

# Inhaltsverzeichnis

<b>ABBILDUNGSVERZEICHNIS.....</b>	<b>XIII</b>
<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS .....</b>	<b>XIV</b>
<b>1 EINLEITUNG .....</b>	<b>1</b>
1.1 Definition grundlegender Begriffe.....	1
1.2 Wesensmerkmale der Einkommensteuer.....	7
1.3 Die persönliche Steuerpflicht .....	14
1.3.1 Die unbeschränkte Steuerpflicht .....	14
1.3.2 Die beschränkte Steuerpflicht.....	17
<b>2 GRUNDLAGEN DER EINKOMMENSERMITTlung .....</b>	<b>19</b>
2.1 Bedeutung der Einkunftsarten des Einkommensteuerrechts.....	19
2.2 Ermittlung der Einkünfte.....	21
2.2.1 Methoden der Einkunftsermittlung .....	21
2.2.2 Gewinnermittlungsmethoden.....	21
2.2.2.1 Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben gemäß § 4 Abs. 3 EStG.....	22
2.2.2.2 Betriebsvermögensvergleich.....	23
2.2.2.2.1 „Unvollständiger“ Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 EStG .....	23
2.2.2.2.2 „Vollständiger“ Betriebsvermögensvergleich gemäß § 5 EStG .....	24
2.2.2.3 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen gemäß § 13a EStG.....	25
2.2.2.4 Richtsatzschätzung nach § 162 AO .....	26
2.2.2.5 Anwendungsbereich der Gewinnermittlungsmethoden .....	26
2.2.2.6 Gewinnermittlungszeitraum .....	27
2.2.2.7 Wechsel der Gewinnermittlungsmethode .....	28
2.2.3 Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten.....	28
2.2.4 Abgrenzung von Betriebseinnahmen und -ausgaben, Einnahmen, Werbungskosten und Kosten der privaten Lebensführung.....	29
<b>3 EXKURS: DIE STEUERBILANZ .....</b>	<b>33</b>
3.1 Das Maßgeblichkeitsprinzip.....	33
3.2 Ansatzvorschriften.....	33

3.2.1	Gegenüberstellung von Vermögensgegenstand und Wirtschaftsgut.....	34
3.2.2	Abgrenzung von Betriebs- und Privatvermögen.....	37
3.3	Steuerliche Bewertungskonzeptionen.....	39
3.4	Entnahmen und Einlagen.....	42
<b>4</b>	<b>DIE EINKUNFTSARTEN DES EINKOMMENSTEUERRECHTS.....</b>	<b>45</b>
4.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	45
4.1.1	Begriffsmerkmale und Arten der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	45
4.1.2	Besonderheiten land- und forstwirtschaftlicher Einkünfte.....	46
4.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	46
4.2.1	Begriffsmerkmale und Arten eines Gewerbebetriebes.....	46
4.2.1.1	Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung .....	47
4.2.1.2	Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Prägung .....	50
4.2.2	Arten gewerblicher Einkünfte.....	51
4.2.3	Einkünfte aus laufender Geschäftstätigkeit.....	51
4.2.3.1	Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen.....	51
4.2.3.2	Einkünfte aus Mitunternehmerschaften .....	51
4.2.3.2.1	Die Personengesellschaft im Gesellschaftsrecht .....	52
4.2.3.2.2	Die Rechtsnatur der Personengesellschaft im Steuerrecht .....	52
4.2.3.2.3	Anwendungsvoraussetzungen und Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG .....	53
4.2.3.2.4	Die Ermittlung der Gewinnanteile der Mitunternehmer .....	54
4.2.3.2.5	Die Gewinnermittlung in den Sonderbetrieben der Mitunternehmer .....	55
4.2.3.3	Einkünfte der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA .....	57
4.2.4	Einkünfte aus aperiodischen Geschäftsvorfällen .....	58
4.2.4.1	Veräußerung und Aufgabe eines Geschäftsbetriebes .....	58
4.2.4.2	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	60
4.2.5	Besonderheiten der Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	61
4.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	66
4.3.1	Begriffsmerkmale und Arten selbständiger Arbeit.....	66
4.3.2	Abgrenzung zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb.....	67
4.3.3	Besonderheiten bei Einkünften aus selbständiger Arbeit .....	68
4.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	69
4.4.1	Begriffsmerkmale und Arten der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	69

4.4.2	Abgrenzung zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb und aus selbständiger Arbeit .....	70
4.4.3	Besonderheiten der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	71
4.4.4	Problembereiche des Werbungskostenabzugs.....	72
4.4.4.1	Grundlagen des Werbungskostenbegriffs .....	72
4.4.4.2	Aus- versus Fortbildungskosten.....	72
4.4.4.3	Doppelte Haushaltsführung .....	74
4.4.4.4	Das häusliche Arbeitszimmer .....	75
4.4.4.5	Gemischte Aufwendungen.....	76
<b>4.5</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen .....</b>	<b>77</b>
4.5.1	Begriffsmerkmale und Arten der Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	77
4.5.2	Abgrenzung zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb.....	78
4.5.3	Besonderheiten der Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	79
<b>4.6</b>	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....</b>	<b>85</b>
4.6.1	Begriffsmerkmale und Arten der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	85
4.6.2	Abgrenzung zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb.....	86
4.6.3	Besonderheiten der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	88
<b>4.7</b>	<b>Sonstige Einkünfte i.S.d. § 22 EStG.....</b>	<b>88</b>
4.7.1	Begriffsmerkmale und Arten der sonstigen Einkünfte i.S.d. § 22 EStG ...	88
4.7.2	Besonderheiten der sonstigen Einkünfte i.S.d. § 22 EStG .....	95
<b>4.8</b>	<b>Besondere Sachverhalte der Einkunftsarten .....</b>	<b>96</b>
4.8.1	Nicht besteuerte Einkünfte.....	96
4.8.1.1	Nicht steuerbare Einkünfte .....	96
4.8.1.2	Steuerfreie Einkünfte .....	97
4.8.2	Die Bedeutung des § 24 EStG .....	98
<b>4.9</b>	<b>Ordnung der Einkunftsarten in Haupt- und Nebeneinkunftsarten .....</b>	<b>98</b>
<b>4.10</b>	<b>Die Ermittlung der Summe der Einkünfte.....</b>	<b>99</b>
4.10.1	Verlustausgleich .....	100
4.10.2	Hinzurechnungsbetrag .....	100
<b>5</b>	<b>BERÜCKSICHTIGUNG DER PERSÖNLICHEN LEISTUNGSFÄHIGKEIT .....</b>	<b>101</b>
<b>5.1</b>	<b>Altersentlastungsbetrag.....</b>	<b>101</b>
<b>5.2</b>	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende.....</b>	<b>102</b>

<b>5.3</b>	<b>Verlustabzug .....</b>	<b>103</b>
<b>5.4</b>	<b>Sonderausgaben .....</b>	<b>105</b>
5.4.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	105
5.4.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	106
<b>5.5</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen .....</b>	<b>114</b>
<b>5.6</b>	<b>Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Immobilien.....</b>	<b>115</b>
<b>5.7</b>	<b>Hinzurechnung gemäß § 15 AStG.....</b>	<b>116</b>
<b>5.8</b>	<b>Freibetrag nach § 32 Abs. 6 EStG.....</b>	<b>116</b>
<b>5.9</b>	<b>Härteausgleich.....</b>	<b>117</b>
<b>6</b>	<b>ERMITTlung DER EINKOMMENSTEUERSCHULD.....</b>	<b>118</b>
<b>6.1</b>	<b>Steuertarif (inkl. außerordentliche Einkünfte).....</b>	<b>118</b>
6.1.1	Die tarifliche Einkommensteuer .....	118
6.1.2	Besondere Steuersätze .....	119
6.1.2.1	Die Abgeltungsteuer .....	119
6.1.2.2	Der Progressionsvorbehalt.....	119
6.1.2.3	Ermäßigter Einkommensteuersatz .....	120
6.1.2.4	Die Thesaurierungsbegünstigung.....	122
6.1.3	Die festzusetzende Einkommensteuer .....	130
<b>6.2</b>	<b>Steuerzahlung.....</b>	<b>131</b>
<b>6.3</b>	<b>Veranlagung.....</b>	<b>131</b>
<b>6.4</b>	<b>Eigenheimzulage/“Wohn-Riester“ .....</b>	<b>132</b>
<b>7</b>	<b>BESTEUERUNG AUSGEWÄHLTER RECHTSFORMEN</b>	<b>135</b>
<b>7.1</b>	<b>Die einkommensteuerliche Behandlung der GmbH &amp; Co. KG .....</b>	<b>135</b>
7.1.1	Aufbau und Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG .....	135
7.1.2	Die rechtliche Behandlung der GmbH & Co. KG .....	137
7.1.3	Qualifikation der Einkunftsart .....	141
7.1.4	Besteuerung der Gewinnanteile .....	143
7.1.5	Die Besteuerung der Ausschüttungen der Komplementär-GmbH .....	143

7.1.6	Die Besteuerung der Vergütungen für Sonderleistungen der GmbH & Co. KG-Gesellschafter .....	144
7.1.7	Die Besteuerung der Vergütungen für Sonderleistungen der GmbH-Gesellschafter .....	145
<b>7.2</b>	<b>Die einkommensteuerliche Behandlung der GmbH &amp; Still .....</b>	<b>148</b>
7.2.1	Aufbau und Besonderheiten der GmbH & Still .....	148
7.2.2	Qualifikation des steuerlichen Betriebsvermögens .....	150
7.2.3	Qualifikation der Einkunftsart .....	152
7.2.4	Ermittlung und Besteuerung der Gewinnanteile .....	152
7.2.5	Das Sonderbetriebsvermögen des stillen Gesellschafters .....	153
7.2.6	Verlustverrechnung bei stillen Beteiligungen an Kapitalgesellschaften ..	155
7.2.7	Vermögensübertragungen im Gesellschafterkreis.....	155
<b>7.3</b>	<b>Die einkommensteuerliche Behandlung der Betriebsaufspaltung (Doppelgesellschaft) .....</b>	<b>156</b>
7.3.1	Allgemeine Kennzeichnung der Betriebsaufspaltung .....	156
7.3.2	Einteilung nach Art der Entstehung .....	156
7.3.3	Einteilung nach der Funktionsaufteilung .....	158
7.3.4	Einteilung nach der Rechtsformkombination.....	158
7.3.5	Steuerrechtliche Tatbestandsvoraussetzungen .....	161
7.3.5.1	Überlassung einer wesentlichen Betriebsgrundlage als Ausdruck sachlicher Verflechtung.....	161
7.3.5.2	Einheitlicher geschäftlicher Betätigungswillen als Ausdruck personeller Verflechtung.....	162
7.3.6	Qualifikation der Einkünfte der Besitzgesellschafter.....	167
7.3.7	Betriebsvermögen und Gewinnermittlung der Besitz-personengesellschaft .....	169
<b>7.4</b>	<b>Die einkommensteuerliche Behandlung der GmbH &amp; Co. KGaA .....</b>	<b>170</b>
7.4.1	Zivilrechtliche Charakterisierung der GmbH & Co.KGaA .....	170
7.4.2	Steuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KGaA.....	170
<b>8</b>	<b>STEUERBELASTUNGSVERGLEICH AUSGEWÄHLTER RECHTSFORMEN .....</b>	<b>172</b>
<b>8.1</b>	<b>Vorgehensweise und Darstellung des Berechnungsbeispiels .....</b>	<b>172</b>
<b>8.2</b>	<b>Quantitativer Belastungsvergleich.....</b>	<b>173</b>
8.2.1	Personengesellschaft.....	173
8.2.1.1	Fall A: Handelsbilanzgewinn von 1 Million Euro .....	174
8.2.1.2	Fall B: Handelsbilanzgewinn von 0,02 Millionen Euro.....	177
8.2.2	Kapitalgesellschaft.....	180
8.2.2.1	Thesaurierung .....	180

*Inhaltsverzeichnis*

8.2.2.1.1	Fall A: Handelsbilanzgewinn von 1 Million Euro .....	180
8.2.2.1.2	Fall B: Handelsbilanzgewinn von 0,02 Millionen Euro.....	183
8.2.2.2	Vollausschüttung.....	184
8.2.2.2.1	Fall A: Handelsbilanzgewinn von 1 Million Euro .....	184
8.2.2.2.2	Fall B: Handelsbilanzgewinn von 0,02 Millionen Euro.....	186
8.2.3	GmbH & Co. KG .....	187
8.2.3.1	Fall A: Handelsbilanzgewinn von 1 Million Euro .....	187
8.2.3.2	Fall B: Handelsbilanzgewinn von 0,02 Millionen Euro.....	189
8.2.4	Betriebsaufspaltung .....	191
8.2.4.1	Fall A: Handelsbilanzgewinn von 1 Million Euro .....	192
8.2.4.2	Fall B: Handelsbilanzgewinn von 0,02 Millionen Euro.....	196
8.2.5	Vergleichende Ergebnisübersicht.....	201
<b>8.3</b>	<b>Ergebniserläuterung und Gestaltungsempfehlungen .....</b>	<b>202</b>
<b>LITERATURVERZEICHNIS .....</b>		<b>205</b>
<b>STICHWORTVERZEICHNIS .....</b>		<b>213</b>