

Grundkurs des Steuerrechts
Band 2
Einkommensteuer

SCHÄFFER

POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| Vorwort | V |
| Abkürzungs- und Literaturverzeichnis | XIX |

Teil A Einführung

| | | |
|---------|--|----|
| 1 | Allgemeines | 1 |
| 2 | Die Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem | 2 |
| 2.1 | Einkommensteuer als Personensteuer | 2 |
| 2.2 | Erhebungsformen der Einkommensteuer | 2 |
| 2.2.1 | Lohnsteuer | 2 |
| 2.2.2 | Kapitalertragsteuer | 3 |
| 2.3 | Abgrenzung der Einkommensteuer zu anderen Steuern vom Einkommen | 4 |
| 2.4 | Einkommensteuer als direkte Steuer | 5 |
| 2.5 | Einkommensteuer als Besitzsteuer | 5 |
| 2.6 | Einkommensteuer als veranlagte Steuer | 5 |
| 2.7 | Einkommensteuer als Gemeinschaftsteuer | 6 |
| 2.8 | Tarif der Einkommensteuer | 6 |
| 2.8.1 | Prinzip des Tarifs | 6 |
| 2.8.2 | Grenzsteuersatz des Tarifs | 8 |
| 2.8.3 | Sonderfälle des Tarifs | 10 |
| 2.8.3.1 | Progressionsvorbehalt und Einkommensteuer | 10 |
| 2.8.3.2 | Gewerbesteuer und Einkommensteuer | 11 |
| 2.9 | Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen für die Einkommensteuer | 11 |
| 3 | Wirtschaftliche und politische Bedeutung der Einkommensteuer | 12 |
| 3.1 | Hinweis auf neue Rechtsprechung des BVerfG | 13 |
| 4 | Übungsaufgaben zur Einführung | 14 |

Teil B Die persönliche Einkommensteuerpflicht nach dem Einkommensteuergesetz

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Steuersubjekt des Einkommensteuergesetzes | 15 |
| 2 | Unbeschränkte Steuerpflicht nach dem Einkommensteuergesetz | 15 |
| 2.1 | Inland | 16 |
| 2.2 | Wohnsitz | 16 |
| 2.2.1 | Wohnung | 16 |
| 2.2.2 | Innehaben | 16 |
| 2.2.3 | Umstände, die auf ein Beibehalten und Nutzen der Wohnung schließen lassen | 17 |
| 2.3 | Gewöhnlicher Aufenthalt | 18 |
| 3 | Beginn und Ende der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht | 19 |
| 4 | Abgrenzung der beschränkten Steuerpflicht nach dem Einkommensteuergesetz | 19 |
| 5 | Übungsaufgabe zur persönlichen Einkommensteuerpflicht | 20 |
| 6 | Berechnungsschema des zu versteuernden Einkommens für das Jahr 2009 | 21 |

Teil C Die sachliche Einkommensteuerpflicht nach dem Einkommensteuergesetz

| | | |
|-----|---|----|
| 1 | Begriff des Einkommens (§ 2 Abs. 4 EStG) | 24 |
| 1.1 | Die einzelnen Einkunftsarten, die Einkünfte und ihre Grundlagen | 24 |
| 1.2 | Summe der Einkünfte und Gesamtbetrag der Einkünfte | 27 |

| | | |
|---------|---|----|
| 1.2.1 | Verlustrausgleich | 27 |
| 1.2.2 | Ausschluss vom Verlustrausgleich | 28 |
| 1.2.3 | Gesamtbetrag der Einkünfte | 28 |
| 1.3 | Zu versteuerndes Einkommen | 29 |
| 2 | Berechnung des zu versteuernden Einkommens | 29 |
| 2.1 | Bedeutung der einzelnen Besteuerungsmerkmale | 29 |
| 2.2 | Schema der Reihenfolge der Besteuerungsmerkmale | 30 |
| 3 | Veranlagung der Einkommensteuer | 30 |
| 3.1 | Begriff der Veranlagung | 30 |
| 3.2 | Einzelveranlagung | 31 |
| 3.3 | Ehegattenveranlagung bei der Einkommensteuer | 31 |
| 3.3.1 | Allgemeines | 31 |
| 3.3.2 | Getrennte und Zusammenveranlagung der Ehegatten (§§ 26 a und 26 b EStG) | 33 |
| 3.3.3 | Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung (§ 26 c EStG) | 34 |
| 3.3.4 | Durchführung der Zusammenveranlagung (§ 26 b EStG, R 26 b EStR) | 35 |
| 3.3.5 | Übungsaufgabe zur Veranlagung der Einkommensteuer | 35 |
| 4 | Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer (§ 32 a EStG) | 36 |
| 4.1 | Anwendungsbereich des Grundtarifs | 36 |
| 4.2 | Anwendungsbereich des Splittingtarifs (§ 32 a Abs. 5 und 6 EStG) | 36 |
| 4.2.1 | Sinn, Zweck und Durchführung des Splittingverfahrens | 36 |
| 4.2.2 | Anwendung des Splittingverfahrens aus Billigkeitsgründen (§ 32 a Abs. 6 EStG) | 38 |
| 4.2.2.1 | Splittingverfahren nach § 32 a Abs. 6 Satz 1 Nr. 1 EStG | 38 |
| 4.2.2.2 | Splittingverfahren nach § 32 a Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 EStG | 38 |
| 5 | Familienleistungsausgleich | 40 |
| 5.1 | Begriff und Zielsetzung | 41 |
| 5.1.1 | Übersicht Kindergeld oder Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG (Kinderfreibetrag und Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf) | 41 |
| 5.1.2 | Kindergeld | 42 |
| 5.1.3 | Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG (Kinderfreibeträge) | 43 |
| 5.1.4 | Kindergeld oder Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG (Kinderfreibetrag und Freibetrag für Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf) | 47 |
| 5.1.5 | Weitere Freibeträge für Kinder nach dem Einkommensteuergesetz | 50 |
| 5.2 | Voraussetzungen für Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG und Kindergeld | 50 |
| 5.2.1 | Anspruchsberechtigter | 50 |
| 5.2.2 | Monatsprinzip | 52 |
| 5.2.2.1 | Monatsprinzip bei Geburt eines Kindes | 52 |
| 5.2.2.2 | Monatsprinzip im Jahr der Vollendung des 18. Lebensjahres | 53 |
| 5.2.2.3 | Monatsprinzip bei Kindern über 18 Jahre | 53 |
| 5.2.3 | Berücksichtigung von Kindern | 53 |
| 5.2.3.1 | Allgemeine Hinweise | 53 |
| 5.2.3.2 | Kindbegriff | 54 |
| 5.3 | Berücksichtigung von Kindern | 55 |
| 5.3.1 | Kinderfreibetrag für Kinder unter 18 Jahren | 55 |
| 5.3.2 | Freibetrag für Betreuung und Erziehung oder Ausbildung für berücksichtigungsfähige Kinder bis 18/21/25 Jahre | 56 |
| 5.4 | Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten | 57 |
| 5.4.1 | Voraussetzungen für Kinder | 58 |
| 5.4.2 | Voraussetzungen für Eltern | 58 |
| 5.4.3 | Begünstigte Kosten der Kinderbetreuung | 59 |
| 5.4.4 | Höchstbetrag der Kinderbetreuungskosten | 59 |
| 5.5 | Abzug von Kinderbetreuungskosten gemäß § 9 c EStG ab 2009 | 60 |
| 5.6 | Berücksichtigung von Kindern nach Vollendung des 18. Lebensjahres | 61 |
| 5.6.1 | Kinder, die das 18., aber noch nicht das 21. Lebensjahr vollendet haben | 61 |
| 5.6.2 | Kinder, die das 18., aber noch nicht das 25. Lebensjahr vollendet haben | 61 |

| | | |
|-------|--|----|
| 5.6.3 | Kinder, die behindert und dauernd erwerbsunfähig sind | 63 |
| 5.6.4 | Eigene Einkünfte und Bezüge des Kindes | 63 |
| 5.6.5 | Kinder, deren Berufsausbildung unterbrochen ist | 65 |
| 5.7 | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende gemäß § 24b EStG | 65 |
| 6 | Altersentlastungsbetrag gemäß § 24 a EStG | 67 |
| 6.1 | Besteuerung der Alterseinkünfte | 67 |
| 6.1.1 | Versorgungsbezüge gemäß § 19 Abs. 2 EStG | 67 |
| 6.1.2 | Renteneinkünfte gemäß § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a EStG | 68 |
| 6.2 | Voraussetzungen für den Altersentlastungsbetrag | 69 |
| 6.3 | Bemessungsgrundlage und Höhe des Altersentlastungsbetrags | 69 |
| 7 | Übungsaufgaben zur sachlichen Einkommensteuerpflicht nach dem Einkommensteuergesetz | 71 |

Teil D Darstellung einkommensteuerlicher Grundbegriffe

| | | |
|-----|--|----|
| 1 | Abgrenzung der Ergebnisse aus den sieben Einkunftsarten von nicht zu erfassenden Vermögensvermehrungen und Vermögensverlusten | 74 |
| 1.1 | Überblick | 74 |
| 1.2 | Liebhabelei | 74 |
| 1.3 | Einmalige Vermögensanfälle | 77 |
| 2 | Zurechnung von Einkünften | 78 |
| 3 | Zeitliche Erfassung der Einkünfte | 80 |
| 3.1 | Veranlagungszeitraum | 80 |
| 3.2 | Bemessungszeitraum | 81 |
| 3.3 | Ermittlungszeitraum | 81 |
| 3.4 | Wirtschaftsjahr, Sonderfall des § 4 a EStG | 81 |

Teil E Die Überschusseinkünfte

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Einnahmen | 83 |
| 1.1 | Zufluss von Gütern | 83 |
| 1.1.1 | Kein Zufluss von Gütern beim Einnahmeverzicht | 83 |
| 1.1.2 | Kein Zufluss von Gütern bei ersparten Ausgaben durch eigene Leistung des Steuerpflichtigen | 84 |
| 1.1.3 | Kein Zufluss von Gütern bei Wertsteigerung von vorhandenem Vermögen | 84 |
| 1.2 | Güter in Geld oder Geldeswert | 84 |
| 1.3 | Zufluss im Rahmen einer Einkunftsart | 85 |
| 1.3.1 | Einkunftsquelle | 85 |
| 1.3.2 | Bezeichnung | 86 |
| 1.3.3 | Rechtsanspruch | 86 |
| 1.3.4 | Nichtige Rechtsgeschäfte | 86 |
| 1.3.5 | Frühere Tätigkeit | 87 |
| 1.4 | Steuerfreie Einnahmen | 87 |
| 1.5 | Einnahmen – Betriebseinnahmen | 87 |
| 1.6 | Übungsaufgaben zu Einnahmen | 88 |
| 2 | Werbungskosten | 89 |
| 2.1 | Aufwendungen | 89 |
| 2.2 | Aufwendungen zur Erwerbung, Sicherung und Erhaltung der Einnahmen | 90 |
| 2.3 | Die Vorschrift des § 9 Abs. 1 Satz 3 EStG | 93 |
| 2.4 | Pauschbeträge für Werbungskosten | 94 |
| 2.5 | Übungsaufgaben zu Werbungskosten | 95 |
| 3 | Abgrenzung der Werbungskosten (Betriebsausgaben) von den Kosten der Lebensführung | 96 |
| 3.1 | Allgemeines | 96 |
| 3.2 | Die Grundsätze zu gemischten Kosten der Lebensführung | 98 |

| | | |
|-----|---|------------|
| 3.3 | Personensteuern | 99 |
| 3.4 | Übungsaufgaben zur Abgrenzung der Werbungskosten (Betriebsausgaben) von den Kosten der Lebensführung | 99 |
| 4 | Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben/Werbungskosten | 100 |
| 4.1 | Allgemeines | 100 |
| 4.2 | Geschenke (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG) | 100 |
| 4.3 | Unangemessene Aufwendungen, die die Lebensführung berühren, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG | 102 |
| 4.4 | Bewertungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG) | 102 |
| 4.5 | Gästehäuser (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 3 EStG) | 104 |

Teil F Zeitraum der Vereinnahmung und Verausgabung

| | | |
|-------|---|------------|
| 1 | Bedeutung und Anwendungsbereich des § 11 EStG | 105 |
| 2 | Zufluss und Leistung | 106 |
| 3 | Ausnahmen vom Zufluss- und Abflussprinzip | 108 |
| 3.1 | Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen, regelmäßig wiederkehrende Ausgaben | 109 |
| 3.1.1 | Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen oder Ausgaben | 109 |
| 3.1.2 | Kurze Zeit | 109 |
| 3.1.3 | Wirtschaftliche Zugehörigkeit | 109 |
| 3.2 | Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich | 111 |
| 3.3 | Zufluss beim Anteilseigner einer Kapitalgesellschaft | 112 |
| 3.4 | Einnahmen aus nichtselbstständiger Arbeit | 113 |
| 3.5 | Vorauszahlungen für langfristige Nutzungsüberlassungen | 113 |
| 3.5.1 | Verteilung von Ausgaben (§ 11 Abs. 2 Satz 3 EStG) | 113 |
| 3.5.2 | Verteilung von Einnahmen (§ 11 Abs. 1 Satz 3 EStG) | 113 |
| 3.6 | Absetzung für Abnutzung (§ 7 EStG) | 114 |
| 3.7 | Ausnahmen bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung | 114 |
| 3.8 | Außerordentliche Einkünfte gemäß § 34 EStG | 114 |
| 4 | Übungsaufgaben zum Zufluss- und Abflussprinzip | 114 |

Teil G Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13, 13 a EStG)

| | | |
|-----|---|------------|
| 1 | Allgemeines, Begriff | 116 |
| 2 | Zeitliche Erfassung | 117 |
| 3 | Gewinnermittlungsarten | 117 |
| 3.1 | Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG | 118 |
| 3.2 | Einnahme-Überschuss-Rechnung nach § 4 Abs. 3 EStG | 118 |
| 4 | Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13 a EStG) | 118 |
| 4.1 | Schema der Gewinnberechnung nach § 13 a Abs. 3 bis 6 EStG (ab Wirtschaftsjahr 2001/2002) | 119 |
| 5 | Freibeträge | 119 |
| 6 | Übungsaufgabe zu den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft | 120 |

Teil H Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)

| | | |
|-----|---|------------|
| 1 | Allgemeines | 121 |
| 1.1 | Selbstständigkeit | 121 |
| 1.2 | Nachhaltigkeit | 121 |
| 1.3 | Gewinnerzielungsabsicht | 122 |
| 1.4 | Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr | 122 |
| 1.5 | Keine Vermögensverwaltung | 122 |
| 1.6 | Nicht Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 123 |
| 1.7 | Nicht Einkünfte aus selbstständiger Arbeit | 123 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 2 | Rechtsfolgen beim Einzelbetrieb | 123 |
| 3 | Einkünfte als Mitunternehmer einer Personengesellschaft (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 und 3 sowie Abs. 3 EStG) | 123 |
| 3.1 | Allgemeines | 123 |
| 3.2 | Gesellschafter einer Personengesellschaft (handelsrechtlicher Begriff) | 124 |
| 3.2.1 | Gesellschaftsformen | 124 |
| 3.2.2 | Personengesellschaften | 125 |
| 3.3 | Mitunternehmerschaft (steuerlicher Begriff) | 128 |
| 3.4 | Gesellschaftsbeitrag, Sondervergütungen | 129 |
| 3.5 | Sonderbetriebsausgaben | 130 |
| 3.6 | Gewinnverteilung | 130 |
| 3.6.1 | Handelsrechtlicher Gewinn | 130 |
| 3.6.2 | Steuerlicher Gewinn | 131 |
| 3.6.3 | Grundsätzliches Beispiel | 131 |
| 3.7 | Sonderbetriebsvermögen, Sonderbilanz, Ergänzungsbilanz | 132 |
| 3.7.1 | Sonderbetriebsvermögen und Sonderbilanz | 132 |
| 3.7.2 | Ergänzungsbilanz | 134 |
| 3.8 | Übungsaufgaben zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb | 135 |

Teil I Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)

| | | |
|-----|--|-----|
| 1 | Abgrenzung zu § 15 EStG | 137 |
| 2 | Bedeutung der Abgrenzung zu § 15 EStG | 139 |
| 3 | Gemischte Tätigkeiten | 139 |
| 4 | Personenzusammenschlüsse | 140 |
| 4.1 | Die echte Sozietät | 141 |
| 4.2 | Praxisgemeinschaft | 141 |
| 4.3 | Der echte Zusammenschluss zwischen Freiberuflern und Berufsfremden (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG) | 142 |
| 4.4 | Der Berufsfremde im Nichtgesellschaftsverhältnis | 142 |
| 5 | Übungsaufgaben zu den Einkünften aus selbstständiger Tätigkeit | 143 |

Teil K Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)

| | | |
|-----|--|-----|
| 1 | Vorbemerkung | 144 |
| 2 | Die Arten der Einnahmen (Einkünfte) aus Kapitalvermögen | 144 |
| 3 | Zurechnung der Einkünfte aus Kapitalvermögen | 145 |
| 4 | Subsidiäre Einkunftsart | 146 |
| 5 | Einnahmen aus Beteiligungen an juristischen Personen (§ 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG) | 147 |
| 5.1 | Allgemeines | 147 |
| 5.2 | Die Kapitalgesellschaft als Steuersubjekt der Körperschaftsteuer | 147 |
| 5.3 | Besteuerung bei der Kapitalgesellschaft | 148 |
| 5.4 | Grundsätzliche Behandlung beim Anteilseigner | 148 |
| 6 | Gewinnanteile aus stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen (§ 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG) | 150 |
| 6.1 | Begriff stille Beteiligung | 150 |
| 6.2 | Begriff partiarisches Darlehen | 150 |
| 6.3 | Einnahmen | 150 |
| 6.4 | Werbungskosten | 151 |
| 7 | Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen im Sinne des § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG | 151 |
| 7.1 | Einnahmen | 151 |
| 8 | Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an juristischen Personen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG) | 152 |
| 9 | Stückzinsen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 EStG) | 154 |

| | | |
|------|--|-----|
| 10 | Werbungskosten | 155 |
| 10.1 | Arten | 155 |
| 10.2 | Abzugsfähigkeit der Werbungskosten | 156 |
| 11 | Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 32 d EStG) | 158 |
| 11.1 | Grundsätze | 158 |
| 11.2 | Ausnahmen vom gesonderten Steuertarif (§ 32 d Abs. 2 EStG) | 158 |
| 11.3 | Verpflichtung zum Antrag auf Besteuerung (§ 32 d Abs. 3 EStG) | 159 |
| 11.4 | Finanzierungskosten bei GmbH-Beteiligungen (§ 32 d Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 EStG) | 159 |
| 11.5 | Veranlagung auf Antrag (§ 32 d Abs. 4 EStG) | 159 |
| 11.6 | Günstigerprüfung (§ 32 d Abs. 6 EStG) | 160 |
| 11.7 | Veranlagung zur Kirchensteuer | 160 |
| 12 | Übungsaufgaben zu Einkünften aus Kapitalvermögen | 160 |

Teil L Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)

| | | |
|---------|---|-----|
| 1 | Allgemeines | 162 |
| 2 | Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen (§ 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG) | 162 |
| 3 | Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung | 163 |
| 4 | Absetzung für Abnutzung (AfA) | 166 |
| 4.1 | Begriff und Bedeutung | 166 |
| 4.2 | Die Abschreibungsmethoden | 166 |
| 4.3 | Anschaffungs- und Herstellungskosten | 166 |
| 4.4 | Beginn und Ende der Absetzung für Abnutzung | 167 |
| 4.5 | Die einzelnen Vorschriften der Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden | 168 |
| 4.5.1 | Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 4 EStG | 168 |
| 4.5.1.1 | Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG | 169 |
| 4.5.1.2 | Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG | 169 |
| 4.5.1.3 | Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG | 170 |
| 4.5.2 | Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 EStG | 172 |
| 4.5.2.1 | Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG (bei Neubauten letztmals 1993) | 172 |
| 4.5.2.2 | Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG (bei Neubauten letztmals 1994) | 172 |
| 4.5.2.3 | Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 3 Buchst. a EStG (bei Neubauten letztmals 1995) | 173 |
| 4.5.2.4 | Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 3 Buchst. b EStG | 174 |
| 4.5.2.5 | Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 3 Buchst. c EStG | 174 |
| 4.5.2.6 | Besonderheiten der Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 EStG | 175 |
| 5 | Erhaltungsaufwand/Herstellungsaufwand und Absetzung für Abnutzung | 176 |
| 6 | Anschaffungsnahe Aufwendungen | 180 |
| 7 | Vermietung und Selbstnutzung von Ferienwohnungen | 182 |
| 7.1 | Allgemeines | 182 |
| 7.2 | Einkunftsart | 183 |
| 7.3 | Liebhaberei | 183 |
| 7.4 | Werbungskosten | 183 |
| 8 | Die Eigenheimzulage | 185 |
| 8.1 | Rechtslage ab 01.01.2006 | 185 |
| 8.2 | Übersicht über die Eigenheimzulage | 186 |
| 9 | Steuerabzug bei Bauleistungen | 187 |
| 9.1 | Allgemeines | 187 |
| 9.2 | Bauleistungen | 188 |
| 9.3 | Abzugsverpflichteter – Leistungsempfänger | 188 |
| 9.4 | Leistender – Auftragnehmer | 189 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 9.5 | Bemessungsgrundlage und Höhe des Steuerabzugs | 189 |
| 9.6 | Befreiung vom Steuerabzug | 190 |
| 9.6.1 | Freistellungsbescheinigung | 190 |
| 9.6.2 | Freigrenzen | 191 |
| 9.7 | Einbehaltung, Abführung und Anmeldung des Abzugsbetrags | 192 |
| 9.7.1 | Zeitpunkt des Steuerabzugs | 192 |
| 9.7.2 | Anmeldung und Abführung | 192 |
| 9.8 | Abrechnung mit dem Leistenden | 192 |
| 9.9 | Haftung | 192 |
| 9.10 | Anrechnung und Erstattung des Steuerabzugsbetrags | 193 |
| 9.11 | Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen | 193 |
| 9.12 | Zuständiges Finanzamt | 193 |
| 10 | Übungsaufgaben zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung | 194 |

Teil M Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)

| | | |
|-------|---|-----|
| 1 | Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr. 1 EStG) | 196 |
| 1.1 | Wiederkehrende Bezüge | 196 |
| 1.2 | Renten | 197 |
| 1.3 | Leibrenten | 197 |
| 1.4 | Einnahmen | 197 |
| 1.4.1 | Einnahmen bei gesetzlicher Altersvorsorge | 198 |
| 1.4.2 | Einnahmen bei anderen Renten | 199 |
| 1.5 | Werbungskosten und Werbungskostenpauschbetrag | 200 |
| 2 | Einkünfte aus Unterhaltsleistungen i. V. m. § 10 Abs. 1 Nr. 1 EStG (§ 22 Nr. 1 Buchst. a EStG) | 201 |
| 3 | Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG) | 201 |
| 3.1 | Anschaffung und Veräußerung | 202 |
| 3.2 | Ermittlung des Veräußerungsgewinns oder -verlusts | 202 |
| 3.3 | Verlustrausgleichsverbot | 203 |
| 3.4 | Freigrenze | 203 |
| 4 | Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG) | 204 |
| 4.1 | Allgemeines | 204 |
| 4.2 | Tätigkeitsbereich | 204 |
| 4.3 | Vermögensbereich | 204 |
| 4.4 | Entgelt | 205 |
| 4.5 | Freigrenze | 205 |
| 4.6 | Werbungskosten und Verlustausschluss | 205 |
| 5 | Übungsaufgaben zu sonstigen Einkünften | 206 |

Teil N Die Sonderausgaben (§§ 10, 10 a, 10 b, 10 c EStG)

| | | |
|-------|--|-----|
| 1 | Begriff und systematische Abgrenzung der Sonderausgaben | 208 |
| 2 | Rechtliche Grundsätze für den Abzug der Sonderausgaben | 210 |
| 2.1 | Abschließende Aufzählung (Enumerationsprinzip) | 210 |
| 2.2 | Aufwendungen des Steuerpflichtigen | 210 |
| 2.3 | Zeitraum des steuerlichen Abzugs der Sonderausgaben | 212 |
| 2.4 | Nachzahlungen, Vorauszahlungen, Erstattungen und Verrechnungen | 212 |
| 2.5 | Einteilung der Sonderausgaben in unbeschränkt und beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben und Vorsorgeaufwendungen | 214 |
| 2.6 | Unbeschränkt und beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben | 215 |
| 2.6.1 | Unterhaltsleistungen an Ehegatten – Realsplitting | 215 |
| 2.6.2 | Kirchensteuer | 217 |
| 2.6.3 | Ausbildungskosten | 219 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 2.6.3.1 | Erstmalige Berufsausbildung/Erststudium | 219 |
| 2.6.3.2 | Höhe des Abzugs | 220 |
| 2.6.3.3 | Umfang der Aufwendungen | 220 |
| 2.6.4 | Kinderbetreuungskosten | 221 |
| 2.6.4.1 | Kinderbetreuungskosten für 3–5-jährige Kinder (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG bis 2008 und § 9c Abs. 2 Satz 4 und Abs. 3 EStG ab 2009) | 222 |
| 2.6.4.2 | Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 8 EStG/§ 9c Abs. 2 Sätze 1 bis 3 und Abs. 3 EStG) | 222 |
| 2.6.5 | Schulgeldzahlungen an Privatschulen (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG) | 223 |
| 2.6.6 | Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b, § 34g EStG) | 224 |
| 2.6.6.1 | Allgemeine Grundsätze zu steuerbegünstigten Zuwendungen | 224 |
| 2.6.6.2 | Begriff der steuerbegünstigten Zuwendungen | 226 |
| 2.6.6.3 | Einzelne steuerbegünstigte Zwecke | 228 |
| 2.6.6.4 | Zuwendungsbestätigung | 229 |
| 2.6.6.5 | Berechnung des abziehbaren Betrages der Zuwendungen | 229 |
| 2.6.6.6 | Spendenvortrag (§ 10b Abs. 1 Satz 3 und Satz 4 EStG) | 230 |
| 2.6.6.7 | Spenden in den Vermögensstock einer Stiftung (§ 10b Abs. 1a EStG) | 232 |
| 2.6.6.8 | Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen . . | 233 |
| 2.6.6.8.1 | Zuwendungen an politische Parteien | 233 |
| 2.6.6.8.2 | Zuwendungen an unabhängige Wählervereinigungen | 234 |
| 2.7 | Vorsorgeaufwendungen | 237 |
| 2.7.1 | Begriff | 237 |
| 2.7.2 | Arten von Vorsorgeaufwendungen | 237 |
| 2.7.3 | Altersvorsorgeaufwendungen (Basisversorgung) | 237 |
| 2.7.3.1 | Beiträge zu den gesetzlichen Rentenversicherungen | 238 |
| 2.7.3.2 | Beiträge zu den landwirtschaftlichen Alterskassen | 238 |
| 2.7.3.3 | Beiträge zu berufsständischen Versorgungseinrichtungen | 238 |
| 2.7.3.4 | Kapitalbildende Rentenversicherungen (»Rürup-Rente«) | 238 |
| 2.7.4 | Sonstige Vorsorgeaufwendungen | 239 |
| 2.7.4.1 | Arten von sonstigen Vorsorgeaufwendungen | 239 |
| 2.7.4.2 | Beiträge | 240 |
| 2.7.4.3 | Unfallversicherungen | 241 |
| 2.7.4.4 | Haftpflichtversicherungen | 241 |
| 2.7.4.5 | Beiträge zu Versicherungen i. S. d. § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b Doppelbuchst. bb. bis dd EStG 2004 | 242 |
| 2.8 | Ermittlung des Abzugsbetrags nach § 10 Abs. 3 EStG | 243 |
| 2.8.1 | Höchstbetrag | 243 |
| 2.8.2 | Kürzung des Höchstbetrags nach § 10 Abs. 3 Satz 3 EStG | 243 |
| 2.8.3 | Übergangsregelung von 2005 bis 2024 | 244 |
| 2.8.4 | Kürzung des Abzugsbetrags bei Arbeitnehmern | 244 |
| 2.8.5 | Beispiele | 244 |
| 2.9 | Ermittlung des Abzugsbetrags nach § 10 Abs. 4 EStG | 246 |
| 2.10 | Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG | 246 |
| 2.11 | Pauschale Abzugsbeträge für Sonderausgaben gemäß § 10c EStG | 259 |
| 2.11.1 | Sonderausgaben-Pauschalabzüge gemäß § 10c EStG | 259 |
| 2.11.2 | Sonderausgaben-Pauschbetrag | 259 |
| 2.11.3 | Vorsorgepauschale | 260 |
| 2.11.3.1 | Ungekürzte Vorsorgepauschale | 260 |
| 2.11.3.2 | Gekürzte Vorsorgepauschale | 261 |
| 2.11.3.3 | Günstigerprüfung | 262 |
| 2.11.4 | Allgemeine (ungekürzte) Vorsorgepauschale (für Arbeitnehmer) bis VZ 2004 | 262 |
| 2.11.5 | Begrenzte Vorsorgepauschale | 265 |
| 2.12 | Private Altersvorsorge nach dem Altersvermögensgesetz | 266 |
| 2.12.1 | Allgemeines | 266 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 2.12.2 | Begünstigte Personen nach § 10 a Abs. 1 EStG | 266 |
| 2.12.3 | Anbieter von Altersvorsorgeverträgen | 267 |
| 2.12.4 | Altersvorsorgebeiträge | 267 |
| 2.12.4.1 | Altersvorsorgezulage | 268 |
| 2.12.4.2 | Grundzulage | 268 |
| 2.12.4.3 | Kinderzulage | 268 |
| 2.12.4.4 | Mindesteigenbeitrag und Sockelbetrag | 269 |
| 2.12.4.4.1 | Mindesteigenbeitrag | 269 |
| 2.12.4.4.2 | Sockelbetrag | 270 |
| 2.12.4.4.3 | Sonderausgabenabzug gemäß § 10 a EStG | 271 |
| 2.12.4.5 | Günstigerprüfung nach § 10 a Abs. 2 i. V. m. § 2 Abs. 6 Satz 2 EStG für geleistete Altersvorsorgebeiträge | 273 |
| 2.12.4.5.1 | Schema der Günstigerprüfung für Altersvorsorgebeiträge | 274 |
| 2.13 | Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen gemäß § 35 a EStG bis VZ 2008 | 276 |
| 2.13.1 | Übersicht | 276 |
| 2.14 | Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen gemäß § 35 a EStG ab VZ 2009 | 278 |
| 2.14.1 | Übersicht | 278 |
| 2.14.2 | Allgemeines | 280 |
| 2.14.2.1 | Haushaltsnahes Beschäftigungsverhältnis gemäß § 35 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 EStG bis VZ 2008 und gemäß § 35 a Abs. 1 und Abs. 2 Satz 1 EStG | 281 |
| 2.14.2.2 | Haushaltsnahe Dienstleistung gemäß § 35 a Abs. 2 Satz 1 EStG | 281 |
| 2.14.2.3 | Geförderte Handwerkerleistungen gemäß § 35 a Abs. 2 Satz 2 EStG bis VZ 2008, § 35 a Abs. 3 EStG ab VZ 2009 | 282 |
| 2.14.3 | Anspruchsberechtigte | 283 |
| 2.14.4 | Begünstigte Aufwendungen gemäß § 35 a EStG | 284 |
| 2.14.4.1 | Geleistete Ausgaben | 284 |
| 2.14.5 | Verfahren | 285 |
| 3 | Verlустаusgleich und Verlustabzug | 288 |
| 3.1 | Verlустаusgleich gemäß § 2 Abs. 3 EStG | 288 |
| 3.2 | Verlustabzug gemäß § 10 d EStG | 288 |
| 3.2.1 | Grundsätze | 288 |
| 3.2.2 | Übersicht | 289 |
| 3.2.3 | Nicht ausgeglichener Verlust | 289 |
| 3.2.4 | Rechtsfolge beim Verlustabzug | 290 |
| 3.2.5 | Ausschluss vom Verlustabzug | 291 |
| 3.2.6 | Verlustabzug bei Ehegatten | 292 |
| 3.2.7 | Besonderheiten beim Verlustrücktrag | 295 |
| 3.2.8 | Besonderheiten beim Verlustvortrag | 297 |
| 3.2.9 | Verlustabzug in Erbfällen | 298 |
| 4 | Übungsaufgaben zu den Sonderausgaben | 299 |

Teil O Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33 b EStG)

| | | |
|-----|--|-----|
| 1 | Begriff und Einzelmerkmale | 302 |
| 1.1 | Aufwendungen des Steuerpflichtigen | 302 |
| 1.2 | Belastung des Einkommens | 303 |
| 1.3 | Außergewöhnlichkeit | 305 |
| 1.4 | Zwangsläufigkeit | 306 |
| 1.5 | Höhe der abzugsfähigen Beträge (zumutbare Belastung) | 306 |
| 2 | Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen | 307 |
| 2.1 | Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung Dritter (§ 33 a Abs. 1 EStG) | 307 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.1.1 | Grundsätze | 307 |
| 2.1.2 | Die Voraussetzungen im Einzelnen | 308 |
| 2.1.2.1 | Gesetzlich unterhaltsberechtigte Personen | 308 |
| 2.1.2.2 | Aufwendungen für Unterhalt und Berufsausbildung | 308 |
| 2.1.2.3 | Geringes Vermögen | 309 |
| 2.1.2.4 | Geringe eigene Einkünfte und Bezüge | 309 |
| 2.1.2.5 | Opfergrenze | 310 |
| 2.2 | Ausbildungsfreibetrag für volljährige Kinder (§ 33 a Abs. 2 EStG) | 311 |
| 2.2.1 | Allgemeines | 311 |
| 2.2.2 | Berufsausbildung | 312 |
| 2.2.3 | Auswärtige Unterbringung | 312 |
| 2.2.4 | Eigene Einkünfte und Bezüge des Kindes | 313 |
| 2.3 | Behinderte Menschen (§ 33 b EStG) | 314 |
| 2.4 | Hinterbliebene (§ 33 b Abs. 4 EStG) | 316 |
| 3 | Übungsaufgaben zu den außergewöhnlichen Belastungen | 316 |

Teil P Die Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuss-Rechnung

| | | |
|-----|---|-----|
| 1 | Berechtigter Personenkreis | 318 |
| 2 | Gemeinsamkeiten und Unterschiede zur Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich .. | 318 |
| 3 | Betriebsseinnahmen | 321 |
| 4 | Betriebsausgaben | 322 |
| 4.1 | Sofort abzugsfähige Betriebsausgaben | 322 |
| 4.2 | Erwerb von abnutzbarem Anlagevermögen | 322 |
| 4.3 | Erwerb von nicht abnutzbarem Anlagevermögen | 324 |
| 4.4 | Erwerb von Umlaufvermögen | 325 |
| 5 | Geldgeschäfte, Entnahmen, Einlagen, Anzahlungen | 326 |
| 5.1 | Geldgeschäfte | 326 |
| 5.2 | Entnahmen | 326 |
| 5.3 | Einlagen | 328 |
| 5.4 | Anzahlungen, Vorauszahlungen, Teilzahlungen, Abschlagszahlungen | 329 |
| 6 | Durchlaufende Posten | 330 |
| 7 | Aufzeichnungspflichten | 331 |
| 8 | Vordruck Einnahme-Überschussrechnung – Anlage EÜR | 331 |
| 9 | Übungsaufgaben zur Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs. 3 EStG | 333 |

Teil Q Betriebliche Veräußerungen gemäß § 16 und § 17 EStG

| | | |
|-------|---|-----|
| 1 | Betriebsveräußerungen und Betriebsaufgaben gemäß §§ 16, 14, 18 Abs. 3 EStG | 337 |
| 1.1 | Sinn und Bedeutung der §§ 16, 14, 18 Abs. 3 EStG | 337 |
| 1.2 | Betriebsveräußerung und wesentliche Grundlagen | 338 |
| 1.2.1 | Begriffe | 338 |
| 1.2.2 | Wesentliche Betriebsgrundlagen werden zurückbehalten | 338 |
| 1.2.3 | Nicht wesentliche Betriebsgrundlagen werden zurückbehalten | 339 |
| 1.2.4 | Betriebsverkleinerung | 339 |
| 1.2.5 | Betriebsverlegung | 339 |
| 1.2.6 | Veräußerung der einzigen wesentlichen Betriebsgrundlage | 340 |
| 1.2.7 | Zeitpunkt der Besteuerung | 340 |
| 1.3 | Teilbetriebsveräußerung | 340 |
| 1.4 | Betriebsaufgabe | 341 |
| 1.5 | Veräußerungskosten bei § 16 EStG | 342 |
| 1.6 | Die unentgeltliche Übertragung eines Betriebs | 342 |
| 1.7 | Betriebsunterbrechung | 343 |
| 1.8 | Strukturwandel | 343 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 1.9 | Betriebsverpachtung im Ganzen | 343 |
| 1.10 | Forderungsausfall nach Veräußerung des Betriebs | 344 |
| 1.11 | Schuldzinsen nach Betriebsveräußerungen oder -aufgaben | 345 |
| 1.12 | Berechnung des Veräußerungsgewinns | 345 |
| 1.13 | Der Freibetrag des § 16 Abs. 4 EStG | 348 |
| 1.14 | Übungsaufgaben zu Betriebsveräußerungen und Betriebsaufgaben | 349 |
| 2 | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei Beteiligung zu mindestens 1% gemäß § 17 EStG | 350 |
| 2.1 | Inhalt, Sinn und zeitliche Anwendung des § 17 EStG | 350 |
| 2.2 | Anteile an einer Kapitalgesellschaft | 351 |
| 2.3 | Beteiligung im Sinne des § 17 EStG | 351 |
| 2.3.1 | Grundsatz | 351 |
| 2.3.2 | Eigene Anteile | 352 |
| 2.3.3 | Zurechnung der Anteile | 352 |
| 2.3.4 | Unmittelbare oder mittelbare Beteiligung bei § 17 EStG | 353 |
| 2.3.5 | Fünffjahresfrist gemäß § 17 Abs. 1 Satz 1 EStG | 354 |
| 2.3.5.1 | Dauer der Beteiligung bei § 17 EStG | 354 |
| 2.3.5.2 | Berechnung der Fünffjahresfrist bei § 17 EStG | 354 |
| 2.3.5.3 | Verkauf in mehreren Schritten bei § 17 EStG | 355 |
| 2.4 | Ermittlung und Erfassung des steuerpflichtigen Veräußerungsgewinns bei § 17 EStG . | 355 |
| 2.4.1 | Gewinnermittlung eigener Art | 355 |
| 2.4.2 | Veräußerungspreis bei § 17 EStG | 356 |
| 2.4.2.1 | Grundsätze | 356 |
| 2.4.2.2 | Forderungsausfall bei § 17 EStG | 356 |
| 2.4.3 | Veräußerungskosten bei § 17 EStG | 357 |
| 2.5 | Unentgeltlicher Erwerb bei § 17 EStG | 357 |
| 2.6 | Freibetrag gemäß § 17 Abs. 3 EStG | 358 |
| 2.6.1 | Rechtsnatur | 358 |
| 2.6.2 | Höhe des Freibetrags | 358 |
| 2.6.3 | Ermäßigung des Freibetrags gemäß § 17 Abs. 3 Satz 2 EStG | 358 |
| 2.6.4 | Eigene Anteile der GmbH | 359 |
| 2.6.5 | Mehrere Veräußerungen bei § 17 EStG in einem Veranlagungszeitraum | 359 |
| 2.7 | Übungsaufgabe zu § 17 EStG | 359 |
| | Teil R Lösungshinweise zu den Übungsaufgaben | 360 |
| | Teil S Komplexe Übungsfälle | 402 |
| | Teil T Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen | 418 |
| | Stichwortregister | 447 |