

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis .....	XXI

### Teil A Einführung

1	<b>Allgemeines</b> .....	1
2	<b>Die Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem</b> .....	2
2.1	Einkommensteuer als Personensteuer .....	2
2.2	Erhebungsformen der Einkommensteuer .....	2
2.2.1	Lohnsteuer .....	2
2.2.2	Kapitalertragsteuer .....	3
2.3	Abgrenzung der Einkommensteuer zu anderen Steuern vom Einkommen .....	5
2.4	Einkommensteuer als direkte Steuer .....	5
2.5	Einkommensteuer als Besitzsteuer .....	5
2.6	Einkommensteuer als veranlagte Steuer .....	6
2.7	Einkommensteuer als Gemeinschaftsteuer .....	6
2.8	Tarif der Einkommensteuer .....	7
2.8.1	Prinzip des Tarifs .....	7
2.8.2	Grenzsteuersatz des Tarifs .....	8
2.8.3	Sonderfälle des Tarifs .....	10
2.8.3.1	Progressionsvorbehalt und Einkommensteuer .....	10
2.8.3.2	Gewerbsteuer und Einkommensteuer .....	11
2.9	Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen für die Einkommensteuer .....	12
3	<b>Wirtschaftliche und politische Bedeutung der Einkommensteuer</b> .....	12
4	<b>Übungsaufgaben zur Einführung</b> .....	14

### Teil B Die persönliche Einkommensteuerpflicht nach dem Einkommensteuergesetz

1	<b>Steuersubjekt des Einkommensteuergesetzes</b> .....	15
2	<b>Unbeschränkte Steuerpflicht nach dem Einkommensteuergesetz</b> .....	15
2.1	Inland .....	16
2.2	Wohnsitz .....	16
2.2.1	Wohnung .....	16
2.2.2	Innehaben .....	16
2.2.3	Umstände, die auf ein Beibehalten und Nutzen der Wohnung schließen lassen .....	17
2.3	Gewöhnlicher Aufenthalt .....	18
3	<b>Beginn und Ende der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht</b> .....	19
4	<b>Abgrenzung der beschränkten Steuerpflicht nach dem Einkommensteuergesetz</b> .....	19
5	<b>Übungsaufgabe zur persönlichen Einkommensteuerpflicht</b> .....	20

### Teil C Die sachliche Einkommensteuerpflicht nach dem Einkommensteuergesetz

1	<b>Begriff des Einkommens (§ 2 Abs. 4 EStG)</b> .....	21
1.1	Die einzelnen Einkunftsarten, die Einkünfte und ihre Grundlagen .....	21
1.2	Summe der Einkünfte und Gesamtbetrag der Einkünfte .....	24
1.2.1	Verlustrausgleich .....	24
1.2.2	Einschränkungen vom Verlustrausgleich .....	25
1.2.3	Gesamtbetrag der Einkünfte .....	25

1.3	Zu versteuerndes Einkommen .....	26
2	Berechnung des zu versteuernden Einkommens .....	26
3	Veranlagung der Einkommensteuer .....	27
3.1	Begriff der Veranlagung .....	27
3.2	Einzelveranlagung .....	28
3.3	Ehegattenveranlagung bei der Einkommensteuer .....	28
3.3.1	Allgemeines .....	28
3.3.2	Einzelveranlagung und Zusammenveranlagung von Ehegatten (§§ 26a und 26b EStG) ....	30
3.3.3	Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung, gültig bis VZ 2012 (§ 26c EStG) .....	31
3.3.4	Durchführung der Zusammenveranlagung (§ 26b EStG, R 26b EStR) .....	31
3.3.5	Übungsaufgabe zur Veranlagung der Einkommensteuer .....	32
4	Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer (§ 32a EStG) .....	33
4.1	Anwendungsbereich des Grundtarifs .....	33
4.2	Anwendungsbereich des Splittingtarifs (§ 32a Abs. 5 und 6 EStG) .....	33
4.2.1	Sinn, Zweck und Durchführung des Splittingverfahrens .....	33
4.2.2	Anwendung des Splittingverfahrens aus Billigkeitsgründen (§ 32a Abs. 6 EStG) .....	34
4.2.2.1	Splittingverfahren nach § 32a Abs. 6 Satz 1 Nr. 1 EStG .....	34
4.2.2.2	Splittingverfahren nach § 32a Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 EStG .....	35
5	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6 EStG) .....	36
6	Übungsaufgaben zur sachlichen Einkommensteuerpflicht nach dem Einkommensteuergesetz .....	37

## Teil D Darstellung einkommensteuerlicher Grundbegriffe

1	Abgrenzung der Ergebnisse aus den sieben Einkunftsarten von nicht zu erfassenden Vermögensvermehrungen und Vermögensverlusten .....	39
1.1	Überblick .....	39
1.2	Liebhaberei .....	39
1.3	Einmalige Vermögensanfälle .....	41
2	Zurechnung von Einkünften .....	43
3	Zeitliche Erfassung der Einkünfte .....	44
3.1	Veranlagungszeitraum .....	44
3.2	Bemessungszeitraum .....	44
3.3	Ermittlungszeitraum .....	45
3.4	Wirtschaftsjahr, Sonderfall des § 4a EStG .....	45

## Teil E Die Überschusseinkünfte

1	Einnahmen .....	47
1.1	Zufluss von Gütern .....	47
1.1.1	Kein Zufluss von Gütern beim Einnahmeverzicht .....	48
1.1.2	Kein Zufluss von Gütern bei ersparten Ausgaben durch eigene Leistung des Steuerpflichtigen .....	48
1.1.3	Kein Zufluss von Gütern bei Wertsteigerung von vorhandenem Vermögen .....	48
1.2	Güter in Geld oder Geldeswert .....	48
1.3	Zufluss im Rahmen einer Einkunftsart .....	49
1.3.1	Einkunftsquelle .....	50
1.3.2	Bezeichnung .....	50
1.3.3	Rechtsanspruch .....	50
1.3.4	Nichtige Rechtsgeschäfte .....	50
1.3.5	Frühere Tätigkeit .....	51
1.4	Steuerfreie Einnahmen .....	51
1.5	Einnahmen – Betriebseinnahmen .....	51

1.6	Übungsaufgaben zu Einnahmen .....	52
2	<b>Werbungskosten</b> .....	53
2.1	Aufwendungen .....	54
2.2	Aufwendungen zur Erwerbung, Sicherung und Erhaltung der Einnahmen .....	55
2.3	Die Vorschrift des § 9 Abs. 1 Satz 3 EStG .....	57
2.4	Pauschbeträge für Werbungskosten .....	58
2.5	Übungsaufgaben zu Werbungskosten .....	59
3	<b>Abgrenzung der Werbungskosten (Betriebsausgaben) von den Kosten der Lebensführung</b>	60
3.1	Allgemeines .....	60
3.2	Kategorien von Aufwendungen .....	61
3.2.1	Gruppe 1: Aufwendungen, die eindeutig privat veranlasst sind .....	61
3.2.1.1	Fallgruppe des § 12 Nr. 1 Satz 1 EStG .....	61
3.2.1.2	Fallgruppe des § 12 Nr. 1 Satz 2 EStG .....	62
3.2.2	Gruppe 2: Aufwendungen, die eindeutig beruflich/betrieblich veranlasst sind .....	62
3.2.3	Gruppe 3: Aufwendungen, die eindeutig sowohl privat als auch betrieblich/beruflich veranlasst sind .....	63
3.3	Personensteuern .....	65
3.4	Übungsaufgaben zur Abgrenzung der Werbungskosten (Betriebsausgaben) von den Kosten der Lebensführung .....	66
4	<b>Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben/Werbungskosten</b> .....	66
4.1	Allgemeines .....	66
4.2	Geschenke (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG) .....	67
4.3	Unangemessene Aufwendungen, die die Lebensführung berühren (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG) .....	68
4.4	Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG) .....	69
4.5	Gästehäuser (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 3 EStG) .....	70

## Teil F Zeitraum der Vereinnahmung und Verausgabung

1	<b>Bedeutung und Anwendungsbereich des § 11 EStG</b> .....	71
2	<b>Zufluss und Leistung</b> .....	72
3	<b>Ausnahmen vom Zufluss- und Abflussprinzip</b> .....	75
3.1	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen, regelmäßig wiederkehrende Ausgaben .....	75
3.1.1	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen oder Ausgaben .....	75
3.1.2	Kurze Zeit .....	75
3.1.3	Wirtschaftliche Zugehörigkeit .....	76
3.2	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....	78
3.3	Zufluss beim Anteilseigner einer Kapitalgesellschaft .....	78
3.4	Einnahmen aus nichtselbstständiger Arbeit .....	79
3.5	Vorauszahlungen für langfristige Nutzungsüberlassungen .....	79
3.5.1	Verteilung von Ausgaben (§ 11 Abs. 2 Satz 3 EStG) .....	79
3.5.2	Verteilung von Einnahmen (§ 11 Abs. 1 Satz 3 EStG) .....	79
3.6	Absetzung für Abnutzung (§ 7 EStG) .....	80
3.7	Ausnahmen bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung .....	80
3.8	Außerordentliche Einkünfte gemäß § 34 EStG .....	80
4	<b>Übungsaufgaben zum Zufluss- und Abflussprinzip</b> .....	81

## Teil G Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13, 13a EStG)

1	<b>Allgemeines, Begriff</b> .....	82
2	<b>Zeitliche Erfassung</b> .....	83
3	<b>Gewinnermittlungsarten</b> .....	83
3.1	Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG .....	84
3.2	Einnahme-Überschuss-Rechnung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	84

4	<b>Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)</b> .....	84
5	<b>Freibeträge</b> .....	85
6	<b>Übungsaufgabe zu den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b> .....	86

## **Teil H Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)**

1	<b>Überblick</b> .....	87
2	<b>Selbstständigkeit</b> .....	87
3	<b>Nachhaltigkeit</b> .....	88
4	<b>Gewinnerzielungsabsicht</b> .....	88
5	<b>Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr</b> .....	89
6	<b>Keine Vermögensverwaltung</b> .....	89
7	<b>Nicht Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> .....	89
8	<b>Nicht Einkünfte aus selbstständiger Arbeit</b> .....	90
9	<b>Rechtsfolgen beim Einzelbetrieb</b> .....	90
10	<b>Übungsaufgaben zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb</b> .....	90

## **Teil I Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)**

1	<b>Abgrenzung zu § 15 EStG</b> .....	91
1.1	Gruppe 1: selbstständig ausgeübte wissenschaftliche, künstlerische, schriftstellerische, unterrichtende oder erzieherische Tätigkeit .....	91
1.2	Gruppe 2: Katalogberufe .....	92
1.3	Gruppe 3: ähnliche Berufe .....	92
2	<b>Bedeutung der Abgrenzung zu § 15 EStG</b> .....	94
3	<b>Gemischte Tätigkeiten</b> .....	95
4	<b>Personenzusammenschlüsse</b> .....	96
4.1	Die »echte« Freiberufler-Sozietät .....	96
4.2	Praxisgemeinschaft .....	96
4.3	Der echte Zusammenschluss zwischen Freiberuflern und Berufsfremden (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	97
4.4	Der Berufsfremde im Nichtgesellschaftsverhältnis .....	98
5	<b>Übungsaufgaben zu den Einkünften aus selbstständiger Tätigkeit</b> .....	98

## **Teil J Die Gewinnermittlung durch Einnahmen-überschussrechnung**

1	<b>Berechtigter Personenkreis</b> .....	100
2	<b>Gemeinsamkeiten und Unterschiede zur Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich</b> ..	101
3	<b>Betriebseinnahmen</b> .....	103
4	<b>Betriebsausgaben</b> .....	104
4.1	Sofort abzugsfähige Betriebsausgaben .....	105
4.2	Erwerb von abnutzbarem Anlagevermögen .....	105
4.3	Erwerb von nicht abnutzbarem Anlagevermögen .....	106
4.4	Erwerb von Umlaufvermögen .....	107
5	<b>Geldgeschäfte, Entnahmen, Einlagen, Anzahlungen</b> .....	108
5.1	Geldgeschäfte .....	108
5.2	Entnahmen .....	109
5.3	Einlagen .....	111
5.4	Anzahlungen, Vorauszahlungen, Teilzahlungen, Abschlagszahlungen .....	112
6	<b>Durchlaufende Posten</b> .....	112
7	<b>Aufzeichnungspflichten</b> .....	112
8	<b>Vordruck Einnahme-Überschuss-Rechnung – Anlage EÜR</b> .....	113
9	<b>Übungsaufgaben zur Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs. 3 EStG</b> .....	113

## Teil K Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)

1	<b>Einführung, Grundlagen und Überblick</b>	117
1.1	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit der Höhe nach	117
1.1.1	Bezug von Arbeitslohn aus aktivem Dienstverhältnis ohne Versorgungsbezüge (§ 19 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	117
1.1.2	Bezug von Versorgungsbezügen (§ 19 Abs. 1 Nr. 1 EStG i. V. m. § 19 Abs. 2 Satz 2 EStG)	118
2	<b>Begriff Arbeitnehmer</b>	118
2.1	Verwendung des Begriffs des Arbeitnehmers in den einzelnen Rechtsgebieten	118
2.2	Begriff des Arbeitnehmers im Einkommensteuerrecht	119
3	<b>Begriff Dienstverhältnis/Abgrenzung zwischen selbstständiger und unselbstständiger Tätigkeit</b>	120
3.1	Dienstverhältnis i. S. d. § 1 LStDV	120
3.2	Abgrenzungskriterien	121
3.3	Maßgebliche Abgrenzungskriterien	121
3.4	Gesamtbeurteilung	122
3.5	Beamte, Richter und Soldaten	122
3.6	Problembereich: Mehrfachtigkeit	122
3.6.1	Begriff der Haupt- und Nebentätigkeit	122
3.6.2	Hilftätigkeit	123
4	<b>Begriff Arbeitgeber</b>	123
5	<b>Übungsfälle zur Arbeitnehmereigenschaft</b>	124
6	<b>Einnahmen/Arbeitslohn</b>	126
6.1	Rechtsgrundlagen	126
6.2	Begriff des Arbeitslohns dem Grunde nach	126
6.2.1	Vorliegen eines gegenwärtigen, künftigen oder früheren Dienstverhältnisses	127
6.2.2	Vorliegen eines Gutes in Geld oder Geldeswert	127
6.2.3	Zusammenhang zwischen Dienstverhältnis und Einnahme	128
6.2.4	Regelmäßigkeit der Einnahme (laufende und einmalige Einnahmen)	128
6.2.5	Bestehen eines Rechtsanspruchs	128
6.2.6	Bezeichnung der Einnahme	129
6.2.7	Zufluss der Einnahmen	130
6.2.8	Zuwendung durch den Arbeitgeber selbst oder einen Dritten	130
6.3	Zeitliche Zuordnung des Arbeitslohns beim Arbeitnehmer	130
6.3.1	Abgrenzung zwischen laufendem Arbeitslohn und den sonstigen Bezügen	130
6.3.2	Zeitliche Erfassung	131
6.4	Zuwendungen, die nicht als Arbeitslohn angesehen werden können	131
6.5	Einbeziehung von Dritten in die Arbeitslohnzahlung	134
6.5.1	Zuwendungen an einen Dritten	134
6.5.2	Zuwendungen durch einen Dritten	134
6.6	Bewertung von Einnahmen in Geldeswert im Überblick	135
6.7	Steuerfreie Einnahmen	135
6.7.1	Trinkgelder	136
6.7.2	Zukunftssicherungsleistungen für Arbeitnehmer (§ 3 Nr. 62 EStG)	136
6.7.2.1	Krankenversicherungspflichtige Arbeitnehmer	137
6.7.2.2	Nicht gesetzlich krankenversicherungspflichtige Arbeitnehmer	137
6.8	Steuerbarer und steuerpflichtiger Arbeitslohn	138
6.8.1	Begriff der Versorgungsbezüge	138
6.8.2	Allgemeines zu der Höhe der Versorgungsbezüge	138
6.8.3	Schrittweise Anpassung des Versorgungsfreibetrags und des Zuschlags	139
6.8.4	Festschreibung des Versorgungsfreibetrags und des Zuschlags	139
6.8.5	Bemessungsgrundlage	139
6.8.6	Zeitanteilige Berücksichtigung	139

6.8.7	Werbungskostenpauschbetrag .....	139
7	Übungsfälle zum Arbeitslohn .....	140
8	Werbungskosten .....	140
8.1	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte bis einschließlich Veranlagungszeitraum 2013 .....	140
8.1.1	Begriff der Wohnung .....	141
8.1.2	Begriff der regelmäßigen Arbeitsstätte .....	141
8.1.2.1	Bisherige Auslegung .....	142
8.1.2.2	Neue Rechtsprechung des BFH zum Begriff der regelmäßigen Arbeitsstätte ....	142
8.1.2.3	Reaktion der Finanzverwaltung .....	142
8.1.3	Ermittlung der anzusetzenden Höhe der Entfernungspauschale .....	144
8.1.3.1	Bestimmung der berücksichtigungsfähigen Arbeitstage und Fahrten .....	144
8.1.3.2	Bestimmung der Entfernungskilometer .....	144
8.1.3.3	Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale .....	145
8.1.3.4	Begrenzung der Entfernungspauschale durch Höchstbeträge .....	145
8.1.4	Abweichende Berücksichtigung der tatsächlichen Kosten .....	145
8.1.4.1	Fahrtkosten im Zusammenhang mit der Benutzung von öffentlichen Verkehrsmitteln .....	145
8.1.4.2	Tatsächliche Aufwendungen von behinderten Arbeitnehmern .....	146
8.1.4.3	Flugkosten .....	146
8.1.5	Sonderfälle .....	146
8.1.5.1	Entfernungspauschale bei Fahrgemeinschaften .....	146
8.1.5.2	Entfernungspauschale bei der Benutzung verschiedener Verkehrsmittel .....	147
8.1.5.3	Entfernungspauschale und Sammelbeförderung .....	148
8.1.5.4	Mehrere regelmäßige Arbeitsstellen bei mehreren Dienstverhältnissen .....	148
8.2	Doppelte Haushaltsführung bis einschließlich Veranlagungszeitraum 2013 .....	148
8.2.1	Allgemeines .....	149
8.2.2	Eigener Hausstand außerhalb des Beschäftigungsortes .....	149
8.2.3	Wohnen am Beschäftigungsort .....	150
8.2.4	Beruflicher Anlass .....	150
8.2.5	Höhe der Aufwendungen .....	151
8.2.5.1	Notwendige Fahrtkosten .....	151
8.2.5.2	Notwendige Verpflegungsmehraufwendungen .....	152
8.2.5.3	Notwendige Aufwendungen für die Zweitwohnung .....	152
8.2.5.4	Umkzugskosten .....	152
8.2.5.5	Sonderregelungen für die »Wegverlegungsfälle« .....	153
8.2.6	Konkurrenzverhältnis zwischen Entfernungspauschale und doppelter Haushaltsführung .....	153
8.3	Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten bis einschließlich Veranlagungszeitraum 2013 . .	154
8.3.1	Begriff der beruflich veranlassten Auswärtstätigkeit .....	154
8.3.1.1	Merkmal »vorübergehend« .....	154
8.3.1.2	Begriff der Wohnung und der regelmäßigen Arbeitsstätte .....	155
8.3.1.3	Berufliche Tätigkeit .....	155
8.3.2	Ansatz der verschiedenen Reisekostenarten .....	155
8.3.2.1	Fahrtkosten .....	156
8.3.2.1.1	Relevante Wegstrecken .....	156
8.3.2.1.2	Fahrtkosten bei öffentlichen Verkehrsmitteln .....	156
8.3.2.1.3	Fahrtkosten bei Fahrzeugen .....	156
8.3.2.2	Verpflegungsmehraufwendungen .....	158
8.3.2.2.1	Allgemeines .....	158
8.3.2.2.2	Höhe der Pauschalbeträge .....	159
8.3.2.2.3	Mehrere Auswärtstätigkeiten an einem Tag .....	159
8.3.2.2.4	Mehrtägige Auswärtstätigkeit .....	159
8.3.2.2.5	»Mitternachtsregelung« .....	160

8.3.2.2.6	Befristung der Gewährung der Verpflegungsmehraufwendungen .....	160
8.3.2.3	Übernachungskosten .....	160
8.3.2.4	Reisenebenkosten .....	161
8.3.3	Erstattungen durch den Arbeitgeber .....	161
8.4	Änderungen des steuerlichen Reisekostenrechts ab Veranlagungszeitraum 2014 .....	162
8.4.1	Überblick zu den wesentlichen Änderungen .....	162
8.4.2	Kosten für Wege zwischen Wohnung und »ersten Tätigkeitsstätte« (§ 9 Abs. 1 Nr. 4 i. V. m. Abs. 4 EStG n. F.) .....	163
8.4.2.1	Begriff der »ersten Tätigkeitsstätte« .....	163
8.4.2.1.1	Erste Tätigkeitsstätte i. S. d. § 9 Abs. 4 Satz 1–4 EStG n. F. ....	163
8.4.2.1.2	Ortsfeste betriebliche Einrichtung .....	163
8.4.2.1.3	Dauerhaftigkeit der Zuordnung .....	164
8.4.2.1.4	Kriterien zur Bestimmung der Zuordnung .....	164
8.4.2.1.5	Mehrere Tätigkeitsstätten erfüllen die Voraussetzungen nach § 9 Abs. 4 Satz 1–4 EStG n. F. ....	164
8.4.2.2	Bildungseinrichtung als »erste Tätigkeitsstätte« .....	165
8.4.3	Behandlung von bestimmten beruflich veranlassten Fahrtaufwendungen (§ 9 Abs. 1 Nr. 4a EStG n. F.) .....	166
8.4.3.1	Entsprechende Anwendung der Entfernungspauschale als Ausnahmeregelung ...	166
8.4.3.1.1	Sammelpunkt .....	166
8.4.3.1.2	Weiträumiges Tätigkeitsgebiet .....	167
8.4.3.1.3	Grundsätzliche Regelung zum Ansatz der Werbungskosten der Höhe nach: Tatsächliche Aufwendungen oder pauschaler Kilometeransatz .....	167
8.4.4	Verpflegungsmehraufwendungen (§ 9 Abs. 4a EStG n. F.) .....	167
8.4.4.1	Grundsätzlicher Anwendungsbereich .....	168
8.4.4.2	Höhe der Verpflegungspauschalen im Inland .....	168
8.4.4.2.1	Auswärtstätigkeit ohne Übernachtung .....	168
8.4.4.2.2	Auswärtstätigkeit mit Übernachtung .....	169
8.4.4.3	Zeitliche Begrenzung der Gewährung von Verpflegungsmehraufwendungen (Dreimonatsfrist) .....	169
8.4.5	Kosten der doppelten Haushaltsführung (§ 9 Abs. 1 Nr. 5 EStG n. F.) .....	169
8.4.5.1	Tatsächliche Unterkunftskosten im Inland mit Höchstbetragsbegrenzung .....	169
8.4.5.2	Begriff »eigener Hausstand« .....	170
8.4.5.3	Räumliche Lage der Zweitwohnung .....	170
8.4.6	Unterkunftskosten im Rahmen einer auswärtigen Tätigkeit (§ 9 Abs. 1 Nr. 5a EStG n. F.)	170
8.4.6.1	1. Fallvariante: Zeitraum bis 48 Monate .....	170
8.4.6.2	2. Fallvariante: Zeitraum über 48 Monate hinweg .....	171
8.4.6.3	Neubeginn der 48-Monate-Frist .....	171
8.5	Fortbildungskosten – Ausbildungskosten .....	171
8.5.1	Fortbildungskosten .....	171
8.5.2	Ausbildungskosten .....	171
8.5.2.1	Überblick zu der geschichtlichen Entwicklung der steuerlichen Behandlung von Berufsausbildungskosten .....	171
8.5.2.2	Erstmalige Berufsausbildung/Erststudium .....	172
8.5.2.3	Höhe des Abzugs .....	174
8.5.2.4	Umfang der Aufwendungen .....	174
8.6	Arbeitsmittel .....	175
8.6.1	Typische Berufskleidung .....	175
8.6.2	Andere Arbeitsmittel .....	175
8.6.3	Höhe der Werbungskosten .....	175
9	Übungsaufgabe zu den Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit .....	176

## Teil L Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)

1	<b>Vorbemerkung</b> .....	178
2	<b>Die Arten der Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> .....	178
3	<b>Zurechnung der Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> .....	179
4	<b>Subsidiäre Einkunftsart</b> .....	180
5	<b>Einnahmen aus Beteiligungen an juristischen Personen (§ 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG)</b> .....	181
5.1	<b>Allgemeines</b> .....	181
5.2	<b>Die Kapitalgesellschaft als Steuersubjekt der Körperschaftsteuer</b> .....	181
5.3	<b>Besteuerung bei der Kapitalgesellschaft</b> .....	182
5.4	<b>Grundsätzliche Behandlung beim Anteilseigner</b> .....	182
6	<b>Gewinnanteile aus stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen (§ 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG)</b> .....	184
6.1	<b>Begriff stille Beteiligung</b> .....	184
6.2	<b>Begriff partiarisches Darlehen</b> .....	185
6.3	<b>Einnahmen</b> .....	185
6.4	<b>Verluste</b> .....	186
6.5	<b>Werbungskosten</b> .....	187
7	<b>Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG</b> .....	187
8	<b>Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an juristischen Personen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG)</b> .....	188
9	<b>Stückzinsen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 EStG)</b> .....	190
10	<b>Werbungskosten</b> .....	191
10.1	<b>Arten</b> .....	191
10.2	<b>Abzugsfähigkeit der Werbungskosten</b> .....	192
11	<b>Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 32d EStG)</b> .....	193
11.1	<b>Grundsätze</b> .....	193
11.2	<b>Ausnahmen vom gesonderten Steuertarif (§ 32d Abs. 2 EStG)</b> .....	194
11.3	<b>Verpflichtung zum Antrag auf Besteuerung (§ 32d Abs. 3 EStG)</b> .....	195
11.4	<b>Veranlagung auf Antrag (§ 32d Abs. 4 EStG)</b> .....	195
11.5	<b>Günstigerprüfung (§ 32d Abs. 6 EStG)</b> .....	195
11.6	<b>Veranlagung zur Kirchensteuer</b> .....	196
12	<b>Übungsaufgaben zu Einkünften aus Kapitalvermögen</b> .....	196

## Teil M Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)

1	<b>Allgemeines</b> .....	198
2	<b>Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen (§ 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG)</b> .....	198
3	<b>Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung</b> .....	199
4	<b>Nachträglicher Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften</b> .....	202
5	<b>Absetzung für Abnutzung (AfA)</b> .....	202
5.1	<b>Begriff und Bedeutung</b> .....	202
5.2	<b>Die Abschreibungsmethoden</b> .....	203
5.3	<b>Anschaffungs- und Herstellungskosten</b> .....	203
5.4	<b>Beginn und Ende der Absetzung für Abnutzung</b> .....	204
5.5	<b>Die einzelnen Vorschriften der Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden</b> .....	205
5.5.1	<b>Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 4 EStG</b> .....	205
5.5.1.1	<b>Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG</b> .....	205
5.5.1.2	<b>Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG</b> .....	206
5.5.1.3	<b>Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG</b> .....	206
5.5.2	<b>Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 EStG</b> .....	209
5.5.2.1	<b>Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG (bei Neubauten letztmals 1993)</b> .....	209



5.5.2.2	Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG (bei Neubauten letztmals 1994) .....	210
5.5.2.3	Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 3 Buchst. a EStG (bei Neubauten letztmals 1995) .....	210
5.5.2.4	Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 3 Buchst. b EStG .....	211
5.5.2.5	Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 3 Buchst. c EStG .....	211
5.5.2.6	Besonderheiten der Absetzung für Abnutzung gemäß § 7 Abs. 5 EStG .....	212
6	<b>Erhaltungsaufwand/Herstellungsaufwand und Absetzung für Abnutzung</b> .....	213
7	<b>Anschaffungsnahe Aufwendungen</b> .....	217
8	<b>Vermietung und Selbstnutzung von Ferienwohnungen</b> .....	219
8.1	Allgemeines .....	219
8.2	Einkunftsart .....	220
8.3	Liebhaberei .....	220
8.4	Werbungskosten .....	220
9	<b>Verbilligte Vermietung (§ 21 Abs. 2 EStG)</b> .....	222
10	<b>Steuerabzug bei Bauleistungen</b> .....	222
10.1	Allgemeines .....	222
10.2	Bauleistungen .....	222
10.3	Abzugsverpflichteter – Leistungsempfänger .....	223
10.4	Leistender – Auftragnehmer .....	224
10.5	Bemessungsgrundlage und Höhe des Steuerabzugs .....	224
10.6	Befreiung vom Steuerabzug .....	224
10.6.1	Freistellungsbescheinigung .....	225
10.6.2	Freigrenzen .....	225
10.7	Einbehaltung, Abführung und Anmeldung des Abzugsbetrags .....	226
10.7.1	Zeitpunkt des Steuerabzugs .....	226
10.7.2	Anmeldung und Abführung .....	226
10.8	Abrechnung mit dem Leistenden .....	227
10.9	Haftung .....	227
10.10	Anrechnung und Erstattung des Steuerabzugsbetrags .....	227
10.11	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen .....	228
10.12	Zuständiges Finanzamt .....	228
11	<b>Übungsaufgaben zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung</b> .....	228

## Teil N Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)

1	<b>Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr. 1 EStG)</b> .....	231
1.1	Wiederkehrende Bezüge .....	231
1.2	Renten .....	232
1.3	Leibrenten .....	232
1.4	Einnahmen .....	232
1.4.1	Einnahmen bei gesetzlicher Altersvorsorge .....	233
1.4.2	Einnahmen bei anderen Renten .....	234
1.5	Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbetrag .....	235
2	<b>Einkünfte aus Unterhaltsleistungen i.V.m. § 10 Abs. 1 Nr. 1 EStG (§ 22 Nr. 1 Buchst. a EStG)</b> .....	235
3	<b>Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)</b> .....	236
3.1	Anschaffung und Veräußerung .....	236
3.2	Ermittlung des Veräußerungsgewinns oder -verlusts .....	237
3.3	Verlustausgleichsverbot .....	237
3.4	Freigrenze .....	238
4	<b>Einkünfte aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG)</b> .....	239
4.1	Allgemeines .....	239
4.2	Tätigkeitsbereich .....	239

4.3	Vermögensbereich .....	239
4.4	Entgelt .....	240
4.5	Freigrenze .....	240
4.6	Werbungskosten und Verlustausschluss .....	240
5	Übungsaufgaben zu den sonstigen Einkünften .....	241

## **Teil O Altersentlastungsbetrag gemäß § 24a EStG**

1	<b>Besteuerung der Alterseinkünfte .....</b>	<b>242</b>
1.1	Grundsätze .....	242
1.2	Versorgungsbezüge gemäß § 19 Abs. 2 EStG .....	242
1.3	Renteneinkünfte gemäß § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a EStG .....	243
2	<b>Voraussetzungen für den Altersentlastungsbetrag .....</b>	<b>243</b>
3	<b>Bemessungsgrundlage und Höhe des Altersentlastungsbetrags .....</b>	<b>244</b>

## **Teil P Verlustausgleich und Verlustabzug**

1	<b>Verlustausgleich gemäß § 2 Abs. 3 EStG .....</b>	<b>247</b>
2	<b>Verlustabzug gemäß § 10d EStG .....</b>	<b>247</b>
2.1	Grundsätze .....	247
2.2	Übersicht .....	248
2.3	Nicht ausgeglichener Verlust .....	248
2.4	Rechtsfolge beim Verlustabzug .....	249
2.5	Ausschluss vom Verlustabzug .....	250
2.6	Verlustabzug bei Ehegatten .....	251
2.7	Besonderheiten beim Verlustrücktrag .....	254
2.8	Besonderheiten beim Verlustvortrag .....	255
2.9	Verlustabzug in Erbfällen .....	257

## **Teil Q Die Sonderausgaben (§§ 10, 10a, 10b, 10c EStG)**

1	<b>Begriff und systematische Abgrenzung der Sonderausgaben .....</b>	<b>258</b>
2	<b>Rechtliche Grundsätze für den Abzug der Sonderausgaben .....</b>	<b>260</b>
2.1	Abschließende Aufzählung (Enumerationsprinzip) .....	260
2.2	Aufwendungen des Steuerpflichtigen .....	260
2.3	Zeitraum des steuerlichen Abzugs der Sonderausgaben .....	262
2.4	Nachzahlungen, Vorauszahlungen, Erstattungen und Verrechnungen .....	262
2.5	Einteilung der Sonderausgaben in unbeschränkt und beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben und Vorsorgeaufwendungen .....	264
2.6	Unbeschränkt und beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	264
2.6.1	Unterhaltsleistungen an Ehegatten – Realsplitting .....	265
2.6.2	Kirchensteuer .....	267
2.6.3	Schulgeldzahlungen an Privatschulen (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG) .....	268
2.6.4	Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b, § 34g EStG) .....	269
2.6.4.1	Allgemeine Grundsätze zu steuerbegünstigten Zuwendungen .....	269
2.6.4.2	Begriff der steuerbegünstigten Zuwendungen .....	271
2.6.4.3	Einzelne steuerbegünstigte Zwecke .....	272
2.6.4.4	Zuwendungsbestätigung .....	274
2.6.4.5	Berechnung des abziehbaren Betrages der Zuwendungen .....	274
2.6.4.6	Spendenvortrag (§ 10b Abs. 1 Satz 9 und Satz 10 EStG) .....	275
2.6.4.7	Spenden in den Vermögensstock einer Stiftung (§ 10b Abs. 1a EStG) .....	277
2.6.4.8	Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen ...	278
2.6.4.8.1	Zuwendungen an politische Parteien .....	278
2.6.4.8.2	Zuwendungen an unabhängige Wählervereinigungen .....	279

2.7	Vorsorgeaufwendungen .....	282
2.7.1	Begriff .....	282
2.7.2	Arten von Vorsorgeaufwendungen .....	282
2.7.3	Altersvorsorgeaufwendungen (Basisversorgung) .....	282
2.7.3.1	Beiträge zu den gesetzlichen Rentenversicherungen .....	282
2.7.3.2	Beiträge zur landwirtschaftlichen Alterskasse .....	283
2.7.3.3	Beiträge zu berufsständischen Versorgungseinrichtungen .....	283
2.7.3.4	Kapitalbildende Rentenversicherungen (»Rürup-Rente«) .....	283
2.7.4	Krankenversicherungsbeiträge – soweit Basisversorgung – und gesetzliche Pflegeversicherung .....	284
2.7.4.1	Krankenversicherungsbeiträge .....	284
2.7.4.2	Gesetzliche Pflegeversicherung .....	285
2.7.4.3	Eigene Beiträge .....	285
2.7.5	Sonstige Vorsorgeaufwendungen .....	287
2.7.5.1	Arten von sonstigen Vorsorgeaufwendungen .....	287
2.7.5.2	Beiträge .....	289
2.7.5.3	Unfallversicherungen .....	289
2.7.5.4	Haftplichtversicherungen .....	289
2.7.5.5	Beiträge zu Versicherungen i. S. d. § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b Doppelbuchst. bb bis dd EStG 2004 .....	290
2.8	Ermittlung des Abzugsbetrags nach § 10 Abs. 3 EStG .....	291
2.8.1	Höchstbetrag .....	291
2.8.2	Kürzung des Höchstbetrags nach § 10 Abs. 3 Satz 3 EStG .....	291
2.8.3	Übergangsregelung von 2005 bis 2024 .....	292
2.8.4	Kürzung des Abzugsbetrags bei Arbeitnehmern .....	293
2.8.5	Beispiele .....	293
2.9	Ermittlung des Abzugsbetrags nach § 10 Abs. 4 EStG .....	294
2.9.1	Grundsatz .....	294
2.9.2	Kürzung des Höchstbetrags bei Arbeitnehmern .....	294
2.9.3	Mindestbetrag .....	294
2.10	Günstigerprüfung für Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 4a EStG .....	295
2.11	Sonderausgaben-Pauschbetrag gemäß § 10c EStG .....	298
2.12	Private Altersvorsorge nach dem Altersvermögensgesetz .....	298
2.12.1	Grundsätze .....	298
2.12.2	Begünstigte Personen nach § 10a Abs. 1 EStG .....	299
2.12.3	Anbieter von Altersvorsorgeverträgen .....	299
2.12.4	Altersvorsorgebeiträge .....	300
2.12.5	Altersvorsorgezulage .....	300
2.12.6	Mindesteigenbeitrag .....	301
2.12.7	Sockelbetrag .....	302
2.12.8	Sonderausgabenabzug gemäß § 10a EStG .....	303
2.12.9	Günstigerprüfung nach § 10a Abs. 2 EStG i. V. m. § 2 Abs. 6 Satz 2 EStG .....	305
3	Übungsaufgaben zu den Sonderausgaben .....	308

## Teil R Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33b EStG)

1	Begriff und Einzelmerkmale .....	310
1.1	Aufwendungen des Steuerpflichtigen .....	310
1.2	Belastung des Einkommens .....	311
1.3	Außergewöhnlichkeit .....	313
1.4	Zwangsläufigkeit .....	314
1.5	Höhe der abzugsfähigen Beträge (zumutbare Belastung) .....	315

2	<b>Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen</b> .....	316
2.1	<b>Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung Dritter</b> (§ 33a Abs. 1 EStG) .....	316
2.1.1	Grundsätze .....	316
2.1.2	Die Voraussetzungen im Einzelnen .....	317
2.1.2.1	Gesetzlich unterhaltsberechtigten Personen .....	317
2.1.2.2	Aufwendungen für Unterhalt und Berufsausbildung .....	317
2.1.2.3	Geringes Vermögen .....	318
2.1.2.4	Geringe eigene Einkünfte und Bezüge .....	318
2.1.2.5	Opfergrenze .....	318
2.2	Ausbildungsfreibetrag für volljährige Kinder (§ 33a Abs. 2 EStG) .....	321
2.2.1	Allgemeines .....	321
2.2.2	Berufsausbildung .....	322
2.2.3	Auswärtige Unterbringung .....	323
2.3	Behinderte Menschen (§ 33b EStG) .....	323
2.4	Hinterbliebene (§ 33b Abs. 4 EStG) .....	325
2.5	Pflege hilfloser Personen (§ 33b Abs. 6 EStG) .....	325
3	<b>Übungsaufgaben zu den außergewöhnlichen Belastungen</b> .....	326

## **Teil 5 Familienleistungsausgleich**

1	<b>Voraussetzungen für die steuerliche Berücksichtigung von Kindern</b> .....	327
2	<b>Begriff und Zielsetzung</b> .....	328
2.1	Übersicht zu Kindergeld oder Freibeträgen nach § 32 Abs. 6 EStG (Kinderfreibetrag und Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf) .....	328
2.2	Kindergeld .....	329
2.3	Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG (Kinderfreibeträge) .....	330
2.4	Kindergeld oder Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG (Kinderfreibetrag und Freibetrag für Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf) .....	334
2.5	Weitere Freibeträge für Kinder nach dem Einkommensteuergesetz .....	336
3	<b>Voraussetzungen für Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG und Kindergeld</b> .....	337
3.1	Anspruchsberechtigter .....	337
3.1.1	Übertragung der Freibeträge für Kinder .....	339
3.2	Monatsprinzip .....	339
3.2.1	Monatsprinzip bei Geburt eines Kindes .....	339
3.2.2	Monatsprinzip im Jahr der Vollendung des 18. Lebensjahres .....	340
3.2.3	Monatsprinzip bei Kindern über 18 Jahre .....	340
3.3	Berücksichtigung von Kindern .....	340
3.3.1	Allgemeine Hinweise .....	340
3.3.2	Kindbegriff .....	341
4	<b>Berücksichtigung von Kindern</b> .....	342
4.1	Kinderfreibetrag für Kinder unter 18 Jahren .....	342
4.2	Freibetrag für Betreuung und Erziehung oder Ausbildung für berücksichtigungsfähige Kinder bis 18/21/25 Jahre .....	343
5	<b>Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG)</b> .....	344
5.1	Voraussetzungen für Kinder .....	345
5.2	Voraussetzungen für Eltern .....	345
5.3	Begünstigte Kosten der Kinderbetreuung .....	345
5.4	Höchstbetrag der Kinderbetreuungskosten .....	346
6	<b>Berücksichtigung von Kindern nach Vollendung des 18. Lebensjahres</b> .....	346
6.1	Kinder, die das 18., aber noch nicht das 21. Lebensjahr vollendet haben .....	346
6.2	Kinder, die das 18., aber noch nicht das 25. Lebensjahr vollendet haben .....	346
6.3	Kinder, die behindert und dauernd erwerbsunfähig sind .....	349

6.4	Eigene Einkünfte und Bezüge des Kindes .....	349
6.5	Kinder, deren Berufsausbildung unterbrochen ist .....	350
6.6	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende gemäß § 24b EStG .....	350

## **Teil T Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen gemäß § 35a EStG**

1	Übersicht .....	353
2	Allgemeines .....	355
2.1	Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnis gemäß § 35a Abs. 1 und Abs. 2 Satz 1 EStG ...	355
2.2	Haushaltsnahe Dienstleistung gemäß § 35a Abs. 2 Satz 1 EStG .....	356
2.3	Geförderte Handwerkerleistungen gemäß § 35a Abs. 3 EStG .....	357
3	Anspruchsberechtigte .....	358
4	Begünstigte Aufwendungen gemäß § 35a EStG .....	359
4.1	Ausschluss der Steuerermäßigung nach § 35a EStG .....	359
4.2	Geleistete Ausgaben .....	359
5	Verfahren .....	360

## **Teil U Formelles Lohnsteuerrecht**

1	Lohnsteuerkarte und Einführung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELSTAM) .....	363
2	Lohnsteuerklassen .....	363
2.1	Steuerklasse I .....	363
2.2	Steuerklasse II .....	363
2.3	Steuerklasse III .....	364
2.4	Steuerklasse IV .....	364
2.5	Steuerklasse V .....	364
2.6	Steuerklasse VI .....	364
3	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V .....	365
4	Lohnsteuertabellen .....	365
5	Lohnsteuerermäßigungsverfahren .....	366
6	Pauschalierung der Lohnsteuer (§§ 40, 40a und 40b EStG) .....	367
6.1	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen nach § 40 EStG .....	368
6.2	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte nach § 40a EStG .....	369
6.3	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen nach § 40b EStG .....	370
7	Veranlagung von Arbeitnehmern .....	370

<b>Teil V Lösungshinweise zu den Übungsfällen</b> .....	373
---	-----

<b>Teil W Komplexe Übungsfälle</b> .....	409
--	-----

<b>Teil X Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen</b> .....	418
---	-----

Stichwortregister .....	435
-------------------------	-----