

Inhaltsverzeichnis

| | | Seite |
|----------|---|-----------|
| 1 | Einführung..... | 27 |
| 1.1 | Entwicklung des Einkommensteuergesetzes..... | 27 |
| 1.2 | Geltungsbereich des Einkommensteuergesetzes..... | 29 |
| 1.3 | Wesen der Einkommensteuer | 30 |
| 1.4 | Steuerhoheit und Verwaltung | 30 |
| 1.5 | Bedeutung der Einkommensteuer | 31 |
| 1.6 | Grundlagen der Einkommensbesteuerung..... | 31 |
| 2 | Persönliche Steuerpflicht | 33 |
| 2.1 | Allgemeines | 33 |
| 2.2 | Das Steuersubjekt..... | 34 |
| 2.3 | Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerpflicht..... | 36 |
| 2.3.1 | Allgemeines | 36 |
| 2.3.2 | Wohnsitz | 38 |
| 2.3.3 | Gewöhnlicher Aufenthalt | 40 |
| 2.4 | Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht..... | 43 |
| 2.5 | Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht..... | 43 |
| 2.6 | Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familien-angehörigen..... | 44 |
| 3 | Sachliche Steuerpflicht | 46 |
| 3.1 | Allgemeines | 46 |
| 3.2 | Einkunftsarten..... | 47 |
| 3.3 | Nicht steuerbare Zuflüsse..... | 49 |
| 3.3.1 | Gewinne und Verluste aus Liebhaberei..... | 49 |
| 3.3.2 | Einmalige Vermögensanfälle | 56 |
| 3.3.3 | Spiel- und Wettgewinne | 57 |
| 4 | Allgemeine Begriffe des Einkommensteuerrechts | 58 |
| 4.1 | Einkünfte..... | 58 |
| 4.2 | Summe der Einkünfte | 59 |
| 4.2.1 | Mindestbesteuerung | 59 |
| 4.2.2 | Negative ausländische Einkünfte | 65 |
| 4.2.3 | Negative Einkünfte aus Beteiligungen an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen..... | 69 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|----------|--|-----------|
| 4.3 | Gesamtbetrag der Einkünfte..... | 70 |
| 4.4 | Einkommen..... | 71 |
| 4.5 | Zu versteuerndes Einkommen..... | 71 |
| 4.6 | Tarifliche Einkommensteuer | 72 |
| 4.7 | Festzusetzende Einkommensteuer..... | 72 |
| 4.8 | Veranlagungszeitraum | 72 |
| 4.9 | Ermittlungszeitraum..... | 73 |
| 4.9.1 | Allgemeines | 73 |
| 4.9.2 | Wirtschaftsjahr | 73 |
| 4.9.3 | Umstellung des Wirtschaftsjahres | 76 |
| 4.9.4 | Folgen eines abweichenden Wirtschaftsjahres..... | 77 |
| 5 | Zurechnung von Einkünften | 80 |
| 5.1 | Allgemeines | 80 |
| 5.2 | Die persönliche Zurechnung von Einkünften | 80 |
| 6 | Steuerfreie Einnahmen | 85 |
| 6.1 | Einzelne Steuerbefreiungen | 85 |
| 6.2 | Abzugsverbot nach § 3 c EStG..... | 90 |
| 7 | Gewinnermittlungsarten | 92 |
| 7.1 | Allgemeines | 92 |
| 7.2 | Betriebsvermögensvergleich | 93 |
| 7.2.1 | Allgemeines | 93 |
| 7.2.2 | Betriebsvermögen; Abgrenzung zum Privatvermögen | 99 |
| 7.2.3 | Besondere Fragen bei Grundstücken..... | 127 |
| 7.2.4 | Betriebsvermögen bei Personengesellschaften | 134 |
| 7.2.5 | Aktivierungsgebote und -verbote | 140 |
| 7.2.6 | Passivierungsgebote und -verbote | 148 |
| 7.2.7 | Ansatzwahlrechte | 151 |
| 7.2.8 | Bilanzierung schwiebender Verträge | 154 |
| 7.2.9 | Entnahmen | 156 |
| 7.2.10 | Einlagen | 169 |
| 7.2.11 | Rückbeziehung und Rückgängigmachung von Entnahmen und Einlagen | 171 |
| 7.2.12 | Ordnungsmäßigkeit der Buchführung..... | 171 |
| 7.2.13 | Bilanzberichtigung, Bilanzzusammenhang, Bilanzänderung | 172 |
| 7.3 | Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 180 |
| 7.3.1 | System und Personenkreis | 180 |
| 7.3.2 | Betriebseinnahmen | 182 |
| 7.3.3 | Betriebsausgaben | 182 |
| 7.3.4 | Entnahmen und Einlagen | 185 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 7.3.5 | Zufluss und Abfluss | 186 |
| 7.3.6 | Abzug der Anschaffungs- oder Herstellungskosten für nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens | 189 |
| 7.3.7 | Anschaffungs- oder Herstellungskosten abnutzbarer Anlagegüter..... | 189 |
| 7.4 | Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr..... | 190 |
| 7.5 | Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen | 193 |
| 7.5.1 | Allgemeines | 193 |
| 7.5.2 | Gewinnermittlung nach § 13 a EStG a. F. | 194 |
| 7.5.3 | Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen nach § 13 a EStG..... | 203 |
| 7.6 | Schätzung | 207 |
| 7.7 | Wechsel der Gewinnermittlungsart..... | 209 |
| 7.7.1 | Allgemeines | 209 |
| 7.7.2 | Übergang von der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG zur Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich..... | 210 |
| 7.7.3 | Übergang von der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 212 |
| 8 | Betriebseinnahmen..... | 214 |
| 9 | Betriebsausgaben..... | 216 |
| 9.1 | Allgemeines | 216 |
| 9.2 | Begriffsbestimmung | 217 |
| 9.3 | Beschränkungen des Abzugs von Schuldzinsen | 218 |
| 9.4 | Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben | 224 |
| 9.4.1 | Allgemeines | 224 |
| 9.4.2 | Aufwendungen für Geschenke | 224 |
| 9.4.3 | Bewirtungsaufwendungen | 227 |
| 9.4.4 | Aufwendungen für Gästehäuser | 230 |
| 9.4.5 | Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segel- oder Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke | 231 |
| 9.4.6 | Mehraufwendungen für Verpflegung | 232 |
| 9.4.7 | Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte | 233 |
| 9.4.8 | Aufwendungen für eine doppelte Haushaltstafel | 234 |
| 9.4.9 | Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer | 234 |
| 9.4.10 | Unangemessene Aufwendungen, die die Lebensführung berühren | 241 |
| 9.4.11 | Geldbußen, Ordnungsgelder und Verwarnungsgelder und Leistungen zur Erfüllung von Auflagen oder Weisungen in berufsgerechtlichen Verfahren.. | 242 |
| 9.4.12 | Zinsen auf hinterzogene Steuern..... | 244 |
| 9.4.13 | Bestechungs- und Schmiergelder | 244 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----------|--|------------|
| 9.4.14 | Besondere Aufzeichnungsregelung für bestimmte Betriebsausgaben | 245 |
| 9.4.15 | Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien | 246 |
| 9.5 | Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung von Arbeitnehmern... | 246 |
| 10 | Bewertungs- und Bilanzierungsvorschriften nach dem EStG | 254 |
| 10.1 | Allgemeines | 254 |
| 10.2 | Bewertungstichtag | 256 |
| 10.3 | Einzelbewertung, Gruppenbewertung | 257 |
| 10.4 | Festwerte | 258 |
| 10.5 | Wertzusammenhang, Bewertungsstetigkeit | 260 |
| 10.6 | Bewertung nach dem Lifo-Verfahren | 261 |
| 10.7 | Anschaffungskosten | 263 |
| 10.7.1 | Umfang der Anschaffungskosten | 265 |
| 10.7.2 | Einzelfragen in Anschaffungsfällen | 265 |
| 10.7.2.1 | Bauherrenmodelle | 265 |
| 10.7.2.2 | Erbauseinandersetzung | 266 |
| 10.7.2.3 | Erbbaurecht | 269 |
| 10.7.2.4 | Nießbrauch | 269 |
| 10.7.2.5 | Sachgesamtheiten | 270 |
| 10.7.2.6 | Versorgungsrente | 270 |
| 10.7.2.7 | Tausch | 271 |
| 10.7.2.8 | Zwangsvorsteigerung | 272 |
| 10.7.3 | Anschaffungsnebenkosten | 273 |
| 10.7.4 | Besondere Fragen bei Grundstücken | 273 |
| 10.8 | Herstellungskosten | 276 |
| 10.8.1 | Umfang der Herstellungskosten | 276 |
| 10.8.2 | Herstellungskosten bei Gebäuden | 279 |
| 10.8.3 | Abgrenzung zu Erhaltungsaufwendungen | 283 |
| 10.9 | Zuschüsse | 289 |
| 10.10 | Umsatzsteuer | 291 |
| 10.11 | Teilwert | 293 |
| 10.12 | Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens | 299 |
| 10.13 | Bewertung des nichtabnutzbaren Anlagevermögens und des Umlaufvermögens | 301 |
| 10.13.1 | Einzelfragen bei der Bewertung | 308 |
| 10.13.1.1 | Forderungen | 308 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 10.13.1.2 | Geschäfts- oder Firmenwert | 312 |
| 10.13.1.3 | Praxiswert | 314 |
| 10.13.1.4 | GmbH-Anteile | 314 |
| 10.13.1.5 | Güterfernverkehrskonzessionen | 317 |
| 10.13.1.6 | Vorratsvermögen | 318 |
| 10.13.1.7 | Wertpapiere/Investmentanteile | 319 |
| 10.14 | Wertminderungen von Anteilen durch Gewinnausschüttungen | 320 |
| 10.15 | Fiktive Anschaffungskosten nach § 55 EStG | 324 |
| 10.16 | Bewertung der Verbindlichkeiten | 325 |
| 10.17 | Bewertung der Entnahmen | 330 |
| 10.18 | Bewertung der Einlagen, Betriebseröffnung | 334 |
| 10.19 | Übertragung und Einlage von Betrieben, Teilbetrieben, Anteilen einer Mitunternehmerschaft und einzelnen Wirtschaftsgütern in besonderen Fällen | 339 |
| 10.20 | Entgeltlicher Betriebserwerb | 353 |
| 10.21 | Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter | 356 |
| 10.22 | Tabellarische Übersicht der Bewertungsvorschriften nach § 6 EStG | 362 |
| 11 | Rückstellungen | 366 |
| 11.1 | Allgemeines | 366 |
| 11.2 | Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten | 367 |
| 11.3 | Einzelfälle | 373 |
| 11.4 | Rückstellungen für drohende Verluste | 390 |
| 11.5 | Ansammlung von Rückstellungen | 393 |
| 11.6 | Rückstellungen für betriebsinterne Lasten | 393 |
| 11.7 | Bildung und Auflösung der Rückstellungen | 394 |
| 11.8 | Pensionsrückstellungen | 396 |
| 11.8.1 | Allgemeines | 396 |
| 11.8.2 | Zulässigkeit von Pensionsrückstellungen | 398 |
| 11.8.3 | Höhe und Bemessungsgrundlage | 401 |
| 11.8.4 | Bildung und Auflösung der Rückstellung in besonderen Fällen | 408 |
| 11.8.4.1 | Mitunternehmer bei Personengesellschaften | 408 |
| 11.8.4.2 | Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft | 409 |
| 11.8.4.3 | Ehegatten | 412 |
| 11.8.5 | Konkurrenz zwischen Pensionsrückstellung und Zuwendung an Pensions- und Unterstützungskassen | 415 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----------|--|-----|
| 12 | Rücklagen | 416 |
| 12.1 | Rücklage für Ersatzbeschaffung | 417 |
| 12.2 | Übertragung stiller Reserven bei Veräußerung bestimmter Anlagegüter | 422 |
| 12.2.1 | Allgemeines | 422 |
| 12.2.2 | Begünstigte Wirtschaftsgüter | 424 |
| 12.2.3 | Begünstigte Reinvestitionsobjekte | 426 |
| 12.2.4 | Die Übertragung aufgedeckter stiller Reserven | 427 |
| 12.2.5 | Bildung und Auflösung sowie Verzinsung der Rücklage | 432 |
| 12.2.6 | Voraussetzungen der Übertragung stiller Reserven bzw. der Bildung einer Rücklage | 434 |
| 12.2.7 | Sonderregelung für städtebauliche Maßnahmen | 439 |
| 12.2.8 | Entsprechende Anwendung des § 6 b EStG bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen | 439 |
| 12.3 | Euroumrechnungsrücklage § 6 d EStG | 440 |
| 13 | Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung | 442 |
| 13.1 | Allgemeines | 442 |
| 13.2 | Kreis der absetzungsfähigen Wirtschaftsgüter | 443 |
| 13.3 | Kreis der Absetzungsberechtigten | 451 |
| 13.3.1 | Eigentümer | 451 |
| 13.3.2 | Mieter und Pächter | 452 |
| 13.3.3 | Nießbraucher und Nutzungsberechtigter | 452 |
| 13.3.4 | Einzelfragen | 458 |
| 13.4 | Nutzungsdauer, Restwert | 463 |
| 13.5 | Pro-rata-temporis-Regel | 466 |
| 13.6 | Bemessungsgrundlage | 466 |
| 13.7 | AfA-Methoden | 472 |
| 13.7.1 | AfA in gleichen Jahresbeträgen (lineare AfA) | 472 |
| 13.7.2 | AfA nach Maßgabe der Leistung | 473 |
| 13.7.3 | AfA in fallenden Jahresbeträgen (degressive AfA) | 474 |
| 13.8 | Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung (AfaA) | 477 |
| 13.9 | Sonderregelung für Gebäude-AfA | 481 |
| 13.9.1 | Allgemeines | 481 |
| 13.9.2 | Lineare AfA nach § 7 Abs. 4 EStG | 484 |
| 13.9.3 | Degressive AfA nach § 7 Abs. 5 EStG | 489 |
| 13.10 | Absetzung für Substanzverringerung nach § 7 Abs. 6 EStG | 493 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 13.11 | Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen | 495 |
| 13.11.1 | Allgemeines | 495 |
| 13.11.2 | Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen | 497 |
| 13.11.3 | Verhältnis der Sonderabschreibung zu einer Teilwertabschreibung | 502 |
| 13.12 | Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen..... | 503 |
| 13.13 | Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern | 505 |
| 13.14 | Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung | 506 |
| 14 | Sonderabschreibungen und Ansparrücklage zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe und Existenzgründer | 509 |
| 14.1 | Allgemeines | 509 |
| 14.2 | Sonderabschreibung | 509 |
| 14.3 | Ansparrücklage..... | 512 |
| 14.4 | Betriebliche Voraussetzungen | 517 |
| 14.5 | Erweiterte Ansparrücklage für Existenzgründer..... | 519 |
| 15 | Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten | 523 |
| 15.1 | Allgemeines | 523 |
| 15.2 | Einnahmen | 523 |
| 15.2.1 | Geld oder geldwerte Güter | 523 |
| 15.2.2 | Zufluss im Rahmen einer Einkunftsart..... | 524 |
| 15.2.3 | Bewertung | 525 |
| 15.3 | Werbungskosten | 528 |
| 15.3.1 | Allgemeines | 528 |
| 15.3.2 | Die einzelnen Merkmale des Werbungskostenbegriffs | 531 |
| 15.3.3 | Schuldzinsen, Renten und dauernde Lasten | 532 |
| 15.3.4 | Steuern, Versicherungsbeiträge, Beiträge | 534 |
| 15.3.5 | Fahrten/Wege zwischen Wohnung und Arbeitsstätte | 534 |
| 15.3.6 | Doppelte Haushaltungsführung..... | 539 |
| 15.3.7 | Arbeitsmittel..... | 542 |
| 15.3.8 | Absetzungen für Abnutzung und Substanzverringerung | 544 |
| 15.3.9 | Nichtabzugsfähige Werbungskosten und Lebenshaltungskosten..... | 545 |
| 15.4 | Werbungskosten-Pauschbeträge | 546 |
| 15.4.1 | Allgemeines | 546 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----------|--|------------|
| 15.4.2 | Arbeitnehmer-Pauschbetrag bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit... | 547 |
| 15.4.3 | Werbungskosten-Pauschbetrag bei Einkünften aus Kapitalvermögen..... | 549 |
| 15.4.4 | Werbungskosten-Pauschbetrag bei sonstigen Einkünften im Sinne des § 22 Nr. 1, 1 a und 5 EStG..... | 549 |
| 15.5 | Vereinnahmung und Verausgabung | 550 |
| 15.5.1 | Allgemeines | 550 |
| 15.5.2 | Zufluss von Einnahmen | 551 |
| 15.5.3 | Leistung von Ausgaben | 554 |
| 15.5.4 | Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben | 555 |
| 16 | Nicht abzugsfähige Ausgaben..... | 558 |
| 16.1 | Allgemeines | 558 |
| 16.2 | Lebenshaltungskosten | 558 |
| 16.3 | Zuwendungen an andere Personen | 560 |
| 16.3.1 | Allgemeines | 560 |
| 16.3.2 | Zuwendungsbegriff | 561 |
| 16.3.3 | Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen | 563 |
| 16.3.4 | Zuwendungen an gesetzlich Unterhaltsberechtigte | 571 |
| 16.4 | Nichtabzugsfähige Steuern | 573 |
| 16.5 | Abzugsverbot für Geldstrafen und ähnliche Aufwendungen | 573 |
| 17 | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft..... | 575 |
| 17.1 | Allgemeines | 575 |
| 17.2 | Der land- und forstwirtschaftliche Betrieb | 576 |
| 17.3 | Gewerbebetrieb trotz Vorliegens einer land- und forstwirtschaftlichen Betätigung | 584 |
| 17.4 | Land- und forstwirtschaftliche Betätigung als Liebhaberei | 586 |
| 17.5 | Der land- und forstwirtschaftliche Nebenbetrieb | 586 |
| 17.6 | Umfang der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft..... | 587 |
| 17.7 | Gewinnermittlung..... | 593 |
| 17.8 | Besondere Vergünstigungen für Land- und Forstwirte | 594 |
| 18 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 599 |
| 18.1 | Allgemeines | 599 |
| 18.2 | Begriff des Gewerbebetriebs | 599 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 18.3 | Abgrenzung der gewerblichen Tätigkeit von der Vermögensverwaltung | 602 |
| 18.3.1 | Vermietung von beweglichen Sachen..... | 603 |
| 18.3.2 | Vermietung und Verpachtung von Grundbesitz | 603 |
| 18.3.3 | Gewerblicher Grundstückshandel | 604 |
| 18.3.4 | An- und Verkauf von Wertpapieren..... | 611 |
| 18.3.5 | Betriebsverpachtung..... | 611 |
| 18.3.6 | Betriebsaufspaltung..... | 612 |
| 18.4 | Gewerbebetrieb kraft gesetzlicher Regelung..... | 618 |
| 18.5 | Beginn und Ende des Gewerbebetriebs | 620 |
| 18.6 | Gewinn der Mitunternehmer | 621 |
| 18.6.1 | Allgemeines | 621 |
| 18.6.2 | Gewerbliche Einkünfte | 626 |
| 18.6.3 | Mitunternehmer | 626 |
| 18.6.4 | Gesamtgewinn der Mitunternehmer | 627 |
| 18.6.5 | Leistungen zwischen Schwestergesellschaften | 636 |
| 18.6.6 | Doppelstöckige Personengesellschaften | 637 |
| 18.6.7 | Formen der Mitunternehmerschaft | 639 |
| 18.6.8 | Familienpersonengesellschaften | 644 |
| 18.6.9 | GmbH & Co. KG | 652 |
| 18.7 | Gewinn der persönlich haftenden Gesellschafter einer Kommanditgesellschaft auf Aktien | 655 |
| 18.8 | Verluste aus gewerblicher Tierzucht bzw. gewerblicher Tierhaltung und aus Termingeschäften | 656 |
| 19 | Beschränkung der Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden Personengesellschaften | 658 |
| 19.1 | Grundgedanke des § 15 a EStG | 658 |
| 19.2 | Der Grundfall..... | 659 |
| 19.3 | Erweiterter Verlustausgleich bei überschießender Außenhaftung | 663 |
| 19.4 | Einlageminderung | 666 |
| 19.5 | Haftungsminderung..... | 667 |
| 19.6 | Einlageerhöhung und Haftungserweiterung | 668 |
| 19.7 | Feststellung des verrechenbaren Verlustes | 668 |
| 19.8 | Persönlicher Geltungsbereich | 669 |
| 19.9 | Zeitlicher Geltungsbereich | 670 |
| 19.10 | Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto | 671 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----------|---|-----|
| 20 | Veräußerung und Aufgabe eines land- und forstwirtschaftlichen oder gewerblichen Betriebs | 673 |
| 20.1 | Allgemeines | 673 |
| 20.2 | Allgemeine Voraussetzungen der Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe | 675 |
| 20.3 | Betriebsveräußerung, unentgeltliche und teilentgeltliche Betriebsübertragung | 687 |
| 20.4 | Erbauseinandersetzung | 689 |
| 20.5 | Betriebsaufgabe, Betriebsverpachtung | 690 |
| 20.6 | Ausscheiden von Gesellschaftern | 694 |
| 20.6.1 | Allgemeines | 694 |
| 20.6.2 | Realteilung | 695 |
| 20.7 | Veräußerungsgewinn | 699 |
| 20.7.1 | Ermittlung des Veräußerungsgewinns im Allgemeinen | 699 |
| 20.7.2 | Erfassung des Veräußerungsgewinns | 702 |
| 20.7.3 | Ermittlung des Veräußerungsgewinns in besonderen Fällen | 704 |
| 20.7.4 | Berücksichtigung nachträglicher Änderungen | 707 |
| 20.8 | Aufgabegewinn | 709 |
| 20.9 | Steuerfreie Veräußerungsgewinne | 710 |
| 20.10 | Besteuerung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns | 711 |
| 21 | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 712 |
| 21.1 | Allgemeines | 712 |
| 21.2 | Sachlicher Geltungsbereich | 713 |
| 21.3 | Beteiligungen an Kapitalgesellschaften | 714 |
| 21.4 | Veräußerung | 719 |
| 21.5 | Veräußerungsgewinn | 719 |
| 21.5.1 | Anschaffungskosten | 719 |
| 21.5.2 | Veräußerungspreis | 722 |
| 21.5.3 | Gemeiner Wert | 723 |
| 21.5.4 | Veräußerungskosten | 723 |
| 21.6 | Ermittlung und Realisierung des Veräußerungsgewinns bzw. Veräußerungsverlustes | 723 |
| 21.6.1 | Allgemeines | 723 |
| 21.6.2 | Freibetrag, Freibetragsgrenze | 724 |
| 21.6.3 | Tarifvergünstigungen, Steuerermäßigung | 726 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 21.7 | Veräußerungsverluste | 726 |
| 21.8 | Liquidation und Kapitalherabsetzung | 727 |
| 21.9 | Anteile an Kapitalgesellschaften im Gesamthandsvermögen | 727 |
| 22 | Änderung der Unternehmensform | 729 |
| 22.1 | Allgemeines | 729 |
| 22.2 | Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsanteilen | 729 |
| 22.3 | Einbringung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft in eine andere Kapitalgesellschaft | 735 |
| 22.4 | Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft | 736 |
| 22.5 | Umwandlung einer Kapitalgesellschaft durch Übertragung ihres Vermögens auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person | 737 |
| 22.5.1 | Behandlung nach den allgemeinen Vorschriften | 737 |
| 22.5.2 | Behandlung nach den Vorschriften des UmwStG 1995 | 738 |
| 22.6 | Verschmelzung von Kapitalgesellschaften | 741 |
| 23 | Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 744 |
| 23.1 | Allgemeines | 744 |
| 23.2 | Freiberufliche Tätigkeit | 744 |
| 23.2.1 | Die verschiedenen Gruppen der freiberuflichen Tätigkeit | 744 |
| 23.2.2 | Abgrenzung zu den gewerblichen Einkünften | 749 |
| 23.2.3 | Personenzusammenschlüsse | 752 |
| 23.3 | Einnehmer einer staatlichen Lotterie | 754 |
| 23.4 | Einkünfte aus sonstiger selbständiger Arbeit | 754 |
| 23.5 | Gewinnermittlung | 755 |
| 23.6 | Veräußerungsgewinne gem. § 18 Abs. 3 EStG | 757 |
| 24 | Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit | 762 |
| 24.1 | Allgemeines | 762 |
| 24.2 | Arbeitnehmer | 763 |
| 24.3 | Arbeitslohn | 765 |
| 24.4 | Einkunftsermittlung | 767 |
| 24.5 | Versorgungsbezüge, Versorgungs-Freibetrag | 768 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----------|--|-----|
| 25 | Einkünfte aus Kapitalvermögen | 769 |
| 25.1 | Allgemeines | 769 |
| 25.2 | Die einzelnen Einnahmen aus Kapitalvermögen | 773 |
| 25.2.1 | Einnahmen im Sinne des § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG | 773 |
| 25.2.2 | Bezüge aufgrund von Kapitalherabsetzungen oder nach der Auflösung von Körperschaften | 783 |
| 25.2.3 | Anzurechnende oder zu vergütende Körperschaftsteuer | 785 |
| 25.2.4 | Einnahmen aus einer Beteiligung als stiller Gesellschafter | 785 |
| 25.2.5 | Einnahmen aus partiarischen Darlehen | 787 |
| 25.2.6 | Zinsen aus Hypotheken und Grundschulden | 787 |
| 25.2.7 | Renten aus Rentenschulden | 787 |
| 25.2.8 | Zinsen aus den Sparanteilen in Versicherungsbeiträgen | 787 |
| 25.2.9 | Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen | 788 |
| 25.2.10 | Diskontbeträge von Wechseln und Anweisungen | 790 |
| 25.2.11 | Einnahmen aus Leistungen | 790 |
| 25.2.12 | Besondere Entgelte oder Vorteile | 791 |
| 25.2.13 | Einnahmen aus der Veräußerung von Dividenden und Zinsscheinen | 793 |
| 25.2.14 | Stückzinsen | 795 |
| 25.2.15 | Veräußerung und Abtretung von Kapitalforderungen | 795 |
| 25.3 | Werbungskosten | 804 |
| 25.4 | Sparer-Freibetrag | 807 |
| 25.5 | Zurechnung zu anderen Einkunftsarten | 809 |
| 26 | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 811 |
| 26.1 | Allgemeines | 811 |
| 26.2 | Die einzelnen Einkünfte des § 21 Abs. 1 EStG | 816 |
| 26.2.1 | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen | 816 |
| 26.2.2 | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen | 818 |
| 26.2.3 | Einkünfte aus zeitlich begrenzter Überlassung von Rechten | 818 |
| 26.2.4 | Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen | 819 |
| 26.2.5 | Nutzungswert der Wohnung im eigenen Haus | 820 |
| 26.3 | Verbilligte Überlassung einer Wohnung gem. § 21 Abs. 2 EStG | 820 |
| 26.4 | Einkunftsvermittlung | 820 |
| 26.4.1 | Einnahmen | 821 |
| 26.4.2 | Werbungskosten | 823 |
| 26.5 | Zurechnung zu anderen Einkunftsarten | 836 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 27 | Sonstige Einkünfte | 838 |
| 27.1 | Allgemeines | 838 |
| 27.2 | Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen | 839 |
| 27.2.1 | Allgemeines | 839 |
| 27.2.2 | Wiederkehrende Bezüge | 840 |
| 27.2.3 | Renten und dauernde Lasten | 843 |
| 27.2.4 | Besteuerung der Leibrenten | 845 |
| 27.2.5 | Wiederkehrende Leistungen im Zusammenhang mit der Übertragung von Privat- und Betriebsvermögen | 852 |
| 27.3 | Einkünfte aus Unterhaltsleistungen | 855 |
| 27.4 | Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften | 856 |
| 27.4.1 | Allgemeines | 856 |
| 27.4.2 | Anschaffung von Wirtschaftsgütern | 858 |
| 27.4.3 | Veräußerung von Wirtschaftsgütern | 859 |
| 27.4.4 | Ermittlung des steuerpflichtigen Veräußerungsgewinns | 865 |
| 27.4.5 | Freigrenze und Verlustverrechnung | 868 |
| 27.5 | Sonstige Leistungseinkünfte | 869 |
| 27.6 | Einkünfte aufgrund des Abgeordnetengesetzes sowie vergleichbare Bezüge | 872 |
| 27.7 | Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen | 873 |
| 27.7.1 | Allgemeines | 873 |
| 27.7.2 | Grundsatz der nachgelagerten Besteuerung | 875 |
| 27.7.3 | Die Tatbestände des § 22 Nr. 5 EStG | 875 |
| 27.7.4 | Schädliche Verwendung von Altersvorsorgevermögen | 878 |
| 28 | Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit | 879 |
| 28.1 | Allgemeines | 879 |
| 28.2 | Entschädigungen | 879 |
| 28.2.1 | Allgemeines | 879 |
| 28.2.2 | Entschädigungen für entgangene oder entgehende Einnahmen | 880 |
| 28.2.3 | Entschädigungen für die Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit | 881 |
| 28.2.4 | Entschädigungen für die Aufgabe einer Gewinnbeteiligung oder einer entsprechenden Anwartschaft | 883 |
| 28.2.5 | Ausgleichszahlungen an Handelsvertreter nach § 89 b HGB | 883 |
| 28.3 | Nachträgliche Einkünfte | 884 |
| 28.3.1 | Allgemeines | 884 |
| 28.3.2 | Einkünfte aus ehemaligen Tätigkeiten | 884 |
| 28.3.3 | Einkünfte aus einem früheren Rechtsverhältnis | 886 |
| 28.3.4 | Nachträgliche Einkünfte des Rechtsnachfolgers | 887 |
| 28.4 | Nutzungsvergütungen | 887 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----------|---|-----|
| 29 | Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte | 889 |
| 29.1 | Allgemeines | 889 |
| 29.2 | Altersentlastungsbetrag | 889 |
| 29.3 | Freibetrag für Land- und Forstwirte..... | 893 |
| 30 | Einkommensermittlung | 895 |
| 30.1 | Sonderausgaben..... | 895 |
| 30.1.1 | Unterhaltsleistungen im Sinne des § 10 Abs. 1 Nr. 1 EStG | 899 |
| 30.1.2 | Renten und dauernde Lasten | 903 |
| 30.1.3 | Kirchensteuer..... | 911 |
| 30.1.4 | Steuerberatungskosten | 912 |
| 30.1.5 | Ausbildungskosten, Weiterbildungskosten | 913 |
| 30.1.6 | Aufwendungen für hauswirtschaftliche Beschäftigungsverhältnisse | 918 |
| 30.1.7 | Schulgeld für private Schulen und Ersatzschulen | 920 |
| 30.1.8 | Vorsorgeaufwendungen | 921 |
| 30.1.8.1 | Beiträge zu Versicherungen | 922 |
| 30.1.8.2 | Beiträge zu Krankenversicherungen | 925 |
| 30.1.8.3 | Beiträge zu Pflegeversicherungen | 926 |
| 30.1.8.4 | Beiträge zu Unfall- und Haftpflichtversicherungen | 926 |
| 30.1.8.5 | Beiträge zur gesetzlichen Rentenversicherung und an die Bundesanstalt für Arbeit..... | 927 |
| 30.1.8.6 | Beiträge zu Versicherungen auf den Erlebens- oder Todesfall | 927 |
| 30.1.8.7 | Nachversteuerung von Versicherungsverträgen | 935 |
| 30.1.9 | Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen | 936 |
| 30.1.10 | Zusätzliche Altersvorsorge | 940 |
| 30.1.10.1 | Allgemeines | 940 |
| 30.1.10.2 | Begünstigter Personenkreis | 942 |
| 30.1.10.3 | Altersvorsorgebeiträge | 942 |
| 30.1.10.4 | Altersvorsorgezulage | 944 |
| 30.1.10.5 | Sonderausgabenabzug | 944 |
| 30.1.10.6 | Altersvorsorge-Eigenheimbetrag | 945 |
| 30.1.10.7 | Schädliche Verwendung | 946 |
| 30.2 | Steuerbegünstigte Zwecke | 946 |
| 30.2.1 | Ausgaben zur Förderung mildtätiger u. Ä. Zwecke | 948 |
| 30.2.2 | Spendenabzug für Zuwendungen an Stiftungen | 954 |
| 30.2.3 | Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien | 958 |
| 30.2.4 | Sachspenden | 959 |
| 30.2.5 | Vertrauenschutz | 961 |
| 30.3 | Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale | 962 |
| 30.3.1 | Sonderausgaben-Pauschbetrag | 963 |
| 30.3.2 | Vorsorgepauschale | 964 |

| | | |
|----------|--|------|
| 30.3.2.1 | Die allgemeine Vorsorgepauschale..... | 964 |
| 30.3.2.2 | Die gekürzte Vorsorgepauschale | 965 |
| 30.4 | Verlustabzug..... | 968 |
| 30.4.1 | Allgemeines | 968 |
| 30.4.2 | Die Voraussetzungen des Verlustabzugs im Einzelnen..... | 973 |
| 30.4.2.1 | Persönlicher Geltungsbereich | 973 |
| 30.4.2.2 | Sachlicher Geltungsbereich | 975 |
| 30.4.3 | Ermittlung, Verrechnung und Feststellung des abzugsfähigen Verlustes | 979 |
| 30.4.4 | Verlustabzug bei Arbeitnehmern | 980 |
| 30.5 | Besonderer Abzugsbetrag (§ 10 e EStG) | 981 |
| 30.5.1 | Allgemeines | 981 |
| 30.5.2 | Anschaffung oder Herstellung einer Wohnung | 982 |
| 30.5.3 | Ausbauten und Erweiterungen | 990 |
| 30.5.4 | Nachholung nicht ausgenutzter Abzugsbeträge; nachträgliche Herstellungs- und Anschaffungskosten..... | 991 |
| 30.5.5 | Objektbegrenzung | 992 |
| 30.5.6 | Folgeobjekt | 995 |
| 30.5.7 | Begrenzung der Steuerbegünstigung nach § 10 e EStG | 995 |
| 30.5.8 | Aufwendungen vor Beginn der erstmaligen Nutzung | 996 |
| 30.5.9 | Erweiterter Schuldzinsenabzug | 996 |
| 30.5.10 | Gesonderte und einheitliche Feststellung..... | 996 |
| 30.5.11 | Zeitlicher Geltungsbereich | 996 |
| 30.6 | Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 10 f EStG) | 997 |
| 30.6.1 | Anschaffungs- und Herstellungskosten | 997 |
| 30.6.2 | Erhaltungsaufwand | 998 |
| 30.6.3 | Objektbegrenzung | 999 |
| 30.7 | Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden (§ 10 g EStG)..... | 1000 |
| 30.8 | Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus (§ 10 h EStG) | 1000 |
| 30.9 | Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagegesetz begünstigten Wohnung (§ 10 i EStG)..... | 1001 |
| 30.10 | Außergewöhnliche Belastungen | 1002 |
| 30.10.1 | Begriffe der außergewöhnlichen Belastung | 1002 |
| 30.10.2 | Einzelfälle | 1009 |
| 30.11 | Die typisierten Fälle des § 33 a, § 33 b und § 33 c EStG..... | 1025 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|------------|---|-------------|
| 30.12 | Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen | 1026 |
| 30.12.1 | Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung..... | 1026 |
| 30.12.1.1 | Tatbestandsvoraussetzungen und Rechtsfolgen | 1026 |
| 30.12.1.2 | Der gesetzlich unterhaltsberechtigten Person gleichgestellte Unterhaltsempfänger | 1028 |
| 30.12.1.3 | Kein Anspruch auf einen Freibetrag für Kinder oder Kindergeld..... | 1028 |
| 30.12.1.4 | Berücksichtigung von Vermögen und Einkünften oder Bezügen des Unterhaltsempfängers | 1029 |
| 30.12.1.5 | Unterhaltsaufwendungen/Aufwendungen für eine Berufsausbildung | 1031 |
| 30.12.1.6 | Opfergrenze..... | 1033 |
| 30.12.1.7 | Nachweisanforderungen | 1034 |
| 30.12.1.8 | Unterhaltsaufwendungen mehrerer Steuerpflichtiger und/oder zugunsten mehrerer Unterhaltsempfänger..... | 1035 |
| 30.12.1.9 | Unterhaltsaufwendungen für Personen, die nicht im Inland leben | 1036 |
| 30.12.1.10 | Unterhalt des Ehegatten..... | 1037 |
| 30.12.1.11 | Zeitanteilige Anwendung | 1038 |
| 30.12.2 | Ausbildungsfreibetrag | 1039 |
| 30.12.3 | Aufwendungen für die Beschäftigung einer Hilfe im Haushalt oder für vergleichbare Dienstleistungen | 1039 |
| 30.12.4 | Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen | 1044 |
| 30.12.4.1 | Behinderten-Pauschbetrag | 1044 |
| 30.12.4.2 | Hinterbliebenen-Pauschbetrag | 1048 |
| 30.12.4.3 | Behinderte und hinterbliebene Kinder | 1049 |
| 30.12.4.4 | Pflege-Pauschbetrag | 1050 |
| 30.12.5 | Kinderbetreuungskosten | 1052 |
| 30.13 | Ergänzende Hinweise zur Einkommensermittlung..... | 1053 |
| 31 | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 1054 |
| 31.1 | Allgemeines | 1054 |
| 31.2 | Familienleistungsausgleich..... | 1054 |
| 31.2.1 | Allgemeines | 1054 |
| 31.2.2 | Kindergeld | 1056 |
| 31.2.3 | Freibeträge für Kinder..... | 1062 |
| 31.2.4 | Kindbegriff | 1064 |
| 31.2.5 | Kinder bis 18 Jahre | 1065 |
| 31.2.6 | Kinder über 18 Jahre | 1065 |
| 31.2.7 | Günstigerprüfung | 1072 |
| 31.3 | Haushaltsfreibetrag | 1074 |
| 31.4 | Ausbildungsfreibetrag..... | 1075 |

| | | |
|-------------|---|------|
| 31.5 | Kinderbetreuungskosten | 1076 |
| 31.5.1 | Allgemeines | 1076 |
| 31.5.2 | Voraussetzungen hinsichtlich des Kindes | 1077 |
| 31.5.3 | Voraussetzungen hinsichtlich der Eltern | 1078 |
| 32 | Veranlagung und Veranlagungsarten | 1080 |
| 32.1 | Allgemeines | 1080 |
| 32.2 | Veranlagung von Ehegatten | 1082 |
| 32.2.1 | Allgemeines | 1082 |
| 32.2.2 | Wahl der Veranlagungsart | 1087 |
| 32.2.3 | Zusammenveranlagung von Ehegatten | 1089 |
| 32.2.4 | Getrennte Veranlagung von Ehegatten | 1092 |
| 32.2.5 | Besondere Veranlagung nach § 26 c EStG | 1094 |
| 32.2.6 | Zurechnung der Einkünfte von Ehegatten | 1096 |
| 32.2.6.1 | Güterstand der Ehegatten | 1096 |
| 32.2.6.2 | Vereinbarungen zwischen Ehegatten | 1099 |
| 32.2.6.2.1 | Allgemeines | 1099 |
| 32.2.6.2.2 | Arbeitsverhältnisse | 1099 |
| 32.2.6.2.3 | Gesellschaftsverträge | 1102 |
| 32.2.6.2.4 | Pachtverträge, Darlehensverträge usw | 1102 |
| 32.2.6.3 | Nichteheliche Lebensgemeinschaften | 1103 |
| 32.3 | Veranlagung von Arbeitnehmern | 1103 |
| 32.3.1 | Allgemeines | 1103 |
| 32.3.2 | Pflichtveranlagungen | 1104 |
| 32.3.3 | Veranlagung auf Antrag | 1108 |
| 32.3.4 | Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG | 1109 |
| 32.3.5 | Härteausgleich nach § 70 EStDV | 1110 |
| 33 | Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer | 1112 |
| 33.1 | Allgemeines | 1112 |
| 33.2 | Grundtarif, Splitting | 1112 |
| 33.2.1 | Veranlagungsarten und Tarif | 1112 |
| 33.2.2 | Grundtarif und Splittingverfahren | 1114 |
| 33.2.3 | Verwitwetenregelung | 1116 |
| 33.2.4 | Splitting nach Auflösung der Ehe | 1117 |
| 33.2.5 | Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften | 1117 |
| 33.3 | Progressionsvorbehalt | 1118 |
| 33.3.1 | Allgemeines | 1118 |
| 33.3.2 | Steuerfreie Lohnersatz- und Sozialleistungen | 1119 |
| 33.3.3 | Zeitweise unbeschränkt Steuerpflichtige | 1119 |
| 33.3.4 | Ausländische Einkünfte | 1119 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----------|---|-------------|
| 33.4 | Besteuerung außerordentlicher Einkünfte | 1120 |
| 33.4.1 | Allgemeines | 1120 |
| 33.4.2 | Berechnung der Einkommensteuer | 1122 |
| 33.4.3 | Außerordentliche Einkünfte gem. § 34 Abs. 2 EStG | 1124 |
| 33.4.4 | Außerordentliche Einkünfte gem. § 34 Abs. 3 EStG | 1127 |
| 33.4.5 | Außerordentliche Einkünfte aus Forstwirtschaft | 1128 |
| 34 | Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer | 1130 |
| 34.1 | Allgemeines | 1130 |
| 34.2 | Anrechnung ausländischer Steuern | 1130 |
| 34.3 | Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft | 1132 |
| 34.4 | Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme von § 7 b oder § 10 e EStG | 1133 |
| 34.5 | Steuerermäßigung bei Mitgliedsbeiträgen und Spenden an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen | 1135 |
| 34.6 | Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb | 1136 |
| 34.6.1 | Allgemeines | 1136 |
| 34.6.2 | Ausgangsbetrag der Steuerermäßigung | 1136 |
| 34.6.3 | Ermittlung des Höchstbetrags | 1137 |
| 34.6.4 | Sonderregelungen für Organschaften | 1138 |
| 34.6.5 | Verfahrensregelungen | 1139 |
| 35 | Steuererhebung | 1140 |
| 35.1 | Erhebung der Einkommensteuer | 1140 |
| 35.1.1 | Allgemeines | 1140 |
| 35.1.2 | Tilgung der Einkommensteuer | 1140 |
| 35.1.3 | Anzurechnende Beträge | 1141 |
| 35.1.4 | Anrechnung und Vergütung von Körperschaftsteuer | 1143 |
| 35.1.5 | Einkommensteuer-Vorauszahlung | 1143 |
| 35.1.6 | Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte | 1148 |
| 35.2 | Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer) | 1148 |
| 35.2.1 | Erhebung der Lohnsteuer | 1148 |
| 35.2.2 | Höhe der Lohnsteuer | 1150 |
| 35.2.3 | Steuerklassen | 1150 |
| 35.2.4 | Lohnsteuerkarte | 1151 |
| 35.2.5 | Freibetrag beim Lohnsteuerabzug | 1153 |
| 35.2.6 | Durchführung des Lohnsteuerabzugs für unbeschränkt und beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer | 1155 |
| 35.2.7 | Pauschalierung der Lohnsteuer | 1158 |
| 35.2.8 | Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug | 1160 |

| | | |
|----------|---|------|
| 35.2.9 | Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer und Abschluss des Lohnsteuerabzugs | 1161 |
| 35.2.10 | Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber..... | 1162 |
| 35.2.11 | Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung | 1162 |
| 35.2.12 | Anrufungsauskunft | 1163 |
| 35.3 | Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer) | 1164 |
| 35.3.1 | Überblick..... | 1164 |
| 35.3.2 | Kapitalertragsteuerpflichtige Kapitalerträge | 1164 |
| 35.3.3 | Bemessung der Kapitalertragsteuer | 1166 |
| 35.3.4 | Entrichtung der Kapitalertragsteuer | 1167 |
| 35.3.5 | Abstandnahme vom Steuerabzug | 1168 |
| 35.3.6 | Erstattung von Kapitalertragsteuer | 1169 |
| 35.3.7 | Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer | 1170 |
| 35.3.8 | Mitteilungen an das Bundesamt für Finanzen..... | 1170 |
| 35.4 | Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen..... | 1170 |
| 35.4.1 | Allgemeines | 1170 |
| 35.4.2 | Steuerabzugspflicht..... | 1171 |
| 35.4.2.1 | Leistender..... | 1171 |
| 35.4.2.2 | Leistungsempfänger | 1172 |
| 35.4.2.3 | Bauleistungen im Inland | 1172 |
| 35.4.2.4 | Gegenleistung | 1173 |
| 35.4.3 | Abstandnahme vom Steuerabzug | 1175 |
| 35.4.3.1 | Freigrenzen | 1175 |
| 35.4.3.2 | Freistellungsbescheinigung..... | 1175 |
| 36 | Beschränkte Steuerpflicht | 1178 |
| 36.1 | Allgemeines | 1178 |
| 36.2 | Inländische Einkünfte | 1178 |
| 36.3 | Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen | 1186 |
| 36.4 | Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen..... | 1191 |
| 36.5 | Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger | 1193 |
| 37 | Solidaritätszuschlag 1995 | 1201 |
| 37.1 | Allgemeines | 1201 |
| 37.2 | Bemessung des Solidaritätszuschlags | 1202 |
| 37.3 | Bagatellgrenzen | 1203 |
| 37.4 | Höhe des Solidaritätszuschlags | 1204 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----------|---|------|
| 38 | Eigenheimzulage | 1206 |
| 38.1 | Allgemeines | 1207 |
| 38.2 | Anwendungszeitraum | 1207 |
| 38.3 | Begünstigte Objekte | 1208 |
| 38.4 | Höhe der Eigenheimzulage | 1208 |
| 38.5 | Bemessungsgrundlage für den Fördergrundbetrag | 1210 |
| 38.6 | Voraussetzungen des Anspruchs auf eine Eigenheimzulage..... | 1212 |
| 38.7 | Vorkostenabzug | 1214 |
| 38.8 | Festsetzungsverfahren..... | 1214 |
| 39 | Sonderabschreibungen und Abzugsbeträge im Fördergebiet (Fördergebietsgesetz) und Investitionszulagen (InvZulG) | 1215 |
| 39.1 | Anspruchsberechtigte, Fördergebiet, Investitionszulagen..... | 1215 |
| 39.2 | Sonderabschreibungen bei beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens | 1219 |
| 39.3 | Sonderabschreibungen bei unbeweglichen Wirtschaftsgütern..... | 1224 |
| 39.4 | Abzugsbetrag bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden | 1236 |
| 39.5 | Steuerermäßigung für Darlehen zur Verstärkung des haftenden Kapitals von kleinen und mittleren Betrieben | 1237 |
| 39.6 | Zeitlicher Anwendungsbereich | 1239 |
| | Abkürzungen | 1241 |
| | Paragraphenschlüssel | 1245 |
| | Stichwortverzeichnis | 1257 |