

INHALTSVERZEICHNIS

§ 1 Einführung.....	1
§ 2 Grundbegriffe.....	4
A. Objekt der Einkommensteuer.....	4
I. Die Frage nach dem "Was"	4
II. Gewinn- und Überschusseinkünfte	5
III. Veranlassungsprinzip.....	9
IV. Saldierungsverbot.....	9
B. Subjekt der Einkommensteuer.....	10
I. Die Frage nach dem "Wer"	10
II. Unbeschränkte, beschränkte und erweitert beschränkte Steuerpflicht	11
§ 3 Grundstruktur einer einkommensteuerrechtlichen Klausur	12
I. Vorspann / Persönliche Verhältnisse	12
1. Subjektive Steuerpflicht.....	12
2. Veranlagungsform	13
3. Berücksichtigung von Kindern.....	14
II. Ermittlung des Einkommens	15
1. Einkünfte	16
2. Zeitpunkt der Erfassung / Zu- und Abflussprinzip	17
III. Allen Einkunftsarten gemeinsame Grundsätze.....	19
1. Steuerfreiheit.....	19
a) Numerus clausus der Einkunftsarten	19
b) Liebhaberei.....	20
aa) Grundsatz - Abgrenzung zu betrieblicher Tätigkeit.....	20
bb) Liebhaberei in Zusammenhang mit den einzelnen Einkunftsarten.....	21
c) Gesetzliche Regelung	22
2. Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen.....	23
a) Kosten der privaten Lebensführung und gemischte Aufwendungen.....	23
b) Fallgruppen	27
aa) Unfreiwillige Aufwendungen	27
bb) Repräsentative Aufwendungen.....	28
cc) Arbeitsmittel, Berufskleidung	28
dd) Geschäfts-, Studien- und Kongressreisen.....	29
ee) Umzug	29
ff) Besonderheit bei § 12 Nr.4	30
c) Besonderheiten bei Betriebsausgaben.....	30
d) Besonderheiten bei Werbungskosten	31
e) Pauschbeträge	31
f) Zeitlicher Zusammenhang.....	31
3. Absetzung für Abnutzung, AfA	33
a) Grundsätzliches und Voraussetzungen.....	33
b) AfA-Berechtigung / Problem der Dritt-AfA.....	36
c) Beginn der AfA	39
d) Lineare (§ 7 I) und degressive (§ 7 II) AfA	40
e) Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG).....	42
4. Verlustausgleich	43

§ 4 Die sieben Einkunftsarten (§ 2 I 1 Nr.1 - 7 estG)	44
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, §§ 13 bis 14a	44
I. Begriff.....	44
II. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten.....	45
B. Einkünfte aus Gewerbebetrieb, §§ 15 - 17	46
I. Begriff.....	46
1. Positive Merkmale	46
a) Selbständige Tätigkeit.....	46
b) Nachhaltigkeit.....	46
c) Gewinnerzielungsabsicht.....	47
d) Teilnahme am allgemeinen Wirtschaftsverkehr.....	47
2. Negative Merkmale	47
a) Nicht Land- und Forstwirtschaft.....	47
b) Keine freiberufliche oder sonstige selbständige Tätigkeit.....	47
c) Nicht nur vermögensverwaltende Tätigkeit	47
II. Einteilung und Umfang der gewerblichen Einkünfte	48
1. Gewerbliches Unternehmen im Sinne des § 15 I Nr.1	48
2. Gesellschafteranteile im Sinne des § 15 I Nr.2	48
a) Gesellschaft.....	48
b) Mitunternehmerschaft	49
III. Behandlung der Einkünfte aus § 15 I Nr.2	50
1. Der Gewinnanteil.....	50
2. Sondervergütungen	50
IV. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	53
1. Gewerbebetrieb und Land- und Forstwirtschaft, § 13	53
2. Gewerbebetrieb und Selbständige Arbeit, § 18.....	53
a) Bedienung fachlich vorgebildeter Arbeitskräfte	53
b) Zusammenschluss mehrerer Freiberufler	54
3. Gewerbebetrieb und private Vermögensverwaltung, § 14 AO	55
V. Veräußerung und Aufgabe des Betriebes, § 16	57
VI. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung, § 17	58
1. Regelungsgehalt und Voraussetzungen	58
2. Besteuerungsgrundlage	61
3. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	62
C. Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18	62
I. Begriff und Voraussetzungen.....	62
1. Allgemeines.....	62
2. Freiberufliche Tätigkeit, § 18 I Nr.1 S.2, 1.Hs.....	62
a) Wissenschaftliche Tätigkeit.....	63
b) Künstlerische Tätigkeit	63
c) Schriftstellerische Tätigkeit.....	64
d) Unterrichtende (und erzieherische) Tätigkeit	64
3. Katalogberufe, § 18 I Nr.1 S.2	64
4. Den Katalogberufen ähnliche Berufe, § 18 I Nr.1 S.2 a.E.....	64
II. Beteiligung mehrerer und Mithilfe fachlich vorgebildeter Kräfte.....	66
III. Veräußerung des Betriebes	66

IV. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	67
1. Selbständige Arbeit und Gewerbebetrieb, § 15.....	67
2. Selbständige und nichtselbständige Arbeit, § 19	67
3. Selbständige Arbeit und Vermietung und Verpachtung, § 21	67
D. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19	67
I. Begriff.....	67
II. Angehörigenverträge.....	68
1. Problemaufriss	68
2. Voraussetzungen	69
a) Bürgerlich-rechtliche Wirksamkeit.....	69
b) Tatsächliche Durchführung	70
c) Fremdvergleich.....	70
d) Tatsächliches Bedürfnis für die Beschäftigung	71
e) Anerkennung der Höhe nach	72
3. Fazit.....	73
III. Objekt der Besteuerung bei § 19	73
1. Allgemeines.....	73
2. Sonderfälle	73
3. Einkünfteermittlung	75
E. Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20.....	75
I. Begriff.....	75
II. Objekt der Besteuerung	75
1. Subsidiarität.....	75
2. Dividendenzahlungen, § 20 I Nr.1	76
a) Offene Ausschüttung.....	77
b) Verdeckte Gewinnausschüttung.....	78
3. Beteiligung als stiller Gesellschafter und partiarische Darlehen	79
4. Zinszahlungen, § 20 I Nr.7	79
III. Werbungskosten.....	80
IV. Sparerfreibetrag.....	80
F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21.....	80
I. Begriff.....	80
1. Allgemeines.....	80
2. Subsidiarität.....	81
II. Objekt der Besteuerung	82
III. Werbungskosten.....	84
1. Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten.....	84
2. AfA.....	86
a) Allgemeines.....	86
b) Bemessungsgrundlage.....	86
c) Teilentgeltlicher Erwerb	88
3. Teilentgeltliche Vermietung	89
G. Sonstige Einkünfte, §§ 22, 23.....	90
I. Leistungen als sonstige Einkünfte, § 22 Nr.3.....	91
II. Unterhaltsleistungen; begrenztes Realsplitting, § 22 Nr.1 a	91

III. Wiederkehrende Bezüge als sonstige Einkünfte, § 22 Nr.1	92
1. Begriff und Allgemeines	92
2. Abgrenzungsfragen und Untergliederung	92
a) Abgrenzung von Renten und dauernden Lasten.....	92
b) Abgrenzung von Renten und dauernden Lasten gegenüber sonstigen wiederkehrenden Bezügen.....	95
c) Schematischer Überblick.....	95
3. Besteuerung wiederkehrender Bezüge.....	96
a) Korrespondenzprinzip.....	96
b) Veräußerungsleistungen	97
aa) Betriebliche Veräußerungsrente	97
bb) Betriebsveräußerung gegen Kaufpreisraten.....	98
cc) Private Veräußerungsrente.....	98
c) Unterhalts- und Versorgungsleistungen	100
d) Vermögensübertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge.....	101
aa) Keine Veräußerungsleistung	101
bb) Versorgungs- oder Unterhaltsleistung	102
cc) Rente oder dauernde Last bei Annahme einer Versorgungsleistung	103
IV. Private Veräußerungsgeschäfte, §§ 22 Nr.2, 23	104
1. Begriff und Allgemeines	104
2. Anschaffung und Veräußerung	105
a) Anschaffung	105
b) Veräußerung	107
3. Freigrenze und Verlustabzug	107
a) Freigrenze	107
b) Verlustabzug.....	107
4. Verhältnis zu anderen Einkunftsarten	108
5. Besteuerung ab VZ 2001	109
H. Entschädigungen und ehemalige Tätigkeiten, § 24.....	109
 § 5 Ermittlung, Summe und Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG).....	111
A. Allgemeines.....	111
B. Berechnung des Gewinns	111
I. Gewinnermittlung nach § 4 I	111
II. Gewinnermittlung nach § 4 III - Einnahme - Überschuss - Rechnung.....	112
1. Durchlaufende Posten.....	112
2. Abnutzbares und nicht abnutzbares Anlagevermögen.....	113
3. Darlehensaufnahme	114
4. Geldentnahmen und –einlagen	114
5. Forderungsausfälle	115
6. Untergang von Waren	116
7. Diebstahl von Geld	116
C. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten, §§ 8 ff.....	117
D. Altersentlastungsbetrag, § 24a	117
 § 6 Einkommen (§ 2 IV Estg).....	118
A. Sonderausgaben und wie solche zu behandelnde Aufwendungen, §§ 10, 10a-10c, 10d EStG	118
I. Sonderausgaben.....	118
1. Begriff und Allgemeines	118

2. Zu- und Abflussprinzip, § 11	119
3. Abzugsberechtigung	120
4. Unterteilung der Sonderausgaben	120
a) Allgemeines	120
b) Vorsorgeaufwendungen	121
c) Realsplitting	122
d) Ausbildungskosten	122
II. Verlustabzug nach § 10d	123
1. Allgemeines	123
2. Grundzüge des Verlustabzugs	123
3. Schnittstelle zum Verfahrensrecht	123
B. Außergewöhnliche Belastungen, §§ 33, 33a bis 33c	124
I. Allgemeines	124
II. Tatbestandsvoraussetzungen	124
III. Typisierte Fälle außergewöhnlicher Belastungen, §§ 33a - 33c	125
§ 7 Zu versteuerndes Einkommen, § 2 V EStG	126
 2. KAPITEL: ABGABENORDNUNG	
§ 1 Einführung	127
§ 2 Steuerschuldverhältnisse	129
A. Begriff und Allgemeines	129
I. Steuerpflicht	129
II. Steuerschuldnerschaft	129
III. Gesellschaften als Steuerschuldner	129
IV. Vertretung bei Geschäftsunfähigkeit	129
B. Der Steueranspruch	130
I. Entstehung	130
1. Grundsatz	130
2. Entstehung bei Gesetzesverstoß	130
3. Bürgerlich-rechtliche Wirksamkeit	131
4. Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO	133
a) Begriff	133
b) Fallgestaltungen	134
c) Rechtsfolgen:	135
II. Ermittlung des Steueranspruchs	136
1. Grundsätze	136
2. Die Pflichten des Steuerpflichtigen	136
a) Anzeigepflichten	136
b) Buchführungspflichten, §§ 140, 141 AO	136
aa) Derivative Buchführungspflicht, § 140 AO	136
bb) Originäre Buchführungspflicht, § 141 AO	137

c) Erklärungspflichten, §§ 149 ff. AO.....	137
aa) Form und Inhalt der Erklärungen.....	137
bb) Frist.....	138
cc) Sanktionsmöglichkeiten bei Fristversäumnis.....	138
d) Berichtigungspflicht	139
3. Beweislast und Beweismittel.....	140
a) Beweislast	140
b) Beweismittel, § 92 AO	140
aa) Auskunftspflicht, § 93 AO	141
bb) Weitere Beweismittel.....	142
III. Die Steuerfestsetzung.....	142
1. Form, Inhalt und Behandlung von Steuerbescheiden	142
a) Form	142
b) Anwendbare Vorschriften	143
aa) Steuerverwaltungsakte	143
bb) Wiedereinsetzung, § 110 AO.....	143
cc) Belehrung.....	144
c) Nicht anwendbare Vorschriften	145
d) Einflussnahme der Finanzverwaltung auf bereits bekannt gegebene Steuerbescheide.....	145
e) Zusammengefasste Steuerbescheide.....	146
f) Sonderfall: Feststellungsbescheide.....	146
g) Behandlung von Änderungsbescheiden.....	147
2. Vorläufige Bescheide	148
a) Steuerbescheid unter dem Vorbehalt der Nachprüfung, § 164 AO.....	149
aa) Grundsätze und Änderung des Steuerbescheides	149
bb) Entfall des Vorbehaltes der Nachprüfung	149
b) Vorläufige Steuerfestsetzung, § 165 AO	151
3. Die Bekanntgabe und Adressierung von Steuerbescheiden.....	151
a) Wirkung der Bekanntgabe.....	151
b) Grundbegriffe	151
c) Die Bekanntgabe	152
C. Reaktionsmöglichkeiten des Steuerpflichtigen auf die wirksame Bekanntgabe eines Steuerbescheides	156
I. Zahlung	156
1. Fälligkeit, § 220 AO	156
2. Verspätungs- und Verlustrisiko, Zahlungsart, § 224 AO	156
II. Stundungsantrag, § 222 AO	156
III. Einspruch, §§ 347 ff. AO.....	157
IV. Aussetzung der Vollziehung nach Einspruchseinlegung, § 361 AO.....	157
V. Erlass, § 227 AO	158
§ 3 Berichtigungsvorschriften.....	160
A. Grundsätze	160
B. Die einzelnen Korrekturvorschriften	161
I. § 129 AO - Offenbare Unrichtigkeiten.....	161
II. § 172 I 1 Nr.2 lit.a AO - Änderung auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen	162
1. Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen.....	162
2. Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen.....	163
III. § 173 AO - Änderung wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsachen	163
1. Begriff und Allgemeines	163
2. Tatbestandsalternativen.....	163

3. Tatbestandsmerkmale	164
a) Tatsachen.....	164
b) Beweismittel	164
c) Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln.....	164
4. Steuererhöhende Tatsachen.....	164
5. Steuermindernde Tatsachen.....	164
6. Berücksichtigung steuermindernder Tatsachen trotz groben Verschuldens, § 173 I Nr.2 S.2 AO.....	165
IV. § 174 AO - Widerstreitende Steuerfestsetzung.....	166
V. § 175 I 1 Nr.1 - Aufhebung und Änderung von Folgebescheiden	166
VI. § 175 I 1 Nr.2 - Änderung wegen eines rückwirkenden Ereignisses	167
VII. § 177 - Materielle Rechtsfehler.....	168
1. Grundsätze.....	168
2. Bestimmung des Änderungsrahmens.....	168
 § 4 Das Einspruchsverfahren	 171
A. Aufbauschema	171
B. Einzelheiten.....	172
I. Statthaftigkeit	172
II. Form und Frist.....	172
III. Beschwer (Einspruchsbefugnis)	172
IV. Verböserung	172