

Inhaltsverzeichnis

Seite

1	Einführung	31
1.1	Entwicklung des Einkommensteuergesetzes	31
1.2	Geltungsbereich des Einkommensteuergesetzes	33
1.3	Wesen der Einkommensteuer	33
1.4	Steuerhoheit und Verwaltung	33
1.5	Bedeutung der Einkommensteuer	34
1.6	Grundlagen der Einkommensbesteuerung	34
2	Persönliche Steuerpflicht	36
2.1	Allgemeines	36
2.2	Das Steuersubjekt	37
2.2.1	Natürliche Personen	37
2.2.2	Nicht natürliche Personen	38
2.2.3	Personengesellschaften	38
2.3	Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerpflicht	39
2.3.1	Allgemeines	39
2.3.2	Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	40
2.3.3	Beschränkte Einkommensteuerpflicht	41
2.3.4	Wohnsitz	42
2.3.5	Gewöhnlicher Aufenthalt	46
2.3.6	Inland	48
2.3.7	Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht während eines Kalenderjahres	49
2.4	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	49
2.5	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	50
2.6	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen	53
2.6.1	Steuerliche Begünstigungen für EU- und EWR-Bürger	53
2.6.2	Steuerliche Begünstigungen für nicht im Ausland ansässige Angehörige des öffentlichen Dienstes	56
3	Sachliche Steuerpflicht	57
3.1	Allgemeines	57
3.2	Einkunftsarten	59
3.3	Nicht steuerbare Zuflüsse	60
3.3.1	Gewinne und Verluste aus Liebhaberei	60
3.3.1.1	Begriff und Rechtsfolgen der Liebhaberei	60
3.3.1.2	Abgrenzung zwischen Land- und Forstwirtschaft und Liebhaberei	64
3.3.1.3	Abgrenzung zwischen Gewerbebetrieb und Liebhaberei	66
3.3.1.4	Abgrenzung zwischen selbständiger Arbeit und Liebhaberei	68
3.3.1.5	Abgrenzung zwischen Kapitaleinkünften und Liebhaberei	70
3.3.1.6	Abgrenzung zwischen Vermietung und Liebhaberei	71
3.3.2	Einmalige Vermögensanfälle	80

Inhaltsverzeichnis

3.3.3	Spiel- und Wettgewinne	82
3.3.4	Sonstige Einnahmen	82
3.4	Einkünfte	83
3.5	Summe der Einkünfte	85
3.6	Gesamtbetrag der Einkünfte	88
3.7	Einkommen	88
3.8	Zu versteuerndes Einkommen	88
3.9	Maßstab für außersteuerliche Rechtsnormen	89
3.10	Abgeltungsteuer	89
3.11	Tarifliche Einkommensteuer	90
3.12	Festzusetzende Einkommensteuer	90
3.13	Veranlagungszeitraum	90
3.14	Ermittlungszeitraum	91
3.15	Wirtschaftsjahr	92
3.15.1	Allgemeines	92
3.15.2	Abweichendes Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	93
3.15.3	Abweichendes Wirtschaftsjahr bei Gewerbetreibenden	94
3.15.4	Umstellung des Wirtschaftsjahres	96
3.15.5	Folgen eines abweichenden Wirtschaftsjahres	98
3.16	Lebenspartner und Lebenspartnerschaften	100
4	Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	101
4.1	Allgemeines	101
4.2	Drittstaatenverluste	101
4.3	Produktivitätsklausel	105
4.4	Beschränkung des Verlustausgleichs	106
5	Zurechnung von Einkünften	108
5.1	Allgemeines	108
5.2	Die persönliche Zurechnung von Einkünften	108
5.2.1	Allgemeines	108
5.2.2	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	110
5.2.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	111
5.2.4	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	111
5.2.5	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	112
5.2.6	Einkünfte aus Kapitalvermögen	112
5.2.7	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	112
6	Steuerfreie Einnahmen	114
6.1	Allgemeines	114
6.2	Steuerbefreiungen nach §§ 3, 3b EStG	114
6.3	Abzugsverbot nach § 3c EStG	139
6.3.1	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 1 EStG	139
6.3.2	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 2 EStG	140
6.3.3	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 3 EStG	142

7	Gewinnermittlungsarten	143
7.1	Allgemeines	143
7.2	Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	145
7.2.1	Steuerlicher Gewinnbegriff	145
7.2.2	Betroffener Personenkreis	147
7.2.3	Abgrenzung zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen	148
7.2.3.1	Allgemeines	148
7.2.3.2	Wirtschaftsgüter als Gegenstände des Betriebsvermögens	150
7.2.3.3	Beziehung der Wirtschaftsgüter zum Betriebsinhaber	154
7.2.3.4	Die verschiedenen Vermögensarten	156
7.2.3.4.1	Allgemeines	156
7.2.3.4.2	Anlage- und Umlaufvermögen	156
7.2.3.4.3	Notwendiges Betriebsvermögen	158
7.2.3.4.4	Gewillkürtes Betriebsvermögen	162
7.2.3.4.5	Notwendiges Privatvermögen	166
7.2.3.5	Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	169
7.2.3.6	Besonderheiten bei Grundstücken	169
7.2.3.6.1	Allgemeines	169
7.2.3.6.2	Gebäudeteile als selbständige Wirtschaftsgüter	170
7.2.3.6.3	Sonstige selbständige Gebäudeteile	172
7.2.3.6.4	Aufteilung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Gebäudeteilen	173
7.2.3.6.5	Grundstücke und Grundstücksteile als notwendiges Betriebsvermögen	174
7.2.3.6.6	Grundstücksteile von untergeordnetem Wert	174
7.2.3.6.7	Grundstücke und Grundstücksteile als gewillkürtes Betriebsvermögen	175
7.2.3.7	Betriebsvermögen bei Personengesellschaften	176
7.2.3.7.1	Allgemeines	176
7.2.3.7.2	Gesamthandsvermögen	176
7.2.3.7.3	Sonderbetriebsvermögen	178
7.2.3.7.3.1	Allgemeines	178
7.2.3.7.3.2	Sonderbetriebsvermögen I	179
7.2.3.7.3.3	Sonderbetriebsvermögen II	180
7.2.3.7.3.4	Sonderbetriebsvermögen als notwendiges oder gewillkürtes Betriebsvermögen	181
7.2.4	Entnahmen (§ 4 Abs. 1 Sätze 2 bis 7 EStG)	182
7.2.4.1	Allgemeines	182
7.2.4.2	Bedeutung der Entnahme	183
7.2.4.3	Begriff der Entnahme	183
7.2.4.4	Gegenstand der Entnahme	184
7.2.4.5	Entnahmefähige Wirtschaftsgüter	185
7.2.4.6	Arten der Entnahme	186
7.2.4.7	Entnahmehandlung	187
7.2.4.8	Zeitpunkt der Entnahme	191
7.2.4.9	Unentgeltliche Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils	192
7.2.4.10	Überführung von Wirtschaftsgütern in ein anderes Betriebsvermögen desselben Steuerpflichtigen	192
7.2.4.11	Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmerschaften	193
7.2.4.12	Steuerbefreiung der errichtungsbedingten Entnahme	194
7.2.4.13	Entstrickung	194
7.2.5	Einlagen	196
7.2.5.1	Allgemeines	196
7.2.5.2	Verstrickung	198

Inhaltsverzeichnis

7.3	Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG	199
7.3.1	Allgemeines.....	199
7.3.2	Maßgeblichkeitsgrundsatz (§ 5 Abs. 1 Satz 1 Halbsatz 1 EStG)	199
7.3.3	Wahlrechtsvorbehalt (§ 5 Abs. 1 Satz 1 Halbsatz 2 EStG)	200
7.3.4	Aufzeichnungspflichten (§ 5 Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG)	201
7.3.5	Verrechnungsverbot (§ 5 Abs. 1a Satz 1 EStG)	202
7.3.6	Bewertungseinheiten (§ 5 Abs. 1a Satz 2 EStG)	202
7.3.7	Immaterielle Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 5 Abs. 2 EStG)	202
7.3.8	Abhängige Verbindlichkeiten (§ 5 Abs. 2a EStG)	207
7.3.9	Verletzung fremder Schutzrechte (§ 5 Abs. 3 EStG)	207
7.3.10	Dienstjubiläumswendungen (§ 5 Abs. 4 EStG)	207
7.3.11	Drohende Verluste (§ 5 Abs. 4a EStG).....	207
7.3.12	Künftige Aufwendungen (§ 5 Abs. 4b EStG).....	208
7.3.13	Rechnungsabgrenzungsposten (§ 5 Abs. 5 Satz 1 EStG)	208
7.3.13.1	Rechnungsabgrenzung auf der Aktivseite der Bilanz	208
7.3.13.2	Rechnungsabgrenzung auf der Passivseite der Bilanz	210
7.3.14	Bilanzierung von Zöllen und Verbrauchsteuern (§ 5 Abs. 5 Satz 2 Nr. 1 EStG) .	211
7.3.15	Bilanzierung der Umsatzsteuer auf Anzahlungen (§ 5 Abs. 5 Satz 2 Nr. 2 EStG).....	212
7.4	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung (§ 4 Abs. 2 EStG)	212
7.4.1	Allgemeines.....	212
7.4.2	Bilanzberichtigung (§ 4 Abs. 2 Satz 1 EStG).....	213
7.4.3	Bilanzänderung (§ 4 Abs. 2 Satz 2 EStG)	218
7.5	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben)	219
7.5.1	Berechtigter Personenkreis.....	219
7.5.2	Wahl der Einnahmenüberschussrechnung.....	220
7.5.3	Wesen der Einnahmenüberschussrechnung	220
7.5.4	Steuerliche Betriebsvermögen.....	221
7.5.5	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	222
7.5.6	Zufluss und Abfluss	224
7.5.7	Durchlaufende Posten.....	225
7.5.8	Umsatzsteuer	226
7.5.9	Nicht abnutzbares Anlagevermögen	226
7.5.10	Abnutzbares Anlagevermögen	227
7.5.11	Geringwertige Wirtschaftsgüter	229
7.5.12	Umlaufvermögen	229
7.5.13	Teilwertabschreibung	230
7.5.14	Entnahmen und Einlagen	230
7.5.15	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	231
7.6	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr (§ 5a EStG)	232
7.6.1	Allgemeines.....	232
7.6.2	Voraussetzungen für die Tonnagebesteuerung.....	232
7.6.3	Betrieb von Handelsschiffen im internationalen Verkehr.....	233
7.6.4	Antragstellung.....	233
7.6.5	Rechtsfolgen.....	234
7.7	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG).....	236
7.7.1	Allgemeines.....	236
7.7.2	Anwendungsvoraussetzungen	236

7.7.3	Wegfall und Begründung der Gewinnermittlung nach § 13a EStG	237
7.7.4	Antragswahlrecht	238
7.7.5	Ermittlung des Durchschnittssatzgewinns	239
7.7.5.1	Bestandteile des Durchschnittssatzgewinns	239
7.7.5.2	Grundbetrag	240
7.7.5.3	Zuschläge für Sondernutzungen	240
7.7.5.4	Sondergewinne	241
7.7.5.5	Vereinnahmte Miet- und Pachtzinsen	242
7.7.5.6	Vereinnahmte Kapitalerträge	243
7.7.5.7	Verausgabte Pachtzinsen, Schuldzinsen und dauernde Lasten	243
7.7.6	Wechsel der Gewinnermittlungsart	243
7.8	Schätzung	244
7.9	Wechsel der Gewinnermittlungsart	246
7.9.1	Allgemeines	246
7.9.2	Übergang von der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG zur Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	247
7.9.3	Übergang von der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	250
8	Betriebseinnahmen	252
8.1	Allgemeines	252
8.2	Begriff der Betriebseinnahme	252
8.3	Vorweggenommene Betriebseinnahmen	254
8.4	Nachträgliche Betriebseinnahmen	254
8.5	Abgrenzung zu den Einlagen	254
9	Betriebsausgaben	255
9.1	Begriff der Betriebsausgaben	255
9.1.1	Allgemeines	255
9.1.2	Begriffsbestimmung (§ 4 Abs. 4 EStG)	256
9.1.3	Vorweggenommene Betriebsausgaben	256
9.1.4	Nachträgliche Betriebsausgaben	257
9.2	Beschränkungen des Abzugs von Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a EStG)	258
9.2.1	Allgemeines	258
9.2.2	Betrieblich veranlasste Schuldzinsen	259
9.2.3	Begriffe Gewinn, Entnahme, Einlage	260
9.2.4	Auswirkung von Verlusten	262
9.2.5	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags	263
9.2.6	Schuldzinsen aus Investitionsdarlehen	264
9.2.7	Schuldzinsen bei Mitunternehmerschaften	266
9.2.8	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, § 5a und § 13a EStG	268
9.3	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	269
9.3.1	Allgemeines	269
9.3.2	Aufwendungen für Geschenke (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG)	269
9.3.3	Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG)	273
9.3.4	Aufwendungen für Gasthäuser (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 3 EStG)	276
9.3.5	Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segel- oder Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 4 EStG)	276

Inhaltsverzeichnis

9.3.6	Mehraufwendungen für Verpflegung (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5 EStG)	278
9.3.7	Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6 EStG)	278
9.3.8	Doppelte Haushaltsführung (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6a EStG)	279
9.3.9	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b EStG)	279
9.3.9.1	Allgemeines	279
9.3.9.2	Begriff des häuslichen Arbeitszimmers	279
9.3.9.3	Betroffene Aufwendungen	281
9.3.9.4	Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	282
9.3.9.5	Für die betriebliche oder berufliche Betätigung steht kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung	284
9.3.9.6	Nutzung des Arbeitszimmers zur Erzielung unterschiedlicher Einkünfte	286
9.3.9.7	Nutzung des Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige	287
9.3.9.8	Nicht ganzjährige Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers	288
9.3.9.9	Nutzung eines häuslichen Arbeitszimmers zu Ausbildungszwecken	288
9.3.9.10	Besondere Aufzeichnungspflichten	289
9.3.10	Unangemessene Aufwendungen, die die Lebensführung berühren (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG)	289
9.3.11	Geldbußen, Ordnungsgelder, Verwarnungsgelder und Leistungen zur Erfüllung von Auflagen oder Weisungen in berufsgerichtlichen Verfahren (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 8 EStG)	291
9.3.12	Zinsen auf hinterzogene Steuern (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 8a EStG)	292
9.3.13	Ausgleichszahlungen (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 9 EStG)	292
9.3.14	Bestechungs- und Schmiergelder (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG)	293
9.3.15	Nicht einlagefähige Vorteile im Zusammenhang mit der Tonnagebesteuerung (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 11 EStG)	293
9.3.16	Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 12 EStG)	293
9.3.17	Beiträge nach dem Restrukturierungsfondsgesetz (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 13 EStG)	294
9.3.18	Rückausnahmen (§ 4 Abs. 5 Satz 2 EStG)	294
9.3.19	Aufwendungen nach § 12 Nr. 1 EStG (§ 4 Abs. 5 Satz 3 EStG)	294
9.3.20	Nichtabzugsfähigkeit der Gewerbesteuer und der darauf entfallenden Nebenleistungen (§ 4 Abs. 5b EStG)	294
9.3.21	Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien (§ 4 Abs. 6 EStG)	295
9.3.22	Besondere Aufzeichnungsregelung für bestimmte Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 7 EStG)	295
9.4	Erhaltungsaufwand bei bestimmten Gebäuden (§ 4 Abs. 8 EStG)	296
9.5	Aufwendungen für eine erstmalige Berufsausbildung oder ein Erststudium (§ 4 Abs. 9 EStG)	296
9.6	Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung von Arbeitnehmern	297
9.6.1	Direktversicherung (§ 4b EStG)	297
9.6.2	Pensionskassen (§ 4c EStG)	301
9.6.3	Unterstützungskassen (§ 4d EStG)	301
9.6.4	Pensionsfonds (§ 4e EStG)	303
9.7	Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen (§§ 4f und 5 Abs. 7 EStG)	304
9.8	Bildung eines Ausgleichspostens (§ 4g EStG)	306
9.9	Zinsschranke (§ 4h EStG)	306
9.9.1	Allgemeines	306

9.9.2	Einschränkung des Zinsabzugs	307
9.9.3	Kapitalforderungen/Fremdkapital	309
9.9.4	Zinsaufwendungen/Zinserträge	310
9.9.5	Aufzinsung	312
9.9.6	Abtretung	313
9.9.6.1	Abtretung einer Forderung aus der Überlassung von Geldkapital	313
9.9.6.1.1	Unechte Forfaitierung/unechtes Factoring	313
9.9.6.1.2	Echte Forfaitierung/echtes Factoring	314
9.9.6.2	Abtretung einer Forderung aus schwebenden Geschäften	315
9.9.6.2.1	Unechte Forfaitierung	315
9.9.6.2.2	Echte Forfaitierung	316
9.9.7	Ausnahmen von der Anwendung der Zinsschranke	317
9.9.7.1	Freigrenze	318
9.9.7.2	Konzernzugehörigkeit	318
9.9.7.3	Eigenkapitalvergleich	320
9.9.8	Mitunternehmenschaften	322
10	Bewertungs- und Bilanzierungsvorschriften nach dem EStG	323
10.1	Allgemeines	323
10.2	Bewertungsstichtag	328
10.3	Einzelbewertung, Gruppenbewertung, Bewertungseinheiten	329
10.4	Festwerte	332
10.5	Wertzusammenhang, Bewertungsstetigkeit	334
10.6	Bewertung nach dem Lifo-Verfahren	335
10.7	Anschaffungskosten	338
10.7.1	Umfang der Anschaffungskosten	340
10.7.2	Einzelfragen in Anschaffungsfällen	341
10.7.2.1	Bauherrenmodelle	341
10.7.2.2	Erbauseinandersetzung	342
10.7.2.3	Erbbaurecht	347
10.7.2.4	Nießbrauch	347
10.7.2.5	Sachgesamtheiten	348
10.7.2.6	Versorgungsrente	348
10.7.2.7	Tausch	350
10.7.2.8	Zwangsversteigerung	351
10.7.3	Anschaffungsnebenkosten	351
10.7.4	Besondere Fragen bei Grundstücken	352
10.8	Herstellungskosten	355
10.8.1	Umfang der Herstellungskosten	355
10.8.2	Herstellungskosten bei Gebäuden	359
10.8.3	Abgrenzung zu Erhaltungsaufwendungen	362
10.9	Zuschüsse	371
10.10	Umsatzsteuer	373
10.11	Teilwert	375
10.12	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	384
10.13	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens und des Umlaufvermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	386

Inhaltsverzeichnis

10.13.1	Einzelfragen bei der Bewertung.....	393
10.13.1.1	Forderungen	393
10.13.1.2	Geschäfts- oder Firmenwert	398
10.13.1.3	Praxiswert	400
10.13.1.4	GmbH-Anteile.....	400
10.13.1.5	Güterfernverkehrskonzessionen	403
10.13.1.6	Vorratsvermögen/Umlaufvermögen	403
10.13.1.7	Wertpapiere/Investmentanteile	406
10.14	Fiktive Anschaffungskosten nach § 55 EStG	406
10.15	Bewertung der Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	407
10.16	Bewertung der Entnahmen (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	412
10.17	Bewertung der Einlagen, Betriebseröffnung (§ 6 Abs. 1 Nr. 5 und 6 EStG)	417
10.18	Übertragung und Einlage von Betrieben, Teilbetrieben, Anteilen einer Mitunternehmerschaft und einzelnen Wirtschaftsgütern in besonderen Fällen	424
10.19	Entgeltlicher Betriebserwerb (§ 6 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	444
10.20	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 EStG)	447
10.21	Tabellarische Übersicht der Bewertungsvorschriften nach § 6 EStG.....	452
11	Rückstellungen	456
11.1	Allgemeines.....	456
11.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	458
11.3	Einzelfälle	467
11.4	Rückstellungen für drohende Verluste	493
11.5	Rückstellungen für betriebsinterne Lasten	495
11.6	Bildung und Auflösung der Rückstellungen	496
11.7	Pensionsrückstellungen	497
11.7.1	Allgemeines.....	497
11.7.2	Zulässigkeit von Pensionsrückstellungen	499
11.7.3	Höhe und Bemessungsgrundlage	503
11.7.4	Bildung und Auflösung der Rückstellung in besonderen Fällen	510
11.7.4.1	Mitunternehmer bei Personengesellschaften.....	510
11.7.4.2	Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft	511
11.7.4.3	Ehegatten	514
11.7.5	Konkurrenz zwischen Pensionsrückstellung und Zuwendung an Pensions- und Unterstützungskassen	517
12	Rücklagen	519
12.1	Rücklage für Ersatzbeschaffung	520
12.2	Übertragung stiller Reserven bei Veräußerung bestimmter Anlagegüter (§ 6b EStG)	526
12.2.1	Allgemeines.....	526
12.2.2	Begünstigte Wirtschaftsgüter	529
12.2.3	Begünstigte Reinvestitionsobjekte	531
12.2.4	Die Übertragung aufgedeckter stiller Reserven	533
12.2.5	Bildung und Auflösung sowie Verzinsung der Rücklage	539
12.2.6	Voraussetzungen der Übertragung stiller Reserven bzw. der Bildung einer Rücklage	541

12.2.7	Sonderregelung für städtebauliche Maßnahmen	546
12.2.8	Entsprechende Anwendung des § 6b EStG bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen (§ 6c EStG)	546
13	Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung (§ 7 EStG) ...	548
13.1	Allgemeines	548
13.2	Kreis der absetzungsfähigen Wirtschaftsgüter	549
13.3	Kreis der Absetzungsberechtigten	559
13.3.1	Eigentümer	559
13.3.2	Mieter und Pächter	560
13.3.3	Nießbraucher und Nutzungsberechtigter	560
13.3.4	Einzelfragen	566
13.4	Nutzungsdauer, Restwert	573
13.5	Pro-rata-temporis-Regel	576
13.6	Bemessungsgrundlage	576
13.7	AfA-Methoden	581
13.7.1	AfA in gleichen Jahresbeträgen (lineare AfA)	581
13.7.2	AfA nach Maßgabe der Leistung	582
13.7.3	AfA in fallenden Jahresbeträgen (degressive AfA)	583
13.8	Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung (AfaA)	584
13.9	Sonderregelung für Gebäude-AfA	587
13.9.1	Allgemeines	587
13.9.2	Lineare AfA nach § 7 Abs. 4 EStG	591
13.9.3	Degressive AfA nach § 7 Abs. 5 EStG	596
13.10	Absetzung für Substanzverringerung nach § 7 Abs. 6 EStG	601
13.11	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	603
13.11.1	Allgemeines	603
13.11.2	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	604
13.11.3	Verhältnis der Sonderabschreibung zu einer Teilwertabschreibung	608
13.12	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 7h EStG)	609
13.13	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern (§ 7i EStG)	611
14	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g EStG)	614
14.1	Allgemeines	614
14.2	Investitionsabzugsbetrag (§ 7g Abs. 1 EStG)	616
14.3	Gewinnerhöhende Auflösung des Investitionsabzugsbetrags bei Investition (§ 7g Abs. 2 EStG)	620
14.3.1	Minderung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	620
14.3.2	Auswirkung auf geringwertige Wirtschaftsgüter/Sammelposten	622
14.3.3	Höhere Anschaffungs- oder Herstellungskosten als geplant	622
14.3.4	Niedrigere Anschaffungs- oder Herstellungskosten als geplant	623
14.4	Rückwirkende Auflösung des Investitionsabzugsbetrags	625
14.5	Verbleibens- und/oder Nutzungsvoraussetzungen	626
14.6	Sonderabschreibung	627
14.7	Erweiterte Ansparücklage für Existenzgründer	630

15	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	633
15.1	Allgemeines.....	633
15.2	Einnahmen (§ 8 EStG)	633
15.2.1	Geld oder geldwerte Güter	633
15.2.2	Zufluss im Rahmen einer Einkunftsart	635
15.2.3	Bewertung.....	636
15.3	Werbungskosten (§ 9 EStG)	642
15.3.1	Allgemeines.....	642
15.3.2	Die einzelnen Merkmale des Werbungskostenbegriffs.....	644
15.3.3	Schuldzinsen, Renten und dauernde Lasten	647
15.3.4	Steuern, Versicherungsbeiträge, Beiträge	650
15.3.5	Fahrten/Wege zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte/erster Tätigkeitsstätte	650
15.3.6	Doppelte Haushaltsführung	656
15.3.7	Arbeitsmittel	659
15.3.8	Absetzungen für Abnutzung und Substanzverringerung	662
15.3.9	Erstmalige Berufsausbildung; Erststudium	663
15.3.10	Nichtabzugsfähige Werbungskosten und Lebenshaltungskosten.....	664
15.4	Werbungskosten-Pauschbeträge.....	664
15.4.1	Allgemeines.....	664
15.4.2	Arbeitnehmer-Pauschbetrag bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	666
15.4.3	Werbungskosten-Pauschbetrag bei sonstigen Einkünften i. S. des § 22 Nr. 1, 1a, 1b, 1c und 5 EStG	667
15.5	Kinderbetreuungskosten (§ 9c EStG a. F.)	668
15.6	Vereinnahmung und Verausgabung	668
15.6.1	Allgemeines.....	668
15.6.2	Zufluss von Einnahmen.....	670
15.6.3	Leistung von Ausgaben	673
15.6.4	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben	674
16	Nichtabzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)	677
16.1	Allgemeines.....	677
16.2	Lebenshaltungskosten	678
16.3	Zuwendungen an andere Personen	681
16.3.1	Allgemeines.....	681
16.3.2	Zuwendungsbegriff	681
16.3.3	Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen	683
16.3.3.1	Allgemeines.....	683
16.3.3.2	Begünstigtes Vermögen	684
16.3.3.3	Übergangsregelungen	686
16.3.4	Zuwendungen an gesetzlich Unterhaltsberechtigte	687
16.4	Nichtabzugsfähige Steuern.....	688
16.5	Abzugsverbot für Geldstrafen und ähnliche Aufwendungen	689
16.6	Aufwendungen für die erstmalige Berufsausbildung	691
17	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	692
17.1	Allgemeines.....	692
17.2	Zurechnung der Einkünfte	692

17.3	Arten der Gewinnermittlung	693
17.4	Begriff der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	694
17.4.1	Allgemeines	694
17.4.2	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	695
17.4.3	Strukturwandel	696
17.4.4	Land- und forstwirtschaftliche Tätigkeiten	698
17.4.4.1	Allgemeines	698
17.4.4.2	Landwirtschaft (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	698
17.4.4.3	Forstwirtschaft (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	699
17.4.4.4	Weinbau (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	700
17.4.4.5	Gartenbau (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	700
17.4.4.6	Gewinnung von Pflanzen und Pflanzenteilen mit Hilfe der Naturkräfte (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	701
17.4.4.7	Tierzucht und Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 bis 4 EStG)	702
17.4.4.8	Gemeinschaftliche Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 5 EStG)	708
17.4.4.9	Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	712
17.4.4.10	Jagd (§ 13 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	712
17.4.4.11	Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften und ähnliche Realgemeinden (§ 13 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	713
17.5	Umfang der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	713
17.5.1	Allgemeines	713
17.5.2	Land- und forstwirtschaftlicher Nebenbetrieb (§ 13 Abs. 2 Nr. 1 EStG)	714
17.5.2.1	Allgemeines	714
17.5.2.2	Handelsgeschäfte	715
17.5.2.3	Be- und Verarbeitungsbetriebe	717
17.5.2.4	Substanzbetriebe	720
17.5.2.5	Verwertungsbetriebe	720
17.5.3	Nutzungswert der Wohnung des Steuerpflichtigen in einem Baudenkmal (§ 13 Abs. 2 Nr. 2, Abs. 4 und 5 EStG)	722
17.5.4	Produktionsaufgaberente (§ 13 Abs. 2 Nr. 3 EStG)	723
17.6	Abgrenzung der Land- und Forstwirtschaft vom Gewerbebetrieb	723
17.6.1	Allgemeines	723
17.6.2	Absatz eigener Erzeugnisse	724
17.6.3	Absatz eigener Getränke	725
17.6.4	Verwendung von Wirtschaftsgütern	726
17.6.5	Land- und forstwirtschaftliche Dienstleistungen	727
17.6.6	Energieerzeugung	727
17.6.7	Beherbergung von Fremden	728
17.7	Freibetrag für land- und forstwirtschaftliche Einkünfte (§ 13 Abs. 3 EStG)	728
17.8	Förderung der gemeinschaftlichen Tierhaltung (§ 13 Abs. 6 EStG)	728
17.9	Anwendung des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2, Abs. 1a, Abs. 2 Satz 2 und 3 EStG und der §§ 15a und 15b EStG (§ 13 Abs. 7 EStG)	729
17.10	Veräußerung und Aufgabe eines Betriebs der Land- und Forstwirtschaft (§ 14 EStG)	729
18	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	730
18.1	Allgemeines	730
18.2	Begriff des Gewerbebetriebs (§ 15 Abs. 2 EStG)	730
18.2.1	Allgemeines	730

18.2.2	Selbständigkeit	731
18.2.3	Nachhaltigkeit	735
18.2.4	Gewinnerzielungsabsicht	736
18.2.5	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	744
18.3	Abgrenzung der gewerblichen Tätigkeit von der Vermögensverwaltung	746
18.3.1	Vermietung von beweglichen Sachen	746
18.3.2	Vermietung und Verpachtung von Grundbesitz	747
18.3.3	Gewerblicher Grundstückshandel	749
18.3.3.1	Allgemeines	749
18.3.3.2	Begriff des Gewerbebetriebs	750
18.3.3.3	Einzelne Merkmale der Dreiobjektgrenze	757
18.3.3.4	Fallgruppen	762
18.3.3.5	Gewerblicher Grundstückshandel bei Personengesellschaften	767
18.3.3.6	Gewerblicher Grundstückshandel bei Kapitalgesellschaften	770
18.3.3.7	Veräußerungen durch Ehegatten	771
18.3.3.8	Übertragungen im Wege der Realteilung	771
18.3.3.9	Rechtsfolgen des gewerblichen Grundstückshandels	771
18.3.4	Überlassung von Kapitalvermögen	774
18.3.5	Veräußerung beweglicher Wirtschaftsgüter	774
18.3.6	Betriebsverpachtung	775
18.3.7	Betriebsaufspaltung	776
18.3.7.1	Allgemeines	776
18.3.7.2	Personelle Verflechtung	777
18.3.7.3	Sachliche Verflechtung	784
18.3.7.4	Beginn und Ende der Betriebsaufspaltung	788
18.3.7.5	Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung	788
18.3.7.6	Besonderheiten bei der mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	793
18.4	Beginn und Ende des Gewerbebetriebs	794
18.5	Gewinn des Einzelunternehmers (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	795
18.6	Gewinn der Mitunternehmer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	795
18.6.1	Allgemeines	795
18.6.2	Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft	796
18.6.2.1	Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	797
18.6.2.2	Mitunternehmerschaft	798
18.6.2.3	Gewerbliche Einkünfte	801
18.6.3	Gesamtgewinn der Mitunternehmer	802
18.6.3.1	Gewinnanteil	802
18.6.3.2	Sondervergütungen	804
18.6.3.3	Sonderbetriebsvermögen	805
18.6.3.4	Sondervergütungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	809
18.6.4	Leistungen zwischen Schwesterpersonengesellschaften	812
18.6.5	Doppelstöckige Personengesellschaften (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 EStG)	813
18.6.6	Formen der Mitunternehmerschaft	816
18.6.6.1	Offene Handelsgesellschaft, Kommanditgesellschaft	816
18.6.6.2	Gesellschaft bürgerlichen Rechts	816
18.6.6.3	Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	817
18.6.6.4	Partnerschaftsgesellschaft	817
18.6.6.5	Stille Gesellschaft	818
18.6.6.6	Unterbeteiligung	819
18.6.7	Besonderheiten bei Familienpersonengesellschaften	820

18.6.7.1	Allgemeines	820
18.6.7.2	Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung	821
18.6.7.3	Wirksamer Gesellschaftsvertrag	822
18.6.7.4	Mitunternehmerschaft	823
18.6.7.5	Tatsächlicher Vollzug	825
18.6.7.6	Angemessenheit der Gewinnverteilung	825
18.6.7.7	Angemessene Gewinnverteilung bei schenkweise begründeter Familien-KG	826
18.6.7.8	Angemessene Gewinnverteilung bei entgeltlich erworbenem KG-Anteil	827
18.6.7.9	Besonderheiten bei der Familien-GmbH & Co. KG	827
18.6.7.10	Besonderheiten bei typischen stillen Beteiligungen	828
18.6.8	Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG	829
18.7	Gewinn der persönlich haftenden Gesellschafter einer Kommanditgesellschaft auf Aktien (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	832
18.8	Nachträgliche Einkünfte (§ 15 Abs. 1 Satz 2 EStG)	832
18.9	Entnahme von Grund und Boden wegen Errichtung einer selbstgenutzten Wohnung (§ 15 Abs. 1 Satz 3 EStG)	833
18.10	Gewerbliche Tätigkeit von Mitunternehmerschaften	833
18.10.1	Einheitliche Tätigkeit bei Mitunternehmerschaften (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG) ...	833
18.10.2	Gewerblich geprägte Personengesellschaften (§ 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG)	835
18.11	Spätere Veräußerung von Anteilen an Europäischer Gesellschaft bzw. Europäischer Genossenschaft (§ 15 Abs. 1a EStG)	837
18.12	Verluste aus gewerblicher Tierzucht und Tierhaltung, Termingeschäften sowie aus Innengesellschaften	838
19	Beschränkung der Verlustverrechnung	840
19.1	Beschränkung der Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden Personengesellschaften (§ 15a EStG)	840
19.1.1	Allgemeines	840
19.1.2	Ausgleichs- und Abzugsverbot (§ 15a Abs. 1 Satz 1 EStG)	841
19.1.3	Überschießende Außenhaftung (§ 15a Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG)	845
19.1.4	Einlagen (§ 15a Abs. 1a EStG)	848
19.1.5	Verrechnung mit späteren Gewinnen (§ 15a Abs. 2 EStG)	848
19.1.6	Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 Satz 1, 2 und 4 EStG)	849
19.1.7	Haftungsminderung (§ 15a Abs. 3 Satz 3 und 4 EStG)	851
19.1.8	Feststellung des verrechenbaren Verlustes	852
19.1.9	Persönlicher Geltungsbereich	853
19.1.10	Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto	854
19.2	Beschränkung der Verlustverrechnung bei Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG)	856
19.2.1	Allgemeines	856
19.2.2	Begriff des Steuerstundungsmodells (§ 15b Abs. 2 und 3 EStG)	857
19.2.3	Modellhafte Gestaltung	858
19.2.4	Erwerb von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens (§ 15b Abs. 3a EStG)	862
19.2.5	Umfang der Verlustverrechnungsbeschränkung (§ 15b Abs. 1 und 4 EStG)	863
19.2.6	Zertragsgesellschaften	863
19.2.7	Mehrstöckige Gesellschaften	864
20	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	865
20.1	Allgemeines	865

Inhaltsverzeichnis

20.2	Betriebsveräußerung (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	866
20.2.1	Veräußerung	866
20.2.2	Wesentliche Betriebsgrundlagen	867
20.2.3	Beendigung der bisherigen gewerblichen Betätigung	868
20.2.4	Behandlung zurückbehaltener nicht wesentlicher Betriebsgrundlagen	869
20.3	Entgeltliche Veräußerung eines Teilbetriebs (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	869
20.3.1	Begriff des Teilbetriebs	870
20.3.2	100 %-Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 2 EStG)	872
20.4	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	873
20.4.1	Veräußerung des gesamten Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG)	873
20.4.2	Veräußerung eines Teils eines Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Satz 2 EStG)	876
20.5	Veräußerung des gesamten Anteils eines persönlich haftenden Gesellschafters einer Kommanditgesellschaft auf Aktien (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG)	876
20.6	Ausscheiden von Gesellschaftern	877
20.6.1	Gegen Barentgelt über dem Buchwert	877
20.6.2	Gegen Barentgelt unter dem Buchwert	878
20.6.3	Abfindung in Sachwerten	878
20.6.4	Änderung der Beteiligungsverhältnisse	878
20.7	Unentgeltliche Übertragung	878
20.8	Veräußerungsgewinn (§ 16 Abs. 2 EStG)	882
20.8.1	Ermittlung des Veräußerungsgewinns (§ 16 Abs. 2 Satz 1 und 2 EStG)	882
20.8.2	Veräußerungspreis	882
20.8.3	Veräußerungskosten	884
20.8.4	Wert des Betriebsvermögens	884
20.8.5	Dieselben Personen als Veräußerer und Erwerber (§ 16 Abs. 2 Satz 3 EStG)	885
20.8.6	Zeitpunkt der Erfassung des Veräußerungsgewinns	886
20.8.7	Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Bezüge	886
20.9	Betriebsaufgabe (§ 16 Abs. 3 Satz 1 EStG)	888
20.9.1	Begriff der Betriebsaufgabe	888
20.9.2	Aufgabehandlung	888
20.9.3	Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit	889
20.9.4	Realisierung der stillen Reserven bezüglich aller wesentlichen Betriebsgrundlagen	890
20.9.5	Einheitlichkeit des Aufgabevorgangs	890
20.9.6	Abgrenzungsfragen	891
20.10	Realteilung (§ 16 Abs. 3 Satz 2 bis 4 EStG)	896
20.10.1	Allgemeines	896
20.10.2	Begriff der Realteilung	896
20.10.3	Abgrenzung der Realteilung von der Veräußerung bzw. Aufgabe eines Mitunternehmeranteils	897
20.10.4	Gegenstand der Realteilung	897
20.10.5	Übertragung in das jeweilige Betriebsvermögen der einzelnen Mitunternehmer	898
20.10.6	Sicherstellung der Versteuerung der stillen Reserven	899
20.10.7	Realteilung und Spitzen- oder Wertausgleich	899
20.10.8	Ansatz des übernommenen Betriebsvermögens	899
20.10.9	Sperrfrist	901

20.10.10	Folgen bei Veräußerung oder Entnahme während der Sperrfrist	901
20.11	Aufgabegewinn (§ 16 Abs. 3 Satz 5 bis 8 EStG)	902
20.11.1	Ermittlung des Aufgabegewinns	902
20.11.2	Veräußerungspreis	903
20.11.3	Gemeiner Wert	903
20.11.4	Aufgabekosten	903
20.11.5	Wert des Betriebsvermögens	903
20.11.6	Dieselben Personen als Veräußerer und Erwerber (§ 16 Abs. 3 Satz 5 EStG)	904
20.11.7	Zeitpunkt der Erfassung des Aufgabegewinns	904
20.12	Abgrenzung zum laufenden Gewinn	905
20.13	Ereignisse nach Betriebsveräußerung bzw. Betriebsaufgabe	906
20.14	Betriebsaufgabe durch Steuerentstrickung (§ 16 Abs. 3a EStG)	909
20.15	Betriebsunterbrechung/Betriebsverpachtung (§ 16 Abs. 3b EStG)	909
20.16	Begünstigung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns (§ 16 Abs. 4 EStG)	910
20.17	Missbrauchsklausel (§ 16 Abs. 5 EStG)	912
21	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im Privatver-	
	mögen (§ 17 EStG)	913
21.1	Allgemeines	913
21.2	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 Abs. 1 Satz 1	
	EStG)	914
21.2.1	Anteile an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 Abs. 1 Satz 3 EStG)	914
21.2.2	Beteiligungsgrenze	916
21.2.3	Fünfjahresfrist	919
21.2.4	Veräußerung	920
21.2.5	Anteile an Kapitalgesellschaften in vermögensverwaltenden Personengesell-	
	schaften	923
21.3	Verdeckte Einlage (§ 17 Abs. 1 Satz 2 EStG)	924
21.4	Unentgeltlich erworbene Anteile (§ 17 Abs. 1 Satz 4 EStG)	925
21.5	Veräußerungsgewinn bzw. Veräußerungsverlust (§ 17 Abs. 2 EStG)	925
21.5.1	Ermittlung des Veräußerungsgewinns oder -verlusts (§ 17 Abs. 2 Satz 1, 2	
	und 5 EStG)	925
21.5.2	Veräußerungspreis	927
21.5.3	Veräußerungskosten	928
21.5.4	Anschaffungskosten	929
21.6	Zuzug (§ 17 Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG)	935
21.7	Veräußerungsverluste (§ 17 Abs. 2 Satz 6 EStG)	935
21.8	Freibetrag (§ 17 Abs. 3 EStG)	937
21.9	Liquidation und Kapitalherabsetzung (§ 17 Abs. 4 EStG)	939
21.10	Identitätswahrende Sitzverlegung (§ 17 Abs. 5 EStG)	940
21.11	Anteile unterhalb der Beteiligungsgrenze von 1 % (§ 17 Abs. 6 EStG)	940
21.12	Anteile an Genossenschaften (§ 17 Abs. 7 EStG)	940
22	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	941
22.1	Allgemeines	941
22.2	Freiberufliche Tätigkeit	942
22.2.1	Die verschiedenen Gruppen der freiberuflichen Tätigkeit	942

Inhaltsverzeichnis

22.2.1.1	Die fünf abstrakten Tätigkeitsmerkmale	942
22.2.1.2	Katalogberufe	945
22.2.1.3	Die einem Katalogberuf ähnlichen Berufe	945
22.2.2	Abgrenzung zu den gewerblichen Einkünften	948
22.2.3	Personenzusammenschlüsse	951
22.3	Einnehmer einer staatlichen Lotterie	954
22.4	Einkünfte aus sonstiger selbständiger Arbeit	954
22.5	Einkünfte aus einer Beteiligung an einer Wagniskapital-Gesellschaft	955
22.6	Gewinnermittlung	956
22.7	Veräußerungsgewinne gem. § 18 Abs. 3 EStG	958
23	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	964
23.1	Allgemeines	964
23.2	Arbeitnehmer	965
23.3	Arbeitslohn	968
23.4	Einkunftermittlung	972
23.5	Versorgungsbezüge, Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG)	975
24	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	979
24.1	Allgemeines	979
24.2	Die einzelnen Einnahmen aus Kapitalvermögen	985
24.2.1	Einnahmen i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	985
24.2.2	Bezüge aufgrund von Kapitalherabsetzungen oder nach der Auflösung von Körperschaften	991
24.2.3	Einnahmen aus einer Beteiligung als stiller Gesellschafter	992
24.2.4	Einnahmen aus partiarischen Darlehen	994
24.2.5	Zinsen aus Hypotheken und Grundschulden	995
24.2.6	Renten aus Rentenschulden	995
24.2.7	Erträge aus Kapitalversicherungen	995
24.2.8	Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen	997
24.2.9	Diskontbeträge von Wechseln und Anweisungen	998
24.2.10	Einnahmen aus Leistungen	998
24.2.11	Stillhalteprämien	1000
24.2.12	Wertzuwächse	1001
24.2.13	Anteile an Kapitalgesellschaften	1002
24.2.14	Dividenden und Zinsen	1003
24.2.15	Termingeschäfte	1005
24.2.16	Partiarische Darlehen und stille Beteiligungen	1006
24.2.17	Hypotheken und Grundschulden	1006
24.2.18	Kapitalversicherungen	1006
24.2.19	Sonstige Kapitalforderungen	1007
24.2.20	Leistungen von Körperschaften i. S. des § 1 Abs. 1 Nr. 3 bis 5 KStG	1008
24.2.21	Ermittlung des Gewinns bei Veräußerungsgeschäften	1009
24.3	Verlustabzug	1010
24.4	Werbungskosten und Sparer-Pauschbetrag	1011
24.5	Zurechnung zu anderen Einkunftsarten	1012

25	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	1013
25.1	Allgemeines	1013
25.2	Die einzelnen Einkünfte des § 21 Abs. 1 EStG	1021
25.2.1	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen (§ 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	1021
25.2.2	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen	1024
25.2.3	Einkünfte aus zeitlich begrenzter Überlassung von Rechten	1024
25.2.4	Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	1025
25.2.5	Nutzungswert der Wohnung im eigenen Haus	1026
25.3	Verbilligte Überlassung einer Wohnung gem. § 21 Abs. 2 EStG	1026
25.4	Einkunftsermittlung	1026
25.4.1	Einnahmen	1026
25.4.2	Werbungskosten	1030
25.5	Zurechnung zu anderen Einkunftsarten	1045
26	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	1047
26.1	Allgemeines	1047
26.2	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr. 1 EStG)	1049
26.2.1	Allgemeines	1049
26.2.2	Wiederkehrende Bezüge	1051
26.2.3	Renten und dauernde Lasten	1053
26.2.4	Besteuerung der Leibrenten	1056
26.2.5	Wiederkehrende Leistungen im Zusammenhang mit der Übertragung von Privat- und Betriebsvermögen	1067
26.3	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen, Versorgungsleistungen und Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs	1069
26.4	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)	1071
26.4.1	Allgemeines	1071
26.4.2	Anschaffung von Wirtschaftsgütern	1074
26.4.3	Veräußerung von Wirtschaftsgütern	1075
26.4.4	Ermittlung des Veräußerungsgewinns	1080
26.4.5	Freigrenze und Verlustverrechnung	1082
26.5	Sonstige Leistungseinkünfte (§ 22 Nr. 3 EStG)	1083
26.6	Einkünfte aufgrund des Abgeordnetengesetzes sowie vergleichbare Bezüge (§ 22 Nr. 4 EStG)	1087
26.7	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen	1088
26.7.1	Allgemeines	1088
26.7.2	Die Tatbestände des § 22 Nr. 5 EStG	1089
26.7.3	Schädliche Verwendung von Altersvorsorgevermögen	1093
26.8	Rentenbezugsmitteilungen (§ 22a EStG)	1094
27	Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit (§ 24 EStG)	1095
27.1	Allgemeines	1095
27.2	Entschädigungen	1095
27.2.1	Allgemeines	1095
27.2.2	Entschädigungen für entgangene oder entgehende Einnahmen	1096

Inhaltsverzeichnis

27.2.3	Entschädigungen für die Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit	1097
27.2.4	Entschädigungen für die Aufgabe einer Gewinnbeteiligung oder einer entsprechenden Anwartschaft	1099
27.2.5	Ausgleichszahlungen an Handelsvertreter nach § 89b HGB	1100
27.3	Nachträgliche Einkünfte	1100
27.3.1	Allgemeines	1100
27.3.2	Einkünfte aus ehemaligen Tätigkeiten	1101
27.3.3	Einkünfte aus einem früheren Rechtsverhältnis	1102
27.3.4	Nachträgliche Einkünfte des Rechtsnachfolgers	1103
27.4	Nutzungsvergütungen	1104
28	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	1105
28.1	Allgemeines	1105
28.2	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	1105
28.3	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1109
28.4	Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)	1111
29	Einkommensermittlung	1113
29.1	Sonderausgaben (§ 10 EStG)	1113
29.1.1	Allgemeines	1113
29.1.2	Unterhaltsleistungen i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 1 EStG	1117
29.1.3	Wiederkehrende Versorgungsleistungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG)	1122
29.1.3.1	Allgemeines	1122
29.1.3.2	Versorgungsleistungen	1124
29.1.3.3	Entgeltliche Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen	1137
29.1.3.3.1	Übertragung von Betriebsvermögen	1137
29.1.3.3.2	Übertragung von Privatvermögen	1137
29.1.3.3.2.1	Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen auf Lebenszeit	1137
29.1.3.3.2.2	Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen auf bestimmte Zeit	1140
29.1.4	Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich (§ 10 Abs. 1 Nr. 1b EStG)	1141
29.1.5	Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	1142
29.1.6	Steuerberatungskosten	1143
29.1.7	Ausbildungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	1146
29.1.8	Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	1156
29.1.9	Schulgeld für private Schulen und Ersatzschulen (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG)	1160
29.1.10	Vorsorgeaufwendungen	1162
29.1.10.1	Allgemeines	1162
29.1.10.2	Gemeinsame Regelungen für den Abzug von Vorsorgeaufwendungen	1163
29.1.10.2.1	Zu- und Abflussprinzip (§ 11 EStG)	1163
29.1.10.2.2	Kein unmittelbarer wirtschaftlicher Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen	1164
29.1.10.2.3	Erstattungsüberhänge (§ 10 Abs. 4b Satz 2 und 3 EStG)	1165
29.1.10.3	Sonderausgabenabzug für Beiträge nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	1165
29.1.10.3.1	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG	1165
29.1.10.3.2	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b EStG	1167
29.1.10.3.3	Beitragsempfänger	1174
29.1.10.3.4	Ermittlung des Höchstbetrags nach § 10 Abs. 3 EStG	1174
29.1.10.4	Sonderausgabenabzug für sonstige Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 und 3a EStG	1179

29.1.10.4.1	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a EStG (Beiträge zur Basis- krankenversicherung)	1180
29.1.10.4.2	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 3 Satz 1 Buchst. b EStG (Beiträge zur gesetz- lichen Pflegeversicherung)	1187
29.1.10.4.3	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG (weitere sonstige Vorsorgeaufwen- dungen)	1187
29.1.10.5	Ermittlung des Höchstbetrags nach § 10 Abs. 4 EStG	1189
29.1.10.6	Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG	1191
29.1.11	Zusätzliche Altersvorsorge	1195
29.2	Steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG)	1218
29.2.1	Abzug von Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke (§ 10b Abs. 1 EStG)	1220
29.2.2	Spendenabzug für Zuwendungen an Stiftungen (§ 10b Abs. 1a EStG)	1230
29.2.3	Zuwendungen an politische Parteien (§ 10b Abs. 2 EStG)	1232
29.2.4	Sachspenden (§ 10b Abs. 3 EStG)	1233
29.2.5	Vertrauensschutz (§ 10b Abs. 4 EStG)	1235
29.3	Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale (§ 10c EStG)	1237
29.4	Verlustabzug (§ 10d EStG)	1238
29.5	Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten (§ 10f EStG)	1248
29.5.1	Anschaffungs- und Herstellungskosten (§ 10f Abs. 1 EStG)	1248
29.5.2	Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG)	1249
29.5.3	Objektbegrenzung (§ 10f Abs. 3 und 4 EStG)	1250
29.6	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfts- erzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden (§ 10g EStG)	1251
29.7	Außergewöhnliche Belastungen	1251
29.7.1	Außergewöhnliche Belastung (§ 33 EStG)	1252
29.7.2	Einzelfälle	1260
29.8	Die typisierten Fälle des § 33a und des § 33b EStG	1279
29.9	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1280
29.9.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung (§ 33a Abs. 1 EStG)	1280
29.9.1.1	Überblick	1281
29.9.1.2	Gesetzlich unterhaltsberechtigte Personen und gleichgestellte Unterhaltsemp- fänger	1281
29.9.1.3	Kein Anspruch auf einen Freibetrag für Kinder oder Kindergeld (§§ 31, 32, 61 ff. EStG)	1284
29.9.1.4	Berücksichtigung von Vermögen und Einkünften oder Bezügen des Unterhalts- empfängers	1285
29.9.1.5	Unterhaltsaufwendungen/Aufwendungen für eine Berufsausbildung	1287
29.9.1.6	Opfergrenze	1289
29.9.1.7	Nachweisanforderungen	1291
29.9.1.8	Unterhaltsaufwendungen mehrerer Steuerpflichtiger und/oder zugunsten mehr- erer Unterhaltsempfänger	1291
29.9.1.9	Unterhaltsaufwendungen für Personen, die nicht im Inland leben (§ 33a Abs. 1 Satz 6 EStG)	1293
29.9.1.10	Unterhalt des Ehegatten bzw. eingetragenen Lebenspartners	1294
29.9.1.11	Zeitanteilige Anwendung (§ 33a Abs. 5 EStG)	1295
29.9.2	Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)	1297
29.10	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1297

Inhaltsverzeichnis

29.10.1	Behinderten-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 1 bis 3 EStG)	1297
29.10.2	Hinterbliebenen-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 4 EStG)	1300
29.10.3	Übertragung von Pauschbeträgen (§ 33b Abs. 5 EStG)	1300
29.10.4	Pflege-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 6 EStG)	1302
29.11	Ergänzende Hinweise zur Einkommensermittlung	1304
30	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	1305
30.1	Allgemeines	1305
30.2	Familienleistungsausgleich (§§ 31, 32, 62 bis 78 EStG)	1306
30.2.1	Allgemeines	1306
30.2.2	Kindergeld	1307
30.2.2.1	Allgemeines	1307
30.2.2.2	Anspruchsberechtigte	1308
30.2.2.3	Zählkinder	1312
30.2.2.4	Verfahren und Auszahlung	1313
30.2.2.5	Kindergeldabhängige Steuervergünstigungen	1315
30.2.3	Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG)	1316
30.2.3.1	Allgemeines	1316
30.2.3.2	Kindbegriff	1318
30.2.3.3	Kinder bis 18 Jahre	1320
30.2.3.4	Kinder über 18 Jahre	1320
30.2.3.5	Ausschlussgründe	1327
30.2.4	Vergleichsberechnung	1333
30.3	Ausbildungsfreibetrag	1335
30.4	Kinderbetreuungskosten	1337
31	Veranlagung und Veranlagungsarten	1339
31.1	Allgemeines	1339
31.2	Veranlagung von Ehegatten	1343
31.2.1	Allgemeines	1343
31.2.2	Wahl der Veranlagungsart	1349
31.2.3	Zusammenveranlagung von Ehegatten (§ 26b EStG)	1353
31.2.4	Einzelveranlagung (bis 31.12.2012: getrennte Veranlagung) von Ehegatten (§ 26a EStG)	1356
31.2.5	Besondere Veranlagung nach § 26c EStG (Geltung bis 31.12.2012)	1360
31.2.6	Zurechnung der Einkünfte von Ehegatten	1362
31.2.6.1	Güterstand der Ehegatten	1362
31.2.6.2	Vereinbarungen zwischen Ehegatten	1364
31.2.6.2.1	Allgemeines	1364
31.2.6.2.2	Arbeitsverhältnisse	1365
31.2.6.2.3	Gesellschaftsverträge	1368
31.2.6.2.4	Pachtverträge, Darlehensverträge usw.	1369
31.2.6.3	Nichteheliche Lebensgemeinschaften	1369
31.3	Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)	1369
31.3.1	Allgemeines	1369
31.3.2	Pflichtveranlagungen (§ 46 Abs. 2 Nr. 1 bis 7 EStG)	1371
31.3.3	Veranlagung auf Antrag	1375
31.3.4	Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG	1376
31.3.5	Härteausgleich nach § 70 EStDV	1377

32	Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer	1378
32.1	Allgemeines.....	1378
32.2	Grundtarif, Splitting	1379
32.2.1	Veranlagungsarten und Tarif	1379
32.2.2	Grundtarif und Splittingverfahren	1381
32.2.3	Verwitwenregelung	1382
32.2.4	Splitting nach Auflösung der Ehe.....	1383
32.2.5	Lebenspartnerschaften	1384
32.3	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	1385
32.3.1	Allgemeines.....	1385
32.3.2	Lohn- und Einkommensersatzleistungen	1386
32.3.3	Ausländische Einkünfte	1387
32.3.4	Besonderer Steuersatz	1389
32.3.5	Mitteilungspflichten und Bescheinigungen	1391
32.4	Tarifbegrenzung bei Gewinneinkünften	1392
32.5	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1393
32.5.1	Allgemeines	1393
32.5.2	Kapitalerträge	1395
32.5.2.1	Laufende Einnahmen	1395
32.5.2.2	Veräußerungs- und Einlösungserträge	1395
32.5.3	Werbungskosten	1396
32.5.4	Verluste	1397
32.5.5	Ausnahmen vom gesonderten Steuertarif	1398
32.5.5.1	Allgemeines.....	1398
32.5.5.2	Kreditgewährung.....	1399
32.5.5.3	Kapitalüberlassung an Körperschaften	1399
32.5.5.4	Back-to-back-Finanzierungen	1400
32.5.5.5	Unternehmerische Beteiligungen	1400
32.5.5.6	Korrespondenzregelung	1401
32.5.6	Ausländische Steuern	1401
32.5.7	Veranlagung zur Einkommensteuer	1402
32.5.8	Veranlagung zur Kirchensteuer	1403
32.6	Außerordentliche Einkünfte	1405
32.6.1	Allgemeines.....	1405
32.6.2	Begünstigte Einkünfte	1405
32.6.2.1	Veräußerungsgewinne	1406
32.6.2.2	Entschädigungen	1407
32.6.2.3	Nutzungsvergütungen und Zinsen	1409
32.6.2.4	Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten	1409
32.6.3	Berechnung der Einkommensteuer	1411
32.6.4	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft	1414
32.7	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	1415
32.7.1	Allgemeines.....	1415
32.7.2	Thesaurierungsbegünstigung	1416
32.7.3	Nachversteuerung	1419
33	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	1421
33.1	Allgemeines.....	1421
33.2	Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34c EStG).....	1421

Inhaltsverzeichnis

33.3	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	1424
33.4	Steuerermäßigung bei Mitgliedsbeiträgen und Spenden an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g EStG)	1424
33.5	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG)	1425
33.5.1	Allgemeines	1425
33.5.2	Ermittlung des Ermäßigungsbetrags	1425
33.5.3	Mitunternehmensschaften und Verfahren	1428
33.6	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG)	1429
33.6.1	Allgemeines	1429
33.6.2	Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen	1430
33.6.3	Handwerkerleistungen	1432
33.6.4	Anspruchsberechtigte	1433
33.6.5	Begünstigte Aufwendungen und ihr Nachweis	1434
33.7	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG)	1435
34	Steuererhebung	1439
34.1	Erhebung der Einkommensteuer	1439
34.1.1	Allgemeines	1439
34.1.2	Tilgung der Einkommensteuer	1439
34.1.3	Anzurechnende Beträge	1440
34.1.4	Einkommensteuer-Vorauszahlung (§ 37 EStG)	1443
34.1.5	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte (§ 37a EStG)	1447
34.1.6	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen (§ 37b EStG)	1448
34.1.6.1	Allgemeines	1448
34.1.6.2	Sachzuwendungen und Geschenke an Dritte	1449
34.1.6.3	Sachzuwendungen an eigene Arbeitnehmer	1450
34.1.6.4	Verfahren der Pauschalierung	1451
34.2	Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	1452
34.2.1	Erhebung der Lohnsteuer (§ 38 EStG)	1452
34.2.2	Höhe der Lohnsteuer (§ 38a EStG)	1455
34.2.3	Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge (§ 38b EStG)	1455
34.2.4	Lohnsteuerabzugsmerkmale (§ 39 EStG)	1458
34.2.5	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag beim Lohnsteuerabzug (§ 39a EStG)	1462
34.2.6	Einbehaltung der Lohnsteuer (§§ 39b, 39c EStG)	1464
34.2.7	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale	1467
34.2.8	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	1469
34.2.9	Pauschalierung der Lohnsteuer	1471
34.2.10	Aufzeichnungspflicht beim Lohnsteuerabzug	1475
34.2.11	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer, Abschluss und Änderung des Lohnsteuerabzugs	1475
34.2.12	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	1478
34.2.13	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	1479
34.2.14	Anrufungsauskunft, Lohnsteuer-Außenprüfung, Lohnsteuer-Nachschau (§§ 42e, 42f, 42g EStG)	1480
34.3	Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)	1481
34.3.1	Allgemeines	1481
34.3.2	Kapitalertragsteuerpflichtige Kapitalerträge	1482

34.3.3	Bemessung der Kapitalertragsteuer	1486
34.3.4	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	1487
34.3.5	Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug	1488
34.3.6	Erstattung von Kapitalertragsteuer	1492
34.3.7	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	1493
34.3.8	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	1493
34.3.9	Zinsinformationsverordnung	1494
34.4	Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen.....	1495
34.4.1	Allgemeines.....	1495
34.4.2	Steuerabzugspflicht	1495
34.4.2.1	Leistender	1495
34.4.2.2	Leistungsempfänger.....	1496
34.4.2.3	Bauleistungen im Inland.....	1497
34.4.2.4	Gegenleistung	1498
34.4.3	Abstandnahme vom Steuerabzug	1499
34.4.3.1	Freigrenzen	1500
34.4.3.2	Freistellungsbescheinigung	1500
35	Beschränkte Steuerpflicht	1503
35.1	Allgemeines.....	1503
35.2	Inländische Einkünfte (§ 49 EStG)	1505
35.3	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	1511
35.4	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen.....	1514
35.5	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen.....	1519