

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Verzeichnis der Grundfälle	XV
Verzeichnis der Schaubilder	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX

A. Einführung

I. Die volkswirtschaftliche Bedeutung der Einkommensteuer	1
II. Die Stellung der Einkommensteuer im deutschen Steuersystem	2
1. Persönlicher Charakter der Einkommensteuer	2
2. Die Einkommensteuer als generelle Steuer	2
3. Die Periodizität der Einkommensteuer	3
4. Die Einkommensteuer als direkte Steuer	3
5. Die Einkommensteuer als Gemeinschaftssteuer	3
6. Die Einkommensteuer als Steuer auf das Einkommen	3
III. Das Leistungsfähigkeitsprinzip als inhaltlicher Maßstab einer gerechten Einkommensbesteuerung	4
IV. Die Einkommensteuer als sozial- und wirtschaftspolitisches Lenkungsinstrument	5
1. Sozialpolitik	5
2. Wirtschaftspolitik	5
3. Reformen des Einkommensteuerrechts	6
V. Der Einkommensteuertarif	6
VI. Die historische Entwicklung der Einkommensbesteuerung	8
VII. Die Einkommensteuer im internationalen Vergleich	9
VIII. Der systematische Aufbau des Einkommensteuergesetzes	10

B. Hauptteil

I. Persönliche Steuerpflicht	13
1. Überblick	13
2. Die Auswirkungen von beschränkter und unbeschränkter Steuerpflicht; internationales Steuerrecht	14
II. Sachliche Steuerpflicht; Grundbegriffe des EStG	15
1. Überblick	15
2. Die Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	16
a. Kurzformel zur Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	16
b. Bestimmung der Einkunftsart	16
c. Berechnung der Einkunftshöhe	17

d.	Einnahmen; steuerpflichtige Einnahmen	17
e.	Werbungskosten	18
f.	Summe der Einkünfte; Gesamtbetrag der Einkünfte	19
g.	Einkommen	19
h.	Zu versteuerndes Einkommen	21
i.	Einkommensteuertarif	21
III.	Grundprobleme des Einkommensteuerrechts; Abgrenzung von beruflichem und privatem Bereich	22
1.	Allgemeines	22
2.	Die Abgrenzung von beruflich und privat veranlaßtem Aufwand	22
a.	Überblick	23
b.	Die Abgrenzungsprobleme in der Praxis	24
c.	Fallgruppen	24
(1)	Arbeitsmittel	24
(2)	Am Körper getragene Gegenstände; insbesondere Kleidungsstücke	25
(3)	Aufteilungsfälle	25
(4)	Sonstige	25
d.	Lösung des Grundfalles	26
3.	Einkünfteerzielungsabsicht	28
a.	Materiellrechtliches Problem	28
b.	Verfahrensrechtliche Lösungsansätze	29
c.	Praktische Bewältigung	29
d.	Falllösung	30
e.	Weitere Problemfälle	31
4.	Verträge zwischen nahen Angehörigen	32
a.	Hintergrundinformationen	32
b.	Überblick über die Rechtslage	33
c.	Falllösung	34
d.	Weiterführende Anmerkungen	36
e.	Kritik	37
5.	Dualismus der Einkunftsarten	38
a.	Zum Begriff „Dualismus der Einkunftsarten“	38
b.	Falllösung	39
6.	Numerus clausus der Einkunftsarten	40
a.	Überblick	40
b.	Lösung der Beispieldfälle	41
c.	Zusammenfassung	43
IV.	Die Zurechnung von Einkünften	44
1.	Allgemeines	44
2.	Falllösung	45
3.	Weiterführende Literatur	46
V.	Verhältnis und Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten	46
1.	Überblick	46
2.	Erläuterungen zur Hierarchie der Einkunftsarten	46
3.	Selbständige und nichtselbständige Einkunftsarten	47
a.	Abgrenzungskriterien	48
b.	Falllösung	48
c.	Weiterführende Hinweise	49
4.	Betriebliche und private Einkünfte	49

	<i>Inhaltsverzeichnis</i>	XI
a.	Allgemeines	49
b.	Die Grenzziehung zwischen der Vermietung von Privatvermögen und gewerblichem Grundstückshandel	50
c.	Die Grenzziehung zwischen privater und gewerblicher Nutzung von Kapitalvermögen	53
d.	Exkurs: Betriebsaufspaltung; verdeckte Gewinnausschüttung	55
5.	Die Grenzziehung innerhalb der betrieblichen Einkunftsarten	57
a.	Land und Forstwirtschaft und Gewerbebetrieb	57
b.	Selbständige Arbeit und Gewerbebetrieb	58
c.	Sondervorschriften	61
6.	Exkurs: Mitunternehmerbegriff und Sonderbetriebseinnahmen von Gesellschaftern einer Personengesellschaft	62
7.	Grenzlinien innerhalb der selbständigen privaten Einkunftsarten	62
8.	Übersichtsschema zu den Kap. III bis V	62
VI.	Die betrieblichen Einkunftsarten	63
1.	Vorbemerkungen	63
2.	Grundlagen der Gewinnermittlung	63
a.	Exkurs: Betriebsaufgabe	64
b.	Gewinnermittlungszeitraum	65
(1)	Überblick	65
(2)	Selbständige Arbeit	65
(3)	Gewerbebetriebe	65
(4)	Land- und Forstwirtschaft	66
3.	Gewinnermittlungsarten	67
a.	Überblick	67
b.	Grundzüge der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	68
c.	Gewinnermittlung durch Überschußrechnung	69
d.	Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	71
e.	Unterschiede zwischen dem Bestandsvergleich nach Handels- und Steuerrecht	73
f.	Wechsel der Gewinnermittlungsart	74
VII.	Die privaten Einkunftsarten	74
1.	Gemeinsame Bestimmungen	74
a.	Allgemeines	74
b.	Einnahmen	75
c.	Werbungskosten	75
d.	Pauschbeträge	75
e.	Zusammenfassung	75
2.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	76
a.	Einnahmen	76
b.	Werbungskosten	77
c.	Das Lohnsteuerabzugsverfahren	79
(1)	Systematische Einordnung	79
(a)	Überblick über die Erhebungsformen der Einkommensteuer	79
(b)	Exkurs: Erhebung der Einkommensteuer durch Veranlagung	80
(2)	Erhebung der Lohnsteuer	81
(a)	Allgemeines	81
(b)	Lohnsteuerkarte	81
(c)	Freibetragsverfahren	82

(d) Lohnsteuerabzug durch den Arbeitgeber	83
(e) Pauschalierungsfälle	83
(f) Sondervorschriften zur Sicherung des Steueranspruches	85
3. Einkünfte aus Kapitalvermögen	85
a. Überblick über die Einnahmen aus Kapitalvermögen	85
b. Besonderheiten dieser Einkunftsart	86
c. Die Besteuerung von Gewinnanteilen an Kapitalgesellschaften	87
d. Die Besteuerung von Zinserträgen	90
4. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	91
a. Allgemeines	91
b. Berechnung von Einkünften nach der Brutto- oder nach der Nettomethode	91
c. Exkurs: Das Zu- und Abflußprinzip des § 11 EStG in Abgrenzung zum kaufmännischen Verursachungsprinzip	92
d. Werbungskosten	94
5. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	97
a. Vorbemerkungen	97
b. Überblick über die Regelungen des Gesetzes	98
c. Insbesondere: Die Besteuerung von Altersruhegeldern	100
6. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	103
a. Allgemeines	103
b. Besonderheiten des § 23 EStG	104
7. Exkurs: Einkünfte aus der Veräußerung von im Privatvermögen eines wesentlich beteiligten Gesellschafters gehaltenen Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	109
8. Weitere Arten sonstiger Einkünfte	110
a. Abgeordnetenbezüge	110
b. Einnahmen aus sonstigen Leistungen	110
VIII. Summe der Einkünfte; Gesamtbetrag der Einkünfte; Verlustausgleich	111
1. Einführung	111
a. Allgemeiner Verlustausgleich	112
(1) Grundlagen	112
(2) Neuregelung des allgemeinen Verlustausgleichs ab dem VZ 1999 ..	112
(a) Überblick	112
(b) Kritik	113
b. Besondere Verlustausgleichsbeschränkungen	113
(1) Überblick	113
(2) Die Vorschriften im Einzelnen	114
IX. Sonderausgaben	122
1. Überblick	122
2. Vorsorgeaufwendungen	123
a. Einführung	123
b. Vorsorgeaufwendungshöchstbetrag	123
c. Vorsorgepauschale	125
X. Außergewöhnliche Belastungen	126
1. Einführung	126
2. Gesetzessystematik	127
3. Insbesondere: Unterhaltszahlungen	128
4. Exkurs: Erhöhte Fahrtkosten-Pauschbeträge für Behinderte	129

	<i>Inhaltsverzeichnis</i>	XIII
XI.	5. Außergewöhnliche Belastungen i.S.d. § 33 EStG	130
XI.	Weitere Abzugsbeträge vom Einkommen	133
	1. Überblick	133
	2. Insbesondere Kinderfreibeträge	134
XII.	Die Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer	134
	1. Allgemeiner Einkommensteuertarif	134
	2. Abhängigkeit des allgemeinen Tarifs von der Veranlagungsart	135
	a. Überblick über die Veranlagungsarten	135
	b. Einzelveranlagung und Grundtarif	136
	c. Zusammenveranlagung und Splittingtarif	136
	d. Getrennte Veranlagung	137
	e. Besondere Veranlagung für den VZ der Eheschließung	138
	f. Wahl zwischen Zusammenveranlagung und getrennter Veranlagung	138
	3. Progressionsvorbehalt	140
	4. Tarifbegrenzung für gewerbliche Einkünfte	141
	5. Tarifmodifikationen für außerordentliche Einkünfte	141
	a. Allgemeine Vorbemerkungen	141
	b. Vorbemerkungen zur Falllösung	142
	c. Falllösung	142
XIII.	Festzusetzende Einkommensteuer	145
	1. § 34 c EStG: Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	145
	2. § 34 e EStG: Steuerermäßigung für Land- und Forstwirte	145
	3. § 34 g EStG: Mitgliedsbeiträge und Spenden an Parteien und Wählervereinigungen	146

C. Schlußteil: Steuererhebung

I.	Veranlagung der Einkommensteuer	147
	1. Ermittlungsverfahren	147
	a. Überblick über das Verfahren	147
	b. Steuererklärungspflicht	148
	2. Festsetzungsverfahren	148
II.	Zu zahlende Einkommensteuer	149

D. Anhang Literatur zum Einkommensteuerrecht

1.	Vorbemerkungen	151
2.	Literaturverzeichnis	151
	a) Lehr- und Lernbücher	151
	b) Wissenschaftliche Lehrbücher	152
	c) Sonstige	152
	d) Kommentare	152
	Sachverzeichnis	155