

<b>1. Kapitel: Einkommensteuerrecht .....</b>	<b>1</b>
<b>§ 1 Einführung.....</b>	<b>1</b>
<b>§ 2 Grundbegriffe des Einkommensteuerrechts und einer einkommensteuerrechtlichen Klausur</b>	<b>4</b>
<b>A) Objekt der Einkommensteuer</b>	<b>4</b>
I. Die Frage nach dem „Was“	4
II. Gewinn- und Überschusseinkünfte	5
III. Veranlassungsprinzip.	10
IV. Saldierungsverbot	11
<b>B) Subjekt der Einkommensteuer</b>	<b>11</b>
I. Die Frage nach dem „Wer“	11
II. Unbeschränkte, beschränkte und erweitert beschränkte Steuerpflicht	13
<b>§ 3 Grundstruktur einer einkommensteuerrechtlichen Klausur .....</b>	<b>14</b>
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
 <b>§ 4 Die sieben Einkunftsarten (§ 2 I S. 1 Nr. 1 – 7 estG) .....</b>	<b>54</b>
 <b>A) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, §§ 13 bis 14a EStG .....</b>	<b>54</b>
I. Begriff .....	54
II. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten .....	55
 <b>B) Einkünfte aus Gewerbebetrieb, §§ 15 – 17 EStG .....</b>	<b>57</b>
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
<b>C) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, § 18 EStG .....</b>	<b>78</b>
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. Selbständige Arbeit und Gewerbebetrieb, § 15 EStG .....	85
2. Selbständige und nichtselbstständige Arbeit, § 19 EStG .....	85
3. Selbständige Arbeit und Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG .....	85
<b>D) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit, § 19 EStG .....</b>	<b>86</b>
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
<b>E) Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG.....</b>	<b>97</b>
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
<b>F) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG.....</b>	<b>103</b>
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
<b>G) Sonstige Einkünfte, §§ 22, 23 EStG .....</b>	<b>114</b>
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
<b>§ 5 Ermittlung, Summe und Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG) .....</b>	<b>137</b>
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
<b>§ 6 Einkommen (§ 2 IV Estg) .....</b>	<b>147</b>
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>B) Außergewöhnliche Belastungen, §§ 33, 33a bis 33c EStG .....</b>	<b>154</b>
I. Allgemeines .....	154
II. Tatbestandsvoraussetzungen.....	154
III. Typisierte Fälle außergewöhnlicher Belastungen, §§ 33a – 33c EStG .....	156
<b>§ 7 Zu versteuerndes Einkommen, § 2 V EStG .....</b>	<b>157</b>
2. Kapitel – Abgabenordnung .....	158
<b>§ 1 Einführung.....</b>	<b>158</b>
<b>§ 2 Steuerverwaltungsakte.....</b>	<b>160</b>
<b>A) Begriff und Allgemeines.....</b>	<b>160</b>
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
<b>§ 3 Steuerschuldrecht .....</b>	<b>170</b>
<b>A) Begriff und Allgemeines.....</b>	<b>170</b>
I. Das Steuerpflichtverhältnis, § 33 I AO .....	170
II. Steuerschuldverhältnis.....	170

<b>B) Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....</b>	<b>170</b>
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
 <b>§ 4 Besondere Steuerverwaltungsakte .....</b>	 197
<b>A) Feststellungsbescheide .....</b>	<b>197</b>
<b>B) Haftungsbescheide .....</b>	<b>198</b>
 <b>§ 5 Berichtigungsvorschriften .....</b>	 200
<b>A) Grundsätze.....</b>	<b>200</b>
<b>B) Die einzelnen Korrekturvorschriften.....</b>	<b>202</b>
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
 <b>§ 6 Das Einspruchsverfahren, §§ 347 ff. AO .....</b>	<b>214</b>
<b>A) Aufbauschema .....</b>	<b>214</b>
<b>B) Einzelheiten.....</b>	<b>215</b>
I. Statthaftigkeit.....	215
II. Form und Frist .....	215
III. Beschwer (Einspruchsbefugnis).....	216
IV. Verböserung.....	216
V. Aussetzung der Vollziehung nach Einspruchseinlegung, § 361 AO .....	216