

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren . . . . .</b>	V
<b>Vorwort zur 5. Auflage . . . . .</b>	VII
<b>Bearbeiterübersicht . . . . .</b>	VIII
<b>Abkürzungsverzeichnis . . . . .</b>	XIX
<b>1. Einführung . . . . .</b>	1
1.1 Einkunftsarten . . . . .	2
1.2 Einnahmen und Einkünfte . . . . .	4
1.3 Die Bemessungsgrundlage . . . . .	4
1.4 Die Einkommensteuer als Jahressteuer . . . . .	5
<b>2. Die persönliche Steuerpflicht . . . . .</b>	6
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	6
2.2 Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	7
2.3 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag . . . . .	8
2.4 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	9
<b>3. Steuertarif, Veranlagung . . . . .</b>	11
3.1 Tarifaufbau . . . . .	11
3.2 Grundtarif . . . . .	11
3.3 Splittingtarif . . . . .	11
3.4 Veranlagung . . . . .	12
3.5 Einzelveranlagung . . . . .	12
3.6 Zusammenveranlagung von Ehegatten . . . . .	13
<b>4. Zufluss- und Abflussprinzip . . . . .</b>	16
4.1 Zuflussprinzip . . . . .	16
4.1.1 Die „Zehntageregel“ . . . . .	17
4.1.2 Verteilung von Einnahmen . . . . .	18
4.1.3 Sonderregelung für Arbeitslöhne . . . . .	19
4.2 Abflussprinzip . . . . .	19
4.2.1 Zehntageregel . . . . .	20
4.2.2 Zwingende Verteilung . . . . .	20
4.3 Keine Anwendung bei Bilanzierung . . . . .	21
<b>5. Steuerfreie Einnahmen . . . . .</b>	23
<b>6. Sonderausgaben . . . . .</b>	25
6.1 Grundprinzip der Sonderausgaben . . . . .	25
6.2 Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2, 3, 3a EStG) . . . . .	27
6.2.1 Beiträge zur gesetzlichen Rentenversicherung etc. . . . .	27
6.2.2 Beiträge zu bestimmten kapitalgedeckten Altersvorsorgeprodukten, Erwerbsminderungs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen . . . . .	28
6.2.3 Sonderregelung für Beamte u.ä. . . . .	29
6.2.4 Ehegattenregelung . . . . .	29

6.2.5	Beiträge zur Kranken- und Pflegeversicherung (Basisschutz) . . . . .	30
6.2.6	Sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	31
6.3	Kirchensteuer . . . . .	34
6.4	Kinderbetreuungskosten . . . . .	34
6.5	Ausbildungskosten . . . . .	34
6.6	Schulgeld . . . . .	36
6.7	Unterhaltsleistungen an geschiedene oder dauernd getrennt lebende Ehegatten, sog. Realsplitting (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG) . . . . .	36
6.8	Versorgungsrenten, Übergabeverträge (§ 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG) . . . . .	38
6.8.1	Begünstigte Wirtschaftsgüter . . . . .	38
6.8.2	Ausreichend Ertrag bringendes Vermögen . . . . .	40
6.8.3	Umfang der Versorgungsleistungen . . . . .	40
6.8.4	Empfänger des Vermögens . . . . .	41
6.8.5	Empfänger der Versorgungsleistungen . . . . .	41
6.8.6	Umschichtung des übertragenen Vermögens . . . . .	41
6.8.7	Unentgeiltlichkeit der Übertragung . . . . .	41
6.8.8	Versteuerung der Versorgungsleistungen . . . . .	43
6.8.9	Gescheiterte Übergabeverträge . . . . .	43
6.8.10	Checkliste für Übergabeverträge . . . . .	43
6.9	Versorgungsausgleich (§ 10 Abs. 1a Nr. 3 und 4 EStG) . . . . .	45
6.9.1	Zivilrecht . . . . .	45
6.9.2	Steuerrecht . . . . .	45
<b>7.</b>	<b>Spenden . . . . .</b>	48
7.1	Allgemeines . . . . .	48
7.2	Formale Voraussetzungen . . . . .	49
7.3	Höchstbeträge . . . . .	50
7.4	Zuwendungen an politische Parteien/unabhängige Wählervereinigungen . . . . .	50
<b>8.</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen (§ 33 EStG) . . . . .</b>	52
8.1	Einführung . . . . .	52
8.2	Zwangsläufigkeit . . . . .	52
8.2.1	Rechtliche Gründe . . . . .	52
8.2.2	Tatsächliche Gründe . . . . .	52
8.2.3	Sittliche Gründe . . . . .	53
8.3	Notwendigkeit und Angemessenheit . . . . .	53
8.4	Außergewöhnlichkeit . . . . .	53
8.5	Aufwendungen zugunsten dritter Personen . . . . .	54
8.6	Aufwendungen . . . . .	54
8.7	Zumutbare Eigenbelastung . . . . .	56
<b>9.</b>	<b>Unterhaltsaufwendungen (§ 33a Abs. 1 EStG) . . . . .</b>	58
9.1	Gesetzliche Unterhaltspflicht . . . . .	58
9.2	Gleichgestellte Personen . . . . .	59
9.3	Opfergrenze . . . . .	60
<b>10.</b>	<b>Behindertenpauschbetrag . . . . .</b>	61

<b>11.</b>	<b>Steuerliche Förderung von Kindern</b>	63
11.1	Kindergeld .....	63
11.2	Kinderfreibetrag .....	64
11.2.1	Begriff des Kindes .....	64
11.2.2	Differenzierung nach dem Alter .....	66
11.2.3	Behinderte Kinder .....	69
11.2.4	Erstmalige Berufsausbildung/Erststudium .....	69
11.2.5	Höhe des Freibetrags .....	71
11.2.6	Kinder im Ausland .....	71
11.2.7	Übertragung des Kinderfreibetrags .....	71
11.3	Freibetrag für Betreuung, Erziehung und Ausbildung .....	72
11.4	Günstigerprüfung .....	72
11.5	Ausbildungsfreibetrag .....	73
11.6	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....	73
11.7	Kinderbetreuungskosten .....	74
<b>12.</b>	<b>Verlustabzug (§ 10d EStG)</b>	77
<b>13.</b>	<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>	80
13.1	Die Tatbestandsmerkmale des § 15 EStG .....	80
13.1.1	Selbständige Tätigkeit .....	80
13.1.2	Nachhaltige Betätigung .....	82
13.1.3	Gewinnerzielungsabsicht/Liebhaberei .....	82
13.1.4	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr .....	83
13.1.5	Abgrenzung zu § 18 EStG .....	84
13.1.6	Abgrenzung zur Vermögensverwaltung .....	87
13.2	Sonderproblem: Gewerblicher Grundstückshandel .....	88
13.3	§ 35 EStG: Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften .....	89
<b>14.</b>	<b>Methoden der Gewinnermittlung</b>	91
14.1	Bilanzierung .....	92
14.2	Einnahme-Überschuss-Rechnung .....	92
14.3	Wirtschaftsjahr bei Einnahme-Überschuss-Rechnung .....	93
14.4	Behandlung einzelner Vorgänge bei der Einnahmen-Überschuss-Rechnung .....	93
14.4.1	Erwerb von nicht abnutzbarem Anlagevermögen – § 4 Abs. 3 S. 4 und 5 EStG .....	93
14.4.2	Erwerb von abnutzbarem Anlagevermögen – § 4 Abs. 3 S. 3 EStG .....	94
14.4.3	Erwerb von Gebäuden .....	97
14.4.4	Veräußerung von abnutzbarem Anlagevermögen .....	98
14.4.5	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) .....	98
14.4.6	Sammelposten .....	99
14.4.7	Erwerb von Umlaufvermögen .....	101
14.4.8	Entnahmen .....	102
14.4.9	Einlagen .....	105
14.4.10	Behandlung der Umsatzsteuer/Vorsteuer – kein durchlaufender Posten .....	106
14.5	Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	107

<b>15. Besteuerung der Mitunternehmer</b> .....	113
15.1 Einführung .....	113
15.2 Elemente der Mitunternehmerschaft .....	114
15.3 Verdeckte Mitunternehmerschaft .....	114
15.4 Familiengesellschaften .....	115
15.5 Atypisch stille Gesellschaft .....	116
15.6 Unterbeteiligungen .....	118
15.7 Doppelstöckige Personengesellschaft .....	118
15.8 Gewinnverteilung .....	119
15.9 Sonderbetriebsvermögen .....	121
15.10 Ergänzungsbilanzen .....	123
15.11 Vermögensverwaltende Gesellschaften .....	124
15.12 „Abfärbetheorie“ .....	125
15.13 Gewerblich geprägte Personengesellschaft .....	126
15.14 Offene und verdeckte Einlagen in eine Personengesellschaft .....	128
15.15 Überführung von Wirtschaftsgütern zum Buchwert .....	129
15.16 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG) .....	133
15.16.1 Kapitalkonto (§ 15a Abs. 1 Satz 1 EStG) .....	133
15.16.2 Ausstehende Haftung .....	134
15.16.3 Einlagen .....	137
15.16.4 Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 EStG) .....	138
15.16.5 Haftungsminderung .....	140
15.16.6 Anwendung auf vergleichbare Sachverhalte (§ 15a Abs. 5 EStG) .....	141
<b>16. Betriebsaufspaltung</b> .....	142
16.1 Problem .....	142
16.2 Gründe für die Betriebsaufspaltung .....	143
16.3 Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung .....	143
16.4 Die verschiedenen Arten der Betriebsaufspaltung .....	144
16.4.1 Echte und unechte Betriebsaufspaltung .....	144
16.4.2 Kapitalistische Betriebsaufspaltung .....	144
16.4.3 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung .....	145
16.4.4 Umgekehrte Betriebsaufspaltung .....	145
16.4.5 Freiberufler-Betriebsaufspaltung .....	145
16.5 Die Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung im Einzelnen .....	146
16.5.1 Personelle Verflechtung .....	146
16.5.1.1 Beteiligungsidentität .....	146
16.5.1.2 Beherrschungsidentität .....	147
16.5.1.3 Personengruppentheorie .....	147
16.5.1.4 Einstimmigkeitsabreden .....	148
16.5.1.5 Mittelbare Beherrschung .....	150
16.5.1.6 Faktische Beherrschung .....	151
16.5.1.7 Betriebskapitalgesellschaft .....	151
16.5.1.8 Ehegattenanteile .....	151
16.5.1.9 Anteile von minderjährigen Kindern .....	152
16.5.2 Sachliche Verflechtung .....	153
16.5.2.1 Wesentliche Betriebsgrundlage .....	153

16.5.2.2	Unentgeltliche bzw. verbilligte Nutzungsüberlassung . . . . .	154
16.5.2.3	Unangemessen hohe Miete . . . . .	155
16.5.3	Geschäftswert . . . . .	155
16.6	Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung . . . . .	156
16.6.1	Anteile am Betriebsunternehmen . . . . .	156
16.6.2	Sonstiges Betriebsvermögen . . . . .	156
16.6.2.1	Aktivierungspflicht . . . . .	156
16.6.2.2	Anspruch auf Substanzerhaltung . . . . .	157
16.6.3	Darlehen . . . . .	159
16.6.3.1	Bürgschaft . . . . .	159
16.6.4	Arbeitslohn . . . . .	159
16.7	Begründung der Betriebsaufspaltung . . . . .	160
16.8	Beendigung der Betriebsaufspaltung . . . . .	160
<b>17.</b>	<b>Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe (§ 16 EStG) . . . . .</b>	<b>161</b>
17.1	Einführung . . . . .	161
17.2	Veräußerungsgewinn . . . . .	161
17.3	Freibetrag . . . . .	165
17.4	Tarifvergünstigung (§ 34 EStG) . . . . .	166
17.5	Veräußerung eines Betriebs . . . . .	168
17.5.1	Wesentliche Betriebsgrundlagen . . . . .	168
17.5.2	Rücklage nach § 6b EStG . . . . .	170
17.5.3	Erwerber eines Betriebs . . . . .	171
17.5.4	Teileinkünfteverfahren . . . . .	172
17.5.5	Gewerbesteuer . . . . .	172
17.5.6	Umsatzsteuer . . . . .	173
17.5.7	Betriebsveräußerung gegen Rente . . . . .	173
17.6	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils . . . . .	174
17.6.1	Veräußerung gegen Einmalzahlung . . . . .	174
17.7	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils gegen Sachwertabfindung . . . . .	176
17.8	GmbH & Co. KG . . . . .	178
17.9	Betriebsverpachtung . . . . .	178
17.10	Betriebsaufgabe . . . . .	181
17.11	Teilbetriebsveräußerung/Teilbetriebsaufgabe . . . . .	184
17.12	Realteilung . . . . .	187
17.13	Betriebsverlagerung ins Ausland . . . . .	189
<b>18.</b>	<b>Veräußerung von Beteiligungen (§ 17 EStG) . . . . .</b>	<b>191</b>
18.1	Tatbestand . . . . .	191
18.2	Beteiligungen von < 1 % . . . . .	192
18.3	Veräußerungsgewinn . . . . .	192
18.4	Einlage von Anteilen . . . . .	194
18.5	Veräußerung einer Beteiligung gegen Rente . . . . .	198
18.6	Veräußerungsverlust . . . . .	199
18.7	Nachträgliche Anschaffungskosten . . . . .	200
18.7.1	Grundprinzip . . . . .	200
18.7.2	Verdeckte Einlagen . . . . .	200

18.7.3	Eigenkapitalersetzende Darlehen . . . . .	200
18.7.4	Bürgschaften . . . . .	202
18.8	Auflösung von Kapitalgesellschaften . . . . .	203
18.9	Kapitalherabsetzung . . . . .	204
18.10	Sitzverlegung (§ 17 Abs. 5 EStG) . . . . .	206
18.11	Wegzug des Gesellschafters . . . . .	206
18.12	Teilweise Verfassungswidrigkeit des § 17 EStG . . . . .	206
<b>19.</b>	<b>Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)</b> . . . . .	208
19.1	Allgemeines . . . . .	208
19.2	Tatbestandsmerkmale . . . . .	208
19.2.1	Allgemeine Definition . . . . .	208
19.2.2	Katalogberufe . . . . .	208
19.3	Gewinnermittlung . . . . .	209
19.4	Gewerbliche Färbung (§ 15 EStG) . . . . .	209
19.5	Praxisveräußerung . . . . .	210
<b>20.</b>	<b>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)</b> . . . . .	212
20.1	Systematik der Lohnsteuer . . . . .	212
20.2	Begriff des Arbeitnehmers . . . . .	214
20.3	Begriff des Arbeitslohns . . . . .	215
20.4	Nicht steuerbare Zuwendungen . . . . .	216
20.4.1	Zuwendungen im ganz überwiegend betrieblichen Interesse . . . . .	216
20.4.2	Betriebsveranstaltungen . . . . .	216
20.4.3	Aufmerksamkeiten . . . . .	217
20.4.4	Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen . . . . .	217
20.5	Einnahmen in Geldeswert (Sachbezüge) . . . . .	218
20.5.1	Allgemeines . . . . .	218
20.5.2	Einzelbewertung . . . . .	218
20.5.3	Gestellung von Kraftfahrzeugen (§ 8 Abs. 2 S. 2 bis 5 EStG) . . . . .	219
20.5.4	Gestellung von Mahlzeiten . . . . .	221
20.5.5	Belegschaftsrabatte . . . . .	224
20.6	Steuerfreier Arbeitslohn . . . . .	224
20.6.1	Leistungen aus der Krankenversicherung etc. (§ 3 Nr. 1 EStG) . . . . .	224
20.6.2	Arbeitslosengeld etc. (§ 3 Nr. 2 EStG) . . . . .	225
20.6.3	Aufwandsentschädigungen (§ 3 Nr. 12 EStG) . . . . .	225
20.6.4	Erstattung von Reisekosten etc. (§ 3 Nr. 13 und 16 EStG) . . . . .	225
20.6.5	Kindergeld (§ 3 Nr. 24 EStG) . . . . .	226
20.6.6	Nebenberufliche Tätigkeit (§ 3 Nr. 26 EStG) . . . . .	226
20.6.7	Sonstige nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26a EStG) . . . . .	227
20.6.8	Aufwandsentschädigung für ehrenamtliche Betreuer (§ 26b EStG) . . . . .	227
20.6.9	Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG) . . . . .	227
20.6.10	Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG) . . . . .	228
20.6.11	Sammelbeförderung (§ 3 Nr. 32 EStG) . . . . .	228
20.6.12	Kindergartenzuschuss (§ 3 Nr. 33 EStG) . . . . .	228
20.6.13	Gesundheitsförderung (§ 3 Nr. 34 EStG) . . . . .	228
20.6.14	Sachprämien (§ 3 Nr. 38 EStG) . . . . .	228
20.6.15	Überlassung von Vermögensbeteiligungen (§ 3 Nr. 39 EStG) . . . . .	229

20.6.16	Betriebliche PC und Telefone (§ 3 Nr. 45 EStG) . . . . .	229
20.6.17	Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG) . . . . .	229
20.6.18	Trinkgelder (§ 3 Nr. 51 EStG) . . . . .	229
20.6.19	Zukunftssicherungsleistungen an Arbeitnehmer (§ 3 Nr. 62 EStG) . . . . .	229
20.6.20	Betriebliche Altersversorgung (§ 3 Nr. 63 EStG) . . . . .	230
20.6.21	Erziehungsgeld (§ 3 Nr. 67 EStG) . . . . .	230
20.6.22	Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit (§ 3b EStG) . . . . .	230
20.7	Tarifvergünstigungen . . . . .	230
20.7.1	Lohnsteuer-Pauschalierungen . . . . .	230
20.7.1.1	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Sachzuwendungen (§ 37b EStG) . . . . .	230
20.7.1.2	Lohnsteuer-Pauschalierung bei „größerer Zahl von Fällen“ (§ 40 Abs. 1 EStG) . . . . .	232
20.7.1.3	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Gewährung von Mahlzeiten, Zahlung von Arbeitslohn aus Anlass von Betriebsveranstaltungen etc. (§ 40 Abs. 2 EStG) . . . . .	232
20.7.1.4	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Teilzeitbeschäftigten (§ 40a Abs. 1 EStG) . . . . .	233
20.7.1.5	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Minijobs (§ 40a Abs. 2 EStG) . . . . .	233
20.7.1.6	Lohnsteuer-Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen (§ 40b EStG) . . . . .	233
20.7.2	Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG) . . . . .	233
20.8	Werbungskosten . . . . .	235
20.8.1	Allgemeines . . . . .	235
20.8.2	Abgrenzung von Kosten der Lebensführung (§ 12 EStG) . . . . .	237
20.8.3	Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen . . . . .	239
20.8.4	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte . . . . .	239
20.8.5	Reisekosten bei beruflich veranlasster Auswärtstätigkeit . . . . .	244
20.8.6	Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltstätigung . . . . .	248
20.8.7	Umzugskosten . . . . .	251
20.8.8	Arbeitsmittel . . . . .	251
20.8.9	Arbeitszimmer . . . . .	253
20.8.10	Sonstiges, Werbungskosten-ABC . . . . .	258
<b>21.</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG, § 32d EStG)</b> . . . . .	262
21.1	Einführung . . . . .	262
21.2	Grundlagen der Abgeltungsteuer . . . . .	262
21.2.1	Die einzelnen Tatbestände . . . . .	263
21.2.2	Sonderproblem: Kirchensteuer . . . . .	263
21.2.3	Ausnahmen von der Abgeltungsteuer . . . . .	264
21.2.3.1	Nahestehende Personen . . . . .	264
21.2.3.2	Erträge aus Lebensversicherungen . . . . .	267
21.2.3.3	Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft . . . . .	267
21.2.3.4	Back-to-back-Finanzierungen . . . . .	268
21.2.3.5	Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft (Antrag) . . . . .	269
21.2.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen . . . . .	270
21.2.4	Freiwillige Veranlagung . . . . .	271
21.2.5	Günstigerprüfung . . . . .	272
21.2.6	Zwingende Veranlagung (§ 32d Abs. 3 EStG) . . . . .	273
21.2.7	Sonderproblem: Ausländische Steuern . . . . .	274
21.2.8	Korrekturen . . . . .	275
21.3	Die Tatbestände des § 20 EStG . . . . .	275
21.3.1	Veräußerungsgewinne (§ 20 Abs. 2 EStG) . . . . .	275

21.3.2	Verluste aus Kapitalvermögen . . . . .	278
21.3.2.1	Verlustberücksichtigung (§ 20 Abs. 6 EStG) . . . . .	278
21.3.3	Gewinn und Verlust bei derselben Bank . . . . .	279
21.3.4	Gewinn und Verlust bei verschiedenen Banken . . . . .	280
21.3.5	Sonderproblem: Alte „Spekulationsverluste“ (§ 23 EStG) . . . . .	281
21.3.6	Zurechnung von Einkünften (§ 20 Abs. 5 EStG) . . . . .	281
21.3.7	Werbungskosten . . . . .	282
21.3.8	Besteuerung von Dividenden . . . . .	282
21.3.8.1	Allgemeines . . . . .	282
21.3.8.2	Besteuerung . . . . .	283
21.3.8.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen . . . . .	284
21.3.8.4	Ausschüttungen aus dem Einlagekonto . . . . .	285
21.3.8.5	Kapitalherabsetzung/Liquidation . . . . .	286
21.3.8.6	Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag . . . . .	287
21.4	Typisch stille Beteiligungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG) . . . . .	288
21.4.1	Allgemeines . . . . .	288
21.4.2	Abgrenzung typische und atypisch stille Gesellschaft . . . . .	289
21.4.3	Besteuerung typisch stiller Gesellschaften . . . . .	289
21.4.4	Angemessenheit der Gewinnbeteiligung . . . . .	290
21.4.5	Zufluss (§ 11 EStG) . . . . .	291
21.5	Erträge aus Lebensversicherungen . . . . .	292
21.6	Sonstige Zinserträge . . . . .	295
<b>22.</b>	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .</b>	<b>299</b>
22.1	Überschusserzielungsabsicht (Liebhaberei) . . . . .	299
22.2	Einkunftsart . . . . .	301
22.3	Zufluss-/Abflussprinzip (§ 11 EStG) . . . . .	302
22.4	Werbungskosten (allgemein) . . . . .	304
22.5	Abschreibung . . . . .	306
22.5.1	Allgemeines . . . . .	306
22.5.2	AfA-Satz . . . . .	307
22.5.3	AfA-Bemessungsgrundlage . . . . .	309
22.6	Anschaffungsnahe Aufwendungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG) . . . . .	312
22.7	Abgrenzung Anschaffungs-/Herstellungskosten – sofort abziehbarer Erhaltungsaufwand .	315
22.7.1	Erreichung von Funktionstüchtigkeit . . . . .	315
22.7.2	Hebung des Standards . . . . .	316
22.7.3	Erhaltungsaufwand bei Gebäuden im Bestand . . . . .	316
22.8	Ausbau von Dachgeschossen . . . . .	319
22.9	Neubau . . . . .	320
22.10	Abbruchkosten . . . . .	322
22.11	Vermietung an Angehörige . . . . .	323
22.12	Vermietung von Ferienwohnungen . . . . .	323
22.13	Wechsel der Nutzungsart . . . . .	324
22.13.1	Abschreibung nach Entnahme eines Gebäudes . . . . .	324
22.13.2	Abschreibung nach Einlage eines Gebäudes in ein Betriebsvermögen . . . . .	324
22.13.3	Wechsel von der Selbstnutzung zur Vermietung . . . . .	325
22.13.4	Wechsel von der Vermietung zur Selbstnutzung . . . . .	325
22.14	Miteigentum an einem Gebäude . . . . .	326

22.15	Mietereinbauten . . . . .	326
22.16	Sonderthema: Geschlossene Immobilienfonds . . . . .	326
22.17	Nießbrauch (Vermietung und Verpachtung) . . . . .	327
22.17.1	Einführung . . . . .	327
22.18	Die einzelnen Nießbrauchsarten . . . . .	328
22.19	Die steuerlichen Folgen einer Nießbrauchbestellung. . . . .	329
<b>23.</b>	<b>Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)</b> . . . . .	332
23.1	Wiederkehrende Beziehe (§ 22 Nr. 1 EStG) . . . . .	332
23.2	Einkünfte aus Leibrenten . . . . .	333
23.2.1	Sozialversicherung etc. . . . .	333
23.2.2	Private Leibrenten . . . . .	334
23.2.3	Veräußerungsrenten . . . . .	335
23.2.4	Realsplitting . . . . .	338
23.2.5	Übergabeverträge . . . . .	339
23.2.6	Versorgungsausgleich . . . . .	339
23.2.7	Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG) . . . . .	342
23.2.8	Betriebliche Altersversorgung etc. (§ 22 Nr. 5 EStG) . . . . .	343
23.2.8.1	Renten aus der gesetzlichen Sozialversicherung . . . . .	343
23.2.8.2	Riester-Rente . . . . .	343
23.2.8.3	Rürup-Rente . . . . .	344
23.2.8.4	Private Rentenversicherungen . . . . .	344
23.2.8.5	Direktzusagen . . . . .	344
23.2.8.6	Gehaltsumwandlung (§ 3 Nr. 63 EStG) . . . . .	345
23.2.8.7	Umlagefinanzierte Pensionskassen . . . . .	347
23.2.8.8	Direktversicherungen nach altem Recht . . . . .	347
23.2.8.9	Lohnsteuerpauschalierung nach § 40b Abs. 1 EStG n.F. . . . .	348
<b>24.</b>	<b>Spekulationsgewinne (§ 23 EStG)</b> . . . . .	349
24.1	Grundstücke . . . . .	351
24.2	Sonstige Wirtschaftsgüter . . . . .	355
24.3	Veräußerung nach Entnahme . . . . .	356
24.4	Einlage von Wirtschaftsgütern . . . . .	356
24.5	Beteiligung an einer Personengesellschaft . . . . .	358
<b>25.</b>	<b>Sonderthema: Vorwegenommene Erbfolge</b> . . . . .	359
25.1	Einführung . . . . .	359
25.2	Übertragung von Privatvermögen . . . . .	359
25.2.1	Voll unentgeltliche Übertragung . . . . .	359
25.2.2	Teilentgeltliche Übertragung . . . . .	361
25.2.2.1	Entgelt . . . . .	361
25.2.3	Höhe der Anschaffungskosten . . . . .	362
25.3	Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen . . . . .	363
25.4	Übertragung von Betriebsvermögen . . . . .	364
25.4.1	Unentgeltliche Übertragung . . . . .	364
25.4.1.1	Unentgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern . . . . .	364
25.4.1.2	Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen . . . . .	365
25.4.2	Teilentgeltliche Übertragung . . . . .	367

25.4.2.1	Teilentgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern des Betriebsvermögens . . . . .	367
25.4.2.2	Teilentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen . . . . .	368
25.4.2.3	Entgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen . . . . .	369
<b>26.</b>	<b>Sonderthema: Erbfall und Erbauseinandersetzung . . . . .</b>	<b>372</b>
26.1	Zivilrecht. . . . .	372
26.2	Steuerliche Folgen . . . . .	374
26.2.1	Allgemeines . . . . .	374
26.2.2	Erbengemeinschaft. . . . .	374
26.2.3	Erbauseinandersetzung . . . . .	374
26.2.4	Realteilung ohne Ausgleichszahlung . . . . .	375
26.2.5	Realteilung mit Ausgleichszahlung . . . . .	376
26.2.6	Erbauseinandersetzung über Mitunternehmeranteile . . . . .	378
26.2.7	Teilerbauseinandersetzung . . . . .	379
26.2.8	Übernahme von Schulden . . . . .	379
26.2.9	Vermächtnis . . . . .	379
26.2.10	Pflichtteil. . . . .	380
26.2.11	Verlustvorträge . . . . .	380
26.2.12	Anrechnung der Erbschaftsteuer auf die Einkommensteuer . . . . .	380
<b>27.</b>	<b>Lösungen . . . . .</b>	<b>382</b>
27.1	Kapitel 1: Einführung . . . . .	382
27.2	Kapitel 2: Persönliche Steuerpflicht . . . . .	384
27.3	Kapitel 3: Steuertarif, Veranlagung etc. . . . .	386
27.4	Kapitel 4: Zufluss- und Abflussprinzip. . . . .	387
27.5	Kapitel 6: Sonderausgaben . . . . .	388
27.6	Kapitel 7: Spenden . . . . .	390
27.7	Kapitel 8: Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	391
27.8	Kapitel 14: Methoden der Gewinnermittlung . . . . .	392
27.9	Kapitel 15: Besteuerung der Mitunternehmer . . . . .	395
27.10	Kapitel 17: Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe . . . . .	399
27.11	Kapitel 18: Veräußerung von Beteiligungen . . . . .	410
27.12	Kapitel 20: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	415
27.13	Kapitel 21: Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	419
27.14	Kapitel 22: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	423
27.15	Kapitel 23: Sonstige Einkünfte gem. § 22 EStG . . . . .	434
27.16	Kapitel 24: Spekulationsgewinne (§ 23 EStG) . . . . .	441
27.17	Kapitel 25: Vorweggenommene Erbfolge . . . . .	442
27.18	Kapitel 26: Erbfall und Erbauseinandersetzung . . . . .	452
<b>28.</b>	<b>Übungsklausuren . . . . .</b>	<b>458</b>
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>		<b>459</b>