

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Einleitung	1
A. Notwendigkeit der Steuererhebung	1
B. Verfassungsrechtliche Grundlagen	1
I. Formelle Verfassungsmäßigkeit	1
II. Materielle Verfassungsmäßigkeit	2
1. Eigentumsgarantie, Art. 14 I 1 GG	2
2. Wirtschaftliche Handlungsfreiheit, Art. 2 I GG	2
3. Rechtsstaatsprinzip, Art. 20 III GG	2
4. Leistungsfähigkeitsprinzip, Art. 3 I GG	3
C. Steuerarten	4
D. Aufbau und Prüfung eines Steuertatbestands	4
Kapitel 1. Einkommensteuerrecht	5
A. Bedeutung und Charakterisierung	5
B. Grundstrukturen	5
I. Gliederung des EStG	5
II. Ermittlung der Einkommensteuer	6
C. Subjektive Steuerpflicht	8
I. Unbeschränkte Steuerpflicht	8
1. Regelfall des § 1 I EStG	9
2. Diplomaten und Konsularbeamte, § 1 II EStG	10
3. Grenzpendlerbesteuerung, § 1 III EStG	10
II. Beschränkte Steuerpflicht	10
D. Objektive Steuerpflicht	11
I. Steuerbare und steuerfreie Tätigkeit	11
1. Steuerbare Tätigkeit	11
a) Numerus clausus der Einkunftsarten	11
b) Einkünftequalifikation	12
2. Nicht steuerbar aufgrund „Liebhaberei“	13
3. Steuerfreiheit nach §§ 3 ff. EStG	14
II. Persönliche Zurechnung	16
III. Grundzüge der Einkünfteermittlung	16
1. Objektives Nettoprinzip	16

2. Dualismus der Einkunftsarten.....	17
3. Veranlassungsprinzip.....	17
4. Drittaufwand.....	19
5. Verlustausgleich	20
IV. Zeitpunkt der Erfassung.....	21
1. Grundsatz des Zu- und Abflussprinzips.....	21
2. „Regelmäßig wiederkehrende Leistungen“.....	22
3. Absetzung für Abnutzung.....	23
a) Einführung.....	23
b) AfA nach § 7 I EStG	23
aa) Voraussetzungen	24
bb) Bemessungsgrundlage.....	24
cc) Höhe der Raten.....	25
dd) Beginn der AfA.....	25
ee) AfA.....	26
c) Degressive AfA nach § 7 II, III EStG	26
d) Geringwertige Wirtschaftsgüter	27
aa) Gewinneinkünfte (§ 2 II 1 Nr. 1 EStG)	27
bb) Überschusseinkünfte (§ 2 II 1 Nr. 2 EStG)	28
V. Bestimmung der objektiven Leistungsfähigkeit	28
1. Abgrenzung zur Privatsphäre, § 12 EStG	28
a) Lebensführungsaufwand	29
aa) Vorliegen einer gemischten Aufwendung	29
bb) Objektive und nachprüfbare Aufteilung.....	30
cc) Schätzweise Aufteilung	30
dd) Untergeordnete Bedeutung	31
b) Geldstrafen.....	31
c) Kosten der Berufsausbildung	31
2. Einschränkungen des objektiven Nettoprinzips	32
a) Geschenke	32
b) Bewirtungskosten	33
c) Häusliches Arbeitszimmer.....	33
d) Unangemessene Aufwendungen	35
e) Besteckungsgelder.....	35
VI. Grenzen der steuerlichen Anerkennung	36
1. Gesetz- oder sittenwidriges Handeln, § 40 AO	36
2. Unwirksame Rechtsgeschäfte, § 41 AO	36
3. Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO.....	36
4. Verträge zwischen nahen Angehörigen	38
E. Dualismus der Einkunftsarten.....	39
Teil 1. Überschusseinkünfte	40
I. Einführung Überschussermittlung	40
II. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG	40

1. Steuerbare Tätigkeit.....	40
2. Arbeitslohn, § 19 I 1 Nr. 1 EStG	41
a) Entgeltbezogene Veranlassung.....	42
b) Bewertung der Einnahme.....	43
c) Private Nutzung eines Dienstwagens.....	44
aa) Fahrtenbuchmethode	44
bb) Pauschale Besteuerung.....	44
d) Zeitpunkt der Vereinnahmung.....	45
3. Versorgungsbezüge, § 19 I 1 Nr. 2 EStG.....	46
4. Werbungskosten	47
a) Typisierte Werbungskosten, § 9 I 3 EStG	47
aa) Entfernungspauschale, § 9 I 3 Nr. 4 EStG	47
bb) Doppelte Haushaltsführung, § 9 I 3 Nr. 5 EStG.	49
cc) Arbeitsmittel, § 9 I 3 Nr. 6 EStG.....	50
dd) Absetzung für Abnutzung, § 9 I 3 Nr. 7 EStG ...	50
b) Sonstige Werbungskosten, § 9 I 1 EStG	50
aa) Bewirtung von Kunden und Kollegen	51
bb) Fortbildungskosten.....	51
cc) Umzugskosten	52
c) Werbungskostenpauschbetrag	52
5. Zuschüsse und Ersatzleistungen des Arbeitgebers.....	53
6. Lohnsteuerverfahren, §§ 38 ff. EStG	54
7. Exkurs: Typische „Abzüge“ vom Lohn	54
III. Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG.....	55
1. Fruchtziehungserträge, § 20 I EStG.....	55
a) Erträge aus Beteiligungen.....	56
aa) Offene Ausschüttung	56
bb) Verdeckte Gewinnausschüttung	56
b) Stille Gesellschaft und partiarisches Darlehen	57
c) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen.....	57
2. Veräußerungsgewinne, § 20 II–IV EStG	58
a) Gegenstände der Veräußerung, § 20 II 1 EStG	58
b) Identitätsgrundsatz	59
c) Anschaffung und Veräußerung.....	59
d) „Gewinnermittlung“, § 20 IV EStG	60
3. Subsidiarität, § 20 VIII EStG.....	60
4. Sparer-Pauschbetrag, § 20 IX EStG.....	61
5. Einschränkungen des Verlustausgleichs, § 20 VI EStG..	62
6. „Duales System“.....	62
a) Einführung.....	62
b) Teileinkünfteverfahren	63
c) „Abgeltungsteuer“	63
d) Kapitalertragsteuer, §§ 43 ff. EStG	64

IV. Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG	65
1. Steuerbare Tätigkeit	65
a) Vermietung von unbeweglichem Vermögen	65
b) Vermietung von Sachinbegriffen	67
c) Überlassung von Rechten	67
d) Veräußerung von Miet- und Pachtforderungen	68
2. Einnahmen	68
3. Werbungskosten	69
a) Gebäude-AfA	70
aa) AfA-fähiger Gegenstand	70
bb) AfA-Methode	70
b) Bestimmung der Anschaffungskosten	71
aa) Anschaffungskosten	71
bb) Anschaffungsnebenkosten	72
cc) Nachträgliche Anschaffungskosten	72
c) Bestimmung der Herstellungskosten	72
aa) Herstellungskosten	73
bb) Erweiterung	73
cc) Wesentliche Verbesserung	73
dd) Vermengung der Maßnahmen	74
ee) Anschaffungsnahe Herstellungskosten	74
d) AfA und Abbruchkosten	75
e) Sonstige sofort abzugsfähige Ausgaben	75
4. Nießbrauchskonstruktionen	76
a) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	77
b) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	77
c) Vorbehaltensnießbrauch	77
V. Sonstige Einkünfte, §§ 22, 23 EStG	78
1. Wiederkehrende Bezüge, § 22 Nr. 1, 1a, 1b EStG	78
a) Begrifflichkeiten	78
b) Altersbezüge	80
c) Unterhaltsleistungen	80
aa) Grundsatz	80
bb) Realsplitting	81
d) Veräußerung gegen wiederkehrende Bezüge	82
aa) Zivilrechtliche Gestaltung	82
bb) Bemessung einer Rente	82
cc) Veräußerungsleistungen	83
dd) Teilentgeltliche Geschäfte	84
e) Versorgungsrenten	84
f) Werbungskostenpauschbetrag	85
2. Veräußerungsgeschäfte, §§ 22 Nr. 2, 23 EStG	85
a) Subsidiarität, § 23 II 1 EStG	86

b) Veräußerung privater Grundstücke	86
c) Veräußerung anderer Wirtschaftsgüter	87
d) Anschaffung und Veräußerung	87
e) Einkünfteermittlung, § 23 III 1–6 EStG	88
f) Beschränkung des Verlustausgleichs	88
3. Sonstige Leistungen	89
a) Tätigkeits- und Nutzungsbereich	89
b) Grundsatz der Subsidiarität	89
c) Einkünfteermittlung	90
Teil 2. Gewinneinkünfte	90
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb, §§ 15 ff. EStG	90
1. Gewerbebetrieb, § 15 II 1 EStG	90
a) Selbständige Tätigkeit	91
b) Nachhaltigkeit	91
c) Gewinnerzielungsabsicht	91
d) Beteiligung am wirtschaftlichen Verkehr	92
e) Abgrenzung zu den §§ 13, 18 EStG	92
f) Keine private Vermögensverwaltung	93
aa) Veräußerung von Immobilien	93
bb) Veräußerung von Mobilien	94
cc) Halten von Vermögen	95
2. Veräußerung des Betriebs, § 16 EStG	95
a) Betriebsveräußerung	95
b) Betriebsaufgabe	96
c) Privilegierte Gewinnbesteuerung	96
3. Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen, § 17 EStG	97
a) Steuerbarkeit	97
b) Berechnung des Gewinns	98
c) Freibetrag	99
d) Veräußerungsverlust	99
II. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, §§ 13 ff. EStG	99
III. Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG	100
1. Freiberufliche Tätigkeit, § 18 I Nr. 1 EStG	100
a) Tätigkeitsberufe	101
b) Katalogberufe	102
c) Katalogberufen ähnliche Berufe	102
d) Beschäftigung von Arbeitskräften	102
2. Sonstige selbständige Arbeit, § 18 I Nr. 3 EStG	103
3. Mehrere Tätigkeitsbereiche	103
IV. Gewinnermittlung	104
1. Wirtschaftsjahr, § 4a EStG	104

2. Gewinnermittlungsmethoden	104
a) Betriebsvermögensvergleich	105
b) Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	105
3. Gewinnermittlung nach den §§ 4 I, 5 ff. EStG	106
a) Ermittlung des Betriebsvermögens.....	106
aa) Aufstellen der Bilanz.....	106
bb) Handels- und Steuerbilanz	107
cc) Aktivierung dem Grunde nach	108
dd) Bewertung des Anlagevermögens.....	109
ee) Bewertung des Umlaufvermögens.....	110
ff) Fremdkapital	111
gg) Rechnungsabgrenzungsposten	111
hh) Eigenkapital	112
b) Betriebsvermögensvergleich	112
c) Entnahmen.....	112
d) Einlagen	113
e) Weitere außerbilanzielle Korrekturen.....	114
4. Einnahmen-Überschuss-Rechnung, § 4 III EStG.....	115
a) Betriebsvermögen.....	115
b) Durchlaufende Posten, § 4 III 2 EStG	115
c) Abnutzbares Anlagevermögen, § 4 III 3 EStG	116
d) Verzeichnis nach § 4 III 4, 5 EStG.....	116
e) Ungeregelte Geschäftsvorfälle	116
aa) Bargeld	117
bb) Umlaufvermögen	117
cc) Verkauf von Anlagevermögen	117
dd) Entnahmen	118
ee) Einlagen	118
5. Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	119
Teil 3. Entschädigungen und Ähnliches, § 24 EStG	119
F. Subjektives Nettoprinzip	120
I. Gesamtbetrag der Einkünfte, § 2 III EStG	121
II. Verlustabzug, § 10d EStG	122
1. Systematik	122
2. Verlustrücktrag und Verlustvortrag	123
III. Sonderausgabenabzug	123
1. Einführung	123
2. Vorsorgeaufwendungen	124
a) Altersvorsorge, § 10 I Nr. 2 EStG	124
b) Sonstige Vorsorgeaufwendungen, § 10 I Nr. 3, 3a EStG	125
c) Zusätzliche Altersvorsorge, § 10a EStG.....	125
3. Sonstige Sonderausgaben	126

a) Begrenztes Realsplitting, § 10 I Nr. 1 EStG	126
b) Versorgungsleistungen, § 10 I Nr. 1a EStG	126
c) Kirchensteuer, § 10 I Nr. 4 EStG	126
d) Berufsausbildung, § 10 I Nr. 7 EStG	126
e) Schulgeld, § 10 I Nr. 9 EStG	127
f) Steuerbegünstigte Zwecke, § 10b EStG	127
g) Sonderausgaben-Pauschbetrag, § 10c EStG	128
IV. Außergewöhnliche Belastungen	128
1. Offener Tatbestand, § 33 EStG	128
2. Typisierte Fälle, §§ 33a–33b EStG	130
V. Berücksichtigung von Kindern	130
1. Familienleistungsausgleich, § 31 EStG	131
a) Kindergeld, §§ 62 ff. EStG	131
b) Kinderfreibetrag, § 32 VI EStG	131
c) Vergleichsberechnung, § 31 S. 4 EStG	132
2. Kinderbetreuungskosten	132
G. Veranlagung und Tarif	133
I. Einzel- und Ehegattenveranlagung	133
1. Veranlagung, § 25 I EStG	133
2. Ehegattenveranlagung	133
a) Zusammenveranlagung, § 26b EStG	133
b) Getrennte Veranlagung, § 26a EStG	134
II. Tarif	134
1. Regeltarif, § 32a EStG	134
a) Einzelveranlagung	134
b) Splitting-Verfahren	135
2. Sondertarife	135
H. Festzusetzende Einkommensteuer	136
I. Steuerermäßigungen	136
1. Ausländische Einkünfte, §§ 34c, 34d EStG	136
2. Parteispenden, § 34g EStG	136
3. Haushaltsnahe Dienste, § 35a EStG	137
II. Kindergeldaddition, § 2 VI 3 EStG	137
I. Steuererhebung	137
I. Einführung	137
II. Lohnsteuer, §§ 38 ff. EStG	138
III. Kapitalertragsteuer, §§ 43 ff. EStG	139
IV. Einkommensteuervorauszahlungen, § 37 EStG	139
J. Personenvereinigungen im Einkommensteuerrecht	140
I. Die Mitunternehmerschaft	140
1. OHG, KG und andere Gesellschaft	140
2. Mitunternehmer	140
3. Problemfälle	141

a) Stille Gesellschaft.....	141
b) Verdeckte Mitunternehmerstellung	141
II. Ermittlung der Einkünfte eines Mitunternehmers.....	142
1. Gewinnanteile	142
a) Freiberufliche Mitunternehmerschaft	143
b) Umqualifizierung nach § 15 III EStG	143
2. Sondervergütungen	144
III. Vermögensverwaltende Personengesellschaften	145
Kapitel 2. Abgabenordnung	147
A. Aufbau der AO.....	147
B. Veranlagungsverfahren.....	147
I. Ermittlungsverfahren	147
1. Besteuerungsgrundsätze.....	148
a) Legalitätsprinzip, § 85 AO	148
b) Kooperationsmaxime, §§ 88, 90 AO.....	148
2. Beweismittel des Finanzamts, § 92 AO	148
3. Besondere Mitwirkungspflichten.....	149
a) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	149
b) Pflicht zur Abgabe der Steuererklärung	150
c) Sanktionsmöglichkeiten des Finanzamts	151
II. Festsetzungsverfahren	151
1. Steuerverwaltungsakte	151
a) Allgemeine Anforderungen, §§ 118 ff. AO	151
aa) Einteilung der Steuerverwaltungsakte	151
bb) Rechtmäßigkeit und Nichtigkeit	152
b) Einkommensteuerbescheid	154
aa) Inhalt und Form der Steuerfestsetzung	155
bb) Zusammengefasster Bescheid	155
cc) Exkurs: Anrechnungsverfügung	156
2. Adressierung und Bekanntgabe	156
a) Formlose und förmliche Bekanntgabe.....	157
b) Adressierung	157
aa) Handlungsunfähige Personen	157
bb) Ehegatten	158
c) Übermittlung an den richtigen Empfänger	158
aa) Ehegatten.....	158
bb) Bevollmächtigte	159
cc) Heilung von Mängeln	159
3. Festsetzungsverjährung, §§ 169 ff. AO	159
a) Beginn der Festsetzungsverjährung.....	160
b) Dauer der Festsetzungsfrist	160
c) Ablaufhemmung.....	160

d) Wahrung der Festsetzungsfrist	161
III. Steuerbescheid mit Nebenbestimmungen.....	162
1. Vorbehaltbescheid, § 164 AO	162
a) Behördlicher Vorbehalt	162
b) Umfang und Wirkung des Vorbehalts	162
c) Aufhebung des Vorbehalts	163
d) Wegfall des Vorbehalts	163
2. Vorläufiger Steuerbescheid, § 165 AO	164
a) Voraussetzungen der vorläufigen Festsetzung.....	164
b) Umfang und Wirkung der Vorläufigkeit	164
c) Unwirksamkeit und Rechtswidrigkeit	165
d) Dauer der Vorläufigkeit	165
IV. Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	166
1. Einführung	166
2. Wichtigste Konstellationen.....	167
a) Feststellung nach § 180 I Nr. 2 lit. a AO.....	167
b) Feststellung nach § 180 I Nr. 2 lit. b AO.....	168
c) Feststellung nach § 10d IV 1 EStG	168
3. Konsequenzen.....	168
a) Umsetzung der Bindungswirkung	168
b) Empfangsbevollmächtigter nach § 183 AO.....	169
c) Hemmung der Festsetzungsverjährung.....	170
V. Änderungstatbestände	171
1. Einführung	171
2. Korrektur von Steuerbescheiden, §§ 172 ff. AO.....	171
a) Einführung.....	171
b) Schlichte Änderung, § 172 AO	172
aa) Änderung nach § 172 I 1 Nr. 2 lit. a AO	172
bb) Änderung nach § 172 I 1 Nr. 2 lit. d AO.....	172
c) Nachträglich bekannt gewordene Tatsachen, § 173 AO.....	173
aa) Gemeinsame Tatbestandsmerkmale	173
bb) Änderung zulasten des Steuerpflichtigen	174
cc) Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen	175
d) Widerstreitende Steuerfestsetzung, § 174 AO	176
aa) Positiver Widerstreit zulasten des Steuerpflichtigen	177
bb) Positiver Widerstreit zugunsten des Steuerpflichtigen	177
cc) Anfänglicher negativer Widerstreit	178
dd) Nachträglicher negativer Widerstreit	178
e) Korrektur aufgrund Rückwirkung, § 175 AO.....	179
aa) Anpassung von Folgebescheiden.....	179

bb) Sonstige rückwirkende Ereignisse	180
f) Mitberichtigung materieller Fehler, § 177 AO.....	181
aa) Materielle Fehler	181
bb) Technik der Mitberichtigung.....	181
g) Vertrauenschutz, § 176 AO	182
3. Exkurs: Rücknahme und Widerruf sonstiger VA	182
4. Offenbare Unrichtigkeiten, § 129 AO.....	183
a) Voraussetzungen	184
b) Rechtsfolge	184
C. Erhebungsverfahren.....	185
I. Entstehung und Fälligkeit des Steueranspruchs	185
II. Erlöschen des Steueranspruchs.....	185
1. Erlöschen durch Zahlung, §§ 224 ff. AO.....	186
2. Erlöschen durch Aufrechnung, § 226 AO.....	186
3. Erlöschen durch Erlass, § 227 AO.....	186
4. Zahlungsverjährung, §§ 228 ff. AO.....	187
5. Abrechnungsbescheid, § 218 II AO.....	187
III. Verzinsung von Ansprüchen	188
1. Rechtsgrundlagen, §§ 233a–237 AO	188
2. Berechnung der Zinsen, § 238 AO	188
3. Vorgehen gegen einen Zinsbescheid.....	189
IV. Säumniszuschläge, § 240 AO	189
1. Voraussetzungen.....	189
2. Rechtsfolge	189
3. Rechtsbehelfe	190
D. Vollstreckungsverfahren	190
E. Haftungsbescheid.....	191
I. Formelle Rechtmäßigkeit.....	191
II. Materielle Rechtmäßigkeit	192
1. Tatbestand.....	192
a) „Für eine Steuer“	192
b) „Kraft Gesetzes haftet“	193
2. Kein Eintritt der Festsetzungsverjährung.....	194
3. Ermessensausübung	194
F. Außergerichtlicher Rechtsschutz.....	195
I. Einspruchsverfahren	195
1. Auslegung des Begehrens.....	195
2. Zulässigkeit des Einspruchs.....	196
a) Statthaftigkeit, § 347 I 1 Nr. 1 AO	196
b) Form, § 357 AO	196
c) Frist, §§ 355, 356 AO.....	197
aa) Fristberechnung und -wahrung.....	197

bb) Wiedereinsetzung in den vorigen Stand, § 110 AO	197
d) Beschwer, § 350 AO	198
e) Einspruchsbefugnis, § 352 AO.....	199
f) Allgemeines Rechtsschutzbedürfnis	199
3. Hinzuziehung zum Verfahren, § 360 AO	199
4. Begründetheit	200
a) Grundsatz der Gesamtaufrollung.....	200
b) Einschränkungen, § 351 AO	201
aa) Eingeschränkte Entscheidungskompetenz	201
bb) Eingeschränkte Prüfungskompetenz	202
5. Entscheidung über den Einspruch.....	202
a) Abhilfe- und Einspruchentscheidung.....	202
b) Reformatio in peius, § 367 II 2 AO.....	203
aa) Zulässigkeit und Hinweispflicht.....	203
bb) Rücknahme des Einspruchs, § 362 AO.....	203
II. Aussetzung der Vollziehung (AdV)	204
1. Voraussetzungen.....	204
2. Wirkung der Aussetzung der Vollziehung.....	204
3. Aufhebung der Vollziehung.....	205
Stichwortverzeichnis	207