

SCHÄFFER  

---

POESCHEL

# **Finanz und Steuern**

Band 3

# Einkommensteuer

von

**Wolfgang Zenthöfer**

Regierungsdirektor i. R., Dipl.-Finanzwirt  
ehem. Dozent an der Fachhochschule für Finanzen  
Nordrhein-Westfalen, Nordkirchen,  
Steuerberater  
13., völlig neu bearbeitete Auflage

2019 Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Gesamtbearbeitung: Zenthöfer

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek  
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese  
Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie;  
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über  
<<http://dnb.d-nb.de>> abrufbar.

Print: ISBN 978-3-7910-3897-1 Bestell-Nr.:20186-0003  
ePDF: ISBN 978-3-7910-4294-7 Bestell-Nr.:20186-0152

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich  
geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen  
Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung  
des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere  
für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen  
und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen  
Systemen.

© 2019 Schäffer-Poeschel Verlag  
für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

[www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de)  
[service@schaeffer-poeschel.de](mailto:service@schaeffer-poeschel.de)

Satz: primustype Hurler GmbH, Notzingen

Printed in Germany  
März 2019

**Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart**  
Ein Unternehmen der Haufe Group

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 13. Auflage 2018.....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XLV

### Teil A Wesen und Grundlagen der Einkommensteuer

1	<b>Wesen und Bedeutung</b> .....	1
1.1	Bedeutung der Einkommensteuer.....	1
1.2	Einkommensteuer im Steuersystem.....	1
1.2.1	Einkommensteuer als direkte Steuer .....	1
1.2.2	Besitzsteuer .....	1
1.2.3	Personensteuer .....	1
1.2.4	Einkommensteuer als Veranlagungs- und Abzugssteuer.....	1
1.3	Gesetzgebung, Ertragshoheit, Verwaltungshoheit .....	2
1.3.1	Gesetzgebungskompetenz .....	2
1.3.2	Ertragshoheit.....	2
1.3.3	Verwaltungshoheit .....	2
2	<b>Rechtsgrundlagen und Rechtsentwicklung</b> .....	2

### Teil B Persönliche Steuerpflicht

1	<b>Allgemeiner Überblick</b> .....	4
1.1	Abgrenzung von der sachlichen Steuerpflicht.....	4
1.2	Abgrenzung des Personenkreises.....	4
1.3	Arten der persönlichen Steuerpflicht.....	5
2	<b>Unbeschränkte Steuerpflicht</b> .....	5
2.1	Voraussetzungen .....	5
2.2	Wohnsitz.....	6
2.2.1	Wohnung.....	6
2.2.2	Innehaben einer Wohnung.....	7
2.2.3	Beibehaltungs- und Benutzungsabsicht .....	8
2.2.4	Aufgabe des Wohnsitzes .....	8
2.3	Gewöhnlicher Aufenthalt.....	9
2.3.1	Aufenthalt mit Verweilensabsicht .....	9
2.3.2	Sechsmonatsfrist (§ 9 Satz 2 AO).....	9
2.3.3	Billigkeitsregelung (§ 9 Satz 3 AO) .....	10
2.4	Inland.....	10
3	<b>Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)</b> .....	11
4	<b>Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§§ 1 Abs. 3 und 1a EStG)</b> .....	11
5	<b>Beschränkte Steuerpflicht</b> .....	11
6	<b>Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§§ 2 bis 5 AStG)</b> .....	12
7	<b>Beginn und Ende der Steuerpflicht</b> .....	12
7.1	Geburt, Tod und Verschollenheit.....	12
7.1.1	Grundsatz.....	12
7.1.2	Nasciturus (Kind im Mutterleib).....	12
7.1.3	Verschollenheit.....	13
7.2	Beginn und Ende der Steuerpflicht.....	13
7.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht .....	13
7.2.2	Beschränkte Steuerpflicht.....	14
7.3	Wechsel der Steuerpflicht .....	14

## Teil C Grundlagen der Einkommensbesteuerung

1	<b>Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer</b> .....	15
1.1	Einkommen .....	15
1.2	Zu versteuerndes Einkommen .....	15
1.3	Elemente des zu versteuernden Einkommens .....	15
1.3.1	Einkunftsarten (§ 2 Abs. 1 EStG) .....	15
1.3.2	Nicht steuerbare Vermögensmehrungen .....	16
1.3.3	Einkünfteermittlung .....	18
1.3.3.1	Gewinneinkünfte .....	19
1.3.3.2	Überschusseinkünfte .....	20
1.3.3.3	Verluste .....	21
1.3.3.4	Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	22
1.3.4	Summe der Einkünfte .....	22
1.3.4.1	Nur positive Einkünfte .....	22
1.3.4.2	Verlustausgleich .....	22
1.3.5	Gesamtbetrag der Einkünfte .....	26
1.3.5.1	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) .....	26
1.3.5.2	Freibetrag für Alleinerziehende .....	26
1.3.5.3	Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) .....	26
1.3.6	Einkommen .....	27
1.3.6.1	Sonderausgaben (§§ 10 – 10c EStG) .....	27
1.3.6.2	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33b EStG) .....	27
1.3.7	Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG) .....	28
1.3.8	Übersicht über die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG; R 2 Abs. 1 EStR) .....	28
1.3.9	Besonderheiten bei Kapitalerträgen (§ 2 Abs. 5b EStG) .....	29
2	<b>Ermittlung der Einkünfte</b> .....	29
2.1	Ermittlung der Überschusseinkünfte (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG) .....	30
2.1.1	Einnahmen (§ 8 EStG) .....	30
2.1.1.1	Güterzufluss .....	30
2.1.1.2	Einkunfts-zusammenhang .....	32
2.1.1.3	Fehlender Güterzufluss .....	33
2.1.1.4	Nachträgliche Einnahmen .....	35
2.1.2	Werbungskosten (§ 9 EStG) .....	35
2.1.2.1	Aufwendungen .....	35
2.1.2.2	Finaler oder kausaler Zusammenhang mit Einnahmen? .....	36
2.1.2.3	Unmaßgebliche Merkmale .....	38
2.1.2.4	Verhältnis zum Betriebsausgaben-Begriff .....	39
2.1.2.5	Abflussprinzip .....	40
2.1.2.6	Unterbrechung der Einnahmeerzielung .....	40
2.1.2.7	Vorweggenommene Werbungskosten .....	40
2.1.2.8	Vergebliche Aufwendungen .....	41
2.1.2.9	Nachträgliche Werbungskosten .....	41
2.1.2.10	Zuordnung der Werbungskosten zu der zugehörigen Einkunftsart .....	42
2.1.2.11	Werbungskosten i. S. d. § 9 Abs. 1 Satz 3 EStG .....	42
2.1.2.12	Studium und Berufsausbildung (§ 9 Abs. 6 EStG) .....	43
2.2	Werbungskostenpauschbeträge (§ 9a EStG) .....	43
3	<b>Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben</b> .....	45
3.1	Begriff der Betriebseinnahmen .....	45
3.2	Begriff der Betriebsausgaben .....	47
3.2.1	Aufwendungen .....	48
3.2.2	Veranlassung durch den Betrieb .....	48
3.2.3	Keine Notwendigkeit, Zweckmäßigkeit oder Üblichkeit .....	49
3.2.4	Zeitlicher Zusammenhang .....	50
3.2.4.1	Vorweggenommene Betriebsausgaben .....	50
3.2.4.2	Nachträgliche Betriebsausgaben .....	50

3.3	Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5, 6 und 9 EStG)	50
3.3.1	Allgemeines	50
3.3.2	Geschenke (§ 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG)	51
3.3.3	Bewertungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 Nr. 2 EStG)	53
3.3.3.1	Begrenzung der abziehbaren Aufwendungen	53
3.3.3.2	Nachweis	54
3.3.4	Gästehäuser (§ 4 Abs. 5 Nr. 3 EStG)	55
3.3.5	Aufwendungen für Jagd, Fischerei, Segeljachten, Motorjachten und ähnliche Zwecke (§ 4 Abs. 5 Nr. 4 EStG)	56
3.3.6	Mehraufwendungen für Verpflegung (§ 4 Abs. 5 Nr. 5 EStG)	56
3.3.7	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer	58
3.3.7.1	Allgemeines	58
3.3.7.2	Geltungsbereich	58
3.3.7.3	Begriff des Arbeitszimmers	58
3.3.7.4	Unbegrenzter Abzug (»Mittelpunktfälle«)	59
3.3.7.5	Begrenzter Abzug bis 1 250 €	60
3.3.7.6	Abzugsverbot	61
3.3.7.7	Aufwendungen für das Arbeitszimmer	62
3.3.7.8	Nutzung durch mehrere Steuerpflichtige	62
3.3.7.9	Nutzung zur Erzielung unterschiedlicher Einkünfte	62
3.3.7.10	Zeitweise Nutzung des Arbeitszimmers und Zuordnung	63
3.3.7.11	Nutzung/Mitbenutzung eines häuslichen Arbeitszimmers zu Ausbildungszwecken	63
3.3.7.12	Zugehörigkeit zum Betriebsvermögen	63
3.3.7.13	Gesonderte Aufzeichnung (§ 4 Abs. 7 EStG)	64
3.3.8	Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (§ 4 Abs. 5 Nr. 6 EStG)	64
3.3.8.1	Abzugsbeschränkung	64
3.3.8.2	Ermittlung der Abzugsbeschränkung	65
3.3.9	Andere die Lebensführung berührende Ausgaben (§ 4 Abs. 5 Nr. 7 EStG)	66
3.3.10	Geldbußen und ähnliche Sanktionen (§ 4 Abs. 5 Nr. 8 EStG)	67
3.3.10.1	Allgemeines	67
3.3.10.2	Betriebliche oder private Veranlassung	67
3.3.10.3	Fallgruppen des Abzugsverbots (R 4.13 EStR)	68
3.3.10.4	Einschränkung des Abzugsverbots für Geldbußen	69
3.3.10.5	Rückzahlung von Sanktionen	69
3.3.10.6	Kein Werbungskostenabzug von Geldbußen	70
3.3.10.7	Verfahrenskosten	70
3.3.11	Hinterziehungszinsen zu Betriebssteuern (§ 4 Abs. 5 Nr. 8a EStG)	70
3.3.12	Schmiergelder (§ 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG)	70
3.3.13	Besondere Aufzeichnung (§ 4 Abs. 7 EStG)	71
3.3.14	Buchtechnische Behandlung	71
3.3.15	Veräußerung und Entnahme von Wirtschaftsgütern i. S. d. § 4 Abs. 5 EStG	71
3.3.16	Entsprechende Anwendung bei Werbungskosten	72
3.4	Mitgliedsbeiträge und Spenden (Zuwendungen) an politische Parteien (§ 4 Abs. 6 EStG)	72
3.5	Aufwendungen des Stpfl. für seine Berufsausbildung und ein Studium (§ 9 Abs. 6 EStG)	72
4	<b>Nicht abzugsfähige Kosten der Lebensführung (§ 12 EStG)</b>	72
4.1	Begriff, Grundsätze	72
4.2	Typische Aufwendungen der Lebensführung	73
4.3	Gemischte Aufwendungen	75
4.3.1	Begriff	75
4.3.2	Grundsatz: Aufteilung	75
4.3.3	Aufteilungsfälle – Beispiele	76
4.3.3.1	Gemischte Pkw-Nutzung (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 Sätze 2 bis 4 EStG)	76
4.3.3.2	Steuerliche Behandlung von Elektro- und Hybridfahrzeugen bei Fahrtenbuchmethode und 1 %-Methode	79
4.3.3.3	Telefonkosten	79
4.3.3.4	Fachkongresse und Studienreisen	79

4.3.4	Vollabzug bei privater Mitveranlassung von untergeordneter Bedeutung	80
4.3.5	Abzugsverbot bei betrieblicher/beruflicher Veranlassung von ganz untergeordneter Bedeutung	81
4.3.6	Nicht aufteilbare gemischte Aufwendungen	81
4.3.7	Repräsentationsaufwendungen (§ 12 Nr. 1 Satz 2 EStG)	82
4.4	Schaubild	83
4.5	Abzugsverbot für betriebliche Schuldzinsen bei Überentnahmen (§ 4 Abs. 4a EStG)	83
4.5.1	Vorbemerkung	83
4.5.2	Überentnahmen (§ 4 Abs. 4a Sätze 1 und 2 EStG) – Überblick	84
4.5.3	Keine Geltung für Schuldzinsen zur Finanzierung von Anlagevermögen (§ 4 Abs. 4a Satz 5 EStG)	84
4.5.4	Typisierung der nicht abziehbaren Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a Satz 3 EStG)	84
4.5.5	Abziehbarer Schuldzinsensockelbetrag (§ 4 Abs. 4a Satz 4 EStG)	84
4.5.6	Grundbeispiel für nichtabzugsfähige Schuldzinsen	85
4.5.7	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	85
4.5.8	Personengesellschaften	85
4.5.9	Kapitalgesellschaften	86
4.5.10	Keine entsprechende Anwendung bei Überschusseinkünften	86
4.5.11	Zinsschranke (§ 4h EStG)	86
4.5.11.1	Überblick	86
4.5.11.2	Ausnahmen von der Zinsschranke (§ 4h Abs. 2 EStG)	88
4.5.11.3	Zinsvortrag	89
4.5.11.4	EBITDA-Vortrag (§ 4h Abs. 1 Sätze 4 und 5 EStG)	89
4.5.11.5	Grundschemata für § 4h EStG	90
4.5.11.6	Zeitliche Anwendung	90
4.5.12	Gewerbesteuer (§ 4 Abs. 5b EStG)	90
4.6	Spenden	91
4.7	Zuwendungen (§ 12 Nr. 2 EStG)	91
4.8	Personensteuern (§ 12 Nr. 3 EStG)	91
4.9	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile (§ 12 Nr. 4 EStG)	92
4.9.1	Grundsatz	92
4.9.2	Umfang des Abzugsverbots	92
4.9.3	Verfahrenskosten	93
5	<b>Vereinnahmung und Verausgabung (§ 11 EStG)</b>	94
5.1	Bedeutung der Vorschrift	94
5.2	Geltungsbereich des § 11 EStG	95
5.3	Analoge Anwendung des § 11 EStG	96
5.4	Zeitpunkt des Zufließens von Einnahmen und Abfließens von Ausgaben	97
5.4.1	Zufluss	97
5.4.1.1	Begriff	97
5.4.1.2	Einzelfälle	98
5.4.2	Begriff der Leistung (Abfluss)	102
5.4.3	Übersicht: Zufluss/Abfluss (§ 11 EStG)	103
5.5	Ausnahmeregelung für regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben (§ 11 Abs. 1 Satz 2 und Abs. 2 Satz 2 EStG)	104
5.5.1	Allgemeines	104
5.5.2	Voraussetzungen für die Anwendung der Ausnahmeregelung	104
5.5.2.1	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen/Ausgaben	105
5.5.2.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit	105
5.5.2.3	Zu- oder Abfluss und Fälligkeit kurze Zeit nach Ende bzw. vor Beginn des Kalenderjahres der wirtschaftlichen Zugehörigkeit	105
5.6	Rückflüsse	108
5.6.1	Negative Einnahmen	108
5.6.2	Rückzahlung von Betriebseinnahmen	108
5.6.3	Rückfluss von Ausgaben	108
5.7	Vorausgezahlte Nutzungsentgelte	109
6	<b>Bemessungszeitraum – Veranlagungszeitraum – Ermittlungszeitraum</b>	109
6.1	Bemessungszeitraum	109

6.2	Veranlagungszeitraum (§ 25 EStG).....	109
6.3	Ermittlungszeitraum.....	110
6.3.1	Grundsätze.....	110
6.3.2	Ermittlungszeitraum für die Überschusseinkünfte.....	110
6.3.3	Ermittlungszeitraum für die Gewinneinkünfte.....	111
6.3.4	Ermittlungszeitraum bei Wechsel der Steuerpflicht.....	111
6.4	Zeitliche Bestimmungen des Einkommensteuergesetzes – Zusammenfassendes Beispiel.....	111
7	<b>Wirtschaftsjahr (§ 4a EStG)</b> .....	112
7.1	Allgemeines.....	112
7.2	Dauer des Wirtschaftsjahres.....	112
7.2.1	Grundsatz.....	112
7.2.2	Rumpfwirtschaftsjahr.....	112
7.3	Wirtschaftsjahr bei Gewerbetreibenden.....	114
7.3.1	Grundsätze.....	114
7.3.2	Umstellung des Wirtschaftsjahres.....	116
7.3.2.1	Begriff.....	116
7.3.2.2	Zeitpunkt der Umstellung.....	116
7.3.2.3	Einvernehmen mit dem Finanzamt.....	117
7.3.2.4	Herbeiführung und Versagung des Einvernehmens.....	117
7.3.2.5	Maßgebliche Umstellungsgründe.....	118
7.3.2.6	Unmaßgebliche Gründe.....	119
7.4	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirtschaft.....	120
7.5	Zeitliche Zuordnung des Gewinns.....	120
7.5.1	Gewerbebetrieb.....	120
7.5.2	Land- und Forstwirtschaft.....	121

## Teil D Veranlagung der Einkommensteuer

1	<b>Begriff der Veranlagung und Erhebungsformen</b> .....	123
2	<b>Grundsatz der Einzelveranlagung</b> .....	124
3	<b>Veranlagung von Ehegatten (§ 26 EStG) ab VZ 2013</b> .....	124
3.1	Arten der Ehegattenveranlagung.....	124
3.2	Steuererklärungspflicht.....	125
3.3	Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung.....	125
3.3.1	Bestehen einer rechtsgültigen Ehe.....	125
3.3.1.1	Ehen von Ausländern.....	126
3.3.1.2	Auflösung der Ehe.....	126
3.3.1.3	Verschollenheit (H 26 [Allgemeines] EStH).....	127
3.3.2	Kein dauerndes Getrenntleben (R 26 Abs. 1 EStR).....	127
3.3.3	Unbeschränkte Steuerpflicht beider Ehegatten.....	128
3.3.4	Gleichzeitiges Vorliegen der Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung.....	129
3.4	Ausübung des Wahlrechts zwischen Zusammenveranlagung und Einzelveranlagung sowie ggf. besonderer Veranlagung (§ 26 Abs. 2, 3 EStG).....	129
3.4.1	Form der Ausübung des Wahlrechts.....	130
3.4.2	Folge der Nichtausübung des Wahlrechts.....	130
3.4.3	Zeitpunkt der Antragstellung und Widerruf.....	130
3.4.4	Antrag bei Tod eines Ehegatten.....	130
3.4.5	Schikaneverbot.....	130
3.5	Sonderregelung bei mehreren Ehen eines Steuerpflichtigen in einem Veranlagungszeitraum (§ 26 Abs. 1 Satz 2 EStG).....	131
3.5.1	Grundsätze.....	131
3.5.2	Wiederheirat beider Ehegatten.....	132
4	<b>Durchführung der Zusammenveranlagung von Ehegatten (§ 26b EStG)</b> .....	133
4.1	Allgemeines.....	133
4.2	Gesamtbetrag der Einkünfte.....	134
4.2.1	Gesonderte Ermittlung der Einkünfte.....	134

4.2.2	Besonderheiten bei den Einkünften aus § 20 EStG	135
4.2.3	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	135
4.2.4	Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG	136
4.2.5	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	136
4.3	Einkommensermittlung (§ 2 Abs. 4 EStG)	136
4.3.1	Sonderausgaben	136
4.3.1.1	Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen	136
4.3.1.2	Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG)	136
4.3.2	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33b EStG)	137
4.3.3	Anwendung des § 10d EStG	137
5	<b>Durchführung der Einzelveranlagung von Ehegatten (§ 26a EStG)</b>	137
5.1	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	137
5.2	Sonderausgaben i. S. d. §§ 10 und 10b EStG	138
5.2.1	Ermittlung der abzugsfähigen Beträge	138
5.2.2	Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG)	138
5.3	Übertragung eines Pauschbetrags gemäß § 33b Abs. 5 EStG	138
5.4	Verlustabzug (§ 10d EStG)	138
5.5	Tarif	139
6	<b>Zurechnung der Einkünfte bei Ehegatten, Verträge zwischen Ehegatten</b>	139
6.1	Allgemeines, einkommensteuerliche Auswirkungen von Ehegattenverträgen	139
6.2	Allgemeine Voraussetzungen zur Anerkennung von Ehegattenverträgen	141
6.2.1	Ernsthafte Vereinbarung und tatsächliche Durchführung	141
6.2.2	Klare und eindeutige Regelungen, Rückwirkungsverbot	143
6.2.3	Verträge vor Eingehung der Ehe	143
6.3	Arbeitsverträge	143
6.3.1	Form des Arbeitsvertrags	144
6.3.2	Inhalt des Arbeitsvertrags	144
6.3.3	Ernsthaftigkeit	144
6.3.4	Tatsächliche Durchführung	145
6.3.5	Keine Gütergemeinschaft	148
6.3.6	Angemessenheit des Arbeitslohns	148
6.3.7	Steuerliche Folgen der Nichtanerkennung eines Ehegatten-Arbeitsverhältnisses	148
6.3.8	Leistungen zur Zukunftssicherung des Arbeitnehmer-Ehegatten durch den Arbeitgeber-Ehegatten	149
6.3.8.1	Leistungen zur gesetzlichen Sozialversicherung	149
6.3.8.2	Betriebliche Altersversorgung außerhalb der gesetzlichen Sozialversicherung	149
6.3.8.3	Abfindungszahlungen	152
6.3.8.4	Vermögenswirksame Leistungen	152
6.3.8.5	Sonstige Bezüge und Vorteile	152
6.3.9	Besonderheiten bei Arbeitsverträgen mit Personengesellschaften	153
6.3.10	Arbeitsverträge von Eltern mit Kindern zwischen Angehörigen	153
6.3.11	Gesellschaftsverträge	154
6.3.12	Miet- und Pachtverträge	154
6.3.13	Darlehensverträge	155
6.3.13.1	Allgemeines	155
6.3.13.2	Fremdvergleich	156
6.3.13.3	Schenkweise begründete Darlehensforderung	156
7	<b>Auswirkungen der ehelichen Güterstände auf die Zurechnung der Einkünfte von Ehegatten</b>	158
7.1	Eheliche Güterstände (zivilrechtliche Grundlagen)	158
7.1.1	Zugewinnngemeinschaft (gesetzlicher Güterstand)	158
7.1.2	Gütertrennung	158
7.1.3	Allgemeine Gütergemeinschaft (§ 1415 BGB)	158
7.2	Einkommensteuerliche Folgen	159
7.2.1	Zugewinnngemeinschaft und Gütertrennung	159
7.2.2	Allgemeine Gütergemeinschaft	159
7.2.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	160

7.2.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG) .....	160
7.2.2.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	161
7.2.2.4	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....	162
7.2.2.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) und Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .....	162
7.2.2.6	Einkünfte aus § 22 EStG .....	162
7.2.2.7	Leistungen aus § 22 Nr. 3 EStG .....	163
7.2.2.8	Einkünfte aus § 24 EStG .....	163
7.2.2.9	Vereinbarung der allgemeinen Gütergemeinschaft im Laufe eines Jahres .....	163
7.2.2.10	Sonstige Wirkungen der Gütergemeinschaft .....	164
7.2.3	Andere vertragliche Güterstände .....	164

## Teil E Tarif

1	<b>Aufbau des Tarifs</b> .....	165
1.1	Allgemeines .....	165
1.2	Nullzone .....	165
1.3	Proportionalzone .....	166
1.4	Progressionszone .....	166
1.5	Grundtarif .....	166
1.6	Splittingtarif .....	166
1.7	Auswirkungen des Splittingverfahrens .....	166
2	<b>Anwendungsbereich von Grundtarif und Splittingtarif</b> .....	166
2.1	Grundtarif (§ 32a Abs. 1 und 4 EStG) .....	167
2.2	Splittingtarif (§ 32a Abs. 5 EStG) .....	167
2.3	Verwitwetensplitting .....	167
2.3.1	Grundsätze .....	167
2.3.2	Verwitweteneigenschaft .....	167
2.3.3	Wiederaufleben der Verwitweteneigenschaft .....	168
2.4	Splittingtarif im Jahr der Auflösung der Ehe bei Wiederheirat .....	169
2.4.1	Grundsätze .....	169
2.4.2	Wiederheirat beider Ehegatten .....	170
2.5	Tarifmöglichkeiten bei Einzelveranlagung .....	170
2.6	Anwendungsfälle des Grund- und Splittingtarifs (Übersicht) .....	171
3	<b>Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)</b> .....	171
4	<b>Anrechnung von Gewerbesteuer (§ 35 EStG)</b> .....	173
5	<b>Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG)</b> .....	173
5.1	Regelungsinhalt .....	173
5.2	Allgemeine haushaltsnahe Dienstleistungen (§ 35a Abs. 2 Satz 1 EStG) .....	174
5.2.1	Haushaltsnahe Dienstleistungen in Form von Pflege und Betreuung (§ 35a Abs. 2 Satz 2 EStG) .....	174
5.2.2	Handwerkerleistungen (§ 35a Abs. 3 EStG) .....	174
5.2.3	Beschränkung auf Arbeitskosten und Fahrtkosten .....	175
5.2.4	Nachweise .....	175
5.2.5	Nebeneinandergewährung .....	175
5.2.6	Ausschluss der Kumulierung und Doppelförderung (§ 35a Abs. 5 Satz 1 EStG) .....	175
6	<b>Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)</b> .....	176
6.1	Außerordentliche Einkünfte i. S. d. § 34 Abs. 2 EStG .....	176
6.1.1	Tarifvorschrift .....	176
6.1.2	Veräußerungsgewinne .....	176
6.1.3	Entschädigungen .....	177
6.1.4	Nutzungsvergütungen und Zinsen i. S. d. § 24 Nr. 3 EStG .....	177
6.1.5	Entlohnung für mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG) .....	177
6.1.6	Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen (§ 34 Abs. 1 Nr. 5 EStG) .....	178
6.2	Außerordentlichkeit der Einkünfte .....	178
6.3	Besteuerung der außerordentlichen Einkünfte .....	179
6.3.1	Fünftelmethode (§ 34 Abs. 1 EStG) .....	179

6.3.2	Ermäßigter Durchschnittsteuersatz (§ 34 Abs. 3 EStG).....	180
6.4	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft (§ 34b EStG).....	180
7	<b>Tarifbegünstigung des nicht entnommenen Gewinns (§ 34a EStG)</b> .....	181
7.1	Regelungsinhalt.....	181
7.2	Begünstigte Einkunftsarten und Gewinne.....	181
7.3	Antrag.....	182
7.4	Nicht entnommener Gewinn.....	183
7.4.1	Begriff.....	183
7.4.2	Gewinnermittlungsart.....	183
7.4.3	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben.....	183
7.4.4	Steuerfreie Gewinnanteile.....	184
7.4.5	Ausländische Betriebsstätten.....	184
7.4.6	Nicht entnommener Gewinn bei Personengesellschaften.....	184
7.4.7	Nicht entnommener Gewinn bei mehrstöckigen Personengesellschaften.....	184
7.5	Begünstigungsbetrag und nachversteuerungspflichtiger Betrag.....	185
7.5.1	Begünstigungsbetrag.....	185
7.5.2	Nachversteuerungspflichtiger Betrag des laufenden Veranlagungszeitraums.....	185
7.5.3	Fortschreibung des nachversteuerungspflichtigen Betrags.....	186
7.6	Nachversteuerung (§ 34a Abs. 4 EStG).....	186
7.6.1	Nachversteuerungsbetrag.....	186
7.6.2	Verwendungsreihenfolge.....	187
7.6.3	Entnahmen zur Zahlung von Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer.....	187
7.6.4	Übertragungen und Überführungen einzelner Wirtschaftsgüter.....	188
7.6.4.1	Entnahmereihenfolge bei Übertragung oder Überführung einzelner Wirtschaftsgüter (§ 34a Abs. 5).....	188
7.6.4.2	Grenzüberschreitende Überführungen und Übertragungen von Wirtschaftsgütern.....	188
7.6.5	Nachversteuerungsfälle nach § 34a Abs. 6.....	189
7.6.6	Stundung.....	189
7.6.7	Fälle des § 6 Abs. 3 EStG und § 24 UmwStG.....	189
8	<b>Sonstige Steuerermäßigungen</b> .....	190
9	<b>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG)</b> .....	190

## Teil F Sonderausgaben

1	<b>Begriff der Sonderausgaben</b> .....	191
1.1	Begriffsbestimmung.....	191
1.2	Sonderausgaben im System der Einkommensermittlung.....	191
1.3	Einteilung der Sonderausgaben.....	191
1.3.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben.....	191
1.3.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben.....	192
1.3.3	Unterscheidung zwischen Vorsorgeaufwendungen (Versicherungsbeiträgen) und übrigen Sonderausgaben.....	192
1.4	Sonderausgabenabzug im weiteren Sinne.....	193
1.5	Abgrenzung zu den Betriebsausgaben und Werbungskosten.....	193
1.6	Abgrenzung zu den außergewöhnlichen Belastungen.....	193
1.7	Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG).....	193
2	<b>Allgemeine Voraussetzungen für den Sonderausgabenabzug nach den §§ 10 bis 10b EStG</b> .....	194
2.1	Enumerationsprinzip.....	194
2.2	Aufwendungen des Steuerpflichtigen.....	194
2.2.1	Art der Leistung.....	194
2.2.2	Herkunft der Leistung.....	195
2.3	Anrechnung von Erstattungen.....	195
2.4	Keine Betriebsausgaben oder Werbungskosten.....	196
2.5	Schuldnerprinzip.....	197

2.6	Abfluss der Ausgaben .....	198
2.6.1	Grundsatz .....	198
2.6.2	Ausnahmeregelung für regelmäßig wiederkehrende Ausgaben .....	198
2.7	Unbeschränkte Steuerpflicht .....	199
3	<b>Einzelne Sonderausgaben</b> .....	199
3.1	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten (§ 10 Abs. 1a Satz 1 Nr. 1 EStG) .....	199
3.2	Renten und dauernde Lasten .....	199
3.3	Vorsorgeaufwendungen .....	199
3.3.1	Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	200
3.3.1.1	Beiträge zu gesetzlichen Rentenversicherungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG) .....	200
3.3.1.2	Berufsständische Versorgungseinrichtungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG) .....	200
3.3.1.3	Eigene kapitalgedeckte Altersvorsorge (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b EStG) .....	201
3.3.1.4	Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen .....	202
3.3.2	Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 und 3a EStG) .....	203
3.3.2.1	Krankenversicherung (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG) .....	203
3.3.2.2	Basisabsicherung .....	203
3.3.3	Sonstige Versicherungsbeiträge (§ 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG) .....	205
3.3.3.1	Unfallversicherung .....	205
3.3.3.2	Haftpflichtversicherung .....	205
3.3.3.3	Versicherungen gegen Arbeitslosigkeit .....	206
3.3.3.4	Risikoversicherungen .....	206
3.3.3.5	Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen .....	207
3.3.3.6	Pflegeversicherungen i. S. v. § 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG .....	207
3.3.3.7	Krankenversicherungen i. S. v. § 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG .....	207
3.3.3.8	Lebensversicherungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. b EStG) .....	207
3.3.4	Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen .....	210
3.3.4.1	Höchstbeträge für Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 3 EStG) .....	211
3.3.4.2	Höchstbeträge für sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 4 EStG) .....	213
3.3.4.3	Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG .....	216
3.3.4.4	Gemeinsame Abzugsgrundsätze für Beiträge zu Versicherungen .....	221
3.4	Kirchensteuer .....	222
3.4.1	Begriff .....	222
3.4.2	Erhebungsberechtigte Körperschaft .....	222
3.4.3	Umfang des Abzugs .....	222
3.4.4	Erstattungen .....	223
3.4.5	Zahlung der Kirchensteuer des Erblassers durch den Erben .....	224
3.5	Steuerberatungskosten .....	224
3.6	Ausbildungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG) .....	224
3.6.1	Abzug als Sonderausgaben .....	224
3.6.2	Berufsausbildung oder Studium als Werbungskosten (§ 9 Abs. 6 EStG) .....	225
3.7	Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG) .....	225
3.7.1	Voraussetzung .....	225
3.7.2	Begünstigte Aufwendungen .....	226
3.7.3	Höhe des Abzugs .....	226
3.7.4	Konkurrenz zu § 35a EStG .....	227
3.7.5	Abzug bei Eltern .....	227
3.8	Aufwendungen für den Besuch von Privatschulen (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG) .....	227
3.8.1	Grundregelung .....	227
3.8.2	Ausländische Schulen .....	228
3.9	Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke (»Zuwendungen«) i. S. d. § 10b EStG BMF-Schreiben vom 15.09.2014 BStBl I 2014, 1278 .....	228
3.9.1	Begriff .....	228
3.9.2	Zuwendungen .....	229
3.9.3	Einschränkung für Zuwendung von Nutzungen und Leistungen (§ 10b Abs. 3 Satz 1 EStG) .....	229
3.9.4	Bewertung von Sachzuwendungen .....	230

3.9.5	Unentgeltlichkeit und Freiwilligkeit der Zuwendung .....	231
3.9.6	Abgrenzung zu den Betriebsausgaben und Werbungskosten .....	231
3.9.7	Zweckbestimmung und Verwendung der Zuwendung .....	232
3.9.7.1	Rückzahlung und zweckwidrige Verwendung .....	233
3.9.7.2	Zuwendungsnachweis (§ 50 EStDV) .....	233
3.9.8	Zuwendungsempfänger .....	234
3.9.9	Höhe der Abzugsfähigkeit .....	234
3.9.9.1	Höchstbeträge .....	234
3.9.9.2	Spendenvortrag (§ 10b Abs. 1 Satz 9 EStG) .....	234
3.9.9.3	Zuwendungen an Stiftungen (§ 10b Abs. 1a EStG) .....	235
3.9.10	Abzugsfähigkeit von Parteispenden .....	235
3.9.10.1	Begriff .....	235
3.9.10.2	Berücksichtigung als Sonderausgaben .....	236
3.9.10.3	Steuerermäßigung nach § 34 g EStG .....	236
4	<b>Sonderausgaben-Pauschbetrag</b> .....	237
5	<b>Verlustabzug (§ 10d EStG)</b> .....	238
5.1	Einführung .....	238
5.2	Durchführung des Verlustabzugs .....	238
5.3	Reihenfolge der Verlustberücksichtigung .....	238
5.4	Begrenzung des Verlustabzugs .....	238
5.5	Abzug vom Gesamtbetrag der Einkünfte .....	239
5.6	Verlustrücktrag .....	239
5.6.1	Zeitlicher Umfang .....	239
5.6.2	Höchstbetrag .....	239
5.6.3	Wahlrecht (§ 10d Abs. 1 Sätze 5 und 6 EStG) .....	239
5.6.4	Durchführung des Verlustrücktrags .....	240
5.6.5	Berichtigung der Veranlagung für das Rücktragsjahr .....	240
5.7	Verlustrücktrag .....	240
5.7.1	Allgemeines .....	240
5.7.2	Begrenzung des Verlustrücktrags .....	241
5.7.3	Zusammentreffen von Verlustausgleich und Verlustabzug .....	241
5.8	Verlustabzug bei Ehegattenveranlagung .....	241
5.8.1	Zusammenveranlagung .....	241
5.8.2	Einzelveranlagung .....	242
5.8.3	Aufteilung des verbleibenden Verlustrücktrags (§ 62d Abs. 2 Satz 2 EStDV) .....	242
5.9	Verluste im Erbfall .....	242
5.9.1	Erbfälle ab 19. 08. 2008 .....	242
5.9.2	Erbfälle bis 18. 08. 2008 – Altfälle .....	242
5.10	Feststellungsverfahren .....	243
5.10.1	Grundsätze .....	243
5.10.2	Begriff des verbleibenden Verlustrücktrags .....	244

## Teil G Außergewöhnliche Belastungen

1	<b>Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art (§ 33 EStG)</b> .....	245
1.1	Begriff, Sinn und Zweck .....	245
1.2	Abzugsvoraussetzungen .....	246
1.2.1	Aufwendungen .....	246
1.2.1.1	Begriff .....	246
1.2.1.2	Zeitpunkt der Berücksichtigung .....	246
1.2.1.3	Ansammlung von Beträgen .....	247
1.2.1.4	Durch Schuldaufnahme bestrittene Aufwendungen .....	247
1.2.1.5	Vermögensminderungen und Vermögensverluste .....	247
1.2.1.6	Eigene Aufwendungen .....	248
1.3	Keine Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Sonderausgaben .....	248
1.3.1	Grundsatz .....	248

1.3.2	Ausnahmeregelung für Aufwendungen i. S. d. § 10 Abs. 1 Nr. 7 und 9 EStG	250
1.4	Belastungsprinzip	251
1.4.1	Begriff	251
1.4.2	Fälle fehlender Belastung	251
1.4.2.1	Erstattung von Aufwendungen	251
1.4.2.2	Erlangung von Gegenwerten	255
1.4.2.3	Keine Unterscheidung zwischen Einkommens- und Vermögensbelastung	257
1.4.2.4	Maßgeblichkeit der existenziell wichtigen Bereiche	257
1.4.2.5	Aufwendungen im Zusammenhang mit dem unentgeltlichen Erwerb von Vermögen	258
1.4.2.6	Aufwendungen zur Erhaltung des Vermögens	259
1.4.2.7	Vermögensverluste	259
1.4.2.8	Vermögensrechtliche Regelungen	260
1.5	Außergewöhnlichkeit	260
1.5.1	Abgrenzung von typischen Lebenshaltungskosten	260
1.5.2	Außergewöhnlichkeit des Ereignisses	261
1.5.3	Durchführung des Vergleichs	262
1.5.3.1	Vergleichbare Steuerpflichtige	262
1.5.3.2	Überwiegende Mehrzahl	263
1.5.3.3	Vergleichbare Aufwendungen	263
1.6	Zwangsläufigkeit	264
1.6.1	Zwangsläufigkeit dem Grunde nach	264
1.6.1.1	Zwangsläufigkeit aus rechtlichen Gründen	264
1.6.1.2	Zwangsläufigkeit des verursachenden Ereignisses	265
1.6.1.3	Zwangsläufigkeit aus tatsächlichen Gründen	267
1.6.1.4	Zwangsläufigkeit aus sittlichen Gründen	268
1.6.2	Zwangsläufigkeit der Aufwendungen der Höhe nach	269
1.6.3	Zwangsläufigkeit der Belastung	270
1.7	Zumutbare Belastung (§ 33 Abs. 1 und 3 EStG)	270
1.7.1	Begriff, Sinn und Zweck	270
1.7.2	Berechnung der zumutbaren Belastung	270
1.7.2.1	Bemessungsgrundlage	270
1.7.2.2	Maßgebliche Prozentsätze der zumutbaren Belastung	271
1.8	Antrag	273
1.9	Verhältnis des § 33 EStG zu § 160 AO	273
1.10	Einzelfälle des § 33 EStG	273
1.10.1	Krankheitskosten (R 33.4 Abs. 1 EStR)	273
1.10.2	Kurkosten (R 33.4 Abs. 1 und 3 EStR; H 33.1– 33.4 [Kur] EStH)	277
1.10.2.1	Außergewöhnlichkeit und Zwangsläufigkeit dem Grunde nach	277
1.10.2.2	Umfang des Abzugs (Zwangsläufigkeit der Höhe nach)	277
1.10.3	Beerdigungskosten	279
1.10.4	Ehescheidungskosten	281
1.10.5	Prozesskosten	281
1.10.5.1	Zivilprozesskosten	281
1.10.5.2	Strafprozesskosten	282
1.10.6	Schadensersatzleistungen	282
1.10.7	Ausstattung von Kindern	282
2	<b>Die typisierten Fälle des § 33a EStG</b>	282
2.1	Aufwendungen	283
2.2	Die Aufwendungen dürfen keine Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Sonderausgaben sein	283
2.3	Belastung	283
2.4	Keine Prüfung der Außergewöhnlichkeit	283
2.5	Zwangsläufigkeit	283
2.6	Kein Abzug der zumutbaren Belastung	283
2.7	Antrag	283
2.8	Zusammenfassung	284

3	<b>Außergewöhnliche Belastung durch Unterhalt (§ 33a Abs. 1 EStG)</b> .....	284
3.1	Voraussetzungen des Freibetrages nach § 33a Abs. 1 EStG) .....	284
3.1.1	Kernvoraussetzungen .....	284
3.1.2	Allgemeine Voraussetzungen .....	285
3.1.3	Antrag .....	285
3.2	Typische Unterhaltsaufwendungen .....	285
3.3	»Zwangsläufigkeit« der Aufwendungen .....	287
3.3.1	Gesetzlich unterhaltsberechtigte oder gleichgestellte Person .....	287
3.3.2	Bedürftigkeit der unterstützten Person .....	288
3.3.3	Kein Anspruch des Steuerpflichtigen oder anderer Personen auf einen Freibetrag nach § 32 Abs. 6 EStG oder Kindergeld für die unterhaltene Person .....	289
3.3.4	Belastung .....	290
3.3.5	Besonderheiten bei Ehegatten und Lebenspartnern .....	290
3.3.6	Zusammenfassung .....	291
3.4	Berechnung des Freibetrages nach § 33a Abs. 1 EStG .....	292
3.4.1	Begriff der Einkünfte .....	292
3.4.1.1	Einkünfte im steuerrechtlichen Sinn (§ 2 Abs. 1 EStG) .....	292
3.4.1.2	Verfügungsbeschränkungen .....	292
3.4.2	Begriff und Ermittlung der Bezüge .....	293
3.4.2.1	Umfang der Bezüge .....	293
3.4.2.2	Kostenpauschale .....	293
3.4.3	Höhe der Steuerermäßigung .....	294
3.4.3.1	Abzug der Aufwendungen bis zum Höchstbetrag .....	294
3.4.3.2	Verminderung des Höchstbetrages um eigene Einkünfte, Bezüge und öffentliche Ausbildungszuschüsse der unterhaltenen Person .....	294
3.4.3.3	Beispiele zur Ermittlung und Anrechnung eigener Einkünfte und Bezüge unterstützter Personen .....	295
3.4.4	Unterstützung mehrerer Personen durch einen Steuerpflichtigen .....	296
3.4.5	Unterstützung durch mehrere Personen .....	298
3.4.6	Zeitanteilige Aufteilung des Höchstbetrags (§ 33a Abs. 3 EStG) .....	299
3.4.6.1	Zwölfteilung des Höchstbetrags .....	299
3.4.6.2	Ermittlung der Einkünfte und Bezüge der unterhaltenen Person .....	299
3.4.7	Beispiele .....	300
4	<b>Sonderausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)</b> .....	303
4.1	Grundsätze .....	303
4.2	Voraussetzungen und Höhe .....	303
4.3	Anspruch auf Freibetrag nach § 32 Abs. 6 EStG oder Kindergeld .....	303
4.4	Berufsausbildung .....	304
4.5	Auswärtige Unterbringung .....	305
4.6	Vollendung des 18. Lebensjahres .....	306
4.7	Höhe des Freibetrags .....	306
4.7.1	Grundsätze .....	306
4.7.2	Nicht unbeschränkt steuerpflichtige Kinder .....	306
4.7.3	Keine Anrechnung eigener Einkünfte und Bezüge sowie öffentlicher Zuschüsse .....	307
4.8	Zeitanteilige Kürzung des Sonderausbildungsfreibetrags .....	307
4.9	Aufteilung des Sonderausbildungsfreibetrags .....	307
4.9.1	Grundsatz der Einmalberücksichtigung .....	307
4.9.2	Häufige Aufteilung .....	307
4.9.3	Abweichende Verteilung .....	307
4.10	Antrag .....	308
4.11	Verhältnis zu § 33b EStG .....	308
5	<b>Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)</b> .....	308
5.1	Allgemeines .....	308
5.2	Voraussetzungen der Pauschbeträge für Behinderte .....	309
5.3	Anspruchsberechtigte Behinderte .....	309

5.4	Art der Behinderung.....	310
5.5	Höhe des Pauschbetrags .....	310
5.6	Nachweis der Behinderung (§ 65 EStDV) .....	311
5.7	Verhältnis des § 33b EStG zu § 33 EStG.....	312
5.7.1	Wahlrecht .....	312
5.7.2	Abgeltung typischer Mehraufwendungen durch § 33b EStG .....	312
5.8	Übertragung des einem Kind zustehenden Pauschbetrags auf den Steuerpflichtigen (§ 33b Abs. 5 EStG) .....	314
5.8.1	Voraussetzungen für die Übertragbarkeit .....	314
5.8.2	Wahlmöglichkeit zwischen Pauschbetrag und den tatsächlichen Aufwendungen in Übertragungsfällen .....	315
5.9	Hinterbliebene (§ 33b Abs. 4 EStG) .....	315
5.10	Pflege-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 6 EStG) .....	315
5.10.1	Grundsätze.....	315
5.10.2	Voraussetzungen .....	315
5.10.3	Besonderheiten.....	316
5.11	Zusammentreffen von Antragsgründen .....	316
6	<b>Kinderbetreuungskosten</b> .....	317

## Teil H Familienleistungsausgleich

1	<b>Überblick</b> .....	318
2	<b>Gemeinsame Regelungen für das Kindergeld und den Kinderfreibetrag</b> .....	319
2.1	Amtsprinzip .....	319
2.2	Monatsprinzip .....	319
3	<b>Regelung des Kindergelds im Einkommensteuergesetz</b> .....	319
3.1	Anspruchsberechtigter .....	319
3.2	Kinder i. S. d. Kindergelds (§ 63 EStG).....	320
3.3	Kindergeld .....	320
3.3.1	Höhe des Kindergelds, Zahlungszeitraum (§ 66 EStG) .....	320
3.3.2	Andere anzurechnende Leistungen für Kinder .....	320
3.3.3	EU-/EWR-Kinder .....	321
3.4	Keine Aufteilung bei mehreren Berechtigten .....	321
3.5	Auszahlung des Kindergelds .....	321
4	<b>Berücksichtigung von Kindern</b> .....	321
4.1	Begriff des Kindes .....	321
4.1.1	Im ersten Grad mit dem Steuerpflichtigen verwandte Kinder .....	322
4.1.1.1	Leibliche Kinder.....	322
4.1.1.2	Adoptivkinder.....	322
4.1.1.3	Pflegekinder.....	323
4.2	Berücksichtigung von Kindern vor Vollendung des 18. Lebensjahres.....	325
4.2.1	Allgemeine Voraussetzungen .....	325
4.2.2	Mehrere Kindschaftsverhältnisse.....	325
4.2.3	Unbeschränkte Steuerpflicht ist nicht Voraussetzung .....	326
4.2.4	Beendigung des Kindschaftsverhältnisses .....	326
4.2.4.1	Adoption.....	326
4.2.4.2	Begründung eines Pflegekindschaftsverhältnisses .....	326
4.3	Volljährige Kinder .....	327
4.3.1	Überblick und Berücksichtigungstatbestände .....	327
4.3.2	Arbeitslose Kinder (§ 32 Abs. 4 Nr. 1 EStG).....	328
4.3.3	Volljährige Kinder in Berufsausbildung (§ 32 Abs. 4 Nr. 2 Buchst. a EStG).....	328
4.3.3.1	Erstmalige Berufsausbildung .....	328
4.3.3.2	Erststudium .....	329
4.3.3.3	Weitere Ausbildung und weiteres Studium .....	329
4.3.3.4	Kein Abschluss einer erstmaligen Berufsausbildung ohne Berufsfähigkeit .....	330
4.3.3.5	Abschluss eines Erststudiums .....	330

4.3.4	Übergangszeit zwischen zwei Ausbildungsabschnitten (§ 32 Abs. 4 Nr. 2 Buchst. b EStG).....	330
4.3.5	Verhinderung oder Unterbrechung der Berufsausbildung mangels Ausbildungsplatz (§ 32 Abs. 4 Nr. 2 Buchst. c EStG) .....	330
4.3.6	Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten (§ 32 Abs. 4 Nr. 2 Buchst. d EStG) .....	331
4.4	Verlängerungstatbestände (§ 32 Abs. 5 EStG).....	331
4.5	Keine Einkunftsgrenze.....	331
4.6	Erwerbstätigkeit nach Abschluss einer erstmaligen Berufsausbildung oder eines Erststudiums (§ 32 Abs. 4 Sätze 2 und 3 EStG).....	331
4.6.1	Begriff.....	331
4.6.2	Unschädlichkeit .....	332
4.6.2.1	Grundregelung .....	332
4.6.2.2	Ausbildungsdienstverhältnis.....	332
4.6.2.3	Geringfügige Beschäftigung .....	333
4.6.2.4	Monatsprinzip.....	333
4.7	Behinderte Kinder (§ 32 Abs. 4 Nr. 3 EStG).....	334
5	<b>Kinderfreibetrag und Betreuungsfreibetrag (§ 32 Abs. 6 EStG)</b> .....	334
5.1	Allgemeines .....	334
5.2	Kind muss nicht unbeschränkt steuerpflichtig sein .....	335
5.3	Höhe des Kinderfreibetrags, Grundsatz .....	335
5.4	Verdoppelter (voller) Freibetrag für Kinder .....	336
5.5	Übertragung des Kinderfreibetrags und Betreuungsfreibetrags .....	337
5.5.1	Übertragung des Kinderfreibetrags des anderen Elternteils .....	337
5.5.2	Übertragung des Betreuungsfreibetrags.....	338
5.5.3	Übertragung der Freibeträge auf einen Stiefeltern- oder Großelternanteil .....	338
6	<b>Familienleistungsausgleich durch Kindergeld bzw. Kinderfreibetrag und Betreuungsfreibetrag</b> .....	338
6.1	Allgemeines .....	338
6.2	Vergleichsrechnung.....	339
6.3	Vergleichsrechnung bei nicht unter § 26 EStG fallenden Elternpaaren.....	339
6.4	Hinzurechnung von Kindergeld (§ 2 Abs. 6 EStG) .....	339
6.5	Auswirkungen der Kinder auf Zuschlagsteuern (§ 51a Abs. 2 EStG).....	339

## Teil I Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)

1	<b>Regelungsinhalt</b> .....	340
2	<b>Voraussetzungen</b> .....	340
3	<b>Alleinstehend (§ 24b Abs. 3 EStG)</b> .....	340
3.1	Kein Splittingverfahren .....	341
3.2	Keine Haushaltsgemeinschaft mit einer anderen Person .....	341
4	<b>Haushaltszugehörigkeit des Kindes</b> .....	341
5	<b>Höhe des Entlastungsbetrags (§ 24b Abs. 2 EStG)</b> .....	341
6	<b>Zeitanteilige Berücksichtigung (§ 24b Abs. 4 EStG)</b> .....	341
7	<b>Beispiele</b> .....	342

## Teil J Gewinnermittlung

1	<b>Grundsätze</b> .....	343
1.1	Gewinnermittlungsarten .....	343
1.2	Anwendungsbereich der Gewinnermittlungsarten .....	343
1.3	Buchführungspflichtgrenzen nach Steuerrecht (§ 141 AO).....	343
1.4	Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	344
1.5	Steuerliche Gewinnermittlung .....	344
2	<b>Einnahme-Überschuss-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)</b> .....	344
2.1	Allgemeines .....	344
2.2	Anwendungsbereich.....	345

2.3	Wesen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	346
2.4	Gemeinsamkeiten mit der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich.....	346
2.5	Unterschiede zum Bestandsvergleich.....	347
2.6	Betriebseinnahmen.....	347
2.6.1	Allgemeines.....	347
2.6.2	Durchlaufende Posten.....	348
2.6.3	Veräußerung von Anlagevermögen.....	348
2.6.4	Behandlung der Umsatzsteuer bei § 4 Abs. 3 EStG.....	350
2.6.5	Entnahmen.....	350
2.6.5.1	Allgemeines.....	350
2.6.5.2	Barentnahmen.....	351
2.6.5.3	Sachentnahmen (Entnahmen von Wirtschaftsgütern).....	351
2.6.5.4	Entnahme von Nutzungen und Leistungen.....	352
2.6.6	Darlehen.....	353
2.6.7	Besonderheiten beim Zufluss von Arzthonoraren.....	354
2.6.7.1	Honorareinzug durch privatärztliche Verrechnungsstellen.....	354
2.6.7.2	Honorare für kassenärztliche Leistungen.....	354
2.7	Betriebsausgaben.....	354
2.7.1	Allgemeines.....	354
2.7.2	Erwerb von Umlaufvermögen.....	354
2.7.3	Erwerb von nichtabnutzbarem Anlagevermögen.....	356
2.7.4	Erwerb von abnutzbarem Anlagevermögen.....	356
2.7.5	Geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten (Poolabschreibung).....	357
2.7.6	Darlehen.....	358
2.7.7	Forderungsausfall.....	358
2.7.7.1	Darlehensforderungen.....	359
2.7.7.2	Kundenforderungen.....	359
2.7.8	Forderungserlass.....	359
2.7.8.1	Erlass aus betrieblichen Gründen.....	359
2.7.8.2	Erlass aus privaten Gründen.....	359
2.7.9	Diebstahl und Unterschlagung.....	360
2.7.9.1	Geldverluste.....	360
2.7.9.2	Diebstahl von Wirtschaftsgütern.....	361
2.7.10	Einlagen.....	361
2.7.10.1	Geldeinlagen.....	361
2.7.10.2	Sacheinlagen.....	361
2.7.10.3	Nutzung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens für betriebliche Zwecke.....	364
2.7.11	Kontokorrentzinsen als Betriebsausgaben.....	364
2.7.12	Abschreibung des Praxiswerts.....	364
2.8	Entschädigungen (R 6.6 Abs. 5 EStR).....	364
2.9	Erwerb und Veräußerung gegen Renten, Raten, dauernde Lasten.....	364
2.10	Entgeltlicher Betriebserwerb.....	365
2.11	Übergang zum Bestandsvergleich.....	365
2.12	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe.....	365
2.13	Aufzeichnungen.....	365
3	<b>Absetzung für Abnutzung (AfA).....</b>	<b>365</b>
3.1	Abschreibung als Oberbegriff.....	365
3.2	Abschreibung als Begriff des Handelsrechts.....	366
3.3	Zweck der steuerlichen AfA.....	366
3.4	Verhältnis von Handelsrecht und Steuerrecht.....	367
3.5	Steuerliche AfA-Grundsätze.....	367
3.5.1	Grundsatz der vollen Absetzung.....	368
3.5.2	Einheitlichkeit der AfA.....	368
3.6	AfA-Berechtigter.....	369
3.6.1	Grundsatz.....	369
3.6.2	Einzelfälle.....	369

3.6.3	Nutzungsrechte und Ehegattengrundstücke, Drittaufwand .....	370
3.6.3.1	Unterscheidung zwischen Eigenaufwand und Drittaufwand .....	370
3.6.3.2	Berücksichtigung von Eigenaufwand .....	370
3.6.3.3	Berücksichtigung von Drittaufwand .....	371
3.6.4	AfA-Berechtigung bei Miteigentum .....	372
3.7	Der AfA unterliegende Wirtschaftsgüter .....	372
3.8	Nutzungsdauer .....	374
3.8.1	Grundsätze .....	374
3.8.2	Amtliche AfA-Tabellen .....	375
3.8.3	Einzelfragen .....	375
3.9	Bemessungsgrundlage der AfA .....	375
3.9.1	Anschaffungskosten .....	376
3.9.2	Herstellungskosten .....	376
3.9.3	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	376
3.9.3.1	Begriff .....	376
3.9.3.2	Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand .....	377
3.9.3.3	Bemessung der AfA bei § 7 Abs. 1 und 2 EStG .....	377
3.9.3.4	Abgrenzung zur Herstellung eines anderen Wirtschaftsguts .....	378
3.9.4	Nachträgliche Minderungen der AfA-Bemessungsgrundlage .....	379
3.9.5	Surrogate als Bemessungsgrundlage .....	380
3.9.5.1	Entnahme aus dem Betriebsvermögen .....	380
3.9.5.2	Einlage in das Betriebsvermögen .....	380
3.9.5.3	Unentgeltliche Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter aus einem Betriebsvermögen in das Betriebsvermögen eines anderen Steuerpflichtigen .....	380
3.9.5.4	Unentgeltlicher Erwerb im Privatvermögen .....	380
3.10	AfA-Methoden .....	380
3.10.1	Lineare AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 1 EStG) .....	380
3.10.2	Degressive AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) .....	381
3.10.2.1	Allgemeines .....	381
3.10.2.2	Anwendungsbereich – Begriff des beweglichen Wirtschaftsguts .....	382
3.10.2.3	Berechnung der AfA .....	382
3.10.3	Leistungs-AfA .....	384
3.10.4	Wechsel der AfA-Methode .....	385
3.10.4.1	Allgemeines .....	385
3.10.4.2	Übergang von der degressiven AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) zur linearen AfA (§ 7 Abs. 1 EStG) .....	385
3.10.4.3	Kein Übergang von der linearen AfA (§ 7 Abs. 1 EStG) zur degressiven AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) .....	385
3.10.4.4	Übergang von der bzw. zur Leistungs-AfA .....	385
3.10.5	AfA bei Miteigentum .....	385
3.11	AfA bei Anschaffung/Herstellung oder Veräußerung von Wirtschaftsgütern im Laufe des Kalenderjahres (Wirtschaftsjahres) .....	386
3.11.1	Beginn der AfA-Berechtigung .....	386
3.11.2	AfA bei Anschaffung oder Herstellung im Laufe eines Wirtschaftsjahres .....	387
3.11.3	Ende der AfA-Berechtigung .....	387
3.11.4	AfA im Jahr der Veräußerung .....	387
3.11.5	AfA bei der Einlage von Wirtschaftsgütern .....	388
3.11.6	AfA nach Entnahme .....	390
3.11.7	AfA nach Teilwertabschreibung .....	391
3.11.8	Übergang zur Verwendung für die Erzielung von Überschusseinkünften .....	391
3.12	Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung (AfaA) .....	391
3.12.1	Begriff und Voraussetzungen .....	391
3.12.2	Anwendungsbereich .....	392
3.12.3	Vornahme der AfaA .....	392
3.12.4	AfA nach Vornahme einer Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung .....	393
3.12.5	Versicherungsleistungen .....	394
3.13	Absetzung für Substanzverringerung (AFS) .....	394

3.13.1	Anwendungsbereich	394
3.13.2	Bemessungsgrundlage der AfS	395
3.13.2.1	Entgeltlicher Erwerb von Bodenschätzen	395
3.13.2.2	Unentgeltlicher Erwerb von Bodenschätzen	395
3.13.2.3	Entdeckung der Bodenschätze durch den Steuerpflichtigen	396
3.13.3	Methoden der AfS	396
3.14	Folgen unterlassener und überhöhter AfA und AfS	397
3.14.1	Vorsätzlich unterlassene AfA	398
3.14.2	Versehentlich unterlassene AfA	398
3.14.3	Überhöhte AfA	399
3.15	AfA bei Gebäuden	399
3.15.1	Gebäudebegriff	399
3.15.2	Grundsatz der Einheitlichkeit des Gebäudes/selbstständige und unselbstständige Gebäudeteile	399
3.15.3	Lineare AfA nach § 7 Abs. 4 EStG	401
3.15.3.1	Typisierte Gebäude-AfA	401
3.15.3.2	AfA gemäß § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG	402
3.15.3.3	Lineare AfA für Wirtschaftsgebäude	402
3.15.3.4	Übersicht zur typisierten Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 4 Satz 1 EStG)	404
3.15.3.5	Objektbezogene Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 4 Satz 2 EStG)	405
3.15.3.6	Beginn der Nutzungsdauer bei Gebäuden	405
3.15.3.7	Besonderheiten	406
3.15.4	Degressive Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 5 EStG)	406
3.15.4.1	Wirtschaftsgebäude und sonstige Gebäude	407
3.15.4.2	Mietwohnungsneubau (§ 7 Abs. 5 Nr. 3 EStG)	408
3.15.4.3	Grundsätze der degressiven AfA	408
3.15.5	AfA-Bemessungsgrundlagen bei Gebäuden	410
3.15.6	Einlage von Gebäuden in das Betriebsvermögen	410
3.15.7	Gebäude-AfA nach Entnahme	410
3.15.8	Folgen unterlassener und überhöhter Gebäude-AfA	411
3.15.9	AfA bei nachträglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten	412
3.15.9.1	Allgemeines	412
3.15.9.2	AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 1 EStG	412
3.15.9.3	AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG	413
3.15.9.4	AfA nach § 7 Abs. 5 EStG	414
3.15.9.5	Herstellungskosten für ein neues Wirtschaftsgut	414
3.15.10	Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche AfA	416
3.15.10.1	Zulässigkeit der AfA bei Gebäuden	416
3.15.10.2	Gründe für eine AfA	416
3.15.10.3	Berechnung der AfA	417
3.15.10.4	AfA-Bemessungsgrundlage nach Vornahme einer AfA	417
3.15.10.5	Zusammentreffen einer AfA mit nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten	418
3.16	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	418
3.16.1	Allgemeines, Anwendungsbereich	418
3.16.2	Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten	418
3.16.3	AfA bei Sonderabschreibungen	419
3.16.4	Kumulationsverbot	419
3.16.5	AfA bei mehreren Beteiligten	419
3.16.6	AfA nach Ablauf von Sonderabschreibungen	419
3.16.7	Sonstiges	420
3.17	Erhöhte AfA und Sonderabschreibungen	420
4	<b>Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen nach § 7 g EStG</b>	420
4.1	Investitionsabzugsbeträge	420
4.1.1	Grundsätze	420
4.1.2	Betriebsgröße	421

4.1.3	Nutzungsvoraussetzungen	421
4.1.4	Höchstbetrag des Investitionsabzugsbetrags	422
4.1.5	Auflösung/Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrages im Investitionsjahr	423
4.1.6	Wahlrecht zur Minderung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten	423
4.1.7	Korrektur bei unterlassener Hinzurechnung	425
4.1.8	Nichteinhaltung der Verbleibens- und Nutzungsfristen und schädliche Verwendung (§ 7 g Abs. 4 EStG)	426
4.1.9	Zinslauf	427
4.2	Sonderabschreibungen (§ 7 g Abs. 5 und 6 EStG)	428
4.2.1	Allgemeines	428
4.2.2	Betriebsgrößenmerkmale	428
4.2.3	Sonstige Voraussetzungen	428
4.2.4	Sonder-AfA und Normal-AfA	428
4.2.5	Zeitliche Anwendung	429
4.3	Betriebsbezogene Betrachtungsweise (§ 7 g Abs. 7 EStG)	429

## Teil K Die einzelnen Einkunftsarten

1	<b>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG)</b>	430
1.1	Begriffsbestimmung	430
1.2	Abgrenzung der Land- und Forstwirtschaft zum Gewerbebetrieb bei Zukauf fremder Erzeugnisse bzw. Handelsgeschäft	430
1.3	Betriebsarten	430
1.3.1	Betriebe, die Pflanzen und Pflanzenteile mit Hilfe der Naturkräfte gewinnen	430
1.3.2	Tierzucht und Tierhaltung	431
1.3.2.1	Landwirtschaftliche Tierzucht und Tierhaltung	431
1.3.2.2	Gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung	431
1.3.2.3	Gemeinschaftliche Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 5 und Abs. 4 EStG)	432
1.3.3	Binnenfischerei, Fischzucht und Teichwirtschaft	432
1.3.4	Jagd	432
1.3.5	Einkünfte aus Hauberg; Wald-, Forst- und Laubgenossenschaften sowie ähnlicher Realgemeinden i. S. d. § 3 Abs. 2 KStG	433
1.3.6	Land- und forstwirtschaftliche Nebenbetriebe (§ 13 Abs. 2 Nr. 1 EStG)	433
1.3.7	Sonstige Leistungen	433
1.4	Nutzungswert der Wohnung des Land- und Forstwirts (§ 13 Abs. 2 Nr. 2 EStG)	433
1.4.1	Nutzungswertbesteuerung bei Baudenkmalern	433
1.4.2	Übergangsregelungen (§ 13 Abs. 4 und 5 EStG)	434
1.4.2.1	Zeitlich unbegrenzte Fortsetzung der Nutzungswertbesteuerung	434
1.4.2.2	Wahlrecht	434
1.4.2.3	Entnahme	434
1.4.2.4	Entnahme von Grund und Boden (§ 13 Abs. 5 EStG)	434
1.4.2.5	Veräußerung und Entnahme	435
1.4.2.6	Entgeltliche Überlassung einer Wohnung	435
1.4.3	Ermittlung des Nutzungswerts	435
1.4.4	Wohnung überschreitet die übliche Größe	436
1.4.5	Einnahmen aus kurzfristiger Vermietung	436
1.5	Abgrenzung zur Liebhaberei	436
1.6	Verpachtung des Betriebs oder einzelner Teile des Betriebs	437
1.7	Mitunternehmerschaft in der Landwirtschaft	438
1.8	Hofübergabe, Altenteilleistungen	438
1.8.1	Vorweggenommene Erbfolge	438
1.8.2	Altenteilleistungen	439
1.9	Gewinnermittlung	439
1.9.1	Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs. 1 EStG)	440
1.9.2	Einnahme-Überschuss-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)	440
1.9.3	Gewinnermittlung nach § 13a EStG	441
1.9.3.1	Voraussetzungen	441

1.9.3.2	Durchschnittsatzgewinn .....	441
1.9.3.3	Zeitliche Anwendung .....	441
1.10	Gewinnermittlungszeitraum .....	441
1.11	Besteuerung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	441
1.11.1	Freibetrag (§ 13 Abs. 3 EStG) .....	441
1.11.2	Betriebsveräußerung, Betriebsaufgabe, Betriebsverpachtung .....	442
1.11.2.1	Grundsätze .....	442
1.11.2.2	Veräußerungsgewinn .....	443
1.11.2.3	Veräußerungsfreibetrag .....	444
1.11.2.4	Steuerbegünstigungen (§ 34 EStG) .....	444
2	<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> .....	444
2.1	Begriff des Gewerbebetriebs .....	444
2.1.1	Selbstständige Tätigkeit (R 15.1 EStR) .....	445
2.1.2	Nachhaltigkeit (H 15.2 EStH) .....	446
2.1.3	Gewinnerzielungsabsicht (H 15.3 EStH) .....	447
2.1.3.1	Liebhaberei .....	447
2.1.3.2	Steuerersparnis kein Gewinn .....	449
2.1.3.3	Sanierungsgewinn .....	450
2.1.4	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr (H 15.4 EStH) .....	450
2.1.5	Abgrenzung gegenüber der Vermögensverwaltung (R 15.7 EStR) .....	451
2.1.5.1	Begriff der Vermögensverwaltung (R 15.7 Abs. 1 EStR) .....	451
2.1.5.2	Abgrenzung zwischen privater Vermögensverwaltung und gewerblichem Grundstückshandel .....	451
2.1.5.3	Abgrenzung zu den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) sowie zu § 22 Nr. 3 EStG (R 15.7 Abs. 2 und 3 EStR) .....	463
2.1.5.4	Betriebsverpachtung .....	466
2.1.6	Zurechnung der Einkünfte aus § 15 EStG .....	466
2.1.7	Beginn und Ende des Gewerbebetriebes .....	467
2.1.8	Einkünfte aus Gewerbebetrieb als Summe aller Gewinne aller Betriebe nach Verlustausgleich .....	467
2.1.9	Wirtschaftsjahr als Ermittlungszeitraum .....	468
2.2	Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	468
2.2.1	Mitunternehmerschaft als Voraussetzung für gemeinschaftliche gewerbliche Einkünfte .....	468
2.2.2	Voraussetzungen für eine Mitunternehmerschaft .....	468
2.2.2.1	Gesellschaftsverhältnis .....	468
2.2.2.2	Vergleichbares Gemeinschaftsverhältnis .....	469
2.2.2.3	Verdeckte Mitunternehmerschaft .....	470
2.2.2.4	Mitunternehmerrisiko .....	471
2.2.2.5	Mitunternehmerinitiative .....	473
2.2.2.6	Gemeinsamer Betrieb eines Gewerbebetriebs/Partielle gewerbliche Tätigkeit (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG) .....	475
2.2.2.7	Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG) .....	477
2.2.3	Mittelbare Beteiligung an Personengesellschaften (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 EStG) .....	477
2.2.3.1	Überblick .....	477
2.2.3.2	Voraussetzungen .....	478
2.2.3.3	Gleichstellung des mittelbar Beteiligten mit einem unmittelbar Beteiligten .....	479
2.2.3.4	Verfahren der Gewinnfeststellung .....	480
2.2.4	Einzelne Mitunternehmerschaften .....	480
2.2.4.1	Offene Handelsgesellschaft (OHG), Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWiV) .....	480
2.2.4.2	Kommanditgesellschaft (KG) .....	481
2.2.4.3	Gesellschaft des bürgerlichen Rechts (GbR) .....	481
2.2.4.4	Stille Gesellschaft .....	482
2.2.4.5	Unterbeteiligung .....	483
2.2.5	Gewerbliche Einkünfte aus der Mitunternehmerschaft .....	483
2.2.5.1	Allgemeines .....	483
2.2.5.2	Gewinnanteil .....	485

2.2.5.3	Sondervergütungen .....	485
2.2.5.4	Buchmäßige und bilanzielle Darstellung .....	491
2.2.6	Gewinnverteilung .....	491
2.2.6.1	Grundsätze .....	491
2.2.6.2	Änderung der Gewinnverteilung .....	493
2.2.7	Rechtsgeschäfte der Personengesellschaft mit ihren Gesellschaftern .....	494
2.2.7.1	Grundsätze .....	494
2.2.7.2	Veräußerung aus dem Gesamthandsvermögen in das Privatvermögen eines Gesellschafters und umgekehrt .....	494
2.2.7.3	Sonstige Rechtsgeschäfte .....	495
2.2.8	Überführung bzw. Übertragung von Wirtschaftsgütern innerhalb des Betriebsvermögens .....	496
2.2.8.1	Unentgeltliche Übertragung von Sonderbetriebsvermögen auf einen anderen Mitunternehmer .....	497
2.2.8.2	Entgeltliche Übertragung von Sonderbetriebsvermögen auf einen anderen Gesellschafter .....	497
2.2.8.3	Veräußerung von Sonderbetriebsvermögen an die Gesellschaft .....	497
2.2.8.4	Übertragung aus einem anderen Betriebsvermögen oder von Sonderbetriebsvermögen auf die Gesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	498
2.2.8.5	Veräußerung vom Gesamthandsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen bzw. ein anderes Betriebsvermögen des Gesellschafters .....	498
2.2.8.6	Überführungen ohne Rechtsträgerwechsel (§ 6 Abs. 5 Sätze 1 und 2 EStG) .....	498
2.2.8.7	Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Schwesterpersonengesellschaften .....	499
2.2.9	Nutzungsüberlassung von Wirtschaftsgütern zwischen gesellschafteridentischen Personengesellschaften .....	499
2.2.10	Gewinnermittlung und Gewinnfeststellung .....	500
2.2.11	Familiengesellschaften (R 15.9 EStR) .....	502
2.2.11.1	Vorbemerkungen .....	502
2.2.11.2	Bürgerlich-rechtliche Wirksamkeit .....	503
2.2.11.3	Tatsächliche Durchführung des Gesellschaftsverhältnisses .....	504
2.2.11.4	Vertragsabschluss zu Bedingungen wie unter Dritten .....	505
2.2.11.5	Rechtsfolgen bei Nichtanerkennung dem Grunde nach .....	506
2.2.11.6	Mitunternehmerschaft von Familienangehörigen .....	506
2.2.11.7	Angemessenheit der Gewinnbeteiligung .....	507
2.2.12	GmbH & Co. KG .....	509
2.2.12.1	Begriff .....	509
2.2.12.2	Arten der GmbH & Co. KG .....	510
2.2.12.3	Mitunternehmerschaft bei der GmbH & Co. KG .....	510
2.2.12.4	Beitragspflichten .....	512
2.2.12.5	Betriebsvermögen .....	512
2.2.12.6	Gewinnverteilung .....	512
2.2.12.7	Gesonderte Gewinnfeststellung bei der GmbH & Co. KG .....	516
2.2.13	Gewinne des Komplementärs einer Kommanditgesellschaft auf Aktien .....	517
2.2.13.1	Allgemeines .....	517
2.2.13.2	Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) .....	518
2.2.13.3	Körperschaftsteuerpflicht der KGaA .....	518
2.2.13.4	Einkünfte des Komplementärs .....	518
2.3	Zebragesellschaften .....	519
2.3.1	Grundsätzliches und Verfahrensfragen .....	519
2.3.2	Einkünfteermittlung .....	519
2.3.3	Verluste bei beschränkt haftenden Gesellschaftern (§ 15a EStG) .....	520
2.3.3.1	Behandlung der Verluste nach Handelsrecht .....	520
2.3.3.2	Steuerrechtliche Folgen .....	520
2.3.3.3	Einschränkung des Verlustausgleichs nach § 15a EStG .....	521
2.4	Verluste aus gewerblicher Tierzucht, Tierhaltung und aus Termingeschäften .....	542
2.4.1	Verbot des Verlustausgleichs .....	542

2.4.2	Verlustausgleich/Verlustabzug innerhalb der gewerblichen Tierzucht (Tierhaltung) bzw. Termingeschäfte .....	543
2.5	Verluste aus Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG) .....	544
2.6	Veräußerung und Aufgabe eines Betriebes (§ 16 EStG) .....	544
2.6.1	Vorbemerkung und Überblick .....	544
2.6.1.1	Tatbestände des § 16 EStG .....	544
2.6.1.2	Bedeutung des § 16 EStG .....	545
2.6.1.3	§ 16 EStG als Gewinnermittlungsvorschrift eigener Art.....	545
2.6.2	Veräußerung .....	546
2.6.2.1	Begriff der Veräußerung (R 16 Abs. 1 EStR) .....	546
2.6.2.2	Abgrenzung von anderen Arten der Betriebseinstellung .....	546
2.6.3	Tatbestand der Betriebsveräußerung (§ 16 Abs. 1 EStG) .....	547
2.6.3.1	Veräußerung des ganzen Betriebes .....	547
2.6.3.2	Veräußerung eines Teilbetriebes .....	551
2.6.3.3	Veräußerung einer zum Betriebsvermögen gehörenden 100 %igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft (§ 16 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 EStG) .....	553
2.6.3.4	Besonderheiten bei Freiberuflerpraxis .....	554
2.6.4	Ermittlung des Veräußerungsgewinns.....	555
2.6.4.1	Schema zur Ermittlung des Veräußerungsgewinns (§ 16 Abs. 2 EStG).....	555
2.6.4.2	Zeitpunkt der Gewinnrealisierung .....	556
2.6.5	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG).....	563
2.6.5.1	Ausscheiden eines Gesellschafters und Gesellschafterwechsel .....	563
2.6.5.2	Begriff des Mitunternehmeranteils .....	564
2.6.5.3	Sonderbetriebsvermögen .....	564
2.6.5.4	Teil eines Mitunternehmeranteils .....	565
2.6.5.5	Mitunternehmeranteile im Betriebsvermögen .....	565
2.6.5.6	Veräußerungszeitpunkt .....	566
2.6.5.7	Rechtsfolgen .....	566
2.6.5.8	Veräußerung von Kommanditanteilen mit negativem Kapitalkonto.....	567
2.6.5.9	Behandlung beim Erwerb.....	568
2.6.6	Betriebsaufgabe (§ 16 Abs. 3 EStG).....	575
2.6.6.1	Begriff (R 16 Abs. 2 EStR) .....	575
2.6.6.2	Beginn und Ende der Betriebsaufgabe .....	578
2.6.6.3	Abgrenzung zu normalen Geschäften .....	578
2.6.6.4	Abgrenzung zur Betriebsveräußerung .....	579
2.6.6.5	Änderung des Unternehmenszwecks .....	579
2.6.6.6	Abgrenzung zur Betriebsverlegung .....	582
2.6.6.7	Betriebsverlegung in das Ausland (§ 16 Abs. 3a EStG) .....	583
2.6.6.8	Abgrenzung zur unentgeltlichen Übertragung .....	583
2.6.6.9	Teilbetriebsaufgabe .....	586
2.6.6.10	Aufgabegewinn .....	587
2.6.6.11	Aufgabekosten .....	587
2.6.6.12	Wert des Betriebsvermögens .....	588
2.6.6.13	Abgrenzung zwischen begünstigtem Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinn i. S. d. § 16 EStG und laufendem Gewinn .....	588
2.6.6.14	Nachträgliche Einkünfte nach Betriebsveräußerung .....	590
2.6.6.15	Realteilung von Personengesellschaften .....	593
2.6.7	Unentgeltliche Betriebsübertragungen .....	600
2.6.7.1	Überblick .....	600
2.6.7.2	Erbfall, Erbauseinandersetzung und vorweggenommene Erbfolge .....	601
2.6.7.3	Tod eines Mitunternehmers einer Personengesellschaft .....	626
2.6.7.4	Unentgeltliche Betriebsübertragungen unter Lebenden .....	631
2.6.8	Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG .....	639
2.6.8.1	Allgemeines .....	639
2.6.8.2	Voraussetzungen .....	640
2.6.8.3	Kürzung des Freibetrags bei Überschreiten des Grenzbetrags .....	640

2.6.8.4	Veräußerung mehrerer Betriebe .....	641
2.6.8.5	Zeitlich gestreckte Betriebsaufgabe .....	642
2.6.8.6	Voraussetzungen des Freibetrags .....	643
2.6.8.7	Personenbezogenheit .....	644
2.6.8.8	Veräußerung oder Aufgabe eines Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils .....	644
2.6.8.9	Einschränkung der Steuerbegünstigung bei Veräußerer-Erwerber-Identität .....	645
2.6.8.10	Verfahrensfragen bei Mitunternehmeranteilen .....	647
2.6.8.11	Veräußerungsgewinne i. S. v. § 16 Abs. 1 und Abs. 3 EStG aus Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	647
2.6.8.12	Übungsfall zu § 16 EStG .....	648
2.6.9	Betriebsverpachtung im Ganzen und Betriebsunterbrechung .....	649
2.6.9.1	Grundsätze .....	650
2.6.9.2	Wahlrecht bei Betriebsverpachtung .....	651
2.6.9.3	Betriebsfortführung als ruhender Betrieb .....	655
2.6.9.4	Erklärung der Betriebsaufgabe .....	655
2.6.9.5	Objektive Beendigung des ruhenden Betriebs .....	658
2.6.9.6	Unentgeltliche Betriebsüberlassung .....	659
2.6.9.7	Grundsätze bei den übrigen Gewinneinkünften .....	659
2.6.9.8	Einzelfragen .....	659
2.6.9.9	Beispiel zur Betriebsverpachtung .....	659
2.6.10	Betriebsunterbrechung .....	661
2.6.11	»Unterbrechung« und »Verpachtung« von Mitunternehmeranteilen .....	661
2.7	Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft (§ 20 UmwStG) .....	661
2.7.1	Allgemeines .....	661
2.7.2	Zivilrechtliche Formen der Einbringung .....	662
2.7.3	Voraussetzungen für eine begünstigte Sacheinbringung .....	663
2.7.3.1	Einbringungsgegenstand .....	663
2.7.3.2	Einbringendes Unternehmen .....	663
2.7.3.3	Aufnehmende Kapitalgesellschaft .....	663
2.7.3.4	Gegenleistung für die Sacheinlage .....	663
2.7.4	Ansatz des eingebrachten Betriebsvermögens bei der aufnehmenden Kapitalgesellschaft .....	664
2.7.5	Einbringungszeitpunkt .....	665
2.7.6	Behandlung der Einbringung beim Einbringenden .....	665
2.7.6.1	Grundsätze .....	665
2.7.6.2	Veräußerungsgewinn .....	666
2.7.6.3	Einzelanmerkungen .....	667
2.7.7	Veräußerung der durch Sacheinlagen erhaltenen Anteile (§ 22 UmwStG) .....	668
2.7.7.1	Vorbemerkung .....	668
2.7.7.2	Veräußerung sperrfristverhafteter Anteile innerhalb von sieben Jahren nach Betriebseinbringung .....	668
2.7.7.3	Veräußerung sperrfristverhafteter Anteile nach Ablauf von sieben Jahren nach Betriebseinbringung .....	670
2.7.7.4	Nachweispflicht (§ 22 Abs. 3 UmwStG) .....	670
2.7.7.5	Beispiele zu §§ 20 ff. UmwStG .....	671
2.8	Einbringung eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG) .....	673
2.8.1	Allgemeines .....	673
2.8.2	Anwendungsbereich des § 24 UmwStG .....	673
2.8.3	Begriffe und Voraussetzungen .....	674
2.8.3.1	Einbringung eines Betriebes .....	674
2.8.3.2	Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	675
2.8.4	Rechtsfolgen – Steuerliche Behandlung der Einbringung .....	676
2.8.4.1	Faktisches Wahlrecht .....	676
2.8.4.2	Buchwertfortführung .....	676
2.8.4.3	Ansatz der (höheren) gemeinen Werte .....	677

2.8.4.4	Ergänzungsbilanzen .....	680
2.8.4.5	Grundfall.....	681
2.8.4.6	Ansatz von Zwischenwerten .....	684
2.8.5	Einbringungszeitpunkt .....	685
2.8.6	Einbringung mit Zuzahlung, die nicht Betriebsvermögen wird .....	685
2.9	Betriebsaufspaltung .....	686
2.9.1	Begriff der Betriebsaufspaltung .....	686
2.9.1.1	Allgemeines .....	686
2.9.1.2	Einteilung der Erscheinungsformen.....	687
2.9.2	Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung.....	688
2.9.2.1	Sachliche Verflechtung .....	688
2.9.2.2	Personelle Verflechtung (R 15.7 Abs. 8 EStR und H 15.7 Abs. 6 bis 8 EStH) .....	691
2.9.3	Motive für die Betriebsaufspaltung.....	696
2.9.4	Folgen der Betriebsaufspaltung .....	697
2.9.4.1	Besitzunternehmen als Gewerbebetrieb .....	697
2.9.4.2	Selbstständige Gewinnermittlung für Besitz- und Betriebsunternehmen.....	697
2.9.4.3	Anteile an der Betriebsgesellschaft als notwendiges Betriebsvermögen.....	697
2.9.4.4	Steuerliche Behandlung des Pachtvertrags.....	698
2.9.4.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	699
2.9.4.6	Darlehensforderungen an das Betriebsunternehmen .....	699
2.9.4.7	Veräußerung und Einbringung von Wirtschaftsgütern in das Betriebsunternehmen ....	700
2.9.4.8	Besondere Formen der Betriebsaufspaltung.....	700
2.9.4.9	Beendigung der Betriebsaufspaltung (H 16 (2) EStH).....	703
2.9.5	Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG und Besteuerung nach § 34 EStG in Fällen mit teilweisem Veräußerungsgewinn aus Teileinkünfteverfahren .....	704
2.9.6	Übungsfall zur Betriebsaufspaltung .....	705
3	<b>Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG)</b> .....	707
3.1	Regelungsinhalt .....	707
3.2	Rechtssystematische Einordnung .....	707
3.3	Persönlicher Anwendungsbereich.....	708
3.4	Begriff der Anteile an einer Kapitalgesellschaft .....	709
3.5	Zugehörigkeit der veräußerten Anteile zum Privatvermögen .....	710
3.6	Vorrang der §§ 13, 15, 18 EStG .....	710
3.7	Abgrenzung der Einkunftsarten bei der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (Subsidiarität) .....	710
3.8	Abgrenzung der Besteuerung der Veräußerung von Anteilen von der Besteuerung von Ausschüttungen auf die Anteile .....	711
3.9	Beteiligung des Veräußerers i. S. d. § 17 EStG .....	711
3.9.1	Begriff.....	711
3.9.2	Kapitalerhöhung und Veräußerung von Bezugsrechten.....	712
3.9.3	Unmittelbare oder mittelbare Beteiligung .....	713
3.9.3.1	Unmittelbare Beteiligung .....	713
3.9.3.2	Anteilige unmittelbare Zurechnung .....	713
3.9.3.3	Mittelbare Beteiligung .....	713
3.9.4	Berücksichtigung von Anteilen im Betriebsvermögen bei der Berechnung der Höhe der Beteiligung .....	715
3.9.5	Keine Einbeziehung von Anteilen Dritter .....	715
3.9.6	Ermittlung der Beteiligungshöhe bei Halten eigener Anteile durch die Kapitalgesellschaft und bei Einziehung von GmbH-Anteilen.....	716
3.10	Zeitpunkt und Dauer der Beteiligung i. S. d. § 17 EStG (Fünfjahresfrist).....	716
3.10.1	Grundsatz .....	716
3.10.2	Berechnung der Fünfjahresfrist .....	717
3.10.3	Fünfjahresfrist bei unentgeltlichem Erwerb .....	718
3.11	Veräußerung von Anteilen.....	719
3.11.1	Begriff.....	719
3.11.2	Verdeckte Einlage einer Beteiligung i. S. d. § 17 EStG in eine Kapitalgesellschaft.....	720

3.11.3	Sonderfälle .....	720
3.11.3.1	Unentgeltliche Übertragungen .....	720
3.11.3.2	Teilentgeltliche Veräußerung .....	721
3.11.3.3	Einlage einer Beteiligung i. S. d. § 17 EStG in ein Betriebsvermögen .....	721
3.11.3.4	Einlage einer wertgeminderten Beteiligung i. S. d. § 17 EStG .....	721
3.11.3.5	»Wegzug« der Kapitalgesellschaft .....	721
3.12	Ermittlung des Veräußerungsgewinns .....	722
3.12.1	Umfang und Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung .....	722
3.12.2	Veräußerungspreis .....	723
3.12.2.1	Begriff und Umfang .....	723
3.12.2.2	Gewinnausschüttungen als Teil des Veräußerungserlöses .....	723
3.12.2.3	Entgeltformen .....	724
3.12.3	Anschaffungskosten .....	726
3.12.3.1	Begriff .....	726
3.12.3.2	Typische Anschaffungskosten .....	727
3.12.3.3	Nachträgliche Anschaffungskosten .....	729
3.12.3.4	Anschaffungsnebenkosten .....	731
3.12.3.5	Unmaßgeblichkeit des Abflusszeitpunkts .....	731
3.12.3.6	Veräußerungskosten .....	732
3.12.3.7	Schuldzinsen für Darlehen zum Erwerb der Anteile .....	732
3.12.4	Mehrere Erwerbsvorgänge .....	733
3.13	Freibetrag gemäß § 17 Abs. 3 EStG .....	734
3.13.1	Rechtsnatur .....	734
3.13.2	Höhe des Freibetrags .....	734
3.13.3	Teilentgeltliche Veräußerung .....	735
3.13.4	Kürzung des Freibetrags nach § 17 Abs. 3 Satz 2 EStG .....	735
3.13.5	Berechnung des Freibetrags, falls Kapitalgesellschaft eigene Anteile hält .....	736
3.13.6	Mehrfache Veräußerung von Anteilen derselben Beteiligung .....	736
3.14	Verlustberücksichtigung .....	737
3.14.1	Grundsatz .....	737
3.14.2	Einschränkungen nach § 17 Abs. 2 Satz 6 EStG .....	737
3.14.2.1	Allgemeines .....	737
3.14.2.2	Entgeltlich erworbene Anteile .....	738
3.14.2.3	Unentgeltlich erworbene Anteile .....	740
3.15	Kapitalherabsetzung, Liquidation und Ausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto (§ 17 Abs. 4 EStG) .....	741
3.15.1	Allgemeines .....	741
3.15.2	Einkünfte der Anteilseigner bei Liquidation und Kapitalherabsetzung .....	741
3.15.3	Entsprechende Anwendung des § 17 Abs. 1 bis 3 EStG .....	742
3.15.4	Ausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto (§ 27 KStG) .....	744
3.15.5	Nicht unter § 17 EStG fallende Beteiligung .....	744
3.15.6	Zusammenfassendes Beispiel .....	744
3.15.7	Keine nachträglichen Verluste aus § 17 Abs. 4 EStG .....	745
3.15.8	Abgrenzung zu Werbungskosten aus § 19 EStG .....	745
4	<b>Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)</b> .....	745
4.1	Begriff .....	745
4.2	Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit .....	746
4.2.1	Begriff .....	746
4.2.2	Aufgezählte freiberufliche Tätigkeiten .....	747
4.2.2.1	Wissenschaftliche Tätigkeit (H 15.6 EStH) .....	747
4.2.2.2	Künstlerische Tätigkeit (H 15.6 EStH) .....	748
4.2.2.3	Schriftstellerische Tätigkeit (H 15.6 EStH) .....	749
4.2.2.4	Unterrichtende Tätigkeit (H 15.6 EStH) .....	749
4.2.2.5	Erzieherische Tätigkeit .....	749
4.2.2.6	Katalogberufe und diesen ähnliche Berufe .....	750
4.2.3	Selbstständigkeit der Tätigkeit .....	751

4.2.4	Abgrenzung zur gewerblichen Tätigkeit	751
4.2.4.1	Eigene Fachkenntnisse	752
4.2.4.2	Leitung und Eigenverantwortlichkeit	752
4.2.5	Vorliegen mehrerer Tätigkeiten – Gemischte Tätigkeit	754
4.2.5.1	Freiberufliche Tätigkeit neben nichtselbstständiger Arbeit	754
4.2.5.2	Mehrere Betriebe eines Steuerpflichtigen	755
4.2.5.3	Mehrere Tätigkeiten i. R. d. Betriebes	755
4.2.6	Übersicht	757
4.2.7	Gemeinschaftliche Ausübung der freiberuflichen Tätigkeit	758
4.3	Besonderheiten im Erbfall	759
4.3.1	Nachträgliche Einkünfte der Erben	759
4.3.2	Praxisfortführung	760
4.3.3	Praxisverpachtung durch Erben	760
4.3.4	Praxisverpachtung durch den Berufsträger	760
4.4	Betriebsveräußerung und Einbringung einer Praxis in eine GbR	761
4.4.1	Veräußerungstatbestände	761
4.4.1.1	Praxisveräußerung	761
4.4.1.2	Veräußerung einer »Teilpraxis«	761
4.4.1.3	Veräußerung eines freiberuflichen Sozietätsanteils	762
4.4.1.4	Aufgabe einer Praxis	762
4.4.2	Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns	762
4.4.3	Einbringung einer Einzelpraxis in eine Sozietät bzw. Partnerschaftsgesellschaft	763
4.5	Gewinnermittlung bei freiberuflicher Tätigkeit	763
4.6	Lottereeinnahmer (§ 18 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	764
4.7	Sonstige selbstständige Arbeit (§ 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	764
4.7.1	Tätigkeiten	764
4.7.2	Leitung und Eigenverantwortlichkeit	764
4.7.3	Vervielfältigungstheorie	764
4.7.4	Subsidiarität gegenüber den Katalogberufen i. S. d. § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG sowie dem Gewerbebetrieb	765
5	<b>Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit</b>	765
5.1	Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 Abs. 1 LStDV)	765
5.2	Dienstverhältnis (§ 1 Abs. 2 LStDV)	766
5.2.1	Wesentliche Merkmale der Arbeitnehmereigenschaft	766
5.2.2	Entscheidung in Zweifelsfällen nach dem Gesamtbild	768
5.3	Mehrere Tätigkeiten	769
5.4	Unselbstständige Nebentätigkeiten	769
5.5	Arbeitslohn	770
5.5.1	Allgemeines	770
5.5.2	Veranlassungszusammenhang	771
5.5.2.1	Sonderzuwendungen ohne rechtliche Verpflichtung	771
5.5.2.2	»Aufmerksamkeiten« als Ausnahme	772
5.5.2.3	Steuerbefreiung nur aufgrund gesetzlicher Vorschriften	772
5.5.3	Sachbezüge	772
5.5.3.1	Begriff	772
5.5.3.2	Bewertung der Sachbezüge	773
5.5.3.3	Belegschaftsrabatte (§ 8 Abs. 3 EStG)	775
5.5.4	Zuwendungen aus ganz überwiegend betrieblichem Interesse	776
5.5.5	Betriebsveranstaltungen (§ 19 Abs. 1 Nr. 1a EStG)	776
5.5.6	Befreiungen	777
5.5.7	Zufluss von Arbeitslohn	778
5.5.7.1	Grundsätze	778
5.5.7.2	Einzelfälle	778
5.6	Werbungskosten bei Arbeitnehmern	778
5.6.1	Werbungskostenbegriff	778

5.6.2	Einzelfälle .....	780
5.6.2.1	Beiträge zu Berufsverbänden (§ 9 Abs. 1 Nr. 3 EStG) .....	780
5.6.2.2	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (§ 9 Abs. 1 Nr. 4 EStG) .....	781
5.6.2.3	Aufwendungen für Arbeitsmittel (§ 9 Abs. 1 Nr. 6 EStG) .....	783
5.6.2.4	Häusliches Arbeitszimmer (§ 4 Abs. 5 Nr. 6b, § 9 Abs. 5 EStG) .....	785
5.6.2.5	Fortbildungskosten, Kosten einer Zweitausbildung .....	786
5.6.2.6	Reisekosten .....	786
5.6.2.7	Umzugskosten .....	786
5.6.2.8	Doppelte Haushaltsführung (§ 9 Abs. 1 Nr. 5 EStG) .....	786
5.6.3	Ersatz von Werbungskosten durch den Arbeitgeber .....	787
5.7	Ermittlung der Einkünfte .....	787
5.7.1	Ermittlungsschema .....	787
5.7.2	Versorgungsfreibetrag .....	787
5.7.2.1	Überblick .....	787
5.7.2.2	Voraussetzungen .....	788
5.7.2.3	Bemessungsgrundlage .....	788
5.7.2.4	Höchstbetrag .....	789
5.7.2.5	Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag .....	789
5.7.2.6	Stufenweiser Abbau .....	789
5.7.3	Arbeitnehmer-Pauschbetrag (§ 9a Nr. 1 EStG) .....	790
5.8	Übungsfälle zur Einkunftsermittlung aus § 19 EStG .....	791
6	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> .....	792
6.1	Begriff der Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	792
6.1.1	Erfordernis von Kapitalerträgen .....	792
6.1.2	Kein Ansatz von nicht realisierten Wertsteigerungen .....	792
6.1.3	Abgrenzung zwischen Kapitalerträgen und Substanzmehrungen .....	793
6.1.4	Typische Kapitalerträge i. S. v. § 20 Abs. 1 EStG .....	793
6.1.5	Subsidiaritätsklausel (§ 20 Abs. 8 EStG) .....	794
6.1.6	Zuflussprinzip (§ 11 Abs. 1 EStG) .....	794
6.2	Einnahmen gemäß § 20 Abs. 1 Nr. 1 bis 8 EStG .....	794
6.2.1	Einkünfte aus Beteiligungen an KapGes (§ 20 Abs. 1 Nr. 1 und 2 EStG) .....	794
6.2.1.1	Dividenden, Gewinnanteile .....	795
6.2.1.2	Zufluss der Einnahmen .....	797
6.2.1.3	Ausgabe von Freianteilen .....	800
6.2.1.4	Bezugsrechte .....	801
6.2.1.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	802
6.2.1.6	Bezüge aus Kapitalherabsetzung und Liquidation .....	803
6.2.1.7	Besteuerung der Einnahmen aus § 20 Abs. 1 Nr. 1 und 2 EStG .....	804
6.2.1.8	Zurechnung der Einkünfte .....	804
6.2.2	Gewinnanteile aus stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen (§ 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG) .....	805
6.2.2.1	Begriff der stillen Beteiligung .....	805
6.2.2.2	Partiarische Darlehen .....	806
6.2.2.3	Abgrenzung zur atypischen stillen Beteiligung .....	806
6.2.2.4	Zusammenfassender Überblick .....	807
6.2.2.5	Stille Beteiligung von nahen Angehörigen .....	807
6.2.2.6	Umfang der Einnahmen aus stiller Beteiligung .....	809
6.2.2.7	Zufluss der Einnahmen .....	810
6.2.2.8	Verlustanteile .....	810
6.2.2.9	Werbungskosten .....	812
6.2.2.10	Stille Unterbeteiligungen .....	812
6.2.3	Zinsen aus Hypotheken, Grundschulden und Renten aus Rentenschulden .....	813
6.2.4	Erträge aus Lebensversicherungen .....	813
6.2.5	Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG) .....	814
6.2.5.1	Überblick .....	814
6.2.5.2	Kapitalforderungen gegenüber Kreditinstituten .....	815

6.2.5.3	Anleihen (Teilschuldverschreibungen) .....	816
6.2.5.4	Gewinnobligationen .....	816
6.2.5.5	Wandelschuldverschreibungen .....	816
6.2.5.6	Optionsanleihen .....	817
6.2.5.7	Bausparzinsen .....	817
6.2.5.8	Sparbriefe .....	817
6.2.5.9	Bundesschatzbriefe .....	818
6.2.5.10	Verzugszinsen .....	819
6.2.5.11	Stundungszinsen .....	819
6.2.5.12	Erstattungszinsen und Prozesszinsen .....	820
6.2.5.13	Vorfälligkeitsentschädigungen .....	820
6.2.5.14	Zinsanteil bei dauernden Lasten .....	820
6.2.6	Diskonterträge (§ 20 Abs. 1 Nr. 8 EStG) .....	820
6.2.7	Darlehensverträge mit Angehörigen .....	821
6.2.8	Zinsen auf Lohnforderungen .....	821
6.2.9	Aufzinsungs- und Abzinsungspapiere .....	821
6.2.10	Verschiedene Formen von Kapitalanlagen (Finanzinnovationen) .....	821
6.3	Besondere Entgeltformen und Veräußerungsfälle (§ 20 Abs. 2 und Abs. 3 EStG) .....	822
6.3.1	Besondere Entgelte und Vorteile (§ 20 Abs. 3 EStG) .....	822
6.3.2	Einkünfte aus der Veräußerung von Dividendenscheinen oder Zinsscheinen (§ 20 Abs. 2 Nr. 2 EStG) .....	823
6.3.2.1	Allgemeines .....	823
6.3.2.2	Veräußerung von Aktien .....	823
6.3.2.3	Veräußerung festverzinslicher Wertpapiere .....	826
6.3.2.4	Veräußerung festverzinslicher Wertpapiere ohne Zinsschein .....	827
6.4	Werbungskosten .....	828
6.4.1	Begriff .....	828
6.4.2	Zeitlicher Zusammenhang .....	828
6.4.3	Sonstige Werbungskosten .....	829
6.4.4	Abzugsverbot .....	829
6.5	Sparer-Pauschbetrag .....	829
6.6	Zurechnung der Einkünfte (§ 20 Abs. 5 EStG) .....	830
6.7	Nießbrauch an Kapitalvermögen .....	831
6.7.1	Vorbehaltsnießbrauch .....	831
6.7.2	Zuwendungsnießbrauch .....	831
6.7.2.1	Unentgeltlich bestellter Nießbrauch .....	831
6.7.2.2	Entgeltlich bestellter Nießbrauch .....	832
6.8	Abgeltungsteuer .....	832
6.8.1	Allgemeines .....	832
6.8.2	Abgeltungswirkung der Kapitalertragsteuer .....	833
6.8.3	Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	833
6.8.3.1	Allgemeines .....	833
6.8.3.2	Dividendenbesteuerung (§ 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG) .....	833
6.8.3.3	Erträge aus Lebensversicherungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG) .....	833
6.8.4	Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG) .....	834
6.8.5	Stillhalterprämien (§ 20 Abs. 1 Nr. 11 EStG) .....	835
6.8.5.1	Erhaltene Stillhalterprämien .....	835
6.8.5.2	Gezahlte Glattstellungsgebühren .....	835
6.8.5.3	Altverluste aus § 22 Nr. 3 EStG .....	835
6.8.6	Besteuerung von Gewinnen aus der Veräußerung von Kapitalanlagen (§ 20 Abs. 2 EStG) .....	835
6.8.6.1	Allgemeines .....	835
6.8.6.2	Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 2 Nr. 1 EStG) .....	835
6.8.7	Termingeschäfte (§ 20 Abs. 2 Nr. 3 EStG) .....	836
6.8.7.1	Begriff .....	836
6.8.7.2	Gewinn .....	837
6.8.7.3	Zeitliche Anwendung .....	837

6.8.8	Veräußerung von Lebensversicherungen (§ 20 Abs. 2 Nr. 6 EStG).....	837
6.8.8.1	Begriff.....	837
6.8.8.2	Veräußerungsgewinn.....	838
6.8.8.3	Zeitliche Anwendung.....	838
6.8.9	Veräußerung sonstiger Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 2 Nr. 7 EStG) .....	838
6.8.9.1	Begriff.....	838
6.8.9.2	Schema zur Ermittlung der Einkünfte.....	839
6.8.9.3	Zeitliche Anwendung.....	839
6.8.9.4	Ermittlung der Einkünfte.....	839
6.8.9.5	Verlustverrechnung bei Einkünften aus § 20 EStG.....	840
6.8.9.6	Tarifvorschrift § 32d EStG .....	841
7	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)</b> .....	845
7.1	Begriffe »Vermietung« und »Verpachtung«.....	845
7.2	Verhältnis der Vermietung und Verpachtung i. S. d. § 21 EStG gegenüber dem Zivilrecht.....	846
7.2.1	Erweiterung des Begriffs der Vermietung und Verpachtung gegenüber dem Zivilrecht .....	846
7.2.2	Einengung des bürgerlich-rechtlichen Begriffs der Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht.....	846
7.3	Arten der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	847
7.3.1	Vermietung und Verpachtung unbeweglichen Vermögens (§ 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG).....	847
7.3.2	Überlassung von Grundstücken zur Substanzausbeute .....	848
7.3.2.1	Begriff.....	848
7.3.2.2	Abgrenzung zwischen Verpachtung und Veräußerung .....	849
7.3.3	Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen (§ 21 Abs. 1 Nr. 2 EStG).....	850
7.3.4	Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (§ 21 Abs. 1 Nr. 3 EStG) .....	850
7.3.5	Abtretung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 21 Abs. 1 Nr. 4 EStG) .....	852
7.3.6	Einkunftserzielung bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung .....	853
7.3.7	Mietverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft .....	855
7.4	Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung .....	856
7.4.1	Begriff.....	856
7.4.2	Einzelfälle von Einnahmen .....	856
7.4.2.1	Leistungen des Mieters/Pächters an Dritte zugunsten des Vermieters/Verpächters .....	856
7.4.2.2	Umlagen .....	857
7.4.2.3	Schadensersatzleistungen des Mieters oder Dritter .....	857
7.4.2.4	Instandhaltung durch den Mieter .....	859
7.4.2.5	Grundstücksaufbauten durch den Mieter .....	859
7.4.2.6	Behandlung von Zuschüssen.....	860
7.4.2.7	Leistungen Dritter.....	862
7.4.2.8	Zinsen .....	863
7.4.2.9	Erbbauzinsen.....	863
7.4.2.10	Bestellung eines dinglichen Wohnrechts gegen Übertragung eines unbebauten Grundstücks im privaten Bereich .....	864
7.4.2.11	Mietkaution .....	864
7.5	Subsidiaritätsklausel des § 21 Abs. 3 EStG .....	864
7.6	Zurechnung der Einkünfte.....	865
7.7	Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung.....	866
7.7.1	Grundsätze.....	866
7.7.2	Vergebliche Planungskosten .....	867
7.7.3	Schuldzinsen und Geldbeschaffungskosten.....	869
7.7.3.1	Begriffe.....	869
7.7.3.2	Wirtschaftlicher Zusammenhang .....	869
7.7.3.3	Damnum.....	875
7.7.4	Weitere Werbungskosten .....	876
7.7.5	Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand .....	877
7.7.5.1	Begriff des Erhaltungsaufwands.....	878
7.7.5.2	Begriff des Herstellungsaufwands.....	880
7.7.5.3	Zeitpunkt der Berücksichtigung von Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand .....	886

7.7.5.4	Abbruchkosten .....	887
7.7.5.5	Anschaffungsnaher Herstellungsaufwand (§ 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG) .....	887
7.7.5.6	Aufwendungen für Gartenanlagen .....	891
7.7.6	Absetzung für Abnutzung .....	891
7.7.6.1	Allgemeines .....	891
7.7.6.2	Anschaffungskosten bei Gebäuden .....	891
7.7.6.3	Herstellungskosten bei Gebäuden .....	893
7.7.6.4	Unentgeltlicher Erwerb .....	894
7.7.6.5	Förderung von Baudenkmälern und Gebäuden in Sanierungs- und Entwicklungsgebieten .....	909
7.7.6.6	Erhöhte AfA bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungs- bereichen (§ 7h EStG) .....	910
7.7.6.7	Erhöhte AfA bei Baudenkmälern (§ 7i EStG) .....	910
7.7.6.8	Verteilung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städte- baulichen Entwicklungsbereichen (§ 11a EStG) sowie bei Baudenkmälern (§ 11b EStG) .....	911
7.8	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmäler und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 10f EStG) .....	912
7.8.1	Allgemeines .....	912
7.8.2	Herstellungsaufwand (§ 10f Abs. 1 EStG) .....	912
7.8.3	Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG) .....	912
7.8.4	Objektbeschränkung (§ 10f Abs. 3 EStG) .....	912
7.8.5	Miteigentum und Hinzuerwerb von Anteilen .....	913
7.9	Miteigentum an Grundstücken .....	913
7.9.1	Einnahmen .....	913
7.9.2	Werbungskosten und AfA .....	913
7.9.3	Entgeltliche Überlassung an einzelne Miteigentümer .....	914
7.10	Gemischte Nutzung von Gebäuden .....	914
7.11	Förderung des selbst genutzten und unentgeltlich überlassenen Wohneigentums nach dem Eigenheimzulagengesetz und § 10i EStG .....	915
8	<b>Nießbrauch und andere dingliche sowie obligatorische Nutzungsrechte an Grundvermögen</b> .....	915
8.1	Begriff und zivilrechtliche Grundlagen .....	916
8.2	Überblick .....	916
8.3	Nießbrauchsarten .....	916
8.4	Überblick .....	917
8.5	Allgemeine Besteuerungsgrundsätze .....	917
8.5.1	Zurechnung von Einkünften .....	917
8.5.2	Bestellung eines Nießbrauchs- oder eines anderen Nutzungsrechts zwischen nahen Angehörigen .....	919
8.5.3	Zuwendungsnißbrauch .....	919
8.5.3.1	Abgrenzung zwischen entgeltlicher, teilweise entgeltlicher und unentgeltlicher Bestellung .....	919
8.5.4	Übersicht zum unentgeltlichen Zuwendungsnißbrauch .....	920
8.5.4.1	Übersicht zum entgeltlichen Zuwendungsnißbrauch .....	920
8.5.4.2	Teilentgeltlicher Zuwendungsnißbrauch .....	921
8.5.5	Übersicht zum Vorbehaltsnißbrauch .....	921
8.5.6	Vermächtnis-Nießbrauch .....	922
8.6	Quoten- und Bruchteilsnißbrauch .....	922
8.7	Bruttonießbrauch .....	922
8.8	Dingliches Wohnrecht .....	922
8.8.1	Zugewendetes dingliches Wohnrecht .....	922
8.8.2	Vorbehaltenes dingliches Wohnrecht .....	923
8.8.3	AfA für Eigentümer nach Erlöschen des Vorbehaltsnißbrauchs .....	924
8.8.3.1	Grundsatz .....	924
8.8.3.2	Entgeltlicher Erwerb .....	924
8.8.3.3	Unentgeltlicher Erwerb .....	925

8.9	Ablösung des Nießbrauchs.....	926
8.10	Obligatorische Nutzungsrechte .....	927
8.10.1	Zugewendetes obligatorisches Nutzungsrecht .....	927
8.10.2	Vorbehaltenes obligatorisches Nutzungsrecht .....	927
8.10.3	Teilweise unentgeltliche Überlassung einer Wohnung .....	928
8.10.4	Fehlgeschlagener Nießbrauch.....	928
8.10.5	Sicherungsnießbrauch .....	929
8.11	Beurteilungskriterien für Nutzungsrechte .....	929
8.12	Anwendungsregelung (Rz. 67–74) .....	929
9	<b>Investmentsteuergesetz</b> .....	929
10	<b>Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)</b> .....	930
10.1	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr. 1 EStG) .....	930
10.1.1	Wirkungsbereich wiederkehrender Bezüge/Leistungen.....	930
10.1.2	Begriff »wiederkehrende Leistungen/Bezüge« .....	931
10.1.2.1	Leistungen in Geld oder Geldeswert .....	932
10.1.2.2	Einheitlicher Entschluss .....	932
10.1.2.3	Wiederkehr von Zeit zu Zeit .....	932
10.1.2.4	Dauer .....	933
10.1.3	Begriff der »Rente« .....	933
10.1.3.1	Leistungen in Geld oder vertretbaren Sachen.....	934
10.1.3.2	Regelmäßigkeit .....	935
10.1.3.3	Gleichmäßigkeit.....	935
10.1.3.4	Rentenstammrecht .....	938
10.1.3.5	Selbstständigkeit des Stammrechts .....	938
10.1.3.6	Dauer der Bezüge/Leistungen.....	938
10.1.4	Dauernde Lasten .....	939
10.1.5	Bedeutung der Unterscheidung der Arten wiederkehrender Bezüge/Leistungen .....	940
10.1.5.1	Beispielhafte Übersicht .....	940
10.1.5.2	Abgrenzung der entgeltlichen Zeitrente von Raten im betrieblichen Bereich .....	941
10.1.6	Abgrenzung betrieblicher und privater wiederkehrender Bezüge .....	941
10.1.7	Betriebliche Renten.....	942
10.1.7.1	Betriebliche Veräußerungsrenten .....	943
10.1.7.2	Betriebliche Versorgungsrenten.....	953
10.1.7.3	Betriebsveräußerung gegen Kaufpreistraten.....	954
10.1.7.4	Betriebs- oder Mitunternehmeranteilsveräußerung gegen andere wiederkehrende Bezüge .....	956
10.1.7.5	Veräußerung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens gegen Leibrente .....	957
10.1.7.6	Betriebliche Schadensrenten und Unfallrenten (Behandlung beim Empfänger) .....	958
10.1.8	Private wiederkehrende Bezüge/Leistungen .....	959
10.1.8.1	Versorgungsleistungen .....	961
10.1.8.2	Zusammenfassende Übersicht der Versorgungsleistungen.....	969
10.2	Entgeltliche wiederkehrende Leistungen .....	971
10.2.1	Begriff und Fallgruppen .....	971
10.2.2	Aufteilung von Veräußerungsleistungen.....	972
10.2.3	Private Veräußerungsleibrenten.....	972
10.2.3.1	Begriff .....	972
10.2.3.2	Behandlung beim Berechtigten .....	972
10.2.3.3	Behandlung beim Verpflichteten.....	973
10.2.4	Private Veräußerungslast .....	973
10.2.4.1	Behandlung beim Berechtigten .....	973
10.2.4.2	Behandlung beim Verpflichteten.....	973
10.2.4.3	Übersicht »Private Veräußerungsleistungen« (100 %ige Gegenleistung).....	974
10.2.4.4	Beispiele .....	974
10.2.5	Behandlung des Veräußerungspreises .....	975
10.2.5.1	Grundsatz.....	975
10.2.5.2	Private Veräußerungsgeschäfte (§ 22 Nr. 2 EStG) .....	976

10.2.6	Teilentgeltliche Übertragung.....	976
10.2.7	Überentgeltliche Übertragung .....	977
10.2.8	Rentenbarwert über 200 % des Werts des übertragenen Vermögens.....	977
10.2.9	Wiederkehrende Leistungen, die keine Versorgungsleistungen sind.....	977
10.2.10	Wiederkehrende Leistungen auf bestimmte Zeit.....	978
10.3	Bedeutung des Abzugsverbots nach § 12 Nr. 2 EStG für die Besteuerung wiederkehrender Bezüge .....	979
10.3.1	Überblick.....	979
10.3.2	Abzugsverbot bei »reinem« Unterhalt .....	979
10.3.2.1	Freiwillige Zuwendungen.....	979
10.3.2.2	Freiwillige Rechtspflicht .....	980
10.3.2.3	Gesetzlich unterhaltsberechtignte Personen .....	980
10.3.2.4	Keine Zuwendungen bei betrieblicher oder beruflicher Veranlassung.....	981
10.3.3	Nichtansatz wiederkehrender Bezüge gemäß § 22 Nr. 1 Satz 2 EStG.....	981
10.4	Sonstige private wiederkehrende Bezüge .....	981
10.4.1	Private Versicherungsrenten .....	981
10.4.2	Schadensersatzrenten.....	981
10.5	Ermittlung des Ertragsanteils privater Leibrenten .....	982
10.5.1	Anwendungsbereich.....	982
10.5.2	Maßgeblichkeit des bei »Rentenbeginn« vollendeten Lebensalters .....	982
10.5.3	Abgekürzte Leibrenten (Höchstzeitrenten).....	983
10.5.4	Verlängerte Leibrenten (Mindestzeitrenten).....	983
10.5.5	Erhöhung der Rente .....	984
10.5.6	Herabsetzung der Rente .....	984
10.5.6.1	Von vornherein vereinbarte Herabsetzung .....	984
10.5.6.2	Spätere Herabsetzung bei sofortiger Wirksamkeit .....	985
10.5.6.3	Spätere Herabsetzung der Rente mit späterer Wirksamkeit .....	985
10.5.7	Renten bei mehreren Berechtigten .....	985
10.5.7.1	Berechtigung mehrerer Personen nacheinander.....	985
10.5.7.2	Gleichzeitige Berechtigung mehrerer Personen.....	986
10.5.8	Keine »ganzjährige« Laufzeit.....	986
10.6	Nachgelagerte Rentenbesteuerung (§ 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG).....	987
10.6.1	Überblick.....	987
10.6.2	Besteuerungsanteil .....	987
10.6.3	Rentenfreibetrag.....	988
10.6.4	Änderungen des Freibetrages .....	989
10.6.5	Abgrenzung der nachgelagerten Besteuerung von der Ertragsanteilbesteuerung .....	989
10.6.6	Öffnungsklausel .....	990
10.7	Veräußerung von Privatvermögen gegen Kaufpreislraten.....	990
10.7.1	Begriff.....	990
10.7.2	Behandlung beim Empfänger .....	990
10.7.3	Behandlung beim Verpflichteten .....	990
10.7.4	Veräußerung als Veräußerungsgeschäft i. S. d. § 23 EStG.....	991
10.8	Begrenztes Realsplitting (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG, § 22 Nr. 1a EStG).....	992
10.8.1	Allgemeines .....	992
10.8.2	Voraussetzungen .....	993
10.8.3	Behandlung beim unterhaltsleistenden Ehegatten .....	994
10.8.4	Behandlung beim Unterhaltsempfänger.....	994
10.8.5	Behandlung bei Nichtvorliegen der Voraussetzungen des Realsplitting .....	994
10.9	Nachgelagerte Besteuerung von Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen (§ 22 Nr. 5 EStG).....	995
10.10	Ermittlung der Einkünfte aus § 22 Nr. 1, Nr. 1a bis 1c und Nr. 5 EStG.....	995
11	<b>Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)</b> .....	996
11.1	Allgemeines .....	996
11.1.1	Gegenstand des Veräußerungsgeschäfts .....	996
11.1.2	Anschaffung und Veräußerung als Voraussetzungen eines Veräußerungsgeschäfts i. S. d. § 23 Abs. 1 Nr. 1 und 2 EStG .....	997

11.1.3	Begriff der Veräußerung .....	997
11.1.3.1	Grundsatz .....	997
11.1.3.2	Übertragung von Miteigentumsanteilen .....	998
11.1.3.3	Erbauseinandersetzung und Realteilung .....	998
11.1.3.4	Teilentgeltliche Übertragung .....	999
11.1.3.5	Unentgeltliche Übertragung .....	999
11.1.3.6	Rückabwicklung .....	999
11.1.4	Anschaffung eines Wirtschaftsguts .....	999
11.1.4.1	Begriff .....	999
11.1.4.2	Vorgänge, die keine Anschaffung sind .....	1000
11.1.5	Identität des angeschafften und veräußerten Wirtschaftsguts .....	1000
11.1.6	Veräußerungsfristen .....	1000
11.1.6.1	Allgemeines .....	1000
11.1.6.2	Fristberechnung .....	1001
11.1.6.3	Beispiele zur Fristberechnung .....	1002
11.1.7	Einbeziehung von Gebäuden und Außenanlagen (§ 23 Abs. 1 Nr. 1 Sätze 2 ff. EStG) .....	1003
11.1.7.1	Grundsätze .....	1003
11.1.7.2	Ausschluss von Wirtschaftsgütern, die zu eigenen Wohnzwecken genutzt wurden (§ 23 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 EStG) .....	1003
11.1.8	Veräußerung entnommener Wirtschaftsgüter (§ 23 Abs. 1 Satz 2 EStG) .....	1004
11.1.9	Veräußerung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft (§ 23 Abs. 1 Satz 4 EStG) .....	1004
11.1.10	Veräußerung eingeleger/verdeckt eingeleger Wirtschaftsgüter (§ 23 Abs. 1 Satz 5 EStG) .....	1005
11.1.11	Einlage eines Grundstücks in ein Betriebsvermögen (§ 23 Abs. 1 Satz 5 Nr. 1 EStG) .....	1005
11.1.12	Verdeckte Einlage von Grundstücken in eine Kapitalgesellschaft (§ 23 Abs. 1 Satz 5 Nr. 2 EStG) .....	1006
11.1.13	Ermittlung des Veräußerungsgewinns (§ 23 Abs. 3 EStG) .....	1007
11.1.13.1	Begriff des Veräußerungsgewinns .....	1007
11.1.13.2	Veräußerungspreis .....	1007
11.1.13.3	Anschaffungskosten .....	1008
11.1.13.4	Herstellungskosten .....	1009
11.1.13.5	Veräußerung entnommener Wirtschaftsgüter (§ 23 Abs. 3 Satz 2 EStG) .....	1009
11.1.13.6	Veräußerung unentgeltlich erworbener Wirtschaftsgüter .....	1009
11.1.13.7	Minderung der Anschaffungs-/Herstellungskosten um die AfA (§ 23 Abs. 3 Satz 4 EStG) .....	1010
11.1.13.8	Werbungskosten .....	1011
11.1.13.9	Bedeutung des Zufluss- und Abflussprinzips (§ 11 EStG) bei § 23 EStG .....	1011
11.1.13.10	Veräußerung gegen Raten und Leibrenten .....	1012
11.1.14	Freigrenze (§ 23 Abs. 3 Satz 6 EStG) .....	1013
11.1.15	Verlustausgleichsverbot, Verlustabzugsverbot .....	1014
11.1.16	Subsidiaritätsklausel (§ 23 Abs. 2 EStG) .....	1014
11.1.17	Einnahmen aus der Nutzung des Wirtschaftsgutes während der Besitzzeit .....	1014
11.2	Beschränkte Steuerpflicht .....	1015
12	<b>Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG)</b> .....	1015
12.1	Begriff und Umfang .....	1015
12.2	Nicht zu besteuernde Leistungen .....	1017
12.3	Ermittlung und Besteuerung der Einkünfte .....	1017
12.3.1	Eingeschränkter Verlustausgleich .....	1018
12.3.2	Freigrenze .....	1018
13	<b>Abgeordnetenbezüge</b> .....	1019
13.1	Umfang der Besteuerung .....	1019
13.2	Werbungskosten .....	1019
13.3	Besteuerung .....	1019
14	<b>Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte (§ 24 EStG)</b> .....	1019
14.1	Grundsätze .....	1019
14.2	Entschädigungen .....	1020
14.2.1	Eintritt eines Schadens durch Einnahmen-Wegfall .....	1021
14.2.2	Herbeiführung von dritter Seite oder unter Druck .....	1021
14.2.3	Leistungen Dritter als Ausgleich für einen Schaden .....	1022
14.2.4	Kausalzusammenhang zwischen der entgehenden Einnahme und der Entschädigung .....	1022

14.2.5	Andere Leistung anstelle der Einnahme (Betriebeinnahme) .....	1022
14.2.6	Kein gewöhnlicher Geschäftsvorfall bzw. Ereignisablauf .....	1023
14.2.7	Ersatzleistungen für Sachschäden .....	1024
14.2.8	Ersatzleistungen für Personenschäden .....	1024
14.2.9	Entschädigungen für die Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit (§ 24 Nr. 1 Buchst. b EStG) .....	1024
14.2.10	Ausgleichszahlungen an Handelsvertreter nach § 89b HGB .....	1025
14.3	Einkünfte aus einer ehemaligen Tätigkeit oder einem früheren Rechtsverhältnis .....	1025
14.3.1	Allgemeines .....	1025
14.3.2	Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit .....	1026
14.3.3	Einkünfte aus einem früheren Rechtsverhältnis .....	1026
14.3.4	Nachträgliche Verluste .....	1027
14.3.5	Einkünfte als Rechtsnachfolger .....	1027
14.4	Nutzungsvergütungen (§ 24 Nr. 3 EStG) .....	1028
15	<b>Zugewinnausgleich</b> .....	1029
15.1	Grundsätze .....	1029
15.2	Sachwertabfindungen .....	1029
16	<b>Ausgleichszahlungen i. R. d. Versorgungsausgleichs nach § 10 Abs. 1a Nr. 1b EStG und § 22 Nr. 3 und 4 EStG</b> .....	1030
16.1	Anwendungsbereich .....	1030
16.2	Korrespondenzprinzip .....	1030
16.2.1	Behandlung beim Ausgleichsverpflichteten .....	1030
16.2.2	Behandlung beim Ausgleichsberechtigten .....	1031
16.2.3	Unbeschränkte Steuerpflicht .....	1031

## **Teil L Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)**

1	<b>Zweck</b> .....	1032
2	<b>Voraussetzung</b> .....	1032
3	<b>Bemessungsgrundlage (§ 24a Satz 1 EStG)</b> .....	1032
4	<b>Altersentlastungsbetrag bei Ehegatten i. S. d. § 26b EStG</b> .....	1035

## **Teil M Steuerfreie Einnahmen (§§ 3 bis 3c EStG)**

1	<b>Grundsätze</b> .....	1036
2	<b>Einzelne Steuerbefreiungen</b> .....	1036
2.1	Leistungen aus Versicherungen (§ 3 Nr. 1 EStG) .....	1036
2.2	Lohnersatzleistungen (§ 3 Nr. 2 EStG) .....	1037
2.3	Kapitalabfindungen (§ 3 Nr. 3 EStG) .....	1037
2.4	Steuerbefreiungen beim Arbeitslohn .....	1038
2.5	Ersatz von Reisekosten, Kosten doppelter Haushaltsführung, Umzugskosten, Jobtickets und Fahrräder (§ 3 Nr. 13, § 3 Nr. 15, § 3 Nr. 16 und § 3 Nr. 37 EStG) .....	1038
2.6	Zukunftssicherung (§ 3 Nr. 62 EStG) .....	1039
2.6.1	Begriff .....	1039
2.6.2	Formen .....	1039
2.6.3	Steuerliche Behandlung – Übersicht .....	1040
2.6.4	Behandlung einzelner Zukunftssicherungsleistungen .....	1040
2.7	Übungsleiterfreibetrag (§ 3 Nr. 26 EStG) .....	1041
2.7.1	Allgemeines .....	1041
2.7.2	Tätigkeit .....	1041
2.7.3	Nebenberuflichkeit .....	1041
2.7.4	Vergleichbare Tätigkeit .....	1042
2.7.5	Begünstigte Auftraggeber und Zwecke .....	1042
2.7.6	Höhe des Freibetrags .....	1042
2.7.7	Zusammentreffen mit anderen Steuervergünstigungen .....	1043
2.8	Freibetrag nach § 3 Nr. 26a EStG .....	1043
2.9	Erhalt von Sachprämien durch Dritte bei Kundenbindungsprogrammen (§ 3 Nr. 38 EStG) ....	1043

3	<b>Abzugsverbot gemäß § 3c EStG</b> .....	1044
3.1	Abzugsverbot (§ 3c Abs. 1 EStG) .....	1044
3.2	40 %iges Abzugsverbot (§ 3c Abs. 2 EStG) .....	1044

## Teil N Internationales Steuerrecht

1	<b>Einführung</b> .....	1045
2	<b>Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger</b> .....	1047
2.1	Grundsätze .....	1047
2.2	Inländische Einkünfte .....	1047
2.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG) .....	1048
2.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	1048
2.2.2.1	Grundsätze .....	1048
2.2.2.2	Betriebsstätte .....	1049
2.2.2.3	Inländischer ständiger Vertreter .....	1052
2.2.2.4	Mitunternehmerschaft .....	1052
2.2.2.5	Betriebsveräußerung .....	1053
2.2.2.6	Einkünfte aus dem Betrieb von Seeschiffen oder Luftfahrzeugen aus Beförderungen (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b und c EStG) .....	1053
2.2.2.7	Einkünfte aus künstlerischen und sportlichen Darbietungen (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d EStG) .....	1054
2.2.2.8	Gewinnermittlung der Betriebsstätte .....	1056
2.2.2.9	Veräußerung einer Beteiligung i. S. d. § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e Doppel- buchst. aa EStG .....	1057
2.2.2.10	Vermietung, Verpachtung und Veräußerung bestimmter Wirtschaftsgüter ohne Vorhandensein einer inländischen Betriebsstätte (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f EStG) .....	1058
2.2.2.11	Verschaffung der Gelegenheit zur Verpflichtung eines Berufssportlers im Inland (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 g) .....	1059
2.2.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit i. S. d. § 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG .....	1059
2.2.3.1	Grundsätze .....	1059
2.2.3.2	Ausübung im Inland .....	1059
2.2.3.3	Verwertung im Inland .....	1060
2.2.3.4	Nachträgliche Einkünfte .....	1061
2.2.4	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG) .....	1061
2.2.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	1063
2.2.5.1	Gewinnanteile (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchst. a EStG) .....	1063
2.2.5.2	Teileinkünfteverfahren (§ 3 Nr. 40d EStG) .....	1064
2.2.5.3	Zinsen aus Kapitalforderungen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchst. c EStG) .....	1064
2.2.5.4	Zinseinkünfte gemäß § 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchst. d EStG .....	1065
2.2.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG) .....	1065
2.2.6.1	Übersicht .....	1065
2.2.6.2	Unbewegliches Vermögen und Sachinbegriffe .....	1065
2.2.6.3	Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten .....	1066
2.2.6.4	Subsidiaritätsklauseln .....	1067
2.2.7	Sonstige Einkünfte i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a EStG (§ 49 Abs. 1 Nr. 7 EStG) .....	1067
2.2.8	Veräußerungsgeschäfte i. S. v. § 22 Nr. 2 i. V. m. § 23 EStG (§ 49 Abs. 1 Nr. 8 EStG) .....	1068
2.2.9	Sonstige Einkünfte i. S. d. § 22 Nr. 4 EStG (§ 49 Abs. 1 Nr. 8a EStG) .....	1068
2.2.10	Sonstige Einkünfte i. S. v. § 22 Nr. 3 EStG (§ 49 Abs. 1 Nr. 9 EStG) .....	1068
2.3	Isolierende Betrachtungsweise (§ 49 Abs. 2 EStG) .....	1069
2.4	Pauschalierung für Schifffahrt- und Luftfahrtunternehmen .....	1070
2.5	Ermittlung der Einkünfte und Erhebung der Steuer .....	1070
2.5.1	Grundsätze .....	1070
2.5.2	Steuerabzugsverfahren .....	1070
2.5.2.1	Lohnsteuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen .....	1071
2.5.2.2	Kapitalertragsteuer .....	1071
2.5.2.3	Steuerabzug nach § 50a EStG .....	1071

2.5.3	Veranlagungsverfahren (§ 50 EStG) .....	1077
2.5.3.1	Allgemeines .....	1077
2.5.3.2	Einzelveranlagung .....	1078
2.5.3.3	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte .....	1078
2.5.3.4	Ermittlung des Einkommens/zu versteuernden Einkommens .....	1079
2.5.3.5	Tarif und Freibeträge .....	1080
2.5.3.6	Veranlagung beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer .....	1080
3	<b>Wechsel der Steuerpflicht</b> .....	1081
3.1	Grundsätze .....	1081
3.2	Veranlagung .....	1082
3.3	Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen .....	1083
3.3.1	Gewinneinkünfte bei Betriebsvermögensvergleich .....	1083
3.3.2	Gewinneinkünfte mit Einnahme-Überschuss-Rechnung und Überschusseinkünfte .....	1084
3.3.3	Freibeträge und Pauschbeträge .....	1084
3.3.4	Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen .....	1084
3.3.5	Berücksichtigung der persönlichen Verhältnisse .....	1084
3.3.6	Progressionsvorbehalt .....	1085
3.3.7	Beispiel .....	1085
4	<b>Persönliche Steuerpflicht von Nichtinländern (§ 1 Abs. 2 und 3, § 1a EStG)</b> .....	1086
4.1	Überblick .....	1086
4.2	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG) .....	1087
4.3	Sonderregelungen nach § 1a EStG .....	1088
4.3.1	Allgemeines .....	1088
4.3.2	Zusammenveranlagung und Splittingtarif (§ 1a Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	1088
4.3.3	Realsplitting (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG) .....	1089
4.3.4	Versorgungsleistungen und Ausgleichszahlungen i. R. d. Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1a Nr. 2 bis 4 EStG) .....	1090
5	<b>Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	1090
5.1	Maßnahmen zur Vermeidung einer internationalen Doppelbesteuerung .....	1090
5.2	Bedeutung der Doppelbesteuerungsabkommen .....	1090
5.3	Aufbau des Doppelbesteuerungsabkommens .....	1092
5.3.1	Sachlicher Umfang des Abkommens .....	1092
5.3.2	Begriffsbestimmungen .....	1092
5.3.2.1	Begriff der Person .....	1092
5.3.2.2	Begriff der Betriebsstätte .....	1092
5.3.2.3	Wohnsitz .....	1093
5.3.2.4	Sonstige Auslegungen .....	1093
5.3.3	Zuordnung der Quellen (Aufteilung des Besteuerungsrechts) .....	1094
5.3.4	Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	1095
5.4	Zuordnungsregeln .....	1095
5.4.1	Belegenheitsprinzip .....	1095
5.4.2	Betriebsstättenprinzip .....	1096
5.4.2.1	Grundsätze .....	1096
5.4.2.2	Einkünfte als Mitunternehmer .....	1096
5.4.2.3	Umfang des Betriebsstättenprinzips .....	1096
5.4.2.4	Gewinnermittlung .....	1097
5.4.3	Ort der Ausübung .....	1098
5.4.4	Kassenprinzip .....	1099
5.4.5	Wohnsitzprinzip .....	1099
5.4.6	Generalklausel .....	1099
5.5	Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	1099
5.5.1	Steuerbefreiung .....	1099
5.5.2	Steueranrechnung .....	1100
5.5.3	Progressionsvorbehalt .....	1100
5.5.4	Beschränkte Steuerpflicht und Doppelbesteuerungsabkommen .....	1100
5.5.5	Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen nach § 50d EStG .....	1101

6	<b>Progressionsvorbehalt bei nach Doppelbesteuerungsabkommen steuerfreien Einkünften (§ 32b Abs. 1 Nr. 3 EStG)</b> .....	1102
6.1	Bedeutung.....	1102
6.2	Voraussetzungen.....	1102
6.2.1	Anwendbarkeit.....	1102
6.2.2	Persönlicher Anwendungsbereich.....	1102
6.2.3	Einschränkung des Anwendungsbereichs des Progressionsvorbehalts i. S. d. § 32b Abs. 1 Nr. 3 EStG.....	1102
6.3	Durchführung des Progressionsvorbehalts.....	1104
6.4	Ermittlung der abkommensbefreiten ausländischen Einkünfte.....	1105
6.5	Negativer Progressionsvorbehalt.....	1105
6.6	Anwendung des Progressionsvorbehalts auf Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	1106
7	<b>Einschränkung der Abzugsfähigkeit von Verlusten mit Bezug zu Drittstaaten (§ 2a EStG)</b> .....	1106
7.1	Sinn und Zweck der Vorschrift.....	1106
7.2	Anwendungsbereich.....	1106
7.2.1	Drittstaaten.....	1107
7.2.2	Negative Einkünfte i. S. d. § 2a EStG.....	1107
7.3	Nicht betroffene Verlustquellen.....	1108
7.4	Einkunftsart i. S. d. § 2a Abs. 1 EStG.....	1108
7.5	Einkünfte derselben Art.....	1109
7.6	Aktivitätsklausel (§ 2a Abs. 2 EStG).....	1109
7.7	Räumlicher Anwendungsbereich.....	1110
7.8	Umfang der Einschränkungen.....	1110
7.9	Verhältnis zu § 15a EStG.....	1111
7.10	Abschließendes Beispiel (§ 2a und § 32b Abs. 1 Nr. 3 EStG).....	1112
7.11	Gesonderte Feststellung der verbleibenden § 2a EStG-Verluste.....	1113
8	<b>Vermeidung der Doppelbesteuerung durch innerstaatliche Maßnahmen</b> .....	1113
8.1	Innerstaatliche Maßnahmen.....	1113
8.2	Anrechnungsmethode.....	1113
8.2.1	Allgemeines.....	1113
8.2.2	Voraussetzungen für die Anrechnung.....	1113
8.2.2.1	Ausländische Einkünfte.....	1114
8.2.2.2	Besteuerung im Quellenstaat.....	1115
8.2.2.3	Der deutschen Einkommensteuer entsprechende Steuer.....	1115
8.2.2.4	Festsetzung und Zahlung der ausländischen Steuer.....	1115
8.2.2.5	Auf den Veranlagungszeitraum entfallende Steuer.....	1115
8.2.3	Wahlrecht.....	1116
8.2.4	Durchführung des Anrechnungsverfahrens, Höchstbetrag (§ 34c Abs. 1 Satz 2 EStG).....	1116
8.3	Abzug der ausländischen Steuer bei der Ermittlung der Einkünfte.....	1117
8.3.1	Voraussetzungen.....	1117
8.3.2	Durchführung des Abzugs.....	1117
8.3.3	Besonderheiten bei mehreren Beteiligten.....	1118
8.4	Erlass der deutschen Steuer oder Pauschalierung der deutschen Steuer.....	1118
8.5	Anrechnungsverfahren aufgrund von Doppelbesteuerungsabkommen.....	1118
8.6	Steueranrechnung bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 3 EStG).....	1119
8.7	Gesamtüberblick Veranlagungsverfahren.....	1120
9	<b>Außensteuergesetz</b> .....	1120
9.1	Zielsetzung.....	1120
9.2	Berichtigung von Einkünften.....	1121
9.2.1	Grundsätze.....	1121
9.2.2	Anwendungsbereich.....	1121
9.2.3	Zu berichtigende Einkünfte.....	1122
9.2.4	Nahe stehende Person.....	1122
9.2.5	Durchführung der Gewinnberichtigung.....	1122
9.2.6	Verhältnis zu Doppelbesteuerungsabkommen.....	1123

9.3	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....	1124
9.3.1	Grundsätze .....	1124
9.3.2	Persönliche Voraussetzungen .....	1124
9.3.3	Niedrige Besteuerung .....	1125
9.3.4	Wesentliche wirtschaftliche Interessen .....	1126
9.3.5	Veranlagung bei erweiterter beschränkter Steuerpflicht .....	1126
9.3.5.1	Umfang der Besteuerung .....	1126
9.3.5.2	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	1127
9.3.5.3	Veranlagung, Tarif .....	1127
9.4	Wegfall der unbeschränkten Steuerpflicht bei Beteiligung i. S. d. § 17 EStG (§ 6 AStG) – »Wegzugsbesteuerung« .....	1129
9.4.1	Sinn und Zweck der Vorschrift .....	1129
9.4.2	Voraussetzungen für die Besteuerung .....	1130
9.4.3	Tatbestände, die einer Wohnsitzverlegung gleichstehen .....	1130
9.4.4	Ermittlung des Veräußerungsgewinnes .....	1131
9.4.5	Veranlagung .....	1131
9.4.6	Berichtigung der Veranlagung .....	1131
9.4.7	Spätere Veräußerung des Anteils .....	1131
9.4.8	Stundung der Einkommensteuer nach § 6 Abs. 4 AStG .....	1132
9.4.9	Stundung der Einkommensteuer nach § 6 Abs. 5 AStG .....	1132
9.5	Zugriffsbesteuerung .....	1133
9.5.1	Grundsätze .....	1133
9.5.2	Verschärfte Definition der Niedrigbesteuerung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 AStG) .....	1134

## Teil O Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)

1	<b>Bedeutung der Vorschrift</b> .....	1135
2	<b>Voraussetzungen</b> .....	1135
2.1	Veranlagungstatbestände des § 46 EStG (Auswahl) .....	1135
2.2	Fälle der Zwangsveranlagung .....	1136
2.2.1	Positive Summe anderer Einkünfte von mehr als 410 € (§ 46 Abs. 2 Nr. 1 EStG) .....	1136
2.2.2	Mehrere Dienstverhältnisse (§ 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG) .....	1138
2.3	Antragsveranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG .....	1138
3	<b>Härteausgleich</b> .....	1139
3.1	Allgemeines .....	1139
3.2	Anwendungsbereich .....	1139
3.3	Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG .....	1139
3.3.1	Voraussetzungen .....	1139
3.3.2	Durchführung .....	1140
3.4	Erweiterter Härteausgleich (§ 70 EStDV) .....	1141

## Teil P Entrichtung der Einkommensteuer

1	<b>Vorauszahlungen (§ 37 EStG)</b> .....	1143
1.1	Grundsatz .....	1143
1.2	Anpassung von Vorauszahlungen .....	1143
1.3	Einschränkungen der Vorauszahlungsminderung .....	1143
1.3.1	Bestimmte Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen .....	1143
1.3.2	Negative Einkünfte aus § 21 EStG .....	1143
1.3.3	Nichtberücksichtigung von Kinderfreibeträgen und Kindergeld .....	1144
2	<b>Anrechnungsbeträge, Verrechnung von Kindergeld und Abschlusszahlung</b> .....	1144
3	<b>Steuerabzug</b> .....	1144
3.1	Lohnsteuer .....	1144
3.2	Kapitalertragsteuer .....	1145
3.2.1	Kapitalertragsteuerpflichtige Einnahmen und Höhe der Kapitalertragsteuer (§§ 43 Abs. 1 Satz 1, 43a EStG) – Grundsätze .....	1145

3.2.2	Entstehung und Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG) .....	1145
3.2.2.1	Entstehung der Kapitalertragsteuer .....	1145
3.2.2.2	Fälligkeit der Kapitalertragsteuer .....	1148
3.2.2.3	Abstandnahme vom Steuerabzug – Freistellungsauftrag (§ 44a EStG) .....	1148
3.2.2.4	Anrechnung von Kapitalertragsteuer .....	1150
3.3	Kapitalertragsteuersatz .....	1151
3.4	Bemessungsgrundlage .....	1151
3.5	Kirchensteuer .....	1151
3.6	Depotübertragung .....	1151
3.7	Verluste .....	1152
3.8	Freistellungserklärung .....	1153
3.9	Übersichten .....	1154
4	<b>Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48 bis 48d EStG)</b> .....	1158
4.1	Steuerabzugspflicht (§ 48 Abs. 1 EStG) .....	1158
4.2	Begriff der Bauleistung .....	1158
4.3	Abzugsverpflichteter .....	1158
4.4	Leistender .....	1158
4.5	Abstandnahme vom Steuerabzug .....	1158
4.5.1	Erteilung der Freistellungsbescheinigung .....	1159
4.5.2	Bagatellgrenzen .....	1159
4.5.2.1	5 000 €- und 15 000 €-Grenze .....	1159
4.5.2.2	Zwei-Wohnungs-Grenze .....	1159
4.6	Abrechnung mit dem Leistenden .....	1159
4.7	Haftung .....	1159
4.8	Bemessungsgrundlage und Höhe des Steuerabzugs .....	1160
4.9	Entlastung aufgrund von Doppelbesteuerungsabkommen (§ 48d EStG) .....	1160
4.10	Anrechnung des Steuerabzugsbetrags (§ 48c EStG) .....	1160
4.11	Erstattungsverfahren .....	1160
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	1161