ausländische Einkünfte	195
Fünfter Abschnitt	
Negative Einkünfte mit Auslandsbezug	196

Sechster Abschnitt	
Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	196
Siebter Abschnitt	
Festzusetzende Einkommensteuer	197
Sechzehnter Teil	
Veranlagung	198
Siebzehnter Teil	
Steuerliche Förderungen	199
Erster Abschnitt	
Steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge	199
Zweiter Abschnitt	
Eigenheimzulage	200
<i>Stichwortverzeichnis</i>	203