

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>1 Einführung</b>	<b>27</b>
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
<b>2 Persönliche Steuerpflicht</b>	<b>33</b>
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-Familienangehörigen	44
<b>3 Sachliche Steuerpflicht</b>	<b>46</b>
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
<b>4 Allgemeine Begriffe des Einkommensteuerrechts</b>	<b>58</b>
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
<b>5</b>	<b>Zurechnung von Einkünften .....</b>	<b>80</b>
5.1	Allgemeines .....	80
5.2	Die persönliche Zurechnung von Einkünften .....	80
<b>6</b>	<b>Steuerfreie Einnahmen .....</b>	<b>85</b>
6.1	Einzelne Steuerbefreiungen .....	85
6.2	Abzugsverbot nach § 3 c EStG .....	90
<b>7</b>	<b>Gewinnermittlungsarten .....</b>	<b>92</b>
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 schwebender 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, Bilanzenzusammenhang, 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
<b>8</b>	<b>Betriebseinnahmen</b> .....	214
<b>9</b>	<b>Betriebsausgaben</b> .....	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 Gastehäuser .....	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 Haushaltsführung .....	234
9.4.9	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer .....	234
9.4.10	Unangemessene Aufwendungen, die die Lebensführung betreffen .....	241
9.4.11	Geldbußen, Ordnungsgelder und Verwarnungsgelder und Leistungen zur Erfüllung von Auflagen oder Weisungen in berufsgerichtlichen 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
<b>10</b>	<b>Bewertungs- und Bilanzierungsvorschriften nach dem EStG .....</b>	<b>254</b>
10.1	Allgemeines .....	254
10.2	Bewertungsstichtag .....	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	Zwangsversteigerung.....	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
<b>11</b>	<b>Rückstellungen .....</b>	<b>366</b>
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

---

<b>12</b>	<b>Rücklagen</b> .....	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
<b>13</b>	<b>Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung</b> .....	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 Baudenkmalen .....	505
13.14	Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung .....	506
<b>14</b>	<b>Sonderabschreibungen und Ansparrücklage zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe und Existenzgründer .....</b>	<b>509</b>
14.1	Allgemeines .....	509
14.2	Sonderabschreibung .....	509
14.3	Ansparrücklage .....	512
14.4	Betriebliche Voraussetzungen .....	517
14.5	Erweiterte Ansparrücklage für Existenzgründer .....	519
<b>15</b>	<b>Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten .....</b>	<b>523</b>
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 Haushaltsführung .....	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
<b>16</b>	<b>Nicht abzugsfähige Ausgaben.....</b>	<b>558</b>
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
<b>17</b>	<b>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....</b>	<b>575</b>
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
<b>18</b>	<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....</b>	<b>599</b>
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
<b>19</b>	<b>Beschränkung der Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden Personengeschaftern .....</b>	<b>658</b>
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

---

<b>20</b>	<b>Veräußerung und Aufgabe eines land- und forstwirtschaftlichen oder gewerblichen Betriebs .....</b>	<b>673</b>
20.1	Allgemeines .....	673
20.2	Allgemeine Voraussetzungen der Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe .....	675
20.3	Betriebsveräußerung, unentgeltliche und teilentgeltliche Betriebsübertragung .....	687
20.4	Erbaueinandersetzung .....	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
<b>21</b>	<b>Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>712</b>
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
<b>22</b>	<b>Änderung der Unternehmensform .....</b>	<b>729</b>
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
<b>23</b>	<b>Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....</b>	<b>744</b>
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
<b>24</b>	<b>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....</b>	<b>762</b>
24.1	Allgemeines .....	762
24.2	Arbeitnehmer .....	763
24.3	Arbeitslohn .....	765
24.4	Einkunftsermittlung .....	767
24.5	Versorgungsbezüge, Versorgungs-Freibetrag.....	768

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>25</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen</b>	<b>769</b>
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
<b>26</b>	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b>	<b>811</b>
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	Einkunftsermittlung	820
26.4.1	Einnahmen	821
26.4.2	Werbungskosten	823
26.5	Zurechnung zu anderen Einkunftsarten	836

<b>27</b>	<b>Sonstige Einkünfte .....</b>	<b>838</b>
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
<b>28</b>	<b>Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit .....</b>	<b>879</b>
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

---

<b>29</b>	<b>Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte</b> .....	<b>889</b>
29.1	Allgemeines .....	889
29.2	Altersentlastungsbetrag .....	889
29.3	Freibetrag für Land- und Forstwirte.....	893
<b>30</b>	<b>Einkommensermittlung</b> .....	<b>895</b>
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	Vertrauensschutz.....	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 Einkunftserzielung 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
<b>31</b>	<b>Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....</b>	<b>1054</b>
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
<b>32</b>	<b>Veranlagung und Veranlagungsarten .....</b>	<b>1080</b>
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
<b>33</b>	<b>Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer .....</b>	<b>1112</b>
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
<b>34</b>	<b>Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....</b>	<b>1130</b>
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
<b>35</b>	<b>Steuererhebung .....</b>	<b>1140</b>
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
<b>36</b>	<b>Beschränkte Steuerpflicht .....</b>	<b>1178</b>
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
<b>37</b>	<b>Solidaritätszuschlag 1995 .....</b>	<b>1201</b>
37.1	Allgemeines .....	1201
37.2	Bemessung des Solidaritätszuschlags .....	1202
37.3	Bagatellgrenzen .....	1203
37.4	Höhe des Solidaritätszuschlags .....	1204

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>38</b>	<b>Eigenheimzulage</b> .....	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
<b>39</b>	<b>Sonderabschreibungen und Abzugsbeträge im Fördergebiet (Fördergebietsgesetz) und Investitionszulagen (InvZulG)</b> .....	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
	<b>Abkürzungen</b> .....	1241
	<b>Paragraphenschlüssel</b> .....	1245
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	1257