

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XVII
<b>Weiterführende Literatur</b> .....	XXI
<b>Einleitung</b> .....	1
A. Notwendigkeit der Steuererhebung .....	1
B. Verfassungsrechtliche Grundlagen .....	1
I. Formelle Verfassungsmäßigkeit .....	1
II. Materielle Verfassungsmäßigkeit .....	2
1. Eigentumsgarantie, Art. 14 I 1 GG .....	2
2. Wirtschaftliche Handlungsfreiheit, Art. 2 I GG .....	2
3. Rechtsstaatsprinzip, Art. 20 III GG .....	3
4. Leistungsfähigkeitsprinzip, Art. 3 I GG .....	3
C. Steuerarten.....	4
D. Aufbau und Prüfung eines Steuertatbestands .....	4
<b>Kapitel 1. Einkommensteuerrecht</b> .....	5
A. Bedeutung und Charakterisierung .....	5
B. Grundstrukturen.....	5
I. Gliederung des EStG .....	6
II. Ermittlung der Einkommensteuer.....	6
C. Subjektive Steuerpflicht .....	8
I. Unbeschränkte Steuerpflicht.....	9
1. Regelfall des § 1 I EStG .....	9
2. Diplomaten und Konsularbeamte, § 1 II EStG .....	10
3. Grenzpendlerbesteuerung, § 1 III EStG .....	10
II. Beschränkte Steuerpflicht.....	11
D. Objektive Steuerpflicht.....	12
I. Steuerbare und steuerfreie Tätigkeit .....	12
1. Steuerbare Tätigkeit.....	12
a) Numerus clausus der Einkunftsarten .....	12
b) Einkünftequalifikation.....	13
2. Nicht steuerbar aufgrund „Liebhaberei“ .....	14
3. Steuerfreiheit nach §§ 3 ff. EStG .....	16
II. Persönliche Zurechnung .....	17

III. Grundzüge der Einkünfteermittlung.....	18
1. Objektives Nettoprinzip.....	18
2. Dualismus der Einkunftsarten.....	18
3. Veranlassungsprinzip.....	19
4. Drittaufwand.....	21
5. Verlustausgleich .....	22
IV. Zeitpunkt der Erfassung.....	23
1. Grundsatz des Zu- und Abflussprinzips.....	23
2. „Regelmäßig wiederkehrende Leistungen“.....	24
a) Nichtselbständige Arbeit .....	24
b) Andere regelmäßig wiederkehrende Leistungen .....	24
3. Absetzung für Abnutzung.....	25
a) Einführung.....	25
b) AfA nach § 7 I EStG.....	26
c) Degressive AfA nach § 7 II, III EStG .....	29
d) Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	29
V. Steuerliche Anerkennung von Ausgaben .....	31
1. Abgrenzung zur Privatsphäre, § 12 EStG .....	31
a) Lebensführungsaufwand .....	31
b) Geldstrafen.....	33
c) Kosten der Berufsausbildung .....	34
2. Einschränkungen des objektiven Nettoprinzips .....	34
a) Geschenke .....	35
b) Bewirtungskosten.....	35
c) Fahrtkosten Wohnung-Arbeitsstätte .....	36
d) Häusliches Arbeitszimmer .....	36
e) Unangemessene Aufwendungen.....	37
f) Bestechungs- und Schmiergelder.....	38
3. Grenzen der Anerkennung, §§ 40–42 AO .....	38
a) Gesetz- oder sittenwidriges Handeln.....	38
b) Unwirksame Rechtsgeschäfte.....	39
c) Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten .....	39
4. Verträge zwischen nahen Angehörigen .....	40
E. Dualismus der Einkunftsarten.....	42
Teil 1. Überschusseinkünfte .....	43
I. Einführung Überschussermittlung .....	43
II. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG .....	43
1. Steuerbare Tätigkeit.....	43
2. Arbeitslohn, § 19 I Nr. 1 EStG .....	44
a) Entgeltbezogene Veranlassung.....	45
b) Bewertung der Einnahme.....	46
c) Private Nutzung eines Dienstwagens.....	47
d) Zeitpunkt der Vereinnahmung.....	49

3. Versorgungsbezüge, § 19 I Nr. 2 EStG.....	50
4. Werbungskosten .....	51
a) Typisierte Werbungskosten, § 9 I 3 EStG .....	51
b) Sonstige Werbungskosten, § 9 I 1 EStG .....	54
c) Arbeitnehmer-Pauschbetrag, § 9a Satz 1 Nr. 1 EStG .....	57
5. Zuschüsse und Ersatzleistungen des Arbeitgebers .....	57
6. Lohnsteuerverfahren, §§ 38 ff. EStG .....	58
7. Exkurs: Typische „Abzüge“ vom Lohn .....	59
III. Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG.....	59
1. Fruchtziehungserträge, § 20 I EStG .....	60
a) Erträge aus Beteiligungen.....	60
b) Stille Gesellschaft und partiarisches Darlehen .....	63
c) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen .....	63
2. Veräußerungsgewinne, § 20 II–IV EStG .....	64
a) Gegenstände der Veräußerung, § 20 II 1 EStG .....	64
b) Identitätsgrundsatz .....	65
c) Anschaffung und Veräußerung.....	65
d) „Gewinnermittlung“, § 20 IV EStG .....	66
3. Subsidiarität, § 20 VIII EStG.....	66
4. Werbungskosten und Freibetrag, § 20 IX EStG.....	67
a) Rechtslage bis zum VZ 2008.....	67
b) Sparer-Pauschbetrag ab dem VZ 2009 .....	68
5. Besonderheiten der Erhebung und des Tarifs .....	68
a) Kapitalertragsteuer, §§ 43 ff. EStG .....	68
b) Abgeltungssteuer.....	69
6. Einschränkungen des Verlustausgleichs, § 20 VI EStG .....	69
IV. Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG .....	70
1. Steuerbare Tätigkeit.....	70
a) Vermietung von unbeweglichem Vermögen .....	70
b) Vermietung von Sachinbegriffen .....	72
c) Überlassung von Rechten .....	73
d) Veräußerung von Miet- und Pachtforderungen .....	73
2. Einnahmen.....	73
3. Werbungskosten .....	74
a) Gebäude-AfA .....	75
b) Bestimmung der Anschaffungskosten .....	76
c) Bestimmung der Herstellungskosten .....	78
d) AfA und Abbruchkosten .....	80
e) Sonstige sofort abzugsfähige Ausgaben .....	81
4. Nießbrauchskonstruktionen .....	82
a) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch .....	83
b) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch.....	83

c) Vorbehaltsnießbrauch.....	83
V. Sonstige Einkünfte, §§ 22, 23 EStG.....	84
1. Wiederkehrende Bezüge, § 22 Nr. 1, 1a, 1b EStG.....	84
a) Begrifflichkeiten.....	84
b) Wiederkehrende Bezüge ohne Gegenleistung.....	85
c) Veräußerung gegen wiederkehrende Bezüge.....	88
d) Teilentgeltliche Geschäfte.....	90
e) Versorgungsrenten.....	90
f) Überblick.....	92
g) Werbungskostenpauschbetrag.....	92
2. Veräußerungsgeschäfte, §§ 22 Nr. 2, 23 EStG.....	92
a) Subsidiarität, § 23 II 1 EStG.....	93
b) Veräußerung privater Grundstücke.....	93
c) Veräußerung anderer Wirtschaftsgüter.....	94
d) Anschaffung und Veräußerung.....	94
e) Einkünfteermittlung, § 23 III 1–6 EStG.....	95
f) Beschränkung des Verlustausgleichs, § 23 III 7–10 EStG.....	96
3. Sonstige Leistungen, § 22 Nr. 3 EStG.....	96
a) Tätigkeits- und Nutzungsbereich.....	96
b) Grundsatz der Subsidiarität.....	97
c) Einkünfteermittlung.....	97
Teil 2. Gewinneinkünfte.....	98
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb, §§ 15 ff. EStG.....	98
1. Gewerbebetrieb, § 15 II 1 EStG.....	98
a) Selbständige Tätigkeit.....	98
b) Nachhaltigkeit.....	98
c) Gewinnerzielungsabsicht.....	99
d) Beteiligung am wirtschaftlichen Verkehr.....	99
e) Abgrenzung zu den §§ 13, 18 EStG.....	99
f) Keine private Vermögensverwaltung.....	100
a) Betriebsveräußerung.....	103
b) Betriebsaufgabe.....	103
c) Privilegierte Gewinnbesteuerung.....	104
3. Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen, § 17 EStG.....	104
a) Voraussetzungen.....	105
b) Berechnung des Gewinns.....	105
c) Freibetrag.....	106
d) Verlustausgleich.....	107
II. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, §§ 13 ff. EStG.....	107
III. Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit, § 18 EStG.....	108

1. Freiberufliche Tätigkeit, § 18 I Nr. 1 EStG .....	108
a) Tätigkeitsberufe.....	109
b) Katalogberufe.....	110
c) Katalogberufen ähnliche Berufe.....	110
d) Beschäftigung von Arbeitskräften.....	111
2. Sonstige selbständige Arbeit, § 18 I Nr. 3 EStG .....	111
3. Mehrere Tätigkeitsbereiche .....	112
IV. Gewinnermittlung .....	112
1. Wirtschaftsjahr, § 4a EStG .....	112
2. Gewinnermittlungsmethoden.....	113
a) Betriebsvermögensvergleich .....	113
b) Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	114
3. Gewinnermittlung nach den §§ 4 I, 5 ff. EStG .....	114
a) Ermittlung des Betriebsvermögens.....	114
b) Betriebsvermögensvergleich .....	120
c) Entnahmen.....	121
d) Einlagen .....	122
e) Weitere außerbilanzielle Korrekturen.....	122
4. Einnahmen-Überschuss-Rechnung, § 4 III EStG.....	123
a) Betriebsvermögen.....	123
b) Durchlaufende Posten, § 4 III 2 EStG.....	124
c) Abnutzbares Anlagevermögen, § 4 III 3 EStG.....	124
d) Verzeichnis nach § 4 III 4, 5 EStG.....	124
e) Weitere unregelte Geschäftsvorfälle.....	125
5. Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	127
Teil 3. Entschädigungen und Ähnliches, § 24 EStG .....	128
F. Subjektives Nettoprinzip.....	129
I. Gesamtbetrag der Einkünfte, § 2 III EStG .....	130
II. Verlustabzug, § 10d EStG .....	130
1. Systematik .....	131
2. Verlustrücktrag und Verlustvortrag .....	131
III. Sonderausgabenabzug.....	132
1. Einführung.....	132
2. Vorsorgeaufwendungen .....	133
a) Altersvorsorge, § 10 I Nr. 2 EStG .....	133
b) Sonstige Vorsorgeaufwendungen, § 10 I Nr. 3 EStG.....	134
c) Vorsorgepauschale, § 10c II EStG .....	134
d) Zusätzliche Altersvorsorge, § 10a EStG .....	134
3. Sonstige Sonderausgaben .....	135
a) Scheidungs- und Trennungsunterhalt, § 10 I Nr. 1 EStG .....	135
b) Versorgungsleistungen, § 10 I Nr. 1a EStG .....	135

c) Kirchensteuer, § 10 I Nr. 4 EStG .....	136
d) Berufsausbildung, § 10 I Nr. 7 EStG .....	136
e) Schulgeld, § 10 I Nr. 9 EStG .....	136
f) Steuerbegünstigte Zwecke, § 10b EStG .....	136
g) Sonderausgaben-Pauschbetrag, § 10c I EStG .....	137
IV. Außergewöhnliche Belastungen .....	137
1. Offener Tatbestand, § 33 EStG .....	138
2. Typisierte Fälle, §§ 33a–33c EStG .....	139
V. Berücksichtigung von Kindern .....	140
1. Familienleistungsausgleich, § 31 EStG .....	140
a) Kindergeld, §§ 62 ff. EStG .....	140
b) Kinderfreibetrag, § 32 VI EStG .....	140
c) Vergleichsberechnung, § 31 Satz 4 EStG .....	141
2. Kinderbetreuungskosten, § 9c EStG .....	141
a) Erwerbsbedingte Betreuung .....	141
b) Nicht erwerbsbedingte Betreuung .....	142
G. Veranlagung und Tarif .....	142
I. Einzel- und Ehegattenveranlagung .....	142
1. Einzelveranlagung .....	142
2. Ehegattenveranlagung .....	143
a) Zusammenveranlagung, § 26b EStG .....	143
b) Getrennte Veranlagung, § 26a EStG .....	143
II. Tarif .....	144
1. Regeltarif, § 32a EStG .....	144
a) Einzelveranlagung .....	144
b) Splitting-Verfahren .....	144
2. Sondertarife .....	145
H. Festzusetzende Einkommensteuer .....	145
I. Steuerermäßigungen .....	146
1. Ausländische Einkünfte, §§ 34c, 34d EStG .....	146
2. Parteispenden, § 34g EStG .....	146
3. Gewerbesteueranrechnung, § 35 EStG .....	146
4. Haushaltsnahe Dienste, § 35a EStG .....	147
II. Kindergeldaddition, § 2 VI 3 EStG .....	147
I. Steuererhebung .....	147
I. Einführung .....	147
II. Lohnsteuer, §§ 38 ff. EStG .....	148
III. Kapitalertragsteuer, §§ 43 ff. EStG .....	148
IV. Einkommensteuervorauszahlungen, § 37 EStG .....	149
J. Personengesellschaften im Einkommensteuerrecht .....	149
I. Vorliegen einer Mitunternehmerschaft .....	150
1. Mitunternehmerschaft .....	150
2. Mitunternehmer .....	150

3. Problemfälle .....	151
a) Stille Gesellschaft.....	151
b) Verdeckte Mitunternehmerstellung .....	151
II. Ermittlung der Einkünfte eines Mitunternehmers.....	151
1. Gewinnanteile.....	152
a) Freiberufliche Mitunternehmerschaft .....	152
b) Umqualifizierung nach § 15 III EStG .....	153
2. Sondervergütungen .....	153
III. Vermögensverwaltende Personengesellschaften .....	155
<b>Kapitel 2. Abgabenordnung .....</b>	<b>157</b>
A. Aufbau der AO .....	157
B. Veranlagungsverfahren.....	157
I. Ermittlungsverfahren .....	158
1. Besteuerungsgrundsätze.....	158
a) Legalitätsprinzip, § 85 AO .....	158
b) Kooperationsmaxime, §§ 88, 90 AO .....	158
2. Beweismittel des Finanzamts, § 92 AO .....	159
3. Besondere Mitwirkungspflichten.....	160
a) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....	160
b) Pflicht zur Abgabe der Steuererklärung .....	160
c) Sanktionsmöglichkeiten des Finanzamts .....	161
II. Festsetzungsverfahren .....	161
1. Steuerverwaltungsakte .....	162
a) Allgemeine Anforderungen, §§ 118 ff. AO .....	162
b) Einkommensteuerbescheid .....	164
2. Adressierung und Bekanntgabe .....	167
a) Formlose und förmliche Bekanntgabe .....	167
b) Adressierung .....	168
c) Übermittlung an den richtigen Empfänger .....	169
3. Festsetzungsverjährung, §§ 169 ff. AO .....	170
a) Beginn der Festsetzungsverjährung.....	171
b) Dauer der Festsetzungsfrist .....	171
c) Berechnung der Festsetzungsfrist .....	171
d) Ablaufhemmung.....	172
e) Wahrung der Festsetzungsfrist .....	173
III. Steuerbescheid mit Nebenbestimmungen.....	173
1. Vorbehaltsbescheid, § 164 AO .....	173
a) Behördlicher Vorbehalt .....	173
b) Umfang und Wirkung des Vorbehalts .....	174
c) Aufhebung des Vorbehalts .....	174
d) Wegfall des Vorbehalts .....	175
2. Vorläufiger Steuerbescheid, § 165 AO .....	175

a) Voraussetzungen der vorläufigen Festsetzung.....	175
b) Umfang und Wirkung der Vorläufigkeit .....	176
c) Unwirksamkeit und Rechtswidrigkeit .....	176
d) Dauer der Vorläufigkeit .....	177
IV. Feststellung der Besteuerungsgrundlagen.....	178
1. Einführung.....	178
2. Wichtigste Konstellationen.....	179
a) Feststellung nach § 180 I Nr. 2 lit. a AO .....	179
b) Feststellung nach § 180 I Nr. 2 lit. b AO.....	179
c) Feststellung nach § 10d IV EStG .....	180
3. Konsequenzen.....	180
a) Umsetzung der Bindungswirkung .....	180
b) Empfangsbevollmächtigter nach § 183 AO.....	181
c) Hemmung der Festsetzungsverjährung.....	182
V. Änderungstatbestände .....	183
1. Einführung.....	183
2. Korrektur von Steuerbescheiden, §§ 172 ff. AO.....	184
a) Einführung.....	184
b) Schlichte Änderung, § 172 AO .....	184
c) Nachträglich bekannt gewordene Tatsachen, § 173 AO.....	185
d) Widerstreitende Steuerfestsetzung, § 174 AO.....	189
e) Korrektur aufgrund Rückwirkung, § 175 AO.....	192
f) Mitberichtigung materieller Fehler, § 177 AO.....	194
g) Vertrauensschutz, § 176 AO .....	195
3. Exkurs: Rücknahme und Widerruf sonstiger VA .....	196
4. Berichtigung offener Unrichtigkeiten, § 129 AO.....	197
a) Voraussetzungen .....	197
b) Rechtsfolge .....	198
C. Erhebungsverfahren.....	199
I. Entstehung und Fälligkeit des Steueranspruchs .....	199
II. Erlöschen des Steueranspruchs.....	199
1. Erlöschen durch Zahlung, §§ 224 ff. AO.....	199
2. Erlöschen durch Aufrechnung, § 226 AO.....	200
3. Erlöschen durch Erlass, § 227 AO .....	200
4. Erlöschen durch Zahlungsverjährung, §§ 228 ff. AO ..	201
5. Abrechnungsbescheid, § 218 II AO .....	201
III. Verzinsung von Ansprüchen .....	202
1. Rechtsgrundlagen, §§ 233a–237 AO .....	202
2. Berechnung der Zinsen, § 238 AO .....	202
3. Vorgehen gegen einen Zinsbescheid.....	203
IV. Säumniszuschläge, § 240 AO .....	203
1. Voraussetzungen.....	203

2. Rechtsfolge .....	204
3. Gesetzliche Systematik und Rechtsbehelfe .....	204
D. Vollstreckungsverfahren .....	204
E. Haftungsbescheid .....	205
I. Formelle Rechtmäßigkeit .....	206
1. Zuständigkeit .....	206
2. Verfahren .....	206
3. Form .....	206
II. Materielle Rechtmäßigkeit .....	207
1. Tatbestand .....	207
a) „Für eine Steuer“ .....	207
b) „Kraft Gesetzes haftet“ .....	208
2. Kein Eintritt der Festsetzungsverjährung .....	208
3. Ermessensausübung .....	209
F. Außergerichtlicher Rechtsschutz .....	209
I. Einspruchsverfahren .....	210
1. Auslegung des Begehrens .....	211
2. Zulässigkeit des Einspruchs .....	212
a) Statthaftigkeit, § 347 I Nr. 1 AO .....	212
b) Form, § 357 AO .....	212
c) Frist, §§ 355, 356 AO .....	212
d) Beschwer, § 350 AO .....	214
e) Einspruchsbefugnis, § 352 AO .....	214
f) Allgemeines Rechtsschutzbedürfnis .....	215
3. Hinzuziehung zum Verfahren, § 360 AO .....	215
4. Begründetheit .....	216
a) Grundsatz der Gesamtaufrollung, § 367 II 1 AO .....	216
b) Einschränkungen, § 351 AO .....	217
5. Entscheidung über den Einspruch .....	218
a) Abhilfe- und Einspruchsentscheidung .....	218
b) Reformatio in peius, § 367 II 2 AO .....	219
II. Aussetzung der Vollziehung .....	220
1. Voraussetzungen .....	220
2. Wirkung der Aussetzung der Vollziehung .....	220
3. Aufhebung der Vollziehung .....	221
4. Einschränkung der Rechtsfolgen .....	221
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>223</b>