

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	2
I. Leistungsfähigkeitsprinzip	2
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
2. Beschränkte Steuerpflicht	8
B. Sachliche Steuerpflicht	8
I. Einkommen	9
II. Liebhaberei	11
1. Betätigungen mit Annahme einer Einkunftsquelle (§ 1 Abs 1 LVO)	12
a) Entgeltliche Gebäudeüberlassung (große Vermietung)	12
2. Betätigung mit Annahme von Liebhaberei (§ 1 Abs 2 LVO)	12
a) Entgeltliche Gebäudeüberlassung (kleine Vermietung)	13
III. Verlustverrechnung	14
1. Verlustausgleich	14
2. Berücksichtigung ausländischer Verluste	15
3. Verlustausgleichsbeschränkungen	16
a) Allgemeine Verlustausgleichsbeschränkungen	16
b) Besondere Verlustausgleichsbeschränkungen	17
4. Verlustvortrag	17
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	29
b) Einlagen	29
II. Besonderheiten beim Betriebsvermögensvergleich	29
1. Unternehmensrechtliche Buchführungsgrundsätze	30
2. Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen	30
3. Abweichendes Wirtschaftsjahr	31
4. Gewillkürtes Betriebsvermögen	31
E. Betriebsvermögen	32
I. Allgemeines	32
1. Notwendiges Betriebsvermögen	33
2. Notwendiges Privatvermögen	34
3. Gewillkürtes Betriebsvermögen	34
II. Aktivierungspflicht	36
1. Anlagevermögen	36
2. Umlaufvermögen	37
III. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	37
1. Bilanzberichtigung	37
2. Bilanzänderung	38
F. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	38
I. Entnahmen und Einlagen	39
II. Umsatzsteuer	40
1. Bruttomethode	40
2. Nettomethode	40
3. Wechsel der Verrechnungsmethode	40
III. Unterschiede zum Betriebsvermögensvergleich	41
G. Besonderheiten bei der Veräußerung von Grundstücken	41
H. Wechsel der Gewinnermittlungsart	42
I. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	42
I. Betriebseinnahmen	42
II. Betriebsausgaben	43
a) Nachweis der Betriebsausgaben	43

Fünfter Abschnitt

Nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben	47
---	-----------

Sechster Abschnitt

Bewertung	53
A. Bewertungsgrundsätze	53
I. Formelle Grundsätze	53
II. Materielle Grundsätze	53
III. Allgemeine Bewertungsgrundsätze	54
1. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit	54
2. Grundsatz der Periodisierung	54
3. Stichtagsprinzip	54
4. Grundsatz der Unternehmensfortführung	55
5. Grundsatz der Einzelbewertung	55
6. Realisationsprinzip	55
7. Grundsatz des Wertzusammenhangs	55
IV. Bewertungsgrundsätze des UGB	56
B. Bewertungsmaßstäbe	56
C. Bewertung der Wirtschaftsgüter im Einzelnen	58
I. Anlagevermögen	58
II. Umlaufvermögen	58
III. Forderungen	58
IV. Verbindlichkeiten	58
V. Entnahmen	59
VI. Einlagen	59
VII. Überführung von Wirtschaftsgütern	60
D. Absetzung für Abnutzung	61
I. Allgemeines; sachliche und persönliche AfA-Berechtigung	61
II. Die absetzungsfähigen Wirtschaftsgüter	62
1. Inbetriebnahme	62
2. Nutzungsdauer	62
E. Rückstellungen	64
I. Rückstellungsarten	64
II. Bewertung von Rückstellungen	65
III. Abfertigungsrückstellung	65
IV. Pensionsrückstellung	66
V. Jubiläumsgeldrückstellung	66

Siebenter Abschnitt

Investitionsförderungen	69
A. Übertragung stiller Reserven, Forschungsprämie	69
I. Übertragung stiller Reserven	69
II. Forschungsprämie	70
B. Eigenkapitalförderung	71
I. Nicht entnommene Gewinne	71
II. Gewinnfreibetrag (GFB)	72

Achter Abschnitt

Die einzelnen Einkunftsarten

Teil I: Die betrieblichen Einkunftsarten	77
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	77
I. Allgemeines	77
II. Gewinnermittlungsarten	77
1. Pauschalierung	78
2. Teilpauschalierung	78
3. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	79
4. Bilanzierung	79
5. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	80
a) Zukauf	80
b) Landwirtschaftliche Nebenbetriebe	81
c) Landwirtschaftliche Nebentätigkeiten	81
B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	81
I. Allgemeines	82
II. Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit	83
III. Sonstige selbständige Tätigkeit	83
IV. Vervielfältigungstheorie	83
C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	84
D. Mitunternehmerschaften	85
I. Unternehmerinitiative und Unternehmerrisiko	85
II. Erscheinungsformen der Mitunternehmerschaft	85
III. Zuordnung zu den Einkunftsarten	86
IV. Gewinnermittlung	86
V. Verfahren zur Feststellung der Einkünfte	87
VI. Verlustverrechnung	87
E. Veräußerungsgewinne	88
I. Veräußerungs- und Aufgabegewinne im Detail	89
1. Veräußerung des ganzen Betriebs	89
2. Veräußerung eines Teilbetriebs	89
3. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	90
4. Aufgabe des Betriebs (Betriebsaufgabe)	91
5. Aufgabe des Teilbetriebs (Teilbetriebsaufgabe)	92
6. Aufgabe des Mitunternehmeranteils	92
7. Der Veräußerungserlös	92
8. Entstehen des Veräußerungsgewinnes (Aufgabegewinnes)	93
a) Sollgrundsatz	93
b) Istgrundsatz	93
c) Zeitliche Erfassung des Aufgabegewinnes	93
9. Behandlung des Betriebserwerbs beim Erwerber	93
10. Die Ermittlung des Veräußerungsgewinnes	94
11. Die Veräußerungskosten	95
II. Übergangsgewinn	95
1. Veräußerung durch einen Einnahmen-Ausgaben-Rechner	95
2. Ermittlung des Übergangsgewinnes	96

III.	Begünstigungen für Veräußerungs- bzw Aufgabegewinne	96
1.	Progressionsermäßigung	96
a)	Dreijahresverteilung	96
b)	Hälftesteuersatz	96
c)	Freibetrag statt Progressionsermäßigung	97
2.	Anrechnung der Erbschafts- und Schenkungssteuer	97
3.	Gebäudebegünstigung (Hauptwohnsitzbefreiung)	97
IV.	Sonstiges	98
1.	Abgrenzungsproblematik bei Betriebsveräußerungen/Betriebsaufgaben	98
2.	Liquidation	98
3.	Betriebsverlegung	98
4.	Betriebsaufspaltung	98
5.	Betriebsunterbrechung	99
6.	Wechsel der Einkunftsart	99
7.	Konkurs	99
8.	Liebhaberei	99
9.	Betriebsverkleinerung	99
10.	Betriebsaufgabe durch Verpachtung	100
11.	Die unentgeltliche Übertragung eines Betriebes	100
12.	Gemischte Schenkung	100
13.	Sondertatbestände	100
Teil II: Die außerbetrieblichen Einkunftsarten		101
A.	Einnahmen	101
B.	Werbungskosten	101
I.	Vorweggenommene Werbungskosten	102
II.	Nachträgliche Werbungskosten	102
C.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	102
I.	Allgemeines	102
II.	Besonderheiten	103
III.	Nicht unter die nichtselbständigen Einkünfte fallende Leistungen	103
IV.	Sachbezüge	104
V.	Werbungskosten	105
D.	Einkünfte aus Kapitalvermögen	105
I.	Arten von Kapitalerträgen	105
1.	Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	106
2.	Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen	107
3.	Einkünfte aus Derivaten	107
II.	Verlustausgleich	108
III.	Endbesteuerung, Regelbesteuerung	108
1.	Endbesteuerung	108
2.	Regelbesteuerung	109
IV.	Anrechnung und Erstattung	109
E.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	110
I.	Allgemeines	110
II.	Absetzung für Abnutzung	110
III.	Außerordentliche Abschreibung und außergewöhnliche Aufwendungen außerhalb des Investitionsbereichs	112

IV. Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	112
1. Herstellungsaufwendungen	112
2. Instandsetzungsaufwendungen	113
3. Instandhaltungsaufwand	113
V. Übertragung von Gebäuden	113
VI. Subventionen	114
F. Sonstige Einkünfte	114
I. Wiederkehrende Bezüge	115
1. Außerbetriebliche Versorgungsrenten	116
2. Kaufpreisrenten	116
3. Gemischte Kaufpreisrenten	117
4. Unterhaltsrenten	117
II. Private Grundstücksveräußerungen	117
1. Definition	117
2. Ausnahmen	117
3. Berechnung der Einkünfte	118
4. Besonderer Steuersatz	119
5. Betriebliche Einkünfte	119
6. Immobilienverertragsteuer	120
7. Mitteilung und Selbstberechnung	120
8. Veranlagung	121
III. Spekulationsgeschäfte	121
IV. Einkünfte aus Leistungen	122
V. Funktionsgebühren	122
G. Gemeinsame Vorschriften	122

Neunter Abschnitt

Sonderausgaben	125
A. Renten und dauernde Lasten	125
B. Versicherungsprämien	126
C. Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung	126
D. Kirchenbeitrag	127
E. Steuerberatungskosten	127
F. Spenden	127
G. Persönliche Abzugsberechtigung	128
H. Datenübermittlung	129

Zehnter Abschnitt

Außergewöhnliche Belastung	131
A. Allgemeines	131
B. Behinderungen	132
C. Unterhalt	132
D. Kinderbetreuung	133

Elfter Abschnitt

Tarif und Steuerabsetzbeträge	135
A. Tarif	135
B. Steuerabsetzbeträge	136
C. Negativsteuer	137

D. Gewinne durch Schuldenerlass	140
E. Ermäßigung der Progression, Sondergewinne	140
I. Tarifiermäßigung	141
1. Außerordentliche Einkünfte	141
2. Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen	141
3. Einkünfte aus der Verwertung patentrechtlich geschützter Erfindungen	141
II. Verteilung der Einkünfte	142
 Zwölfter Abschnitt	
Veranlagung	143
A. Allgemeines	143
B. Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften	143
I. Pflichtveranlagung	143
II. Antragsveranlagung	144
III. Veranlagung von Amts wegen	144
C. Steuererklärungspflicht	145
D. Vorauszahlungen, Abschlusszahlungen	145
 Dreizehnter Abschnitt	
Die Lohnsteuer	147
A. Arbeitgeber, Arbeitnehmer	147
B. Auszahlung von Arbeitslöhnen	147
C. Berücksichtigung besonderer Verhältnisse	148
D. Freibetragsbescheid	148
E. Lohnsteuertarif	148
F. Sonstige Bezüge	148
G. Zulagen und Zuschläge	150
 Vierzehnter Abschnitt	
Beschränkte Steuerpflicht	151
A. Einkünfte	151
B. Steuerabzug in besonderen Fällen	152
C. Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger	153
 Fünfzehnter Abschnitt	
Sondervorschriften	155
A. Kinderfreibetrag	155
 Sechzehnter Abschnitt	
Steuerberechnungen	157
A. Einkommensteuerbescheid	157
B. ESt und KöSt im Vergleich	159
I. Steuerbelastung bei offener Gewinnausschüttung an eine natürliche Person	159
 Lösungen	161
 Stichwortverzeichnis	191