

2. Einkommensteuer Teil 2	1
2.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft § 13 EStG	1
2.1.1 Begriff und Umfang der Land- und Forstwirtschaft	1
2.1.2 Land- und forstwirtschaftliche Nebenbetriebe	2
2.2 Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG) und der landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung	3
2.2.1 Art und Umfang schädlicher Zukäufe	3
2.2.2 Voraussetzungen für einen einheitlichen Betrieb	5
2.2.3 Tierzucht und Tierhaltung	6
2.2.4 Allgemeiner Hinweis zu der Abgrenzungsfrage land- und forstwirtschaftlicher Betrieb und Gewerbebetrieb	6
2.3 Die Gewinnermittlungen der Land- und Forstwirte	6
2.3.1 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	6
2.3.2 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13 a Abs. 1 EStG)	7
2.3.3 Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	8
2.4 Freibetragsgewährung im Zusammenhang mit land- und forstwirtschaftlichen Einkünften	9
2.5 Übergangsregelung	10
2.6 Veräußerung des Betriebs	12
2.6.1 Steuerermäßigung für Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG i.V.m. § 34 e EStG)	12
2.6.2 Höhe der Steuerermäßigung	12
2.6.3 Die Gewinnermittlung bei Land- und Forstwirten	13
2.7 Einkünfte aus Gewerbebetrieb § 15 EStG	14
2.7.1 Begriff und Umfang des Gewerbebetriebs	14
2.7.2 Abgrenzung gewerblicher Einkünfte von der Vermögensverwaltung	17
2.7.3 Die Betriebsaufspaltung	19
2.7.4 Gewinnermittlungen und Buchführungspflicht bei Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb	25
2.8 Mitunternehmerschaften; § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG	26
2.8.1 Begriff der Mitunternehmerschaft	26
2.8.2 Abgrenzungsfragen	27
2.8.3 Wesen der Mitunternehmerschaft	27
2.8.4 Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	28
2.8.5 Gewinnermittlung der Mitunternehmerschaft	29
2.8.6 Verfahrensrecht und Auswirkung auf die Gewerbesteuer	32
2.8.7 Die Bedeutung und Stellung des Sonderbetriebsvermögens	33

2.8.8	Doppelstöckige Personengesellschaften, die Mittelbarkeit des § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 S. 2 EStG	35
2.8.9	Gewerbliche Prägungen i.S.d. § 15 Abs. 3 EStG	39
2.9	Nachträgliche Einkünfte aus Gewerbebetrieb i.S.d. § 24 Nr. 2 EStG	42
2.10	Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung	42
2.11	Verluste bei beschränkter Haftung, so genannte Verlustzuweisung i.S.d. § 15 a EStG	44
2.11.1	Allgemeines zur Verlustzuweisung	44
2.11.2	Das Verlustausgleichsverbot des § 15 a Abs. 1 EStG	45
2.11.3	Die wiederauflebende Außenhaftung des § 171 Abs. 1 HGB	47
2.11.4	Einlagen und Darlehn des Kommanditisten an die KG	48
2.11.5	Verrechnung mit künftigen Gewinnanteilen; § 15 a Abs. 2 EStG	49
2.11.6	Einlagen und Haftungsminderung; § 15 a Abs. 3 EStG	49
2.11.7	Ausscheiden des Kommanditisten aus der KG bei negativem Kapitalkonto	52
2.11.8	Gesonderte Feststellung nach §§ 180 AO, 15 a Abs. 4 EStG	53
2.11.9	Auswirkung des § 15 a EStG, entsprechende Anwendung	54
2.12	Betriebsaufgabe, Betriebsveräußerung und Betriebsverpachtung – § 16 EStG	54
2.12.1	Begriff der Betriebsaufgabe	54
2.12.2	Begriff der Betriebsveräußerung	55
2.12.3	Begriff der Betriebsverpachtung	56
2.12.4	Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinn	57
2.12.5	Realisation des Veräußerungsgewinns	58
2.12.6	Sonderfälle der Betriebsveräußerung	59
2.12.7	Veräußerungsfreibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	62
2.13	Die Betriebsbeendigung	64
2.13.1	Beendigung eines originär gewerblich tätigen Einzelunternehmens	65
2.13.2	Beendigung einer Betriebsverpachtung im Ganzen	65
2.13.3	Beendigung einer Betriebsaufspaltung	66
2.13.4	Begriffserläuterungen	66
2.13.5	Das steuerliche Betriebsvermögen	74
2.13.6	Einnahme-Überschussrechnung	78
2.13.7	Worauf sollte in der Praxis geachtet werden?	78
2.13.8	Definition wesentliche Betriebsgrundlage	80
2.13.9	Die wesentliche Betriebsgrundlage bei ertragsteuerrelevanten Beendigungstatbeständen	85
2.13.10	Umwandlungen nach §§ 20, 24 UmwStG	86
2.13.11	Behandlung von Wirtschaftsgütern, die keine wesentlichen Betriebsgrundlagen sind	87
2.13.12	Veräußerung/Aufgabe eines Einzelunternehmens	89
2.13.13	Betriebsveräußerung eines Freiberuflers, § 18 Abs. 3 EStG	91

2.13.14	Veräußerung eines Teilbetriebes	92
2.13.15	Veräußerung einer 100-prozentigen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	92
2.13.16	Betriebsaufgabe	96
2.13.17	Veräußerung an verschiedene Erwerber/Entnahme	97
2.13.18	Rückbehalt nicht wesentlicher Betriebsgrundlagen	98
2.13.19	Einstellung der bisherigen Tätigkeit.....	98
2.13.20	Abgrenzung zur allmählichen Abwicklung (nicht begünstigte Aufgabe)	99
2.13.21	Sonderfälle bei der Betriebsaufgabe.....	100
2.13.22	Rechtsfolgen bei der begünstigten Betriebsaufgabe	101
2.13.23	Vorübergehende Betriebsunterbrechung	102
2.13.24	Betriebsverpachtung im Ganzen	104
2.13.25	Begründung einer Betriebsaufspaltung	105
2.13.26	Betriebsverlegung	106
2.13.27	Veräußerungs-/Aufgabegewinn, § 16 Abs. 2 und 3 EStG	109
2.13.28	Ermittlung des begünstigten Gewinns bei Betriebsveräußerung	110
2.13.29	Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	131
2.13.30	Weitere Begünstigung des Veräußerungs-/Aufgabegewinns (§ 34 EStG).....	135
2.13.31	Umsatzsteuerliche Folgen der Betriebsveräußerung/-aufgabe....	139
2.13.32	Betriebsbeendigung und § 15 a UStG	145
2.13.33	Gewerbesteuerliche Folgen der Betriebsveräußerung/-aufgabe..	147
2.13.34	Vorübergehende Einstellung der betrieblichen Tätigkeit.....	150
2.13.35	Schenkungs-/Erbschaftssteuer/Grunderwerbsteuer	152
2.13.36	Rückwirkende Änderung des Veräußerungs-/Aufgabegewinns .	153
2.13.37	Nachträgliche Einnahmen und Ausgaben	154
2.13.38	Gewinnermittlungsvorschrift bei nachträglichen Einkünften	154
2.13.39	Unentgeltliche Übertragung nach § 6 Abs. 3 EStG.....	164
2.13.40	Beendigung der Betriebsverpachtung im Ganzen	170
2.13.41	Zwangsbetriebsaufgabe	174
2.13.42	Beendigung der Betriebsaufspaltung.....	175
2.14	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	
	bei wesentlicher Beteiligung (§ 17 EStG)	186
2.14.1	Absenkung der Beteiligungsgrenze bei Veräußerungen nach § 17 EStG	187
2.14.2	Merkmal der wesentlichen Beteiligung.....	189
2.14.3	Veräußerungsgewinn und Veräußerungsverlust (alle Besteuerungszeiträume)	190
2.14.4	§ 17 EStG und die neue Rechtslage nach dem Halbeinkünfteverfahren.....	195
2.14.5	Anteile an Kapitalgesellschaften, die im Privatvermögen von natürlichen Personen gehalten werden	198
2.14.6	Anteile im Betriebsvermögen von Einzelunternehmen und Personengesellschaften.....	203

2.15	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG	204
2.15.1	Begriff und Umfang	204
2.15.2	Qualifizierung der Freiberuflichkeit	205
2.15.3	Katalogberufe i.S.d. § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG	207
2.15.4	Abgrenzung der selbständigen Arbeit von der gewerblichen Betätigung	207
2.15.5	Gemischte Tätigkeiten des Steuerpflichtigen	208
2.15.6	Einkünfte aus sonstiger selbständiger Arbeit	209
2.15.7	Gewinnermittlung und Aufzeichnungspflichten	209
2.15.8	Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinn	210
2.16	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit § 19 EStG	211
2.16.1	Arbeitnehmereigenschaft	211
2.16.2	Wesenszüge der Arbeitnehmereigenschaft	212
2.16.3	Berechnung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	214
2.16.4	Besteuerungsverfahren	224
2.16.5	Lohnersatzleistungen	225
2.17	Einkünfte aus Kapitalvermögen § 20 EStG	227
2.17.1	Begriff und Umfang	228
2.17.2	Die wichtigsten Einnahmen aus Kapitalvermögen im Einzelnen	230
2.17.3	Anrechnungsverfahren (alte Rechtslage)	233
2.17.4	Erträge aus Investmentzertifikaten	237
2.17.5	Erträge aus offenen Immobilienfonds	239
2.17.6	Erträge aus Beteiligungen als stiller Gesellschafter	240
2.17.7	Zinsen aus Guthaben und Forderungen	240
2.17.8	Zinsen aus festverzinslichen Wertpapieren	241
2.17.9	Behandlung so genannter Stückzinsen	242
2.17.10	Erträge aus Sparbriefen und Bundesschatzbriefen	243
2.17.11	Zinsabschlagsteuer	245
2.17.12	Berechnung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	246
2.18	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	249
2.18.1	Begriff und Umfang	249
2.18.2	Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen	249
2.18.3	Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	250
2.18.4	Vermögensübergang durch Erbfolge	254
2.18.5	Verbilligte und unentgeltliche Überlassung von unbeweglichem Vermögen	254
2.18.6	Verbilligte Überlassung von unbeweglichem Vermögen	256
2.18.7	Unentgeltliche Überlassung von unbeweglichem Vermögen	259
2.18.8	Vermietung durch den Nutzungsberechtigten	260
2.18.9	Abgrenzung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung zu anderen Einkunftsarten	263
2.18.10	Anschaffungskosten und Herstellungskosten	265
2.18.11	Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 HGB)	273
2.18.12	Gebäudeteile als selbständige Wirtschaftsgüter	274
2.18.13	Werbungskosten aus Vermietung und Verpachtung	276

2.18.14	Aufwendungen für Baumaßnahmen an bestehenden Grundstücken.....	281
2.18.15	Erhaltungsaufwand.....	282
2.18.16	Nachträgliche Herstellungskosten.....	284
2.18.17	Anschaffungsnahe Aufwendungen.....	285
2.18.18	Unentgeltliche Erwerbsfälle.....	289
2.18.19	Absetzung für Abnutzung (AfA) für Gebäude.....	290
2.19	Sonstige Einkünfte § 22 EStG	291
2.19.1	Begriff und Umfang	291
2.19.2	Umfang der Besteuerung wiederkehrender Bezüge.....	293
2.19.3	Abgrenzung der Leibrenten gegenüber Arbeitslöhnen aus früheren Dienstverhältnissen.....	294
2.19.4	Renten der gesetzlichen Rentenversicherungsanstalten	295
2.19.5	Renten der Zusatzversorgungskassen oder der betrieblichen Pensionskassen (so genannte Werksrenten)	295
2.19.6	Renten, Leibrenten (insbesondere Alters- und Verwitwetenrenten).....	296
2.19.7	Wesen einer Zeitrente.....	296
2.19.8	Wesen der Leibrente.....	297
2.19.9	Besteuerung der Leibrenten.....	297
2.19.10	Behandlung von Beiträgen zur gesetzlichen Kranken- und Pflegeversicherung	303
2.19.11	Ermittlung der Einkünfte.....	304
2.19.12	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen, so genannte Realsplitting ..	305
2.20	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	307
2.20.1	Voraussetzungen eines privaten Veräußerungsgeschäftes	308
2.20.2	Gebäudeherstellung und private Veräußerungsgeschäfte	313
2.20.3	Gewinne und Verluste	314
2.20.4	Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	316
2.20.5	Werbungskosten bei privaten Veräußerungsgeschäften.....	317
2.20.6	Ermittlungszeitraum für private Veräußerungsgeschäfte.....	318
2.20.7	Freigrenzenregelung nach § 23 Abs. 3 S. 6 EStG	319
2.20.8	Problemgebiete der privaten Veräußerungsgeschäfte	321
2.20.9	Einkünfte aus Leistungen	324
2.20.10	Unentgeltliche Übertragung	326
2.20.11	Beteiligung an nicht gewerblichen Personengesellschaften.....	333
2.20.12	Rückübertragung fünf neue Bundesländer	336
2.20.13	Anschaffungen und Entnahmen nach dem 31.07.1995	336
2.21	Summe der Einkünfte.....	338
2.21.1	Einordnung der Einkünfte	338
2.21.2	Jahresprinzip.....	338
2.21.3	Tatbestandsmäßigkeit der Einkommensbesteuerung	338
2.21.4	Tatbestand der Liebhaberei	339
2.21.5	Zusammenrechnung der Einkünfte	339
2.21.6	Verlustrausgleich	339
2.21.7	Schema: Ermittlung der Summe der Einkünfte.....	340

2.21.8	Altersentlastungsbetrag § 24 a EStG	341
2.21.9	Freibetrag für Land- und Forstwirte nach § 13 Abs. 3 EStG	344
2.22	Sonderausgaben	345
2.22.1	Begriff der Sonderausgaben	345
2.22.2	Begriffsbestimmung der Sonderausgaben	346
2.22.3	Systematische Einordnung von Aufwendungen	346
2.22.4	Sonderausgaben im System der Einkommensermittlung	347
2.22.5	Einteilung der Sonderausgaben	347
2.22.6	Abgrenzung zu den Betriebsausgaben bzw. Werbungskosten	349
2.22.7	Abgrenzung zu den außergewöhnlichen Belastungen	349
2.22.8	Mindesthöhe für den Abzug (Pauschalbeträge)	350
2.22.9	Allgemeine Voraussetzungen für den Sonderausgabenabzug nach den §§ 10 und 10 b EStG	350
2.22.10	Einzelne Sonderausgaben	355
2.22.11	Vorsorgeaufwendungen i.S.d. § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	355
2.22.12	Die einzelnen Versicherungsarten des § 10 Abs. 1 Nr. 2 a EStG	356
2.22.13	Übrige Sonderausgaben, die keine Vorsorgeaufwendungen sind	369
2.22.14	Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen	379
2.22.15	Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen; § 10 Abs. 5 EStG	385
2.22.16	Spenden und Beiträge; § 10 b EStG	386
2.22.17	Pauschalierung der Sonderausgaben	393
2.23	Die Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums	404
2.23.1	Erstmaliger Anwendungszeitpunkt des EigZulG	404
2.23.2	Anspruchsberechtigter	404
2.23.3	Begünstigte Objekte	405
2.23.4	Anschaffung oder Herstellung auf fremdem Grund und Boden	406
2.23.5	Anschaffung von Genossenschaftsanteilen	406
2.23.6	Unentgeltliche Überlassung einer eigenen Wohnung an Angehörige i.S.d. § 15 AO	408
2.23.7	Bemessungsgrundlage der Eigenheimzulage	408
2.23.8	Ausschluss der Zulage; Einkunftsgrenzen	409
2.23.9	Verfahrensrechtliche Klärung	410
2.23.10	Objektbeschränkung	411
2.23.11	Folgeobjekt	412
2.23.12	Höhe der Eigenheimzulage	412
2.23.13	Erhöhung des Fördergrundbetrages durch bestimmte Baumaßnahmen	413
2.23.14	Kinderzulage	414
2.23.15	Höhe der Zulage im Fall des Erwerbs von Genossenschaftsanteilen	415
2.23.16	Verfahren der Eigenheimzulage	415
2.23.17	Nachholung	417
2.23.18	Einheitliche und gesonderte Feststellung	417

2.23.19	Vorkostenabzug nach § 10 i EStG	417
2.23.20	Baukindergeld.....	419
2.24	Außergewöhnliche Belastungen.....	420
2.24.1	Begriff und Umfang	420
2.24.2	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art.....	420
2.24.3	Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen	420
2.24.4	Außergewöhnliche Belastungen im pauschalierender Form.....	421
2.24.5	Sonderfall Kinderbetreuungskosten	421
2.24.6	Allgemeine außergewöhnliche Belastungen i.S.d § 33 EStG	422
2.24.7	Notwendigkeit der Aufwendungen	422
2.24.8	Aufwendungen nach § 33 EStG im Zusammenhang mit Darlehnsaufnahmen	423
2.24.9	Allgemeine außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG im Konflikt mit der Gegenwerttheorie	424
2.24.10	Außergewöhnlichkeit der Aufwendungen.....	424
2.24.11	Zwangsläufigkeit der Aufwendungen	425
2.24.12	Sittliche Pflicht	425
2.24.13	Einzelfälle allgemeiner außergewöhnlicher Belastungen	426
2.24.14	Ermittlung des abzugsfähigen Betrages	427
2.24.15	Außergewöhnliche Belastungen besonderer Art, so genannte typisierte außergewöhnliche Belastungen	430
2.24.16	Unterstützung gesetzlich unterhaltsberechtigter Personen.....	431
2.24.17	Ermittlung des abzugsfähigen Betrages	434
2.24.18	Ausbildungsfreibeträge.....	442
2.24.19	Andere typisierte außergewöhnliche Belastungen	449
2.24.20	Behinderten-Pauschbeträge; § 33 b EStG	452
2.24.21	Kinderbetreuungskosten (§ 33 c EStG a.F.).....	460
2.24.22	Grundfälle Kinderbetreuungskosten (§ 33 c EStG)	464
2.25	Vor Sonderausgaben zu berücksichtigende Beträge; Verlustabzug	466
2.25.1	Sinn der Vorschrift und Abgrenzung zum Verlustausgleich.....	466
2.25.2	Prinzip des Verlustausgleichs.....	466
2.25.3	Zum Verlustabzug berechtigter Personenkreis.....	469
2.25.4	Ermittlung des Abzugsbetrages.....	470
2.25.5	Verlustrücktrag und Verlustvortrag.....	471
2.25.6	Funktion des Verlustabzugs	473
2.25.7	Verfahrensfragen zum Verlustabzug.....	475
2.25.8	Gesonderte Feststellung.....	476
2.25.9	Zinsregelung (§ 233 a AO).....	476
2.25.10	Herabsetzung von Vorauszahlungen	476
2.25.11	Verspätungszuschläge (nur Hinweis)	477
2.25.12	Neue Bundesländer und § 10 d EStG	477
2.26	Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	477
2.26.1	Einführung in den Familienleistungsausgleich	477
2.26.2	Kinder, Freibeträge für Kinder, Haushaltsfreibetrag.....	480
2.26.3	Zuordnung von Kindern	482

2.26.4	Kinderfreibetrag; § 32 Abs. 6 EStG	484
2.26.5	Betreuungsfreibetrag; § 32 Abs. 6 EStG	486
2.26.6	Haushaltsfreibetrag	487
2.26.7	Sonstige kindbedingte Steuerermäßigungen	490
2.26.8	Eigene Einkünfte und Bezüge des Kindes	490
2.26.9	Fallsammlung	491
2.27	Veranlagungszeitraum der Einkommensteuer	504
2.27.1	Begriff der Veranlagung und Veranlagungszeitraum	504
2.27.2	Veranlagungszeitraum	505
2.27.3	Einzelveranlagung; § 25 Abs. 1 EStG	506
2.27.4	Ehegattenbesteuerung	506
2.27.5	Zusammenveranlagung; § 26 b EStG	508
2.27.6	Getrennte Veranlagung; § 26 a EStG	509
2.27.7	Besondere Veranlagung; § 26 c EStG	510
2.28	Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer	512
2.28.1	Einkommensteuertabellen	512
2.28.2	Besonderheiten der Einkommensteuerberechnung	515
2.28.3	Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften	519
2.28.4	Tarifbegünstigung für bestimmte außerordentliche Einkünfte	523
2.28.5	Ermittlung der Steuerbelastung bei außerordentlichen Einkünften i.S.v. § 34 EStG	529
2.28.6	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb nach § 35 EStG	529
2.29	Härteausgleich für Arbeitnehmer mit Nebeneinkünften	531
2.29.1	Vermeidung von Härten	531
2.29.2	Rechtsgrundlagen	531
2.29.3	Nebeneinkünfte des Arbeitnehmers bis 800,00 DM	531
2.29.4	Minderung des Härteausgleichsbetrages	532
2.29.5	Nebeneinkünfte des Arbeitnehmers von mehr als 800,00 DM, aber nicht mehr als 1.600,00 DM	533
2.30	Das Erhebungsverfahren der Einkommensteuer	534
2.30.1	Abzugsverfahren	534
2.30.2	Einkommensteuer- Vorauszahlungen (§ 37 EStG)	535
2.30.3	Entstehungszeitpunkt der Einkommensteuer	535
2.30.4	Ermittlung der Abschlusszahlung bzw. des Erstattungsanspruchs	536
2.30.5	Nachweispflichten des Steuerpflichtigen	537
2.30.6	Aufrundung	537
2.30.7	Bescheidung durch Steuerbescheid	538
2.30.8	Ermittlung der Vorauszahlungen	539
2.30.9	Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	544
2.30.10	Einteilung in Lohnsteuerklassen	549
2.30.11	Eintragung eines Freibetrages und eines Hinzurechnungsbetrages nach § 39 a Abs. 1 Nr. 7 EStG	551
2.30.12	Lohnsteuertabellen	553

2.30.13 Lohnsteuerkarte (§ 39 EStG) und Lohnsteuerbescheinigung	555
2.30.14 Die Stellung des Euro im Lohnsteuerverfahren	558
2.30.15 Lohnsteuerermäßigungsverfahren (§ 39 a EStG)	558
2.30.16 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	565
2.30.17 Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und/oder Aushilfskräfte	567
2.30.18 Arbeitnehmerveranlagung	568

Anhänge:

Quellenangaben	571
Steuer-Euroglättungsgesetz	573

Index	593
--------------------	-----