

## INHALTSVERZEICHNIS

<b>Einleitung</b>	1
A. Grundlagen der Einkommensteuer	1
I. Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit	1
II. Rechtsgrundlagen	2
III. Systematische Einordnung	2
IV. Erhebungsformen	3
B. Überblick über den Einkommensteuertatbestand	3
Fall 1: Hans Dampf in allen Gassen	3
Zusammenfassende Übersicht: Der Einkommensteuertatbestand	6
<b>1. Abschnitt: Persönliche Einkommensteuerpflicht</b>	8
A. Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	8
Fall 2: Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht bei inländischem Zweitwohnsitz	8
B. Beschränkte Einkommensteuerpflicht	11
Fall 3: Fotomodell Heidi Klümchen	11
<b>2. Abschnitt: Das Einkünftesystem des EStG</b>	13
A. Die Einkunftsarten (§ 2 Abs. 1 EStG)	13
Fall 4: Steuer auf den Friedenspreis des Deutschen Buchhandels?	13
Fall 5: Liebhaberei	15
I. Dualismus der Einkünfteermittlung	18
Fall 6: Betriebsvermögen/Privatvermögen	19
II. Konkurrenz der Einkunftsarten	20
Fall 7: Vermietung eines häuslichen Büroraums an den Arbeitgeber	20
III. Zurechnung von Einkünften	22
Fall 8: Der versteckte Vermieter	22
B. Einkommensermittlungszeitraum/Veranlagungszeitraum	24
I. Einkommensermittlungszeitraum	24
II. Gewinnermittlungszeitraum	24
III. Veranlagungszeitraum	25
C. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3b EStG)	25
D. Gewinnermittlungsmethoden	27
I. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	27
1. Betriebsvermögen	27
2. Ermittlung des Betriebsvermögens	27
a) Inventar	28
b) Bilanz	28
c) Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Bilanz	29
3. Entnahmen	32
4. Einlagen	32
Fall 9: Die richtige Wahl der Gewinnermittlung im Jahr der Praxisgründung	32
II. Der Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 oder § 5 EStG	36

III. Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	36
1. Subjektiver Anwendungsbereich .....	36
2. Wesen der Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	37
3. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	37
Fall 10: Gold und Silber lieb ich sehr .....	37
Fall 11: Unfallschäden als Betriebsausgaben bei Doppelveranlassung .....	39
4. Abgrenzung zwischen privat und betrieblich veranlassten	
Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a EStG) .....	41
a) Grundsatz der Finanzierungsfreiheit .....	41
b) Einschränkende Maßnahmen des Gesetzgebers .....	42
5. Abzugsverbote für Betriebsausgaben	
(§§ 4 Abs. 5, 4 Abs. 5b, 4 Abs. 6, 4h EStG) .....	43
Fall 12: Ein Orientteppich im Chefbüro .....	45
6. Besonderheiten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	47
IV. Durchschnittsbesteuerung nach § 13a EStG .....	49
E. Ermittlung der Überschusseinkünfte .....	49
I. Begriff der Einnahmen (§ 8 EStG) .....	49
II. Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbeträge	
(§§ 9, 9a EStG) .....	49
Fall 13: Brandstiftung beim Staatsanwalt .....	50
III. Rückzahlung von Einnahmen/Rückerstattung von Werbungskosten .....	55
F. Das Zufluss- und Abflussprinzip (§ 11 EStG) .....	56
Fall 14: Netzkarte als Arbeitslohn .....	56
G. Nichtabziehbarkeit der Kosten der Lebensführung .....	60
I. Die Abzugsverbote nach § 12 EStG .....	60
Fall 15: Erststudium nach abgeschlossener Berufsausbildung .....	63
II. Aufteilung gemischter Aufwendungen (§ 12 Nr. 1 S. 2 EStG) .....	65
Fall 16: Fachkongress in London .....	65
Zusammenfassende Übersicht: Das Einkünftesystem des EStG.....	68
<b>3. Abschnitt: Die einzelnen Einkunftsarten .....</b>	<b>70</b>
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) .....	70
I. Allgemeines .....	70
II. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb .....	70
Fall 17: Schweinemast als land- und forstwirtschaftliche	
oder gewerbliche Betätigung .....	70
III. Weitere Einzelheiten .....	72
B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	73
I. Allgemeines .....	73
Fall 18: Der Streit um den Kunstbegriff .....	73
II. Freiberufler-Sozietäten und Mithilfe anderer Personen .....	78
Fall 19: „Schuster, bleib' bei deinen Leisten“	
(Rechtsanwalt-GbR als Insolvenzverwalter) .....	79
III. Gemischte Tätigkeit .....	82
Fall 20: Steuerberater mit zweifelhaftem Nebenerwerb .....	82
IV. Folgen der Zuordnung zur selbständigen Arbeit .....	84

V. Ende der freiberuflichen Tätigkeit .....	85
Fall 21: Tod des Schriftstellers .....	85
Übersicht: Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG .....	87
C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG) .....	87
I. Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen	
(§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG) .....	88
1. Begriff des Gewerbebetriebs .....	88
Fall 22: Grundstückshandel oder Vermögensverwaltung .....	88
2. Weitere Einzelheiten zum gewerblichen Grundstückshandel .....	93
a) Besonderheiten bei bestimmten grundstücksbezogenen	
Aktivitäten .....	93
aa) Errichtungsfälle .....	93
bb) Baureifmachung und Erschließung von unbebauten	
Grundstücken .....	93
b) Gewerblicher Grundstückshandel bei Personenmehrheiten .....	94
3. Beginn und Ende sowie Umfang des Gewerbebetriebs .....	95
Übersicht: Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen,	
§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG .....	96
II. Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft	
(§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 i.V.m. Abs. 2, Abs. 3 EStG) .....	96
1. Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft .....	97
Fall 23: Der stille Gesellschafter als Mitunternehmer .....	97
2. Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers .....	102
Fall 24: Kommanditistin und Fremdsprachenkorrespondentin .....	103
Fall 25: Gewinnermittlung durch Sonderbilanzen und besondere	
Gewinn- und Verlustrechnungen .....	106
3. Unterschiedliche Bilanzierungsansätze – Ergänzungsbilanzen .....	109
4. Unterbeteiligung, Treuhand .....	110
a) Unterbeteiligung .....	110
Fall 26: Die heimliche Beteiligung eines Dritten an einer OHG .....	110
b) Treuhand .....	111
5. Schwester-Personengesellschaften, doppelstöckige	
Personengesellschaften .....	112
a) Leistungen einer Schwester-Personengesellschaft .....	112
b) Doppelstöckige Personengesellschaften .....	112
III. Familienpersonengesellschaften .....	113
Fall 27: Steuerersparnis durch Beteiligung von Kindern .....	113
IV. Die eheliche Gütergemeinschaft als Mitunternehmerschaft .....	117
Fall 28: Steuerliche Risiken der Gütergemeinschaft .....	117
V. Betriebsaufspaltung .....	119
VI. Ausgleichs- und Abzugsverbot für Verluste aus gewerblicher	
Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung (§ 15 Abs. 4 EStG)	
und aus Termingeschäften .....	123
1. Gewerbliche Tierzucht .....	123
2. Termingeschäfte .....	123

VII. Beschränkter Verlustausgleich für Kommanditisten (§ 15a EStG) .....	124
1. Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten .....	124
2. Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs nach § 15a EStG .....	125
Fall 29: Die komplizierte Technik des § 15a EStG .....	125
3. Weitere Einzelheiten .....	128
VIII. Besteuerung von betrieblichen Veräußerungsvorgängen (§§ 16, 34 EStG) .....	129
1. Begünstigte und nicht begünstigte Veräußerungsvorgänge .....	129
Übersicht: Gewerbliche Veräußerungsgewinnbesteuerung im EStG .....	131
2. Veräußerung eines ganzen Gewerbebetriebs.....	131
a) Allgemeines.....	131
Fall 30: Betriebsveräußerung oder Betriebsverlegung .....	131
b) Weitere Einzelheiten .....	135
aa) Zeitpunkt .....	135
bb) Nachträgliche Ereignisse .....	136
cc) Veräußerungsgewinn bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	136
dd) Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	136
ee) Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	137
ff) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im BV der Personengesellschaft .....	137
3. Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs .....	137
Fall 31: Der Begriff des Teilbetriebs .....	137
4. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils .....	139
Fall 32: Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen .....	139
Fall 33: Der lästige Gesellschafter .....	141
5. Wahlrecht zwischen sofortiger Versteuerung des Veräußerungsgewinns und Zuflussversteuerung .....	142
6. Betriebsaufgabe .....	143
Fall 34: Räumungsverkauf des Teppichhändlers .....	143
7. Betriebsverpachtung .....	146
8. Unentgeltliche Übertragungsvorgänge .....	147
Fall 35: Betriebsübertragung im Wege vorweggenommener Erbfolge .....	147
Fall 36: Einheits- oder Aufspaltungstheorie .....	151
9. Realteilung .....	152
a) Begriff der Realteilung .....	152
b) Gewinnneutrale oder gewinnrealisierende Realteilung .....	153
10. Finale Betriebsaufgabe bei Betriebsverlegung ins Ausland .....	153
IX. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 EStG) .....	154
1. Allgemeines .....	154
2. Voraussetzungen des § 17 EStG .....	155
3. Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungsgewinns .....	155

X. Besonderheiten bei der Erbaueinandersetzung .....	156
Fall 37: Erbaueinandersetzung über Betriebsvermögen .....	156
XI. Verluste ausländischer Betriebsstätten .....	158
Fall 38: Stammhaus mit verlustbringender französischer Betriebsstätte ....	158
D. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....	159
I. Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 LStDV) .....	159
Fall 39: Der Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH als Arbeitnehmer .....	160
Fall 40: Der sparsame Ehemann .....	161
II. Arbeitslohn (§ 2 LStDV) .....	163
1. Barbezüge .....	163
Fall 41: Streikunterstützung als Arbeitslohn? .....	164
2. Sachbezüge, Personalrabatte, private Kfz-Nutzung .....	166
a) Sachbezüge .....	166
Fall 42: Tankgutscheine als steuerbefreiter Sachlohn? .....	166
b) Personalrabatte .....	169
Fall 43: Jahreswagen mit Rabatt .....	169
c) Private Kfz-Nutzung .....	171
Fall 44: Privatnutzung eines Werkstattwagens? .....	172
III. Aufmerksamkeiten, Betriebsveranstaltungen .....	175
1. Aufmerksamkeiten .....	175
2. Betriebsveranstaltungen .....	175
IV. Steuerfreie Bezüge .....	177
V. Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	177
1. Versorgungsbezüge und Versorgungsfreibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG) .....	177
2. Werbungskosten (§§ 9, 9a EStG) .....	178
a) Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte .....	179
Fall 45: Abgrenzung Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte/Auswärtstätigkeit .....	179
b) Bewirtungsaufwendungen des Arbeitnehmers .....	182
Fall 46: Empfang und Betriebsfest eines Chefarztes als Werbungskosten .....	182
c) Mehraufwendungen anlässlich einer doppelten Haushaltsführung .....	185
Fall 47: Doppelte Haushaltsführung bei Zusammenleben berufstätiger Ehegatten am Beschäftigungsort .....	186
d) Aufwendungen des Arbeitnehmers für Arbeitsmittel .....	187
Fall 48: Häuslicher Computer als Arbeitsmittel .....	187
e) Kleines ABC der Werbungskosten .....	189
Übersicht: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	193
E. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) .....	194
I. Allgemeines .....	194
II. Subsidiarität der Kapitaleinkünfte .....	194
Fall 49: Abgrenzung zwischen Kapitaleinkünften und Arbeitslohn .....	195

III. Laufende Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	196
1. Beteiligungserträge .....	197
2. Einnahmen aus stillen Gesellschaften und partiarischen Darlehen .....	199
Fall 50: Arbeitsverhältnis oder stille Gesellschaft .....	199
3. Sonstige Kapitalforderungen .....	200
4. Stillhalterprämien .....	201
IV. Kapitalveräußerungseinkünfte .....	201
V. Einkünfteermittlung/Werbungskostenabzug .....	202
1. Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen.....	203
2. Verluste aus Kapitalvermögen .....	203
VI. Abgeltungsteuer.....	203
1. Anwendungsbereich .....	203
2. Gesonderter Steuertarif .....	204
VII. Veranlagungsarten .....	204
Übersicht: Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG .....	207
F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .....	208
I. Allgemeines .....	208
1. Einkünftebestände i.S.d. § 21 Abs. 1 EStG .....	208
a) Unbewegliches Vermögen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG) .....	208
b) Sachinbegriffe (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG) .....	208
c) Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG) .....	208
d) Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 EStG) .....	209
2. Begriff der „Vermietung und Verpachtung“ .....	209
3. Endgültiger Entschluss zur Vermietung (Einkünfteerzielungsabsicht) ....	210
Fall 51: Vermietungsabsicht bei leer stehender Wohnung .....	210
4. Überschusserzielungsabsicht .....	211
Fall 52: Überschusserzielungsabsicht bei der Vermietung einer historischen Mühle .....	212
5. Mietverhältnisse mit Angehörigen .....	214
a) Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung .....	214
b) Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	214
6. Subsidiarität der Vermietungseinkünfte .....	215
II. Einkünfte aus § 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG im Einzelnen .....	216
1. Das Erbbaurecht .....	216
a) Steuerliche Folgen für den Grundstückseigentümer.....	216
b) Steuerliche Folgen beim Erbbauberechtigten .....	216
2. Nießbrauch und andere Nutzungsrechte an Grundstücken.....	217
a) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch .....	217
Fall 53: Kinderreich mit reichen Kindern .....	217
b) Unentgeltliches obligatorisches Nutzungsrecht .....	219
c) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch .....	220
d) Vorbehaltsnießbrauch .....	220
e) Vermächtnisnießbrauch (§§ 2147 ff. BGB) .....	221

f) Dingliches Wohnrecht (§ 1093 BGB) .....	221
III. Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	221
1. Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung .....	222
2. Werbungskosten .....	222
a) Aufteilung von Schuldzinsen bei gemischter Gebäudenutzung .....	223
Fall 54: „Fifty-Fifty“ (Schuldzinsenabzug bei Erwerb oder Errichtung gemischt genutzter Gebäude) .....	223
b) Werbungskosten bei Unterbrechung der Vermietung .....	225
c) Werbungskosten am Ende der Vermietungszeit .....	226
aa) Typisierter Werbungskostenabzug .....	226
bb) Gebäudeabbruch als letzter Akt der Vermietungstätigkeit .....	227
cc) Reparaturaufwendungen nach Aufgabe der Vermietungstätigkeit .....	227
dd) Schuldzinsen auf ein Darlehen zur Finanzierung von Werbungskosten .....	227
d) Fehlgeschlagene Aufwendungen .....	228
Fall 55: Verlorene Aufwendungen bei Anschaffung .....	228
3. Anschaffungs-/Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand .....	229
4. AfA bei Gebäuden .....	231
a) Lineare AfA .....	231
b) Degressive AfA .....	232
c) Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung .....	232
d) Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen .....	232
5. Unentgeltlicher Erwerb und Erbaueinandersetzung über Grundstücke des Privatvermögens .....	233
a) Unentgeltlicher Erwerb .....	233
b) Erbaueinandersetzung über Privatvermögen (insbesondere Grundstücke) .....	233
aa) Realteilung ohne Ausgleichszahlung .....	233
bb) Realteilung mit Ausgleichszahlung .....	234
cc) Ausgleich aus liquiden Mitteln .....	234
dd) Übernahme von Nachlassverbindlichkeiten .....	235
ee) Teilaueinandersetzungen .....	235
ff) Erbaueinandersetzung über Betriebsvermögen und Privatvermögen (Mischnachlass) .....	235
Übersicht: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG .....	236
G. Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG) .....	237
I. Allgemeines .....	237
II. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen .....	237
1. Wiederkehrende Bezüge .....	237
Fall 56: Steuerbarkeit einer Schadensersatzrente .....	238
2. Leibrenten .....	240
a) Alterseinkünfte .....	240
aa) Grundsätze der nachgelagerten Besteuerung .....	241
bb) Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen .....	241

b) Übrige Leibrenten .....	241
Fall 57: Mindestzeitrente als Leibrente .....	242
III. Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten .....	243
IV. Leistungen aus bestimmten Versorgungsleistungen .....	244
1. Lebenslange und wiederkehrende Versorgungsleistungen .....	244
2. Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs .....	245
V. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr. 2, 23 EStG) .....	245
1. Allgemeines .....	245
2. Private Veräußerungsgeschäfte, Veräußerungsfrist .....	246
a) Gegenstand von privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 Abs. 1 EStG) .....	246
Fall 58: Gebrauchtwagenverkauf .....	246
b) Anschaffung, Veräußerung .....	248
c) Veräußerungsfristen .....	248
3. Ermittlung des privaten Veräußerungsgewinns .....	249
VI. Einkünfte aus (sonstigen) Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG .....	249
Fall 59: Preisgeld für Teilnahme an Fernsehshow .....	250
VII. Leistungen aufgrund der Abgeordnetengesetze und vergleichbare Leistungen .....	252
VIII. Leistungen aus begünstigten Altersvorsorgeverträgen .....	252
Übersicht: Sonstige Einkünfte (Auffangtatbestand), § 22 EStG .....	253
<b>4. Abschnitt: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Einkommensteuer .....</b>	<b>254</b>
A. Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) .....	254
I. Summe der Einkünfte und Verlustausgleich/-abzug .....	254
1. Horizontaler Verlustausgleich .....	254
2. Vertikaler Verlustausgleich .....	255
3. Verlustabzug nach § 10d EStG .....	255
II. Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) .....	257
III. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) .....	257
IV. Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) .....	258
B. Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs. 4 EStG) .....	258
I. Sonderausgaben .....	258
1. Allgemeine Regeln für den Sonderausgabenabzug .....	259
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	261
a) Versorgungsleistungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG) .....	261
Übersicht: Wiederkehrende Leistungen unter Angehörigen .....	262
Fall 60: Teil-Übertragungen von GmbH-Anteilen gegen Versorgungsleistungen .....	263
b) Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1 Nr. 1b EStG) .....	264



c) Gezahlte Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG) .....	264
d) Steuerberatungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 6 EStG i.d.F. bis VZ 2005) .....	264
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	265
a) Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	265
b) Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3a EStG) .....	265
c) Realsplitting (§ 10 Abs. 1 Nr. 1 EStG) .....	266
d) Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG) .....	267
e) Schulgeld (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG) .....	268
f) Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge (§ 10a EStG) .....	269
aa) Grundsätze des Förderungskonzepts .....	269
bb) Sonderausgabenabzug nach § 10a EStG .....	269
cc) Altersvorsorgezulage .....	269
dd) Schädliche Verwendung .....	270
g) Spenden (§ 10b EStG) .....	270
aa) Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften .....	270
bb) Zuwendungen an politische Parteien .....	271
h) Kinderbetreuungskosten (§ 9c Abs. 2 EStG) .....	271
4. Pauschalierter Sonderausgabenabzug .....	271
II. Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33b EStG) .....	272
1. Einteilung der außergewöhnlichen Belastungen .....	272
2. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG .....	272
Fall 61: Sanierung eines dioxinbelasteten Grundstücks als außergewöhnliche Belastung .....	273
a) Krankheitskosten als außergewöhnliche Belastungen .....	276
b) Nachweisanforderungen .....	276
3. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a EStG .....	277
a) Unterhaltsaufwendungen i.S.d. § 33a Abs. 1 EStG .....	277
b) Ausbildungsfreibeträge (§ 33a Abs. 2 EStG) .....	278
4. Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) .....	279
5. Kleines ABC der außergewöhnlichen Belastungen .....	279
C. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG) .....	282
I. Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG) .....	282
1. Familienleistungsausgleich .....	282
2. Freibeträge .....	283
3. Kindbegriff des EStG .....	283
4. Berücksichtigung von Kinderaufwendungen .....	284
II. Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge (§§ 46 Abs. 3 EStG, 70 EStDV) .....	285
D. Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....	285
I. Einkommensteuertarif .....	285
II. Grundtarif/Splittingtarif (§ 32a EStG) .....	286
1. Zusammenveranlagung .....	287
Fall 62: Wegfall des Veranlagungswahlrechts von Ehegatten .....	287
2. Getrennte Veranlagung .....	288

3. Besondere Veranlagung .....	288
III. Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) .....	289
Fall 63: Verlustträchtige Auslandsimmobilie .....	290
IV. Steuerermäßigungen .....	291
1. Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 EStG .....	291
2. Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 34a EStG) .....	292
3. Steuerermäßigung bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft .....	293
4. Steuerermäßigung bei Auslandseinkünften (§ 34c EStG) .....	293
5. Steuerermäßigung für Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g EStG) .....	293
6. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG) .....	293
7. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG) .....	294
a) Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse .....	294
b) Haushaltsnahe Dienst-, Pflege- Betreuungs- und Handwerkerleistungen .....	295
8. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG) .....	295
E. Entstehung und Erhebung der ESt .....	296
I. Entstehung der Steuer.....	296
II. Erhebung der Steuer .....	297
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>299</b>