

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturübersicht	XIII
Anleitung zum Verständnis des Skriptums	XV
Erster Abschnitt	
Allgemeine Besteuerungsgrundlagen	1
A. Rechtsquellen	1
I. EStG 1988	1
II. Verordnungen, Einkommensteuerrichtlinien 2000 und Lohnsteuerrichtlinien 2002	1
B. Anwendungsbereich	1
C. Erhebung	1
D. Grundprinzipien der Einkommensteuer	2
I. Leistungsfähigkeitsprinzip	2
II. Nettoprinzip	3
III. Kein Abzug von Privatausgaben	3
IV. Synthetische Besteuerung	3
V. Periodenbesteuerung	3
VI. Progressiver Tarifverlauf	3
VII. Individualbesteuerung	4
VIII. Nominalwertprinzip	4
Zweiter Abschnitt	
Persönliche und sachliche Steuerpflicht	5
A. Persönliche Steuerpflicht	5
I. Steuerpflicht der natürlichen Person	5
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	6
2. Beschränkte Steuerpflicht	8
B. Sachliche Steuerpflicht	9
I. Einkommen	9
II. Liebhaberei	11
1. Betätigungen mit Annahme einer Einkunftsquelle (§ 1 Abs 1 LVO)	12
2. Betätigung mit Annahme von Liebhaberei (§ 1 Abs 2 LVO)	13
III. Verlustverrechnung	14
1. Verlустаusgleich	14
2. Berücksichtigung ausländischer Verluste	15
a) Nachversteuerung	16
3. Verlустаusgleichsbeschränkungen	16
a) Allgemeine Verlустаusgleichsbeschränkungen	16
b) Besondere Verlустаusgleichsbeschränkungen	17
4. Verlustvortrag	17
Dritter Abschnitt	
Steuerbefreiungen	19
A. Allgemeines	19
B. Subventionen und Transferzahlungen der öffentlichen Hand	19
C. Steuerfreie Leistungen des Arbeitgebers an die Arbeitnehmer	20
D. Sonstige Befreiungen	22

Vierter Abschnitt	
Gewinnermittlung	25
A. Grundbegriffe	25
B. Der Gewinnbegriff des Einkommensteuerrechts	26
I. Bilanzierer	26
II. Einnahmen-Ausgaben-Rechner	26
1. Vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	26
2. Pauschalierungen	26
C. Buchführungspflicht	27
I. Gewinnermittlung nach § 5 EStG 1988	28
1. Eintritt, Wegfall und Fortsetzung der Rechnungslegungspflicht	29
D. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	30
I. Allgemeines	30
1. Entnahmen und Einlagen	30
a) Entnahmen	31
b) Einlagen	31
II. Besonderheiten beim Betriebsvermögensvergleich	31
1. Unternehmensrechtliche Buchführungsgrundsätze	31
2. Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen	32
3. Abweichendes Wirtschaftsjahr	32
4. Gewillkürtes Betriebsvermögen	33
E. Betriebsvermögen	34
I. Allgemeines	34
1. Notwendiges Betriebsvermögen	35
2. Notwendiges Privatvermögen	36
3. Gewillkürtes Betriebsvermögen	36
II. Aktivierungspflicht	38
1. Anlagevermögen	38
2. Umlaufvermögen	39
III. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	39
1. Bilanzberichtigung	39
2. Bilanzänderung	39
F. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	40
I. Entnahmen und Einlagen	41
II. Umsatzsteuer	41
1. Bruttomethode	41
2. Nettomethode	42
3. Wechsel der Verrechnungsmethode	42
III. Unterschiede zum Betriebsvermögensvergleich	42
G. Besonderheiten bei der Veräußerung von Grundstücken	42
H. Wechsel der Gewinnermittlungsart	43
I. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	43
I. Betriebseinnahmen	43
II. Betriebsausgaben	44
a) Nachweis der Betriebsausgaben	45
Fünfter Abschnitt	
Nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben	49

Sechster Abschnitt

Bewertung

A. Bewertungsgrundsätze

I. Formelle Grundsätze

II. Materielle Grundsätze

III. Allgemeine Bewertungsgrundsätze

1. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit

2. Grundsatz der Periodisierung

3. Stichtagsprinzip

4. Grundsatz der Unternehmensfortführung

5. Grundsatz der Einzelbewertung

6. Realisationsprinzip

7. Grundsatz des Wertzusammenhangs

IV. Bewertungsgrundsätze des UGB

B. Bewertungsmaßstäbe

C. Bewertung der Wirtschaftsgüter im Einzelnen

I. Anlagevermögen

II. Umlaufvermögen

III. Forderungen

IV. Verbindlichkeiten

V. Entnahmen

VI. Einlagen

VII. Überführung von Wirtschaftsgütern

D. Absetzung für Abnutzung

I. Allgemeines; sachliche und persönliche AfA-Berechtigung

II. Die absetzungsfähigen Wirtschaftsgüter

1. Inbetriebnahme

2. Nutzungsdauer

E. Rückstellungen

I. Rückstellungsarten

II. Bewertung von Rückstellungen

III. Abfertigungsrückstellung

IV. Pensionsrückstellung

V. Jubiläumsgeldrückstellung

Siebenter Abschnitt

Investitionsförderungen

A. Übertragung stiller Reserven, Forschungsprämie

I. Übertragung stiller Reserven

II. Forschungsprämie

B. Eigenkapitalförderung

I. Gewinnfreibetrag (GFB)

Achter Abschnitt

Die einzelnen Einkunftsarten

Teil I: Die betrieblichen Einkunftsarten

A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft

I. Allgemeines

II. Gewinnermittlungsarten

1. Vollpauschalierung

2. Teilpauschalierung

3. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung

4. Bilanzierung	77
5. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	78
a) Zukauf	78
b) Landwirtschaftliche Nebenbetriebe	78
c) Landwirtschaftliche Nebentätigkeiten	78
B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	79
I. Allgemeines	79
II. Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit	80
III. Sonstige selbständige Tätigkeit	81
IV. Vervielfältigungstheorie	81
C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	82
D. Mitunternehmerschaften	82
I. Unternehmerinitiative und Unternehmerrisiko	83
II. Erscheinungsformen der Mitunternehmerschaft	83
III. Zuordnung zu den Einkunftsarten	83
IV. Gewinnermittlung	84
V. Verfahren zur Feststellung der Einkünfte	84
VI. Verlustverrechnung	85
E. Veräußerungsgewinne	86
I. Veräußerungs- und Aufgabegewinne im Detail	86
1. Veräußerung des ganzen Betriebs	86
2. Veräußerung eines Teilbetriebs	87
3. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	88
4. Aufgabe des Betriebs (Betriebsaufgabe)	88
5. Aufgabe des Teilbetriebs (Teilbetriebsaufgabe)	89
6. Aufgabe des Mitunternehmeranteils	89
7. Der Veräußerungserlös	89
8. Entstehen des Veräußerungsgewinnes (Aufgabegewinnes)	90
a) Sollgrundsatz	90
b) Istgrundsatz	90
c) Zeitliche Erfassung des Aufgabegewinnes	90
9. Behandlung des Betriebserwerbs beim Erwerber	90
10. Die Ermittlung des Veräußerungsgewinnes	91
11. Die Veräußerungskosten	93
II. Übergangsgewinn	93
1. Veräußerung durch einen Einnahmen-Ausgaben-Rechner	93
2. Ermittlung des Übergangsgewinnes	94
III. Begünstigungen für Veräußerungs- bzw Aufgabegewinne	94
1. Progressionsermäßigung	94
a) Dreijahresverteilung	94
b) Hälftesteuersatz	94
c) Freibetrag statt Progressionsermäßigung	95
2. Anrechnung der Erbschafts- und Schenkungssteuer/Grunderwerbsteuer	95
3. Gebäudebegünstigung (Hauptwohnsitzbefreiung)	96
IV. Sonstiges	96
1. Abgrenzungsproblematik bei Betriebsveräußerungen/Betriebsaufgaben	96
2. Liquidation	96
3. Betriebsverlegung	96
4. Betriebsaufspaltung	97
5. Betriebsunterbrechung	97

6. Wechsel der Einkunftsart	97
7. Konkurs	97
8. Liebhaberei	97
9. Betriebsverkleinerung	97
10. Betriebsaufgabe durch Verpachtung	98
11. Die unentgeltliche Übertragung eines Betriebes	98
12. Gemischte Schenkung	98
13. Sondertatbestände	98
Teil II: Die außerbetrieblichen Einkunftsarten	101
A. Einnahmen	101
B. Werbungskosten	101
I. Vorweggenommene Werbungskosten	101
II. Nachträgliche Werbungskosten	102
C. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	102
I. Allgemeines	102
II. Besonderheiten	103
III. Nicht unter die nichtselbständigen Einkünfte fallende Leistungen	103
IV. Sachbezüge	104
V. Werbungskosten	105
D. Einkünfte aus Kapitalvermögen	105
I. Arten von Kapitalerträgen	105
1. Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	106
2. Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen	107
3. Einkünfte aus Derivaten	107
II. Verlustausgleich	107
III. Endbesteuerung, Regelbesteuerung	108
1. Endbesteuerung	108
2. Regelbesteuerung	109
IV. Anrechnung und Erstattung	109
E. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	110
I. Allgemeines	110
II. Absetzung für Abnutzung	110
III. Außerordentliche Abschreibung und außergewöhnliche Aufwendungen außerhalb des Investitionsbereichs	112
IV. Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	112
1. Herstellungsaufwendungen	113
2. Instandsetzungsaufwendungen	113
3. Instandhaltungsaufwand	113
V. Übertragung von Gebäuden	114
VI. Subventionen	114
F. Sonstige Einkünfte	114
I. Wiederkehrende Bezüge	115
1. Außerbetriebliche Versorgungsrenten	116
2. Kaufpreisrenten	116
3. Gemischte Kaufpreisrenten	117
4. Unterhaltsrenten	117
II. Private Grundstücksveräußerungen	117
1. Definition	117
2. Ausnahmen	117
3. Berechnung der Einkünfte	118

4. Verlustverrechnung	119
5. Besonderer Steuersatz	119
6. Betriebliche Einkünfte	120
7. Immobilienertragsteuer	120
8. Mitteilung und Selbstberechnung	120
9. Veranlagung	121
III. Spekulationsgeschäfte	122
IV. Einkünfte aus Leistungen	122
V. Funktionsgebühren	122
G. Gemeinsame Vorschriften	123
Neunter Abschnitt	
Sonderausgaben	125
A. Renten und dauernde Lasten	125
B. Versicherungsprämien	126
C. Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung	126
D. Kirchenbeitrag	127
E. Steuerberatungskosten	127
F. Spenden	127
G. Persönliche Abzugsberechtigung	128
H. Datenübermittlung	129
Zehnter Abschnitt	
Außergewöhnliche Belastung	131
A. Allgemeines	131
B. Behinderungen	132
C. Unterhalt	132
D. Kinderbetreuung	133
Elfter Abschnitt	
Tarif und Steuerabsetzbeträge	135
A. Tarif	135
B. Steuerabsetzbeträge	135
C. Negativsteuer	139
D. Gewinne durch Schulderrlass	141
E. Ermäßigung der Progression, Sondergewinne	141
I. Tarifiermäßigung	141
1. Außerordentliche Einkünfte	141
2. Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen	141
3. Einkünfte aus der Verwertung patentrechtlich geschützter Erfindungen	142
II. Verteilung der Einkünfte	142
Zwölfter Abschnitt	
Veranlagung	143
A. Allgemeines	143
B. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften	143
I. Pflichtveranlagung	143
II. Antragsveranlagung	144
III. Veranlagung von Amts wegen	144
C. Steuererklärungspflicht	145
D. Vorauszahlungen, Abschlusszahlungen	145

Dreizehnter Abschnitt
Die Lohnsteuer 147
A. Arbeitgeber, Arbeitnehmer 147
B. Auszahlung von Arbeitslöhnen 147
C. Berücksichtigung besonderer Verhältnisse 148
D. Freibetragsbescheid 148
E. Lohnsteuertarif 148
F. Sonstige Bezüge 148
G. Zulagen und Zuschläge 150
Vierzehnter Abschnitt
Beschränkte Steuerpflicht 151
A. Einkünfte 151
B. Steuerabzug in besonderen Fällen 152
C. Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger 153
Fünftehnter Abschnitt
Sondervorschriften 155
A. Kinderfreibetrag 155
B. Steuerabzug bei Einkünften aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten 156
Sechzehnter Abschnitt
Steuerberechnungen 159
A. Einkommensteuerbescheid 159
B. ESt und KöSt im Vergleich 162
 I. Steuerbelastung bei offener Gewinnausschüttung an eine natürliche Person 162
Lösungen 163
Stichwortverzeichnis 193