

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) Einschränkungende 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 Werbungskosten	59
F. Das Zufluss- und Abflussprinzip (§ 11 EStG)	59
Fall 16: Netzkarte als Arbeitslohn	59
G. Nichtabziehbarkeit der Kosten der Lebensführung	64
I. Die Abzugsverbote nach § 12 EStG	64
II. Aufteilung gemischter Aufwendungen (§ 12 Nr. 1 S. 2 EStG)	67
Fall 17: Fachkongress in London	67
■ Zusammenfassende Übersicht: Das Einkünftesystem des EStG.....	70
3. Abschnitt: Die einzelnen Einkunftsarten	72
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG)	72
I. Allgemeines	72
II. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	72
Fall 18: Landwirt mit gewerblicher Tätigkeit	72
III. Weitere Einzelheiten	74
B. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	75
I. Allgemeines	75
Fall 19: EDV-Berater als Gewerbetreibender?	76
II. Freiberufler-Sozietäten und Mithilfe anderer Personen	80
Fall 20: „Schuster, bleib' bei deinen Leisten“ (Rechtsanwalt-GbR als Insolvenzverwalter)	81
III. Gemischte Tätigkeit	83
Fall 21: Steuerberater mit zweifelhaftem Nebenerwerb	83
IV. Folgen der Zuordnung zur selbstständigen Arbeit	86

V. Ende der freiberuflichen Tätigkeit	86
Fall 22: Verpachtung eines freiberuflichen Ingenieurbüros durch Erbengemeinschaft	87
■ Übersicht: Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, § 18 EStG	89
C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	89
I. Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG)	90
1. Begriff des Gewerbebetriebs	90
Fall 23: Flugzeugleasing als Gewerbebetrieb?	90
2. Besonderheiten beim gewerblichen Grundstückshandel	94
3. Beginn und Ende sowie Umfang des Gewerbebetriebs	95
■ Übersicht: Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG	97
II. Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 i.V.m. Abs. 2, Abs. 3 EStG)	97
1. Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft	98
Fall 24: Der stille Gesellschafter als Mitunternehmer	98
2. Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers	103
Fall 25: Kommanditistin und Fremdsprachenkorrespondentin	104
Fall 26: Gewinnermittlung durch Sonderbilanzen und besondere Gewinn- und Verlustrechnungen	107
3. Unterschiedliche Bilanzierungsansätze – Ergänzungsbilanzen	110
4. Unterbeteiligung, Treuhand	111
a) Unterbeteiligung	111
Fall 27: Die heimliche Beteiligung eines Dritten an einer OHG	111
b) Treuhand	112
5. Schwester-Personengesellschaften, doppelstöckige Personen- gesellschaften	113
a) Leistungen einer Schwester-Personengesellschaft	113
b) Doppelstöckige Personengesellschaften	113
III. Familienpersonengesellschaften	114
Fall 28: Steuerersparnis durch Beteiligung von Kindern	114
IV. Die eheliche Gütergemeinschaft als Mitunternehmerschaft	118
Fall 29: Steuerliche Risiken der Gütergemeinschaft	118
V. Betriebsaufspaltung	120
VI. Ausgleichs- und Abzugsverbot für Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung (§ 15 Abs. 4 EStG) und aus Termingeschäften	124
1. Gewerbliche Tierzucht	124
2. Termingeschäfte	124
VII. Beschränkter Verlustausgleich für Kommanditisten (§ 15a EStG)	125
1. Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten	125
2. Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs nach § 15a EStG	126
Fall 30: Die komplizierte Technik des § 15a EStG	126
3. Weitere Einzelheiten	129

VIII. Besteuerung von betrieblichen Veräußerungsvorgängen	
(§§ 16, 34 EStG)	130
1. Begünstigte und nicht begünstigte Veräußerungsvorgänge	130
■ Übersicht: Gewerbliche Veräußerungsgewinnbesteuerung im EStG	132
2. Veräußerung eines ganzen Gewerbebetriebs	132
a) Allgemeines	132
Fall 31: Betriebsveräußerung oder Betriebsverlegung	132
b) Weitere Einzelheiten	137
aa) Zeitpunkt	137
bb) Nachträgliche Ereignisse	137
cc) Veräußerungsgewinn bei Gewinnermittlung nach	
§ 4 Abs. 3 EStG	137
dd) Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft gegen	
Gewährung von Gesellschaftsrechten	137
ee) Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft	
gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	138
ff) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	
im BV der Personengesellschaft	138
3. Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs	138
Fall 32: Der Begriff des Teilbetriebs	139
4. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	140
Fall 33: Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen	141
Fall 34: Der lästige Gesellschafter	143
5. Wahlrecht zwischen sofortiger Versteuerung des	
Veräußerungsgewinns und Zuflussversteuerung	144
6. Betriebsaufgabe	145
Fall 35: Räumungsverkauf des Teppichhändlers	145
7. Betriebsverpachtung	148
8. Unentgeltliche Übertragungsvorgänge	150
Fall 36: Betriebsübertragung im Wege vorweggenommener	
Erbfolge	150
Fall 37: Einheits- oder Aufspaltungstheorie	153
9. Realteilung	155
a) Begriff der Realteilung	155
b) Gewinnneutrale oder gewinnrealisierende Realteilung	155
10. Finale Betriebsaufgabe bei Betriebsverlegung ins Ausland	155
IX. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	
(§ 17 EStG)	156
1. Allgemeines	156
2. Voraussetzungen des § 17 EStG	157
3. Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungsgewinns	157
X. Besonderheiten bei der Erbaueinandersetzung	158
Fall 38: Erbaueinandersetzung über Betriebsvermögen	158
XI. Verluste ausländischer Betriebsstätten	160
Fall 39: Stammhaus mit verlustbringender französischer Betriebsstätte	160
D. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	162
I. Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 LStDV)	162

Fall 40: Der Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH als Arbeitnehmer	162
Fall 41: Der sparsame Ehemann	163
II. Arbeitslohn (§ 2 LStDV)	166
1. Barbezüge	166
Fall 42: Streikunterstützung als Arbeitslohn?	166
2. Sachbezüge, Personalrabatte, private Kfz-Nutzung	168
a) Sachbezüge	168
Fall 43: Tankgutscheine als steuerbefreiter Sachlohn?	169
b) Personalrabatte	172
Fall 44: Jahreswagen mit Rabatt	172
c) Private Kfz-Nutzung	174
Fall 45: Privatnutzung eines Werkstattwagens?	175
III. Aufmerksamkeiten, Betriebsveranstaltungen	178
1. Aufmerksamkeiten	178
2. Betriebsveranstaltungen	178
IV. Steuerfreie Bezüge	179
V. Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	179
1. Versorgungsbezüge und Versorgungsfreibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG)	180
2. Werbungskosten (§§ 9, 9a EStG)	181
a) Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	181
Fall 46: Außergewöhnliche Wegekosten	181
b) Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten	183
c) Mehraufwendungen anlässlich einer doppelten Haushaltsführung ..	184
d) Aufwendungen des Arbeitnehmers für Arbeitsmittel	187
Fall 47: Häuslicher Computer als Arbeitsmittel	187
e) Werbungskosten und Abzugsbeschränkungen	189
Fall 48: Empfang und Betriebsfest eines Chefarztes als Werbungskosten	189
Fall 49: Kosten für Telearbeitsplatz als Werbungskosten?	191
f) Kleines ABC der Werbungskosten	194
■ Übersicht: Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	198
E. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	199
I. Allgemeines	199
II. Subsidiarität der Kapitaleinkünfte	199
III. Laufende Einkünfte aus Kapitalvermögen	200
1. Beteiligungserträge	200
2. Einnahmen aus stillen Gesellschaften und partiarischen Darlehen	202
3. Sonstige Kapitalforderungen	203
4. Stillhalterprämien	203
IV. Kapitalveräußerungseinkünfte	204
V. Einkünfteermittlung/Werbungskostenabzug	205
Fall 50: Nachträgliche Werbungskosten nach Veräußerung einer Beteiligung?	205
1. Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen	206

2. Verluste aus Kapitalvermögen	206
VI. Abgeltungsteuer	207
1. Anwendungsbereich	207
2. Gesonderter Steuertarif	208
VII. Veranlagungsarten	208
■ Übersicht: Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG	210
F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	211
I. Allgemeines	211
1. Einkünftebestandteile i.S.d. § 21 Abs. 1 EStG 211	
a) Unbewegliches Vermögen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG)	211
b) Sachinbegriffe (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG)	211
c) Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG)	211
d) Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 EStG)	212
2. Begriff der „Vermietung und Verpachtung“	212
3. Endgültiger Entschluss zur Vermietung (Einkünfteerzielungsabsicht)	213
Fall 51: Vermietungsabsicht bei leer stehender Wohnung	213
4. Überschusserzielungsabsicht	214
Fall 52: Überschusserzielungsabsicht bei der Vermietung einer historischen Mühle	214
5. Mietverhältnisse mit Angehörigen.....	217
a) Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung	217
b) Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	217
6. Subsidiarität der Vermietungseinkünfte	218
II. Einkünfte aus § 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG im Einzelnen	219
1. Das Erbbaurecht	219
a) Steuerliche Folgen für den Grundstückseigentümer	219
b) Steuerliche Folgen beim Erbbauberechtigten	220
2. Nießbrauch und andere Nutzungsrechte an Grundstücken	220
a) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	220
Fall 53: Kinderreich mit reichen Kindern	220
b) Unentgeltliches obligatorisches Nutzungsrecht	223
c) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	223
d) Vorbehaltsnießbrauch	224
e) Vermächtnisnießbrauch (§§ 2147 ff. BGB)	224
f) Dingliches Wohnrecht (§ 1093 BGB)	225
III. Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	225
1. Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	225
2. Werbungskosten	226
a) Aufteilung von Schuldzinsen bei gemischter Gebäudenutzung	227
Fall 54: „Fifty-Fifty“ (Schuldzinsenabzug bei Erwerb oder Errichtung gemischt genutzter Gebäude)	227
b) Werbungskosten bei Unterbrechung der Vermietung	229
c) Werbungskosten am Ende der Vermietungszeit	230

aa) Typisierter Werbungskostenabzug	230
bb) Gebäudeabbruch als letzter Akt der Vermietungstätigkeit	230
cc) Reparaturaufwendungen nach Aufgabe der Vermietungstätigkeit	230
dd) Schuldzinsen auf ein Darlehen zur Finanzierung von Werbungskosten	231
ee) Schuldzinsen nach Veräußerung des Mietobjekts als nachträgliche Werbungskosten	231
Fall 55: Veräußerung „unter Wert“	231
d) Fehlgeschlagene Aufwendungen	233
Fall 56: Verlorene Aufwendungen bei Anschaffung	234
3. Anschaffungs-/Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand	235
4. AfA bei Gebäuden/Lineare AfA	237
a) Degressive AfA	238
b) Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung	238
c) Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen	238
5. Unentgeltlicher Erwerb und Erbauseinandersetzung über Grundstücke des Privatvermögens	239
a) Unentgeltlicher Erwerb	239
b) Erbauseinandersetzung über Privatvermögen (insbesondere Grundstücke)	239
aa) Realteilung ohne Ausgleichszahlung	239
bb) Realteilung mit Ausgleichszahlung	240
cc) Ausgleich aus liquiden Mitteln	240
dd) Übernahme von Nachlassverbindlichkeiten	240
ee) Teilauseinandersetzungen	241
ff) Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen und Privatvermögen (Mischnachlass)	241
■ Übersicht: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG	242
G. Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG)	243
I. Allgemeines	243
II. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	243
1. Wiederkehrende Bezüge	243
Fall 57: Steuerbarkeit einer Schadensersatzrente	244
2. Leibrenten	246
a) Alterseinkünfte	246
aa) Grundsätze der nachgelagerten Besteuerung	247
bb) Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen	247
b) Übrige Leibrenten	247
Fall 58: Mindestzeitrente als Leibrente	248
III. Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten	249
IV. Leistungen aus bestimmten Versorgungsleistungen	250
1. Lebenslange und wiederkehrende Versorgungsleistungen	250
2. Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungs- ausgleichs	251

V. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	
(§§ 22 Nr. 2, 23 EStG)	251
1. Allgemeines	251
2. Private Veräußerungsgeschäfte, Veräußerungsfrist	252
a) Gegenstand von privaten Veräußerungsgeschäften	
(§ 23 Abs. 1 EStG)	252
b) Anschaffung, Veräußerung	252
c) Veräußerungsfristen	253
3. Ermittlung des privaten Veräußerungsgewinns	253
VI. Einkünfte aus (sonstigen) Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG	254
Fall 59: Preisgeld für Teilnahme an Fernsehshow	254
VII. Leistungen aufgrund der Abgeordnetengesetze und vergleichbare Leistungen	256
VIII. Leistungen aus begünstigten Altersvorsorgeverträgen	257
■ Übersicht: Sonstige Einkünfte (Auffangtatbestand), § 22 EStG	258
4. Abschnitt: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Einkommensteuer	259
A. Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	259
I. Summe der Einkünfte und Verlustausgleich/-abzug	259
1. Horizontaler Verlustausgleich	259
2. Vertikaler Verlustausgleich	260
3. Verlustabzug nach § 10d EStG	260
II. Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	262
III. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	262
IV. Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)	263
B. Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs. 4 EStG)	263
I. Sonderausgaben	263
1. Allgemeine Regeln für den Sonderausgabenabzug	264
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	266
a) Versorgungsleistungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG)	266
■ Übersicht: Wiederkehrende Leistungen unter Angehörigen	268
Fall 60: Teil-Übertragungen von GmbH-Anteilen gegen Versorgungsleistungen	269
b) Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1 Nr. 1b EStG)	270
c) Gezahlte Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	270
d) Steuerberatkungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 6 EStG i.d.F. bis VZ 2005)	270
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	271
a) Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	271
b) Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3a EStG)	271
c) Realsplitting (§ 10 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	272
d) Private Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	273
e) Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung	
(§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	274
f) Schulgeld (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG)	275

g) Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge (§ 10a EStG)	275
aa) Grundsätze des Förderungskonzepts	275
bb) Sonderausgabenabzug nach § 10a EStG	276
cc) Altersvorsorgezulage	276
dd) Schädliche Verwendung	276
h) Spenden (§ 10b EStG)	277
aa) Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	277
bb) Zuwendungen an politische Parteien	278
4. Pauschalierter Sonderausgabenabzug	278
II. Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33b EStG).....	278
1. Einteilung der außergewöhnlichen Belastungen	278
2. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG	278
Fall 61: Sanierung eines dioxinbelasteten Grundstücks als außergewöhnliche Belastung	279
a) Krankheitskosten als außergewöhnliche Belastungen	282
b) Nachweisanforderungen	283
3. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a EStG	284
a) Unterhaltsaufwendungen i.S.d. § 33a Abs. 1 EStG	284
b) Ausbildungsfreibeträge (§ 33a Abs. 2 EStG)	285
4. Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG).....	286
5. Kleines ABC der außergewöhnlichen Belastungen	286
C. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG)	290
I. Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG)	290
1. Familienleistungsausgleich	290
2. Freibeträge	291
3. Kindbegriff des EStG	291
4. Berücksichtigung von Kinderaufwendungen	291
II. Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge (§§ 46 Abs. 3 EStG, 70 EStDV)	292
D. Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	292
I. Einkommensteuertarif	292
II. Grundtarif/Splittingtarif (§ 32a EStG)	293
1. Zusammenveranlagung	294
Fall 62: Wegfall des Veranlagungswahlrechts von Ehegatten	294
2. Einzelveranlagung	295
III. Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	296
Fall 63: Verlustträchtige Auslandsimmobilie	297
IV. Steuerermäßigungen	298
1. Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 EStG	299
2. Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 34a EStG)	299
3. Steuerermäßigung bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft	300
4. Steuerermäßigung bei Auslandseinkünften (§ 34c EStG)	300
5. Steuerermäßigung für Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g EStG)	300

6. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG)	300
7. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG)	301
a) Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse	301
b) Haushaltsnahe Dienst-, Pflege- Betreuungs- und Handwerkerleistungen	302
8. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG)	302
E. Entstehung und Erhebung der ESt	303
I. Entstehung der Steuer	303
II. Erhebung der Steuer	304
Stichwortverzeichnis	305