

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	11
IV. Saldierungsverbot	12
B) Subjekt der Einkommensteuer	12
I. Die Frage nach dem „Wer“	12
II. Unbeschränkte, beschränkte und erweitert beschränkte Steuerpflicht	14
§ 3 GRUNDSTRUKTUR EINER EINKOMMENSTEUERRECHTLICHEN KLAUSUR	15
I. Vorspann/Persönliche Verhältnisse	15
1. Subjektive Steuerpflicht.....	15
2. Veranlagungsform.....	16
3. Berücksichtigung von Kindern.....	19
II. Ermittlung des Einkommens	19
1. Einkünfte	20
2. Zeitpunkt der Erfassung/Zu- und Abflussprinzip.....	22
III. Allen Einkunftsarten gemeinsame Grundsätze	25
1. Besteuerung.....	25
a) Numerus clausus der Einkunftsarten.....	25
b) Gewinnerzielungs-/Einkunftserzielungsabsicht	26
aa) Grundsatz – Abgrenzung zu betrieblicher Tätigkeit	26
bb) Liebhaberei in Zusammenhang mit einzelnen Einkunftsarten	28
c) Steuerfreiheit	29
2. Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen	31
a) Kosten der privaten Lebensführung und gemischte Aufwendungen	31
b) Fallgruppen	35
aa) Pkw	35
bb) Unfreiwillige Aufwendungen	37
cc) Repräsentative Aufwendungen	39
dd) Arbeitsmittel, Berufskleidung	39
ee) Arbeitszimmer, Homeoffice-Pauschale	40
ff) Geschäfts-, Studien- und Kongressreisen	41
gg) Verpflegungspauschalen	42
hh) Umzug	43
ii) Besonderheit bei § 12 Nr. 4 EStG	44
c) Besonderheiten bei Betriebsausgaben	44
d) Besonderheiten bei Werbungskosten.....	45

e) Pauschbeträge	45
f) Zeitlicher Zusammenhang	45
3. Absetzung für Abnutzung (AfA).....	47
a) Grundsätzliches und Voraussetzungen	47
b) AfA-Berechtigung/Problem der Dritt-AfA	51
c) Beginn der AfA	55
d) Gebäude-AfA (§ 7 IV EStG) und degressive AfA (§ 7 II EStG)	56
e) Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG).....	59
 § 4 DIE SIEBEN EINKUNFTSARTEN (§ 2 I S. 1 NR. 1 - 7 EStG)	 61
A) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, §§ 13 bis 14a EStG	61
I. Begriff	61
II. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten.....	62
B) Einkünfte aus Gewerbebetrieb, §§ 15 – 17 EStG	63
I. Begriff	63
1. Positive Merkmale	64
a) Selbstständige Tätigkeit	64
b) Nachhaltigkeit.....	64
c) Gewinnerzielungsabsicht.....	64
d) Teilnahme am allgemeinen Wirtschaftsverkehr.....	65
2. Negative Merkmale	65
a) Nicht Land- und Forstwirtschaft.....	65
b) Keine freiberufliche oder sonstige selbstständige Tätigkeit.....	65
c) Nicht nur vermögensverwaltende Tätigkeit.....	65
II. Einteilung und Umfang der gewerblichen Einkünfte	66
1. Gewerbliches Unternehmen i.S.d. § 15 I Nr. 1 EStG	66
2. Gesellschafteranteile i.S.d. § 15 I Nr. 2 EStG	66
a) Gesellschaft.....	66
b) Mitunternehmerschaft.....	68
III. Behandlung der Einkünfte aus § 15 I Nr. 2 EStG.....	69
1. Der Gewinnanteil.....	69
2. Sondervergütungen.....	69
IV. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	73
1. Gewerbebetrieb und Land- und Forstwirtschaft, § 13 EStG.....	73
2. Gewerbebetrieb und Selbstständige Arbeit, § 18 EStG	73
a) Bedienung fachlich vorgebildeter Arbeitskräfte	74
b) Zusammenschluss mehrerer Freiberufler.....	74
c) Steuerpflichtiger übt mehrere Tätigkeiten aus	76
3. Gewerbebetrieb und private Vermögensverwaltung, § 14 AO	76
V. Veräußerung und Aufgabe des Betriebes, § 16 EStG.....	78
VI. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung, § 17 EStG.....	80
1. Regelungsgehalt und Voraussetzungen	80
2. Besteuerungsgrundlage	83
3. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	84

C) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, § 18 EStG.....	84
I. Begriff und Voraussetzungen.....	84
1. Allgemeines.....	84
2. Freiberufliche Tätigkeit, § 18 I Nr. 1 S. 2 HS 1 EStG	85
a) Wissenschaftliche Tätigkeit	85
b) Künstlerische Tätigkeit	86
c) Schriftstellerische Tätigkeit.....	87
d) Unterrichtende (und erzieherische) Tätigkeit.....	87
3. Katalogberufe, § 18 I Nr. 1 S. 2 EStG	87
4. Den Katalogberufen ähnliche Berufe, § 18 I Nr. 1 S. 2 EStG a.E.....	88
II. Beteiligung mehrerer und Mithilfe fachlich vorgebildeter Kräfte	89
III. Veräußerung des Betriebes	90
IV. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	91
1. Selbständige Arbeit und Gewerbebetrieb, § 15 EStG	91
2. Selbstständige und nichtselbstständige Arbeit, § 19 EStG	91
3. Selbständige Arbeit und Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG	91
D) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit, § 19 EStG	92
I. Begriff	92
II. Angehörigenverträge	93
1. Problemaufriss	93
2. Voraussetzungen	94
a) Bürgerlich-rechtliche Wirksamkeit	94
b) Tatsächliche Durchführung	95
c) Fremdvergleich.....	96
d) Tatsächliches Bedürfnis für die Beschäftigung.....	97
e) Anerkennung der Höhe nach	97
3. Fazit	99
III. Objekt der Besteuerung bei § 19 EStG.....	99
1. Allgemeines.....	99
2. Sonderfälle	100
a) Gegenleistungen Dritter	100
b) Arbeitslohn in Geldeswert	100
c) Pkw.....	101
d) Zuwendungen im eigenbetrieblichen Interesse	102
e) Betriebsveranstaltungen.....	103
f) Aufmerksamkeiten.....	104
3. Einkünfteermittlung	104
E) Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG.....	105
I. Begriff	105
1. Private Vermögensverwaltung	105
2. Steuererhebung (Abgeltungssteuer)	105
II. Objekt der Besteuerung.....	106
1. Subsidiarität	106
2. Dividendenzahlungen, § 20 I Nr. 1 EStG	107

a) Offene Ausschüttung	107
b) Verdeckte Gewinnausschüttung	109
3. Beteiligung als stiller Gesellschafter und partiarische Darlehen	110
4. Zinszahlungen, § 20 I Nr. 7 EStG.....	110
III. Sparerpauschbetrag	111
IV. Veranlagungsoption, § 32d VI EStG.....	112
F) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG.....	112
I. Begriff	112
1. Allgemeines.....	112
2. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	113
II. Objekt der Besteuerung	114
III. Werbungskosten.....	115
1. Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten	116
2. AfA	118
a) Allgemeines.....	118
b) Bemessungsgrundlage.....	118
c) Teilentgeltlicher Erwerb	120
3. Teilentgeltliche Vermietung	122
G) Sonstige Einkünfte, §§ 22, 23 EStG	123
I. Leistungen als sonstige Einkünfte, § 22 Nr. 3 EStG	125
II. Unterhaltsleistungen; begrenztes Realsplitting, § 22 Nr. 1a EStG.....	125
III. Wiederkehrende Bezüge als sonstige Einkünfte, § 22 Nr. 1 EStG	126
1. Begriff und Allgemeines	126
2. Abgrenzungsfragen und Untergliederung	126
IV. Private Veräußerungsgeschäfte, §§ 22 Nr. 2, 23 EStG.....	127
1. Begriff und Allgemeines	127
2. Anschaffung und Veräußerung	128
a) Anschaffung	129
b) Veräußerung	130
3. Freigrenze und Verlustabzug	131
a) Freigrenze	131
b) Verlustabzug	131
4. Verhältnis zu anderen Einkunftsarten	132
H) Entschädigungen und ehemalige Tätigkeiten, § 24 EStG	133
§ 5 ERMITTlung, SUMME UND GESAMTBETRAG DER EINKÜNFTE (§ 2 III EStG).....	134
A) Allgemeines	134
B) Berechnung des Gewinns, § 2 II S. 1 Nr. 1 EStG.....	134
I. Gewinnermittlung nach § 4 I EStG.....	134
II. Gewinnermittlung nach § 4-III – Einnahme-Überschuss-Rechnung	135

1. Durchlaufende Posten.....	136
2. Abnutzbares und nicht abnutzbares Anlagevermögen.....	137
3. Darlehensaufnahme	139
4. Entnahmen und Einlagen.....	139
5. Forderungsausfälle	141
6. Untergang von Waren	143
7. Diebstahl von Geld.....	143
C) Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten, § 2 II S. 1 Nr. 2 EStG ...	144
D) Altersentlastungsbetrag, § 24a EStG.....	144
§ 6 EINKOMMEN (§ 2 IV ESTG)	145
A) Sonderausgaben und wie solche zu behandelnde Aufwendungen, §§ 10, 10a – 10c, 10d, 10e ff. EStG.....	146
I. Sonderausgaben	146
1. Begriff und Allgemeines	146
2. Zu- und Abflussprinzip, § 11 EStG	146
3. Abzugsberechtigung	147
4. Unterteilung der Sonderausgaben	147
a) Allgemeines.....	147
b) Vorsorgeaufwendungen	149
c) Realsplitting	149
d) Ausbildungskosten	149
II. Verlustabzug nach § 10d EStG.....	150
1. Allgemeines.....	150
2. Grundzüge des Verlustabzugs	150
3. Schnittstelle zum Verfahrensrecht.....	150
B) Außergewöhnliche Belastungen, §§ 33, 33a bis 33b EStG	151
I. Allgemeines	151
II. Tatbestandsvoraussetzungen.....	151
III. Typisierte Fälle außergewöhnlicher Belastungen, §§ 33a – 33b EStG	153
§ 7 ZU VERSTEUERNDEN EINKOMMEN, § 2 V ESTG	154
2. KAPITEL – ABGABENORDNUNG	155
§ 1 EINFÜHRUNG	155
§ 2 STEUERVERWALTUNGSAKTE	157
A) Begriff und Allgemeines	157
I. Die Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten	158
1. Wirkung der Bekanntgabe	158

2. Voraussetzungen der Bekanntgabe	158
3. Probleme bei der Bekanntgabe	160
II. Fristen und Termine.....	162
III. Wiedereinsetzung, § 110 AO	163
1. Voraussetzungen	163
2. Verschulden	163
 § 3 STEUERSCHULDRECHT	165
A) Begriff und Allgemeines	165
I. Das Steuerpflichtverhältnis, § 33 I AO	165
II. Steuerschuldverhältnis	165
B) Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis.....	165
I. Entstehung.....	165
II. Der Steueranspruch.....	166
1. Verbotene Tätigkeiten	166
2. Unwirksame zivilrechtliche Verträge	166
3. Rechtsbeziehungen zwischen Familienangehörigen	167
4. Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO	169
a) Begriff	169
b) Fallgestaltungen	169
III. Ermittlung des Steueranspruchs.....	171
1. Grundsätze.....	172
2. Die Pflichten des Steuerpflichtigen.....	172
a) Anzeigepflichten	172
b) Buchführungspflichten, §§ 140, 141 AO	172
aa) Derivative Buchführungspflicht, § 140 AO	173
bb) Originäre Buchführungspflicht, § 141 AO	173
c) Erklärungspflichten, §§ 149 ff. AO	174
aa) Form und Inhalt der Erklärungen	174
bb) Sanktionsmöglichkeiten bei Fristversäumnis	174
d) Berichtigungspflicht	175
3. Beweislast und Beweismittel	176
a) Beweislast	176
b) Beweismittel, § 92 AO	176
c) Auskunftspflicht, § 93 AO	177
IV. Die Steuerfestsetzung	178
1. Form, Inhalt und Behandlung von Steuerbescheiden	178
a) Form	178
b) Zusammengefasste Steuerbescheide	179
c) Belehrung	180
d) Einflussnahme der Finanzverwaltung auf bereits bekannt gegebene Steuerbescheide	180
e) Behandlung von Änderungsbescheiden	181

2. Bescheide unter Vorbehalt der Nachprüfung und unter Vorläufigkeitsvermerk	182
a) Steuerbescheid unter dem Vorbehalt der Nachprüfung, § 164 AO	182
aa) Grundsätze und Änderung des Steuerbescheides	182
bb) Entfall des Vorbehaltes der Nachprüfung	183
b) Vorläufige Steuerfestsetzung, § 165 AO	184
V. Erlöschen des Steueranspruchs.....	185
1. Zahlung, §§ 224 ff. AO	185
2. Fälligkeit, § 220 AO.....	185
3. Stundungsantrag, § 222 AO.....	185
VI. Aufrechnung, § 226 AO	186
VII. Erlass, § 227 AO	186
VIII. Festsetzungsverjährung, §§ 169 - 171 AO.....	187
 § 4 BESONDERE STEUERVERWALTUNGSAKTE	189
A) Feststellungsbescheide	189
B) Haftungsbescheide	190
 § 5 KORREKTURVORSCHRIFTEN	192
A) Grundsätze	192
B) Die einzelnen Korrekturvorschriften	193
I. § 129 AO – Offenbare Unrichtigkeiten	193
II. § 172 I S. 1 Nr. 2 lit. a AO – Änderung auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen.....	195
1. Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen.....	195
2. Änderung zu Ungunsten des Steuerpflichtigen	196
III. § 173 AO – Änderung wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsachen	196
1. Begriff und Allgemeines	196
2. Tatbestandsalternativen	196
3. Tatbestandsmerkmale	197
a) Tatsachen	197
b) Beweismittel	197
c) Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	197
4. Steuererhöhende Tatsachen.....	198
5. Steuermindernde Tatsachen.....	198
6. Berücksichtigung steuermindernder Tatsachen trotz groben Verschuldens, § 173 I Nr. 2 S. 2 AO	199
IV. § 173a AO – Schreib- oder Rechenfehler des Steuerpflichtigen	200
V. § 174 AO – Widerstreitende Steuerfestsetzung	201
VI. § 175 I S. 1 Nr. 1 AO – Aufhebung und Änderung von Folgebescheiden	201

VII. § 175 I S. 1 Nr. 2 AO – Änderung wegen eines rückwirkenden Ereignisses	202
VIII. § 177 AO – Materielle Rechtsfehler.....	202
1. Grundsätze.....	202
2. Bestimmung des Änderungsrahmens	203
§ 6 DAS EINSPRUCHSVERFAHREN, §§ 347 FF. AO	206
A) Aufbauschema.....	206
B) Einzelheiten.....	207
I. Zulässigkeit.....	207
1. Statthaftigkeit	207
2. Form.....	208
3. Frist	209
4. Beschwer	209
5. Einspruchsbefugnis nach § 352 AO	210
6. Folgen bei unzulässigen Einsprüchen.....	211
II. Begründetheit	211
1. Gesamtaufrollung.....	211
a) Einsprüche gegen Korrekturbescheide	211
b) Einsprüche gegen Grundlagenbescheide	212
2. Verböserung.....	212
III. Aussetzung der Vollziehung nach Einspruchseinlegung, § 361 AO	212