

INHALTSVERZEICHNIS

Einleitung ..... 1

A. Grundlagen der Einkommensteuer ..... 1

    I. Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit ..... 1

    II. Rechtsgrundlagen ..... 2

    III. Systematische Einordnung ..... 2

    IV. Erhebungsformen ..... 3

B. Überblick über den Einkommensteuertatbestand ..... 3

    Fall 1: Hans Dampf in allen Gassen ..... 3

■ Zusammenfassende Übersicht: Der Einkommensteuertatbestand ..... 6

1. Abschnitt: Persönliche Einkommensteuerpflicht ..... 8

A. Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht ..... 8

    Fall 2: Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht bei inländischem  
        Zweitwohnsitz ..... 8

B. Beschränkte Einkommensteuerpflicht ..... 11

    Fall 3: Fotomodell Heidi Klümchen ..... 11

2. Abschnitt: Das Einkünftesystem des EStG ..... 13

A. Die Einkunftsarten (§ 2 Abs. 1 EStG) ..... 13

    Fall 4: Steuer auf den Friedenspreis des Deutschen Buchhandels? ..... 13

    Fall 5: Liebhaberei ..... 15

    I. Dualismus der Einkünfteermittlung ..... 18

        Fall 6: Betriebsvermögen/Privatvermögen ..... 19

    II. Konkurrenz der Einkunftsarten ..... 20

        Fall 7: Vermietung eines häuslichen Büroraums an den Arbeitgeber ..... 20

    III. Zurechnung von Einkünften ..... 22

        Fall 8: Der versteckte Vermieter ..... 22

B. Einkommensermittlungszeitraum/Veranlagungszeitraum ..... 24

    I. Einkommensermittlungszeitraum ..... 24

    II. Gewinnermittlungszeitraum ..... 24

    III. Veranlagungszeitraum ..... 25

C. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3b EStG) ..... 25

D. Gewinnermittlungsmethoden ..... 27

    I. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach  
        § 4 Abs. 1 EStG ..... 27

        1. Betriebsvermögen ..... 27

        2. Ermittlung des Betriebsvermögens ..... 27

            a) Inventar ..... 27

            b) Bilanz ..... 28

            c) Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Bilanz ..... 28

        3. Entnahmen ..... 31

        4. Einlagen ..... 31

        Fall 9: Die richtige Wahl der Gewinnermittlung im Jahr der  
            Praxisgründung ..... 32

    II. Der Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 oder § 5 EStG ..... 35

III. Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	36
1. Subjektiver Anwendungsbereich .....	36
2. Wesen der Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	36
3. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	37
Fall 10: Gold und Silber lieb ich sehr .....	37
Fall 11: Unfallschäden als Betriebsausgaben bei Doppelveranlassung .....	39
4. Abgrenzung zwischen privat und betrieblich veranlassten Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a EStG) .....	41
a) Grundsatz der Finanzierungsfreiheit .....	41
b) Einschränkung der Maßnahmen des Gesetzgebers .....	42
5. Abzugsverbote für Betriebsausgaben (§§ 4 Abs. 5, 4 Abs. 5b, 4 Abs. 6, 4 Abs. 9, 4h EStG) .....	43
Fall 12: Kellerraum als häusliches Arbeitszimmer? .....	45
Fall 13: Ein Orientteppich im Chefbüro .....	46
6. Besonderheiten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	49
IV. Durchschnittsbesteuerung nach § 13a EStG .....	51
E. Ermittlung der Überschusseinkünfte .....	51
I. Begriff der Einnahmen (§ 8 EStG) .....	51
II. Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbeträge (§§ 9, 9a EStG) .....	51
Fall 14: Brandstiftung beim Staatsanwalt .....	52
Fall 15: Schuldzinsen nach Veräußerung eines Mietobjekts .....	55
III. Rückzahlung von Einnahmen/Rückerstattung von Werbungs- kosten .....	58
F. Das Zufluss- und Abflussprinzip (§ 11 EStG) .....	59
Fall 16: Netzkarte als Arbeitslohn .....	59
G. Nichtabziehbarkeit der Kosten der Lebensführung .....	63
I. Die Abzugsverbote nach § 12 EStG .....	63
II. Aufteilung gemischter Aufwendungen (§ 12 Nr. 1 S. 2 EStG) .....	66
Fall 17: Fachkongress in London .....	66
■ Zusammenfassende Übersicht: Das Einkünftesystem des EStG.....	69
<b>3. Abschnitt: Die einzelnen Einkunftsarten .....</b>	<b>71</b>
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) .....	71
I. Allgemeines .....	71
II. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb .....	71
Fall 18: Landwirt mit gewerblicher Tätigkeit .....	71
III. Weitere Einzelheiten .....	73
B. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	74
I. Allgemeines .....	74
Fall 19: EDV-Berater als Gewerbetreibender? .....	75
II. Freiberufler-Sozietäten und Mithilfe anderer Personen .....	79
Fall 20: „Schuster, bleib' bei deinen Leisten“ (Rechtsanwalt-GbR als Insolvenzverwalter) .....	80
III. Gemischte Tätigkeit .....	82
Fall 21: Steuerberater mit zweifelhaftem Nebenerwerb .....	82
IV. Folgen der Zuordnung zur selbstständigen Arbeit .....	85

V. Ende der freiberuflichen Tätigkeit .....	85
Fall 22: Verpachtung eines freiberuflichen Ingenieurbüros durch Erbengemeinschaft .....	86
■ Übersicht: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, § 18 EStG .....	88
C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG) .....	88
I. Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG) .....	89
1. Begriff des Gewerbebetriebs .....	89
Fall 23: Flugzeugleasing als Gewerbebetrieb? .....	89
2. Besonderheiten beim gewerblichen Grundstückshandel .....	93
3. Beginn und Ende sowie Umfang des Gewerbebetriebs .....	95
■ Übersicht: Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG .....	96
II. Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 i.V.m. Abs. 2, Abs. 3 EStG) .....	96
1. Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft .....	97
Fall 24: Der stille Gesellschafter als Mitunternehmer .....	97
2. Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers .....	102
Fall 25: Kommanditistin und Fremdsprachenkorrespondentin .....	103
Fall 26: Gewinnermittlung durch Sonderbilanzen und besondere Gewinn- und Verlustrechnungen .....	106
3. Unterschiedliche Bilanzierungsansätze – Ergänzungsbilanzen .....	109
4. Unterbeteiligung, Treuhand .....	110
a) Unterbeteiligung .....	110
Fall 27: Die heimliche Beteiligung eines Dritten an einer OHG .....	110
b) Treuhand .....	111
5. Schwester-Personengesellschaften, doppelstöckige Personengesell- schaften .....	112
a) Leistungen einer Schwester-Personengesellschaft .....	112
b) Doppelstöckige Personengesellschaften .....	112
III. Familienpersonengesellschaften .....	113
Fall 28: Steuerersparnis durch Beteiligung von Kindern .....	113
IV. Die eheliche Gütergemeinschaft als Mitunternehmerschaft .....	117
Fall 29: Steuerliche Risiken der Gütergemeinschaft .....	117
V. Betriebsaufspaltung .....	119
VI. Ausgleichs- und Abzugsverbot für Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung (§ 15 Abs. 4 EStG) und aus Termingeschäften .....	123
1. Gewerbliche Tierzucht .....	123
2. Termingeschäfte .....	123
VII. Beschränkter Verlustausgleich für Kommanditisten (§ 15a EStG) .....	124
1. Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten .....	124
2. Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs nach § 15a EStG .....	125
Fall 30: Die komplizierte Technik des § 15a EStG .....	125
3. Weitere Einzelheiten .....	128

## VIII. Besteuerung von betrieblichen Veräußerungsvorgängen

(§§ 16, 34 EStG) ..... 129

1. Begünstigte und nicht begünstigte Veräußerungsvorgänge ..... 129

■ Übersicht: Gewerbliche Veräußerungsgewinnbesteuerung im EStG..... 131

2. Veräußerung eines ganzen Gewerbebetriebs ..... 131

a) Allgemeines ..... 131

Fall 31: Betriebsveräußerung oder Betriebsverlegung ..... 131

b) Weitere Einzelheiten ..... 135

aa) Zeitpunkt ..... 135

bb) Nachträgliche Ereignisse ..... 136

cc) Veräußerungsgewinn bei Gewinnermittlung nach  
§ 4 Abs. 3 EStG ..... 136

dd) Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft gegen  
Gewährung von Gesellschaftsrechten ..... 136

ee) Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft  
gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten ..... 137

ff) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im BV  
der Personengesellschaft ..... 137

3. Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs ..... 137

Fall 32: Der Begriff des Teilbetriebs ..... 137

4. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils ..... 139

Fall 33: Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen ..... 139

Fall 34: Der lästige Gesellschafter ..... 142

5. Wahlrecht zwischen sofortiger Versteuerung des  
Veräußerungsgewinns und Zuflussversteuerung ..... 142

6. Betriebsaufgabe ..... 143

Fall 35: Räumungsverkauf des Teppichhändlers ..... 143

7. Betriebsverpachtung ..... 147

8. Unentgeltliche Übertragungsvorgänge ..... 148

Fall 36: Betriebsübertragung im Wege vorweggenommener  
Erfolge ..... 148

Fall 37: Einheits- oder Aufspaltungstheorie ..... 151

9. Realteilung ..... 153

a) Begriff der Realteilung ..... 153

b) Gewinnneutrale oder gewinnrealisierende Realteilung ..... 153

10. Finale Betriebsaufgabe bei Betriebsverlegung ins Ausland ..... 154

IX. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft

(§ 17 EStG) ..... 155

1. Allgemeines ..... 155

2. Voraussetzungen des § 17 EStG ..... 155

3. Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungsgewinns ..... 156

X. Besonderheiten bei der Erbaueinandersetzung ..... 157

Fall 38: Erbaueinandersetzung über Betriebsvermögen ..... 157

XI. Verluste ausländischer Betriebsstätten ..... 158

Fall 39: Stammhaus mit verlustbringender französischer Betriebsstätte ..... 158

D. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	160
I. Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 LStDV)	160
Fall 40: Der Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH als Arbeitnehmer	161
Fall 41: Der sparsame Ehemann	162
II. Arbeitslohn (§ 2 LStDV)	164
1. Barbezüge	164
Fall 42: Streikunterstützung als Arbeitslohn?	165
2. Sachbezüge, Personalrabatte, private Kfz-Nutzung	167
a) Sachbezüge	167
Fall 43: Tankgutscheine als steuerbefreiter Sachlohn?	167
b) Personalrabatte	170
Fall 44: Jahreswagen mit Rabatt	170
c) Private Kfz-Nutzung	172
Fall 45: Privatnutzung eines Werkstattwagens?	173
III. Aufmerksamkeiten, Betriebsveranstaltungen	176
1. Aufmerksamkeiten	176
2. Betriebsveranstaltungen	176
IV. Steuerfreie Bezüge	178
V. Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	178
1. Versorgungsbezüge und Versorgungsfreibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG)	178
2. Werbungskosten (§§ 9, 9a EStG)	179
a) Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	180
Fall 46: Abgrenzung Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte/Auswärtstätigkeit	180
b) Bewirtungsaufwendungen des Arbeitnehmers	183
Fall 47: Empfang und Betriebsfest eines Chefarztes als Werbungskosten	183
c) Mehraufwendungen anlässlich einer doppelten Haushaltsführung	186
Fall 48: Doppelte Haushaltsführung bei Zusammenleben berufstätiger Ehegatten am Beschäftigungsort	187
d) Neues Reisekostenrecht ab 01.01.2014	188
aa) „Erste Tätigkeitsstätte“ anstatt „regelmäßige Arbeitsstätte“	188
bb) Verpflegungsmehraufwendungen	189
cc) Doppelte Haushaltsführung	190
e) Aufwendungen des Arbeitnehmers für Arbeitsmittel	191
Fall 49: Häuslicher Computer als Arbeitsmittel	191
f) Kleines ABC der Werbungskosten	192
■ Übersicht: Einkünft aus nichtselbstständiger Arbeit	197
E. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	198
I. Allgemeines	198
II. Subsidiarität der Kapitaleinkünfte	198
III. Laufende Einkünfte aus Kapitalvermögen	199
1. Beteiligungserträge	199

2. Einnahmen aus stillen Gesellschaften und partiarischen Darlehen .....	201
Fall 50: Arbeitsverhältnis oder stille Gesellschaft .....	202
3. Sonstige Kapitalforderungen .....	203
4. Stillhalterprämien .....	203
IV. Kapitalveräußerungseinkünfte .....	204
V. Einkünfteermittlung/Werbungskostenabzug .....	204
1. Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen .....	205
2. Verluste aus Kapitalvermögen .....	205
VI. Abgeltungsteuer .....	205
1. Anwendungsbereich .....	206
2. Gesonderter Steuertarif .....	206
VII. Veranlagungsarten .....	207
■ Übersicht: Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG .....	209
F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .....	210
I. Allgemeines .....	210
1. Einkünfteatbestände i.S.d. § 21 Abs. 1 EStG .....	210
a) Unbewegliches Vermögen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG) .....	210
b) Sachinbegriffe (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG) .....	210
c) Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG) .....	210
d) Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 EStG) .....	211
2. Begriff der „Vermietung und Verpachtung“ .....	211
3. Endgültiger Entschluss zur Vermietung (Einkünfteerzielungsabsicht) ...	212
Fall 51: Vermietungsabsicht bei leer stehender Wohnung .....	212
4. Überschusserzielungsabsicht .....	213
Fall 52: Überschusserzielungsabsicht bei der Vermietung einer historischen Mühle .....	213
5. Mietverhältnisse mit Angehörigen .....	216
a) Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung .....	216
b) Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	216
6. Subsidiarität der Vermietungseinkünfte .....	217
II. Einkünfte aus § 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG im Einzelnen .....	218
1. Das Erbbaurecht .....	218
a) Steuerliche Folgen für den Grundstückseigentümer .....	218
b) Steuerliche Folgen beim Erbbauberechtigten .....	219
2. Nießbrauch und andere Nutzungsrechte an Grundstücken .....	219
a) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch .....	219
Fall 53: Kinderreich mit reichen Kindern .....	219
b) Unentgeltliches obligatorisches Nutzungsrecht .....	222
c) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch .....	222
d) Vorbehaltsnießbrauch .....	223
e) Vermächtnisnießbrauch (§§ 2147 ff. BGB) .....	223
f) Dingliches Wohnrecht (§ 1093 BGB) .....	224

III. Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	224
1. Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung .....	224
2. Werbungskosten .....	225
a) Aufteilung von Schuldzinsen bei gemischter Gebäudenutzung .....	226
Fall 54: „Fifty-Fifty“ (Schuldzinsenabzug bei Erwerb oder Errichtung gemischt genutzter Gebäude) .....	226
b) Werbungskosten bei Unterbrechung der Vermietung .....	228
c) Werbungskosten am Ende der Vermietungszeit .....	229
aa) Typisierter Werbungskostenabzug .....	229
bb) Gebäudeabbruch als letzter Akt der Vermietungstätigkeit .....	229
cc) Reparaturaufwendungen nach Aufgabe der Vermietungstätigkeit .....	229
dd) Schuldzinsen auf ein Darlehen zur Finanzierung von Werbungskosten .....	230
ee) Schuldzinsen nach Veräußerung des Mietobjekts als nachträgliche Werbungskosten .....	230
Fall 55: Veräußerung „unter Wert“ .....	230
d) Fehlgeschlagene Aufwendungen .....	233
Fall 56: Verlorene Aufwendungen bei Anschaffung .....	233
3. Anschaffungs-/Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand .....	234
4. AfA bei GebäudenLineare AfA .....	236
a) Degressive AfA .....	237
b) Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung .....	237
c) Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen .....	237
5. Unentgeltlicher Erwerb und Erbaueinandersetzung über Grundstücke des Privatvermögens .....	238
a) Unentgeltlicher Erwerb .....	238
b) Erbaueinandersetzung über Privatvermögen (insbesondere Grundstücke) .....	238
aa) Realteilung ohne Ausgleichszahlung .....	238
bb) Realteilung mit Ausgleichszahlung .....	239
cc) Ausgleich aus liquiden Mitteln .....	239
dd) Übernahme von Nachlassverbindlichkeiten .....	240
ee) Teilaueinandersetzungen .....	240
ff) Erbaueinandersetzung über Betriebsvermögen und Privatvermögen (Mischnachlass) .....	240
■ Übersicht: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG .....	241
G. Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG) .....	242
I. Allgemeines .....	242
II. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen .....	242
1. Wiederkehrende Bezüge .....	242
Fall 57: Steuerbarkeit einer Schadensersatzrente .....	243
2. Leibrenten .....	245
a) Alterseinkünfte .....	245
aa) Grundsätze der nachgelagerten Besteuerung .....	246
bb) Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen .....	246

b) Übrige Leibrenten .....	246
Fall 58: Mindestzeitrente als Leibrente .....	247
III. Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten .....	248
IV. Leistungen aus bestimmten Versorgungsleistungen .....	249
1. Lebenslange und wiederkehrende Versorgungsleistungen .....	249
2. Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungs- ausgleichs .....	250
V. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr. 2, 23 EStG) .....	250
1. Allgemeines .....	250
2. Private Veräußerungsgeschäfte, Veräußerungsfrist .....	251
a) Gegenstand von privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 Abs. 1 EStG) .....	251
b) Anschaffung, Veräußerung .....	251
c) Veräußerungsfristen .....	252
3. Ermittlung des privaten Veräußerungsgewinns .....	252
VI. Einkünfte aus (sonstigen) Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG .....	253
Fall 59: Preisgeld für Teilnahme an Fernsehshow .....	253
VII. Leistungen aufgrund der Abgeordnetengesetze und vergleichbare Leistungen .....	255
VIII. Leistungen aus begünstigten Altersvorsorgeverträgen .....	256
■ Übersicht: Sonstige Einkünfte (Auffangtatbestand), § 22 EStG .....	257
<b>4. Abschnitt: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens     und der Einkommensteuer</b> .....	258
A. Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) .....	258
I. Summe der Einkünfte und Verlustausgleich/-abzug .....	258
1. Horizontaler Verlustausgleich .....	258
2. Vertikaler Verlustausgleich .....	259
3. Verlustabzug nach § 10d EStG .....	259
II. Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) .....	261
III. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) .....	261
IV. Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) .....	262
B. Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs. 4 EStG) .....	262
I. Sonderausgaben .....	262
1. Allgemeine Regeln für den Sonderausgabenabzug .....	263
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	265
a) Versorgungsleistungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG) .....	265
■ Übersicht: Wiederkehrende Leistungen unter Angehörigen .....	267
Fall 60: Teil-Übertragungen von GmbH-Anteilen gegen Versorgungsleistungen .....	268
b) Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1 Nr. 1b EStG) .....	269
c) Gezahlte Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG) .....	269
d) Steuerberatkungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 6 EStG i.d.F. bis VZ 2005) .....	269



3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	270
a) Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	270
b) Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3a EStG) .....	270
c) Realsplitting (§ 10 Abs. 1 Nr. 1 EStG) .....	271
d) Private Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG) .....	272
e) Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG) .....	273
f) Schulgeld (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG) .....	274
g) Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge (§ 10a EStG) .....	274
aa) Grundsätze des Förderungskonzepts .....	274
bb) Sonderausgabenabzug nach § 10a EStG .....	275
cc) Altersvorsorgezulage .....	275
dd) Schädliche Verwendung .....	275
h) Spenden (§ 10b EStG) .....	275
aa) Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften .....	275
bb) Zuwendungen an politische Parteien .....	276
4. Pauschalierter Sonderausgabenabzug .....	277
II. Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33b EStG) .....	277
1. Einteilung der außergewöhnlichen Belastungen .....	277
2. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG .....	277
Fall 61: Sanierung eines dioxinbelasteten Grundstücks als außergewöhnliche Belastung .....	278
a) Krankheitskosten als außergewöhnliche Belastungen .....	281
b) Nachweisanforderungen .....	281
3. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a EStG .....	282
a) Unterhaltsaufwendungen i.S.d. § 33a Abs. 1 EStG .....	283
b) Ausbildungsfreibeträge (§ 33a Abs. 2 EStG) .....	284
4. Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) .....	284
5. Kleines ABC der außergewöhnlichen Belastungen .....	285
C. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG) .....	288
I. Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG) .....	288
1. Familienleistungsausgleich .....	288
2. Freibeträge .....	289
3. Kindbegriff des EStG .....	289
4. Berücksichtigung von Kinderaufwendungen .....	290
II. Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge (§§ 46 Abs. 3 EStG, 70 EStDV) .....	290
D. Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....	290
I. Einkommensteuertarif .....	291
II. Grundtarif/Splittingtarif (§ 32a EStG) .....	292
1. Zusammenveranlagung .....	292
Fall 62: Wegfall des Veranlagungswahrechts von Ehegatten .....	292
2. Einzelveranlagung .....	293
III. Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) .....	294
Fall 63: Verlustträchtige Auslandsimmobilie .....	295

IV. Steuerermäßigungen .....	297
1. Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 EStG .....	297
2. Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 34a EStG) .....	297
3. Steuerermäßigung bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft .....	298
4. Steuerermäßigung bei Auslandseinkünften (§ 34c EStG) .....	298
5. Steuerermäßigung für Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g EStG) .....	298
6. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG) .....	299
7. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG) .....	299
a) Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse .....	299
b) Haushaltsnahe Dienst-, Pflege- Betreuungs- und Handwerkerleistungen .....	300
8. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG) .....	300
E. Entstehung und Erhebung der ESt .....	301
I. Entstehung der Steuer .....	301
II. Erhebung der Steuer .....	302
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>303</b>