

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| Autoren | 7 |
| Vorwort zur 15. Auflage 2024 | 9 |
| Abkürzungsverzeichnis | 57 |
| Teil A Wesen und Grundlagen der Einkommensteuer | 63 |
| 1 Wesen und Bedeutung | 63 |
| 1.1 Wesen der Einkommensteuer | 63 |
| 1.2 Einkommensteuer im Steuersystem | 63 |
| 1.2.1 Einkommensteuer als direkte Steuer | 63 |
| 1.2.2 Besitzsteuer | 63 |
| 1.2.3 Personensteuer | 63 |
| 1.2.4 Einkommensteuer als Veranlagungs- und Abzugssteuer | 64 |
| 1.3 Gesetzgebung, Ertragshoheit, Verwaltungshoheit | 64 |
| 1.3.1 Gesetzgebungskompetenz | 64 |
| 1.3.2 Ertragshoheit | 64 |
| 1.3.3 Verwaltungshoheit | 64 |
| 2 Rechtsgrundlagen und Rechtsentwicklung | 64 |
| Teil B Persönliche Steuerpflicht | 66 |
| 1 Allgemeiner Überblick | 66 |
| 1.1 Abgrenzung von der sachlichen Steuerpflicht | 66 |
| 1.2 Abgrenzung des Personenkreises | 66 |
| 1.3 Arten der persönlichen Steuerpflicht | 67 |
| 2 Unbeschränkte Steuerpflicht | 68 |
| 2.1 Voraussetzungen | 68 |
| 2.2 Wohnsitz | 68 |
| 2.2.1 Wohnung | 69 |
| 2.2.2 Innehaben einer Wohnung | 69 |
| 2.2.3 Beibehaltungs- und Benutzungsabsicht | 70 |
| 2.2.4 Aufgabe des Wohnsitzes | 71 |
| 2.3 Gewöhnlicher Aufenthalt | 71 |
| 2.3.1 Aufenthalt mit Verweilensabsicht | 71 |
| 2.3.2 Sechsmonatsfrist (§9 Satz 2 AO) | 72 |
| 2.3.3 Billigkeitsregelung (§9 Satz 3 AO) | 73 |
| 2.4 Inland | 73 |
| 3 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§1 Abs.2 EStG) | 74 |
| 4 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§1 Abs.3 EStG) | 74 |

| | | |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5 | Beschränkte Steuerpflicht | 74 |
| 6 | Beginn und Ende der Steuerpflicht | 75 |
| 6.1 | Grundsatz | 75 |
| 6.2 | Unbeschränkte Steuerpflicht | 75 |
| 6.3 | Beschränkte Steuerpflicht | 75 |
| 6.4 | Nasciturus (Kind im Mutterleib) | 76 |
| 6.5 | Verschollenheit | 76 |
| 7 | Wechsel der Steuerpflicht | 77 |
| 8 | Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen (§ 1a EStG) | 77 |
| Teil C Grundlagen der Einkommensbesteuerung | | 78 |
| 1 | Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer | 78 |
| 1.1 | Einkommen | 78 |
| 1.2 | Zu versteuerndes Einkommen | 78 |
| 1.3 | Elemente des zu versteuernden Einkommens | 78 |
| 1.3.1 | Einkunftsarten (§ 2 Abs. 1 EStG) | 78 |
| 1.3.2 | Nicht steuerbare Vermögensmehrungen | 80 |
| 1.3.3 | Einkünfteermittlung | 81 |
| 1.3.3.1 | Gewinneinkünfte | 82 |
| 1.3.3.2 | Überschusseinkünfte | 83 |
| 1.3.3.3 | Verluste | 84 |
| 1.3.3.4 | Einkünfte aus Kapitalvermögen | 84 |
| 1.3.4 | Summe der Einkünfte | 85 |
| 1.3.4.1 | Nur positive Einkünfte | 85 |
| 1.3.4.2 | Verlustrückgleich | 85 |
| 1.3.5 | Gesamtbetrag der Einkünfte | 87 |
| 1.3.5.1 | Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) | 87 |
| 1.3.5.2 | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) | 87 |
| 1.3.5.3 | Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) | 87 |
| 1.3.6 | Einkommen | 88 |
| 1.3.6.1 | Verlustabzug (§ 10d EStG) | 88 |
| 1.3.6.2 | Sonderausgaben (§§ 10–10c EStG) | 88 |
| 1.3.6.3 | Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33b EStG) | 88 |
| 1.3.6.4 | Steuerbegünstigungen nach §§ 10e–10g EStG | 89 |
| 1.3.7 | Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG) | 89 |
| 1.3.8 | Besonderheiten bei Kapitalerträgen (§ 2 Abs. 5b EStG) | 90 |
| 2 | Ermittlung der Einkünfte | 90 |
| 2.1 | Ermittlung der Überschusseinkünfte (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG) | 91 |
| 2.1.1 | Einnahmen (§ 8 EStG) | 91 |
| 2.1.1.1 | Güterzufluss | 91 |
| 2.1.1.2 | Einkunftszusammenhang | 92 |

| | | |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.1.1.3 | Fehlender Güterzufluss | 93 |
| 2.1.1.4 | Nachträgliche Einnahmen | 95 |
| 2.1.2 | Werbungskosten (§9 EStG) | 95 |
| 2.1.2.1 | Aufwendungen | 95 |
| 2.1.2.2 | Kausaler Zusammenhang mit Einnahmen | 97 |
| 2.1.2.3 | Unmaßgebliche Merkmale | 98 |
| 2.1.2.4 | Verhältnis zum Betriebsausgaben-Begriff | 99 |
| 2.1.2.5 | Abflussprinzip | 100 |
| 2.1.2.6 | Unterbrechung der Einnahmeerzielung | 100 |
| 2.1.2.7 | Vorweggenommene Werbungskosten | 100 |
| 2.1.2.8 | Vergebliche Aufwendungen | 101 |
| 2.1.2.9 | Nachträgliche Werbungskosten | 101 |
| 2.1.2.10 | Zuordnung der Werbungskosten zu der zugehörigen Einkunftsart .. | 102 |
| 2.1.2.11 | Werbungskosten i. S. d. §9 Abs. 1 Satz 3 EStG | 102 |
| 2.1.2.12 | Studium und Berufsausbildung (§9 Abs. 6 EStG) | 103 |
| 2.2 | Werbungskosten-Pauschbeträge (§9a EStG) | 103 |
| 2.3 | Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben | 105 |
| 2.3.1 | Betriebseinnahmen | 105 |
| 2.3.2 | Betriebsausgaben | 106 |
| 2.3.2.1 | Aufwendungen | 107 |
| 2.3.2.2 | Veranlassung durch den Betrieb | 107 |
| 2.3.2.3 | Keine Notwendigkeit, Zweckmäßigkeit oder Üblichkeit | 108 |
| 2.3.2.4 | Zeitlicher Zusammenhang | 108 |
| 2.3.2.5 | Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§4 Abs. 5 ff. EStG) | 108 |
| 3 | Nicht abzugsfähige Kosten der Lebensführung (§12 EStG) | 110 |
| 3.1 | Begriff, Grundsätze | 110 |
| 3.2 | Typische Aufwendungen der Lebensführung | 111 |
| 3.3 | Gemischte Aufwendungen | 112 |
| 3.3.1 | Begriff | 112 |
| 3.3.2 | Grundsatz: Aufteilung | 113 |
| 3.3.3 | Aufteilungsfälle – Beispiele | 114 |
| 3.3.3.1 | Gemischte Kfz-Nutzung (§6 Abs. 1 Nr. 4 Sätze 2–4 EStG) | 114 |
| 3.3.3.2 | Steuerliche Behandlung von Elektro- und Hybridfahrzeugen bei Fahrtenbuchmethode und 1%-Methode | 116 |
| 3.3.3.3 | Telefonkosten | 118 |
| 3.3.3.4 | Fachkongresse und Studienreisen | 118 |
| 3.3.4 | Vollabzug bei privater Mitveranlassung von untergeordneter Bedeutung | 119 |
| 3.3.5 | Abzugsverbot bei betrieblicher/beruflicher Veranlassung von ganz unter- geordneter Bedeutung | 119 |
| 3.3.6 | Nicht aufteilbare gemischte Aufwendungen | 119 |
| 3.3.7 | Repräsentationsaufwendungen (§12 Nr. 1 Satz 2 EStG) | 120 |
| 3.4 | Schaubild | 121 |
| 3.5 | Spenden | 121 |
| 3.6 | Zuwendungen (§12 Nr. 2 EStG) | 121 |
| 3.7 | Personensteuern (§12 Nr. 3 EStG) | 121 |
| 3.8 | Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile (§12 Nr. 4 EStG) | 122 |
| 3.8.1 | Grundsatz | 122 |

| | | |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.8.2 | Umfang des Abzugsverbots | 123 |
| 3.8.3 | Verfahrenskosten | 124 |
| Teil D | Abschnittsbesteuerung | 125 |
| 1 | Vereinnahmung und Verausgabung (§ 11 EStG) | 125 |
| 1.1 | Bedeutung der Vorschrift | 125 |
| 1.2 | Geltungsbereich des § 11 EStG | 126 |
| 1.3 | Zeitpunkt des Zufließens von Einnahmen und Abfließens von Ausgaben | 127 |
| 1.3.1 | Zufluss | 127 |
| 1.3.1.1 | Begriff | 127 |
| 1.3.1.2 | Einzelfälle | 128 |
| 1.3.2 | Begriff der Leistung (Abfluss) | 132 |
| 1.3.3 | Übersicht: Zufluss/Abfluss (§ 11 EStG) | 133 |
| 1.4 | Ausnahmeregelung für regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben (§ 11 Abs. 1 Satz 2 und Abs. 2 Satz 2 EStG) | 134 |
| 1.4.1 | Allgemeines | 134 |
| 1.4.2 | Voraussetzungen für die Anwendung der Ausnahmeregelung | 134 |
| 1.4.2.1 | Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen/Ausgaben | 135 |
| 1.4.2.2 | Wirtschaftliche Zugehörigkeit | 135 |
| 1.4.2.3 | Zu- oder Abfluss und Fälligkeit kurze Zeit nach Ende bzw. vor Beginn des Kalenderjahres der wirtschaftlichen Zugehörigkeit | 135 |
| 1.5 | Rückflüsse | 138 |
| 1.5.1 | Negative Einnahmen | 138 |
| 1.5.2 | Rückzahlung von Betriebseinnahmen | 138 |
| 1.5.3 | Rückfluss von Ausgaben | 138 |
| 1.6 | Vorausgezahlte Nutzungsentgelte | 139 |
| 2 | Bemessungszeitraum – Veranlagungszeitraum – Ermittlungszeitraum | 139 |
| 2.1 | Bemessungszeitraum | 139 |
| 2.2 | Veranlagungszeitraum (§ 25 EStG) | 140 |
| 2.3 | Ermittlungszeitraum | 140 |
| 2.3.1 | Grundsätze | 140 |
| 2.3.2 | Ermittlungszeitraum für Überschusseinkünfte | 141 |
| 2.3.3 | Ermittlungszeitraum für Gewinneinkünfte | 141 |
| 2.3.4 | Ermittlungszeitraum bei Wechsel der Steuerpflicht | 141 |
| 2.4 | Zeitliche Bestimmungen des Einkommensteuergesetzes – Zusammenfassendes Beispiel | 141 |
| 3 | Wirtschaftsjahr (§ 4a EStG) | 142 |
| 3.1 | Allgemeines | 142 |
| 3.2 | Dauer des Wirtschaftsjahres | 143 |
| 3.2.1 | Grundsatz | 143 |
| 3.2.2 | Rumpfwirtschaftsjahr | 143 |
| 3.3 | Wirtschaftsjahr bei Gewerbetreibenden | 144 |
| 3.3.1 | Grundsätze | 144 |
| 3.3.2 | Umstellung des Wirtschaftsjahrs | 146 |

| | | |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.4 | Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirtschaft | 148 |
| 3.5 | Zeitliche Zuordnung des Gewinns | 149 |
| 3.5.1 | Gewerbebetrieb | 149 |
| 3.5.2 | Land- und Forstwirtschaft | 149 |
| Teil E | Veranlagung der Einkommensteuer | 151 |
| 1 | Begriff der Veranlagung und Erhebungsformen | 151 |
| 2 | Grundsatz der Einzelveranlagung | 152 |
| 3 | Veranlagung von Ehegatten (§ 26 EStG) | 152 |
| 3.1 | Arten der Ehegattenveranlagung | 152 |
| 3.2 | Steuererklärungspflicht | 153 |
| 3.3 | Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung | 153 |
| 3.3.1 | Bestehen einer rechtsgültigen Ehe | 153 |
| 3.3.1.1 | Ehen von Ausländern | 154 |
| 3.3.1.2 | Auflösung der Ehe | 154 |
| 3.3.1.3 | Verschollenheit (H 26 EStH [Allgemeines] EStH) | 155 |
| 3.3.2 | Kein dauerndes Getrenntleben (R 26 Abs. 1 EStR) | 155 |
| 3.3.3 | Unbeschränkte Steuerpflicht beider Ehegatten | 156 |
| 3.3.4 | Gleichzeitiges Vorliegen der Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung ... | 157 |
| 3.4 | Ausübung des Wahlrechts zwischen Zusammenveranlagung und Einzelveranlagung (§ 26 Abs. 2, 3 EStG) | 158 |
| 3.4.1 | Form der Ausübung des Wahlrechts | 158 |
| 3.4.2 | Folge der Nichtausübung des Wahlrechts | 158 |
| 3.4.3 | Zeitpunkt der Antragstellung und Widerruf | 158 |
| 3.4.4 | Antrag bei Tod eines Ehegatten | 158 |
| 3.4.5 | Schikaneverbot | 158 |
| 3.5 | Sonderregelung bei mehreren Ehen eines Steuerpflichtigen in einem Veranlagungs- zeitraum (§ 26 Abs. 1 Satz 2 EStG) | 159 |
| 3.5.1 | Grundsätze | 159 |
| 3.5.2 | Wiederheirat beider Ehegatten | 160 |
| 4 | Durchführung der Zusammenveranlagung von Ehegatten (§ 26b EStG) | 161 |
| 4.1 | Allgemeines | 161 |
| 4.2 | Gesamtbetrag der Einkünfte | 162 |
| 4.2.1 | Gesonderte Ermittlung der Einkünfte | 162 |
| 4.2.2 | Besonderheiten bei den Einkünften aus § 20 EStG | 163 |
| 4.2.3 | Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) | 163 |
| 4.2.4 | Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG | 164 |
| 4.2.5 | Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) | 164 |
| 4.3 | Einkommensermittlung (§ 2 Abs. 4 EStG) | 164 |
| 4.3.1 | Sonderausgaben | 164 |
| 4.3.1.1 | Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen | 164 |
| 4.3.1.2 | Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG) | 164 |

| | | |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.3.2 | Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33b EStG) | 165 |
| 4.3.3 | Anwendung des § 10d EStG | 165 |
| 5 | Durchführung der Einzelveranlagung von Ehegatten (§ 26a EStG) | 165 |
| 5.1 | Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte | 166 |
| 5.2 | Sonderausgaben i. S. d. §§ 10 und 10b EStG | 166 |
| 5.2.1 | Ermittlung der abzugsfähigen Beträge | 166 |
| 5.2.2 | Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG) | 166 |
| 5.3 | Übertragung eines Pauschbetrags gemäß § 33b Abs. 5 EStG | 166 |
| 5.4 | Verlustabzug (§ 10d EStG) | 166 |
| 5.5 | Tarif | 167 |
| 6 | Zurechnung der Einkünfte bei Ehegatten, Verträge zwischen Ehegatten | 167 |
| 6.1 | Allgemeines, einkommensteuerliche Auswirkungen von Ehegattenverträgen | 167 |
| 6.2 | Allgemeine Voraussetzungen zur Anerkennung von Ehegattenverträgen | 169 |
| 6.2.1 | Ernsthafte Vereinbarung und tatsächliche Durchführung | 169 |
| 6.2.2 | Klare und eindeutige Regelungen, Rückwirkungsverbot | 171 |
| 6.2.3 | Verträge vor Eingehung der Ehe | 171 |
| 6.3 | Arbeitsverträge | 172 |
| 6.3.1 | Form des Arbeitsvertrags | 172 |
| 6.3.2 | Inhalt des Arbeitsvertrags | 172 |
| 6.3.3 | Ernsthaftigkeit | 173 |
| 6.3.4 | Tatsächliche Durchführung | 174 |
| 6.3.5 | Keine Gütergemeinschaft | 176 |
| 6.3.6 | Angemessenheit des Arbeitslohns | 176 |
| 6.3.7 | Steuerliche Folgen der Nichtanerkennung eines Ehegatten- Arbeitsverhältnisses | 176 |
| 6.3.8 | Leistungen zur Zukunftssicherung des Arbeitnehmer-Ehegatten durch den Arbeitgeber-Ehegatten | 177 |
| 6.3.8.1 | Leistungen zur gesetzlichen Sozialversicherung | 177 |
| 6.3.8.2 | Betriebliche Altersversorgung außerhalb der gesetzlichen Sozialversicherung | 177 |
| 6.3.8.3 | Abfindungszahlungen | 179 |
| 6.3.8.4 | Vermögenswirksame Leistungen | 179 |
| 6.3.8.5 | Sonstige Bezüge und Vorteile | 179 |
| 6.3.9 | Besonderheiten bei Arbeitsverträgen mit Personengesellschaften | 179 |
| 6.3.10 | Arbeitsverträge zwischen Eltern und Kindern | 180 |
| 6.3.11 | Gesellschaftsverträge | 180 |
| 6.3.12 | Miet- und Pachtverträge | 181 |
| 6.3.13 | Darlehensverträge | 182 |
| 6.3.13.1 | Allgemeines | 182 |
| 6.3.13.2 | Fremdvergleich | 182 |
| 6.3.13.3 | Schenkweise begründete Darlehensforderung | 183 |
| 7 | Auswirkungen der ehelichen Güterstände auf die Zurechnung der Einkünfte von Ehegatten | 184 |
| 7.1 | Eheliche Güterstände (zivilrechtliche Grundlagen) | 184 |
| 7.1.1 | Zugewinnngemeinschaft (gesetzlicher Güterstand) | 184 |

| | | |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 7.1.2 | Gütertrennung | 184 |
| 7.1.3 | Gütergemeinschaft | 184 |
| 7.2 | Einkommensteuerliche Folgen | 185 |
| 7.2.1 | Zugewinnngemeinschaft und Gütertrennung | 185 |
| 7.2.2 | Gütergemeinschaft | 185 |
| 7.2.2.1 | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG) | 186 |
| 7.2.2.2 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG) | 186 |
| 7.2.2.3 | Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG) | 187 |
| 7.2.2.4 | Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG) | 188 |
| 7.2.2.5 | Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) und Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) | 188 |
| 7.2.2.6 | Einkünfte nach § 22 EStG | 188 |
| 7.2.2.7 | Leistungen nach § 22 Nr. 3 EStG | 188 |
| 7.2.2.8 | Einkünfte i. S. v. § 24 EStG | 189 |
| 7.2.2.9 | Vereinbarung der Gütergemeinschaft im Laufe eines Jahres | 189 |
| 7.2.2.10 | Sonstige Wirkungen der Gütergemeinschaft | 189 |
| 7.2.3 | Andere vertragliche Güterstände | 190 |
| Teil F | Tarif | 191 |
| 1 | Aufbau des Tarifs | 191 |
| 1.1 | Allgemeines | 191 |
| 1.2 | Nullzone | 191 |
| 1.3 | Proportionalzone | 192 |
| 1.4 | Progressionszone | 192 |
| 1.5 | Grundtarif | 192 |
| 1.6 | Splittingtarif | 192 |
| 1.7 | Auswirkungen des Splittingverfahrens | 192 |
| 2 | Anwendungsbereich von Grundtarif und Splittingtarif | 193 |
| 2.1 | Grundtarif (§ 32a Abs. 1 EStG) | 193 |
| 2.2 | Splittingtarif (§ 32a Abs. 5 EStG) | 193 |
| 2.3 | Verwitwetensplitting | 193 |
| 2.3.1 | Grundsätze | 193 |
| 2.3.2 | Voraussetzungen | 194 |
| 2.3.3 | Wiederaufleben der Verwitweteneigenschaft | 194 |
| 2.4 | Splittingtarif im Jahr der Auflösung der Ehe bei Wiederheirat | 195 |
| 2.4.1 | Grundsätze | 195 |
| 2.4.2 | Wiederheirat beider Ehegatten | 196 |
| 2.5 | Anwendungsfälle des Grund- und Splittingtarifs (Übersicht) | 197 |
| 3 | Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) | 197 |
| 3.1 | Dem Progressionsvorbehalt unterliegende steuerfreie Einkünfte | 198 |
| 3.1.1 | Lohnersatzleistungen | 198 |
| 3.1.2 | Ausländische Einkünfte | 198 |
| 3.1.3 | Nach DBA steuerfreie Einkünfte | 198 |
| 3.1.4 | Nach sonstigen zwischenstaatlichen Übereinkommen steuerfreie Einkünfte | 198 |

| | | |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.1.5 | Fälle nach § 32b Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 EStG | 199 |
| 3.1.6 | Organschaft | 199 |
| 3.2 | Ermittlung des besonderen Steuersatzes | 199 |
| 4 | Anrechnung von Gewerbesteuer (§ 35 EStG) | 200 |
| 5 | Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG) | 201 |
| 5.1 | Regelungsinhalt | 201 |
| 5.2 | Haushaltsnahe geringfügige Beschäftigungsverhältnisse (§ 35a Abs. 1 EStG) | 201 |
| 5.3 | Andere haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und haushaltsnahe Dienstleistungen (§ 35a Abs. 2 Satz 1 EStG) | 202 |
| 5.4 | Pflege- und Betreuungsleistungen sowie Heimunterbringung (§ 35a Abs. 2 Satz 2 EStG) .. | 203 |
| 5.5 | Handwerkerleistungen (§ 35a Abs. 3 EStG) | 205 |
| 5.6 | Räumlicher Bezug zum Haushalt | 206 |
| 5.7 | Beschränkung auf Arbeitskosten | 207 |
| 5.8 | Nachweise | 207 |
| 5.9 | Nebeneinandergewährung | 207 |
| 5.10 | Zusammentreffen mit anderen Abzugstatbeständen (§ 35a Abs. 5 Satz 1 EStG) | 208 |
| 6 | Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG) | 209 |
| 6.1 | Tarifvorschrift | 209 |
| 6.2 | Außerordentliche Einkünfte i. S. d. § 34 Abs. 2 EStG | 209 |
| 6.2.1 | Veräußerungsgewinne (§ 34 Abs. 2 Nr. 1 EStG) | 209 |
| 6.2.2 | Entschädigungen (§ 34 Abs. 2 Nr. 2 EStG) | 210 |
| 6.2.3 | Nutzungsvergütungen und Zinsen i. S. d. § 24 Nr. 3 EStG (§ 34 Abs. 2 Nr. 3 EStG) ... | 210 |
| 6.2.4 | Entlohnung für mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG) | 211 |
| 6.3 | Außerordentlichkeit der Einkünfte | 211 |
| 6.4 | Besteuerung der außerordentlichen Einkünfte | 212 |
| 6.4.1 | Fünftelregelung (§ 34 Abs. 1 EStG) | 212 |
| 6.4.2 | Ermäßigter Durchschnittssteuersatz (§ 34 Abs. 3 EStG) | 214 |
| 7 | Tarifbegünstigung des nicht entnommenen Gewinns (§ 34a EStG) | 216 |
| 7.1 | Regelungsinhalt | 216 |
| 7.2 | Begünstigte Einkunftsarten und Gewinne | 216 |
| 7.3 | Antrag | 217 |
| 7.4 | Nicht entnommener Gewinn | 218 |
| 7.4.1 | Begriff | 218 |
| 7.4.2 | Gewinnermittlungsart | 218 |
| 7.4.3 | Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben | 218 |
| 7.4.4 | Steuerfreie Gewinnanteile | 219 |
| 7.4.5 | Ausländische Betriebsstätten | 219 |
| 7.4.6 | Nicht entnommener Gewinn bei Personengesellschaften | 219 |
| 7.4.7 | Nicht entnommener Gewinn bei mehrstöckigen Personengesellschaften | 220 |
| 7.5 | Begünstigungsbetrag und nachversteuerungspflichtiger Betrag | 220 |
| 7.5.1 | Begünstigungsbetrag | 220 |
| 7.5.2 | Nachversteuerungspflichtiger Betrag des laufenden Veranlagungszeitraums ... | 220 |

| | | |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 7.5.3 | Fortschreibung des nachversteuerungspflichtigen Betrags | 221 |
| 7.6 | Nachversteuerung (§ 34a Abs. 4 EStG) | 221 |
| 7.6.1 | Nachsteuerungsbetrag | 221 |
| 7.6.2 | Verwendungsreihenfolge | 222 |
| 7.6.3 | Entnahmen zur Zahlung von Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer | 223 |
| 7.7 | Übertragungen und Überführungen einzelner Wirtschaftsgüter (§ 34a Abs. 5 EStG) | 223 |
| 7.8 | Nachsteuerungsfälle nach § 34a Abs. 6 EStG | 223 |
| 8 | Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG) | 224 |
| 9 | Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c EStG) | 224 |
| 10 | Sonstige Steuerermäßigungen | 226 |
| 11 | Solidaritätszuschlag | 226 |
| Teil G | Sonderausgaben | 227 |
| 1 | Begriff der Sonderausgaben | 227 |
| 1.1 | Begriffsbestimmung | 227 |
| 1.2 | Sonderausgaben im System der Einkommensermittlung | 227 |
| 1.3 | Einteilung der Sonderausgaben | 227 |
| 1.3.1 | Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben | 227 |
| 1.3.2 | Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben | 228 |
| 1.3.3 | Unterscheidung zwischen Vorsorgeaufwendungen (Versicherungsbeiträgen) und übrigen Sonderausgaben | 228 |
| 1.4 | Sonderausgabenabzug im weiteren Sinne | 229 |
| 1.5 | Abgrenzung zu den Betriebsausgaben und Werbungskosten | 229 |
| 1.6 | Abgrenzung zu den außergewöhnlichen Belastungen | 229 |
| 1.7 | Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG) | 229 |
| 2 | Allgemeine Voraussetzungen für den Sonderausgabenabzug nach den §§ 10–10b EStG | 230 |
| 2.1 | Enumerationsprinzip | 230 |
| 2.2 | Aufwendungen des Steuerpflichtigen | 230 |
| 2.2.1 | Art der Leistung | 231 |
| 2.2.2 | Herkunft der Leistung | 231 |
| 2.3 | Anrechnung von Erstattungen | 232 |
| 2.4 | Keine Betriebsausgaben oder Werbungskosten | 233 |
| 2.5 | Schuldnerprinzip | 234 |
| 2.6 | Abfluss der Ausgaben | 235 |
| 2.6.1 | Grundsatz | 235 |
| 2.6.2 | Ausnahmeregelung für regelmäßig wiederkehrende Ausgaben | 235 |
| 2.7 | Unbeschränkte Steuerpflicht | 235 |

| | | |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3 | Einzelne Sonderausgaben | 235 |
| 3.1 | Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1a EStG | 235 |
| 3.2 | Vorsorgeaufwendungen | 236 |
| 3.2.1 | Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG) | 237 |
| 3.2.1.1 | Beiträge zur gesetzlichen Rentenversicherung (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG) | 237 |
| 3.2.1.2 | Beiträge zu berufsständischen Versorgungseinrichtungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG) | 238 |
| 3.2.1.3 | Beiträge zu einer eigenen kapitalgedeckten Altersversorgung (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b EStG) | 238 |
| 3.2.2 | Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 und 3a EStG) | 240 |
| 3.2.2.1 | Krankenversicherung (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG) | 240 |
| 3.2.2.2 | Basisabsicherung | 240 |
| 3.2.3 | Sonstige Versicherungsbeiträge (§ 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG) | 242 |
| 3.2.3.1 | Krankenversicherungen | 242 |
| 3.2.3.2 | Pflegeversicherungen | 242 |
| 3.2.3.3 | Versicherungen gegen Arbeitslosigkeit | 242 |
| 3.2.3.4 | Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen | 242 |
| 3.2.3.5 | Unfallversicherungen | 242 |
| 3.2.3.6 | Haftpflichtversicherungen | 243 |
| 3.2.3.7 | Risikoversicherungen | 244 |
| 3.2.3.8 | Versicherungen i. S. d. § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b Doppelbuchst. bb–dd in der am 31.12.2004 geltenden Fassung | 245 |
| 3.2.3.9 | Fondsgebundene Lebensversicherungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b Satz 5 EStG in der am 31.12.2004 geltenden Fassung) | 247 |
| 3.2.3.10 | Entgeltlich erworbene Lebensversicherungsverträge (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b Satz 6 EStG a. F.) | 247 |
| 3.2.4 | Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen | 247 |
| 3.2.4.1 | Höchstbeträge für Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 3 EStG) | 247 |
| 3.2.4.2 | Höchstbeträge für sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 4 EStG) | 250 |
| 3.2.4.3 | Gemeinsame Abzugsgrundsätze für Beiträge zu Versicherungen | 252 |
| 3.3 | Kirchensteuer | 255 |
| 3.3.1 | Begriff | 255 |
| 3.3.2 | Erhebungsberechtigte Körperschaft | 255 |
| 3.3.3 | Umfang des Abzugs | 255 |
| 3.3.4 | Erstattungen | 256 |
| 3.3.5 | Zahlung der Kirchensteuer des Erblassers durch den Erben | 256 |
| 3.4 | Berufsausbildungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG) | 256 |
| 3.4.1 | Berufsausbildung | 257 |
| 3.4.2 | Sonderausgaben oder Betriebsausgaben/Werbungskosten | 257 |
| 3.4.3 | Abzugsfähige Aufwendungen | 257 |
| 3.5 | Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG) | 258 |
| 3.5.1 | Voraussetzungen | 258 |
| 3.5.2 | Abzugsfähige Aufwendungen | 259 |
| 3.5.3 | Höhe des Abzugs | 259 |
| 3.5.4 | Konkurrenz zu § 35a EStG | 259 |
| 3.5.5 | Abzug bei Eltern | 259 |

| | | |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.6 | Aufwendungen für den Besuch von Privatschulen (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG) | 260 |
| 3.6.1 | Grundregelung | 260 |
| 3.6.2 | Ausländische Schulen | 260 |
| 3.7 | Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke i. S. d. § 10b | 261 |
| 3.7.1 | Begriff | 261 |
| 3.7.2 | Zuwendungen | 262 |
| 3.7.3 | Einschränkung für Zuwendung von Nutzungen und Leistungen (§ 10b Abs. 3 Satz 1 EStG) | 262 |
| 3.7.4 | Bewertung von Sachzuwendungen | 263 |
| 3.7.5 | Unentgeltlichkeit und Freiwilligkeit der Zuwendung | 263 |
| 3.7.6 | Abgrenzung zu den Betriebsausgaben und Werbungskosten | 264 |
| 3.7.7 | Zweckbestimmung und Verwendung der Zuwendung | 265 |
| 3.7.7.1 | Zweckwidrige Verwendung von Zuwendungen | 265 |
| 3.7.7.2 | Zuwendungsnachweis (§ 50 EStDV) | 266 |
| 3.7.8 | Zuwendungsempfänger | 267 |
| 3.7.9 | Höhe der Abzugsfähigkeit | 267 |
| 3.7.9.1 | Höchstbeträge | 267 |
| 3.7.9.2 | Zuwendungsvortrag (§ 10b Abs. 1 Satz 9 EStG) | 267 |
| 3.7.9.3 | Zuwendungen an Stiftungen (§ 10b Abs. 1a EStG) | 268 |
| 3.7.10 | Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen .. | 269 |
| 3.7.10.1 | Zweistufige Regelung nach § 34g EStG und § 10b Abs. 2 EStG | 269 |
| 3.7.10.2 | Steuerermäßigung nach § 34g EStG | 269 |
| 3.7.10.3 | Sonderausgabenabzug nach § 10b Abs. 2 EStG | 269 |
| 4 | Sonderausgaben-Pauschbetrag nach § 10c EStG | 270 |
| Teil H | Verlustabzug (§ 10d EStG) | 271 |
| 1 | Einführung | 271 |
| 2 | Durchführung des Verlustabzugs | 272 |
| 3 | Reihenfolge der Verlustberücksichtigung | 272 |
| 4 | Begrenzung des Verlustabzugs | 272 |
| 5 | Abzug vom Gesamtbetrag der Einkünfte | 272 |
| 6 | Verlustrücktrag (§ 10d Abs. 1 EStG) | 273 |
| 6.1 | Zeitlicher Umfang | 273 |
| 6.2 | Höchstbetrag | 273 |
| 6.3 | Wahlrecht (§ 10d Abs. 1 Satz 6 EStG) | 274 |
| 6.4 | Durchführung des Verlustrücktrags | 275 |
| 6.5 | Berichtigung der Veranlagung für das Rücktragsjahr | 275 |
| 7 | Verlustvortrag | 275 |
| 7.1 | Allgemeines | 275 |

| | | |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 7.2 | Begrenzung des Verlustvortrags | 276 |
| 7.3 | Zusammentreffen von Verlustausgleich und Verlustabzug | 276 |
| 8 | Verlustabzug bei Ehegattenveranlagung | 276 |
| 8.1 | Zusammenveranlagung | 276 |
| 8.2 | Einzelveranlagung | 277 |
| 9 | Verluste im Erbfall | 278 |
| 10 | Feststellungsverfahren | 278 |
| 10.1 | Grundsätze | 278 |
| 10.2 | Begriff des verbleibenden Verlustvortrags | 279 |
| 11 | Exkurs: Gewerbesteuerlicher Verlustvortrag (§ 10a GewStG) | 279 |
| Teil I | Außergewöhnliche Belastungen | 281 |
| 1 | Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art (§ 33 EStG) | 281 |
| 1.1 | Begriff, Sinn und Zweck | 281 |
| 1.2 | Abzugsvoraussetzungen | 282 |
| 1.3 | Aufwendungen | 282 |
| 1.3.1 | Begriff | 282 |
| 1.3.2 | Keine Unterscheidung zwischen Einkommens- und Vermögensbelastung | 283 |
| 1.3.3 | Zeitpunkt der Berücksichtigung | 283 |
| 1.3.4 | Ansammlung von Beträgen | 283 |
| 1.3.5 | Durch Schuldaufnahme bestrittene Aufwendungen | 283 |
| 1.3.6 | Vermögensminderungen und Vermögensverluste | 284 |
| 1.3.7 | Eigene Aufwendungen | 284 |
| 1.4 | Keine Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Sonderausgaben | 285 |
| 1.4.1 | Grundsatz | 285 |
| 1.4.2 | Ausnahmeregelung für Aufwendungen i. S. d. § 10 Abs. 1 Nr. 7 und 9 EStG | 287 |
| 1.5 | Belastungsprinzip | 287 |
| 1.5.1 | Begriff | 287 |
| 1.5.2 | Maßgeblichkeit der existenziell wichtigen Bereiche | 287 |
| 1.5.3 | Fälle fehlender Belastung | 288 |
| 1.5.3.1 | Erstattung von Aufwendungen | 288 |
| 1.5.3.2 | Erlangung von Gegenwerten | 292 |
| 1.5.3.3 | Aufwendungen im Zusammenhang mit dem unentgeltlichen Erwerb von Vermögen | 295 |
| 1.5.3.4 | Aufwendungen zur Erhaltung des Vermögens | 296 |
| 1.5.3.5 | Vermögensrechtliche Regelungen | 296 |
| 1.6 | Außergewöhnlichkeit | 296 |
| 1.6.1 | Abgrenzung von typischen Lebenshaltungskosten | 296 |
| 1.6.2 | Außergewöhnlichkeit des Ereignisses | 298 |
| 1.6.3 | Durchführung des Vergleichs | 299 |
| 1.6.3.1 | Vergleichbare Steuerpflichtige | 299 |

| | | | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------|
| | 1.6.3.2 | Überwiegende Mehrzahl | 299 |
| | 1.6.3.3 | Vergleichbare Aufwendungen | 300 |
| 1.7 | Zwangsläufigkeit | | 301 |
| | 1.7.1 | Zwangsläufigkeit dem Grunde nach | 301 |
| | 1.7.1.1 | Zwangsläufigkeit aus rechtlichen Gründen | 301 |
| | 1.7.1.2 | Zwangsläufigkeit des verursachenden Ereignisses | 302 |
| | 1.7.1.3 | Zwangsläufigkeit aus tatsächlichen Gründen | 304 |
| | 1.7.1.4 | Zwangsläufigkeit aus sittlichen Gründen | 305 |
| | 1.7.2 | Zwangsläufigkeit der Aufwendungen der Höhe nach | 306 |
| | 1.7.3 | Zwangsläufigkeit der Belastung | 307 |
| 1.8 | Zumutbare Belastung (§ 33 Abs. 1 und 3 EStG) | | 307 |
| | 1.8.1 | Begriff, Sinn und Zweck | 307 |
| | 1.8.2 | Berechnung der zumutbaren Belastung | 308 |
| | 1.8.2.1 | Bemessungsgrundlage | 308 |
| | 1.8.2.2 | Maßgebliche Prozentsätze der zumutbaren Belastung | 308 |
| 1.9 | Antrag | | 310 |
| 1.10 | Verhältnis des § 33 EStG zu § 160 AO | | 310 |
| 1.11 | Einzelfälle des § 33 EStG | | 311 |
| | 1.11.1 | Krankheitskosten | 311 |
| | 1.11.2 | Aufwendungen für Heimunterbringung | 314 |
| | 1.11.3 | Kurkosten (R 33.4 Abs. 1 und 3 EStR; H 33.1–33.4 EStH [Kur]) | 316 |
| | 1.11.3.1 | Außergewöhnlichkeit und Zwangsläufigkeit dem Grunde nach | 316 |
| | 1.11.3.2 | Umfang des Abzugs (Zwangsläufigkeit der Höhe nach) | 316 |
| | 1.11.4 | Beerdigungskosten | 318 |
| | 1.11.5 | Ehescheidungskosten | 320 |
| | 1.11.6 | Sonstige Prozesskosten | 321 |
| | 1.11.7 | Schadensersatzleistungen | 321 |
| | 1.11.8 | Ausstattung von Kindern | 322 |
| | 1.11.9 | Behinderungsbedingte Fahrtkostenpauschale | 322 |
| 2 | Die typisierten Fälle des § 33a EStG | | 322 |
| 2.1 | Aufwendungen | | 322 |
| 2.2 | Keine Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Sonderausgaben | | 323 |
| 2.3 | Belastung | | 323 |
| 2.4 | Keine Prüfung der Außergewöhnlichkeit | | 323 |
| 2.5 | Zwangsläufigkeit | | 323 |
| 2.6 | Kein Abzug der zumutbaren Belastung | | 323 |
| 2.7 | Antrag | | 323 |
| 2.8 | Zusammenfassung | | 324 |
| 3 | Außergewöhnliche Belastung durch Unterhalt (§ 33a Abs. 1 EStG) | | 324 |
| 3.1 | Voraussetzungen des Abzugs nach § 33a Abs. 1 EStG | | 324 |
| | 3.1.1 | Kernvoraussetzungen | 325 |
| | 3.1.2 | Allgemeine Voraussetzungen | 325 |
| | 3.1.3 | Antrag | 325 |
| 3.2 | Unterhaltsaufwendungen | | 325 |
| | 3.2.1 | Typische Unterhaltsaufwendungen | 325 |
| | 3.2.2 | Atypische Aufwendungen | 326 |

| | | |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.2.3 | Kein Wahlrecht zwischen § 33a Abs. 1 EStG und § 33 EStG | 327 |
| 3.2.4 | Zeitpunkt der Berücksichtigung | 327 |
| 3.2.5 | Nachweis | 328 |
| 3.2.6 | Opfergrenze | 328 |
| 3.2.7 | Personen im Ausland | 329 |
| 3.3 | »Zwangsläufigkeit« der Aufwendungen | 329 |
| 3.3.1 | Gesetzlich unterhaltsberechtigte oder gleichgestellte Person | 329 |
| 3.3.2 | Bedürftigkeit der unterstützten Person | 330 |
| 3.3.3 | Kein Anspruch auf einen Freibetrag nach § 32 Abs. 6 EStG oder Kindergeld für die unterhaltene Person | 331 |
| 3.3.4 | Belastung | 331 |
| 3.3.5 | Besonderheiten bei Ehegatten und Lebenspartnern | 332 |
| 3.3.6 | Zusammenfassung | 333 |
| 3.4 | Berechnung des Abzugsbetrags nach § 33a Abs. 1 EStG | 333 |
| 3.4.1 | Begriff der Einkünfte | 334 |
| 3.4.1.1 | Einkünfte im steuerrechtlichen Sinn (§ 2 Abs. 1 EStG) | 334 |
| 3.4.1.2 | Verfügungsbeschränkungen | 334 |
| 3.4.2 | Begriff und Ermittlung der Bezüge | 334 |
| 3.4.2.1 | Umfang der Bezüge | 334 |
| 3.4.2.2 | Kostenpauschale | 335 |
| 3.4.3 | Höhe der Steuerermäßigung | 335 |
| 3.4.3.1 | Abzug der Aufwendungen bis zum Höchstbetrag | 335 |
| 3.4.3.2 | Verminderung des Höchstbetrages um eigene Einkünfte, Bezüge und öffentliche Ausbildungszuschüsse der unterhaltenen Person ... | 336 |
| 3.4.3.3 | Beispiele zur Ermittlung und Anrechnung eigener Einkünfte und Bezüge unterstützter Personen | 336 |
| 3.4.4 | Unterstützung mehrerer Personen durch einen Steuerpflichtigen | 338 |
| 3.4.5 | Unterstützung durch mehrere Personen | 339 |
| 3.4.6 | Zeitanteilige Aufteilung des Höchstbetrags (§ 33a Abs. 3 EStG) | 340 |
| 3.4.6.1 | Zwölfteilung des Höchstbetrags | 340 |
| 3.4.6.2 | Ermittlung der Einkünfte und Bezüge der unterhaltenen Person | 340 |
| 3.4.6.3 | Beispiele | 341 |
| 4 | Sonderausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG) | 344 |
| 4.1 | Grundsätze | 344 |
| 4.2 | Voraussetzungen und Höhe | 344 |
| 4.3 | Anspruch auf Freibetrag nach § 32 Abs. 6 EStG oder Kindergeld | 344 |
| 4.4 | Berufsausbildung | 345 |
| 4.5 | Auswärtige Unterbringung | 346 |
| 4.6 | Vollendung des 18. Lebensjahres | 347 |
| 4.7 | Höhe des Freibetrags | 347 |
| 4.7.1 | Grundsätze | 347 |
| 4.7.2 | Nicht unbeschränkt steuerpflichtige Kinder | 347 |
| 4.7.3 | Keine Anrechnung eigener Einkünfte und Bezüge sowie öffentlicher Zuschüsse . | 348 |
| 4.8 | Zeitanteilige Kürzung des Sonderausbildungsfreibetrags | 348 |
| 4.9 | Aufteilung des Sonderausbildungsfreibetrags | 349 |
| 4.9.1 | Grundsatz der Einmalberücksichtigung | 349 |

| | | |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.9.2 | Häufige Aufteilung | 349 |
| 4.9.3 | Abweichende Verteilung | 349 |
| 4.10 | Antrag | 350 |
| 4.11 | Verhältnis zu § 33b EStG | 350 |
| 5 | Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) | 350 |
| 5.1 | Allgemeines | 350 |
| 5.2 | Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen | 350 |
| 5.2.1 | Anspruchsberechtigte Personen | 351 |
| 5.2.2 | Art der Behinderung | 351 |
| 5.2.3 | Höhe des Pauschbetrags | 351 |
| 5.2.4 | Nachweis der Behinderung (§ 65 EStDV) | 352 |
| 5.2.5 | Verhältnis des § 33b Abs. 1 EStG zu § 33 EStG | 353 |
| 5.2.5.1 | Wahlrecht | 353 |
| 5.2.5.2 | Abgeltung typischer Mehraufwendungen durch § 33b EStG | 353 |
| 5.2.6 | Übertragung des einem Kind zustehenden Pauschbetrags auf den Steuerpflichtigen (§ 33b Abs. 5 EStG) | 355 |
| 5.2.7 | Verhältnis des § 33b Abs. 1 EStG zu § 35a EStG | 356 |
| 5.3 | Hinterbliebene (§ 33b Abs. 4 EStG) | 356 |
| 5.4 | Pflege-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 6 EStG) | 357 |
| 5.4.1 | Grundsätze | 357 |
| 5.4.2 | Voraussetzungen | 357 |
| 5.4.3 | Höhe des Pflege-Pauschbetrags | 358 |
| 5.4.4 | Besonderheiten | 358 |
| 5.5 | Zusammentreffen von Antragsgründen | 358 |
| 6 | Kinderbetreuungskosten | 358 |
| Teil J | Familienleistungsausgleich | 359 |
| 1 | Überblick | 359 |
| 2 | Gemeinsame Regelungen für das Kindergeld und den Kinderfreibetrag | 360 |
| 2.1 | Amtsprinzip | 360 |
| 2.2 | Monatsprinzip | 360 |
| 3 | Regelung des Kindergelds im Einkommensteuergesetz | 361 |
| 3.1 | Anspruchsberechtigter | 361 |
| 3.2 | Kinder i. S. d. Kindergelds (§ 63 EStG) | 361 |
| 3.3 | Kindergeld | 361 |
| 3.3.1 | Höhe des Kindergelds, Zahlungszeitraum (§ 66 EStG) | 361 |
| 3.3.2 | Andere anzurechnende Leistungen für Kinder | 362 |
| 3.3.3 | EU-/EWR-Kinder | 362 |
| 3.4 | Keine Aufteilung bei mehreren Berechtigten | 362 |
| 3.5 | Auszahlung des Kindergelds | 362 |

| | | |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4 | Berücksichtigung von Kindern | 363 |
| 4.1 | Begriff des Kindes | 363 |
| 4.1.1 | Im ersten Grad mit dem Steuerpflichtigen verwandte Kinder | 363 |
| 4.1.1.1 | Leibliche Kinder | 363 |
| 4.1.1.2 | Adoptivkinder | 364 |
| 4.1.2 | Pflegekinder | 364 |
| 4.1.2.1 | Familienähnliches Band (R 32.2 Abs. 1 EStR) | 364 |
| 4.1.2.2 | Aufnahme in den Haushalt der Pflegeeltern (R 32.2 Abs. 1 EStR) | 365 |
| 4.1.2.3 | Kein Obhuts- und Pflegeverhältnis zu den leiblichen Eltern (R 32.2 Abs. 2 EStR) | 365 |
| 4.1.2.4 | Keine Aufnahme zu Erwerbszwecken | 366 |
| 4.2 | Berücksichtigung von Kindern vor Vollendung des 18. Lebensjahres | 366 |
| 4.2.1 | Allgemeine Voraussetzungen | 366 |
| 4.2.2 | Mehrere Kindschaftsverhältnisse | 367 |
| 4.2.3 | Unbeschränkte Steuerpflicht ist nicht Voraussetzung | 367 |
| 4.2.4 | Beendigung des Kindschaftsverhältnisses | 367 |
| 4.2.4.1 | Adoption | 367 |
| 4.2.4.2 | Begründung eines Pflegekindschaftsverhältnisses | 367 |
| 4.3 | Volljährige Kinder | 368 |
| 4.3.1 | Überblick und Berücksichtigungstatbestände | 368 |
| 4.3.2 | Arbeitslose Kinder (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG) | 368 |
| 4.3.3 | Volljährige Kinder in Berufsausbildung (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a EStG) | 369 |
| 4.3.3.1 | Berufsausbildung | 369 |
| 4.3.3.2 | Erststudium | 370 |
| 4.3.3.3 | Weitere Ausbildung und weiteres Studium | 370 |
| 4.3.3.4 | Abschluss der Berufsausbildung | 371 |
| 4.3.4 | Übergangszeit zwischen zwei Ausbildungsabschnitten (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b EStG) | 372 |
| 4.3.5 | Verhinderung oder Unterbrechung der Berufsausbildung mangels Ausbildungsplatz (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c EStG) | 372 |
| 4.3.6 | Kinder, die einen freiwilligen Dienst leisten (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. d EStG) | 372 |
| 4.3.7 | Behinderte Kinder (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 EStG) | 372 |
| 4.4 | Verlängerungstatbestände (§ 32 Abs. 5 EStG) | 373 |
| 4.5 | Keine Einkunftsgrenze | 373 |
| 4.6 | Erwerbstätigkeit nach Abschluss einer erstmaligen Berufsausbildung oder eines Erststudiums (§ 32 Abs. 4 Sätze 2 und 3 EStG) | 374 |
| 4.6.1 | Begriff | 374 |
| 4.6.2 | Unschädlichkeit | 374 |
| 4.6.2.1 | Regelmäßige wöchentliche Arbeitszeit bis zu 20 Stunden | 374 |
| 4.6.2.2 | Ausbildungsdienstverhältnis | 375 |
| 4.6.2.3 | Geringfügige Beschäftigung | 375 |
| 4.6.2.4 | Monatsprinzip | 376 |
| 5 | Kinderfreibetrag und Betreuungsfreibetrag (§ 32 Abs. 6 EStG) | 376 |
| 5.1 | Allgemeines | 376 |
| 5.2 | Kind muss nicht unbeschränkt steuerpflichtig sein | 377 |
| 5.3 | Höhe des Kinderfreibetrags, Grundsatz | 377 |

| | | |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.4 | Verdoppelter (voller) Freibetrag für Kinder | 378 |
| 5.5 | Übertragung des Kinderfreibetrags und des Betreuungsfreibetrags | 379 |
| 5.5.1 | Übertragung des Kinderfreibetrags des anderen Elternteils | 379 |
| 5.5.2 | Isolierte Übertragung des Betreuungsfreibetrags | 380 |
| 5.5.3 | Übertragung der Freibeträge auf einen Stiefeltern- oder Großelternteil | 380 |
| 6 | Familienleistungsausgleich durch Kindergeld bzw. Kinderfreibetrag und Betreuungsfreibetrag | 381 |
| 6.1 | Allgemeines | 381 |
| 6.2 | Vergleichsberechnung | 381 |
| 6.3 | Vergleichsberechnung bei nicht unter § 26 EStG fallenden Elternpaaren | 381 |
| 6.4 | Hinzurechnung von Kindergeld (§ 2 Abs. 6 Satz 3 EStG) | 382 |
| 6.5 | Auswirkungen der Kinder auf Zuschlagsteuern (§ 51a Abs. 2 EStG) | 382 |
| Teil K | Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) und Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) | 383 |
| 1 | Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) | 383 |
| 1.1 | Zweck | 383 |
| 1.2 | Voraussetzung | 383 |
| 1.3 | Bemessungsgrundlage (§ 24a Satz 1 EStG) | 383 |
| 1.4 | Ermittlung des Altersentlastungsbetrags | 386 |
| 1.5 | Altersentlastungsbetrag bei Ehegatten i. S. d. § 26b EStG | 386 |
| 2 | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) | 387 |
| 2.1 | Regelungsinhalt | 387 |
| 2.2 | Voraussetzungen | 387 |
| 2.3 | Alleinstehend (§ 24b Abs. 3 EStG) | 387 |
| 2.3.1 | Kein Splittingverfahren | 388 |
| 2.3.2 | Keine Haushaltsgemeinschaft mit einer anderen volljährigen Person | 388 |
| 2.4 | Haushaltszugehörigkeit des Kindes | 388 |
| 2.5 | Höhe des Entlastungsbetrags (§ 24b Abs. 2 EStG) | 389 |
| 2.6 | Zeitanteilige Berücksichtigung (§ 24b Abs. 4 EStG) | 389 |
| 2.7 | Beispiele | 389 |
| Teil L | Gewinnermittlung | 391 |
| 1 | Grundsätze | 391 |
| 1.1 | Gewinnermittlungsarten | 391 |
| 1.2 | Anwendungsbereich der Gewinnermittlungsarten | 391 |
| 1.3 | Buchführungspflicht | 392 |
| 1.4 | Wechsel der Gewinnermittlungsart | 392 |
| 1.5 | Steuerliche Gewinnermittlung | 393 |
| 2 | Einnahmen-Überschuss-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) | 393 |
| 2.1 | Allgemeines | 393 |

| | | |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.2 | Anwendungsbereich | 393 |
| 2.3 | Wesen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 395 |
| 2.4 | Gemeinsamkeiten mit der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich | 395 |
| 2.5 | Unterschiede zum Bestandsvergleich | 395 |
| 2.6 | Betriebseinnahmen | 395 |
| 2.6.1 | Allgemeines | 395 |
| 2.6.2 | Durchlaufende Posten | 396 |
| 2.6.3 | Erwerb und Veräußerung von Anlage- und Umlaufvermögen | 397 |
| 2.6.4 | Behandlung der Umsatzsteuer | 398 |
| 2.6.5 | Entnahmen | 398 |
| 2.6.5.1 | Allgemeines | 398 |
| 2.6.5.2 | Barentnahmen | 398 |
| 2.6.5.3 | Sachentnahmen (Entnahmen von Wirtschaftsgütern) | 399 |
| 2.6.5.4 | Entnahme von Nutzungen und Leistungen | 400 |
| 2.6.6 | Darlehen | 401 |
| 2.6.7 | Besonderheiten beim Zufluss von Arzthonoraren | 401 |
| 2.7 | Betriebsausgaben | 402 |
| 2.7.1 | Allgemeines | 402 |
| 2.7.2 | Durchlaufende Posten | 402 |
| 2.7.3 | Erwerb und Veräußerung von Anlage- und Umlaufvermögen | 402 |
| 2.7.3.1 | Nicht abnutzbares Anlagevermögen | 402 |
| 2.7.3.2 | Abnutzbares Anlagevermögen | 403 |
| 2.7.3.3 | Geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten (Poolabschreibung) | 404 |
| 2.7.3.4 | Umlaufvermögen | 405 |
| 2.7.4 | Behandlung der Vorsteuer | 406 |
| 2.7.5 | Einlagen | 406 |
| 2.7.5.1 | Geldeinlagen | 406 |
| 2.7.5.2 | Sacheinlagen | 406 |
| 2.7.5.3 | Nutzung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens für betriebliche Zwecke | 408 |
| 2.7.6 | Darlehen und andere Forderungen | 409 |
| 2.7.7 | Diebstahl und Unterschlagung | 410 |
| 2.7.8 | Kontokorrentzinsen als Betriebsausgaben | 411 |
| 2.7.9 | Abschreibung des Praxiswerts | 411 |
| 2.8 | Entschädigungen (R 6.6 Abs. 5 EStR) | 411 |
| 2.9 | Erwerb und Veräußerung gegen Renten, Raten, dauernde Lasten | 412 |
| 2.10 | Betriebserwerb, Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe | 412 |
| 2.11 | Aufzeichnungen | 412 |
| 3 | Wechsel der Gewinnermittlungsart | 413 |
| 3.1 | Allgemeines | 413 |
| 3.2 | Übergang von der Einnahmen-Überschuss-Rechnung zum Betriebsvermögensvergleich | 413 |
| 3.2.1 | Freiwilliger Übergang | 413 |
| 3.2.2 | Zwingender Übergang | 414 |
| 3.2.3 | Übergangsbilanz, Hinzu- und Abrechnungen | 414 |
| 3.2.4 | Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe | 416 |
| 3.3 | Übergang vom Betriebsvermögensvergleich zur Einnahmen-Überschuss-Rechnung | 417 |

| | | |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4 | Absetzung für Abnutzung (AfA) | 418 |
| 4.1 | Abschreibung als Oberbegriff | 418 |
| 4.2 | Abschreibung als Begriff des Handelsrechts | 418 |
| 4.3 | Zweck der steuerlichen AfA | 419 |
| 4.4 | Verhältnis von Handelsrecht und Steuerrecht | 420 |
| 4.5 | Steuerliche AfA-Grundsätze | 420 |
| 4.5.1 | Grundsatz der vollen Absetzung | 420 |
| 4.5.2 | Einheitlichkeit der AfA | 421 |
| 4.6 | AfA-Berechtigter | 421 |
| 4.6.1 | Grundsatz | 421 |
| 4.6.2 | Einzelfälle | 422 |
| 4.6.3 | Nutzungsrechte und Ehegattengrundstücke, Drittaufwand | 423 |
| 4.6.3.1 | Unterscheidung zwischen Eigenaufwand und Drittaufwand | 423 |
| 4.6.3.2 | Berücksichtigung von Eigenaufwand | 423 |
| 4.6.3.3 | Berücksichtigung von Drittaufwand | 424 |
| 4.6.4 | AfA-Berechtigung bei Miteigentum | 425 |
| 4.7 | Der AfA unterliegende Wirtschaftsgüter | 425 |
| 4.8 | Nutzungsdauer | 427 |
| 4.8.1 | Grundsätze | 427 |
| 4.8.2 | Amtliche AfA-Tabellen | 427 |
| 4.8.3 | Einzelfragen | 427 |
| 4.9 | Bemessungsgrundlage der AfA | 428 |
| 4.9.1 | Anschaffungskosten | 428 |
| 4.9.2 | Herstellungskosten | 428 |
| 4.9.3 | Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 429 |
| 4.9.3.1 | Begriff | 429 |
| 4.9.3.2 | Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand | 429 |
| 4.9.3.3 | Bemessung der AfA bei § 7 Abs. 1 und 2 EStG | 430 |
| 4.9.3.4 | Abgrenzung zur Herstellung eines anderen Wirtschaftsguts | 431 |
| 4.9.4 | Nachträgliche Minderung der AfA-Bemessungsgrundlage | 432 |
| 4.9.5 | Surrogate als Bemessungsgrundlage | 432 |
| 4.9.5.1 | Entnahme aus dem Betriebsvermögen | 432 |
| 4.9.5.2 | Einlage in das Betriebsvermögen | 432 |
| 4.9.5.3 | Unentgeltliche Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter aus einem Betriebsvermögen in das Betriebsvermögen eines anderen Steuerpflichtigen | 433 |
| 4.9.5.4 | Unentgeltlicher Erwerb im Privatvermögen | 433 |
| 4.10 | AfA-Methoden | 433 |
| 4.10.1 | Lineare AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 1 EStG) | 433 |
| 4.10.2 | Degressive AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) | 434 |
| 4.10.2.1 | Allgemeines | 434 |
| 4.10.2.2 | Anwendungsbereich – Begriff des beweglichen Wirtschaftsguts | 435 |
| 4.10.2.3 | Berechnung der AfA | 435 |
| 4.10.3 | Leistungs-AfA | 437 |
| 4.10.4 | Wechsel der AfA-Methode | 438 |
| 4.10.4.1 | Allgemeines | 438 |
| 4.10.4.2 | Übergang von der degressiven AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) zur linearen AfA (§ 7 Abs. 1 EStG) | 438 |

| | | | |
|------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| | 4.10.4.3 | Kein Übergang von der linearen AfA (§ 7 Abs. 1 EStG) zur degressiven AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) | 438 |
| | 4.10.4.4 | Übergang von der bzw. zur Leistungs-AfA | 438 |
| | 4.10.5 | AfA bei Miteigentum | 438 |
| 4.11 | | AfA bei Anschaffung/Herstellung oder Veräußerung von Wirtschaftsgütern im Lauf des Kalenderjahres (Wirtschaftsjahres) | 439 |
| | 4.11.1 | Beginn der AfA-Berechtigung | 439 |
| | 4.11.2 | AfA bei Anschaffung oder Herstellung im Lauf eines Wirtschaftsjahres | 440 |
| | 4.11.3 | Ende der AfA-Berechtigung | 440 |
| | 4.11.4 | AfA im Jahr der Veräußerung | 440 |
| | 4.11.5 | AfA bei Einlage von Wirtschaftsgütern | 441 |
| | 4.11.6 | AfA nach Entnahme | 443 |
| | 4.11.7 | AfA nach Teilwertabschreibung | 444 |
| | 4.11.8 | Übergang zur Verwendung für die Erzielung von Überschusseinkünften | 444 |
| 4.12 | | Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung (AfaA) | 444 |
| | 4.12.1 | Begriff und Voraussetzungen | 444 |
| | 4.12.2 | Anwendungsbereich | 445 |
| | 4.12.3 | Vornahme der AfaA | 446 |
| | 4.12.4 | AfA nach Vornahme einer Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung | 447 |
| | 4.12.5 | Versicherungsleistungen | 447 |
| 4.13 | | Absetzung für Substanzverringerung (AfS) | 448 |
| | 4.13.1 | Anwendungsbereich | 448 |
| | 4.13.2 | Bemessungsgrundlage der AfS | 448 |
| | 4.13.2.1 | Entgeltlicher Erwerb von Bodenschätzen | 448 |
| | 4.13.2.2 | Unentgeltlicher Erwerb von Bodenschätzen | 448 |
| | 4.13.2.3 | Entdeckung der Bodenschätze durch den Steuerpflichtigen | 449 |
| | 4.13.3 | Methoden der AfS | 449 |
| 4.14 | | Folgen unterlassener und überhöhter AfA und AfS | 450 |
| | 4.14.1 | Bewusst unterlassene AfA | 451 |
| | 4.14.2 | Verehentlich unterlassene AfA | 452 |
| | 4.14.3 | Überhöhte AfA | 452 |
| 4.15 | | AfA bei Gebäuden | 452 |
| | 4.15.1 | Gebäudebegriff | 453 |
| | 4.15.2 | Grundsatz der Einheitlichkeit des Gebäudes/selbstständige und unselbstständige Gebäudeteile | 453 |
| | 4.15.3 | Lineare AfA nach § 7 Abs. 4 EStG | 455 |
| | 4.15.3.1 | Typisierte Gebäude-AfA, § 7 Abs. 4 Satz 1 | 455 |
| | 4.15.3.2 | Übersicht zur typisierten Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 4 Satz 1 EStG) | 458 |
| | 4.15.3.3 | Objektbezogene Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 4 Satz 2 EStG) | 459 |
| | 4.15.3.4 | Beginn der Nutzungsdauer bei Gebäuden | 459 |
| | 4.15.3.5 | Besonderheiten | 460 |
| | 4.15.4 | Degressive Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 5 EStG) | 460 |
| | 4.15.4.1 | Wirtschaftsgebäude und sonstige Gebäude | 461 |
| | 4.15.4.2 | Mietwohnungsneubau (§ 7 Abs. 5 Nr. 3 EStG) | 461 |
| | 4.15.4.3 | Grundsätze der degressiven AfA | 462 |
| | 4.15.5 | Sonderabschreibungen nach § 7b und erhöhte Absetzungen nach §§ 7h und 7i | 463 |
| | 4.15.5.1 | Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau nach § 7b | 463 |

| | | |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.15.5.2 | Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen nach § 7h | 466 |
| 4.15.5.3 | Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen nach § 7i | 466 |
| 4.15.6 | AfA-Bemessungsgrundlagen bei Gebäuden | 467 |
| 4.15.7 | Einlage von Gebäuden in das Betriebsvermögen | 467 |
| 4.15.8 | Gebäude-AfA nach Entnahme | 467 |
| 4.15.9 | Folgen unterlassener und überhöhter Gebäude-AfA | 468 |
| 4.15.10 | AfA bei nachträglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten | 469 |
| 4.15.10.1 | Allgemeines | 469 |
| 4.15.10.2 | AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 1 EStG | 469 |
| 4.15.10.3 | AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG | 470 |
| 4.15.10.4 | AfA nach § 7 Abs. 5 EStG | 471 |
| 4.15.10.5 | Herstellungskosten für ein neues Wirtschaftsgut | 471 |
| 4.15.11 | Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche AfA | 473 |
| 4.15.11.1 | Zulässigkeit der AfA bei Gebäuden | 473 |
| 4.15.11.2 | Gründe für eine AfA | 473 |
| 4.15.11.3 | Berechnung der AfA | 474 |
| 4.15.11.4 | AfA-Bemessungsgrundlage nach Vornahme einer AfA | 474 |
| 4.15.11.5 | Zusammentreffen einer AfA mit nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 475 |
| 4.16 | Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen | 475 |
| 4.16.1 | Allgemeines, Anwendungsbereich | 475 |
| 4.16.2 | Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten | 475 |
| 4.16.3 | AfA bei Sonderabschreibungen | 476 |
| 4.16.4 | Kumulationsverbot | 476 |
| 4.16.5 | AfA bei mehreren Beteiligten | 476 |
| 4.16.6 | AfA nach Ablauf von Sonderabschreibungen | 476 |
| 4.16.7 | Sonstiges | 477 |
| 5 | Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen nach § 7g EStG | 477 |
| 5.1 | Investitionsabzugsbeträge | 477 |
| 5.1.1 | Grundsätze | 477 |
| 5.1.2 | Betriebsgröße bzw. Gewinngrenze | 478 |
| 5.1.3 | Datenübermittlung an die Finanzverwaltung | 478 |
| 5.1.4 | Nutzungs- und Verbleibensvoraussetzungen | 478 |
| 5.1.5 | Höchstbetrag des Investitionsabzugsbetrags | 480 |
| 5.1.6 | Auflösung/Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags im Investitionsjahr ... | 480 |
| 5.1.7 | Wahlrecht zur Minderung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 481 |
| 5.1.8 | Korrektur bei unterlassener Hinzurechnung | 483 |
| 5.1.9 | Nichteinhaltung der Nutzungs- und Verbleibensvoraussetzungen/ schädliche Verwendung (§ 7g Abs. 4 EStG) | 484 |
| 5.1.10 | Zinslauf | 485 |
| 5.2 | Sonderabschreibungen (§ 7g Abs. 5 und 6 EStG) | 486 |
| 5.2.1 | Allgemeines | 486 |
| 5.2.2 | Betriebsgrößenmerkmale und Nutzungsvoraussetzungen | 486 |
| 5.2.3 | Sonder-AfA und Normal-AfA | 486 |
| 5.2.4 | Zeitliche Anwendung | 486 |
| 5.3 | Personengesellschaften (§ 7g Abs. 7 EStG) | 487 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Teil M Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) | 488 |
| 1 Begriffsbestimmung | 488 |
| 2 Betriebsarten | 488 |
| 2.1 Betriebe, die Pflanzen und Pflanzenteile mithilfe der Naturkräfte gewinnen | 488 |
| 2.2 Tierzucht und Tierhaltung | 488 |
| 2.2.1 Landwirtschaftliche Tierzucht und Tierhaltung | 488 |
| 2.2.2 Gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung | 489 |
| 2.2.3 Gemeinschaftliche Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 5 und Abs. 4 EStG) | 490 |
| 2.3 Binnenfischerei, Fischzucht und Teichwirtschaft | 490 |
| 2.4 Jagd | 490 |
| 2.5 Einkünfte aus Hauberg, Wald-, Forst- und Laubgenossenschaften sowie ähnliche Realgemeinden i. S. d. § 3 Abs. 2 KStG | 490 |
| 2.6 Land- und forstwirtschaftliche Nebenbetriebe | 491 |
| 2.7 Sonstige Leistungen | 491 |
| 2.7.1 Hofladen, Marktstand u. Ä. | 491 |
| 2.7.2 Tourismus | 492 |
| 2.7.3 Energieerzeugung (Photovoltaik, Biogasanlagen u. Ä.) | 492 |
| 3 Nutzungswert der Wohnung des Land- und Forstwirts | 494 |
| 3.1 Nutzungswertbesteuerung bei Baudenkmälern | 494 |
| 3.2 Übergangsregelungen (§ 13 Abs. 4 und 5 EStG) | 494 |
| 3.2.1 Zeitlich unbegrenzte Fortsetzung der Nutzungswertbesteuerung | 494 |
| 3.2.2 Wahlrecht | 494 |
| 3.2.3 Entnahme | 495 |
| 3.2.4 Entnahme von Grund und Boden (§ 13 Abs. 5 EStG) | 495 |
| 3.2.5 Veräußerung und Entnahme | 495 |
| 3.2.6 Entgeltliche Überlassung einer Wohnung | 496 |
| 3.3 Ermittlung des Nutzungswerts | 496 |
| 3.4 Wohnung überschreitet die übliche Größe | 496 |
| 4 Abgrenzung zur Liebhaberei | 496 |
| 5 Betriebsverpachtung | 497 |
| 6 Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe | 498 |
| 7 Mitunternehmerschaft in der Landwirtschaft | 498 |
| 8 Hofübergabe | 499 |
| 8.1 Unentgeltliche Hofübergabe | 499 |
| 8.2 Teilentgeltliche Übertragung | 500 |
| 8.3 Übertragung eines Teilbetriebs | 500 |
| 8.4 Altenteilsleistungen | 501 |
| 8.5 Einbringung in eine Personengesellschaft | 502 |
| 9 Gewinnermittlung | 502 |

| | | |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 10 | Besteuerung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 502 |
| 10.1 | Freibetrag (§ 13 Abs. 3 EStG) | 502 |
| 10.2 | Verluste | 503 |
| 10.3 | Gewerbsteuer | 503 |
| 10.4 | Landwirte mit Ansässigkeit im Ausland | 503 |
| Teil N | Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 504 |
| 1 | Begriff des Gewerbebetriebs | 504 |
| 1.1 | Selbstständige Tätigkeit | 504 |
| 1.2 | Nachhaltigkeit | 506 |
| 1.3 | Gewinnerzielungsabsicht (Liebhaberei) | 507 |
| 1.3.1 | Allgemeines | 507 |
| 1.3.2 | Rechtsfolgen einer Liebhaberei | 508 |
| 1.4 | Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr | 509 |
| 1.5 | Abgrenzung gegenüber der Vermögensverwaltung | 510 |
| 1.6 | Buchführungspflicht | 512 |
| 1.7 | Beginn und Ende des Gewerbebetriebs | 512 |
| 1.8 | Sonderproblem: Gewerblicher Grundstückshandel | 513 |
| 2 | Betriebseinnahmen | 518 |
| 2.1 | Allgemeines | 518 |
| 2.2 | Geschenke | 518 |
| 2.3 | Privatkonto/sittenwidrige Einnahmen | 519 |
| 2.4 | Zeitliche Erfassung der Betriebseinnahmen | 519 |
| 2.5 | Durchlaufende Posten | 520 |
| 2.6 | Steuerfreie Betriebseinnahmen | 520 |
| 2.6.1 | Photovoltaikanlagen | 520 |
| 2.6.2 | Steuerfreie Sanierungsgewinne (§ 3a EStG) | 521 |
| 2.6.3 | Teileinkünfteverfahren | 522 |
| 2.6.4 | Steuerfreie ausländische Gewinne | 523 |
| 2.7 | Verzicht auf Einnahmen | 525 |
| 2.8 | Zuschüsse | 525 |
| 2.9 | Nachträgliche Betriebseinnahmen | 526 |
| 2.10 | Entnahmen | 526 |
| 2.11 | Pkw-Nutzung für private Zwecke | 528 |
| 2.11.1 | Die 1-%-Regelung | 528 |
| 2.11.2 | Fahrtenbuchmethode | 531 |
| 3 | Betriebsausgaben | 532 |
| 3.1 | Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5 EStG) | 534 |
| 3.1.1 | Allgemeines | 534 |
| 3.1.2 | Geschenke (§ 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG) | 534 |
| 3.1.3 | Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 Nr. 2 EStG) | 536 |
| 3.1.4 | Gästehäuser (§ 4 Abs. 5 Nr. 3 EStG) | 538 |
| 3.1.5 | Aufwendungen für Jagd, Fischerei, Segelyachten, Motoryachten und ähnliche Zwecke (§ 4 Abs. 5 Nr. 4 EStG) | 538 |

| | | |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.1.6 | Mehraufwendungen für Verpflegung (§ 4 Abs. 5 Nr. 5 EStG) | 539 |
| 3.1.7 | Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (§ 4 Abs. 5 Nr. 6 EStG) | 540 |
| 3.1.7.1 | Abzugsbeschränkung | 540 |
| 3.1.7.2 | Ermittlung der Abzugsbeschränkung | 542 |
| 3.1.8 | Mehraufwendungen für eine betrieblich veranlasste doppelte Haushaltsführung (§ 4 Abs. 5 Nr. 6a EStG) | 542 |
| 3.1.9 | Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (§ 4 Abs. 5 Nr. 6b EStG) | 542 |
| 3.1.9.1 | Allgemeines | 542 |
| 3.1.9.2 | Begriff des häuslichen Arbeitszimmers | 544 |
| 3.1.9.3 | Betroffene Aufwendungen | 545 |
| 3.1.9.4 | Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung | 546 |
| 3.1.9.5 | Kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung | 547 |
| 3.1.9.6 | Notwendiges Betriebsvermögen | 547 |
| 3.1.9.7 | Gesonderte Aufzeichnungen (§ 4 Abs. 7 EStG) | 547 |
| 3.1.10 | Homeoffice-Pauschale | 548 |
| 3.1.11 | Andere die Lebensführung berührende Ausgaben (§ 4 Abs. 5 Nr. 7 EStG) | 549 |
| 3.1.12 | Geldbußen und ähnliche Sanktionen (§ 4 Abs. 5 Nr. 8 EStG) | 549 |
| 3.1.12.1 | Allgemeines | 549 |
| 3.1.12.2 | Betriebliche oder private Veranlassung | 550 |
| 3.1.12.3 | Fallgruppen des Abzugsverbots (R 4.13 EStR) | 550 |
| 3.1.12.4 | Einschränkung des Abzugsverbots für Geldbußen | 551 |
| 3.1.12.5 | Rückzahlung von Sanktionen | 552 |
| 3.1.12.6 | Verfahrenskosten | 552 |
| 3.1.13 | Hinterziehungszinsen zu Betriebssteuern (§ 4 Abs. 5 Nr. 8a EStG) | 552 |
| 3.1.14 | Schmiergelder (§ 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG) | 552 |
| 3.1.15 | Besondere Aufzeichnung (§ 4 Abs. 7 EStG) | 552 |
| 3.1.16 | Buchtechnische Behandlung | 553 |
| 3.1.17 | Veräußerung und Entnahme von Wirtschaftsgütern i. S. d. § 4 Abs. 5 EStG | 553 |
| 3.2 | Nichtabzugsfähigkeit der Gewerbesteuer (§ 4 Abs. 5b EStG) | 553 |
| 3.3 | Abzugsverbot für betriebliche Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a EStG) | 553 |
| 3.3.1 | Vorbemerkungen | 553 |
| 3.3.2 | Überentnahmen | 554 |
| 3.3.3 | Finanzierung von Anlagevermögen | 554 |
| 3.3.4 | Typisierung der nicht abziehbaren Schuldzinsen | 554 |
| 3.3.5 | Abziehbarer Schuldzinsen-Sockelbetrag | 555 |
| 3.3.6 | Grundbeispiel für nicht abzugsfähige Schuldzinsen | 555 |
| 3.3.7 | Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 555 |
| 3.3.8 | Personengesellschaften | 555 |
| 3.3.9 | Kapitalgesellschaften | 556 |
| 3.3.10 | Keine entsprechende Anwendung bei Überschusseinkünften | 556 |
| 3.4 | Verpflichtungsübernahmen (§§ 4f, 5 Abs. 7 EStG) | 556 |
| 3.5 | Zinsschranke (§ 4h EStG) | 559 |
| 3.5.1 | Historische Entwicklung | 559 |
| 3.5.2 | Grundkonzeption | 559 |
| 3.5.3 | Kapitalforderungen/Fremdkapital | 560 |
| 3.5.4 | Zinsaufwendungen/Zinserträge | 561 |

| | | |
|----------|----------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.5.5 | Steuerliches EBITDA | 562 |
| 3.5.6 | Zinsvortrag | 563 |
| 3.5.7 | Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften | 564 |
| 3.5.8 | Ausnahmetatbestände (§4h Abs.2 EStG) | 565 |
| 3.6 | Sonderbetriebsausgaben mit Auslandsbezug (§4i EStG) | 566 |
| 3.7 | Aufwendungen für Rechteüberlassungen (§4j EStG) | 566 |
| 3.8 | Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen (§4k EStG) | 567 |
| 4 | Mitunternehmerschaft | 568 |
| 4.1 | Allgemeines | 568 |
| 4.2 | Mitunternehmerinitiative | 569 |
| 4.3 | Mitunternehmerrisiko | 571 |
| 4.4 | Verdeckte Mitunternehmerschaft | 571 |
| 4.5 | Doppelstöckige Personengesellschaft | 572 |
| 4.6 | Gewerbliche Färbung (§15 Abs.3 Nr.1 EStG) | 573 |
| 4.7 | Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§15 Abs.3 Nr.2 EStG) | 577 |
| 4.8 | Organschaft | 578 |
| 4.9 | Verlustausgleichsbeschränkungen (§15 Abs.4 EStG) | 579 |
| 4.9.1 | Tierzucht/Tierhaltung | 579 |
| 4.9.2 | Stille Beteiligungen/Unterbeteiligungen | 579 |
| 4.10 | Einzelne Mitunternehmerschaften | 580 |
| 4.10.1 | Gesellschaft des bürgerlichen Rechts (GbR) | 580 |
| 4.10.2 | Offene Handelsgesellschaft (OHG)/EWIV | 582 |
| 4.10.3 | Kommanditgesellschaft (KG) | 583 |
| 4.10.4 | GmbH & Co. KG | 584 |
| 4.10.5 | Stille Gesellschaft | 586 |
| 4.10.6 | Unterbeteiligung | 590 |
| 4.10.7 | Kommanditgesellschaft auf Aktien | 591 |
| 4.10.8 | »Zebragesellschaft« | 592 |
| 4.10.9 | Familiengesellschaften | 593 |
| 4.11 | Bilanzsteuerliche Behandlung der Mitunternehmerschaft | 594 |
| 4.11.1 | Ebene der Gesamthand | 594 |
| 4.11.2 | Gewinnverteilung | 595 |
| 4.11.2.1 | Grundsätze | 595 |
| 4.11.2.2 | Gewinnverteilung bei der GbR | 596 |
| 4.11.2.3 | Gewinnverteilung bei der OHG | 596 |
| 4.11.2.4 | Gewinnverteilung bei der KG | 597 |
| 4.11.2.5 | Gewinnverteilung bei der GmbH & Co. KG | 597 |
| 4.11.3 | Betriebsvermögen der Gesamthand | 599 |
| 4.11.4 | Sonderbetriebsvermögen | 600 |
| 4.11.5 | Tätigkeitsvergütungen | 602 |
| 4.11.6 | Vorabgewinn | 605 |
| 4.11.7 | Ergänzungsbilanzen | 605 |
| 4.11.8 | Prinzip der additiven Gewinnermittlung | 608 |
| 4.11.9 | Übertragung von Wirtschaftsgütern | 609 |
| 4.11.9.1 | Privatvermögen / Entnahmen / Einlagen | 609 |
| 4.11.9.2 | Betriebsvermögen (§6 Abs.5 EStG) | 612 |

| | | |
|----------|----------------------------------------------------------------|-----|
| 5 | Grundzüge des § 15a EStG | 615 |
| 5.1 | Behandlung der Verluste nach Handelsrecht | 615 |
| 5.2 | Steuerrechtliche Folgen | 616 |
| 5.3 | Konzeption des § 15a EStG | 616 |
| 5.4 | Problem: Kapitalkonto | 617 |
| 5.5 | Ausstehende Haftenlage | 619 |
| 5.6 | Auswirkung von Einlagen | 621 |
| 5.7 | Entnahmen und Haftungsbeschränkung | 623 |
| 5.8 | Veräußerung eines Mitunternehmeranteils | 625 |
| 5.9 | Schenkung eines MU-Anteils | 627 |
| 5.10 | Erbschaft | 627 |
| 5.11 | Besonderheiten der doppelstöckigen Personengesellschaft | 629 |
| 5.12 | Beteiligung einer Kapitalgesellschaft | 630 |
| 5.13 | Verlustzurechnungsverbot/Insolvenz | 630 |
| 5.14 | Umwandlungen | 630 |
| 5.15 | Ausländischer Gesellschafter/ausländische Personengesellschaft | 632 |
| 5.16 | Anwendung auf andere Personengesellschaften | 633 |
| | | |
| 6 | Steuerstundungsmodelle (§ 15b EStG) | 634 |
| | | |
| 7 | Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG) | 636 |
| 7.1 | Überblick | 636 |
| 7.1.1 | Tatbestände | 636 |
| 7.1.2 | Freibetrag | 637 |
| 7.1.3 | Tarifermäßigung | 638 |
| 7.1.4 | Veräußerungsgewinn | 639 |
| 7.1.5 | Bilanzierungsgrundsätze | 640 |
| 7.1.6 | Veräußerung an sich selbst | 640 |
| 7.1.7 | Abgrenzung zum laufenden Gewinn | 641 |
| 7.1.8 | Modalitäten der Kaufpreiszahlung | 641 |
| 7.1.8.1 | Stundung/Zahlung in Raten | 641 |
| 7.1.8.2 | Leibrenten | 642 |
| 7.1.8.3 | Zeitrenten/abgekürzte bzw. verlängerte Leibrenten | 644 |
| 7.1.8.4 | Kombination Leibrente mit Sofortzahlung | 645 |
| 7.1.8.5 | Gewinn- oder umsatzabhängiger Kaufpreis | 646 |
| 7.1.9 | Kaufpreis unter Buchwert | 647 |
| 7.1.10 | Überzahlungen/lästiger Gesellschafter | 648 |
| 7.1.11 | Teilentgeltliche Veräußerungen | 649 |
| 7.1.12 | Gewerbesteuer | 650 |
| 7.1.13 | Umsatzsteuer | 651 |
| 7.1.14 | Grunderwerbsteuer | 651 |
| 7.2 | Veräußerung eines Betriebs (§ 16 Abs. 1 Nr. 1 EStG) | 652 |
| 7.3 | Veräußerung eines Teilbetriebs | 655 |
| 7.4 | Veräußerung eines Mitunternehmeranteils | 658 |
| 7.5 | Betriebsaufgabe/Betriebsunterbrechung/Realteilung | 662 |
| 7.5.1 | Automatische Betriebsaufgabe (Zwangsbetriebsaufgabe) | 662 |
| 7.5.2 | Freiwillige Betriebsaufgabe | 663 |

| | | |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.5.3 | Ausschluss des Besteuerungsrechts (§ 16 Abs. 3a EStG) | 665 |
| 7.5.4 | Betriebsunterbrechung/Betriebsverpachtung (§ 16 Abs. 3b EStG) | 666 |
| 7.5.5 | Realteilung einer Personengesellschaft | 668 |
| 7.5.5.1 | Echte Realteilung ohne Ausgleichszahlungen | 669 |
| 7.5.5.2 | Echte Realteilung mit Spitzenausgleich | 671 |
| 7.5.5.3 | Unechte Realteilung | 671 |
| 7.5.5.4 | Unechte Realteilung (Übernahme ins Privatvermögen) | 672 |
| 7.6 | Besonderheiten bei Freiberuflern (§ 18 Abs. 3 EStG) | 674 |
| 8 | Internationales Steuerrecht | 676 |
| 8.1 | Versteuerung der Gewinne | 676 |
| 8.1.1 | Steuerpflichtiger in Deutschland (Betriebsstätte im Ausland) | 676 |
| 8.1.2 | Steuerpflichtiger in Deutschland (Mitunternehmerschaft) | 679 |
| 8.1.3 | Steuerpflichtiger im Ausland (Betriebsstätte in Deutschland) | 680 |
| 8.2 | Wegzug eines Gesellschafters | 680 |
| 8.3 | Übertragung von Wirtschaftsgütern ins Ausland (§ 6 Abs. 5, § 4 Abs. 1 Satz 3 EStG) | 680 |
| Teil O | Vorweggenommene Erbfolge, Erbfolge und Erbauseinandersetzung | 682 |
| 1 | Vorweggenommene Erbfolge | 682 |
| 1.1 | Unentgeltliche Übertragung von Privatvermögen | 682 |
| 1.2 | Teilentgeltliche Übertragung von Privatvermögen | 683 |
| 1.3 | Voll entgeltliche Übertragungen | 684 |
| 2 | Übertragung von Betriebsvermögen | 685 |
| 2.1 | Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter | 685 |
| 2.2 | Übertragung von Betrieben (§ 6 Abs. 3 EStG) | 686 |
| 2.2.1 | Unentgeltliche Übertragung eines Betriebs/Teilbetriebs | 686 |
| 2.2.2 | Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils | 687 |
| 2.2.3 | Unentgeltliche Übertragung eines Teils eines Betriebs | 687 |
| 2.2.4 | Unentgeltliche Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils | 688 |
| 2.2.5 | Teilentgeltliche Übertragung | 688 |
| 2.2.5.1 | Entgelt | 688 |
| 2.2.5.2 | Einheitstheorie | 689 |
| 2.2.5.3 | Negatives Kapitalkonto | 693 |
| 3 | Erbfolge und Erbauseinandersetzung | 694 |
| 3.1 | Allgemeines | 694 |
| 3.2 | Betrieb als Teil der Erbmasse | 696 |
| 3.2.1 | Allgemeines | 696 |
| 3.2.2 | Realteilung ohne Spitzenausgleich | 696 |
| 3.2.3 | Realteilung mit Spitzenausgleich | 696 |
| 3.3 | Erbfolge in Mitunternehmeranteile | 698 |
| 3.4 | Übertragung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft | 700 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Teil P Betriebsaufspaltung | 701 |
| 1 Begriff der Betriebsaufspaltung | 701 |
| 1.1 Allgemeines | 701 |
| 1.2 Einteilung der Erscheinungsformen | 702 |
| 1.2.1 Unterscheidung nach der Art der Entstehung | 702 |
| 1.2.2 Unterscheidung nach der Konstellation der Rechtsformen | 703 |
| 1.2.3 Rechtsform des Besitzunternehmens | 703 |
| 1.2.4 Rechtsform der Betriebsgesellschaft | 703 |
| 2 Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung | 704 |
| 2.1 Sachliche Verflechtung | 704 |
| 2.1.1 Verpachtung mindestens einer wesentlichen Betriebsgrundlage | 704 |
| 2.1.2 Funktional wesentliche Betriebsgrundlage | 705 |
| 2.2 Personelle Verflechtung | 705 |
| 2.2.1 Beherrschung durch Besitz-Einzelunternehmen | 706 |
| 2.2.2 Beherrschung durch eine Besitz-Personengesellschaft | 707 |
| 2.3 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung | 709 |
| 2.4 Gleichgerichtete Interessen von Ehegatten und Kindern | 710 |
| 3 Folgen der Betriebsaufspaltung | 711 |
| 3.1 Besitzunternehmen als Gewerbebetrieb | 711 |
| 3.2 Umfang des Betriebsvermögens im Besitzunternehmen | 712 |
| 3.3 Gewinnermittlung im Besitz- und Betriebsunternehmen | 713 |
| 3.3.1 Miete/Pacht | 713 |
| 3.3.2 Ausschüttungen von der Betriebs-Kapitalgesellschaft | 713 |
| 3.3.3 Gewinnanteil einer Betriebs-Personengesellschaft | 714 |
| 3.3.4 Betriebsausgabenabzug im Besitzunternehmen | 714 |
| 3.3.4.1 Fallgruppe 1: Angemessenes Entgelt | 714 |
| 3.3.4.2 Fallgruppe 2: Überhöhtes Entgelt | 714 |
| 3.3.4.3 Fallgruppe 3: Kein oder zu niedriges Entgelt | 714 |
| 4 Beendigung der Betriebsaufspaltung (H 16 (2) EStH) | 715 |
| 4.1 Wegfallgründe | 715 |
| 4.2 Betriebsaufgabe des Besitzunternehmens | 716 |
| 4.3 Keine Betriebsaufgabe im Besitzunternehmen | 717 |
| 4.3.1 Betriebsverpachtung im Ganzen | 718 |
| 4.3.2 Betriebsunterbrechung | 719 |
| 4.3.3 Sonstige Gewerblichkeit | 720 |
| 5 Übungsfall zur Betriebsaufspaltung | 720 |
| Teil Q Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG) | 722 |
| 1 Regelungsinhalt | 722 |
| 2 Rechtssystematische Einordnung | 723 |

| | | |
|----------|----------------------------------------------------------------------|-----|
| 3 | Persönlicher Anwendungsbereich | 723 |
| 4 | Begriff der Anteile an einer Kapitalgesellschaft | 725 |
| 5 | Zugehörigkeit der veräußerten Anteile zum Privatvermögen | 726 |
| 5.1 | Übersichten und Beispiele | 726 |
| 5.2 | Abgrenzung zu den Ausschüttungen | 727 |
| 6 | Veräußerung von Anteilen nach § 17 Abs. 1 EStG | 728 |
| 6.1 | Tatbestandsmerkmale | 728 |
| 6.2 | 1-%-Beteiligung | 728 |
| 6.2.1 | Unmittelbare Beteiligung | 729 |
| 6.2.2 | Mittelbare Beteiligung | 730 |
| 6.2.3 | 1-%-Grenze und eigene Anteile bei der Kapitalgesellschaft | 732 |
| 6.3 | Fünfjahreszeitraum i. S. d. § 17 EStG | 732 |
| 6.3.1 | Grundsätze | 732 |
| 6.3.2 | Berechnung der Fünfjahresfrist | 733 |
| 6.3.3 | Fünfjahresfrist bei unentgeltlichem Erwerb | 734 |
| 6.4 | Veräußerung der Anteile | 736 |
| 6.4.1 | Entgeltliche Übertragung | 736 |
| 6.4.2 | Verdeckte Einlage in eine Kapitalgesellschaft | 736 |
| 6.4.3 | Unentgeltliche Übertragungen | 737 |
| 6.4.4 | Teilentgeltliche Veräußerung | 737 |
| 6.4.5 | Einbringung wertgeminderter Beteiligung i. S. d. § 17 EStG | 738 |
| 6.4.6 | Einlage einer Beteiligung i. S. d. § 17 EStG in ein Betriebsvermögen | 738 |
| 6.4.7 | Sonderfall: Kapitalerhöhung und Veräußerung von Bezugsrechten | 738 |
| 6.4.8 | Sonderfall: »Wegzug« der Kapitalgesellschaft | 739 |
| 7 | Ermittlung des Veräußerungsgewinns | 739 |
| 7.1 | Gewinnermittlung | 740 |
| 7.2 | Veräußerungspreis | 741 |
| 7.2.1 | Begriff und Umfang | 741 |
| 7.2.2 | Gewinnausschüttung oder Veräußerungserlös | 741 |
| 7.2.3 | Kaufpreisvarianten | 743 |
| 7.2.3.1 | Sofortbesteuerung | 743 |
| 7.2.3.2 | Zuflussbesteuerung | 747 |
| 7.2.4 | Verdeckte Einlage und Veräußerungserlös | 751 |
| 7.3 | Anschaffungskosten | 752 |
| 7.3.1 | Definition der Anschaffungskosten | 752 |
| 7.3.2 | Aufwendungen für den Erwerb der Anteile | 752 |
| 7.3.2.1 | Kauf der Anteile | 752 |
| 7.3.2.2 | Anteilserwerb bei Gründung der Kapitalgesellschaft | 752 |
| 7.3.2.3 | Unentgeltlicher Erwerb | 753 |
| 7.3.2.4 | Entnahme aus einem Betriebsvermögen | 753 |
| 7.3.3 | Anschaffungsnebenkosten | 754 |
| 7.3.4 | Nachträgliche Anschaffungskosten | 754 |
| 7.3.4.1 | Offene und verdeckte Einlage | 755 |
| 7.3.4.2 | Darlehensverluste | 756 |

| | | |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 7.3.4.3 | Bürgschaftsverluste | 758 |
| 7.3.4.4 | Sanierungsprivileg/Kleinanlegerprivileg | 759 |
| 7.4 | Veräußerungskosten | 759 |
| 7.5 | Mehrere Erwerbsvorgänge | 761 |
| 8 | Freibetrag gemäß § 17 Abs. 3 EStG | 762 |
| 8.1 | Rechtsnatur | 762 |
| 8.2 | Höhe des Freibetrags | 762 |
| 8.3 | Teilentgeltliche Veräußerung | 763 |
| 8.4 | Veräußerungsverlust | 763 |
| 8.4.1 | Grundsatz | 763 |
| 8.4.2 | Verlustregeln, § 17 Abs. 2 Satz 6 EStG | 764 |
| 8.4.2.1 | Grundsatz | 764 |
| 8.4.2.2 | Ausnahmen | 764 |
| 8.4.2.3 | Beispiele: Verlust und unentgeltlicher Erwerb | 764 |
| 8.4.2.4 | Beispiele: Verlust und entgeltlicher Erwerb | 765 |
| 9 | Auflösung: der Kapitalgesellschaft, Kapitalherabsetzung und Ausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto (§ 17 Abs. 4 EStG) | 766 |
| 9.1 | Allgemeines | 766 |
| 9.2 | Auflösung: der Kapitalgesellschaft | 767 |
| 9.2.1 | Ebene der Kapitalgesellschaft | 767 |
| 9.2.2 | Ebene des Gesellschafters | 767 |
| 9.3 | Kapitalherabsetzung | 770 |
| 9.4 | Ausschüttung/Rückzahlung aus dem Einlagekonto | 771 |
| 10 | Verfassungswidriger Veräußerungsgewinn (§ 17 Abs. 2 EStG) | 773 |
| 10.1 | Gesetzeshistorie | 773 |
| 10.2 | Bundesverfassungsgericht | 773 |
| 10.3 | Konsequenzen bei der Einkommensteuer | 773 |
| 11 | Sperrfristbehaftete Anteile (§ 17 Abs. 6 EStG) | 775 |
| Teil R | Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG) | 776 |
| 1 | Begriff | 776 |
| 2 | Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit | 776 |
| 2.1 | Begriff | 776 |
| 2.2 | Aufgezählte freiberufliche Tätigkeiten | 777 |
| 2.2.1 | Wissenschaftliche Tätigkeit (H 15.6 EStH) | 777 |
| 2.2.2 | Künstlerische Tätigkeit (H 15.6 EStH) | 778 |
| 2.2.3 | Schriftstellerische Tätigkeit (H 15.6 EStH) | 779 |
| 2.2.4 | Unterrichtende Tätigkeit (H 15.6 EStH) | 780 |
| 2.2.5 | Erzieherische Tätigkeit (H 15.6 EStH) | 780 |
| 2.2.6 | Katalogberufe und diesen ähnliche Berufe | 781 |
| 2.3 | Selbstständigkeit der Tätigkeit | 783 |

| | | |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.4 | Abgrenzung zur gewerblichen Tätigkeit | 783 |
| 2.4.1 | Eigene Fachkenntnisse | 783 |
| 2.4.2 | Leitung und Eigenverantwortlichkeit | 784 |
| 2.4.2.1 | Leitung | 784 |
| 2.4.2.2 | Eigenverantwortlichkeit | 784 |
| 2.5 | Vorliegen mehrerer Tätigkeiten – Gemischte Tätigkeit | 786 |
| 2.5.1 | Freiberufliche Tätigkeit neben nichtselbstständiger Arbeit | 786 |
| 2.5.2 | Mehrere Betriebe eines Steuerpflichtigen | 787 |
| 2.5.3 | Mehrere Tätigkeiten i. R. d. Betriebes | 787 |
| 2.5.3.1 | Trennbare gemischte Tätigkeiten | 787 |
| 2.5.3.2 | Nichttrennbare gemischte Tätigkeiten | 788 |
| 2.6 | Übersicht | 790 |
| 2.7 | Betriebsausgabenpauschale | 790 |
| 2.8 | Gemeinschaftliche Ausübung der freiberuflichen Tätigkeit | 791 |
| 2.9 | Besonderheiten im Erbfall | 793 |
| 2.9.1 | Nachträgliche Einkünfte der Erben | 793 |
| 2.9.2 | Praxisfortführung | 793 |
| 2.9.3 | Praxisverpachtung durch Erben | 793 |
| 2.9.4 | Praxisverpachtung durch den Berufsträger | 794 |
| 2.10 | Betriebsveräußerung, Betriebsaufgabe und Einbringung einer Praxis in eine GbR | 794 |
| 2.10.1 | Veräußerungstatbestände | 794 |
| 2.10.1.1 | Praxisveräußerung | 794 |
| 2.10.1.2 | Veräußerung einer »Teilpraxis« | 795 |
| 2.10.1.3 | Veräußerung eines freiberuflichen Sozietätsanteils | 795 |
| 2.10.2 | Aufgabe einer Praxis | 796 |
| 2.10.3 | Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns | 796 |
| 2.10.4 | Einbringung einer Einzelpraxis in eine Sozietät bzw. Partnerschaftsgesellschaft | 797 |
| 2.11 | Gewinnermittlung bei freiberuflicher Tätigkeit | 797 |
| 3 | Lottereeinnehmer (§ 18 Abs. 1 Nr. 2 EStG) | 798 |
| 4 | Sonstige selbstständige Arbeit (§ 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG) | 798 |
| 4.1 | Tätigkeiten | 798 |
| 4.2 | Leitung und Eigenverantwortlichkeit | 799 |
| 5 | Initiatoren von Wagniskapitalgesellschaften (§ 18 Abs. 1 Nr. 4 EStG) | 799 |
| Teil S | Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit | 801 |
| 1 | Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 Abs. 1 LStDV) | 801 |
| 2 | Dienstverhältnis (§ 1 Abs. 2 LStDV) | 801 |
| 2.1 | Wesentliche Merkmale der Arbeitnehmereigenschaft | 802 |
| 2.2 | Entscheidung in Zweifelsfällen nach dem Gesamtbild | 804 |
| 2.3 | Verträge unter Angehörigen | 805 |
| 3 | Mehrere Tätigkeiten – Einheitliche Tätigkeit | 805 |

| | | |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4 | Arbeitslohn | 806 |
| 4.1 | Allgemeines | 806 |
| 4.2 | Arbeitslohn | 806 |
| 4.2.1 | Sonderzuwendungen ohne rechtliche Verpflichtung | 807 |
| 4.2.2 | Arbeitslohn von dritter Seite | 808 |
| 4.2.3 | »Aufmerksamkeiten« | 808 |
| 4.2.4 | Eigenbetriebliches Interesse | 809 |
| 5 | Sachbezüge | 810 |
| 5.1 | Begriff | 810 |
| 5.2 | Bewertung der Sachbezüge | 811 |
| 5.3 | Sachbezugsfreigrenze | 815 |
| 5.4 | Belegschaftsrabatte (§ 8 Abs. 3 EStG) | 815 |
| 5.5 | Sonderregelung für Betriebsveranstaltungen | 817 |
| 6 | Steuerfreier Arbeitslohn | 818 |
| 7 | Zufluss von Arbeitslohn | 819 |
| 7.1 | Grundsätze | 819 |
| 7.2 | Sonderfälle | 820 |
| 8 | Pauschalierung der Lohnsteuer | 820 |
| 9 | Werbungskosten bei Arbeitnehmern | 821 |
| 9.1 | Werbungskostenbegriff | 821 |
| 9.2 | Einzelfälle | 823 |
| 9.2.1 | Beiträge zu Berufsverbänden | 823 |
| 9.2.2 | Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (§ 9 Abs. 1 Nr. 4 EStG) | 823 |
| 9.2.3 | Aufwendungen für Arbeitsmittel (§ 9 Abs. 1 Nr. 6 EStG) | 827 |
| 9.2.4 | Häusliches Arbeitszimmer (§ 4 Abs. 5 Nr. 6b, § 9 Abs. 5 EStG) | 830 |
| 9.2.5 | Homeoffice-Pauschale | 831 |
| 9.2.6 | Fortbildungskosten, Kosten einer Zweitausbildung | 832 |
| 9.2.7 | Reisekosten | 832 |
| 9.2.8 | Umzugskosten | 833 |
| 9.2.9 | Doppelte Haushaltsführung (§ 9 Abs. 1 Nr. 5 EStG) | 833 |
| 9.2.10 | Ersatz von Werbungskosten durch den Arbeitgeber | 833 |
| 10 | Ermittlung der Einkünfte | 834 |
| 10.1 | Ermittlungsschema | 834 |
| 10.2 | Versorgungsfreibetrag | 834 |
| 10.2.1 | Überblick | 834 |
| 10.2.2 | Bemessungsgrundlage und Höchstbetrag | 835 |
| 10.2.3 | Abgrenzung Versorgungsbezüge und Rentenbezüge | 836 |
| 11 | Pauschbeträge für Werbungskosten (§ 9a Nr. 1 EStG) | 836 |
| 12 | Übungsfälle zur Einkunftsermittlung aus § 19 EStG | 837 |

| | | |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 13 | Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG) | 838 |
| 13.1 | Bedeutung der Vorschrift | 838 |
| 13.2 | Voraussetzungen | 839 |
| 13.2.1 | Veranlagungstatbestände des § 46 EStG (Auswahl) | 839 |
| 13.2.2 | Fälle der Pflichtveranlagung | 839 |
| 13.2.2.1 | Positive Summe anderer Einkünfte von mehr als 410 € (§ 46 Abs. 2 Nr. 1 EStG) | 839 |
| 13.2.2.2 | Mehrere Dienstverhältnisse (§ 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG) | 842 |
| 13.2.3 | Pflichtveranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 3 bis 7 EStG | 842 |
| 13.2.4 | Antragsveranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 und Nr. 9 EStG | 843 |
| 13.3 | Härteausgleich | 843 |
| 13.3.1 | Allgemeines | 843 |
| 13.3.2 | Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG | 844 |
| 13.3.2.1 | Voraussetzungen | 844 |
| 13.3.2.2 | Durchführung | 844 |
| 13.3.2.3 | Ermittlung des Härteausgleichs 1 | 844 |
| 13.3.3 | Härteausgleich nach § 46 Abs. 5 EStG | 846 |
| 13.3.4 | Übersicht | 847 |
| Teil T | Einkünfte aus Kapitalvermögen | 848 |
| 1 | Überblick über die Besteuerung der Einkünfte aus Kapitalvermögen | 848 |
| 2 | Begriff der Einkünfte aus Kapitalvermögen | 849 |
| 3 | Subsidiarität der Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 Abs. 8 EStG) | 851 |
| 4 | Zuflussprinzip (§ 11 Abs. 1 EStG) | 851 |
| 5 | Einnahmen aus Kapitalvermögen | 852 |
| 5.1 | Einnahmen gemäß § 20 Abs. 1 EStG | 852 |
| 5.1.1 | Einkünfte aus Beteiligungen an KapGes (§ 20 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 2 EStG) | 852 |
| 5.1.1.1 | Dividenden, Gewinnanteile | 853 |
| 5.1.1.2 | Sonstige Bezüge | 854 |
| 5.1.1.3 | Zufluss der Einnahmen | 858 |
| 5.1.1.4 | Bezugsrechte | 861 |
| 5.1.1.5 | Bezüge aus Kapitalherabsetzung und Liquidation | 862 |
| 5.1.1.6 | Zurechnung der Einkünfte | 862 |
| 5.1.1.7 | Teileinkünfteverfahren | 863 |
| 5.1.2 | Investmenterträge (§ 20 Abs. 1 Nr. 3 und Nr. 3a EStG) | 863 |
| 5.1.2.1 | Steuerpflichtige Investmenterträge (§ 20 Abs. 1 Nr. 3 EStG) | 864 |
| 5.1.2.2 | Teilfreistellung | 864 |
| 5.1.2.3 | Spezial-Investmenterträge (§ 20 Abs. 1 Nr. 3a EStG) | 865 |
| 5.1.2.4 | Anwendungsregeln | 865 |
| 5.1.3 | Gewinnanteile aus stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen (§ 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG) | 866 |
| 5.1.3.1 | Begriff der stillen Beteiligung | 866 |

| | | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.1.3.2 | Begriff des partiarischen Darlehens | 867 |
| 5.1.3.3 | Abgrenzung zur atypischen stillen Beteiligung | 867 |
| 5.1.3.4 | Stille Beteiligung von nahen Angehörigen | 868 |
| 5.1.3.5 | Umfang der Einnahmen aus stiller Beteiligung | 870 |
| 5.1.3.6 | Zufluss der Einnahmen | 871 |
| 5.1.3.7 | Verlustanteile | 871 |
| 5.1.3.8 | Werbungskosten | 872 |
| 5.1.3.9 | Stille Unterbeteiligungen | 872 |
| 5.1.4 | Zinsen aus Hypotheken, Grundschulden und Renten aus Rentenschulden | 873 |
| 5.1.5 | Erträge aus Lebens- und Rentenversicherungen | 874 |
| 5.1.5.1 | Steuerpflichtige Versicherungsleistungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 6 Satz 1 EStG) | 874 |
| 5.1.5.2 | Häufige Steuerfreiheit nach § 20 Abs. 1 Nr. 6 Satz 2 EStG | 875 |
| 5.1.5.3 | Altverträge | 875 |
| 5.1.6 | Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG) | 875 |
| 5.1.6.1 | Überblick | 875 |
| 5.1.6.2 | Kapitalforderungen gegenüber Kreditinstituten | 877 |
| 5.1.6.3 | Anleihen | 877 |
| 5.1.6.4 | Gewinnobligationen | 877 |
| 5.1.6.5 | Wandelschuldverschreibungen | 877 |
| 5.1.6.6 | Optionsanleihen | 877 |
| 5.1.6.7 | Bausparzinsen | 878 |
| 5.1.6.8 | Sparbriefe | 878 |
| 5.1.6.9 | Bundesschatzbriefe | 879 |
| 5.1.6.10 | Privatdarlehen, Gesellschafterdarlehen | 879 |
| 5.1.6.11 | Verzugszinsen | 879 |
| 5.1.6.12 | Stundungszinsen | 879 |
| 5.1.6.13 | Erstattungszinsen und Prozesszinsen | 880 |
| 5.1.6.14 | Vorfälligkeitsentschädigungen | 880 |
| 5.1.6.15 | Zinsanteil bei dauernden Lasten | 880 |
| 5.1.6.16 | Genussrechte | 880 |
| 5.1.6.17 | Zinsen auf Lohnforderungen | 881 |
| 5.1.6.18 | Darlehensverträge mit Angehörigen | 881 |
| 5.1.7 | Diskonterträge (§ 20 Abs. 1 Nr. 8 EStG) | 881 |
| 5.1.8 | Einnahmen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG | 881 |
| 5.1.9 | Leistungen von Betrieben gewerblicher Art (§ 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG) | 882 |
| 5.1.10 | Stillhalterprämien (§ 20 Abs. 1 Nr. 11 EStG) | 882 |
| 5.1.10.1 | Erhaltene Stillhalterprämien | 882 |
| 5.1.10.2 | Gezahlte Glattstellungsprämien | 883 |
| 5.1.10.3 | Barausgleich | 883 |
| 5.2 | Einnahmen aus der Veräußerung von Kapitalanlagen gemäß § 20 Abs. 2 EStG | 883 |
| 5.2.1 | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG) | 884 |
| 5.2.1.1 | Besteuerung | 884 |
| 5.2.1.2 | Gewinnermittlung (§ 20 Abs. 4 EStG) | 884 |
| 5.2.1.3 | Veräußerung von Beteiligungen i. S. d. § 17 EStG | 885 |
| 5.2.1.4 | Zeitliche Anwendung | 885 |
| 5.2.1.5 | Veräußerungsverluste aus Aktien | 885 |

| | | |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.2.2 | Veräußerung von Dividendenscheinen und Zinsscheinen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 EStG) | 885 |
| 5.2.2.1 | Veräußerung von Dividendenscheinen und sonstigen Ansprüchen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a EStG) | 885 |
| 5.2.2.2 | Veräußerung von Zinsscheinen und Zinsforderungen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b EStG) | 888 |
| 5.2.3 | Termingeschäfte (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 EStG) | 890 |
| 5.2.3.1 | Begriff des Termingeschäfts | 890 |
| 5.2.3.2 | Gewinn bei Termingeschäften (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 Buchst. a EStG) | 891 |
| 5.2.3.3 | Gewinn aus der Veräußerung eines Termingeschäfts (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 Buchst. b EStG) | 892 |
| 5.2.3.4 | Zeitliche Anwendung | 893 |
| 5.2.4 | Veräußerung von stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 EStG) | 893 |
| 5.2.5 | Veräußerung von Hypotheken, Grundschulden und Rentenschulden (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 5 EStG) | 893 |
| 5.2.6 | Veräußerung von Lebens- und Rentenversicherungen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 6 EStG) | 893 |
| 5.2.7 | Veräußerung sonstiger Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 EStG) | 894 |
| 5.2.7.1 | Ab- und aufgezinste Kapitalforderungen | 895 |
| 5.2.7.2 | Veräußerung von Wertpapieren mit Zinsschein oder Zinsforderung | 895 |
| 5.2.8 | Ausscheiden als Mitglied oder Gesellschafter einer Körperschaft im Sinne des § 1 Abs. 1 Nr. 3 bis 5 KStG (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 8 EStG) | 896 |
| 5.2.9 | Veräußerungsgewinn (§ 20 Abs. 4 EStG) | 896 |
| 5.2.9.1 | Ermittlungsschema | 896 |
| 5.2.9.2 | Entnahme aus dem Betriebsvermögen und Betriebsaufgabe | 897 |
| 5.2.9.3 | Unentgeltlicher Erwerb | 897 |
| 5.2.9.4 | Verdeckte Einlage | 897 |
| 5.2.9.5 | Wertpapiere in Girosammelverwahrung | 897 |
| 5.3 | Besondere Entgelte und Vorteile (§ 20 Abs. 3 EStG) | 897 |
| 5.4 | Kryptowährungen | 898 |
| 6 | Werbungskosten (§ 20 Abs. 9 EStG) | 899 |
| 6.1 | Begriff | 899 |
| 6.2 | Zeitlicher Zusammenhang | 900 |
| 6.3 | Sonstige Werbungskosten | 901 |
| 6.4 | Abzugsverbot | 901 |
| 6.5 | Sparer-Pauschbetrag | 901 |
| 7 | Verlustverrechnung bei Einkünften aus § 20 EStG (§ 20 Abs. 6 EStG) | 902 |
| 7.1 | Verlustverrechnungskreis bei § 20 EStG | 902 |
| 7.2 | Veräußerungsverluste aus Aktienveräußerungen | 903 |
| 7.3 | Verluste aus Termingeschäften | 903 |
| 7.4 | Uneinbringlichkeit der Kapitalforderung | 903 |
| 7.5 | Ausnahmen von der beschränkten Verlustverrechnung (§ 32d Abs. 2 Nr. 1–3 EStG) | 904 |
| 7.6 | Reihenfolge der Verlustverrechnung | 905 |

| | | |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 8 | Nießbrauch an Kapitalvermögen | 905 |
| 8.1 | Vorbehaltsnießbrauch | 906 |
| 8.2 | Zuwendungsnießbrauch | 906 |
| 8.2.1 | Unentgeltlich bestellter Nießbrauch | 906 |
| 8.2.2 | Entgeltlich bestellter Nießbrauch | 906 |
| 9 | Tarifvorschrift § 32d EStG | 907 |
| 9.1 | Gesonderter Steuersatz (§ 32d Abs. 1 EStG) | 907 |
| 9.2 | Ausnahmen von der Abgeltungsteuer (§ 32d Abs. 2 EStG) | 908 |
| 9.2.1 | Kapitalerträge aus § 20 Abs. 1 Nr. 4 und Nr. 7 sowie Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 und Nr. 7 EStG bei nahestehenden Personen und Anteilseignern (§ 32d Abs. 2 Nr. 1 EStG) | 908 |
| 9.2.2 | Erträge aus Lebens- und Rentenversicherungen (§ 32d Abs. 2 Nr. 2 EStG) | 910 |
| 9.2.3 | Option bei unternehmerischer Beteiligung (§ 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG) | 910 |
| 9.2.4 | Korrespondierende Besteuerung (§ 32d Abs. 2 Nr. 4 EStG) | 912 |
| 9.3 | Pflichtveranlagung nach § 32d Abs. 3 EStG | 912 |
| 9.4 | Wahlveranlagung nach § 32d Abs. 4 EStG | 913 |
| 9.5 | Wahlveranlagung nach § 32d Abs. 6 EStG (Günstigerprüfung) | 913 |
| 9.6 | Ausländische Steuern (§ 32d Abs. 5) | 914 |
| 10 | Kapitalertragsteuer | 914 |
| 10.1 | Kapitalertragsteuerpflichtige Einnahmen (§ 43 Abs. 1) | 914 |
| 10.2 | Höhe und Bemessungsgrundlage der Kapitalertragsteuer (§ 43a EStG) | 916 |
| 10.3 | Schuldner der Kapitalertragsteuer | 916 |
| 10.4 | Entstehung und Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG) | 916 |
| 10.4.1 | Entstehung der Kapitalertragsteuer | 916 |
| 10.4.2 | Entrichtung der Kapitalertragsteuer | 918 |
| 10.5 | Fälligkeit der Kapitalertragsteuer | 918 |
| 10.6 | Abgeltungswirkung des Kapitalertragsteuerabzugs (§ 43 Abs. 5 EStG) | 919 |
| 10.7 | Abstandnahme vom Steuerabzug (§ 44a EStG) | 919 |
| 10.7.1 | Nichtveranlagungsbescheinigung | 919 |
| 10.7.2 | Freistellungsauftrag | 919 |
| 10.7.3 | Keine Abstandnahme bei Tafelgeschäften, Treuhandkonten und Nießbrauchfällen | 920 |
| 10.8 | Erstattung von Kapitalertragsteuer (§ 44b EStG) | 921 |
| 10.9 | Anrechnung der Kapitalertragsteuer | 921 |
| 10.10 | Nichterhebung der Kapitalertragsteuer bei Konzernen im EU-Bereich (§ 43b EStG) | 922 |
| 10.11 | Depotübertragung | 922 |
| 10.12 | Verluste | 922 |
| 10.13 | Freistellung vom Steuerabzug | 924 |
| Teil U | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 925 |
| 1 | Allgemeines | 925 |
| 1.1 | Begriffe »Vermietung« und »Verpachtung« | 925 |
| 1.2 | Verhältnis der Vermietung und Verpachtung i. S. d. § 21 EStG gegenüber dem Zivilrecht | 925 |
| 1.2.1 | Erweiterung des Begriffs der Vermietung und Verpachtung gegenüber dem Zivilrecht | 925 |

| | | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.2.2 | Einengung des bürgerlich-rechtlichen Begriffs der Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht | 926 |
| 1.3 | Subsidiaritätsklausel | 926 |
| 2 | Arten der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 927 |
| 2.1 | Vermietung und Verpachtung unbeweglichen Vermögens | 927 |
| 2.2 | Überlassung von Grundstücken zur Substanzausbeute | 927 |
| 2.2.1 | Begriff | 927 |
| 2.2.2 | Abgrenzung zwischen Verpachtung und Veräußerung | 928 |
| 2.3 | Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen (§ 21 Abs. 1 Nr. 2 EStG) | 929 |
| 2.4 | Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (§ 21 Abs. 1 Nr. 3 EStG) | 930 |
| 2.5 | Abtretung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 21 Abs. 1 Nr. 4 EStG) | 931 |
| 3 | Zurechnung der Einkünfte | 932 |
| 4 | Einkunftserzielung bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung | 933 |
| 4.1 | Allgemeines | 933 |
| 4.2 | Unterstellung der Einkünfterzielungsabsicht | 934 |
| 4.3 | Nachzuweisende Einkünfterzielungsabsicht | 934 |
| 4.4 | Prognose | 935 |
| 4.5 | Wegfall der Einkünfterzielungsabsicht | 936 |
| 4.6 | Grundstücksgesellschaften, Immobilienfonds | 936 |
| 5 | Mietverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft | 937 |
| 6 | Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung | 937 |
| 6.1 | Begriff | 937 |
| 6.2 | Einzelfälle von Einnahmen | 938 |
| 6.2.1 | Leistungen des Mieters/Pächters an Dritte zugunsten des Vermieters/Verpächters | 938 |
| 6.2.2 | Umlagen | 939 |
| 6.2.3 | Schadensersatzleistungen | 939 |
| 6.2.4 | Instandhaltung durch den Mieter | 941 |
| 6.2.5 | Grundstücksaufbauten durch den Mieter | 941 |
| 6.2.6 | Behandlung von Zuschüssen | 942 |
| 6.2.6.1 | Zuschüsse zu Herstellungsaufwand, Erhaltungsaufwand und Schuldzinsen | 942 |
| 6.2.6.2 | Mietvorauszahlungen und Mieterzuschüsse | 943 |
| 6.2.7 | Leistungen Dritter | 945 |
| 6.2.8 | Zinsen als Mieteinnahme | 945 |
| 6.2.9 | Erbbauzinsen | 946 |
| 6.2.10 | Bestellung eines dinglichen Wohnrechts gegen Übertragung eines unbebauten Grundstücks im privaten Bereich | 946 |
| 6.2.11 | Mietkaution | 946 |
| 7 | Subsidiaritätsklausel des § 21 Abs. 3 EStG | 946 |

| | | |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 8 | Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung | 948 |
| 8.1 | Grundsätze | 948 |
| 8.2 | Planungskosten | 950 |
| 8.3 | Schuldzinsen und Geldbeschaffungskosten | 952 |
| 8.3.1 | Begriffe | 952 |
| 8.3.2 | Wirtschaftlicher Zusammenhang | 952 |
| 8.3.3 | Aufteilung bei gemischter Gebäudenutzung | 955 |
| 8.3.3.1 | Grundsatz | 955 |
| 8.3.3.2 | Zuordnung von Schuldzinsen | 955 |
| 8.3.4 | Nachträgliche Schuldzinsen | 956 |
| 8.4 | Damnum/Disagio | 959 |
| 8.5 | Weitere Werbungskosten | 961 |
| 9 | Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 963 |
| 9.1 | Allgemeines | 963 |
| 9.2 | Anschaffungskosten | 963 |
| 9.3 | Begriff der Herstellungskosten | 965 |
| 9.3.1 | Überblick | 965 |
| 9.3.2 | Herstellung von neuem Wirtschaftsgut | 965 |
| 9.3.3 | Erweiterung | 966 |
| 9.3.4 | Über den ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung | 968 |
| 9.3.5 | Zusammentreffen von Herstellungs- und Erhaltungsaufwand | 969 |
| 9.3.6 | Mängelbeseitigungskosten an unfertigen Gebäuden | 970 |
| 9.3.7 | Verlorene Anzahlungen | 970 |
| 9.3.8 | Minderung der Herstellungskosten | 970 |
| 9.3.9 | Beispiele | 971 |
| 9.3.10 | Vereinfachungsregelung zu den Herstellungskosten | 972 |
| 9.4 | Anschaffungsnahe Herstellungskosten | 972 |
| 9.4.1 | Grundsätze | 972 |
| 9.4.2 | Übersicht | 973 |
| 9.4.3 | Beispiel | 974 |
| 9.5 | Begriff des Erhaltungsaufwands | 974 |
| 9.6 | Zeitpunkt der Berücksichtigung von Anschaffungs-/Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand | 976 |
| 9.7 | Abbruchkosten | 979 |
| 9.8 | Aufwendungen für Gartenanlagen | 979 |
| 10 | Absetzung für Abnutzung | 980 |
| 10.1 | Allgemeines | 980 |
| 10.2 | Anschaffungskosten bei Gebäuden | 980 |
| 10.3 | Anschaffungskosten des Grundstücks | 981 |
| 10.4 | Unentgeltlicher Erwerb | 982 |
| 10.4.1 | Schenkung/vorweggenommene Erbfolge | 982 |
| 10.4.2 | Erbfall/Erbauseinandersetzung | 989 |
| 10.4.2.1 | Erbauseinandersetzung | 989 |
| 10.4.2.2 | Rechtsfolgen für die AfA (BMF-EA, Tz. 31) | 995 |
| 10.4.2.3 | Übertragung eines Erbteils (BMF-EA, Tz. 37–47) | 996 |
| 10.4.2.4 | Ausscheiden eines Miterben | 997 |

| | | |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 10.4.2.5 | Veräußerung des Nachlasses | 997 |
| 10.4.2.6 | Sekundärfolge »Finanzierungskosten« | 997 |
| 10.5 | Förderung von Baudenkmälern und Gebäuden in Sanierungs- und Entwicklungs- gebieten | 998 |
| 10.5.1 | Erhöhte AfA bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 7h EStG) | 998 |
| 10.5.2 | Erhöhte AfA bei Baudenkmälern (§ 7i EStG) | 999 |
| 11 | Teilweise unentgeltliche Überlassung einer Wohnung | 999 |
| 11.1 | Allgemeines | 999 |
| 11.2 | Rechtslage bis VZ 2020 | 1000 |
| 11.3 | Rechtslage seit VZ 2021 | 1001 |
| 12 | Verteilung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 11a EStG) sowie bei Bau- denkmälern (§ 11b EStG) | 1002 |
| 13 | Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmäler und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 10f EStG) | 1002 |
| 13.1 | Allgemeines | 1002 |
| 13.2 | Herstellungsaufwand (§ 10f Abs. 1 EStG) | 1002 |
| 13.3 | Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG) | 1003 |
| 13.3.1 | Objektbeschränkung (§ 10f Abs. 3 EStG) | 1003 |
| 13.3.2 | Miteigentum und Hinzuerwerb von Anteilen | 1003 |
| 14 | Miteigentum an Grundstücken | 1004 |
| 14.1 | Zurechnung der Einkünfte | 1004 |
| 14.2 | Gesonderte und einheitliche Feststellung | 1004 |
| 14.3 | Einnahmen | 1005 |
| 14.4 | Werbungskosten und AfA | 1005 |
| 14.5 | Entgeltliche Überlassung an einzelne Miteigentümer | 1005 |
| 15 | Gemischte Nutzung von Gebäuden | 1006 |
| 16 | Förderung des selbst genutzten und unentgeltlich überlassenen Wohneigentums nach dem Eigenheimzulagengesetz und § 10i EStG | 1008 |
| 17 | Nießbrauch und andere Nutzungsrechte an Grundvermögen | 1008 |
| 17.1 | Begriff und zivilrechtliche Grundlagen | 1008 |
| 17.1.1 | Grundsätze | 1008 |
| 17.1.2 | Nießbrauchserlass | 1009 |
| 17.1.3 | Nießbrauchsarten | 1009 |
| 17.1.4 | Nießbrauch/Wohnrecht im Überblick | 1010 |
| 17.2 | Allgemeine Besteuerungsgrundsätze | 1010 |
| 17.2.1 | Zurechnung von Einkünften | 1010 |
| 17.2.2 | Bestellung eines Nießbrauchs- oder eines anderen Nutzungsrechts zwischen nahen Angehörigen | 1012 |

| | | |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 17.3 | Zuwendungsnießbrauch | 1012 |
| 17.3.1 | Übersicht zum unentgeltlichen Zuwendungsnießbrauch | 1013 |
| 17.3.2 | Übersicht zum entgeltlichen Zuwendungsnießbrauch | 1013 |
| 17.3.3 | Teilentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch | 1014 |
| 17.4 | Vorbehaltsnießbrauch | 1014 |
| 17.4.1 | Allgemeines | 1014 |
| 17.4.2 | Übersicht | 1015 |
| 17.4.3 | AfA für Eigentümer nach Erlöschen des Vorbehaltsnießbrauchs | 1015 |
| 17.4.3.1 | Grundsatz | 1015 |
| 17.4.3.2 | Entgeltlicher Erwerb | 1015 |
| 17.4.3.3 | Unentgeltlicher Erwerb | 1016 |
| 17.5 | Vermächtnisnießbrauch | 1016 |
| 17.6 | Quoten- und Bruchteilsnießbrauch | 1017 |
| 17.7 | Bruttonießbrauch | 1017 |
| 17.8 | Dingliches Wohnrecht | 1017 |
| 17.8.1 | Zugewendetes dingliches Wohnrecht | 1017 |
| 17.8.2 | Vorbehaltenes dingliches Wohnrecht | 1017 |
| 17.9 | Obligatorische Nutzungsrechte | 1019 |
| 17.9.1 | Zugewendetes obligatorisches Nutzungsrecht | 1019 |
| 17.9.2 | Vorbehaltenes obligatorisches Nutzungsrecht | 1019 |
| 17.10 | Fehlgeschlagener Nießbrauch | 1020 |
| 17.11 | Ablösung des Nutzungsrechts | 1020 |
| Teil V Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG) | | 1022 |
| 1 | Überblick | 1022 |
| 2 | Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr. 1 EStG) | 1022 |
| 2.1 | Allgemeines | 1022 |
| 2.2 | Wiederkehrende Bezüge | 1023 |
| 2.2.1 | Leistungen in Geld oder Geldeswert | 1023 |
| 2.2.2 | Einheitlicher Entschluss | 1024 |
| 2.2.3 | Wiederkehr von Zeit zu Zeit | 1024 |
| 2.2.4 | Dauer | 1024 |
| 2.3 | Wiederkehrende Bezüge nach § 22 Nr. 1 Satz 1 und Satz 3 Buchst. b | 1024 |
| 2.4 | Wiederkehrende Bezüge nach § 22 Nr. 1 Satz 2 und Abzugsverbot | 1025 |
| 2.4.1 | Wiederkehrende Bezüge | 1025 |
| 2.4.2 | Abzugsverbot beim Geber | 1025 |
| 2.4.3 | Überblick | 1025 |
| 2.4.4 | Freiwillige Unterhaltszuwendungen | 1025 |
| 2.4.5 | Gesetzliche Unterhaltspflicht | 1026 |
| 2.4.6 | Steuerlich relevante Zahlungen | 1026 |
| 2.5 | Wiederkehrende Bezüge nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a (Renten) | 1026 |
| 2.5.1 | Allgemeines | 1026 |
| 2.5.2 | Gesetzliche Renten und »Rürup-Renten« | 1028 |
| 2.5.2.1 | Allgemeines | 1028 |
| 2.5.2.2 | Gesetzliche Renten | 1029 |

| | | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 2.5.2.3 | Bestimmte private Renten | 1029 |
| 2.5.2.4 | Andere Leistungen | 1030 |
| 2.5.2.5 | Besteuerungsanteil | 1030 |
| 2.5.2.6 | Folgerenten-Problematik | 1032 |
| 2.5.2.7 | Öffnungsklausel | 1033 |
| 2.5.2.8 | Problematik der Doppelbesteuerung | 1035 |
| 2.5.2.9 | Steuerfreie gesetzliche Renten | 1036 |
| 2.5.3 | Sonstige private Renten | 1036 |
| 2.5.3.1 | Allgemeines | 1036 |
| 2.5.3.2 | Ertragsanteil bei Leibrenten | 1037 |
| 2.5.3.3 | Ertragsanteil bei abgekürzten Leibrenten | 1039 |
| 2.5.3.4 | Erhöhung der Rente | 1039 |
| 2.5.3.5 | Herabsetzung der Rente | 1040 |
| 2.5.3.6 | Renten bei mehreren Berechtigten | 1041 |
| 2.5.3.7 | Keine »ganzjährige« Laufzeit | 1042 |
| 2.6 | Private Veräußerungsleibrenten | 1043 |
| 2.6.1 | Begriff | 1043 |
| 2.6.2 | Wiederkehrende Leistungen als Entgelt | 1043 |
| 2.6.3 | Behandlung beim Berechtigten | 1044 |
| 2.6.4 | Behandlung beim Verpflichteten | 1044 |
| 2.6.5 | Werbungskostenabzug | 1046 |
| 2.7 | Dauernde Last | 1046 |
| 2.8 | Kaufpreisraten und zeitlich begrenzte wiederkehrende Leistungen | 1047 |
| 2.9 | Beispiel zu Kaufpreisraten | 1048 |
| 2.10 | Exkurs: Betriebliche Veräußerungsrenten | 1050 |
| 2.10.1 | Zusammenhang mit Betriebsvermögen | 1050 |
| 2.10.2 | Gleichwertigkeit von Leistung und Gegenleistung | 1050 |
| 2.10.3 | Betriebsveräußerung gegen Leibrente | 1050 |
| 2.10.3.1 | Behandlung beim Veräußerer | 1050 |
| 2.10.3.2 | Behandlung beim Erwerber | 1056 |
| 2.11 | Exkurs: Veräußerung eines Mitunternehmeranteils gegen Leibrente | 1060 |
| 2.12 | Exkurs: Veräußerung einer Beteiligung i. S. d. § 17 EStG gegen Leibrente | 1061 |
| 2.13 | Exkurs: Betriebsveräußerung gegen Kaufpreisraten | 1061 |
| 2.13.1 | Behandlung beim Berechtigten | 1061 |
| 2.13.2 | Behandlung beim Verpflichteten | 1064 |
| 2.14 | Exkurs: Betriebs- oder Mitunternehmeranteilsveräußerung gegen andere wiederkehrende Bezüge | 1064 |
| 2.14.1 | Veräußerer | 1064 |
| 2.14.2 | Erwerber | 1064 |
| 2.15 | Exkurs: Veräußerung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens gegen Leibrente | 1065 |
| 2.15.1 | Behandlung beim Berechtigten | 1065 |
| 2.15.2 | Behandlung beim Verpflichteten | 1065 |
| 2.16 | Exkurs: Betriebliche Schadensrenten und Unfallrenten (Behandlung beim Empfänger) .. | 1066 |
| 3 | Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen | 1067 |
| 3.1 | Überblick | 1067 |
| 3.2 | Allgemeines | 1068 |

| | | |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 3.3 | Begünstigtes Vermögen | 1068 |
| 3.3.1 | Betrieb, Teilbetrieb und Mitunternehmeranteil | 1068 |
| 3.3.2 | GmbH-Anteile | 1069 |
| 3.3.3 | Andere Vermögensgegenstände | 1069 |
| 3.4 | Unentgeltlichkeit | 1070 |
| 3.5 | Empfänger des Vermögens | 1070 |
| 3.6 | Ausreichende Erträge | 1070 |
| 3.7 | Versorgungsleistungen | 1070 |
| 3.7.1 | Behandlung beim Zahlenden | 1071 |
| 3.7.2 | Behandlung beim Empfänger | 1071 |
| 3.8 | Verträge unter Angehörigen | 1071 |
| 3.9 | Nachträgliche Umschichtung durch den Vermögensübernehmer | 1071 |
| 3.10 | Übergabeverträge bis 31.12.2007 | 1072 |
| 3.11 | Beispielsfälle | 1072 |
| 4 | Private Veräußerungsgeschäfte (§ 22 Nr. 2 EStG) | 1073 |
| 4.1 | Teilentgeltliche Übertragung | 1074 |
| 4.2 | Überentgeltliche Übertragung | 1075 |
| 4.3 | Rentenbarwert über 200 % des Werts des übertragenen Vermögens | 1075 |
| 5 | Realsplitting (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG, § 22 Nr. 1a EStG) | 1076 |
| 5.1 | Allgemeines | 1076 |
| 5.2 | Voraussetzungen für das Realsplitting | 1077 |
| 5.3 | Höchstbetrag | 1078 |
| 5.4 | Weitere Aspekte | 1078 |
| 6 | Nachgelagerte Besteuerung von Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen (§ 22 Nr. 5 EStG) | 1079 |
| Teil W | Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 EStG) | 1081 |
| 1 | Allgemeines | 1081 |
| 2 | Gegenstand des Veräußerungsgeschäfts | 1081 |
| 3 | Anschaffung und Veräußerung als Voraussetzungen eines Veräußerungsgeschäfts i. S. d. § 23 EStG | 1082 |
| 3.1 | Anschaffung | 1082 |
| 3.1.1 | Begriff | 1082 |
| 3.1.2 | Vorgänge, die keine Anschaffung sind | 1083 |
| 3.2 | Begriff der Veräußerung | 1083 |
| 3.2.1 | Grundsatz | 1083 |
| 3.2.2 | Übertragung von Miteigentumsanteilen | 1084 |
| 3.2.3 | Erbauseinandersetzung und Realteilung | 1084 |
| 3.2.4 | Teilentgeltliche Übertragung | 1085 |
| 3.2.5 | Unentgeltliche Übertragung | 1086 |
| 3.2.6 | Rückabwicklung | 1086 |

| | | |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 3.3 | Identität des angeschafften und veräußerten Wirtschaftsguts | 1086 |
| 3.4 | Veräußerungsfristen | 1086 |
| 3.4.1 | Allgemeines | 1086 |
| 3.4.2 | Fristberechnung | 1087 |
| 3.4.2.1 | Maßgeblichkeit des obligatorischen Rechtsgeschäfts | 1087 |
| 3.4.2.2 | Sonderfälle | 1087 |
| 3.4.2.3 | Beispiele zur Fristberechnung | 1088 |
| 3.5 | Einbeziehung von Gebäuden und Außenanlagen (§ 23 Abs. 1 Nr. 1 Sätze 2 ff. EStG) | 1089 |
| 3.5.1 | Grundsätze | 1089 |
| 3.5.2 | Erbbaurecht | 1089 |
| 3.5.3 | Ausschluss von Wirtschaftsgütern, die zu eigenen Wohnzwecken genutzt wurden (§ 23 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 EStG) | 1090 |
| 3.6 | Veräußerung entnommener Wirtschaftsgüter (§ 23 Abs. 1 Satz 2 EStG) | 1092 |
| 3.7 | Veräußerung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft (§ 23 Abs. 1 Satz 4 EStG) | 1093 |
| 3.8 | Veräußerung eingelegter/verdeckt eingelegter Wirtschaftsgüter (§ 23 Abs. 1 Satz 5 EStG) | 1093 |
| 3.9 | Verdeckte Einlage von Grundstücken in eine Kapitalgesellschaft (§ 23 Abs. 1 Satz 5 Nr. 2 EStG) | 1095 |
| 4 | Ermittlung des Veräußerungsgewinns (§ 23 Abs. 3 EStG) | 1096 |
| 4.1 | Begriff des Veräußerungsgewinns | 1096 |
| 4.2 | Veräußerungspreis | 1096 |
| 4.3 | Anschaffungskosten | 1097 |
| 4.4 | Herstellungskosten | 1098 |
| 4.5 | Veräußerung entnommener Wirtschaftsgüter (§ 23 Abs. 3 Satz 2 EStG) | 1098 |
| 4.6 | Veräußerung unentgeltlich erworbener Wirtschaftsgüter | 1098 |
| 4.7 | Minderung der Anschaffungs-/Herstellungskosten um die AfA (§ 23 Abs. 3 Satz 4 EStG) ... | 1099 |
| 4.8 | Werbungskosten | 1100 |
| 4.9 | Bedeutung des Zufluss- und Abflussprinzips (§ 11 EStG) bei § 23 EStG | 1100 |
| 4.9.1 | Grundsatz | 1100 |
| 4.9.2 | Anschaffungs- und Herstellungskosten | 1101 |
| 4.9.3 | Werbungskosten | 1101 |
| 4.10 | Veräußerung gegen Raten und Renten | 1101 |
| 4.10.1 | Raten | 1101 |
| 4.10.2 | Renten | 1102 |
| 5 | Virtuelle Währungen und sonstige Token | 1102 |
| 5.1 | Begriff und Grundsätzliches | 1102 |
| 5.2 | Mining und Forging | 1103 |
| 5.3 | Staking | 1103 |
| 5.4 | Veräußerung von Einheiten einer virtuellen Währung und sonstigen Token | 1103 |
| 5.4.1 | Betriebsvermögen | 1103 |
| 5.4.2 | Privatvermögen | 1104 |
| 5.5 | Lending | 1105 |
| 5.5.1 | Betriebsvermögen | 1105 |
| 5.5.2 | Privatvermögen | 1105 |
| 5.6 | Weitere Formen des Umgangs mit virtuellen Währungen und sonstigen Token | 1105 |

| | | |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 6 | Freigrenze (§ 23 Abs. 3 Satz 5 EStG) | 1105 |
| 7 | Verlustrausgleichsverbot, Verlustabzugsverbot | 1106 |
| 8 | Subsidiaritätsklausel (§ 23 Abs. 2 EStG) | 1107 |
| 9 | Einnahmen aus der Nutzung des Wirtschaftsgutes während der Besitzzeit | 1107 |
| 10 | Beschränkte Steuerpflicht | 1108 |
| Teil X Steuerfreie Einnahmen (§§ 3 bis 3c EStG) | | 1109 |
| 1 | Grundsätze | 1109 |
| 2 | Einzelne Steuerbefreiungen | 1110 |
| 2.1 | Leistungen aus Versicherungen (§ 3 Nr. 1 EStG) | 1110 |
| 2.2 | Lohnersatzleistungen (§ 3 Nr. 2 und Nr. 67 EStG) | 1110 |
| 2.3 | Kapitalabfindungen (§ 3 Nr. 3 EStG) | 1111 |
| 2.4 | Steuerbefreiungen beim Arbeitslohn | 1111 |
| 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) | 1111 |
| 2.6 | Zukunftssicherung (§ 3 Nr. 62 EStG) | 1112 |
| 2.6.1 | Begriff | 1112 |
| 2.6.2 | Formen | 1113 |
| 2.6.3 | Steuerliche Behandlung – Übersicht | 1113 |
| 2.6.4 | Behandlung einzelner Zukunftssicherungsleistungen | 1114 |
| 2.7 | Übungsleiterfreibetrag (§ 3 Nr. 26 EStG) | 1114 |
| 2.7.1 | Allgemeines | 1114 |
| 2.7.2 | Tätigkeit | 1115 |
| 2.7.3 | Nebenberuflichkeit | 1115 |
| 2.7.4 | Vergleichbare Tätigkeit | 1115 |
| 2.7.5 | Begünstigte Auftraggeber und Zwecke | 1116 |
| 2.7.6 | Höhe des Freibetrags | 1116 |
| 2.7.7 | Zusammentreffen mit anderen Steuervergünstigungen | 1117 |
| 2.8 | Freibetrag nach § 3 Nr. 26a EStG | 1117 |
| 2.9 | Erhalt von Sachprämien durch Dritte bei Kundenbindungsprogrammen (§ 3 Nr. 38 EStG) | 1117 |
| 2.10 | Kleinere Photovoltaikanlagen (§ 3 Nr. 72 EStG) | 1118 |
| 3 | Abzugsverbot gemäß § 3c EStG | 1118 |
| 3.1 | Abzugsverbot (§ 3c Abs. 1 EStG) | 1118 |
| 3.2 | 40%iges Abzugsverbot (§ 3c Abs. 2 EStG) | 1118 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Teil V Entrichtung der Einkommensteuer | 1119 |
| 1 Allgemeines | 1119 |
| 2 Vorauszahlungen (§ 37 EStG) | 1119 |
| 2.1 Grundsatz | 1119 |
| 2.2 Anpassung von Vorauszahlungen | 1119 |
| 2.3 Einschränkungen bei Festsetzung und Anpassung der Vorauszahlungen | 1120 |
| 2.3.1 Bestimmte Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen | 1120 |
| 2.3.2 Negative Einkünfte aus § 21 EStG | 1120 |
| 2.3.3 Nichtberücksichtigung von Kinderfreibeträgen und Kindergeld | 1120 |
| 3 Steuerabzug | 1120 |
| 3.1 Lohnsteuer | 1120 |
| 3.2 Kapitalertragsteuer | 1121 |
| 3.3 Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48 bis 48d EStG) | 1121 |
| 3.3.1 Steuerabzugspflicht (§ 48 Abs. 1 EStG) | 1121 |
| 3.3.2 Begriff der Bauleistung | 1121 |
| 3.3.3 Abzugsverpflichteter | 1121 |
| 3.3.4 Leistender | 1121 |
| 3.3.5 Abstandnahme vom Steuerabzug | 1122 |
| 3.3.5.1 Erteilung der Freistellungsbescheinigung | 1122 |
| 3.3.5.2 Bagatellgrenzen | 1122 |
| 3.3.6 Abrechnung mit dem Leistenden | 1122 |
| 3.3.7 Haftung | 1122 |
| 3.3.8 Bemessungsgrundlage und Höhe des Steuerabzugs | 1123 |
| 3.3.9 Entlastung aufgrund von Doppelbesteuerungsabkommen (§ 48d EStG) | 1123 |
| 3.3.10 Anrechnung des Steuerabzugsbetrags (§ 48c EStG) | 1123 |
| 3.3.11 Erstattungsverfahren | 1123 |
| 4 Anrechnungsbeträge, Verrechnung von Kindergeld und Abschlusszahlung | 1124 |
| Stichwortverzeichnis | 1125 |