

INHALTSVERZEICHNIS

Abkürzungsverzeichnis	IX
Literaturübersicht	X
Anleitung zum Verständnis des Skriptums	XI

Erster Abschnitt: Allgemeine Besteuerungsgrundlagen

A. Rechtsquellen	1
I. EStG 1988	1
II. Verordnungen, Einkommensteuerrichtlinien 2000 und Lohnsteuerrichtlinien 2002	1
B. Anwendungsbereich	1
C. Erhebung	2
D. Grundprinzipien der Einkommensteuer	3
I. Leistungsfähigkeitsprinzip	3
II. Nettoprinzip	3
III. Kein Abzug von Privatausgaben	3
IV. Synthetische Besteuerung	3
V. Periodenbesteuerung	3
VI. Progressiver Tarifverlauf	4
VII. Individualbesteuerung	4
VIII. Nominalwertprinzip	4

Zweiter Abschnitt: Persönliche und sachliche Steuerpflicht

A. Persönliche Steuerpflicht	5
I. Steuerpflicht der natürlichen Person	5
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	6
2. Beschränkte Steuerpflicht	8
B. Sachliche Steuerpflicht	9
I. Einkommen	9
II. Liebhaberei	11
1. Betätigungen mit Annahme einer Einkunftsquelle (§ 1 Abs 1 LVO)	12
2. Betätigung mit Annahme von Liebhaberei (§ 1 Abs 2 LVO)	13

III.	Verlustverrechnung	14
1.	Verlustausgleich	14
2.	Berücksichtigung ausländischer Verluste	15
3.	Verlustausgleichsbeschränkungen	16
4.	Verlustvortrag	17

Dritter Abschnitt: Steuerbefreiungen

A.	Allgemeines	19
B.	Subventionen und Transferzahlungen der öffentlichen Hand	19
C.	Steuerfreie Leistungen des Arbeitgebers an die Arbeitnehmer	20

Vierter Abschnitt: Gewinnermittlung

A.	Grundbegriffe	23
B.	Der Gewinnbegriff des Einkommensteuerrechts	24
I.	Bilanzierer	24
II.	Einnahmen-Ausgaben-Rechner	24
1.	Vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	24
2.	Pauschalierungen	24
C.	Buchführungspflicht	25
1.	Gewinnermittlung nach § 5 EStG 1988	26
D.	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	28
I.	Allgemeines	28
1.	Entnahmen und Einlagen	28
II.	Besonderheiten beim Betriebsvermögensvergleich	29
1.	Unternehmensrechtliche Buchführungsprinzipien	29
2.	Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen	30
3.	Abweichendes Wirtschaftsjahr	30
4.	Gewillkürtes Betriebsvermögen	31
E.	Betriebsvermögen	32
1.	Allgemeines	32
2.	Aktivierungspflicht	35
3.	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	36
F.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	37
I.	Entnahmen und Einlagen	38
II.	Umsatzsteuer	38
1.	Bruttomethode	38
2.	Nettomethode	39
3.	Wechsel der Verrechnungsmethode	39
III.	Unterschiede zum Betriebsvermögensvergleich	39

G. Besonderheiten bei der Veräußerung von Grundstücken	40
H. Wechsel der Gewinnermittlungsart	41
I. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	41
I. Betriebseinnahmen	41
II. Betriebsausgaben	42

Fünfter Abschnitt: Nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben

Sechster Abschnitt: Bewertung

A. Bewertungsgrundsätze	49
I. Formelle Grundsätze	49
II. Materielle Grundsätze	49
III. Allgemeine Bewertungsgrundsätze	50
1. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit	50
2. Grundsatz der Periodisierung	50
3. Stichtagsprinzip	50
4. Grundsatz der Unternehmensfortführung	51
5. Grundsatz der Einzelbewertung	51
6. Realisationsprinzip	51
7. Grundsatz des Wertzusammenhangs	51
IV. Bewertungsgrundsätze des UGB	52
B. Bewertungsmaßstäbe	52
C. Bewertung der Wirtschaftsgüter im Einzelnen	53
I. Anlagevermögen	53
II. Umlaufvermögen	54
III. Forderungen	54
IV. Verbindlichkeiten	54
V. Entnahmen	54
VI. Einlagen	55
VII. Überführung von Wirtschaftsgütern	56
D. Absetzung für Abnutzung	56
I. Allgemeines; sachliche und persönliche AfA-Berechtigung	57
II. Die absetzungsfähigen Wirtschaftsgüter	57
1. Inbetriebnahme	57
2. Nutzungsdauer	58
E. Rückstellungen	59
I. Rückstellungsarten	59
II. Bewertung von Rückstellungen	60
III. Abfertigungsrückstellung	60
IV. Pensionsrückstellung	61
V. Jubiläumsgeldrückstellung	61

Siebenter Abschnitt: Investitionsförderungen

A. Übertragung stiller Reserven, Forschungsprämie	63
I. Übertragung stiller Reserven	63
II. Forschungsprämie	64
B. Beschäftigungs- und Bildungsförderung	65
I. Lehrlingsausbildungsprämie	65
II. Externer Bildungsfreibetrag – (externe) Bildungsprämie	65
III. Interner Bildungsfreibetrag	65
C. Eigenkapitalförderung	66
I. Nicht entnommene Gewinne	66
II. Gewinnfreibetrag (GFB)	67

Achter Abschnitt: Die einzelnen Einkunftsarten

Teil I: Die betrieblichen Einkunftsarten	71
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	71
I. Allgemeines	71
II. Gewinnermittlungsarten	71
1. Pauschalierung	72
2. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung, Teilpauschalierung	72
3. Bilanzierung	72
4. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	73
B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	74
I. Allgemeines	74
II. Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit	75
III. Sonstige selbständige Tätigkeit	76
IV. Vervielfältigungstheorie	76
C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	77
D. Mitunternehmerschaften	78
I. Unternehmerinitiative und Unternehmerrisiko	78
II. Erscheinungsformen der Mitunternehmerschaft	78
III. Zuordnung zu den Einkunftsarten	79
IV. Gewinnermittlung	79
V. Verfahren zur Feststellung der Einkünfte	80

E. Veräußerungsgewinne	81
I. Veräußerungs- und Aufgabegewinne im Detail	81
1. Veräußerung des ganzen Betriebs	81
2. Veräußerung eines Teilbetriebs	82
3. Veräußerung eines Mitunternehmcranteiles	82
4. Aufgabe des Betriebs (Betriebsaufgabe)	82
5. Aufgabe des Teilbetriebs (Teilbetriebsaufgabe)	83
6. Aufgabe des Mitunternehmeranteils	83
7. Der Veräußerungserlös	83
8. Entstehen des Veräußerungsgewinnes (Aufgabegewinnes)	83
9. Behandlung des Betriebserwerbs beim Erwerber	84
10. Die Ermittlung des Veräußerungsgewinnes	84
11. Die Veräußerungskosten	86
II. Übergangsgewinn	86
III. Begünstigungen für Veräußerungs- bzw Aufgabegewinne	87
1. Progressionsermäßigung	87
2. Hälftesteuersatz	87
3. Freibetrag statt Progressionsermäßigung	88
4. Anrechnung von Erbschafts- und Schenkungssteuer	88
5. Gebäudebegünstigung (Hauptwohnsitzbefreiung)	88
IV. Sonstiges	88
1. Abgrenzungsproblematik bei Betriebsveräußerungen/Betriebsaufgaben	88
2. Liquidation	89
3. Betriebsverlegung	89
4. Betriebsaufspaltung	89
5. Betriebsunterbrechung	89
6. Wechsel der Einkunftsart	90
7. Konkurs	90
8. Liebhaberei	90
9. Betriebsverkleinerung	90
10. Betriebsaufgabe durch Verpachtung	90
11. Die unentgeltliche Übertragung eines Betriebes	90
12. Gemischte Schenkung	91
13. Sondertatbestände	91
Teil II: Die außerbetrieblichen Einkunftsarten	93
A. Einnahmen	93
B. Werbungskosten	93
I. Vorweggenommene Werbungskosten	94
II. Nachträgliche Werbungskosten	94

C. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	94
I. Allgemeines	94
II. Besonderheiten	95
III. Nicht unter die nichtselbständigen Einkünfte fallende Leistungen	95
IV. Sachbezüge	96
V. Werbungskosten	96
D. Einkünfte aus Kapitalvermögen	97
I. Arten von Kapitalerträgen	97
1. Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	97
2. Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen	98
3. Einkünfte aus Derivaten	98
II. Verlustausgleich	99
III. Endbesteuerung, Regelbesteuerung	99
1. Endbesteuerung	99
2. Regelbesteuerung	100
IV. Anrechnung und Erstattung	100
V. Übergangsbestimmungen	101
E. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	101
I. Allgemeines	101
II. Absetzung für Abnutzung	102
III. Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	103
1. Herstellungsaufwendungen	103
2. Instandsetzungsaufwendungen	104
3. Instandhaltungsaufwand	104
IV. Übertragung von Gebäuden	104
V. Subventionen	105
F. Sonstige Einkünfte	105
I. Wiederkehrende Bezüge	105
1. Außerbetriebliche Versorgungsrenten	106
2. Kaufpreisrenten	107
3. Gemischte Kaufpreisrenten	107
4. Unterhaltsrenten	107
II. Private Grundstücksveräußerungen	108
1. Definition	108
2. Ausnahmen	108
3. Berechnung der Einkünfte	108
4. Besonderer Steuersatz	109
5. Betriebliche Einkünfte	110

6. Immobilienertragsteuer	110
7. Mitteilung und Selbstberechnung	110
8. Veranlagung	111
III. Spekulationsgeschäfte	111
IV. Einkünfte aus Leistungen	112
V. Funktionsgebühren	112
G. Gemeinsame Vorschriften	113

Neunter Abschnitt: Sonderausgaben

A. Renten und dauernde Lasten	115
B. Versicherungsprämien	116
C. Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung	116
D. Kirchenbeitrag	117
E. Steuerberatungskosten	117
F. Spenden	117
G. Persönliche Abzugsberechtigung	118

Zehnter Abschnitt: Außergewöhnliche Belastung

A. Allgemeines	121
B. Behinderungen	122
C. Unterhalt	122
D. Kinderbetreuung	123

Elfter Abschnitt: Tarif und Steuerabsetzbeträge

A. Tarif	125
B. Steuerabsetzbeträge	126
C. Negativsteuer	127
D. Gewinne durch Schulderlass	128
E. Ermäßigung der Progression, Sondergewinne	129
I. Tarifermäßigung	129
1. Außerordentliche Einkünfte	129
2. Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen	129
3. Einkünfte aus der Verwertung patentrechtlich geschützter Erfindungen	129
II. Verteilung der Einkünfte	130

Zwölfter Abschnitt: Veranlagung

A. Allgemeines	131
B. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften	131
I. Pflichtveranlagung	131
II. Antragsveranlagung	132
C. Steuererklärungspflicht	132
D. Vorauszahlungen, Abschlusszahlungen	133

Dreizehnter Abschnitt: Die Lohnsteuer

A. Arbeitgeber, Arbeitnehmer	135
B. Berücksichtigung besonderer Verhältnisse	135
C. Freibetragsbescheid	136
D. Lohnsteuertarif	136
E. Sonstige Bezüge	136
F. Zulagen und Zuschläge	137

Vierzehnter Abschnitt: Beschränkte Steuerpflicht

A. Einkünfte	139
B. Steuerabzug in besonderen Fällen	140
C. Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger	141

Fünfzehnter Abschnitt: Sondervorschriften

A. Kinderfreibetrag	143
----------------------------------	-----

Sechzehnter Abschnitt: Steuerberechnungen

A. Einkommensteuerbescheid	145
B. ESt und KöSt im Vergleich	148
I. Steuerbelastung bei offener Gewinnausschüttung an eine natürliche Person	148

Lösungen	149
-----------------------	-----

Stichwortverzeichnis	176
-----------------------------------	-----