

# Inhaltsverzeichnis

## Teil A Wesen und Grundlagen der Einkommensteuer

1	<b>Wesen und Bedeutung</b> .....	1
1.1	Wesen der Einkommensteuer .....	1
1.2	Einkommensteuer im Steuersystem .....	1
1.2.1	Einkommensteuer als direkte Steuer .....	1
1.2.2	Besitzsteuer .....	1
1.2.3	Personensteuer .....	1
1.2.4	Einkommensteuer als Veranlagungs- und Abzugssteuer .....	2
1.3	Gesetzgebung, Ertragshoheit, Verwaltungshoheit .....	2
1.3.1	Gesetzgebungskompetenz .....	2
1.3.2	Ertragshoheit .....	2
1.3.3	Verwaltungshoheit .....	2
2	<b>Rechtsgrundlagen und Rechtsentwicklung</b> .....	2

## Teil B Persönliche Steuerpflicht

1	<b>Allgemeiner Überblick</b> .....	4
1.1	Abgrenzung von der sachlichen Steuerpflicht .....	4
1.2	Abgrenzung des Personenkreises .....	4
1.3	Arten der persönlichen Steuerpflicht .....	5
2	<b>Unbeschränkte Steuerpflicht</b> .....	5
2.1	Voraussetzungen .....	5
2.2	Wohnsitz .....	6
2.2.1	Wohnung .....	6
2.2.2	Innehaben einer Wohnung .....	7
2.2.3	Beibehaltungs- und Benutzungsabsicht .....	8
2.2.4	Aufgabe des Wohnsitzes .....	9
2.3	Gewöhnlicher Aufenthalt .....	9
2.3.1	Aufenthalt mit Verweilensabsicht .....	9
2.3.2	Sechsmonatsfrist (§ 9 Satz 2 AO) .....	9
2.3.3	Billigkeitsregelung (§ 9 Satz 3 AO) .....	10
2.4	Inland .....	11
3	<b>Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)</b> .....	11
4	<b>Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG)</b> .....	11
5	<b>Beschränkte Steuerpflicht</b> .....	11
6	<b>Beginn und Ende der Steuerpflicht</b> .....	12
6.1	Grundsatz .....	12
6.2	Unbeschränkte Steuerpflicht .....	12
6.3	Beschränkte Steuerpflicht .....	12
6.4	Nasciturus (Kind im Mutterleib) .....	13
6.5	Verschollenheit .....	13
7	<b>Wechsel der Steuerpflicht</b> .....	13
8	<b>Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen (§ 1a EStG)</b> .....	14

## Teil C Grundlagen der Einkommensbesteuerung

1	<b>Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer</b> .....	15
1.1	Einkommen .....	15
1.2	Zu versteuerndes Einkommen .....	15
1.3	Elemente des zu versteuernden Einkommens .....	15
1.3.1	Einkunftsarten (§ 2 Abs. 1 EStG) .....	15
1.3.2	Nicht steuerbare Vermögensmehrungen .....	16

1.3.3	Einkünfteermittlung.....	18
1.3.3.1	Gewinneinkünfte.....	19
1.3.3.2	Überschusseinkünfte .....	20
1.3.3.3	Verluste .....	20
1.3.3.4	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	21
1.3.4	Summe der Einkünfte .....	21
1.3.4.1	Nur positive Einkünfte.....	21
1.3.4.2	Verlustausgleich .....	22
1.3.5	Gesamtbetrag der Einkünfte .....	23
1.3.5.1	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG).....	24
1.3.5.2	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG).....	24
1.3.5.3	Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) .....	24
1.3.6	Einkommen .....	25
1.3.6.1	Verlustabzug (§ 10d EStG) .....	25
1.3.6.2	Sonderausgaben (§§ 10–10c EStG).....	25
1.3.6.3	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33b EStG) .....	25
1.3.6.4	Steuerbegünstigungen nach §§ 10e–10 g EStG.....	26
1.3.7	Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG).....	26
1.3.8	Besonderheiten bei Kapitalerträgen (§ 2 Abs. 5b EStG) .....	27
2	<b>Ermittlung der Einkünfte.....</b>	27
2.1	Ermittlung der Überschusseinkünfte (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG) .....	28
2.1.1	Einnahmen (§ 8 EStG) .....	28
2.1.1.1	Güterzufluss.....	28
2.1.1.2	Einkunftszusammenhang.....	29
2.1.1.3	Fehlender Güterzufluss .....	30
2.1.1.4	Nachträgliche Einnahmen .....	32
2.1.2	Werbungskosten (§ 9 EStG) .....	32
2.1.2.1	Aufwendungen .....	32
2.1.2.2	Kausaler Zusammenhang mit Einnahmen .....	33
2.1.2.3	Unmaßgebliche Merkmale.....	35
2.1.2.4	Verhältnis zum Betriebsausgaben-Begriff .....	36
2.1.2.5	Abflussprinzip.....	36
2.1.2.6	Unterbrechung der Einnahmeerzielung .....	36
2.1.2.7	Vorweggenommene Werbungskosten.....	37
2.1.2.8	Vergebliche Aufwendungen.....	37
2.1.2.9	Nachträgliche Werbungskosten .....	38
2.1.2.10	Zuordnung der Werbungskosten zu der zugehörigen Einkunftsart .....	38
2.1.2.11	Werbungskosten i. S. d. § 9 Abs. 1 Satz 3 EStG .....	39
2.1.2.12	Studium und Berufsausbildung (§ 9 Abs. 6 EStG) .....	39
2.2	Werbungskosten-Pauschbeträge (§ 9a EStG) .....	40
2.3	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	41
2.3.1	Betriebseinnahmen.....	41
2.3.2	Betriebsausgaben .....	43
2.3.2.1	Aufwendungen .....	43
2.3.2.2	Veranlassung durch den Betrieb .....	43
2.3.2.3	Keine Notwendigkeit, Zweckmäßigkeit oder Üblichkeit .....	44
2.3.2.4	Zeitlicher Zusammenhang .....	44
2.3.2.5	Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5 ff. EStG) .....	45
3	<b>Nicht abzugsfähige Kosten der Lebensführung (§ 12 EStG) .....</b>	46
3.1	Begriff, Grundsätze .....	46
3.2	Typische Aufwendungen der Lebensführung.....	47
3.3	Gemischte Aufwendungen.....	48
3.3.1	Begriff.....	48
3.3.2	Grundsatz: Aufteilung .....	48
3.3.3	Aufteilungsfälle – Beispiele .....	49
3.3.3.1	Gemischte Kfz-Nutzung (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 Sätze 2–4 EStG).....	49

3.3.3.2	Steuerliche Behandlung von Elektro- und Hybridfahrzeugen bei Fahrtenbuchmethode und 1 %-Methode .....	52
3.3.3.3	Telefonkosten .....	53
3.3.3.4	Fachkongresse und Studienreisen .....	53
3.3.4	Vollabzug bei privater Mitveranlassung von untergeordneter Bedeutung .....	54
3.3.5	Abzugsverbot bei betrieblicher/beruflicher Veranlassung von ganz untergeordneter Bedeutung .....	54
3.3.6	Nicht aufteilbare gemischte Aufwendungen .....	55
3.3.7	Repräsentationsaufwendungen (§ 12 Nr. 1 Satz 2 EStG) .....	55
3.4	Schaubild .....	56
3.5	Spenden .....	57
3.6	Zuwendungen (§ 12 Nr. 2 EStG) .....	57
3.7	Personensteuern (§ 12 Nr. 3 EStG) .....	57
3.8	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile (§ 12 Nr. 4 EStG) .....	58
3.8.1	Grundsatz .....	58
3.8.2	Umfang des Abzugsverbots .....	58
3.8.3	Verfahrenskosten .....	59

## Teil D Abschnittsbesteuerung

1	<b>Vereinnahmung und Verausgabung (§ 11 EStG) .....</b>	60
1.1	Bedeutung der Vorschrift .....	60
1.2	Geltungsbereich des § 11 EStG .....	61
1.3	Zeitpunkt des Zufließens von Einnahmen und Abfließens von Ausgaben .....	62
1.3.1	Zufluss .....	62
1.3.1.1	Begriff .....	62
1.3.1.2	Einzelfälle .....	63
1.3.2	Begriff der Leistung (Abfluss) .....	67
1.3.3	Übersicht: Zufluss/Abfluss (§ 11 EStG) .....	68
1.4	Ausnahmeregelung für regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben (§ 11 Abs. 1 Satz 2 und Abs. 2 Satz 2 EStG) .....	68
1.4.1	Allgemeines .....	68
1.4.2	Voraussetzungen für die Anwendung der Ausnahmeregelung .....	69
1.4.2.1	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen/Ausgaben .....	69
1.4.2.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit .....	70
1.4.2.3	Zu- oder Abfluss und Fälligkeit kurze Zeit nach Ende bzw. vor Beginn des Kalenderjahres der wirtschaftlichen Zugehörigkeit .....	70
1.5	Rückflüsse .....	72
1.5.1	Negative Einnahmen .....	72
1.5.2	Rückzahlung von Betriebseinnahmen .....	72
1.5.3	Rückfluss von Ausgaben .....	72
1.6	Vorausgezahlte Nutzungsentgelte .....	73
2	<b>Bemessungszeitraum – Veranlagungszeitraum – Ermittlungszeitraum .....</b>	73
2.1	Bemessungszeitraum .....	73
2.2	Veranlagungszeitraum (§ 25 EStG) .....	74
2.3	Ermittlungszeitraum .....	74
2.3.1	Grundsätze .....	74
2.3.2	Ermittlungszeitraum für Überschusseinkünfte .....	75
2.3.3	Ermittlungszeitraum für Gewinneinkünfte .....	75
2.3.4	Ermittlungszeitraum bei Wechsel der Steuerpflicht .....	75
2.4	Zeitliche Bestimmungen des Einkommensteuergesetzes – Zusammenfassendes Beispiel .....	75
3	<b>Wirtschaftsjahr (§ 4a EStG) .....</b>	76
3.1	Allgemeines .....	76
3.2	Dauer des Wirtschaftsjahrs .....	77
3.2.1	Grundsatz .....	77
3.2.2	Rumpfwirtschaftsjahr .....	77

3.3	Wirtschaftsjahr bei Gewerbetreibenden .....	78
3.3.1	Grundsätze .....	78
3.3.2	Umwstellung des Wirtschaftsjahrs .....	80
3.4	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirtschaft .....	82
3.5	Zeitliche Zuordnung des Gewinns .....	82
3.5.1	Gewerbebetrieb .....	82
3.5.2	Land- und Forstwirtschaft .....	83

## Teil E Veranlagung der Einkommensteuer

1	<b>Begriff der Veranlagung und Erhebungsformen.</b> .....	85
2	<b>Grundsatz der Einzelveranlagung</b> .....	86
3	<b>Veranlagung von Ehegatten (§ 26 EStG)</b> .....	86
3.1	Arten der Ehegattenveranlagung .....	86
3.2	Steuererklärungspflicht .....	87
3.3	Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung .....	87
3.3.1	Bestehen einer rechtsgültigen Ehe .....	87
3.3.1.1	Ehen von Ausländern .....	88
3.3.1.2	Auflösung der Ehe .....	88
3.3.1.3	Verschollenheit (H 26 EStH [Allgemeines] EStH) .....	89
3.3.2	Kein dauerndes Getrenntleben (R 26 Abs. 1 EStR) .....	89
3.3.3	Unbeschränkte Steuerpflicht beider Ehegatten .....	90
3.3.4	Gleichzeitiges Vorliegen der Voraussetzungen für die Ehegattenveranlagung .....	91
3.4	Ausübung des Wahlrechts zwischen Zusammenveranlagung und Einzelveranlagung (§ 26 Abs. 2, 3 EStG) .....	91
3.4.1	Form der Ausübung des Wahlrechts .....	92
3.4.2	Folge der Nichtausübung des Wahlrechts .....	92
3.4.3	Zeitpunkt der Antragstellung und Widerruf .....	92
3.4.4	Antrag bei Tod eines Ehegatten .....	92
3.4.5	Schikaneverbot .....	92
3.5	Sonderregelung bei mehreren Ehen eines Steuerpflichtigen in einem Veranlagungszeitraum (§ 26 Abs. 1 Satz 2 EStG) .....	93
3.5.1	Grundsätze .....	93
3.5.2	Wiederheirat beider Ehegatten .....	94
4	<b>Durchführung der Zusammenveranlagung von Ehegatten (§ 26b EStG)</b> .....	95
4.1	Allgemeines .....	95
4.2	Gesamtbetrag der Einkünfte .....	95
4.2.1	Gesonderte Ermittlung der Einkünfte .....	95
4.2.2	Besonderheiten bei den Einkünften aus § 20 EStG .....	96
4.2.3	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) .....	97
4.2.4	Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG .....	97
4.2.5	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) .....	97
4.3	Einkommensermittlung (§ 2 Abs. 4 EStG) .....	98
4.3.1	Sonderausgaben .....	98
4.3.1.1	Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen .....	98
4.3.1.2	Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG) .....	98
4.3.2	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33b EStG) .....	98
4.3.3	Anwendung des § 10d EStG .....	99
5	<b>Durchführung der Einzelveranlagung von Ehegatten (§ 26a EStG)</b> .....	99
5.1	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte .....	99
5.2	Sonderausgaben i. S. d. §§ 10 und 10b EStG .....	99
5.2.1	Ermittlung der abzugsfähigen Beträge .....	99
5.2.2	Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG) .....	100
5.3	Übertragung eines Pauschbetrags gemäß § 33b Abs. 5 EStG .....	100
5.4	Verlustabzug (§ 10d EStG) .....	100
5.5	Tarif .....	100

<b>6</b>	<b>Zurechnung der Einkünfte bei Ehegatten, Verträge zwischen Ehegatten</b>	100
6.1	Allgemeines, einkommensteuerliche Auswirkungen von Ehegattenverträgen	100
6.2	Allgemeine Voraussetzungen zur Anerkennung von Ehegattenverträgen	102
6.2.1	Ernsthafte Vereinbarung und tatsächliche Durchführung	102
6.2.2	Klare und eindeutige Regelungen, Rückwirkungsverbot	104
6.2.3	Verträge vor Eingehung der Ehe	105
6.3	Arbeitsverträge	105
6.3.1	Form des Arbeitsvertrags	105
6.3.2	Inhalt des Arbeitsvertrags	105
6.3.3	Ernsthaftigkeit	106
6.3.4	Tatsächliche Durchführung	107
6.3.5	Keine Gütergemeinschaft	109
6.3.6	Angemessenheit des Arbeitslohns	109
6.3.7	Steuerliche Folgen der Nichtanerkennung eines Ehegatten-Arbeitsverhältnisses	109
6.3.8	Leistungen zur Zukunftssicherung des Arbeitnehmer-Ehegatten durch den Arbeitgeber-Ehegatten	110
6.3.8.1	Leistungen zur gesetzlichen Sozialversicherung	110
6.3.8.2	Betriebliche Altersversorgung außerhalb der gesetzlichen Sozialversicherung	110
6.3.8.3	Abfindungszahlungen	112
6.3.8.4	Vermögenswirksame Leistungen	112
6.3.8.5	Sonstige Bezüge und Vorteile	112
6.3.9	Besonderheiten bei Arbeitsverträgen mit Personengesellschaften	112
6.3.10	Arbeitsverträge zwischen Eltern und Kindern	113
6.3.11	Gesellschaftsverträge	113
6.3.12	Miet- und Pachtverträge	114
6.3.13	Darlehensverträge	114
6.3.13.1	Allgemeines	114
6.3.13.2	Fremdvergleich	115
6.3.13.3	Schenkweise begründete Darlehensforderung	115
<b>7</b>	<b>Auswirkungen der ehelichen Güterstände auf die Zurechnung der Einkünfte von Ehegatten</b>	117
7.1	Eheliche Güterstände (zivilrechtliche Grundlagen)	117
7.1.1	Zugewinngemeinschaft (gesetzlicher Güterstand)	117
7.1.2	Gütertrennung	117
7.1.3	Gütergemeinschaft	117
7.2	Einkommensteuerliche Folgen	118
7.2.1	Zugewinngemeinschaft und Gütertrennung	118
7.2.2	Gütergemeinschaft	118
7.2.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	118
7.2.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	118
7.2.2.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	120
7.2.2.4	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	120
7.2.2.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) und Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	120
7.2.2.6	Einkünfte nach § 22 EStG	121
7.2.2.7	Leistungen nach § 22 Nr. 3 EStG	121
7.2.2.8	Einkünfte i. S. v. § 24 EStG	121
7.2.2.9	Vereinbarung der Gütergemeinschaft im Laufe eines Jahres	121
7.2.2.10	Sonstige Wirkungen der Gütergemeinschaft	122
7.2.3	Andere vertragliche Güterstände	122
<b>Teil F Tarif</b>		
<b>1</b>	<b>Aufbau des Tarifs</b>	124
1.1	Allgemeines	124
1.2	Nullzone	124
1.3	Proportionalzone	125

1.4	Progressionszone .....	125
1.5	Grundtarif .....	125
1.6	Splittingtarif .....	125
1.7	Auswirkungen des Splittingverfahrens .....	125
2	<b>Anwendungsbereich von Grundtarif und Splittingtarif .....</b>	125
2.1	Grundtarif (§ 32a Abs. 1 EStG) .....	126
2.2	Splittingtarif (§ 32a Abs. 5 EStG) .....	126
2.3	Verwitwetensplitting .....	126
2.3.1	Grundsätze .....	126
2.3.2	Voraussetzungen .....	126
2.3.3	Wiederaufleben der Verwitweteneigenschaft .....	127
2.4	Splittingtarif im Jahr der Auflösung der Ehe bei Wiederheirat .....	128
2.4.1	Grundsätze .....	128
2.4.2	Wiederheirat beider Ehegatten .....	129
2.5	Anwendungsfälle des Grund- und Splittingtarifs (Übersicht) .....	129
3	<b>Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) .....</b>	130
3.1	Dem Progressionsvorbehalt unterliegende steuerfreie Einkünfte .....	130
3.1.1	Lohnersatzleistungen .....	130
3.1.2	Ausländische Einkünfte .....	131
3.1.3	Nach DBA steuerfreie Einkünfte .....	131
3.1.4	Nach sonstigen zwischenstaatlichen Übereinkommen steuerfreie Einkünfte .....	131
3.1.5	Fälle nach § 32b Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 EStG .....	131
3.1.6	Organschaft .....	131
3.2	Ermittlung des besonderen Steuersatzes .....	132
4	<b>Anrechnung von Gewerbesteuer (§ 35 EStG) .....</b>	133
5	<b>Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG) .....</b>	133
5.1	Regelungsinhalt .....	133
5.2	Haushaltsnahe geringfügige Beschäftigungsverhältnisse (§ 35a Abs. 1 EStG) .....	134
5.3	Andere haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und haushaltsnahe Dienstleistungen (§ 35a Abs. 2 Satz 1 EStG) .....	135
5.4	Pflege- und Betreuungsleistungen sowie Heimunterbringung (§ 35a Abs. 2 Satz 2 EStG) .....	136
5.5	Handwerkerleistungen (§ 35a Abs. 3 EStG) .....	137
5.6	Räumlicher Bezug zum Haushalt .....	138
5.7	Beschränkung auf Arbeitskosten .....	139
5.8	Nachweise .....	139
5.9	Nebeneinandergewährung .....	139
5.10	Zusammentreffen mit anderen Abzugstatbeständen (§ 35a Abs. 5 Satz 1 EStG) .....	140
6	<b>Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG) .....</b>	140
6.1	Tarifvorschrift .....	141
6.2	Außerordentliche Einkünfte i. S. d. § 34 Abs. 2 EStG .....	141
6.2.1	Veräußerungsgewinne (§ 34 Abs. 2 Nr. 1 EStG) .....	141
6.2.2	Entschädigungen (§ 34 Abs. 2 Nr. 2 EStG) .....	142
6.2.3	Nutzungsvergütungen und Zinsen i. S. d. § 24 Nr. 3 EStG (§ 34 Abs. 2 Nr. 3 EStG) .....	142
6.2.4	Entlohnung für mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG) .....	142
6.3	Außerordentlichkeit der Einkünfte .....	143
6.4	Besteuerung der außerordentlichen Einkünfte .....	144
6.4.1	Fünfteilregelung (§ 34 Abs. 1 EStG) .....	144
6.4.2	Ermäßigter Durchschnittsteuersatz (§ 34 Abs. 3 EStG) .....	145
7	<b>Tarifbegünstigung des nicht entnommenen Gewinns (§ 34a EStG) .....</b>	147
7.1	Regelungsinhalt .....	147
7.2	Begünstigte Einkunftsarten und Gewinne .....	147
7.3	Antrag .....	148
7.4	Nicht entnommener Gewinn .....	148
7.4.1	Begriff .....	148
7.4.2	Gewinnermittlungsart .....	149
7.4.3	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben .....	149

7.4.4	Steuerfreie Gewinnanteile .....	150
7.4.5	Ausländische Betriebsstätten.....	150
7.4.6	Nicht entnommener Gewinn bei Personengesellschaften .....	150
7.4.7	Nicht entnommener Gewinn bei mehrstöckigen Personengesellschaften.....	150
7.5	Begünstigungsbetrag und nachversteuerungspflichtiger Betrag.....	151
7.5.1	Begünstigungsbetrag .....	151
7.5.2	Nachversteuerungspflichtiger Betrag des laufenden Veranlagungszeitraums .....	151
7.5.3	Fortschreibung des nachversteuerungspflichtigen Betrags .....	152
7.6	Nachversteuerung (§ 34a Abs. 4 EStG).....	152
7.6.1	Nachversteuerungsbetrag.....	152
7.6.2	Verwendungsreihenfolge .....	153
7.6.3	Entnahmen zur Zahlung von Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer.....	153
7.7	Übertragungen und Überführungen einzelner Wirtschaftsgüter .....	154
7.7.1	Entnahmereihenfolge bei Übertragung oder Überführung einzelner Wirtschaftsgüter (§ 34a Abs. 5) .....	154
7.7.2	Grenzüberschreitende Überführungen und Übertragungen von Wirtschaftsgütern .....	154
7.8	Nachversteuerungsfälle nach § 34a Abs. 6 .....	155
8	<b>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG) .....</b>	155
9	<b>Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c EStG) .....</b>	156
10	<b>Sonstige Steuerermäßigung.....</b>	157
11	<b>Solidaritätszuschlag .....</b>	157

## Teil G Sonderausgaben

1	<b>Begriff der Sonderausgaben .....</b>	158
1.1	Begriffsbestimmung .....	158
1.2	Sonderausgaben im System der Einkommensermittlung .....	158
1.3	Einteilung der Sonderausgaben .....	158
1.3.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben.....	158
1.3.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben.....	159
1.3.3	Unterscheidung zwischen Vorsorgeaufwendungen (Versicherungsbeiträgen) und übrigen Sonderausgaben .....	159
1.4	Sonderausgabenabzug im weiteren Sinne .....	160
1.5	Abgrenzung zu den Betriebsausgaben und Werbungskosten.....	160
1.6	Abgrenzung zu den außergewöhnlichen Belastungen.....	160
1.7	Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c EStG).....	160
2	<b>Allgemeine Voraussetzungen für den Sonderausgabenabzug nach den §§ 10–10b EStG .....</b>	161
2.1	Enumerationsprinzip .....	161
2.2	Aufwendungen des Steuerpflichtigen.....	161
2.2.1	Art der Leistung .....	161
2.2.2	Herkunft der Leistung .....	162
2.3	Anrechnung von Erstattungen .....	162
2.4	Keine Betriebsausgaben oder Werbungskosten .....	164
2.5	Schuldnerprinzip .....	164
2.6	Abfluss der Ausgaben .....	165
2.6.1	Grundsatz .....	165
2.6.2	Ausnahmeregelung für regelmäßig wiederkehrende Ausgaben .....	165
2.7	Unbeschränkte Steuerpflicht .....	166
3	<b>Einzelne Sonderausgaben .....</b>	166
3.1	Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1a EStG .....	166
3.2	Vorsorgeaufwendungen .....	167
3.2.1	Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	167
3.2.1.1	Beiträge zur gesetzlichen Rentenversicherung (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG).....	167
3.2.1.2	Beiträge zu berufsständischen Versorgungseinrichtungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG).....	168

3.2.1.3	Beiträge zu einer eigenen kapitalgedeckten Altersversorgung (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b EStG).....	168
3.2.1.4	Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen .....	170
3.2.2	Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 und 3a EStG) .....	170
3.2.2.1	Krankenversicherung (§ 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG) .....	170
3.2.2.2	Basisabsicherung .....	170
3.2.3	Sonstige Versicherungsbeiträge (§ 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG) .....	172
3.2.3.1	Krankenversicherungen .....	172
3.2.3.2	Pflegeversicherungen .....	172
3.2.3.3	Versicherungen gegen Arbeitslosigkeit .....	173
3.2.3.4	Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen.....	173
3.2.3.5	Unfallversicherungen.....	173
3.2.3.6	Haftpflichtversicherungen .....	174
3.2.3.7	Risikoversicherungen.....	175
3.2.3.8	Versicherungen i. S. d. § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b Doppelbuchst. bb–dd in der am 31.12.2004 geltenden Fassung .....	175
3.2.3.9	Fondsgebundene Lebensversicherungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b Satz 5 EStG in der am 31.12.2004 geltenden Fassung).....	177
3.2.3.10	Entgeltlich erworbene Lebensversicherungsverträge (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b Satz 6 EStG a. F.).....	177
3.2.4	Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen.....	177
3.2.4.1	Höchstbeträge für Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 3 EStG).....	177
3.2.4.2	Höchstbeträge für sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 4 EStG).....	180
3.2.4.3	Gemeinsame Abzugsgrundsätze für Beiträge zu Versicherungen.....	182
3.3	Kirchensteuer .....	184
3.3.1	Begriff.....	184
3.3.2	Erhebungsberechtigte Körperschaft.....	184
3.3.3	Umfang des Abzugs.....	185
3.3.4	Erstattungen.....	186
3.3.5	Zahlung der Kirchensteuer des Erblassers durch den Erben.....	186
3.4	Berufsausbildungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG).....	186
3.4.1	Berufsausbildung.....	186
3.4.2	Sonderausgaben oder Betriebsausgaben/Werbungskosten.....	186
3.4.3	Abzugsfähige Aufwendungen .....	187
3.5	Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG).....	188
3.5.1	Voraussetzungen .....	188
3.5.2	Abzugsfähige Aufwendungen .....	188
3.5.3	Höhe des Abzugs .....	188
3.5.4	Konkurrenz zu § 35a EStG .....	189
3.5.5	Abzug bei Eltern.....	189
3.6	Aufwendungen für den Besuch von Privatschulen (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG) .....	189
3.6.1	Grundregelung .....	189
3.6.2	Ausländische Schulen.....	190
3.7	Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke i. S. d. § 10b .....	190
3.7.1	Begriff.....	190
3.7.2	Zuwendungen .....	191
3.7.3	Einschränkung für Zuwendung von Nutzungen und Leistungen (§ 10b Abs. 3 Satz 1 EStG)....	191
3.7.4	Bewertung von Sachzuwendungen .....	192
3.7.5	Unentgeltlichkeit und Freiwilligkeit der Zuwendung .....	192
3.7.6	Abgrenzung zu den Betriebsausgaben und Werbungskosten.....	193
3.7.7	Zweckbestimmung und Verwendung der Zuwendung .....	194
3.7.7.1	Zweckwidrige Verwendung von Zuwendungen .....	194
3.7.7.2	Zuwendungsnachweis (§ 50 EStDV) .....	195
3.7.8	Zuwendungsempfänger.....	196
3.7.9	Höhe der Abzugsfähigkeit .....	196
3.7.9.1	Höchstbeträge.....	196

3.7.9.2	Zuwendungsvortrag (§ 10b Abs. 1 Satz 9 EStG) .....	196
3.7.9.3	Zuwendungen an Stiftungen (§ 10b Abs. 1a EStG) .....	197
3.7.10	Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen .....	198
3.7.10.1	Zweistufige Regelung nach § 34g EStG und § 10b Abs. 2 EStG .....	198
3.7.10.2	Steuerermäßigung nach § 34g EStG .....	198
3.7.10.3	Sonderausgabenabzug nach § 10b Abs. 2 EStG .....	198
4	<b>Sonderausgaben-Pauschbetrag nach § 10c EStG</b> .....	199

## **Teil H Verlustabzug (§ 10d EStG)**

1	<b>Einführung</b> .....	200
2	<b>Durchführung des Verlustabzugs</b> .....	201
3	<b>Reihenfolge der Verlustberücksichtigung</b> .....	201
4	<b>Begrenzung des Verlustabzugs</b> .....	201
5	<b>Abzug vom Gesamtbetrag der Einkünfte</b> .....	201
6	<b>Verlustrücktrag (§ 10d Abs. 1 EStG)</b> .....	202
6.1	Zeitlicher Umfang .....	202
6.2	Höchstbetrag .....	202
6.3	Wahlrecht (§ 10d Abs. 1 Sätze 5 und 6 EStG) .....	203
6.4	Durchführung des Verlustrücktrags .....	203
6.5	Berichtigung der Veranlagung für das Rücktragsjahr .....	204
7	<b>Verlustvortrag</b> .....	204
7.1	Allgemeines .....	204
7.2	Begrenzung des Verlustvortrags .....	204
7.3	Zusammentreffen von Verlustausgleich und Verlustabzug .....	205
8	<b>Verlustabzug bei Ehegattenveranlagung</b> .....	205
8.1	Zusammenveranlagung .....	205
8.2	Einzelveranlagung .....	206
9	<b>Verluste im Erbfall</b> .....	207
10	<b>Feststellungsverfahren</b> .....	207
10.1	Grundsätze .....	207
10.2	Begriff des verbleibenden Verlustvortrags .....	208
11	<b>Exkurs: Gewerbesteuerlicher Verlustvortrag (§ 10a GewStG)</b> .....	208

## **Teil I Außergewöhnliche Belastungen**

1	<b>Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art (§ 33 EStG)</b> .....	209
1.1	Begriff, Sinn und Zweck .....	209
1.2	Abzugsvoraussetzungen .....	210
1.3	Aufwendungen .....	210
1.3.1	Begriff .....	210
1.3.2	Keine Unterscheidung zwischen Einkommens- und Vermögensbelastung .....	210
1.3.3	Zeitpunkt der Berücksichtigung .....	211
1.3.4	Ansammlung von Beträgen .....	211
1.3.5	Durch Schuldaufnahme bestreitene Aufwendungen .....	211
1.3.6	Vermögensminderungen und Vermögensverluste .....	212
1.3.7	Eigene Aufwendungen .....	212
1.4	Keine Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Sonderausgaben .....	213
1.4.1	Grundsatz .....	213
1.4.2	Ausnahmeregelung für Aufwendungen i. S. d. § 10 Abs. 1 Nr. 7 und 9 EStG .....	215
1.5	Belastungsprinzip .....	215
1.5.1	Begriff .....	215
1.5.2	Maßgeblichkeit der existenziell wichtigen Bereiche .....	215
1.5.3	Fälle fehlender Belastung .....	216
1.5.3.1	Erstattung von Aufwendungen .....	216
1.5.3.2	Erlangung von Gegenwerten .....	220
1.5.3.3	Aufwendungen im Zusammenhang mit dem unentgeltlichen Erwerb von Vermögen .....	222

---

1.5.3.4	Aufwendungen zur Erhaltung des Vermögens .....	223
1.5.3.5	Vermögensrechtliche Regelungen .....	223
1.6	Außergewöhnlichkeit .....	223
1.6.1	Abgrenzung von typischen Lebenshaltungskosten .....	224
1.6.2	Außergewöhnlichkeit des Ereignisses .....	225
1.6.3	Durchführung des Vergleichs .....	226
1.6.3.1	Vergleichbare Steuerpflichtige .....	226
1.6.3.2	Überwiegende Mehrzahl .....	227
1.6.3.3	Vergleichbare Aufwendungen .....	228
1.7	Zwangsläufigkeit .....	228
1.7.1	Zwangsläufigkeit dem Grunde nach .....	228
1.7.1.1	Zwangsläufigkeit aus rechtlichen Gründen .....	229
1.7.1.2	Zwangsläufigkeit des verursachenden Ereignisses .....	229
1.7.1.3	Zwangsläufigkeit aus tatsächlichen Gründen .....	231
1.7.1.4	Zwangsläufigkeit aus sittlichen Gründen .....	232
1.7.2	Zwangsläufigkeit der Aufwendungen der Höhe nach .....	233
1.7.3	Zwangsläufigkeit der Belastung .....	234
1.8	Zumutbare Belastung (§ 33 Abs. 1 und 3 EStG) .....	234
1.8.1	Begriff, Sinn und Zweck .....	234
1.8.2	Berechnung der zumutbaren Belastung .....	235
1.8.2.1	Bemessungsgrundlage .....	235
1.8.2.2	Maßgebliche Prozentsätze der zumutbaren Belastung .....	235
1.9	Antrag .....	237
1.10	Verhältnis des § 33 EStG zu § 160 AO .....	237
1.11	Einzelfälle des § 33 EStG .....	238
1.11.1	Krankheitskosten .....	238
1.11.2	Aufwendungen für Heimunterbringung .....	241
1.11.3	Kurkosten (R 33.4 Abs. 1 und 3 EStR; H 33.1–33.4 EStH [Kur]) .....	243
1.11.3.1	Außergewöhnlichkeit und Zwangsläufigkeit dem Grunde nach .....	243
1.11.3.2	Umfang des Abzugs (Zwangsläufigkeit der Höhe nach) .....	243
1.11.4	Beerdigungskosten .....	245
1.11.5	Ehescheidungskosten .....	246
1.11.6	Sonstige Prozesskosten .....	247
1.11.7	Schadensersatzleistungen .....	248
1.11.8	Ausstattung von Kindern .....	248
1.11.9	Behinderungsbedingte Fahrtkostenpauschale .....	248
2	<b>Die typisierten Fälle des § 33a EStG .....</b>	248
2.1	Aufwendungen .....	248
2.2	Keine Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Sonderausgaben .....	249
2.3	Belastung .....	249
2.4	Keine Prüfung der Außergewöhnlichkeit .....	249
2.5	Zwangsläufigkeit .....	249
2.6	Kein Abzug der zumutbaren Belastung .....	249
2.7	Antrag .....	249
2.8	Zusammenfassung .....	250
3	<b>Außergewöhnliche Belastung durch Unterhalt (§ 33a Abs. 1 EStG) .....</b>	250
3.1	Voraussetzungen des Abzugs nach § 33a Abs. 1 EStG .....	250
3.1.1	Kernvoraussetzungen .....	250
3.1.2	Allgemeine Voraussetzungen .....	251
3.1.3	Antrag .....	251
3.2	Unterhaltsaufwendungen .....	251
3.2.1	Typische Unterhaltsaufwendungen .....	251
3.2.2	Atypische Aufwendungen .....	251
3.2.3	Kein Wahlrecht zwischen § 33a Abs. 1 EStG und § 33 EStG .....	252
3.2.4	Zeitpunkt der Berücksichtigung .....	253
3.2.5	Nachweis .....	254
3.2.6	Opfergrenze .....	254

3.2.7	Personen im Ausland .....	254
3.3	»Zwangsläufigkeit« der Aufwendungen .....	254
3.3.1	Gesetzlich unterhaltsberechtigte oder gleichgestellte Person .....	254
3.3.2	Bedürftigkeit der unterstützten Person .....	256
3.3.3	Kein Anspruch auf einen Freibetrag nach § 32 Abs. 6 EStG oder Kindergeld für die unterhaltene Person .....	257
3.3.4	Belastung .....	257
3.3.5	Besonderheiten bei Ehegatten und Lebenspartnern .....	257
3.3.6	Zusammenfassung .....	258
3.4	Berechnung des Abzugsbetrags nach § 33a Abs. 1 EStG .....	259
3.4.1	Begriff der Einkünfte .....	259
3.4.1.1	Einkünfte im steuerrechtlichen Sinn (§ 2 Abs. 1 EStG) .....	259
3.4.1.2	Verfügungsbeschränkungen .....	259
3.4.2	Begriff und Ermittlung der Bezüge .....	260
3.4.2.1	Umfang der Bezüge .....	260
3.4.2.2	Kostenpauschale .....	260
3.4.3	Höhe der Steuerermäßigung .....	261
3.4.3.1	Abzug der Aufwendungen bis zum Höchstbetrag .....	261
3.4.3.2	Verminderung des Höchstbetrages um eigene Einkünfte, Bezüge und öffentliche Ausbildungszuschüsse der unterhaltenen Person .....	261
3.4.3.3	Beispiele zur Ermittlung und Anrechnung eigener Einkünfte und Bezüge unterstützter Personen .....	262
3.4.4	Unterstützung mehrerer Personen durch einen Steuerpflichtigen .....	263
3.4.5	Unterstützung durch mehrere Personen .....	265
3.4.6	Zeitanteilige Aufteilung des Höchstbetrags (§ 33a Abs. 3 EStG) .....	266
3.4.6.1	Zwölftelung des Höchstbetrags .....	266
3.4.6.2	Ermittlung der Einkünfte und Bezüge der unterhaltenen Person .....	266
3.4.6.3	Beispiele .....	267
4	<b>Sonderausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)</b> .....	269
4.1	Grundsätze .....	269
4.2	Voraussetzungen und Höhe .....	269
4.3	Anspruch auf Freibetrag nach § 32 Abs. 6 EStG oder Kindergeld .....	270
4.4	Berufsausbildung .....	271
4.5	Auswärtige Unterbringung .....	271
4.6	Vollendung des 18. Lebensjahres .....	272
4.7	Höhe des Freibetrags .....	272
4.7.1	Grundsätze .....	272
4.7.2	Nicht unbeschränkt steuerpflichtige Kinder .....	273
4.7.3	Keine Anrechnung eigener Einkünfte und Bezüge sowie öffentlicher Zuschüsse .....	273
4.8	Zeitanteilige Kürzung des Sonderausbildungsfreibetrags .....	273
4.9	Aufteilung des Sonderausbildungsfreibetrags .....	274
4.9.1	Grundsatz der Einmalberücksichtigung .....	274
4.9.2	Hälftige Aufteilung .....	274
4.9.3	Abweichende Verteilung .....	274
4.10	Antrag .....	275
4.11	Verhältnis zu § 33b EStG .....	275
5	<b>Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)</b> .....	275
5.1	Allgemeines .....	275
5.2	Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen .....	275
5.2.1	Anspruchsberchtigte Personen .....	276
5.2.2	Art der Behinderung .....	276
5.2.3	Höhe des Pauschbetrags .....	276
5.2.4	Nachweis der Behinderung (§ 65 EStDV) .....	278
5.2.5	Verhältnis des § 33b Abs. 1 EStG zu § 33 EStG .....	278
5.2.5.1	Wahlrecht .....	278
5.2.5.2	Abgeltung typischer Mehraufwendungen durch § 33b EStG .....	278

5.2.6	Übertragung des einem Kind zustehenden Pauschbetrags auf den Steuerpflichtigen (§ 33b Abs. 5 EStG) .....	280
5.2.7	Verhältnis des § 33b Abs.1 EStG zu § 35a EStG .....	281
5.3	Hinterbliebene (§ 33b Abs. 4 EStG) .....	282
5.4	Pflege-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 6 EStG) .....	282
5.4.1	Grundsätze .....	282
5.4.2	Voraussetzungen .....	282
5.4.3	Höhe des Pflege-Pauschbetrags .....	283
5.4.4	Besonderheiten .....	283
5.5	Zusammentreffen von Antragsgründen .....	283
6	<b>Kinderbetreuungskosten</b> .....	283

## Teil J Familienleistungsausgleich

1	<b>Überblick</b> .....	284
2	<b>Gemeinsame Regelungen für das Kindergeld und den Kinderfreibetrag</b> .....	285
2.1	Amtsprinzip .....	285
2.2	Monatsprinzip .....	285
3	<b>Regelung des Kindergelds im Einkommensteuergesetz</b> .....	285
3.1	Anspruchsberechtigter .....	285
3.2	Kinder i. S. d. Kindergelds (§ 63 EStG) .....	286
3.3	Kindergeld .....	286
3.3.1	Höhe des Kindergelds, Zahlungszeitraum (§ 66 EStG) .....	286
3.3.2	Andere anzurechnende Leistungen für Kinder .....	286
3.3.3	EU-/EWR-Kinder .....	287
3.4	Keine Aufteilung bei mehreren Berechtigten .....	287
3.5	Auszahlung des Kindergelds .....	287
4	<b>Berücksichtigung von Kindern</b> .....	288
4.1	Begriff des Kindes .....	288
4.1.1	Im ersten Grad mit dem Steuerpflichtigen verwandte Kinder .....	288
4.1.1.1	Leibliche Kinder .....	288
4.1.1.2	Adoptivkinder .....	289
4.1.2	Pflegekinder .....	289
4.1.2.1	Familienähnliches Band (R 32.2 Abs. 1 EStR) .....	289
4.1.2.2	Aufnahme in den Haushalt der Pflegeeltern (R 32.2 Abs. 1 EStR) .....	290
4.1.2.3	Kein Obhuts- und Pflegeverhältnis zu den leiblichen Eltern (R 32.2 Abs. 2 EStR) .....	290
4.1.2.4	Keine Aufnahme zu Erwerbszwecken .....	291
4.2	Berücksichtigung von Kindern vor Vollendung des 18. Lebensjahres .....	291
4.2.1	Allgemeine Voraussetzungen .....	291
4.2.2	Mehrere Kindschaftsverhältnisse .....	292
4.2.3	Unbeschränkte Steuerpflicht ist nicht Voraussetzung .....	292
4.2.4	Beendigung des Kindschaftsverhältnisses .....	292
4.2.4.1	Adoption .....	292
4.2.4.2	Begründung eines Pflegekindschaftsverhältnisses .....	292
4.3	Volljährige Kinder .....	293
4.3.1	Überblick und Berücksichtigungstatbestände .....	293
4.3.2	Arbeitslose Kinder (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG) .....	293
4.3.3	Volljährige Kinder in Berufsausbildung (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a EStG) .....	293
4.3.3.1	Berufsausbildung .....	294
4.3.3.2	Erststudium .....	294
4.3.3.3	Weitere Ausbildung und weiteres Studium .....	295
4.3.3.4	Abschluss der Berufsausbildung .....	296
4.3.4	Übergangszeit zwischen zwei Ausbildungsbereichen (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b EStG) .....	296
4.3.5	Verhinderung oder Unterbrechung der Berufsausbildung mangels Ausbildungsplatz (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c EStG) .....	297

4.3.6	Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. d EStG) .....	297
4.3.7	Behinderte Kinder (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 EStG) .....	297
4.4	Verlängerungstatbestände (§ 32 Abs. 5 EStG) .....	298
4.5	Keine Einkunftsgrenze .....	298
4.6	Erwerbstätigkeit nach Abschluss einer erstmaligen Berufsausbildung oder eines Erststudiums (§ 32 Abs. 4 Sätze 2 und 3 EStG) .....	298
4.6.1	Begriff .....	298
4.6.2	Unschädlichkeit .....	299
4.6.2.1	Regelmäßige wöchentliche Arbeitszeit bis zu 20 Stunden .....	299
4.6.2.2	Ausbildungsdienstverhältnis .....	300
4.6.2.3	Geringfügige Beschäftigung .....	300
4.6.2.4	Monatsprinzip .....	300
5	<b>Kinderfreibetrag und Betreuungsfreibetrag (§ 32 Abs. 6 EStG)</b> .....	301
5.1	Allgemeines .....	301
5.2	Kind muss nicht unbeschränkt steuerpflichtig sein .....	301
5.3	Höhe des Kinderfreibetrags, Grundsatz .....	302
5.4	Verdoppelter (voller) Freibetrag für Kinder .....	302
5.5	Übertragung des Kinderfreibetrags und des Betreuungsfreibetrags .....	303
5.5.1	Übertragung des Kinderfreibetrags des anderen Elternteils .....	304
5.5.2	Übertragung des Betreuungsfreibetrags .....	304
5.5.3	Übertragung der Freibeträge auf einen Stiefeltern- oder Großelternteil .....	305
6	<b>Familienleistungsausgleich durch Kindergeld bzw. Kinderfreibetrag und Betreuungsfreibetrag</b> .....	305
6.1	Allgemeines .....	305
6.2	Vergleichsberechnung .....	306
6.3	Vergleichsberechnung bei nicht unter § 26 EStG fallenden Elternpaaren .....	306
6.4	Hinzurechnung von Kindergeld (§ 2 Abs. 6 Satz 3 EStG) .....	306
6.5	Auswirkungen der Kinder auf Zuschlagsteuern (§ 51a Abs. 2 EStG) .....	306

## **Teil K Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) und Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)**

1	<b>Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)</b> .....	307
1.1	Zweck .....	307
1.2	Voraussetzung .....	307
1.3	Bemessungsgrundlage (§ 24a Satz 1 EStG) .....	307
1.4	Ermittlung des Altersentlastungsbetrags .....	309
1.5	Altersentlastungsbetrag bei Ehegatten i. S. d. § 26b EStG .....	310
2	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)</b> .....	310
2.1	Regelungsinhalt .....	310
2.2	Voraussetzungen .....	311
2.3	Alleinstehend (§ 24b Abs. 3 EStG) .....	311
2.3.1	Kein Splittingverfahren .....	311
2.3.2	Keine Haushaltsgemeinschaft mit einer anderen volljährigen Person .....	312
2.4	Haushaltsgugehörigkeit des Kindes .....	312
2.5	Höhe des Entlastungsbetrags (§ 24b Abs. 2 EStG) .....	312
2.6	Zeitanteilige Berücksichtigung (§ 24b Abs. 4 EStG) .....	312
2.7	Beispiele .....	312

## **Teil L Gewinnermittlung**

1	<b>Grundsätze</b> .....	314
1.1	Gewinnermittlungsarten .....	314
1.2	Anwendungsbereich der Gewinnermittlungsarten .....	314
1.3	Buchführungspflicht .....	314

1.4	Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	315
1.5	Steuerliche Gewinnermittlung .....	315
2	<b>Einnahmen-Überschuss-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)</b> .....	315
2.1	Allgemeines .....	315
2.2	Anwendungsbereich .....	316
2.3	Wesen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	317
2.4	Gemeinsamkeiten mit der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich .....	317
2.5	Unterschiede zum Bestandsvergleich .....	317
2.6	Betriebseinnahmen .....	318
2.6.1	Allgemeines .....	318
2.6.2	Durchlaufende Posten .....	319
2.6.3	Erwerb und Veräußerung von Anlage- und Umlaufvermögen .....	319
2.6.4	Behandlung der Umsatzsteuer .....	320
2.6.5	Entnahmen .....	321
2.6.5.1	Allgemeines .....	321
2.6.5.2	Barentnahmen .....	321
2.6.5.3	Sachentnahmen (Entnahmen von Wirtschaftsgütern) .....	321
2.6.5.4	Entnahme von Nutzungen und Leistungen .....	323
2.6.6	Darlehen .....	323
2.6.7	Besonderheiten beim Zufluss von Arzthonoraren .....	324
2.7	Betriebsausgaben .....	324
2.7.1	Allgemeines .....	324
2.7.2	Durchlaufende Posten .....	325
2.7.3	Erwerb und Veräußerung von Anlage- und Umlaufvermögen .....	325
2.7.3.1	Nicht abnutzbares Anlagevermögen .....	325
2.7.3.2	Abnutzbares Anlagevermögen .....	325
2.7.3.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten (Poolabschreibung) .....	327
2.7.3.4	Umlaufvermögen .....	328
2.7.4	Behandlung der Vorsteuer .....	329
2.7.5	Einlagen .....	329
2.7.5.1	Geldeinlagen .....	329
2.7.5.2	Sacheinlagen .....	329
2.7.5.3	Nutzung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens für betriebliche Zwecke .....	331
2.7.6	Darlehen und andere Forderungen .....	332
2.7.7	Diebstahl und Unterschlagung .....	333
2.7.8	Kontokorrentzinsen als Betriebsausgaben .....	334
2.7.9	Abschreibung des Praxiswerts .....	334
2.8	Entschädigungen (R 6.6 Abs. 5 EStR) .....	334
2.9	Erwerb und Veräußerung gegen Renten, Raten, dauernde Lasten .....	334
2.10	Betriebserwerb, Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe .....	335
2.11	Aufzeichnungen .....	335
3	<b>Wechsel der Gewinnermittlungsart</b> .....	335
3.1	Allgemeines .....	335
3.2	Übergang von der Einnahmen-Überschuss-Rechnung zum Betriebsvermögensvergleich .....	336
3.2.1	Freiwilliger Übergang .....	336
3.2.2	Zwingender Übergang .....	336
3.2.3	Übergangsbilanz, Hinzu- und Abrechnungen .....	337
3.2.4	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe .....	338
3.3	Übergang vom Betriebsvermögensvergleich zur Einnahmen-Überschuss-Rechnung .....	340
4	<b>Absetzung für Abnutzung (AfA)</b> .....	340
4.1	Abschreibung als Oberbegriff .....	340
4.2	Abschreibung als Begriff des Handelsrechts .....	340
4.3	Zweck der steuerlichen AfA .....	341
4.4	Verhältnis von Handelsrecht und Steuerrecht .....	342
4.5	Steuerliche AfA-Grundsätze .....	342
4.5.1	Grundsatz der vollen Absetzung .....	343

---

4.5.2	Einheitlichkeit der AfA .....	343
4.6	AfA-Berechtigter .....	344
4.6.1	Grundsatz .....	344
4.6.2	Einzelfälle .....	344
4.6.3	Nutzungsrechte und Ehegattengrundstücke, Drittaufwand .....	345
4.6.3.1	Unterscheidung zwischen Eigenaufwand und Drittaufwand .....	345
4.6.3.2	Berücksichtigung von Eigenaufwand .....	345
4.6.3.3	Berücksichtigung von Drittaufwand .....	346
4.6.4	AfA-Berechtigung bei Miteigentum .....	347
4.7	Der AfA unterliegende Wirtschaftsgüter .....	347
4.8	Nutzungsdauer .....	349
4.8.1	Grundsätze .....	349
4.8.2	Amtliche AfA-Tabellen .....	349
4.8.3	Einzelfragen .....	349
4.9	Bemessungsgrundlage der AfA .....	350
4.9.1	Anschaffungskosten .....	350
4.9.2	Herstellungskosten .....	350
4.9.3	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	351
4.9.3.1	Begriff .....	351
4.9.3.2	Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand .....	351
4.9.3.3	Bemessung der AfA bei § 7 Abs. 1 und 2 EStG .....	352
4.9.3.4	Abgrenzung zur Herstellung eines anderen Wirtschaftsguts .....	353
4.9.4	Nachträgliche Minderung der AfA-Bemessungsgrundlage .....	354
4.9.5	Surrogate als Bemessungsgrundlage .....	354
4.9.5.1	Entnahme aus dem Betriebsvermögen .....	354
4.9.5.2	Einlage in das Betriebsvermögen .....	354
4.9.5.3	Unentgeltliche Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter aus einem Betriebsvermögen in das Betriebsvermögen eines anderen Steuerpflichtigen .....	355
4.9.5.4	Unentgeltlicher Erwerb im Privatvermögen .....	355
4.10	AfA-Methoden .....	355
4.10.1	Lineare AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 1 EStG) .....	355
4.10.2	Degressive AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) .....	356
4.10.2.1	Allgemeines .....	356
4.10.2.2	Anwendungsbereich – Begriff des beweglichen Wirtschaftsguts .....	357
4.10.2.3	Berechnung der AfA .....	357
4.10.3	Leistungs-AfA .....	359
4.10.4	Wechsel der AfA-Methode .....	360
4.10.4.1	Allgemeines .....	360
4.10.4.2	Übergang von der degressiven AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) zur linearen AfA (§ 7 Abs. 1 EStG) .....	360
4.10.4.3	Kein Übergang von der linearen AfA (§ 7 Abs. 1 EStG) zur degressiven AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) .....	360
4.10.4.4	Übergang von der bzw. zur Leistungs-AfA .....	360
4.10.5	AfA bei Miteigentum .....	360
4.11	AfA bei Anschaffung/Herstellung oder Veräußerung von Wirtschaftsgütern im Lauf des Kalenderjahres (Wirtschaftsjahres) .....	361
4.11.1	Beginn der AfA-Berechtigung .....	361
4.11.2	AfA bei Anschaffung oder Herstellung im Lauf eines Wirtschaftsjahres .....	362
4.11.3	Ende der AfA-Berechtigung .....	362
4.11.4	AfA im Jahr der Veräußerung .....	362
4.11.5	AfA bei Einlage von Wirtschaftsgütern .....	363
4.11.6	AfA nach Entnahme .....	365
4.11.7	AfA nach Teilwertabschreibung .....	366
4.11.8	Übergang zur Verwendung für die Erzielung von Überschusseinkünften .....	366
4.12	Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung (AfaA) .....	366
4.12.1	Begriff und Voraussetzungen .....	366

4.12.2	Anwendungsbereich.....	367
4.12.3	Vornahme der AfA.....	367
4.12.4	AfA nach Vornahme einer Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung.....	368
4.12.5	Versicherungsleistungen.....	369
4.13	Absetzung für Substanzverringerung (AfS).....	369
4.13.1	Anwendungsbereich.....	369
4.13.2	Bemessungsgrundlage der AfS.....	370
4.13.2.1	Entgeltlicher Erwerb von Bodenschätzungen.....	370
4.13.2.2	Unentgeltlicher Erwerb von Bodenschätzungen.....	370
4.13.2.3	Entdeckung der Bodenschätzungen durch den Steuerpflichtigen.....	371
4.13.3	Methoden der AfS.....	371
4.14	Folgen unterlassener und überhöhter AfA und AfS.....	372
4.14.1	Bewusst unterlassene AfA.....	373
4.14.2	Versehentlich unterlassene AfA.....	373
4.14.3	Überhöhte AfA.....	374
4.15	AfA bei Gebäuden.....	374
4.15.1	Gebäudebegriff.....	374
4.15.2	Grundsatz der Einheitlichkeit des Gebäudes/selbstständige und unselbstständige Gebäude Teile.....	375
4.15.3	Lineare AfA nach § 7 Abs. 4 EStG .....	376
4.15.3.1	Typisierte Gebäude-AfA, § 7 Abs. 4 Satz 1 .....	376
4.15.3.2	Übersicht zur typisierten Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 4 Satz 1 EStG) .....	379
4.15.3.3	Objektbezogene Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 4 Satz 2 EStG) .....	380
4.15.3.4	Beginn der Nutzungsdauer bei Gebäuden .....	380
4.15.3.5	Besonderheiten.....	381
4.15.4	Degressive Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 5 EStG) .....	381
4.15.4.1	Wirtschaftsgebäude und sonstige Gebäude .....	382
4.15.4.2	Mietwohnungsneubau (§ 7 Abs. 5 Nr. 3 EStG) .....	382
4.15.4.3	Grundsätze der degressiven AfA .....	383
4.15.5	Sonderabschreibungen nach § 7b und erhöhte Absetzungen nach §§ 7h und 7i.....	384
4.15.5.1	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau nach § 7b .....	384
4.15.5.2	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen nach § 7h .....	386
4.15.5.3	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern nach § 7i .....	387
4.15.6	AfA-Bemessungsgrundlagen bei Gebäuden .....	387
4.15.7	Einlage von Gebäuden in das Betriebsvermögen .....	388
4.15.8	Gebäude-AfA nach Entnahme .....	388
4.15.9	Folgen unterlassener und überhöhter Gebäude-AfA .....	388
4.15.10	AfA bei nachträglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	389
4.15.10.1	Allgemeines .....	389
4.15.10.2	AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 1 EStG .....	389
4.15.10.3	AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG .....	390
4.15.10.4	AfA nach § 7 Abs. 5 EStG .....	391
4.15.10.5	Herstellungskosten für ein neues Wirtschaftsgut .....	392
4.15.11	Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche AfA .....	393
4.15.11.1	Zulässigkeit der AfA bei Gebäuden .....	393
4.15.11.2	Gründe für eine AfA .....	393
4.15.11.3	Berechnung der AfA .....	394
4.15.11.4	AfA-Bemessungsgrundlage nach Vornahme einer AfA .....	394
4.15.11.5	Zusammentreffen einer AfA mit nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	395
4.16	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen .....	395
4.16.1	Allgemeines, Anwendungsbereich .....	395
4.16.2	Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	396
4.16.3	AfA bei Sonderabschreibungen .....	396
4.16.4	Kumulationsverbot .....	396

4.16.5	AfA bei mehreren Beteiligten .....	396
4.16.6	AfA nach Ablauf von Sonderabschreibungen .....	397
5	<b>Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen nach § 7 g EStG .....</b>	397
5.1	Investitionsabzugsbeträge .....	397
5.1.1	Grundsätze .....	397
5.1.2	Betriebsgröße .....	398
5.1.3	Nutzungsvoraussetzungen .....	398
5.1.4	Höchstbetrag des Investitionsabzugsbetrags .....	399
5.1.5	Auflösung/Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags im Investitionsjahr .....	400
5.1.6	Wahlrecht zur Minderung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	401
5.1.7	Korrektur bei unterlassener Hinzurechnung .....	403
5.1.8	Nichteinhaltung der Verbleibens- und Nutzungsfristen und schädliche Verwendung (\$ 7 g Abs. 4 EStG) .....	404
5.1.9	Zinslauf .....	405
5.2	Sonderabschreibungen (\$ 7 g Abs. 5 und 6 EStG) .....	405
5.2.1	Allgemeines .....	405
5.2.2	Betriebsgrößenmerkmale .....	406
5.2.3	Sonstige Voraussetzungen .....	406
5.2.4	Sonder-AfA und Normal-AfA .....	406
5.2.5	Zeitliche Anwendung .....	406
5.3	Personengesellschaften (\$ 7 g Abs. 7 EStG) .....	406

## **Teil M Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG)**

1	<b>Begriffsbestimmung .....</b>	408
2	<b>Betriebsarten .....</b>	408
2.1	Betriebe, die Pflanzen und Pflanzenteile mithilfe der Naturkräfte gewinnen .....	408
2.2	Tierzucht und Tierhaltung .....	408
2.2.1	Landwirtschaftliche Tierzucht und Tierhaltung .....	408
2.2.2	Gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung .....	409
2.2.3	Gemeinschaftliche Tierhaltung (\$ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 5 und Abs. 4 EStG) .....	410
2.3	Binnenfischerei, Fischzucht und Teichwirtschaft .....	410
2.4	Jagd .....	410
2.5	Einkünfte aus Hauberg, Wald-, Forst- und Laubgenossenschaften sowie ähnliche Realgemeinden i. S. d. § 3 Abs. 2 KStG .....	410
2.6	Land- und forstwirtschaftliche Nebenbetriebe (\$ 13 Abs. 2 Nr. 1 EStG) .....	410
2.7	Sonstige Leistungen .....	411
3	<b>Nutzungswert der Wohnung des Land- und Forstwirts .....</b>	411
3.1	Nutzungswertbesteuerung bei Baudenkmalen .....	411
3.2	Übergangsregelungen (\$ 13 Abs. 4 und 5 EStG) .....	411
3.2.1	Zeitlich unbegrenzte Fortsetzung der Nutzungswertbesteuerung .....	411
3.2.2	Wahlrecht .....	412
3.2.3	Entnahme .....	412
3.2.4	Entnahme von Grund und Boden (\$ 13 Abs. 5 EStG) .....	412
3.2.5	Veräußerung und Entnahme .....	412
3.2.6	Entgeltliche Überlassung einer Wohnung .....	413
3.3	Ermittlung des Nutzungswerts .....	413
3.4	Wohnung überschreitet die übliche Größe .....	413
3.5	Einnahmen aus kurzfristiger Vermietung .....	413
4	<b>Abgrenzung zur Liebhaberei .....</b>	414
5	<b>Verpachtung des Betriebs oder einzelner Teile des Betriebs .....</b>	414
6	<b>Mitunternehmerschaft in der Landwirtschaft .....</b>	414
7	<b>Hofübergabe, Altenteilleistungen .....</b>	414
7.1	Vorweggenommene Erbfolge .....	414
7.2	Altenteilleistungen .....	415

8	<b>Gewinnermittlung</b> .....	415
9	<b>Besteuerung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> .....	415
9.1	Freibetrag (§ 13 Abs. 3 EStG) .....	415
9.2	Betriebsveräußerung, Betriebsaufgabe, Betriebsverpachtung .....	416
9.2.1	Grundsätze .....	416
9.2.2	Veräußerungsgewinn/Freibetrag .....	416

## Teil N Einkünfte aus Gewerbebetrieb

1	<b>Begriff des Gewerbebetriebs</b> .....	417
1.1	Selbstständige Tätigkeit .....	417
1.2	Nachhaltigkeit .....	419
1.3	Gewinnerzielungsabsicht (Liebhaberei) .....	419
1.3.1	Allgemeines .....	419
1.3.2	Rechtsfolgen einer Liebhaberei .....	421
1.4	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr .....	422
1.5	Abgrenzung gegenüber der Vermögensverwaltung .....	423
1.6	Buchführungspflicht .....	425
1.7	Beginn und Ende des Gewerbebetriebs .....	425
1.8	Sonderproblem: Gewerblicher Grundstückshandel .....	425
2	<b>Betriebseinnahmen</b> .....	430
2.1	Allgemeines .....	430
2.2	Geschenke .....	431
2.3	Privatkonto/sittenwidrige Einnahmen .....	431
2.4	Zeitliche Erfassung der Betriebseinnahmen .....	431
2.5	Durchlaufende Posten .....	432
2.6	Steuerfreie Sanierungsgewinne (§ 3a EStG) .....	432
2.7	Verzicht auf Einnahmen .....	433
2.8	Zuschüsse .....	433
2.9	Steuerfreie Einnahmen aus dem Ausland .....	433
2.10	Teileinkünfteverfahren .....	434
2.11	Nachträgliche Betriebseinnahmen .....	435
2.12	Entnahmen .....	435
2.13	Pkw-Nutzung für private Zwecke .....	436
2.13.1	Die 1 %-Regelung .....	436
2.13.2	Fahrtentbuchmethode .....	439
3	<b>Betriebsausgaben</b> .....	440
3.1	Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5 EStG) .....	442
3.1.1	Allgemeines .....	442
3.1.2	Geschenke (§ 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG) .....	442
3.1.3	Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 Nr. 2 EStG) .....	444
3.1.4	Gästehäuser (§ 4 Abs. 5 Nr. 3 EStG) .....	445
3.1.5	Aufwendungen für Jagd, Fischerei, Segelyachten, Motoryachten und ähnliche Zwecke (§ 4 Abs. 5 Nr. 4 EStG) .....	445
3.1.6	Mehraufwendungen für Verpflegung (§ 4 Abs. 5 Nr. 5 EStG) .....	447
3.1.7	Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebstätte (§ 4 Abs. 5 Nr. 6 EStG) .....	448
3.1.7.1	Abzugsbeschränkung .....	448
3.1.7.2	Ermittlung der Abzugsbeschränkung .....	449
3.1.8	Mehraufwendungen für eine betrieblich veranlasste doppelte Haushaltsführung (§ 4 Abs. 5 Nr. 6a EStG) .....	450
3.1.9	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (§ 4 Abs. 5 Nr. 6b EStG) .....	450
3.1.9.1	Allgemeines .....	450
3.1.9.2	Begriff des häuslichen Arbeitszimmers .....	450
3.1.9.3	Betroffene Aufwendungen .....	451
3.1.9.4	Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung .....	452

---

3.1.9.5	Kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung .....	453
3.1.9.6	Nutzung des Arbeitszimmers zur Erzielung unterschiedlicher Einkünfte .....	453
3.1.9.7	Nutzung des Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige .....	454
3.1.9.8	Notwendiges Betriebsvermögen .....	454
3.1.9.9	Gesonderte Aufzeichnungen (§ 4 Abs. 7 EStG) .....	455
3.1.10	Andere die Lebensführung berührende Ausgaben (§ 4 Abs. 5 Nr. 7 EStG) .....	455
3.1.11	Geldbußen und ähnliche Sanktionen (§ 4 Abs. 5 Nr. 8 EStG) .....	456
3.1.11.1	Allgemeines .....	456
3.1.11.2	Betriebliche oder private Veranlassung .....	456
3.1.11.3	Fallgruppen des Abzugsverbots (R 4.13 EStR) .....	457
3.1.11.4	Einschränkung des Abzugsverbots für Geldbußen .....	458
3.1.11.5	Rückzahlung von Sanktionen .....	458
3.1.11.6	Verfahrenskosten .....	458
3.1.12	Hinterziehungszinsen zu Betriebssteuern (§ 4 Abs. 5 Nr. 8a EStG) .....	458
3.1.13	Schmiergelder (§ 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG) .....	459
3.1.14	Besondere Aufzeichnung (§ 4 Abs. 7 EStG) .....	459
3.1.15	Buchtechnische Behandlung .....	459
3.1.16	Veräußerung und Entnahme von Wirtschaftsgütern i. S. d. § 4 Abs. 5 EStG .....	459
3.2	Nichtabzugsfähigkeit der Gewerbesteuer (§ 4 Abs. 5b EStG) .....	460
3.3	Abzugsverbot für betriebliche Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a EStG) .....	460
3.3.1	Vorbemerkungen .....	460
3.3.2	Überentnahmen .....	460
3.3.3	Finanzierung von Anlagevermögen .....	461
3.3.4	Typisierung der nicht abziehbaren Schuldzinsen .....	461
3.3.5	Abziehbarer Schuldzinsen-Sockelbetrag .....	461
3.3.6	Grundbeispiel für nicht abzugsfähige Schuldzinsen .....	461
3.3.7	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	462
3.3.8	Personengesellschaften .....	462
3.3.9	Kapitalgesellschaften .....	463
3.3.10	Keine entsprechende Anwendung bei Überschusseinkünften .....	463
3.4	Verpflichtungsübernahmen (§§ 4f, 5 Abs. 7 EStG) .....	463
3.5	Zinsschranke (§ 4h EStG) .....	465
3.5.1	Überblick .....	465
3.5.2	Ausnahmen von der Zinsschranke (§ 4h Abs. 2 EStG) .....	467
3.5.3	Konzernklausel .....	467
3.5.4	Zinsvortrag .....	468
3.5.5	EBITDA-Vortrag .....	468
4	<b>Mitunternehmerschaft</b> .....	469
4.1	Allgemeines .....	469
4.2	Mitunternehmerinitiative .....	470
4.3	Mitunternehmerrisiko .....	471
4.4	Verdeckte Mitunternehmerschaft .....	472
4.5	Doppelstöckige Personengesellschaft .....	472
4.6	Gewerbliche Färbung (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG) .....	474
4.7	Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG) .....	477
4.8	Organschaft .....	478
4.9	Verlustausgleichsbeschränkungen (§ 15 Abs. 4 EStG) .....	479
4.9.1	Tierzucht/Tierhaltung .....	479
4.9.2	Stille Beteiligungen/Unterbeteiligungen .....	479
4.10	Einzelne Mitunternehmerschaften .....	480
4.10.1	Gesellschaft des bürgerlichen Rechts (GbR) .....	480
4.10.2	Offene Handelsgesellschaft (OHG)/EWIV .....	481
4.10.3	Kommanditgesellschaft (KG) .....	482
4.10.4	GmbH & Co. KG .....	484
4.10.5	Stille Gesellschaft .....	485
4.10.6	Unterbeteiligung .....	488
4.10.7	Kommanditgesellschaft auf Aktien .....	489

4.10.8	»Zebragesellschaft« .....	490
4.10.9	Familiengesellschaften .....	491
4.11	Bilanzsteuerliche Behandlung der Mitunternehmerschaft .....	492
4.11.1	Ebene der Gesamthand .....	492
4.11.2	Gewinnverteilung .....	493
4.11.2.1	Grundsätze .....	493
4.11.2.2	Gewinnverteilung bei der GbR .....	494
4.11.2.3	Gewinnverteilung bei der OHG .....	494
4.11.2.4	Gewinnverteilung bei der KG .....	495
4.11.2.5	Gewinnverteilung bei der GmbH & Co. KG .....	496
4.11.3	Betriebsvermögen der Gesamthand .....	498
4.11.4	Sonderbetriebsvermögen .....	498
4.11.5	Tätigkeitsvergütungen .....	500
4.11.6	Vorabgewinn .....	502
4.11.7	Ergänzungsbilanzen .....	503
4.11.8	Prinzip der additiven Gewinnermittlung .....	505
4.11.9	Übertragung von Wirtschaftsgütern .....	506
4.11.9.1	Privatvermögen .....	507
4.11.9.2	Betriebsvermögen .....	509
5	<b>Grundzüge des § 15a EStG</b> .....	511
5.1	Behandlung der Verluste nach Handelsrecht .....	511
5.2	Steuerrechtliche Folgen .....	512
5.3	Konzeption des § 15a EStG .....	512
5.4	Problem: Kapitalkonto .....	513
5.5	Ausstehende Hafteinlage .....	515
5.6	Auswirkung von Einlagen .....	516
5.7	Entnahmen und Haftungsbeschränkung .....	518
5.8	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils .....	520
5.9	Schenkung eines MU-Anteils .....	521
5.10	Verlustzurechnungsverbot/Insolvenz .....	522
5.11	Umwandlungen .....	523
5.12	Ausländischer Gesellschafter/ausländische Personengesellschaft .....	524
5.13	Anwendung auf andere Personengesellschaften .....	525
6	<b>Steuerstundungsmodelle (§ 15b EStG)</b> .....	526
7	<b>Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)</b> .....	528
7.1	Überblick .....	528
7.1.1	Tatbestände .....	528
7.1.2	Freibetrag .....	529
7.1.3	Tarifermäßigung .....	530
7.1.4	Veräußerungsgewinn .....	531
7.1.5	Bilanzierungsgrundsätze .....	532
7.1.6	Veräußerung an sich selbst .....	532
7.1.7	Abgrenzung zum laufenden Gewinn .....	532
7.1.8	Modalitäten der Kaufpreiszahlung .....	533
7.1.8.1	Stundung/Zahlung in Raten .....	533
7.1.8.2	Leibrenten .....	534
7.1.8.3	Zeitrenten/abgekürzte bzw. verlängerte Leibrenten .....	536
7.1.8.4	Kombination Leibrente mit Sofortzahlung .....	537
7.1.8.5	Gewinn- oder umsatzabhängiger Kaufpreis .....	538
7.1.9	Kaufpreis unter Buchwert .....	539
7.1.10	Überzahlungen/lästiger Gesellschafter .....	540
7.1.11	Teilentgeltliche Veräußerungen .....	540
7.1.12	Gewerbesteuer .....	542
7.1.13	Umsatzsteuer .....	542
7.1.14	Grunderwerbsteuer .....	542
7.2	Veräußerung eines Betriebs (§ 16 Abs. 1 Nr. 1 EStG) .....	543
7.3	Veräußerung eines Teilbetriebs .....	546

7.4	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils .....	549
7.5	Betriebsaufgabe/Betriebsunterbrechung/Realteilung .....	552
7.5.1	Automatische Betriebsaufgabe (Zwangsbetriebsaufgabe) .....	553
7.5.2	Freiwillige Betriebsaufgabe .....	554
7.5.3	Ausschluss des Besteuerungsrechts (§ 16 Abs. 3a EStG) .....	556
7.5.4	Betriebsunterbrechung/Betriebsverpachtung (§ 16 Abs. 3b EStG) .....	557
7.5.5	Realteilung einer Personengesellschaft .....	558
7.5.5.1	Echte Realteilung ohne Ausgleichszahlungen .....	560
7.5.5.2	Echte Realteilung mit Spitäzenausgleich .....	561
7.5.5.3	Unechte Realteilung .....	562
7.5.5.4	Unechte Realteilung (Übernahme ins Privatvermögen) .....	563
7.6	Besonderheiten bei Freiberuflern (§ 18 Abs. 3 EStG) .....	564
8	<b>Internationales Steuerrecht</b> .....	566
8.1	Versteuerung der Gewinne .....	566
8.1.1	Steuerpflichtiger in Deutschland (Betriebsstätte im Ausland) .....	567
8.1.2	Steuerpflichtiger in Deutschland (Mitunternehmerschaft) .....	569
8.1.3	Steuerpflichtiger im Ausland (Betriebsstätte in Deutschland) .....	570
8.2	Wegzug eines Gesellschafters .....	570
8.3	Übertragung von Wirtschaftsgütern ins Ausland (§ 6 Abs. 5, § 4 Abs. 1 Satz 3 EStG) .....	570

## **Teil O Vorweggenommene Erbfolge, Erbfolge und Erbauseinandersetzung**

1	<b>Vorweggenommene Erbfolge</b> .....	572
1.1	Unentgeltliche Übertragung von Privatvermögen .....	572
1.2	Teilentgeltliche Übertragung von Privatvermögen .....	573
1.3	Voll entgeltliche Übertragungen .....	574
2	<b>Übertragung von Betriebsvermögen</b> .....	574
2.1	Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter .....	574
2.2	Übertragung von Betrieben (§ 6 Abs. 3 EStG) .....	575
2.2.1	Unentgeltliche Übertragung eines Betriebs/Teilbetriebs .....	575
2.2.2	Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils .....	576
2.2.3	Unentgeltliche Übertragung eines Teils eines Betriebs .....	577
2.2.4	Unentgeltliche Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils .....	577
2.2.5	Teilentgeltliche Übertragung .....	578
2.2.5.1	Entgelt .....	578
2.2.5.2	Einheitstheorie .....	579
2.2.5.3	Negatives Kapitalkonto .....	582
3	<b>Erbfolge und Erbauseinandersetzung</b> .....	583
3.1	Allgemeines .....	583
3.2	Betrieb als Teil der Erbmasse .....	585
3.2.1	Allgemeines .....	585
3.2.2	Realteilung ohne Spitäzenausgleich .....	585
3.2.3	Realteilung mit Spitäzenausgleich .....	585
3.3	Erbfolge in Mitunternehmeranteile .....	587
3.4	Übertragung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft .....	588

## **Teil P Betriebsaufspaltung**

1	<b>Begriff der Betriebsaufspaltung</b> .....	590
1.1	Allgemeines .....	590
1.2	Einteilung der Erscheinungsformen .....	591
1.2.1	Unterscheidung nach der Art der Entstehung .....	591
1.2.2	Unterscheidung nach der Konstellation der Rechtsformen .....	591
1.2.3	Rechtsform des Besitzunternehmens .....	592
1.2.4	Rechtsform des Betriebsunternehmens .....	592

2	<b>Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung</b> .....	592
2.1	Sachliche Verflechtung .....	592
2.1.1	Verpachtung mindestens einer wesentlichen Betriebsgrundlage .....	592
2.1.2	Funktional wesentliche Betriebsgrundlage .....	593
2.2	Personelle Verflechtung .....	594
2.2.1	Beherrschung durch Besitz-Einzelunternehmen .....	595
2.2.2	Beherrschung durch eine Besitz-Personengesellschaft .....	596
2.3	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung .....	597
2.4	Gleichgerichtete Interessen von Ehegatten und Kindern .....	598
3	<b>Folgen der Betriebsaufspaltung</b> .....	599
3.1	Besitzunternehmen als Gewerbebetrieb .....	599
3.2	Umfang des Betriebsvermögens im Besitzunternehmen .....	600
3.3	Gewinnermittlung im Besitz- und Betriebsunternehmen .....	600
3.3.1	Miete/Pacht .....	601
3.3.2	Ausschüttungen von der Betriebs-Kapitalgesellschaft .....	601
3.3.3	Gewinnanteil einer Betriebs-Personengesellschaft .....	601
3.3.4	Betriebsausgabenabzug im Besitzunternehmen .....	602
3.3.4.1	Fallgruppe 1: Angemessenes Entgelt .....	602
3.3.4.2	Fallgruppe 2: Überhöhtes Entgelt .....	602
3.3.4.3	Fallgruppe 3: Kein oder zu niedriges Entgelt .....	602
4	<b>Beendigung der Betriebsaufspaltung (H 16 (2) EStH)</b> .....	603
4.1	Wegfallgründe .....	603
4.2	Betriebsaufgabe des Besitzunternehmens .....	603
4.3	Keine Betriebsaufgabe im Besitzunternehmen .....	605
4.3.1	Betriebsverpachtung im Ganzen .....	605
4.3.2	Betriebsunterbrechung .....	606
4.3.3	Sonstige Gewerbllichkeit .....	607
5	<b>Übungsfall zur Betriebsaufspaltung</b> .....	608

## **Teil Q Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG)**

1	<b>Regelungsinhalt</b> .....	610
2	<b>Rechtssystematische Einordnung</b> .....	611
3	<b>Persönlicher Anwendungsbereich</b> .....	611
4	<b>Begriff der Anteile an einer Kapitalgesellschaft</b> .....	612
5	<b>Zugehörigkeit der veräußerten Anteile zum Privatvermögen</b> .....	613
5.1	Übersichten und Beispiele .....	614
5.2	Abgrenzung zu den Ausschüttungen .....	614
6	<b>Veräußerung von Anteilen nach § 17 Abs. 1 EStG</b> .....	615
6.1	Tatbestandsmerkmale .....	615
6.2	1 %-Beteiligung .....	615
6.2.1	Unmittelbare Beteiligung .....	616
6.2.2	Mittelbare Beteiligung .....	617
6.2.3	1 %-Grenze und eigene Anteile bei der Kapitalgesellschaft .....	619
6.3	Fünfjahreszeitraum i. S. d. § 17 EStG .....	619
6.3.1	Grundsätze .....	619
6.3.2	Berechnung der Fünfjahresfrist .....	620
6.3.3	Fünfjahresfrist bei unentgeltlichem Erwerb .....	621
6.4	Veräußerung der Anteile .....	622
6.4.1	Entgeltliche Übertragung .....	622
6.4.2	Verdeckte Einlage in eine Kapitalgesellschaft .....	623
6.4.3	Unentgeltliche Übertragungen .....	623
6.4.4	Teilentgeltliche Veräußerung .....	624
6.4.5	Einbringung wertgeminderter Beteiligung i. S. d. § 17 EStG .....	624
6.4.6	Einlage einer Beteiligung i. S. d. § 17 EStG in ein Betriebsvermögen .....	624

6.4.7	Sonderfall: Kapitalerhöhung und Veräußerung von Bezugsrechten .....	625
6.4.8	Sonderfall: »Wegzug« der Kapitalgesellschaft .....	625
7	<b>Ermittlung des Veräußerungsgewinns .....</b>	626
7.1	Gewinnermittlung .....	626
7.2	Veräußerungspreis .....	627
7.2.1	Begriff und Umfang .....	627
7.2.2	Gewinnausschüttung oder Veräußerungserlös .....	628
7.2.3	Kaufpreisvarianten .....	629
7.2.3.1	Sofortbesteuerung .....	630
7.2.3.2	Zuflussbesteuerung .....	633
7.2.4	Verdeckte Einlage und Veräußerungserlös .....	637
7.3	Anschaffungskosten .....	637
7.3.1	Definition der Anschaffungskosten .....	637
7.3.2	Aufwendungen für den Erwerb der Anteile .....	638
7.3.2.1	Kauf der Anteile .....	638
7.3.2.2	Anteilserwerb bei Gründung der Kapitalgesellschaft .....	638
7.3.2.3	Unentgeltlicher Erwerb .....	638
7.3.2.4	Entnahme aus einem Betriebsvermögen .....	639
7.3.3	Anschaffungsnebenkosten .....	640
7.3.4	Nachträgliche Anschaffungskosten .....	640
7.3.4.1	Offene und verdeckte Einlage .....	640
7.3.4.2	Darlehensverluste .....	641
7.3.4.3	Bürgschaftsverluste .....	642
7.3.4.4	Sanierungsprivileg/Kleinanlegerprivileg .....	643
7.4	Veräußerungskosten .....	644
7.5	Mehrere Erwerbsvorgänge .....	645
8	<b>Freibetrag gemäß § 17 Abs. 3 EStG .....</b>	646
8.1	Rechtsnatur .....	646
8.2	Höhe des Freibetrags .....	646
8.3	Teilentgeltliche Veräußerung .....	647
8.4	Veräußerungsverlust .....	647
8.4.1	Grundsatz .....	647
8.4.2	Verlustregeln, § 17 Abs. 2 Satz 6 EStG .....	648
8.4.2.1	Grundsatz .....	648
8.4.2.2	Ausnahmen .....	648
8.4.2.3	Beispiele: Verlust und unentgeltlicher Erwerb .....	648
8.4.2.4	Beispiele: Verlust und entgeltlicher Erwerb .....	649
9	<b>Auflösung der Kapitalgesellschaft, Kapitalherabsetzung und Ausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto (§ 17 Abs. 4 EStG) .....</b>	650
9.1	Allgemeines .....	650
9.2	Auflösung der Kapitalgesellschaft .....	651
9.2.1	Ebene der Kapitalgesellschaft .....	651
9.2.2	Ebene des Gesellschafters .....	651
9.3	Kapitalherabsetzung .....	654
9.4	Ausschüttung/Rückzahlung aus dem Einlagekonto .....	655
10	<b>Verfassungswidriger Veräußerungsgewinn (§ 17 Abs. 2 EStG) .....</b>	656
10.1	Gesetzeshistorie .....	656
10.2	Bundesverfassungsgericht .....	657
11	<b>Sperrfristbehaftete Anteile (§ 17 Abs. 6 EStG) .....</b>	658
 <b>Teil R Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)</b>		
1	<b>Begriff .....</b>	660
2	<b>Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit .....</b>	660
2.1	Begriff .....	660
2.2	Aufgezählte freiberufliche Tätigkeiten .....	661
2.2.1	Wissenschaftliche Tätigkeit (H 15.6 EStH) .....	661

---

2.2.2	Künstlerische Tätigkeit (H 15.6 EStH).....	662
2.2.3	Schriftstellerische Tätigkeit (H 15.6 EStH).....	663
2.2.4	Unterrichtende Tätigkeit (H 15.6 EStH).....	664
2.2.5	Erzieherische Tätigkeit .....	664
2.2.6	Katalogberufe und diesen ähnliche Berufe .....	665
2.3	Selbstständigkeit der Tätigkeit .....	667
2.4	Abgrenzung zur gewerblichen Tätigkeit .....	667
2.4.1	Eigene Fachkenntnisse .....	667
2.4.2	Leitung und Eigenverantwortlichkeit.....	667
2.4.2.1	Leitung.....	668
2.4.2.2	Eigenverantwortlichkeit .....	668
2.5	Vorliegen mehrerer Tätigkeiten – Gemischte Tätigkeit.....	670
2.5.1	Freiberufliche Tätigkeit neben nichtselbstständiger Arbeit.....	670
2.5.2	Mehrere Betriebe eines Steuerpflichtigen.....	670
2.5.3	Mehrere Tätigkeiten i. R. d. Betriebes.....	671
2.5.3.1	Trennbare gemischte Tätigkeiten.....	671
2.5.3.2	Nichttrennbare gemischte Tätigkeiten .....	672
2.6	Übersicht.....	673
2.7	Betriebsausgabenpauschale .....	674
2.8	Gemeinschaftliche Ausübung der freiberuflichen Tätigkeit .....	674
2.9	Besonderheiten im Erbfall .....	676
2.9.1	Nachträgliche Einkünfte der Erben.....	676
2.9.2	Praxisfortführung .....	676
2.9.3	Praxisverpachtung durch Erben.....	676
2.9.4	Praxisverpachtung durch den Berufsträger .....	677
2.10	Betriebsveräußerung und Einbringung einer Praxis in eine GbR.....	677
2.10.1	Veräußerungstatbestände.....	677
2.10.1.1	Praxisveräußerung .....	677
2.10.1.2	Veräußerung einer »Teilpraxis« .....	678
2.10.1.3	Veräußerung eines freiberuflichen Soziätsanteils .....	678
2.10.2	Aufgabe einer Praxis .....	679
2.10.3	Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns .....	679
2.10.4	Einbringung einer Einzelpraxis in eine Sozietät bzw. Partnerschaftsgesellschaft .....	680
2.11	Gewinnermittlung bei freiberuflicher Tätigkeit.....	680
3	<b>Lotterieeinnehmer (§ 18 Abs. 1 Nr. 2 EStG)</b> .....	681
4	<b>Sonstige selbstständige Arbeit (§ 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG)</b> .....	681
4.1	Tätigkeiten .....	681
4.2	Leitung und Eigenverantwortlichkeit.....	682
5	<b>Initiatoren von Wagniskapitalgesellschaften (§ 18 Abs. 1 Nr. 4 EStG)</b> .....	682

## Teil S Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit

1	<b>Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 Abs. 1 LStDV)</b> .....	683
2	<b>Dienstverhältnis (§ 1 Abs. 2 LStDV)</b> .....	683
2.1	Wesentliche Merkmale der Arbeitnehmereigenschaft.....	684
2.2	Entscheidung in Zweifelsfällen nach dem Gesamtbild .....	686
2.3	Verträge unter Angehörigen .....	687
3	<b>Mehrere Tätigkeiten – Einheitliche Tätigkeit</b> .....	687
4	<b>Arbeitslohn</b> .....	688
4.1	Allgemeines .....	688
4.2	Arbeitslohn.....	688
4.2.1	Sonderzuwendungen ohne rechtliche Verpflichtung.....	689
4.2.2	Arbeitslohn von dritter Seite .....	689
4.2.3	»Aufmerksamkeiten« .....	690
4.2.4	Eigenbetriebliches Interesse .....	691

<b>5</b>	<b>Sachbezüge</b>	691
5.1	Begriff	691
5.2	Bewertung der Sachbezüge	692
5.3	Belegschaftsrabatte (§ 8 Abs. 3 EStG)	696
5.4	Sonderregelung für Betriebsveranstaltungen	697
<b>6</b>	<b>Steuerfreier Arbeitslohn</b>	698
<b>7</b>	<b>Zufluss von Arbeitslohn</b>	699
7.1	Grundsätze	699
7.2	Sonderfälle	700
<b>8</b>	<b>Pauschalierung der Lohnsteuer</b>	700
<b>9</b>	<b>Werbungskosten bei Arbeitnehmern</b>	700
9.1	Werbungskostenbegriff	700
9.2	Einzelfälle	703
9.2.1	Beiträge zu Berufsverbänden	703
9.2.2	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (§ 9 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	703
9.2.3	Aufwendungen für Arbeitsmittel (§ 9 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	706
9.2.4	Häusliches Arbeitszimmer (§ 4 Abs. 5 Nr. 6b, § 9 Abs. 5 EStG)	709
9.2.5	Homeoffice-Pauschale	710
9.2.6	Fortbildungskosten, Kosten einer Zweitausbildung	711
9.2.7	Reisekosten	711
9.2.8	Umzugskosten	712
9.2.9	Doppelte Haushaltsführung (§ 9 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	712
9.2.10	Ersatz von Werbungskosten durch den Arbeitgeber	712
<b>10</b>	<b>Ermittlung der Einkünfte</b>	712
10.1	Ermittlungsschema	712
10.2	Versorgungsfreibetrag	713
10.2.1	Überblick	713
10.2.2	Bemessungsgrundlage und Höchstbetrag	714
10.2.3	Abgrenzung Versorgungsbezüge und Rentenbezüge	714
<b>11</b>	<b>Pauschbeträge für Werbungskosten (§ 9a Nr. 1 EStG)</b>	715
<b>12</b>	<b>Übungsfälle zur Einkunftsvermittlung aus § 19 EStG</b>	716
<b>13</b>	<b>Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)</b>	717
13.1	Bedeutung der Vorschrift	717
13.2	Voraussetzungen	717
13.2.1	Veranlagungstatbestände des § 46 EStG (Auswahl)	717
13.2.2	Fälle der Pflichtveranlagung	718
13.2.2.1	Positive Summe anderer Einkünfte von mehr als 410 € (§ 46 Abs. 2 Nr. 1 EStG)	718
13.2.2.2	Mehrere Dienstverhältnisse (§ 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG)	720
13.2.3	Pflichtveranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 3 bis 7 EStG	721
13.2.4	Antragsveranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 und Nr. 9 EStG	721
13.3	Härteausgleich	721
13.3.1	Allgemeines	721
13.3.2	Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG	722
13.3.2.1	Voraussetzungen	722
13.3.2.2	Durchführung	722
13.3.2.3	Ermittlung des Härteausgleichs	723
13.3.3	Härteausgleich nach § 46 Abs. 5 EStG	724
13.3.4	Übersicht	725
<b>Teil T Einkünfte aus Kapitalvermögen</b>		
1	Überblick über die Besteuerung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	726
2	Begriff der Einkünfte aus Kapitalvermögen	727
3	Subsidiarität der Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 Abs. 8 EStG)	729
4	Zuflussprinzip (§ 11 Abs. 1 EStG)	729

---

5	<b>Einnahmen aus Kapitalvermögen</b> .....	730
5.1	Einnahmen gemäß § 20 Abs. 1 EStG .....	730
5.1.1	Einkünfte aus Beteiligungen an KapGes (§ 20 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 2 EStG) .....	730
5.1.1.1	Dividenden, Gewinnanteile .....	731
5.1.1.2	Sonstige Bezüge .....	732
5.1.1.3	Zufluss der Einnahmen .....	735
5.1.1.4	Bezugsrechte .....	738
5.1.1.5	Bezüge aus Kapitalherabsetzung und Liquidation .....	739
5.1.1.6	Zurechnung der Einkünfte .....	739
5.1.1.7	Teileinkünfteverfahren .....	740
5.1.2	Investmenterträge (§ 20 Abs. 1 Nr. 3 und Nr. 3a) .....	741
5.1.2.1	Steuerpflichtige Investmenterträge (§ 20 Abs. 1 Nr. 3) .....	741
5.1.2.2	Teilfreistellung .....	741
5.1.2.3	Spezial-Investmenterträge (§ 20 Abs. 1 Nr. 3a) .....	742
5.1.2.4	Anwendungsregeln .....	742
5.1.3	Gewinnanteile aus stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen (§ 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG) .....	742
5.1.3.1	Begriff der stillen Beteiligung .....	742
5.1.3.2	Begriff des partiarischen Darlehens .....	743
5.1.3.3	Abgrenzung zur atypischen stillen Beteiligung .....	744
5.1.3.4	Stille Beteiligung von nahen Angehörigen .....	745
5.1.3.5	Umfang der Einnahmen aus stiller Beteiligung .....	747
5.1.3.6	Zufluss der Einnahmen .....	747
5.1.3.7	Verlustanteile .....	748
5.1.3.8	Werbungskosten .....	749
5.1.3.9	Stille Unterbeteiligungen .....	749
5.1.4	Zinsen aus Hypotheken, Grundschulden und Renten aus Rentenschulden .....	750
5.1.5	Erträge aus Lebens- und Rentenversicherungen .....	750
5.1.5.1	Steuerpflichtige Versicherungsleistungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 6 Satz 1 EStG) .....	750
5.1.5.2	Hälftige Steuerfreiheit nach § 20 Abs. 1 Nr. 6 Satz 2 EStG .....	751
5.1.5.3	Altverträge .....	752
5.1.6	Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG) .....	752
5.1.6.1	Überblick .....	752
5.1.6.2	Kapitalforderungen gegenüber Kreditinstituten .....	753
5.1.6.3	Anleihen .....	754
5.1.6.4	Gewinnobligationen .....	754
5.1.6.5	Wandelschuldverschreibungen .....	754
5.1.6.6	Optionsanleihen .....	754
5.1.6.7	Bausparzinsen .....	755
5.1.6.8	Sparbriefe .....	755
5.1.6.9	Bundesschatzbriefe .....	756
5.1.6.10	Privatdarlehen, Gesellschafterdarlehen .....	756
5.1.6.11	Verzugszinsen .....	756
5.1.6.12	Stundungszinsen .....	756
5.1.6.13	Erstattungszinsen und Prozesszinsen .....	757
5.1.6.14	Vorfälligkeitsentschädigungen .....	757
5.1.6.15	Zinsanteil bei dauernden Lasten .....	757
5.1.6.16	Genussrechte .....	757
5.1.6.17	Zinsen auf Lohnforderungen .....	757
5.1.6.18	Darlehensverträge mit Angehörigen .....	758
5.1.7	Diskonterträge (§ 20 Abs. 1 Nr. 8 EStG) .....	758
5.1.8	Einnahmen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG .....	758
5.1.9	Leistungen von Betrieben gewerblicher Art (§ 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG) .....	759
5.1.10	Stillhalterprämien (§ 20 Abs. 1 Nr. 11 EStG) .....	759
5.1.10.1	Erhaltene Stillhalterprämien .....	759
5.1.10.2	Gezahlte Glattstellungsprämien .....	760

5.2	Einnahmen aus der Veräußerung von Kapitalanlagen gemäß § 20 Abs. 2 EStG .....	760
5.2.1	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG) .....	760
5.2.1.1	Besteuerung .....	760
5.2.1.2	Gewinnermittlung (§ 20 Abs. 4 EStG) .....	761
5.2.1.3	Veräußerung von Beteiligungen i. S. d. § 17 EStG .....	761
5.2.1.4	Zeitliche Anwendung .....	761
5.2.1.5	Veräußerungsverluste aus Aktien .....	762
5.2.2	Veräußerung von Dividendenscheinen und Zinsscheinen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 EStG) .....	762
5.2.2.1	Veräußerung von Dividendenscheinen und sonstigen Ansprüchen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a) .....	762
5.2.2.2	Veräußerung von Zinsscheinen und Zinsforderungen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b) .....	765
5.2.3	Termingeschäfte (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 EStG) .....	766
5.2.3.1	Begriff des Termingeschäfts .....	766
5.2.3.2	Gewinn bei Termingeschäften (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 Buchst. a EStG) .....	767
5.2.3.3	Gewinn aus der Veräußerung eines Termingeschäfts (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 Buchst. b EStG) .....	768
5.2.3.4	Zeitliche Anwendung .....	769
5.2.4	Veräußerung von stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 EStG) .....	769
5.2.5	Veräußerung von Hypotheken, Grundschulden und Renten aus Rentenschulden (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 5 EStG) .....	769
5.2.6	Veräußerung von Lebens- und Rentenversicherungen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 6 EStG) .....	769
5.2.7	Veräußerung sonstiger Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 EStG) .....	770
5.2.7.1	Ab- und aufgezinste Kapitalforderungen .....	770
5.2.7.2	Veräußerung von Wertpapieren mit Zinsschein oder Zinsforderung .....	771
5.2.8	Ausscheiden als Mitglied oder Gesellschafter einer Körperschaft im Sinne des § 1 Abs. 1 Nr. 3 bis 5 KStG (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 8 EStG) .....	772
5.2.9	Veräußerungsgewinn (§ 20 Abs. 4 EStG) .....	772
5.2.9.1	Ermittlungsschema .....	772
5.2.9.2	Entnahme aus dem Betriebsvermögen .....	772
5.2.9.3	Unentgeltlicher Erwerb .....	773
5.2.9.4	Verdeckte Einlage .....	773
5.2.9.5	Wertpapiere in Girosammelverwahrung .....	773
5.3	Besondere Entgelte und Vorteile (§ 20 Abs. 3 EStG) .....	773
5.4	Kryptowährungen .....	774
6	<b>Werbungskosten (§ 20 Abs. 9 EStG)</b> .....	774
6.1	Begriff .....	774
6.2	Zeitlicher Zusammenhang .....	775
6.3	Sonstige Werbungskosten .....	776
6.4	Abzugsverbote .....	776
6.5	Sparer-Pauschbetrag .....	776
7	<b>Verlustverrechnung bei Einkünften aus § 20 EStG (§ 20 Abs. 6 EStG)</b> .....	777
7.1	Verlustverrechnungskreis bei § 20 EStG .....	777
7.2	Veräußerungsverluste aus Aktienveräußerungen .....	778
7.3	Verluste aus Termingeschäften .....	778
7.4	Uneinbringlichkeit der Kapitalforderung .....	778
7.5	Ausnahmen von der beschränkten Verlustverrechnung (§ 32d Abs. 2 Nr. 1–3 EStG) .....	779
7.6	Reihenfolge der Verlustverrechnung .....	779
8	<b>Nießbrauch an Kapitalvermögen</b> .....	780
8.1	Vorbehaltensnießbrauch .....	780
8.2	Zuwendungsnießbrauch .....	780
8.2.1	Unentgeltlich bestellter Nießbrauch .....	781
8.2.2	Entgeltlich bestellter Nießbrauch .....	781
9	<b>Tarifvorschrift § 32d EStG</b> .....	781
9.1	Gesonderter Steuersatz (§ 32d Abs. 1 EStG) .....	781

9.2	Ausnahmen von der Abgeltungsteuer (§ 32d Abs. 2 EStG) .....	782
9.2.1	Kapitalerträge aus § 20 Abs. 1 Nr. 4 und Nr. 7 EStG bei nahestehenden Personen und Anteilseignern (§ 32d Abs. 2 Nr. 1 EStG) .....	782
9.2.2	Erträge aus Lebens- und Rentenversicherungen (§ 32d Abs. 2 Nr. 2 EStG) .....	784
9.2.3	Option bei unternehmerischer Beteiligung (§ 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG) .....	785
9.2.4	Korrespondierende Besteuerung (§ 32d Abs. 2 Nr. 4 EStG) .....	786
9.3	Pflichtveranlagung nach § 32d Abs. 3 EStG .....	786
9.4	Wahlveranlagung nach § 32d Abs. 4 EStG .....	787
9.5	Wahlveranlagung nach § 32d Abs. 6 EStG (Günstigerprüfung) .....	787
10	<b>Kapitalertragsteuer</b> .....	788
10.1	Kapitalertragsteuerpflichtige Einnahmen (§ 43 Abs. 1) .....	788
10.2	Höhe und Bemessungsgrundlage der Kapitalertragsteuer (§ 43a EStG) .....	789
10.3	Schuldner der Kapitalertragsteuer .....	789
10.4	Entstehung und Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG) .....	789
10.4.1	Entstehung der Kapitalertragsteuer .....	789
10.4.2	Entrichtung der Kapitalertragsteuer .....	791
10.5	Fälligkeit der Kapitalertragsteuer .....	791
10.6	Abgeltungswirkung des Kapitalertragsteuerabzugs (§ 43 Abs. 5 EStG) .....	792
10.7	Abstandnahme vom Steuerabzug (§ 44a EStG) .....	792
10.7.1	Nichtveranlagungsbescheinigung .....	792
10.7.2	Freistellungsauftrag .....	792
10.7.3	Keine Abstandnahme bei Tafelgeschäften, Treuhandkonten und Nießbrauchsfällen .....	793
10.8	Einführung von § 44a Abs. 10 Satz 1 Nr. 3, § 44 Abs. 2 EStG zur Verhinderung von Cum-/Cum-Umgehungsgestaltungen .....	793
10.9	Erstattung von Kapitalertragsteuer (§ 44b EStG) .....	794
10.10	Anrechnung der Kapitalertragsteuer .....	795
10.11	Nichterhebung der Kapitalertragsteuer bei Konzernen im EU-Bereich (§ 43b EStG) .....	795
10.12	Depotübertragung .....	795
10.13	Verluste .....	795
10.14	Freistellung vom Steuerabzug .....	797

## Teil U Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

1	<b>Allgemeines</b> .....	798
1.1	Begriffe »Vermietung« und »Verpachtung« .....	798
1.2	Verhältnis der Vermietung und Verpachtung i. S. d. § 21 EStG gegenüber dem Zivilrecht .....	798
1.2.1	Erweiterung des Begriffs der Vermietung und Verpachtung gegenüber dem Zivilrecht .....	798
1.2.2	Einengung des bürgerlich-rechtlichen Begriffs der Vermietung und Verpachtung im Einkommensteuerrecht .....	799
1.3	Subsidiaritätsklausel .....	799
2	<b>Arten der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b> .....	799
2.1	Vermietung und Verpachtung unbeweglichen Vermögens .....	800
2.2	Überlassung von Grundstücken zur Substanzausbeute .....	800
2.2.1	Begriff .....	800
2.2.2	Abgrenzung zwischen Verpachtung und Veräußerung .....	801
2.3	Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen (§ 21 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	802
2.4	Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (§ 21 Abs. 1 Nr. 3 EStG) .....	803
2.5	Abtretung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 21 Abs. 1 Nr. 4 EStG) .....	804
3	<b>Zurechnung der Einkünfte</b> .....	805
4	<b>Einkunftszielung bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung</b> .....	806
4.1	Allgemeines .....	806
4.2	Unterstellung der Einkunftszielungsabsicht .....	806
4.3	Nachzuweisende Einkunftszielungsabsicht .....	806
4.4	Prognose .....	807
4.5	Wegfall der Einkunftszielungsabsicht .....	808
4.6	Grundstücksgesellschaften, Immobilienfonds .....	808

<b>5</b>	<b>Mietverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft</b> .....	809
<b>6</b>	<b>Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung</b> .....	809
6.1	Begriff .....	809
6.2	Einzelfälle von Einnahmen .....	810
6.2.1	Leistungen des Mieters/Pächters an Dritte zugunsten des Vermieters/Verpächters .....	810
6.2.2	Umlagen .....	811
6.2.3	Schadensersatzleistungen .....	811
6.2.4	Instandhaltung durch den Mieter .....	813
6.2.5	Grundstücksaufbauten durch den Mieter .....	813
6.2.6	Behandlung von Zuschüssen .....	814
6.2.6.1	Zuschüsse zu Herstellungsaufwand, Erhaltungsaufwand und Schuldzinsen .....	814
6.2.6.2	Mietvorauszahlungen und Mieterzuschüsse .....	815
6.2.7	Leistungen Dritter .....	817
6.2.8	Zinsen als Mieteinnahme .....	817
6.2.9	Erbbauzinsen .....	818
6.2.10	Bestellung eines dinglichen Wohnrechts gegen Übertragung eines unbebauten Grundstücks im privaten Bereich .....	818
6.2.11	Mietkaution .....	818
7	<b>Subsidiaritätsklausel des § 21 Abs. 3 EStG</b> .....	818
8	<b>Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung</b> .....	820
8.1	Grundsätze .....	820
8.2	Planungskosten .....	822
8.3	Schuldzinsen und Geldbeschaffungskosten .....	824
8.3.1	Begriffe .....	824
8.3.2	Wirtschaftlicher Zusammenhang .....	824
8.3.3	Aufteilung bei gemischter Gebäudenutzung .....	826
8.3.3.1	Grundsatz .....	826
8.3.3.2	Zuordnung von Schuldzinsen .....	827
8.3.4	Nachträgliche Schuldzinsen .....	828
8.4	Damnum/Disagio .....	830
8.5	Weitere Werbungskosten .....	832
9	<b>Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Anschaffungs- oder Herstellungskosten</b> .....	834
9.1	Allgemeines .....	834
9.2	Anschaffungskosten .....	834
9.3	Begriff der Herstellungskosten .....	836
9.3.1	Überblick .....	836
9.3.2	Herstellung von neuem Wirtschaftsgut .....	836
9.3.3	Erweiterung .....	837
9.3.4	Über den ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung .....	839
9.3.5	Zusammentreffen von Herstellungs- und Erhaltungsaufwand .....	840
9.3.6	Mängelbeseitigungskosten an unfertigen Gebäuden .....	841
9.3.7	Verlorene Anzahlungen .....	841
9.3.8	Minderung der Herstellungskosten .....	841
9.3.9	Beispiele .....	842
9.3.10	Vereinfachungsregelung zu den Herstellungskosten .....	843
9.4	Anschaffungsnaher Herstellungskosten .....	843
9.4.1	Grundsätze .....	843
9.4.2	Übersicht .....	844
9.4.3	Beispiel .....	845
9.5	Begriff des Erhaltungsaufwands .....	845
9.6	Zeitpunkt der Berücksichtigung von Anschaffungs-/Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand .....	847
9.7	Abbruchkosten .....	849
9.8	Aufwendungen für Gartenanlagen .....	850

10	<b>Absetzung für Abnutzung</b> .....	850
10.1	Allgemeines .....	850
10.2	Anschaffungskosten bei Gebäuden .....	850
10.3	Anschaffungskosten des Grundstücks .....	851
10.4	Unentgeltlicher Erwerb .....	852
10.4.1	Einzelrechtsnachfolge .....	852
10.4.1.1	Schenkung/vorweggenommene Erbfolge .....	852
10.4.1.2	Erbfall/Erbauseinandersetzung .....	859
10.4.1.3	Förderung von Baudenkmälern und Gebäuden in Sanierungs- und Entwicklungsgebieten .....	867
10.5	Erhöhte AfA bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 7h EStG) .....	867
10.6	Erhöhte AfA bei Baudenkmälern (§ 7i EStG) .....	868
11	<b>Teilweise unentgeltliche Überlassung einer Wohnung</b> .....	869
11.1	Allgemeines .....	869
11.2	Rechtslage bis VZ 2020 .....	869
11.3	Rechtslage seit VZ 2021 .....	870
12	<b>Verteilung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 11a EStG) sowie bei Baudenkmälern (§ 11b EStG)</b> .....	871
13	<b>Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmäler und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 10f EStG)</b> .....	871
13.1	Allgemeines .....	871
13.2	Herstellungsaufwand (§ 10f Abs. 1 EStG) .....	871
13.3	Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG) .....	872
13.3.1	Objektbeschränkung (§ 10f Abs. 3 EStG) .....	872
13.3.2	Miteigentum und Hinzuerwerb von Anteilen .....	872
14	<b>Miteigentum an Grundstücken</b> .....	873
14.1	Zurechnung der Einkünfte .....	873
14.2	Gesonderte und einheitliche Feststellung .....	873
14.3	Einnahmen .....	874
14.4	Werbungskosten und AfA .....	874
14.5	Entgeltliche Überlassung an einzelne Miteigentümer .....	874
14.6	Gemischte Nutzung von Gebäuden .....	875
15	<b>Förderung des selbst genutzten und unentgeltlich überlassenen Wohneigentums nach dem Eigenheimzulagengesetz und § 10i EStG</b> .....	876
16	<b>Nießbrauch und andere Nutzungsrechte an Grundvermögen</b> .....	877
16.1	Begriff und zivilrechtliche Grundlagen .....	877
16.1.1	Grundsätze .....	877
16.1.2	Nießbraucherlass .....	878
16.1.3	Nießbrauchsarten .....	878
16.1.4	Nießbrauch/Wohnrecht im Überblick .....	878
16.2	Allgemeine Besteuerungsgrundsätze .....	879
16.2.1	Zurechnung von Einkünften .....	879
16.2.2	Bestellung eines Nießbrauchs- oder eines anderen Nutzungsrechts zwischen nahen Angehörigen .....	880
16.2.3	Zuwendungsnießbrauch .....	880
16.2.4	Übersicht zum unentgeltlichen Zuwendungsnießbrauch .....	881
16.2.5	Übersicht zum entgeltlichen Zuwendungsnießbrauch .....	882
16.2.6	Teilentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch .....	882
16.2.7	Vorbehaltensnießbrauch .....	883
16.2.7.1	Allgemeines .....	883
16.2.7.2	Übersicht .....	883
16.2.7.3	AfA für Eigentümer nach Erlöschen des Vorbehaltensnießbrauchs .....	884
16.3	Vermächtnisnießbrauch .....	885

16.4	Quoten- und Bruchteilsniesßbrauch .....	885
16.5	Bruttonießbrauch.....	886
16.6	Dingliches Wohnrecht .....	886
16.6.1	Zugewendetes dingliches Wohnrecht .....	886
16.6.2	Vorbehaltenes dingliches Wohnrecht .....	886
16.7	Ablösung des Niesßbrauchs.....	888
16.8	Obligatorische Nutzungsrechte .....	889
16.8.1	Zugewendetes obligatorisches Nutzungsrecht .....	889
16.8.2	Vorbehaltenes obligatorisches Nutzungsrecht .....	889
16.9	Fehlgeschlagener Niesßbrauch.....	890

## **Teil V Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)**

1	<b>Überblick .....</b>	891
2	<b>Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr. 1 EStG) .....</b>	891
2.1	Allgemeines .....	891
2.2	Wiederkehrende Bezüge .....	892
2.2.1	Leistungen in Geld oder Geldeswert .....	892
2.2.2	Einheitlicher Entschluss .....	892
2.2.3	Wiederkehr von Zeit zu Zeit .....	893
2.2.4	Dauer .....	893
2.3	Abzugsverbot nach § 12 Nr. 2 EStG für wiederkehrende Bezüge.....	893
2.3.1	Überblick .....	893
2.3.2	Freiwillige Unterhaltszuwendungen.....	894
2.3.3	Gesetzliche Unterhaltpflicht .....	894
2.3.4	Steuerlich relevante Zahlungen .....	894
2.4	Private Renten.....	894
2.4.1	Allgemeines .....	894
2.4.2	Gesetzliche Renten und »Rürup-Renten« .....	896
2.4.2.1	Allgemeines .....	896
2.4.2.2	Gesetzliche Renten .....	897
2.4.2.3	Bestimmte private Renten .....	897
2.4.2.4	Andere Leistungen .....	898
2.4.2.5	Besteuerungsanteil .....	898
2.4.2.6	Folgerenten-Problematik .....	900
2.4.2.7	Öffnungsklausel .....	901
2.4.2.8	Problematik der Doppelbesteuerung .....	902
2.4.2.9	Steuerfreie gesetzliche Renten.....	903
2.4.3	Sonstige private Renten .....	903
2.4.3.1	Allgemeines .....	903
2.4.3.2	Ertragsanteil bei Leibrenten.....	904
2.4.3.3	Ertragsanteil bei abgekürzten Leibrenten .....	905
2.4.3.4	Erhöhung der Rente .....	906
2.4.3.5	Herabsetzung der Rente .....	907
2.4.3.6	Renten bei mehreren Berechtigten .....	908
2.4.3.7	Keine »ganzjährige« Laufzeit.....	909
2.5	Private Veräußerungsleibrenten.....	909
2.5.1	Begriff.....	909
2.5.2	Wiederkehrende Leistungen als Entgelt .....	909
2.5.3	Behandlung beim Berechtigten .....	910
2.5.4	Behandlung beim Verpflichteten .....	910
2.5.5	Werbungskostenabzug .....	912
2.6	Dauernde Last.....	912
2.7	Kaufpreisraten und zeitlich begrenzte wiederkehrende Leistungen.....	913
2.8	Beispiel zu Kaufpreisraten .....	914

2.9	Exkurs: Betriebliche Veräußerungsrenten .....	915
2.9.1	Zusammenhang mit Betriebsvermögen .....	915
2.9.2	Gleichwertigkeit von Leistung und Gegenleistung .....	916
2.9.3	Betriebsveräußerung gegen Leibrente .....	916
2.9.3.1	Behandlung beim Veräußerer .....	916
2.9.3.2	Behandlung beim Erwerber .....	921
2.10	Exkurs: Veräußerung eines Mitunternehmeranteils gegen Leibrente .....	925
2.11	Exkurs: Veräußerung einer Beteiligung i. S. d. § 17 EStG gegen Leibrente .....	926
2.12	Exkurs: Betriebsveräußerung gegen Kaufpreisraten .....	926
2.12.1	Behandlung beim Berechtigten .....	926
2.12.2	Behandlung beim Verpflichteten .....	928
2.13	Exkurs: Betriebs- oder Mitunternehmeranteilsveräußerung gegen andere wiederkehrende Bezüge .....	929
2.13.1	Veräußerer .....	929
2.13.2	Erwerber .....	929
2.14	Exkurs: Veräußerung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens gegen Leibrente .....	929
2.14.1	Behandlung beim Berechtigten .....	929
2.14.2	Behandlung beim Verpflichteten .....	930
2.15	Exkurs: Betriebliche Schadensrenten und Unfallrenten (Behandlung beim Empfänger) .....	930
3	<b>Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen</b> .....	931
3.1	Überblick .....	931
3.2	Allgemeines .....	932
3.3	Begünstigtes Vermögen .....	933
3.3.1	Betrieb, Teilbetrieb und Mitunternehmeranteil .....	933
3.3.2	GmbH-Anteile .....	933
3.3.3	Andere Vermögensgegenstände .....	934
3.4	Unentgeltlichkeit .....	934
3.5	Empfänger des Vermögens .....	934
3.6	Ausreichende Erträge .....	934
3.7	Versorgungsleistungen .....	935
3.7.1	Behandlung beim Zahlenden .....	935
3.7.2	Behandlung beim Empfänger .....	935
3.8	Verträge unter Angehörigen .....	936
3.9	Nachträgliche Umschichtung durch den Vermögensübernehmer .....	936
3.10	Übergabeverträge bis 31.12.2007 .....	936
3.11	Beispiele .....	936
4	<b>Private Veräußerungsgeschäfte (§ 22 Nr. 2 EStG)</b> .....	938
4.11.1	Teilentgeltliche Übertragung .....	939
4.11.2	Überentgeltliche Übertragung .....	939
4.11.3	Rentenbarwert über 200 % des Werts des übertragenen Vermögens .....	939
5	<b>Realsplitting (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG, § 22 Nr. 1a EStG)</b> .....	940
5.1	Allgemeines .....	940
5.2	Voraussetzungen für das Realsplitting .....	941
5.3	Höchstbetrag .....	942
5.4	Weitere Aspekte .....	942
6	<b>Nachgelagerte Besteuerung von Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen (§ 22 Nr. 5 EStG)</b> .....	943

## Teil W Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 EStG)

1	<b>Allgemeines</b> .....	944
2	<b>Gegenstand des Veräußerungsgeschäfts</b> .....	944
3	<b>Anschaffung und Veräußerung als Voraussetzungen eines Veräußerungsgeschäfts i. S. d. § 23 EStG</b> .....	945
3.1	Anschaffung .....	945
3.1.1	Begriff .....	945

3.1.2	Vorgänge, die keine Anschaffung sind .....	945
3.2	Begriff der Veräußerung .....	946
3.2.1	Grundsatz .....	946
3.2.2	Übertragung von Miteigentumsanteilen .....	946
3.2.3	Erbauseinandersetzung und Realteilung .....	947
3.2.4	Teilentgeltliche Übertragung .....	948
3.2.5	Unentgeltliche Übertragung .....	948
3.2.6	Rückabwicklung .....	948
3.3	Identität des angeschafften und veräußerten Wirtschaftsguts .....	949
3.4	Veräußerungsfristen .....	949
3.4.1	Allgemeines .....	949
3.4.2	Fristberechnung .....	950
3.4.2.1	Maßgeblichkeit des obligatorischen Rechtsgeschäfts .....	950
3.4.2.2	Sonderfälle .....	950
3.4.2.3	Beispiele zur Fristberechnung .....	951
3.5	Einbeziehung von Gebäuden und Außenanlagen (§ 23 Abs. 1 Nr. 1 Sätze 2 ff. EStG) .....	951
3.5.1	Grundsätze .....	951
3.5.2	Erbbaurecht .....	952
3.5.3	Ausschluss von Wirtschaftsgütern, die zu eigenen Wohnzwecken genutzt wurden (§ 23 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 EStG) .....	952
3.6	Veräußerung entnommener Wirtschaftsgüter (§ 23 Abs. 1 Satz 2 EStG) .....	954
3.7	Veräußerung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft (§ 23 Abs. 1 Satz 4 EStG) .....	954
3.8	Veräußerung eingelegter/verdeckt eingelegter Wirtschaftsgüter (§ 23 Abs. 1 Satz 5 EStG) .....	955
3.9	Verdeckte Einlage von Grundstücken in eine Kapitalgesellschaft (§ 23 Abs. 1 Satz 5 Nr. 2 EStG) .....	956
4	<b>Ermittlung des Veräußerungsgewinns (§ 23 Abs. 3 EStG)</b> .....	957
4.1	Begriff des Veräußerungsgewinns .....	957
4.2	Veräußerungspreis .....	957
4.3	Anschaffungskosten .....	958
4.4	Herstellungskosten .....	959
4.5	Veräußerung entnommener Wirtschaftsgüter (§ 23 Abs. 3 Satz 2 EStG) .....	959
4.6	Veräußerung unentgeltlich erworbener Wirtschaftsgüter .....	959
4.7	Minderung der Anschaffungs-/Herstellungskosten um die AfA (§ 23 Abs. 3 Satz 4 EStG) .....	960
4.8	Werbungskosten .....	960
4.9	Bedeutung des Zufluss- und Abflussprinzips (§ 11 EStG) bei § 23 EStG .....	961
4.9.1	Grundsatz .....	961
4.9.2	Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	961
4.9.3	Werbungskosten .....	961
4.10	Veräußerung gegen Raten und Renten .....	962
4.10.1	Raten .....	962
4.10.2	Renten .....	962
5	<b>Freigrenze (§ 23 Abs. 3 Satz 5 EStG)</b> .....	963
6	<b>Verlustausgleichsverbot, Verlustabzugsverbot</b> .....	964
7	<b>Subsidiaritätsklausel (§ 23 Abs. 2 EStG)</b> .....	964
8	<b>Einnahmen aus der Nutzung des Wirtschaftsgutes während der Besitzzeit</b> .....	964
9	<b>Beschränkte Steuerpflicht</b> .....	965

## Teil X Steuerfreie Einnahmen (§§ 3 bis 3c EStG)

1	<b>Grundsätze</b> .....	966
2	<b>Einzelne Steuerbefreiungen</b> .....	966
2.1	Leistungen aus Versicherungen (§ 3 Nr. 1 EStG) .....	966
2.2	Lohnersatzleistungen (§ 3 Nr. 2 und Nr. 67 EStG) .....	967
2.3	Kapitalabfindungen (§ 3 Nr. 3 EStG) .....	967
2.4	Steuerbefreiungen beim Arbeitslohn .....	968

2.5	Ersatz von Reisekosten, Kosten doppelter Haushaltsführung, Umzugskosten, Jobtickets und Fahrräder (§ 3 Nr. 13, § 3 Nr. 15, § 3 Nr. 16 und § 3 Nr. 37 EStG) .....	968
2.6	Zukunftssicherung (§ 3 Nr. 62 EStG) .....	969
2.6.1	Begriff .....	969
2.6.2	Formen .....	969
2.6.3	Steuerliche Behandlung – Übersicht .....	970
2.6.4	Behandlung einzelner Zukunftssicherungsleistungen .....	970
2.7	Übungsleiterfreibetrag (§ 3 Nr. 26 EStG) .....	971
2.7.1	Allgemeines .....	971
2.7.2	Tätigkeit .....	971
2.7.3	Nebenberuflichkeit .....	972
2.7.4	Vergleichbare Tätigkeit .....	972
2.7.5	Begünstigte Auftraggeber und Zwecke .....	972
2.7.6	Höhe des Freibetrags .....	973
2.7.7	Zusammentreffen mit anderen Steuervergünstigungen .....	973
2.8	Freibetrag nach § 3 Nr. 26a EStG .....	973
2.9	Erhalt von Sachprämien durch Dritte bei Kundenbindungsprogrammen (§ 3 Nr. 38 EStG) .....	974
3	<b>Abzugsverbot gemäß § 3c EStG</b> .....	974
3.1	Abzugsverbot (§ 3c Abs. 1 EStG) .....	974
3.2	40 %iges Abzugsverbot (§ 3c Abs. 2 EStG) .....	974

## Teil Y Entrichtung der Einkommensteuer

1	<b>Allgemeines</b> .....	975
2	<b>Vorauszahlungen (§ 37 EStG)</b> .....	975
2.1	Grundsatz .....	975
2.2	Anpassung von Vorauszahlungen .....	975
2.3	Einschränkungen bei Festsetzung und Anpassung der Vorauszahlungen .....	976
2.3.1	Bestimmte Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen .....	976
2.3.2	Negative Einkünfte aus § 21 EStG .....	976
2.3.3	Nichtberücksichtigung von Kinderfreibeträgen und Kindergeld .....	976
3	<b>Steuerabzug</b> .....	976
3.1	Lohnsteuer .....	977
3.2	Kapitalertragsteuer .....	977
3.3	Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48 bis 48d EStG) .....	977
3.3.1	Steuerabzugspflicht (§ 48 Abs. 1 EStG) .....	977
3.3.2	Begriff der Bauleistung .....	977
3.3.3	Abzugsverpflichteter .....	977
3.3.4	Leistender .....	978
3.3.5	Abstandnahme vom Steuerabzug .....	978
3.3.5.1	Erteilung der Freistellungsbescheinigung .....	978
3.3.5.2	Bagatellgrenzen .....	978
3.3.6	Abrechnung mit dem Leistenden .....	979
3.3.7	Haftung .....	979
3.3.8	Bemessungsgrundlage und Höhe des Steuerabzugs .....	979
3.3.9	Entlastung aufgrund von Doppelbesteuerungsabkommen (§ 48d EStG) .....	979
3.3.10	Anrechnung des Steuerabzugsbetrags (§ 48c EStG) .....	979
3.3.11	Erstattungsverfahren .....	980
4	<b>Anrechnungsbeträge, Verrechnung von Kindergeld und Abschlusszahlung</b> .....	980
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	981