

1. Kapitel: Einkommensteuerrecht	1
§ 1 Einführung	1
§ 2 Grundbegriffe des Einkommensteuerrechts und einer einkommensteuerrechtlichen Klausur	4
A) Objekt der Einkommensteuer	4
I. Die Frage nach dem „Was“	4
II. Gewinn- und Überschusseinkünfte	5
III. Veranlassungsprinzip	10
IV. Saldierungsverbot	11
B) Subjekt der Einkommensteuer	11
I. Die Frage nach dem „Wer“	11
II. Unbeschränkte, beschränkte und erweitert beschränkte Steuerpflicht	13
§ 3 Grundstruktur einer einkommensteuerrechtlichen Klausur	14
I. Vorspann/Persönliche Verhältnisse	14
1. Subjektive Steuerpflicht	14
2. Veranlagungsform	15
3. Berücksichtigung von Kindern	17
II. Ermittlung des Einkommens	18
1. Einkünfte	19
2. Zeitpunkt der Erfassung/Zu- und Abflussprinzip	20
III. Allen Einkunftsarten gemeinsame Grundsätze	23
1. Steuerfreiheit	23
a) Numerus clausus der Einkunftsarten	23
b) Liebhaberei	23
aa) Grundsatz – Abgrenzung zu betrieblicher Tätigkeit	23
bb) Liebhaberei in Zusammenhang mit den einzelnen Einkunftsarten	26
c) Gesetzliche Regelung	27
2. Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen	28
a) Kosten der privaten Lebensführung und gemischte Aufwendungen	28
b) Fallgruppen	31
aa) Unfreiwillige Aufwendungen	31
bb) Repräsentative Aufwendungen	34

cc) Arbeitsmittel, Berufskleidung	34
dd) Geschäfts-, Studien- und Kongressreisen	35
ee) Umzug	36
ff) Besonderheit bei § 12 Nr. 4 EStG	36
c) Besonderheiten bei Betriebsausgaben	37
d) Besonderheiten bei Werbungskosten	37
e) Pauschbeträge	38
f) Zeitlicher Zusammenhang	38
3. Absetzung für Abnutzung, AfA	40
a) Grundsätzliches und Voraussetzungen	40
b) AfA-Berechtigung/Problem der Dritt-AfA	45
c) Beginn der AfA	48
d) Gebäude-AfA (§ 7 IV EStG) und degressive (§ 7 II EStG) AfA	49
e) Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	52
§ 4 Die sieben Einkunftsarten (§ 2 I S. 1 Nr. 1 – 7 EStG)	54
A) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, §§ 13 bis 14a EStG	54
I. Begriff	54
II. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	55
B) Einkünfte aus Gewerbebetrieb, §§ 15 – 17 EStG	57
I. Begriff	57
1. Positive Merkmale	57
a) Selbstständige Tätigkeit	57
b) Nachhaltigkeit	57
c) Gewinnerzielungsabsicht	58
d) Teilnahme am allgemeinen Wirtschaftsverkehr	58
2. Negative Merkmale	58
a) Nicht Land- und Forstwirtschaft	58
b) Keine freiberufliche oder sonstige selbstständige Tätigkeit	58
c) Nicht nur vermögensverwaltende Tätigkeit	58
II. Einteilung und Umfang der gewerblichen Einkünfte	59
1. Gewerbliches Unternehmen im Sinne des § 15 I Nr. 1 EStG	59
2. Gesellschafteranteile im Sinne des § 15 I Nr. 2 EStG	59
a) Gesellschaft	59
b) Mitunternehmerschaft	61
III. Behandlung der Einkünfte aus § 15 I Nr. 2 EStG	62
1. Der Gewinnanteil	62
2. Sondervergütungen	62

IV. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	66
1. Gewerbebetrieb und Land- und Forstwirtschaft, § 13 EStG	66
2. Gewerbebetrieb und Selbstständige Arbeit, § 18 EStG	66
a) Bedienung fachlich vorgebildeter Arbeitskräfte	67
b) Zusammenschluss mehrerer Freiberufler	67
c) Steuerpflichtiger übt mehrere Tätigkeiten aus	68
3. Gewerbebetrieb und private Vermögensverwaltung, § 14 AO	69
V. Veräußerung und Aufgabe des Betriebes, § 16 EStG	71
VI. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung, § 17 EStG	73
1. Regelungsgehalt und Voraussetzungen	73
2. Besteuerungsgrundlage	76
3. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	78
C) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, § 18 EStG	78
I. Begriff und Voraussetzungen	78
1. Allgemeines	78
2. Freiberufliche Tätigkeit, § 18 I Nr. 1 S. 2 HS 1 EStG	79
a) Wissenschaftliche Tätigkeit	79
b) Künstlerische Tätigkeit	80
c) Schriftstellerische Tätigkeit	80
d) Unterrichtende (und erzieherische) Tätigkeit	81
3. Katalogberufe, § 18 I Nr. 1 S. 2 EStG	81
4. Den Katalogberufen ähnliche Berufe, § 18 I Nr. 1 S. 2 EStG a.E.	81
II. Beteiligung mehrerer und Mithilfe fachlich vorgebildeter Kräfte	83
III. Veräußerung des Betriebes	84
IV. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	85
1. Selbstständige Arbeit und Gewerbebetrieb, § 15 EStG	85
2. Selbstständige und nichtselbstständige Arbeit, § 19 EStG	85
3. Selbstständige Arbeit und Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG	85
D) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit, § 19 EStG	86
I. Begriff	86
II. Angehörigenverträge	87
1. Problemaufriss	87
2. Voraussetzungen	88
a) Bürgerlich-rechtliche Wirksamkeit	88
b) Tatsächliche Durchführung	89
c) Fremdvergleich	90
d) Tatsächliches Bedürfnis für die Beschäftigung	91
e) Anerkennung der Höhe nach	91
3. Fazit	93

III. Objekt der Besteuerung bei § 19 EStG.....	93
1. Allgemeines.....	93
2. Sonderfälle	94
3. Einkünfteermittlung.....	96
E) Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG.....	97
I. Begriff	97
II. Objekt der Besteuerung	97
1. Subsidiarität.....	97
2. Dividendenzahlungen, § 20 I Nr. 1 EStG.....	98
a) Offene Ausschüttung	98
b) Verdeckte Gewinnausschüttung	100
3. Beteiligung als stiller Gesellschafter und partiarische Darlehen	101
4. Zinszahlungen, § 20 I Nr. 7 EStG.....	102
III. Werbungskostenpauschbetrag	102
F) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG.....	103
I. Begriff	103
1. Allgemeines.....	103
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	104
II. Objekt der Besteuerung	105
III. Werbungskosten.....	106
1. Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten.....	106
2. AfA	109
a) Allgemeines	109
b) Bemessungsgrundlage	109
c) Teilentgeltlicher Erwerb.....	111
3. Teilentgeltliche Vermietung	113
G) Sonstige Einkünfte, §§ 22, 23 EStG	114
I. Leistungen als sonstige Einkünfte, § 22 Nr. 3 EStG	115
II. Unterhaltsleistungen; begrenztes Realsplitting, § 22 Nr. 1a EStG	116
III. Wiederkehrende Bezüge als sonstige Einkünfte, § 22 Nr. 1 EStG	117
1. Begriff und Allgemeines.....	117
2. Abgrenzungsfragen und Untergliederung.....	117
a) Rente	118
b) Dauernde Last	119
c) Sonstige wiederkehrende Bezüge.....	120
3. Besteuerung wiederkehrender Bezüge	120
a) Korrespondenzprinzip	120
b) Veräußerungsleistungen.....	122

aa) Leistungen nach Betriebsveräußerung.....	122
bb) Leistungen nach Veräußerung eines Wirtschaftsguts des Privatvermögens	124
c) Versorgungsleistungen	126
aa) Keine Veräußerungsleistung	127
bb) Versorgungs- oder Unterhaltsleistung	127
d) Schadensrenten.....	128
IV. Private Veräußerungsgeschäfte, §§ 22 Nr. 2, 23 EStG	129
1. Begriff und Allgemeines.....	129
2. Anschaffung und Veräußerung.....	130
a) Anschaffung.....	130
b) Veräußerung.....	132
3. Freigrenze und Verlustabzug	132
a) Freigrenze.....	132
b) Verlustabzug.....	133
4. Verhältnis zu anderen Einkunftsarten.....	133
5. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	135
H) Entschädigungen und ehemalige Tätigkeiten, § 24 EStG	135
§ 5 Ermittlung, Summe und Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)	137
A) Allgemeines.....	137
B) Berechnung des Gewinns, § 2 II Nr. 1 EStG	137
I. Gewinnermittlung nach § 4 I EStG.....	137
II. Gewinnermittlung nach § 4-III – Einnahme-Überschuss-Rechnung.....	138
1. Durchlaufende Posten.....	139
2. Abnutzbares und nicht abnutzbares Anlagevermögen	140
3. Darlehensaufnahme	141
4. Geldentnahmen und -einlagen	142
5. Forderungsausfälle.....	142
6. Untergang von Waren	144
7. Diebstahl von Geld.....	144
C) Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten, § 2 II Nr. 2 EStG.....	145
D) Altersentlastungsbetrag, § 24a EStG	146
§ 6 Einkommen (§ 2 IV EStG).....	147
A) Sonderausgaben und wie solche zu behandelnde Aufwendungen, §§ 10, 10a – 10c, 10d EStG	148
I. Sonderausgaben	148

1. Begriff und Allgemeines.....	148
2. Zu- und Abflussprinzip, § 11 EStG	148
3. Abzugsberechtigung.....	149
4. Unterteilung der Sonderausgaben.....	150
a) Allgemeines	150
b) Vorsorgeaufwendungen	151
c) Realsplitting	152
d) Ausbildungskosten.....	152
II. Verlustabzug nach § 10d EStG.....	152
1. Allgemeines	152
2. Grundzüge des Verlustabzugs	153
3. Schnittstelle zum Verfahrensrecht.....	153
B) Außergewöhnliche Belastungen, §§ 33, 33a bis 33c EStG	154
I. Allgemeines	154
II. Tatbestandsvoraussetzungen.....	154
III. Typisierte Fälle außergewöhnlicher Belastungen, §§ 33a – 33c EStG	156
§ 7 Zu versteuerndes Einkommen, § 2 V EStG	157
2. Kapitel – Abgabenordnung	158
§ 1 Einführung.....	158
§ 2 Steuerverwaltungsakte.....	160
A) Begriff und Allgemeines.....	160
1. Die Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten.....	161
a) Wirkung der Bekanntgabe	161
b) Voraussetzungen der Bekanntgabe.....	161
c) Probleme bei der Bekanntgabe.....	163
2. Fristen und Termine	167
§ 3 Steuerschuldrecht	170
A) Begriff und Allgemeines.....	170
I. Das Steuerpflichtverhältnis, § 33 I AO	170
II. Steuerschuldverhältnis.....	170

B) Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	170
I. Entstehung.....	170
II. Der Steueranspruch.....	171
1. Verbotene Tätigkeiten	171
2. Unwirksame zivilrechtliche Verträge.....	172
3. Rechtsbeziehungen zwischen Familienangehörigen	173
4. Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO.....	175
a) Begriff	175
b) Fallgestaltungen	175
c) Rechtsfolgen.....	178
III. Ermittlung des Steueranspruchs.....	178
1. Grundsätze.....	178
2. Die Pflichten des Steuerpflichtigen	178
a) Anzeigepflichten	178
b) Buchführungspflichten, §§ 140, 141 AO	179
aa) Derivative Buchführungspflicht, § 140 AO	179
bb) Originäre Buchführungspflicht, § 141 AO	179
c) Erklärungspflichten, §§ 149 ff. AO	180
aa) Form und Inhalt der Erklärungen.....	181
bb) Sanktionsmöglichkeiten bei Fristversäumnis.....	181
d) Berichtigungspflicht.....	182
3. Beweislast und Beweismittel	183
a) Beweislast.....	183
b) Beweismittel, § 92 AO.....	184
c) Auskunftspflicht, § 93 AO.....	184
IV. Die Steuerfestsetzung	185
1. Form, Inhalt und Behandlung von Steuerbescheiden.....	186
a) Form	186
b) Zusammengefasste Steuerbescheide.....	186
c) Belehrung.....	187
d) Einflussnahme der Finanzverwaltung auf bereits bekannt gegebene Steuerbescheide.....	188
e) Behandlung von Änderungsbescheiden	188
2. Vorläufige Bescheide	190
a) Steuerbescheid unter dem Vorbehalt der Nachprüfung, § 164 AO	190
aa) Grundsätze und Änderung des Steuerbescheides	190
bb) Entfall des Vorbehaltes der Nachprüfung	191
b) Vorläufige Steuerfestsetzung, § 165 AO.....	191
V. Erlöschen des Steueranspruchs.....	192
1. Zahlung, §§ 224 ff. AO	192
2. Fälligkeit, § 220 AO	192

3. Verspätungs- und Verlustrisiko, Zahlungsart, § 224 AO.....	193
4. Stundungsantrag, § 222 AO.....	193
VI. Aufrechnung, § 226 AO.....	193
VII. Erlass, § 227 AO.....	194
VIII. Festsetzungsverjährung, §§ 169 - 171 AO.....	195
IX. Zahlungsverjährung, §§ 228 ff. AO.....	196
§ 4 Besondere Steuerverwaltungsakte.....	197
A) Feststellungsbescheide.....	197
B) Haftungsbescheide.....	198
§ 5 Berichtigungsvorschriften.....	200
A) Grundsätze.....	200
B) Die einzelnen Korrekturvorschriften.....	202
I. § 129 AO – Offenbare Unrichtigkeiten.....	202
II. § 172 I S. 1 Nr. 2 lit. a AO – Änderung auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen.....	203
1. Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen.....	203
2. Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen.....	204
III. § 173 AO – Änderung wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsachen.....	204
1. Begriff und Allgemeines.....	204
2. Tatbestandsalternativen.....	205
3. Tatbestandsmerkmale.....	205
a) Tatsachen.....	205
b) Beweismittel.....	205
c) Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln.....	206
4. Steuererhöhende Tatsachen.....	206
5. Steuermindernde Tatsachen.....	206
6. Berücksichtigung steuermindernder Tatsachen trotz groben Verschuldens, § 173 I Nr. 2 S. 2 AO.....	207
IV. § 174 AO – Widerstreitende Steuerfestsetzung.....	208
V. § 175 I S. 1 Nr. 1 AO – Aufhebung und Änderung von Folgebescheiden.....	209
VI. § 175 I S. 1 Nr. 2 AO – Änderung wegen eines rückwirkenden Ereignisses.....	209

VII. § 177 AO – Materielle Rechtsfehler.....	211
1. Grundsätze.....	211
2. Bestimmung des Änderungsrahmens.....	211
 § 6 Das Einspruchsverfahren, §§ 347 ff. AO	214
A) Aufbauschema	214
B) Einzelheiten.....	215
I. Statthaftigkeit.....	215
II. Form und Frist	215
III. Beschwer (Einspruchsbefugnis).....	216
IV. Verböserung.....	216
V. Aussetzung der Vollziehung nach Einspruchseinlegung, § 361 AO	216