

Inhalt

EINKOMMENSTEUERRECHT

1

1. Teil – Allgemeine Grundsätze des deutschen Einkommensteuerrechts

1

A. Objektives Nettoprinzip

2

B. Subjektives Nettoprinzip

2

C. Dualismus der Einkunftsarten

3

2. Teil – Subjektive Steuerpflicht

3

A. Die unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 I EStG

4

B. Die erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 II EStG

5

C. Die fiktive unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 III EStG

5

D. Die beschränkte Steuerpflicht nach § 1 IV EStG

6

1. Fall: Wiederholungsfälle zur subjektiven Steuerpflicht

6

Problemschwerpunkte: Wohnsitz gemäß § 8 AO, gewöhnlicher Aufenthalt gemäß § 9 AO, Einkünfte nach § 49 EStG

3. Teil – Veranlagung

7

A. Einzelveranlagung

7

B. Ehegattenveranlagung

8

4. Teil – Einkünftequalifikation

9

A. Allgemeine Voraussetzungen

9

B. Besondere Voraussetzungen – Die einzelnen Einkunftsarten

11

2. Fall: Die infizierte Arztpraxis

24

Problemschwerpunkt: Abfärbewirkung des § 15 III Nr. 1 EStG

3. Fall: „Die Ballettlehrerin“

30

Problemschwerpunkte: Die unterrichtende Tätigkeit nach § 18 Nr. 1 S. 1 EStG, Zuhilfenahme von Arbeitskräften

4. Fall: Noch Designer oder schon Ingenieur?

31

Problemschwerpunkt: Die Prüfung eines „ähnlichen Berufs“ nach § 18 I Nr. 1 S. 2 EStG

5. Teil – Ermittlung der Einkünfte

41

A. Die Gewinnermittlung

41

Wiederholungsfälle zur Bilanzierung

63

Problemschwerpunkt: verschiedene Konstellationen im Bilanzierungsrecht

B. Die Überschussermittlung

72

5. Fall: „Taktik auf dem Sofa“

77

Problemschwerpunkt: Die Behandlung von gemischt-veranlassten Aufwendungen

6. Teil – Sonderausgaben

78

7. Teil – Außergewöhnliche Belastungen	79
A. Der Grundtatbestand	79
B. Die Rechtsfolge	83
C. Sondertatbestände und Pauschbeträge (§§ 33a, 33b EStG)	83
6. Fall: „Außergewöhnlicher Luxus“	85
Problemschwerpunkt: Zwangsläufigkeit von außergewöhnlichen Belastungen	

UNTERNEHMENSTEUERRECHT 86

1. Teil – Besteuerung der Personengesellschaften	86
A. Die Einkünfte des Mitunternehmers	86
2. Teil – Besteuerung der Kapitalgesellschaften	91
A. Die persönliche Steuerpflicht	91
B. Die Gewinnermittlung	93

UMSATZSTEUERRECHT 99

A. Das Steuersubjekt	100
B. Das Steuerobjekt	104
C. Der Vorsteuerabzug	111
D. Unrichtiger Steuerausweis	113
E. Entstehung von Steuerschuld und Vorsteueranspruch	113
F. Besteuerungsverfahren	113
G. Umsatzsteuer im Einkommensteuerrecht	114
H. Umsatzsteuer im internationalen Handel	114
I. Umgekehrte Steuerschuldnerschaft, § 13b UStG	115
7. Fall: „Automobilproduktion“	116
Problemschwerpunkt: verschiedene Konstellationen im Umsatzsteuerrecht	

ALLGEMEINES STEUERRECHT 119

A. Das Steuerschuldrecht	119
8. Fall: „Der private Dienstwagen“	130
Problemschwerpunkt: Haftungstatbestände, Ermessensentscheidung	
B. Das Steuerverfahrensrecht	137
9. Fall: „Die fehlende Einkommensteuererklärung“	146
Problemschwerpunkt: Verschulden des Steuerpflichtigen	
C. Rechtsschutzverfahren	161