

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturübersicht.....	XIII
Anleitung zum Verständnis des Skriptums.....	XV
Erster Abschnitt: Allgemeine Besteuerungsgrundlagen	1
A. Rechtsquellen	1
I. EStG 1988.....	1
II. Verordnungen, Einkommensteuerrichtlinien 2000 und Lohnsteuerrichtlinien 2002	1
B. Anwendungsbereich	1
C. Erhebung	1
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	3
VII. Individualbesteuerung.....	4
VIII. Nominalwertprinzip	4
Zweiter Abschnitt: Persönliche und sachliche Steuerpflicht	5
A. Persönliche Steuerpflicht	5
I. Steuerpflicht der natürlichen Person	5
1. Unbeschränkte Steuerpflicht.....	6
B. Sachliche Steuerpflicht.....	8
I. Einkommen	8
II. Liebhaberei.....	11
1. Betätigungen mit Annahme einer Einkunftsquelle (§ 1 Abs 1 LVO).....	11
a) Entgeltliche Gebäudeüberlassung (große Vermietung).....	12
2. Betätigung mit Annahme von Liebhaberei (§ 1 Abs 2 LVO).....	12
a) Entgeltliche Gebäudeüberlassung (kleine Vermietung).....	12
III. Verlustverrechnung.....	13
1. Verlustausgleich	13
2. Berücksichtigung ausländischer Verluste	14
3. Verlustausgleichsbeschränkungen	15
a) Allgemeine Verlustausgleichsbeschränkungen	15
b) Besondere Verlustausgleichsbeschränkungen	16
4. Verlustvortrag.....	16
Dritter Abschnitt: Steuerbefreiungen	19
A. Allgemeines	19
B. Subventionen und Transferzahlungen der öffentlichen Hand	19
C. Steuerfreie Leistungen des Arbeitgebers an die Arbeitnehmer	20
Vierter Abschnitt: Gewinnermittlung	23
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
I. Gewinnermittlung nach § 5 EStG 1988	26
1. Eintritt, Wegfall und Fortsetzung der Rechnungslegungspflicht.....	27
D. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	28
I. Allgemeines	28
1. Entnahmen und Einlagen	28
a) Entnahmen	28
b) Einlagen.....	28
II. Besonderheiten beim Betriebsvermögensvergleich	29
1. Unternehmensrechtliche Buchführungsgrundsätze	29
2. Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen.....	29
3. Abweichendes Wirtschaftsjahr.....	30
4. Gewillkürtes Betriebsvermögen.....	30
E. Betriebsvermögen	31
I. Allgemeines	31
II. Aktivierungspflicht.....	34
1. Anlagevermögen	35
2. Umlaufvermögen	35
III. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung.....	35
1. Bilanzberichtigung	35
2. Bilanzänderung	36
F. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	36
I. Entnahmen und Einlagen	37
II. Umsatzsteuer	37
1. Bruttomethode	38
2. Nettomethode	38
3. Wechsel der Verrechnungsmethode.....	38
III. Unterschiede zum Betriebsvermögensvergleich	38
G. Besonderheiten bei der Veräußerung von Grundstücken	39
H. Wechsel der Gewinnermittlungsart	40
I. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben.....	40
I. Betriebseinnahmen.....	40
II. Betriebsausgaben.....	40
1. Nachweis der Betriebsausgaben	41
Fünfter Abschnitt: Nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben	45
Sechster Abschnitt: Bewertung	51
A. Bewertungsgrundsätze	51
I. Formelle Grundsätze	51
II. Materielle Grundsätze	51
III. Allgemeine Bewertungsgrundsätze	52
1. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit	52
2. Grundsatz der Periodisierung	52

3. Stichtagsprinzip.....	52
4. Grundsatz der Unternehmensfortführung	52
5. Grundsatz der Einzelbewertung	52
6. Realisationsprinzip	53
7. Grundsatz des Wertzusammenhangs	53
IV. Bewertungsgrundsätze des UGB	53
B. Bewertungsmaßstäbe	54
C. Bewertung der Wirtschaftsgüter im Einzelnen	55
I. Anlagevermögen	55
II. Umlaufvermögen	55
III. Forderungen	56
IV. Verbindlichkeiten	56
V. Entnahmen.....	56
VI. Einlagen	56
VII. Überführung von Wirtschaftsgütern.....	57
D. Absetzung für Abnutzung.....	58
I. Allgemeines; sachliche und persönliche AfA-Berechtigung	58
II. Die absetzungsfähigen Wirtschaftsgüter	59
1. Inbetriebnahme.....	59
2. Nutzungsdauer.....	59
E. Rückstellungen.....	61
I. Rückstellungsarten.....	61
II. Bewertung von Rückstellungen	62
III. Abfertigungsrückstellung	62
IV. Pensionsrückstellung	63
V. Jubiläumsgeldrückstellung	63
Siebenter Abschnitt: Investitionsförderungen	65
A. Übertragung stiller Reserven, Forschungsprämie	65
I. Übertragung stiller Reserven.....	65
II. Forschungsprämie	66
B. Beschäftigungs- und Bildungsförderung	67
I. Lehrlingsausbildungsprämie.....	67
II. Externer Bildungsfreibetrag – (externe) Bildungsprämie	67
III. Interner Bildungsfreibetrag	67
C. Eigenkapitalförderung	68
I. Nicht entnommene Gewinne	68
II. Gewinnfreibetrag (GFB).....	69
Achter Abschnitt: Die einzelnen Einkunftsarten.....	73
Teil I: Die betrieblichen Einkunftsarten	73
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	73
I. Allgemeines	73
II. Gewinnermittlungsarten	73
1. Pauschalierung.....	73
2. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung, Teilpauschalierung.....	74
3. Bilanzierung	74
4. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb.....	75
a) Zukauf.....	75

b) Landwirtschaftliche Nebenbetriebe	75
c) Landwirtschaftliche Nebentätigkeiten	75
B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	76
I. Allgemeines	76
II. Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit	77
III. Sonstige selbständige Tätigkeit	77
IV. Vervielfältigungstheorie	78
C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	78
D. Mitunternehmerschaften	79
I. Unternehmerinitiative und Unternehmerrisiko	79
II. Erscheinungsformen der Mitunternehmerschaft	80
III. Zuordnung zu den Einkunftsarten	80
IV. Gewinnermittlung	80
V. Verfahren zur Feststellung der Einkünfte	81
E. Veräußerungsgewinne	82
I. Veräußerungs- und Aufgabegewinne im Detail	82
1. Veräußerung des ganzen Betriebs	82
2. Veräußerung eines Teilbetriebs	83
3. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	83
4. Aufgabe des Betriebs (Betriebsaufgabe)	83
5. Aufgabe des Teilbetriebs (Teilbetriebsaufgabe)	84
6. Aufgabe des Mitunternehmeranteils	84
7. Der Veräußerungserlös	85
8. Entstehen des Veräußerungsgewinnes (Aufgabegewinnes)	85
a) Sollgrundsatz	85
b) Istgrundsatz	85
c) Zeitliche Erfassung des Aufgabegewinnes	85
9. Behandlung des Betriebserwerbs beim Erwerber	85
10. Die Ermittlung des Veräußerungsgewinnes	86
11. Die Veräußerungskosten	88
II. Übergangsgewinn	88
1. Veräußerung durch einen Einnahmen-Ausgaben-Rechner	88
2. Ermittlung des Übergangsgewinnes	88
III. Begünstigungen für Veräußerungs- bzw Aufgabegewinne	88
1. Progressionsermäßigung	88
2. Hälftesteuersatz	89
3. Freibetrag statt Progressionsermäßigung	89
4. Anrechnung der Erbschafts- und Schenkungssteuer	89
5. Gebäudebegünstigung (Hauptwohnsitzbefreiung)	89
IV. Sonstiges	90
1. Abgrenzungsproblematik bei Betriebsveräußerungen/Betriebsaufgaben	90
2. Liquidation	90
3. Betriebsverlegung	90
4. Betriebsaufspaltung	91
5. Betriebsunterbrechung	91
6. Wechsel der Einkunftsart	91
7. Konkurs	91
8. Liebhaberei	91
9. Betriebsverkleinerung	91

10. Betriebsaufgabe durch Verpachtung	92
11. Die unentgeltliche Übertragung eines Betriebes	92
12. Gemischte Schenkung	92
13. Sondertatbestände	92
Teil II: Die außerbetrieblichen Einkunftsarten	93
A. Einnahmen	93
B. Werbungskosten	93
I. Vorweggenommene Werbungskosten	93
II. Nachträgliche Werbungskosten	94
C. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	94
I. Allgemeines	94
II. Besonderheiten	94
III. Nicht unter die nichtselbständigen Einkünfte fallende Leistungen	95
IV. Sachbezüge	95
V. Werbungskosten	96
D. Einkünfte aus Kapitalvermögen	96
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	98
III. Endbesteuerung, Regelbesteuerung	99
1. Endbesteuerung	99
2. Regelbesteuerung	100
IV. Anrechnung und Erstattung	100
E. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	100
I. Allgemeines	101
II. Absetzung für Abnutzung	101
III. Außerordentliche Abschreibung und außergewöhnliche Aufwendungen außerhalb des Investitionsbereichs	102
IV. Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	102
1. Herstellungsaufwendungen	103
2. Instandsetzungsaufwendungen	103
3. Instandhaltungsaufwand	103
V. Übertragung von Gebäuden	103
VI. Subventionen	104
F. Sonstige Einkünfte	104
I. Wiederkehrende Bezüge	104
1. Außerbetriebliche Versorgungsrenten	105
2. Kaufpreisrenten	106
3. Gemischte Kaufpreisrenten	106
4. Unterhaltsrenten	106
II. Private Grundstücksveräußerungen	107
1. Definition	107
2. Ausnahmen	107
3. Berechnung der Einkünfte	107
4. Besonderer Steuersatz	108
5. Betriebliche Einkünfte	109

6. Immobilienertragsteuer	109
7. Mitteilung und Selbstberechnung	109
8. Veranlagung	110
III. Spekulationsgeschäfte	110
IV. Einkünfte aus Leistungen	111
G. Gemeinsame Vorschriften	111
Neunter Abschnitt: Sonderausgaben	113
A. Renten und dauernde Lasten	113
B. Versicherungsprämien	113
C. Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung	114
D. Kirchenbeitrag	115
E. Steuerberatkungskosten	115
F. Spenden	115
G. Persönliche Abzugsberechtigung	115
Zehnter Abschnitt: Außergewöhnliche Belastung	117
A. Allgemeines	117
B. Behinderungen	118
C. Unterhalt	118
D. Kinderbetreuung	119
Elfter Abschnitt: Tarif und Steuerabsetzbeträge	121
A. Tarif	121
B. Steuerabsetzbeträge	121
C. Negativsteuer	123
D. Gewinne durch Schuldertass	124
E. Ermäßigung der Progression, Sondergewinne	124
I. Tarifiermäßigung	124
1. Außertordentliche Einkünfte	124
2. Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen	124
3. Einkünfte aus der Verwertung patentrechtlich geschützter Erfindungen	125
II. Verteilung der Einkünfte	125
Zwölfter Abschnitt: Veranlagung	127
A. Allgemeines	127
B. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften	127
I. Pflichtveranlagung	127
II. Antragsveranlagung	128
C. Steuererklärungspllicht	128
D. Vorauszahlungen, Abschlusszahlungen	128
Dreizehnter Abschnitt: Die Lohnsteuer	131
A. Arbeitgeber, Arbeitnehmer	131
B. Berücksichtigung besonderer Verhältnisse	131
C. Freibetragsbescheid	132

D. Lohnsteuertarif..... 132

E. Sonstige Bezüge 132

F. Zulagen und Zuschläge..... 133

Vierzehnter Abschnitt: Beschränkte Steuerpflicht 135

A. Einkünfte 135

B. Steuerabzug in besonderen Fällen 136

C. Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger 137

Fünfzehnter Abschnitt: Sondervorschriften 139

A. Kinderfreibetrag..... 139

Sechzehnter Abschnitt: Steuerberechnungen..... 141

A. Einkommensteuerbescheid 141

B. ESt und KöSt im Vergleich 144

 I. Steuerbelastung bei offener Gewinnausschüttung an eine natürliche Person 144

Lösungen 147

Stichwortverzeichnis 171