

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Einleitung	1
A. Notwendigkeit der Steuererhebung	1
B. Verfassungsrechtliche Grundlagen	1
I. Formelle Verfassungsmäßigkeit	1
II. Materielle Verfassungsmäßigkeit	2
1. Eigentumsgarantie, Art. 14 I 1 GG	2
2. Wirtschaftliche Handlungsfreiheit, Art. 2 I GG	2
3. Rechtsstaatsprinzip, Art. 20 III GG	2
4. Leistungsfähigkeitsprinzip, Art. 3 I GG	3
C. Steuerarten	4
D. Aufbau und Prüfung eines Steuertatbestands	4
Kapitel 1. Einkommensteuerrecht	5
A. Bedeutung und Charakterisierung	5
B. Grundstrukturen	5
I. Gliederung des EStG	5
II. Ermittlung der Einkommensteuer	6
C. Subjektive Steuerpflicht	8
I. Unbeschränkte Steuerpflicht	8
1. Regelfall des § 1 I EStG	9
2. Diplomaten und Konsularbeamte, § 1 II EStG	10
3. Grenzpendlerbesteuerung, § 1 III EStG	10
II. Beschränkte Steuerpflicht	10
D. Objektive Steuerpflicht	11
I. Steuerbare und steuerfreie Tätigkeit	11
1. Steuerbare Tätigkeit	11
a) Numerus clausus der Einkunftsarten	11
b) Einkünftequalifikation	12
2. Nicht steuerbar aufgrund „Liebhaberei“	13
3. Steuerfreiheit nach §§ 3 ff. EStG	14
II. Persönliche Zurechnung	15
III. Grundzüge der Einkünfteermittlung	16
1. Objektives Nettoprinzip	16

2. Dualismus der Einkunftsarten.....	17
3. Veranlassungsprinzip.....	17
4. Drittaufwand.....	19
5. Verlustausgleich	20
IV. Zeitpunkt der Erfassung.....	21
1. Grundsatz des Zu- und Abflussprinzips.....	21
2. „Regelmäßig wiederkehrende Leistungen“	22
3. Absetzung für Abnutzung.....	23
a) Einführung.....	23
b) AfA nach § 7 I EStG	23
aa) Voraussetzungen	23
bb) Bemessungsgrundlage.....	24
cc) Höhe der Raten.....	25
dd) Beginn der AfA.....	25
ee) AfaA.....	25
c) Degressive AfA nach § 7 II, IIa, III EStG	26
d) Geringwertige Wirtschaftsgüter	28
aa) Gewinneinkünfte (§ 2 II 1 Nr. 1 EStG)	28
bb) Überschusseinkünfte (§ 2 II 1 Nr. 2 EStG)	28
V. Bestimmung der objektiven Leistungsfähigkeit.....	29
1. Abgrenzung zur Privatsphäre, § 12 EStG	29
a) Lebensführungsaufwand.....	29
aa) Vorliegen einer gemischten Aufwendung	30
bb) Aufteilbarkeit.....	30
cc) Untergeordnete Bedeutung	31
b) Geldstrafen.....	31
2. Einschränkungen des objektiven Nettoprinzips	32
a) Geschenke	32
b) Bewirtungskosten.....	32
c) Häusliches Arbeitszimmer.....	33
d) Unangemessene Aufwendungen	35
e) Bestechungsgelder.....	35
3. Kosten der Bildung.....	36
VI. Grenzen der steuerlichen Anerkennung	37
1. Gesetz- oder sittenwidriges Handeln, § 40 AO	37
2. Unwirksame Rechtsgeschäfte, § 41 AO.....	37
3. Gestaltungsmissbrauch, § 42 AO.....	38
4. Verträge zwischen nahen Angehörigen.....	39
E. Dualismus der Einkunftsarten.....	40
Teil 1. Überschusseinkünfte	41
I. Einführung Überschussermittlung	41
II. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG	41
1. Steuerbare Tätigkeit.....	41

2. Arbeitslohn, § 19 I 1 Nr. 1, Nr. 1a EStG.....	42
a) Entgeltbezogene Veranlassung.....	42
b) Bewertung der Einnahme.....	44
c) Betriebsveranstaltungen, § 19 I 1 Nr. 1a EStG.....	45
d) Private Nutzung eines Dienstwagens.....	45
aa) Fahrtenbuchmethode.....	45
bb) Pauschale Bewertung.....	46
cc) Sonstige Betriebskosten.....	46
e) Zeitpunkt der Vereinnahmung.....	47
3. Versorgungsbezüge, § 19 I 1 Nr. 2 EStG.....	48
4. Werbungskosten.....	49
a) Typisierte Werbungskosten.....	49
aa) Entfernungspauschale.....	49
bb) Doppelte Haushaltsführung.....	51
cc) Arbeitsmittel.....	51
dd) Absetzung für Abnutzung.....	52
ee) Mehraufwendungen für Verpflegung.....	52
b) Sonstige Werbungskosten.....	52
aa) Bewirtung von Kunden und Kollegen.....	53
bb) Fortbildungskosten.....	53
cc) Umzugskosten.....	54
c) Werbungskostenpauschbetrag.....	54
5. Zuschüsse und Ersatzleistungen des Arbeitgebers.....	55
6. Lohnsteuerverfahren, §§ 38 ff. EStG.....	55
7. Exkurs: Typische „Abzüge“ vom Lohn.....	56
III. Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG.....	57
1. Fruchtziehungserträge, § 20 I EStG.....	57
a) Erträge aus Beteiligungen.....	57
aa) Offene Ausschüttung.....	57
bb) Verdeckte Gewinnausschüttung.....	58
b) Stille Gesellschaft und partiarisches Darlehen.....	58
c) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen.....	59
2. Veräußerungsgewinne, § 20 II–IV EStG.....	60
a) Gegenstände der Veräußerung.....	60
b) Identitätsgrundsatz.....	61
c) Anschaffung und Veräußerung.....	61
d) „Gewinnermittlung“.....	62
3. Subsidiarität, § 20 VIII EStG.....	62
4. Sparer-Pauschbetrag, § 20 IX EStG.....	63
5. Verlustausgleich, § 20 VI EStG.....	64
6. „Duales System“.....	64
a) Einführung.....	64
b) Teileinkünfteverfahren.....	65

c) „Abgeltungsteuer“	65
d) Kapitalertragsteuer, §§ 43 ff. EStG	66
IV. Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG	66
1. Steuerbare Tätigkeit	67
a) Vermietung von unbeweglichem Vermögen	67
b) Vermietung von Sachinbegriffen	69
c) Überlassung von Rechten	69
d) Veräußerung von Miet- und Pachtforderungen	70
2. Einnahmen	70
3. Werbungskosten	71
a) Gebäude-AfA	71
aa) AfA-fähiger Gegenstand	72
bb) AfA-Methode	72
b) Bestimmung der Anschaffungskosten	73
aa) Anschaffungskosten	74
bb) Anschaffungsnebenkosten	74
cc) Nachträgliche Anschaffungskosten	75
c) Bestimmung der Herstellungskosten	75
aa) Herstellungskosten	75
bb) Erweiterung	75
cc) Wesentliche Verbesserung	76
dd) Vermengung mehrerer Maßnahmen	76
ee) Anschaffungsnahe Herstellungskosten	77
d) AfaA und Abbruchkosten	77
e) Sonstige sofort abzugsfähige Ausgaben	78
4. Nießbrauchskonstruktionen	79
a) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	79
b) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	80
c) Vorbehaltsnießbrauch	80
V. Sonstige Einkünfte, §§ 22, 23 EStG	81
1. Wiederkehrende Bezüge, § 22 Nr. 1, Nr. 1a EStG	81
a) Begrifflichkeiten	81
b) Altersbezüge	82
c) Unterhaltsleistungen	83
aa) Grundsatz	83
bb) Realsplitting	84
d) Veräußerung gegen wiederkehrende Bezüge	85
aa) Zivilrechtliche Gestaltung	85
bb) Bemessung der Rente	85
cc) Veräußerungsleistungen	85
dd) Teilentgeltliche Geschäfte	87
e) Versorgungsrenten	87
f) Werbungskostenpauschbetrag	88

2. Veräußerungsgeschäfte, §§ 22 Nr. 2, 23 EStG.....	88
a) Subsidiarität, § 23 II EStG.....	88
b) Veräußerung privater Grundstücke	89
c) Veräußerung anderer privater Wirtschaftsgüter.....	90
d) Anschaffung und Veräußerung.....	90
e) Einkünfteermittlung, § 23 III 1–6 EStG	91
f) Beschränkung des Verlustausgleichs	91
3. Sonstige Leistungen, § 22 Nr. 3 EStG	92
a) Tätigkeits- und Nutzungsbereich.....	92
b) Grundsatz der Subsidiarität	93
c) Einkünfteermittlung.....	93
Teil 2. Gewinneinkünfte.....	93
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb, §§ 15 ff. EStG	93
1. Gewerbebetrieb, § 15 II 1 EStG.....	94
a) Selbständige Tätigkeit	94
b) Nachhaltigkeit	94
c) Gewinnerzielungsabsicht.....	95
d) Beteiligung am wirtschaftlichen Verkehr.....	95
e) Abgrenzung zu den §§ 13, 18 EStG	95
f) Keine private Vermögensverwaltung.....	96
aa) Veräußerung von Immobilien.....	96
bb) Veräußerung von Mobilien	97
cc) Halten von Vermögen	98
2. Veräußerung des Betriebs, § 16 EStG.....	98
a) Betriebsveräußerung.....	98
b) Betriebsaufgabe.....	99
c) Privilegierte Gewinnbesteuerung.....	99
3. Kapitalgesellschaftsanteilsveräußerung, § 17 EStG.....	100
a) Steuerbarkeit	100
b) Berechnung des Gewinns	101
c) Freibetrag	102
d) Veräußerungsverlust	102
II. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	102
III. Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG.....	103
1. Freiberufliche Tätigkeit, § 18 I Nr. 1 EStG.....	103
a) Tätigkeitsberufe, Gruppe 1	103
b) Katalogberufe, Gruppe 2	104
c) Katalogberufen ähnliche Berufe, Gruppe 3	105
d) Beschäftigung von Arbeitskräften	105
2. Sonstige selbständige Arbeit, § 18 I Nr. 3 EStG	106
3. Mehrere Tätigkeitsbereiche.....	106
IV. Gewinnermittlung.....	107
1. Wirtschaftsjahr, § 4a EStG	107

2. Gewinnermittlungsmethoden.....	107
a) Betriebsvermögensvergleich	107
b) Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	108
3. Gewinnermittlung nach §§ 4 I 1, 5 ff. EStG	109
a) Ermittlung des Betriebsvermögens.....	109
aa) Aufstellen der Bilanz.....	109
bb) Handels- und Steuerbilanz	110
cc) Aktivierung dem Grunde nach.....	110
dd) Bewertung des Anlagevermögens.....	112
ee) Bewertung des Umlaufvermögens.....	113
ff) Fremdkapital	114
gg) Rechnungsabgrenzungsposten	114
hh) Eigenkapital	115
b) Betriebsvermögensvergleich	115
c) Entnahmen.....	115
d) Einlagen	116
e) Weitere außerbilanzielle Korrekturen.....	117
4. Einnahmen-Überschuss-Rechnung, § 4 III EStG.....	117
a) Betriebsvermögen.....	118
b) Durchlaufende Posten, § 4 III 2 EStG	118
c) Abnutzbares Anlagevermögen, § 4 III 3 EStG	119
d) Verzeichnis nach § 4 III 4, 5 EStG.....	119
e) Ungeregelte Geschäftsvorfälle.....	119
aa) Bargeld	120
bb) Umlaufvermögen	120
cc) Verkauf von Anlagevermögen.....	120
dd) Entnahmen	121
ee) Einlagen	121
5. Wechsel der Gewinnermittlungsmethode	122
Teil 3. Entschädigungen und Ähnliches, § 24 EStG.....	122
F. Subjektives Nettoprinzip.....	123
I. Gesamtbetrag der Einkünfte, § 2 III EStG	124
II. Verlustabzug, § 10d EStG	125
1. Systematik	125
2. Verlustrücktrag und Verlustvortrag	126
III. Sonderausgabenabzug.....	126
1. Einführung.....	126
2. Vorsorgeaufwendungen.....	127
a) Altersvorsorge, § 10 I Nr. 2 EStG	127
b) Sonstige Vorsorge, § 10 I Nr. 3, 3a EStG.....	128
c) Zusätzliche Altersvorsorge, § 10a EStG.....	128
3. Sonstige Sonderausgaben.....	129
a) Kirchensteuer, § 10 I Nr. 4 EStG.....	129

b) Erstausbildung, § 10 I Nr. 7 EStG	129
c) Schulgeld, § 10 I Nr. 9 EStG	129
d) Begrenztes Realsplitting, § 10 Ia Nr. 1 EStG	129
e) Versorgungsleistungen, § 10 Ia Nr. 2 EStG	130
f) Steuerbegünstigte Zwecke, § 10b EStG	130
g) Sonderausgaben-Pauschbetrag, § 10c EStG	131
IV. Außergewöhnliche Belastungen	131
1. Auffangtatbestand, § 33 EStG	132
a) Abzugsfähigkeit dem Grunde nach	132
b) Abzugsfähigkeit der Höhe nach	133
2. Typisierte Fälle, §§ 33a–33b EStG	133
V. Berücksichtigung von Kindern	134
1. Familienleistungsausgleich, § 31 EStG	134
a) Kindergeld, §§ 62 ff. EStG	134
b) Kinderfreibetrag, § 32 VI EStG	134
c) Vergleichsrechnung, § 31 S. 4 EStG	135
2. Kinderbetreuungskosten	135
G. Veranlagung und Tarif	136
I. Einzel- und Ehegattenveranlagung	136
1. Veranlagung, § 25 I EStG	136
2. Ehegattenveranlagung	136
a) Zusammenveranlagung, § 26b EStG	137
b) Einzelveranlagung, § 26a EStG	137
II. Tarif	137
1. Regeltarif, § 32a EStG	137
a) Einzelveranlagung	138
b) Splitting-Verfahren	138
2. Sondertarife	138
II. Festzusetzende Einkommensteuer	139
I. Steuerermäßigungen	139
1. Ausländische Einkünfte, §§ 34c, 34d EStG	139
2. Parteispenden, § 34g EStG	140
3. Haushaltsnahe Dienste, § 35a EStG	140
4. Energetische Maßnahmen an eigenem Wohnraum	141
II. Kindergeldaddition, § 2 VI 3 EStG	141
I. Steuererhebung	141
1. Einführung	141
II. Lohnsteuer, §§ 38 ff. EStG	142
III. Kapitalertragsteuer, §§ 43 ff. EStG	142
IV. Einkommensteuervorauszahlungen, § 37 EStG	143
J. Personenvereinigungen im Einkommensteuerrecht	143
I. Die Mitunternehmerschaft	144
1. OHG, KG und andere Gesellschaft	144

2. Mitunternehmer	144
3. Problemfälle.....	145
a) Stille Gesellschaft.....	145
b) Verdeckte Mitunternehmerstellung	145
II. Ermittlung der Einkünfte eines Mitunternehmers	146
1. Gewinnanteile.....	146
a) Freiberufliche Mitunternehmerschaft	146
b) Abfärberegelung, § 15 III Nr. 1 EStG	147
2. Sondervergütungen	147
III. Vermögensverwaltende Personengesellschaften.....	149
Kapitel 2. Abgabenordnung.....	151
A. Aufbau der AO	151
B. Veranlagungsverfahren.....	151
I. Ermittlungsverfahren	151
1. Besteuerungsgrundsätze.....	152
a) Legalitätsprinzip, § 85 AO	152
b) Kooperationsmaxime, §§ 88, 90 AO	152
c) Beratung und Auskunft, § 89 AO	153
2. Beweismittel des Finanzamts, § 92 AO	153
3. Besondere Mitwirkungspflichten	154
a) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	154
b) Pflicht zur Abgabe der Steuererklärung	155
c) Verspätungszuschlag, § 152 AO.....	156
II. Festsetzungsverfahren.....	157
1. Steuerverwaltungsakte	157
a) Allgemeine Anforderungen, §§ 118 ff. AO	157
aa) Einteilung der Steuerverwaltungsakte	157
bb) Rechtmäßigkeit und Nichtigkeit.....	158
b) Einkommensteuerbescheid.....	159
aa) Inhalt und Form der Steuerfestsetzung	160
bb) Zusammengefasste Bescheide.....	161
cc) Exkurs: Anrechnungsverfügung	162
2. Adressierung und Bekanntgabe	162
a) Formlose und förmliche Bekanntgabe	162
b) Adressierung	163
aa) Handlungsunfähige Personen	163
bb) Gesamtschuldner.....	164
c) Übermittlung an den richtigen Empfänger	164
aa) Ehegatten und eingetragene Lebenspartner	164
bb) Bevollmächtigte	165
cc) Heilung von Mängeln	165
3. Festsetzungsverjährung, §§ 169 ff. AO.....	165

a) Beginn der Festsetzungsverjährung	166
b) Dauer der Festsetzungsfrist	166
c) Ablaufhemmung	166
d) Wahrung der Festsetzungsfrist	167
III. Steuerbescheid mit Nebenbestimmungen	168
1. Vorbehaltsbescheid, § 164 AO	168
a) Behördlicher Vorbehalt	168
b) Umfang und Wirkung des Vorbehalts	168
c) Aufhebung des Vorbehalts	169
d) Wegfall des Vorbehalts	169
2. Vorläufiger Steuerbescheid, § 165 AO	170
a) Voraussetzungen der vorläufigen Festsetzung	170
b) Umfang und Wirkung der Vorläufigkeit	170
c) Unwirksamkeit und Rechtswidrigkeit	171
d) Dauer der Vorläufigkeit	171
IV. Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	172
1. Einführung	172
2. Wichtigste Konstellationen	173
a) Feststellung nach § 180 I 1 Nr. 2 lit. a AO	173
b) Feststellung nach § 180 I 1 Nr. 2 lit. b AO	173
c) Feststellung nach § 10d IV 1 EStG	174
3. Konsequenzen	174
a) Umsetzung der Bindungswirkung	174
b) Bekanntgabe nach §§ 183, 183a AO	175
c) Hemmung der Festsetzungsverjährung	176
V. Änderungstatbestände	177
1. Einführung	177
2. Korrektur von Steuerbescheiden, §§ 172 ff. AO	178
a) Einführung	178
b) Schlichte Änderung, § 172 AO	178
aa) Änderung nach § 172 I 1 Nr. 2 lit. a AO	179
bb) Änderung nach § 172 I 1 Nr. 2 lit. d AO	179
c) Neue Tatsachen oder Beweismittel, § 173 AO	179
aa) Gemeinsame Tatbestandsmerkmale	180
bb) Punktuelle Änderung des Steuerbescheids	181
(1) Änderung zulasten des Steuerpflichtigen	181
(2) Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen	181
d) Widerstreitende Steuerfestsetzung, § 174 AO	183
aa) Positiver Widerstreit zulasten des StPfl.	183
bb) Positiver Widerstreit zugunsten des StPfl.	184
cc) Anfänglicher negativer Widerstreit	184
dd) Nachträglicher negativer Widerstreit	185
e) Korrektur aufgrund Rückwirkung, § 175 AO	185

aa) Anpassung von Folgebescheiden.....	186
bb) Sonstige rückwirkende Ereignisse.....	186
f) Mitberichtigung materieller Fehler, § 177 AO.....	187
aa) Materielle Fehler	188
bb) Technik der Mitberichtigung.....	188
g) Vertrauensschutz, § 176 AO	188
3. Exkurs: Rücknahme und Widerruf sonstiger VA.....	189
4. Offenbare Unrichtigkeiten, § 129 AO.....	190
a) Voraussetzungen	190
b) Rechtsfolge	191
C. Erhebungsverfahren.....	192
I. Entstehung und Fälligkeit des Steueranspruchs	192
II. Erlöschen des Steueranspruchs	192
1. Erlöschen durch Zahlung, §§ 224 ff. AO	192
2. Erlöschen durch Aufrechnung, § 226 AO.....	193
3. Erlöschen durch Erlass, § 227 AO	193
4. Zahlungsverjährung, §§ 228 ff. AO	194
5. Abrechnungsbescheid, § 218 II AO	195
III. Verzinsung von Ansprüchen.....	195
1. Rechtsgrundlagen, §§ 233a–237 AO	195
2. Berechnung und Festsetzung, §§ 238 f. AO.....	196
3. Vorgehen gegen einen Zinsbescheid.....	196
IV. Säumniszuschläge, § 240 AO	196
1. Voraussetzungen.....	196
2. Rechtsfolge	197
3. Rechtsbehelfe.....	197
D. Vollstreckungsverfahren.....	197
E. Haftungsbescheid.....	199
I. Formelle Rechtmäßigkeit.....	199
II. Materielle Rechtmäßigkeit.....	199
1. Tatbestand.....	200
a) „Für eine Steuer“	200
b) „Kraft Gesetzes haftet“.....	201
2. Kein Eintritt der Festsetzungsverjährung.....	201
3. Ermessensausübung	202
F. Außergerichtlicher Rechtsschutz.....	202
I. Einspruchsverfahren	202
1. Auslegung des Begehrens	202
2. Zulässigkeit des Einspruchs.....	203
a) Statthaftigkeit, § 347 I AO	203
b) Form, § 357 AO	204
c) Frist, §§ 355, 356 AO	204
aa) Fristberechnung und Fristwahrung	204

bb) Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	205
d) Beschwer, § 350 AO	206
e) Einspruchsbefugnis, § 352 AO	206
f) Allgemeines Rechtsschutzbedürfnis	207
3. Hinzuziehung zum Verfahren, § 360 AO.....	207
4. Begründetheit.....	208
a) Grundsatz der Gesamtaufrollung	208
b) Einschränkungen, § 351 AO	208
aa) Eingeschränkte Entscheidungskompetenz	209
bb) Eingeschränkte Prüfungskompetenz	210
5. Entscheidung über den Einspruch.....	210
a) Abhilfe- und Einspruchsentscheidung	210
b) Reformatio in peius, § 367 II 2 AO	211
aa) Zulässigkeit und Hinweispflicht.....	211
bb) Rücknahme des Einspruchs, § 362 AO	211
II. Aussetzung der Vollziehung (AdV).....	212
1. Voraussetzungen.....	212
2. Wirkung der Aussetzung der Vollziehung	212
3. Aufhebung der Vollziehung.....	213
G. Steuerstraft- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht.....	213
I. Steuerstrafrecht	213
1. Steuerhinterziehung, § 370 AO.....	213
2. Selbstanzeige, § 371 AO.....	214
3. Verfahren, §§ 385 ff. AO	214
II. Steuerordnungswidrigkeitenrecht	215
Stichwortverzeichnis	217