

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Weiterführende Literatur	XXI
Einleitung	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
Kapitel 1. Einkommensteuerrecht	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. Verlusttausgleich	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) Degrессive 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) Vorbehaltensniesießbrauch	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 ungeregelte 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
Kapitel 2. Abgabenordnung	157
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. Vorbehaltbescheid, § 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) Vertrauenschutz, § 176 AO	195
3. Exkurs: Rücknahme und Widerruf sonstiger VA	196
4. Berichtigung offensichtlicher 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
Stichwortverzeichnis	223