

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Die Autoren | V |
| Vorwort zur 4. Auflage | VII |
| Bearbeiterübersicht | VIII |
| Abkürzungsverzeichnis | XIX |
| 1. Einführung | 1 |
| 1.1 Einkunftsarten | 2 |
| 1.2 Einnahmen und Einkünfte | 4 |
| 1.3 Die Bemessungsgrundlage | 4 |
| 1.4 Die Einkommensteuer als Jahressteuer | 5 |
| 2. Die persönliche Steuerpflicht | 6 |
| 2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht | 6 |
| 2.2 Beschränkte Steuerpflicht | 7 |
| 2.3 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag | 8 |
| 2.4 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht | 9 |
| 3. Steuertarif, Veranlagung | 11 |
| 3.1 Tarifaufbau | 11 |
| 3.2 Grundtarif | 11 |
| 3.3 Splittingtarif | 11 |
| 3.4 Veranlagung | 12 |
| 3.5 Einzelveranlagung | 12 |
| 3.6 Zusammenveranlagung von Ehegatten | 13 |
| 4. Zufluss- und Abflussprinzip | 16 |
| 4.1 Zuflussprinzip | 16 |
| 4.1.1 Die „Zehntageregel“ | 17 |
| 4.1.2 Verteilung von Einnahmen | 18 |
| 4.1.3 Sonderregelung für Arbeitslöhne | 19 |
| 4.2 Abflussprinzip | 19 |
| 4.2.1 Zehntageregel | 20 |
| 4.2.2 Zwingende Verteilung | 20 |
| 4.3 Keine Anwendung bei Bilanzierung | 21 |
| 5. Steuerfreie Einnahmen | 23 |
| 6. Sonderausgaben | 25 |
| 6.1 Grundprinzip der Sonderausgaben | 25 |
| 6.2 Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2, 3, 3a EStG) | 27 |
| 6.2.1 Beiträge zur gesetzlichen Rentenversicherung etc. | 27 |
| 6.2.2 Beiträge zu bestimmten kapitalgedeckten Altersvorsorgeprodukten, Erwerbsminderungs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen | 28 |
| 6.2.3 Sonderregelung für Beamte u.ä. | 29 |
| 6.2.4 Ehegattenregelung | 29 |

| | | |
|------------|--|-----------|
| 6.2.5 | Beiträge zur Kranken- und Pflegeversicherung (Basisschutz) | 30 |
| 6.2.6 | Sonstige Vorsorgeaufwendungen | 31 |
| 6.3 | Kirchensteuer | 33 |
| 6.4 | Kinderbetreuungskosten | 34 |
| 6.5 | Ausbildungskosten | 34 |
| 6.6 | Schulgeld | 35 |
| 6.7 | Unterhaltsleistungen an geschiedene oder dauernd getrennt lebende Ehegatten, sog. Realsplitting (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG) | 36 |
| 6.8 | Versorgungsrenten, Übergabeverträge (§ 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG) | 38 |
| 6.8.1 | Begünstigte Wirtschaftsgüter | 38 |
| 6.8.2 | Ausreichend Ertrag bringendes Vermögen | 40 |
| 6.8.3 | Umfang der Versorgungsleistungen | 40 |
| 6.8.4 | Empfänger des Vermögens | 40 |
| 6.8.5 | Empfänger der Versorgungsleistungen | 41 |
| 6.8.6 | Umschichtung des übertragenen Vermögens | 41 |
| 6.8.7 | Unentgeltlichkeit der Übertragung | 41 |
| 6.8.8 | Versteuerung der Versorgungsleistungen | 42 |
| 6.8.9 | Gescheiterte Übergabeverträge | 43 |
| 6.8.10 | Checkliste für Übergabeverträge | 43 |
| 6.9 | Versorgungsausgleich (§ 10 Abs. 1a Nr. 3 und 4 EStG) | 45 |
| 6.9.1 | Zivilrecht | 45 |
| 6.9.2 | Steuerrecht | 45 |
| 7. | Spenden | 47 |
| 7.1 | Allgemeines | 47 |
| 7.2 | Formale Voraussetzungen | 48 |
| 7.3 | Höchstbeträge | 49 |
| 7.4 | Parteispenden | 49 |
| 8. | Außergewöhnliche Belastungen (§ 33 EStG) | 51 |
| 8.1 | Einführung | 51 |
| 8.2 | Zwangsläufigkeit | 51 |
| 8.2.1 | Rechtliche Gründe | 51 |
| 8.2.2 | Tatsächliche Gründe | 51 |
| 8.2.3 | Sittliche Gründe | 52 |
| 8.3 | Notwendigkeit und Angemessenheit | 52 |
| 8.4 | Außergewöhnlichkeit | 52 |
| 8.5 | Aufwendungen zugunsten dritter Personen | 53 |
| 8.6 | Aufwendungen | 53 |
| 8.7 | Zumutbare Eigenbelastung | 55 |
| 9. | Unterhaltsaufwendungen (§ 33a Abs. 1 EStG) | 56 |
| 9.1 | Gesetzliche Unterhaltspflicht | 56 |
| 9.2 | Gleichgestellte Personen | 57 |
| 9.3 | Opfergrenze | 58 |
| 10. | Behindertenpauschbetrag | 59 |

| | |
|--|-----|
| 11. Steuerliche Förderung von Kindern | 61 |
| 11.1 Kindergeld. | 61 |
| 11.2 Kinderfreibetrag | 62 |
| 11.2.1 Begriff des Kindes | 62 |
| 11.2.2 Differenzierung nach dem Alter | 64 |
| 11.2.3 Behinderte Kinder | 67 |
| 11.2.4 Erstmalige Berufsausbildung/Erststudium | 67 |
| 11.2.5 Höhe des Freibetrags | 69 |
| 11.2.6 Kinder im Ausland | 69 |
| 11.2.7 Übertragung des Kinderfreibetrags | 69 |
| 11.3 Freibetrag für Betreuung, Erziehung und Ausbildung | 70 |
| 11.4 Ausbildungsfreibetrag. | 70 |
| 11.5 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende | 71 |
| 11.6 Kinderbetreuungskosten | 72 |
| 12. Verlustabzug (§ 10d EStG) | 74 |
| 13. Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 77 |
| 13.1 Die Tatbestandsmerkmale des § 15 EStG | 77 |
| 13.1.1 Selbständige Tätigkeit. | 77 |
| 13.1.2 Nachhaltige Betätigung. | 79 |
| 13.1.3 Gewinnerzielungsabsicht/Liebhaberei | 79 |
| 13.1.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr | 80 |
| 13.1.5 Abgrenzung zu § 18 EStG | 81 |
| 13.1.6 Abgrenzung zur Vermögensverwaltung | 84 |
| 13.2 Sonderproblem: Gewerblicher Grundstückshandel | 85 |
| 13.3 § 35 EStG: Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften. | 86 |
| 14. Methoden der Gewinnermittlung | 88 |
| 14.1 Bilanzierung | 89 |
| 14.2 Einnahme-Überschuss-Rechnung | 89 |
| 14.3 Wirtschaftsjahr bei Einnahme-Überschuss-Rechnung | 90 |
| 14.4 Behandlung einzelner Vorgänge bei der Einnahmen-Überschuss-Rechnung | 90 |
| 14.4.1 Erwerb von nicht abnutzbarem Anlagevermögen – § 4 Abs. 3 S. 4 und 5 EStG. | 90 |
| 14.4.2 Erwerb von abnutzbarem Anlagevermögen – § 4 Abs. 3 S. 3 EStG. | 92 |
| 14.4.3 Erwerb von Gebäuden | 94 |
| 14.4.4 Veräußerung von abnutzbarem Anlagevermögen | 95 |
| 14.4.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) | 95 |
| 14.4.6 Sammelposten | 97 |
| 14.4.7 Erwerb von Umlaufvermögen | 99 |
| 14.4.8 Entnahmen | 99 |
| 14.4.9 Einlagen | 102 |
| 14.4.10 Behandlung der Umsatzsteuer/Vorsteuer – kein durchlaufender Posten | 103 |
| 14.5 Wechsel der Gewinnermittlungsart | 104 |
| 15. Besteuerung der Mitunternehmer | 110 |
| 15.1 Einführung | 110 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 15.2 | Elemente der Mitunternehmerschaft | 111 |
| 15.3 | Verdeckte Mitunternehmerschaft. | 111 |
| 15.4 | Familiengesellschaften | 112 |
| 15.5 | Atypisch stille Gesellschaft | 113 |
| 15.6 | Unterbeteiligungen. | 115 |
| 15.7 | Doppelstöckige Personengesellschaft. | 115 |
| 15.8 | Gewinnverteilung | 116 |
| 15.9 | Sonderbetriebsvermögen | 118 |
| 15.10 | Ergänzungsbilanzen. | 120 |
| 15.11 | Vermögensverwaltende Gesellschaften | 121 |
| 15.12 | „Abfärbetheorie“ | 122 |
| 15.13 | Gewerblich geprägte Personengesellschaft | 123 |
| 15.14 | Offene und verdeckte Einlagen in eine Personengesellschaft | 125 |
| 15.15 | Überführung von Wirtschaftsgütern zum Buchwert | 126 |
| 15.16 | Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG) | 130 |
| 15.16.1 | Kapitalkonto (§ 15a Abs. 1 Satz 1 EStG) | 130 |
| 15.16.2 | Ausstehende Haftung. | 131 |
| 15.16.3 | Einlagen | 134 |
| 15.16.4 | Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 EStG) | 135 |
| 15.16.5 | Haftungsminderung | 137 |
| 15.16.6 | Anwendung auf vergleichbare Sachverhalte (§ 15a Abs. 5 EStG) | 138 |
| 16. | Betriebsaufspaltung | 139 |
| 16.1 | Problem | 139 |
| 16.2 | Gründe für die Betriebsaufspaltung | 140 |
| 16.3 | Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung | 140 |
| 16.4 | Die verschiedenen Arten der Betriebsaufspaltung. | 141 |
| 16.4.1 | Echte und unechte Betriebsaufspaltung. | 141 |
| 16.4.2 | Kapitalistische Betriebsaufspaltung | 141 |
| 16.4.3 | Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung. | 142 |
| 16.4.4 | Umgekehrte Betriebsaufspaltung. | 142 |
| 16.4.5 | Freiberufler-Betriebsaufspaltung | 142 |
| 16.5 | Die Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung im Einzelnen | 143 |
| 16.5.1 | Personelle Verflechtung | 143 |
| 16.5.1.1 | Beteiligungsidentität. | 143 |
| 16.5.1.2 | Beherrschungsidentität | 143 |
| 16.5.1.3 | Personengruppentheorie. | 144 |
| 16.5.1.4 | Einstimmigkeitsabreden | 145 |
| 16.5.1.5 | Mittelbare Beherrschung. | 147 |
| 16.5.1.6 | Faktische Beherrschung | 148 |
| 16.5.1.7 | Betriebskapitalgesellschaft | 148 |
| 16.5.1.8 | Ehegattenanteile | 148 |
| 16.5.1.9 | Anteile von minderjährigen Kindern | 149 |
| 16.5.2 | Sachliche Verflechtung | 150 |
| 16.5.2.1 | Wesentliche Betriebsgrundlage | 150 |
| 16.5.2.2 | Unentgeltliche bzw. verbilligte Nutzungsüberlassung. | 151 |
| 16.5.2.3 | Unangemessen hohe Miete. | 152 |
| 16.5.3 | Geschäftswert | 152 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 16.6 | Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung | 152 |
| 16.6.1 | Anteile am Betriebsunternehmen | 153 |
| 16.6.2 | Sonstiges Betriebsvermögen | 153 |
| 16.6.2.1 | Aktivierungspflicht. | 153 |
| 16.6.2.2 | Anspruch auf Substanzerhaltung | 154 |
| 16.6.3 | Darlehen | 156 |
| 16.6.3.1 | Bürgschaft | 156 |
| 16.6.4 | Arbeitslohn | 156 |
| 16.7 | Begründung der Betriebsaufspaltung | 156 |
| 16.8 | Beendigung der Betriebsaufspaltung | 157 |
| 17. | Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe (§ 16 EStG) | 158 |
| 17.1 | Einführung | 158 |
| 17.2 | Veräußerungsgewinn | 158 |
| 17.3 | Freibetrag | 162 |
| 17.4 | Tarifvergünstigung (§ 34 EStG) | 163 |
| 17.5 | Veräußerung eines Betriebs. | 165 |
| 17.5.1 | Wesentliche Betriebsgrundlagen | 165 |
| 17.5.2 | Rücklage nach § 6b EStG | 167 |
| 17.5.3 | Erwerber eines Betriebs | 168 |
| 17.5.4 | Teileinkünfteverfahren | 169 |
| 17.5.5 | Gewerbsteuer | 169 |
| 17.5.6 | Umsatzsteuer | 169 |
| 17.5.7 | Betriebsveräußerung gegen Rente | 169 |
| 17.6 | Veräußerung eines Mitunternehmeranteils | 171 |
| 17.6.1 | Veräußerung gegen Einmalzahlung | 171 |
| 17.7 | Veräußerung eines Mitunternehmeranteils gegen Sachwertabfindung | 172 |
| 17.8 | GmbH & Co. KG | 174 |
| 17.9 | Betriebsverpachtung | 175 |
| 17.10 | Betriebsaufgabe | 178 |
| 17.11 | Teilbetriebsveräußerung/Teilbetriebsaufgabe | 181 |
| 17.12 | Realteilung | 183 |
| 17.13 | Betriebsverlagerung ins Ausland | 186 |
| 18. | Veräußerung von Beteiligungen (§ 17 EStG) | 187 |
| 18.1 | Tatbestand | 187 |
| 18.2 | Beteiligungen von < 1 % | 188 |
| 18.3 | Veräußerungsgewinn | 188 |
| 18.4 | Einlage von Anteilen | 190 |
| 18.5 | Veräußerung einer Beteiligung gegen Rente | 194 |
| 18.6 | Veräußerungsverlust | 195 |
| 18.7 | Nachträgliche Anschaffungskosten | 195 |
| 18.7.1 | Grundprinzip | 195 |
| 18.7.2 | Verdeckte Einlagen | 196 |
| 18.7.3 | Eigenkapitalersetzende Darlehen | 196 |
| 18.7.4 | Bürgschaften | 198 |
| 18.8 | Auflösung von Kapitalgesellschaften | 199 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 18.9 | Kapitalherabsetzung | 200 |
| 18.10 | Sitzverlegung (§ 17 Abs. 5 EStG) | 201 |
| 18.11 | Wegzug des Gesellschafters | 201 |
| 18.12 | Teilweise Verfassungswidrigkeit des § 17 EStG | 202 |
| 19. | Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) | 204 |
| 19.1 | Allgemeines | 204 |
| 19.2 | Tatbestandsmerkmale | 204 |
| 19.2.1 | Allgemeine Definition | 204 |
| 19.2.2 | Katalogberufe | 205 |
| 19.3 | Gewinnermittlung | 206 |
| 19.4 | Gewerbliche Färbung (§ 15 EStG) | 206 |
| 19.5 | Praxisveräußerung | 209 |
| 20. | Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) | 210 |
| 20.1 | Systematik der Lohnsteuer | 210 |
| 20.2 | Begriff des Arbeitnehmers | 212 |
| 20.3 | Begriff des Arbeitslohns | 213 |
| 20.4 | Nicht steuerbare Zuwendungen | 214 |
| 20.4.1 | Zuwendungen im ganz überwiegend betrieblichen Interesse | 214 |
| 20.4.2 | Betriebsveranstaltungen | 214 |
| 20.4.3 | Aufmerksamkeiten | 215 |
| 20.4.4 | Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen | 215 |
| 20.5 | Einnahmen in Geldeswert (Sachbezüge) | 216 |
| 20.5.1 | Allgemeines | 216 |
| 20.5.2 | Einzelbewertung | 216 |
| 20.5.3 | Gestellung von Kraftfahrzeugen (§ 8 Abs. 2 S. 2 bis 5 EStG) | 217 |
| 20.5.4 | Gestellung von Mahlzeiten | 219 |
| 20.5.5 | Belegschaftsrabatte | 222 |
| 20.6 | Steuerfreier Arbeitslohn | 222 |
| 20.6.1 | Leistungen aus der Krankenversicherung etc. (§ 3 Nr. 1 EStG) | 222 |
| 20.6.2 | Arbeitslosengeld etc. (§ 3 Nr. 2 EStG) | 223 |
| 20.6.3 | Aufwandsentschädigungen (§ 3 Nr. 12 EStG) | 223 |
| 20.6.4 | Erstattung von Reisekosten etc. (§ 3 Nr. 13 und 16 EStG) | 223 |
| 20.6.5 | Kindergeld (§ 3 Nr. 24 EStG) | 224 |
| 20.6.6 | Nebenberufliche Tätigkeit (§ 3 Nr. 26 EStG) | 224 |
| 20.6.7 | Sonstige nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26a EStG) | 225 |
| 20.6.8 | Aufwandsentschädigung für ehrenamtliche Betreuer (§ 26b EStG) | 225 |
| 20.6.9 | Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG) | 225 |
| 20.6.10 | Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG) | 226 |
| 20.6.11 | Sammelbeförderung (§ 3 Nr. 32 EStG) | 226 |
| 20.6.12 | Kindergartenzuschuss (§ 3 Nr. 33 EStG) | 226 |
| 20.6.13 | Gesundheitsförderung (§ 3 Nr. 34 EStG) | 226 |
| 20.6.14 | Sachprämien (§ 3 Nr. 38 EStG) | 226 |
| 20.6.15 | Überlassung von Vermögensbeteiligungen (§ 3 Nr. 39 EStG) | 227 |
| 20.6.16 | Betriebliche PC und Telefone (§ 3 Nr. 45 EStG) | 227 |
| 20.6.17 | Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG) | 227 |
| 20.6.18 | Trinkgelder (§ 3 Nr. 51 EStG) | 227 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 20.6.19 | Zukunftssicherungsleistungen an Arbeitnehmer (§ 3 Nr. 62 EStG) | 227 |
| 20.6.20 | Betriebliche Altersversorgung (§ 3 Nr. 63 EStG) | 228 |
| 20.6.21 | Erziehungsgeld (§ 3 Nr. 67 EStG) | 228 |
| 20.6.22 | Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit (§ 3b EStG) | 228 |
| 20.7 | Tarifvergünstigungen | 228 |
| 20.7.1 | Lohnsteuer-Pauschalierungen | 228 |
| 20.7.1.1 | Lohnsteuer-Pauschalierung bei Sachzuwendungen (§ 37b EStG) | 228 |
| 20.7.1.2 | Lohnsteuer-Pauschalierung bei „größerer Zahl von Fällen“ (§ 40 Abs. 1 EStG) | 230 |
| 20.7.1.3 | Lohnsteuer-Pauschalierung bei Gewährung von Mahlzeiten, Zahlung von Arbeitslohn aus Anlass von Betriebsveranstaltungen etc. (§ 40 Abs. 2 EStG) | 230 |
| 20.7.1.4 | Lohnsteuer-Pauschalierung bei Teilzeitbeschäftigten (§ 40a Abs. 1 EStG) | 231 |
| 20.7.1.5 | Lohnsteuer-Pauschalierung bei Minijobs (§ 40a Abs. 2 EStG) | 231 |
| 20.7.1.6 | Lohnsteuer-Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen (§ 40b EStG) | 231 |
| 20.7.2 | Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG) | 231 |
| 20.8 | Werbungskosten | 233 |
| 20.8.1 | Allgemeines | 233 |
| 20.8.2 | Abgrenzung von Kosten der Lebensführung (§ 12 EStG) | 235 |
| 20.8.3 | Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen | 237 |
| 20.8.4 | Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte | 237 |
| 20.8.5 | Reisekosten bei beruflich veranlasseter Auswärtstätigkeit | 242 |
| 20.8.6 | Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltsführung | 246 |
| 20.8.7 | Umszugskosten | 249 |
| 20.8.8 | Arbeitsmittel | 249 |
| 20.8.9 | Arbeitszimmer | 251 |
| 20.8.10 | Sonstiges, Werbungskosten-ABC | 256 |
| 21. | Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG, § 32d EStG) | 260 |
| 21.1 | Einführung | 260 |
| 21.2 | Grundlagen der Abgeltungsteuer | 260 |
| 21.2.1 | Die einzelnen Tatbestände | 260 |
| 21.2.2 | Sonderproblem: Kirchensteuer | 261 |
| 21.2.3 | Ausnahmen von der Abgeltungsteuer | 262 |
| 21.2.3.1 | Nahestehende Personen | 262 |
| 21.2.3.2 | Erträge aus Lebensversicherungen | 264 |
| 21.2.3.3 | Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft | 265 |
| 21.2.3.4 | Back-to-back-Finanzierungen | 266 |
| 21.2.3.5 | Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft (Antrag) | 266 |
| 21.2.3.6 | Verdeckte Gewinnausschüttungen | 268 |
| 21.2.4 | Freiwillige Veranlagung | 268 |
| 21.2.5 | Günstigerprüfung | 269 |
| 21.2.6 | Zwingende Veranlagung (§ 32d Abs. 3 EStG) | 270 |
| 21.2.7 | Sonderproblem: Ausländische Steuern | 271 |
| 21.2.8 | Korrekturen | 272 |
| 21.3 | Die Tatbestände des § 20 EStG | 272 |
| 21.3.1 | Veräußerungsgewinne (§ 20 Abs. 2 EStG) | 272 |
| 21.3.2 | Verluste aus Kapitalvermögen | 276 |
| 21.3.2.1 | Verlustberücksichtigung (§ 20 Abs. 6 EStG) | 276 |
| 21.3.3 | Gewinn und Verlust bei derselben Bank | 277 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 21.3.4 | Gewinn und Verlust bei verschiedenen Banken | 278 |
| 21.3.5 | Sonderproblem: Alte „Spekulationsverluste“ (§ 23 EStG) | 278 |
| 21.3.6 | Zurechnung von Einkünften (§ 20 Abs. 5 EStG) | 279 |
| 21.3.7 | Werbungskosten | 279 |
| 21.3.8 | Besteuerung von Dividenden | 280 |
| 21.3.8.1 | Allgemeines. | 280 |
| 21.3.8.2 | Besteuerung | 280 |
| 21.3.8.3 | Verdeckte Gewinnausschüttungen. | 281 |
| 21.3.8.4 | Ausschüttungen aus dem Einlagekonto | 282 |
| 21.3.8.5 | Kapitalherabsetzung/Liquidation | 284 |
| 21.3.8.6 | Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag | 284 |
| 21.4 | Investmentfonds | 285 |
| 21.5 | Typisch stille Beteiligungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG) | 287 |
| 21.5.1 | Allgemeines. | 287 |
| 21.5.2 | Abgrenzung typische und atypisch stille Gesellschaft | 287 |
| 21.5.3 | Besteuerung typisch stiller Gesellschaften | 288 |
| 21.5.4 | Angemessenheit der Gewinnbeteiligung | 289 |
| 21.5.5 | Zufluss (§ 11 EStG) | 289 |
| 21.6 | Erträge aus Lebensversicherungen | 290 |
| 21.7 | Sonstige Zinserträge. | 293 |
| 22. | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 297 |
| 22.1 | Überschusserzielungsabsicht (Liebhaberei) | 297 |
| 22.2 | Einkunftsart. | 299 |
| 22.3 | Zufluss-/Abflussprinzip (§ 11 EStG) | 299 |
| 22.4 | Werbungskosten (allgemein) | 302 |
| 22.5 | Abschreibung | 304 |
| 22.5.1 | Allgemeines. | 304 |
| 22.5.2 | AfA-Satz | 305 |
| 22.5.3 | AfA-Bemessungsgrundlage | 307 |
| 22.6 | Anschaffungsnahe Aufwendungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG) | 309 |
| 22.7 | Abgrenzung Erhaltungsaufwand – Herstellungsaufwand | 312 |
| 22.7.1 | Herstellung der Funktionstüchtigkeit | 312 |
| 22.7.2 | Hebung des Standards | 313 |
| 22.7.3 | Herstellungskosten bei Gebäuden im Bestand | 314 |
| 22.8 | Ausbau von Dachgeschossen | 317 |
| 22.9 | Neubau. | 318 |
| 22.10 | Abbruchkosten | 319 |
| 22.11 | Vermietung an Angehörige | 320 |
| 22.12 | Vermietung von Ferienwohnungen | 321 |
| 22.13 | Wechsel der Nutzungsart | 321 |
| 22.13.1 | Abschreibung nach Entnahme eines Gebäudes | 321 |
| 22.13.2 | Abschreibung nach Einlage eines Gebäudes in ein Betriebsvermögen | 322 |
| 22.13.3 | Wechsel von der Selbstnutzung zur Vermietung. | 322 |
| 22.13.4 | Wechsel von der Vermietung zur Selbstnutzung. | 323 |
| 22.14 | Miteigentum an einem Gebäude | 323 |
| 22.15 | Mietereinbauten. | 324 |
| 22.16 | Sonderthema: Geschlossene Immobilienfonds | 324 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 22.17 | Nießbrauch (Vermietung und Verpachtung) | 325 |
| 22.17.1 | Einführung | 325 |
| 22.18 | Die einzelnen Nießbrauchsarten | 326 |
| 22.19 | Die steuerlichen Folgen einer Nießbrauchbestellung | 326 |
| 23. | Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG) | 329 |
| 23.1 | Wiederkehrende Bezüge (§ 22 Nr. 1 EStG) | 329 |
| 23.2 | Einkünfte aus Leibrenten | 330 |
| 23.2.1 | Sozialversicherung etc. | 330 |
| 23.2.2 | Private Leibrenten | 331 |
| 23.2.3 | Veräußerungsrenten | 332 |
| 23.2.4 | Realsplitting | 335 |
| 23.2.5 | Übergabeverträge | 336 |
| 23.2.6 | Versorgungsausgleich | 336 |
| 23.2.7 | Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG) | 338 |
| 23.2.8 | Betriebliche Altersversorgung etc. (§ 22 Nr. 5 EStG) | 339 |
| 23.2.8.1 | Renten aus der gesetzlichen Sozialversicherung | 340 |
| 23.2.8.2 | Riester-Rente | 340 |
| 23.2.8.3 | Rürup-Rente | 341 |
| 23.2.8.4 | Private Rentenversicherungen | 341 |
| 23.2.8.5 | Direktzusagen | 341 |
| 23.2.8.6 | Gehaltsumwandlung (§ 3 Nr. 63 EStG) | 342 |
| 23.2.8.7 | Umlagefinanzierte Pensionskassen | 344 |
| 23.2.8.8 | Direktversicherungen nach altem Recht | 344 |
| 23.2.8.9 | Lohnsteuerpauschalierung nach § 40b Abs. 1 EStG n.F. | 345 |
| 24. | Spekulationsgewinne (§ 23 EStG) | 346 |
| 24.1 | Veräußerung von Grundstücken | 348 |
| 24.2 | Veräußerung von sonstigen Wirtschaftsgütern | 351 |
| 24.3 | Veräußerung nach Entnahme | 352 |
| 24.4 | Einlage von Wirtschaftsgütern | 352 |
| 24.5 | Beteiligung an einer Personengesellschaft | 354 |
| 25. | Sonderthema: Vorweggenommene Erbfolge | 355 |
| 25.1 | Einführung | 355 |
| 25.2 | Übertragung von Privatvermögen | 355 |
| 25.2.1 | Voll unentgeltliche Übertragung | 355 |
| 25.2.2 | Teilentgeltliche Übertragung | 357 |
| 25.2.2.1 | Entgelt | 357 |
| 25.2.3 | Höhe der Anschaffungskosten | 358 |
| 25.3 | Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen | 359 |
| 25.4 | Übertragung von Betriebsvermögen | 360 |
| 25.4.1 | Unentgeltliche Übertragung | 360 |
| 25.4.1.1 | Unentgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern | 360 |
| 25.4.1.2 | Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen | 361 |
| 25.4.2 | Teilentgeltliche Übertragung | 363 |
| 25.4.2.1 | Teilentgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern des Betriebsvermögens | 363 |
| 25.4.2.2 | Teilentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen | 364 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 25.4.2.3 | Entgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen | 365 |
| 26. | Sonderthema: Erbfall und Erbauseinandersetzung | 368 |
| 26.1 | Zivilrecht. | 368 |
| 26.2 | Steuerliche Folgen | 370 |
| 26.2.1 | Allgemeines. | 370 |
| 26.2.2 | Erbengemeinschaft. | 370 |
| 26.2.3 | Erbauseinandersetzung | 370 |
| 26.2.4 | Realteilung ohne Ausgleichszahlung | 371 |
| 26.2.5 | Realteilung mit Ausgleichszahlung | 372 |
| 26.2.6 | Erbauseinandersetzung über Mitunternehmeranteile | 374 |
| 26.2.7 | Teilerbauseinandersetzung | 375 |
| 26.2.8 | Übernahme von Schulden | 375 |
| 26.2.9 | Vermächtnis | 375 |
| 26.2.10 | Pflichtteil. | 376 |
| 26.2.11 | Verlustvorträge | 376 |
| 26.2.12 | Anrechnung der Erbschaftsteuer auf die Einkommensteuer | 376 |
| 27. | Lösungen | 378 |
| 27.1 | Kapitel 1: Einführung | 378 |
| 27.2 | Kapitel 2: Persönliche Steuerpflicht | 380 |
| 27.3 | Kapitel 3: Steuertarif, Veranlagung etc. | 382 |
| 27.4 | Kapitel 4: Zufluss- und Abflussprinzip. | 383 |
| 27.5 | Kapitel 6: Sonderausgaben | 384 |
| 27.6 | Kapitel 7: Spenden | 386 |
| 27.7 | Kapitel 8: Außergewöhnliche Belastungen | 387 |
| 27.8 | Kapitel 14: Methoden der Gewinnermittlung | 388 |
| 27.9 | Kapitel 15: Besteuerung der Mitunternehmer | 391 |
| 27.10 | Kapitel 17: Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe | 395 |
| 27.11 | Kapitel 18: Veräußerung von Beteiligungen | 406 |
| 27.12 | Kapitel 20: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit | 411 |
| 27.13 | Kapitel 21: Einkünfte aus Kapitalvermögen | 415 |
| 27.14 | Kapitel 22: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 419 |
| 27.15 | Kapitel 23: Sonstige Einkünfte gem. § 22 EStG. | 430 |
| 27.16 | Kapitel 24: Spekulationsgewinne (§ 23 EStG). | 437 |
| 27.17 | Kapitel 25: Vorweggenommene Erbfolge | 437 |
| 27.18 | Kapitel 26: Erbfall und Erbauseinandersetzung | 446 |
| 28. | Übungsklausuren | 452 |
| | Stichwortverzeichnis | 453 |