

# Inhaltsübersicht

	Seite
Abkürzungsverzeichnis .....	XXVII
Verzeichnis der verkürzt zitierten Literatur .....	XXXI
Vorwort .....	V

## *Einführung*

I. Geschichtliche Entwicklung des Einkommensteuerrechts .....	1
II. Einordnung der Einkommensteuer in das Steuersystem .....	2
1. Problem des Steuersystems .....	2
a) Besitzsteuern — Verkehrsteuern .....	3
b) Personensteuern — Realsteuern .....	3
c) Direkte Steuern — Indirekte Steuern .....	4
d) Ertragsteuern — Substanzsteuern .....	4
2. Behandlung der Einkommensteuer im Grundgesetz .....	4
a) Gesetzgebungskompetenz .....	4
b) Verwaltungshoheit .....	5
c) Ertragshoheit .....	5
III. Gesamtwirtschaftliche Bedeutung der Einkommensteuer .....	6

## *Erster Teil*

### *Persönliche Steuerpflicht*

§ 1 Steuersubjekt: Natürliche Personen .....	8
I. Beginn der subjektiven Steuerpflicht .....	8
II. Ende der subjektiven Steuerpflicht .....	9
§ 2 Umfang der persönlichen Steuerpflicht .....	9
I. Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht .....	9
1. Wohnsitz .....	9
2. Gewöhnlicher Aufenthalt .....	10
3. Inland .....	11
4. Bedeutung der unbeschränkten Steuerpflicht .....	12
a) Doppelbesteuerungsabkommen .....	12
aa) Anrechnungsmethode .....	12
bb) Freistellungsmethode und Progressionsvorbehalt .....	13
b) Einseitige Anrechnung ausländischer Steuern .....	14
II. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht .....	15
III. Beschränkte Steuerpflicht .....	15
IV. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....	16

*Zweiter Teil*

## Sachliche Steuerpflicht

*Erstes Kapitel*

## Steuerobjekt

§ 3 Einkommensbegriff .....	17
I. Finanzwissenschaftlicher Einkommensbegriff .....	17
1. Quellentheorie .....	17
2. Reinvermögenszugangstheorie .....	18
3. Einfluß der Theorien auf die Einkommensteuergesetze .....	18
II. Einkommen nach dem geltenden Einkommensteuerrecht .....	19
1. Legaldefinition .....	19
2. Ermittlung des Einkommens .....	19
a) Erste Stufe: Ermittlung der Einkünfte .....	19
aa) Einkunftsarten .....	20
bb) Verlustausgleich .....	21
b) Zweite Stufe: Summe der Einkünfte .....	21
c) Dritte Stufe: Gesamtbetrag der Einkünfte .....	22
d) Vierte Stufe: Das Einkommen .....	22
e) Fünfte Stufe: Das zu versteuernde Einkommen .....	22
III. Schematische Übersicht über die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	23

*Zweites Kapitel*

## Einkunftsarten und ihre Abgrenzung

§ 4 Bedeutung der Zuordnung zu einer bestimmten Einkunftsart .....	24
§ 5 Die einzelnen Einkunftsarten .....	25
I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, §§ 13-14 a EStG .....	25
1. Begriff .....	25
2. Umfang der Einkünfte .....	25
a) Primäre Einkünfte .....	25
b) Sekundäre Einkünfte .....	26
c) Einkünfte aus Nebenleistungen .....	27
d) Nutzungswert der eigenen Wohnung .....	27
II. Einkünfte aus Gewerbebetrieb, §§ 15-17 EStG .....	29
1. Begriff des Gewerbebetriebes .....	29
a) Positive Merkmale .....	29
b) Negative Merkmale .....	30
2. Betriebsaufspaltung .....	31
3. Umfang der gewerblichen Einkünfte .....	32
a) Gewerbliche Einkünfte i. S. d. § 15 EStG .....	32
aa) Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen, § 15 Abs. 1 Nr. 1 EStG .....	32

bb) Einkünfte aus Gesellschaften i. S. d. § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	33
(1) Mitunternehmer i. S. d. § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	33
(2) Besonderheiten bei Familienpersonengesellschaften .....	38
(3) Sondervergütungen .....	41
(4) Ermittlung der Einkünfte i. S. d. § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	44
cc) Gewinnanteile der Gesellschafter einer KG auf Aktien .....	46
b) Veräußerungsgewinne i. S. d. §§ 16 und 17 EStG .....	46
aa) Betriebsveräußerung im ganzen .....	46
bb) Veräußerung eines Teilbetriebes .....	48
cc) Veräußerung von Gesellschaftsanteilen .....	50
(1) Veräußerung an einen Dritten .....	50
(2) Ausscheiden eines Gesellschafters .....	52
(aa) Abfindung zum Buchwert des Kapitalkontos .....	52
(bb) Abfindung über dem Buchwert des Kapitalkontos .....	52
(cc) Abfindung unter dem Buchwert des Kapitalkontos .....	54
(dd) Abfindung eines Gesellschafters mit negativem Kapitalkonto .....	55
(ee) Abfindung in Sachwerten .....	55
(dd) Betriebsaufgabe .....	56
(ee) Steuerentstrickung als Betriebsaufgabe .....	57
(ff) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung .....	58
(gg) Steuerbegünstigung des Veräußerungsgewinns .....	60
III. Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG .....	62
1. Begriff .....	62
2. Umfang .....	62
a) Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit, § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG .....	62
aa) Allgemeine Kriterien .....	62
bb) Katalogberufe .....	64
cc) Mithilfe mehrerer Personen und Sozietäten .....	66
b) Einkünfte der Einnehmer einer staatlichen Lotterie .....	67
c) Einkünfte aus sonstiger selbständiger Arbeit .....	67
d) Veräußerungsgewinn .....	67
IV. Abgrenzung der Gewinneinkunftsarten .....	68
1. Abgrenzung zwischen betrieblicher Tätigkeit und Liebhaberei .....	68
2. Abgrenzung zwischen Gewerbebetrieb und Land- und Forstwirtschaft .....	70

3. Abgrenzung zwischen Gewerbebetrieb und selbständiger Arbeit .....	71
4. Abgrenzung zwischen Gewerbebetrieb und Vermögensverwaltung .....	72
<b>V. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG .....</b>	<b>75</b>
1. Begriff .....	75
a) Arbeitnehmer .....	75
b) Arbeitsverhältnisse zwischen nahen Angehörigen .....	76
aa) Arbeitsverhältnisse zwischen Ehegatten .....	76
bb) Arbeitsverhältnisse zwischen Eltern und Kindern .....	78
cc) Steuerlicher Sinn und Zweck von Arbeitsverhältnissen zwischen nahen Angehörigen .....	78
2. Umfang .....	78
a) Barbezüge .....	79
b) Sachbezüge .....	79
c) Steuerfreie Bezüge .....	80
aa) Befreiungen bei Barbezügen .....	80
bb) Befreiungen bei Sachbezügen .....	82
<b>VI. Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG .....</b>	<b>83</b>
1. Begriff .....	83
2. Umfang .....	84
a) Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften und Genossenschaften .....	84
b) Einnahmen aus der Beteiligung stiller Gesellschafter und aus partiarischen Darlehen .....	84
c) Zinsen .....	85
d) Diskontbeträge .....	86
e) Einnahmen aus der Veräußerung von Gewinnanteilen .....	87
f) Beteiligungserträge aus Sondervermögen .....	87
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag .....	87
<b>VII. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, §§ 21, 21 a EStG .....</b>	<b>88</b>
1. Begriff .....	88
2. Umfang .....	88
a) Unbewegliches Vermögen und grundstücksgleiche Rechte .....	88
aa) Tatsächlich erzielte Einnahmen, § 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG .....	88
bb) Fiktive Einkünfte, § 21 Abs. 2 EStG .....	89
(1) Nutzungswert der selbstgenutzten Wohnung im eigenen Einfamilienhaus .....	90
(2) ausschließliche Selbstnutzung anderer Häuser .....	91
(3) Teilweise Selbstnutzung eines Zwei- oder Mehrfamilienhauses .....	92
(4) unentgeltliche Überlassung einer Wohnung .....	93

(5) Besonderheiten bei der Bestellung eines Nieß- brauchs .....	94
b) Sachinbegriffe .....	95
c) Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten .....	96
d) Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen .....	96
<b>VIII. Sonstige Einkünfte, §§ 22, 23 EStG .....</b>	<b>97</b>
1. Begriff .....	97
2. Umfang .....	97
a) Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen .....	97
aa) Renten .....	98
(1) Begriff .....	98
(2) Rentenarten .....	101
(3) Private Renten .....	103
(a) Begriff .....	103
(b) Steuerliche Behandlung .....	104
(aa) Beim Berechtigten .....	105
(bb) Beim Verpflichteten .....	109
(4) Betriebliche Renten .....	111
(a) Begriff .....	111
(b) Steuerliche Behandlung .....	114
(aa) Veräußerungsrenten .....	114
(bb) Sonderfälle .....	119
(cc) Zeitrenten .....	120
(dd) Kaufpreisraten .....	121
(ee) Versorgungsrenten .....	122
(ff) Schadensrenten .....	123
(gg) Unfallrenten .....	124
bb) Dauernde Lasten .....	125
(1) Begriff .....	125
(2) Steuerliche Behandlung .....	127
cc) Sonstige wiederkehrende Bezüge .....	129
(1) Begriff .....	129
(2) Steuerliche Behandlung .....	129
b) Einkünfte aus Unterhaltsleistungen .....	130
c) Einkünfte aus Spekulationsgeschäften .....	130
aa) Gewinne aus der Veräußerung von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten .....	131
bb) Gewinn aus der Veräußerung anderer Wirtschaftsgüter .....	132
cc) Gewinne aus Fixgeschäften .....	132
d) Einkünfte aus Leistungen .....	132
e) Abgeordnetendiäten .....	133
<b>IX. Abgrenzung der Überschüsseinkünfte .....</b>	<b>133</b>
1. Abgrenzung der Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	133
2. Abgrenzung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung ..	134

3. Abgrenzung der sonstigen Einkünfte .....	134
4. Verhältnis von § 23 EStG zu § 17 EStG .....	134
X. Ergänzung der Einkunftsarten .....	135
1. Bedeutung des § 24 EStG .....	135
2. Inhalt des § 24 EStG .....	135
a) Entschädigungen .....	135
aa) Entschädigungen als Ersatz für entgangene oder entge- hende Einnahmen, § 24 Nr. 1 a EStG .....	135
bb) Entschädigungen nach § 24 Nr. 1 b EStG .....	136
cc) Entschädigungen nach § 24 Nr. 1 c EStG .....	137
b) Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit, § 24 Nr. 2 EStG .....	137
c) Nutzungsvergütung nach § 24 Nr. 3 EStG .....	138
XI. Einkommensteuerfreie Einnahmen .....	138

### *Drittes Kapitel*

#### *Zurechnung der Einkünfte*

§ 6 Grundsatz .....	138
I. Begriff und Umfang der Einkunftsquelle .....	138
II. Subjektive Zurechnung der Einkunftsquellen .....	139
§ 7 Verlagerung von Einkünften .....	140
I. Gründe für die Verlagerung von Einkünften .....	140
II. Übertragung von Einkunftsquellen .....	141
1. Grundsätzliche Problematik .....	141
2. Gestaltungsmöglichkeiten aufgrund des Nießbrauchs .....	144

### *Viertes Kapitel*

#### *Ermittlung der Einkünfte*

##### *Erster Abschnitt*

###### *Ermittlung der Einkünfte bei den Gewinneinkunftsarten*

§ 8 Begriff der Gewinneinkunftsarten .....	147
✗ § 9 Gegenstand des Bilanzsteuerrechts .....	148
§ 10 Steuerlicher Gewinnbegriff .....	148
I. Gewinnfeststellung durch Gewinn- und Verlustrechnung .....	148
II. Gewinnfeststellung durch die Bilanzformel .....	149
§ 11 Positionen der Bilanzformel .....	149
I. Begriff des Betriebsvermögens .....	149
II. Ermittlung des Betriebsvermögens .....	150
III. Aufbau und Gliederung der Bilanz .....	151
1. Aktivseite .....	151
2. Passivseite .....	152
IV. Bilanzerstellung .....	154
V. Veränderung der Bilanzposten durch Geschäftsvorfälle .....	155
1. Betriebsvermögensumschichtungen .....	156

2. Erfolgswirksame Betriebsvermögensänderungen .....	159
3. Erfolgsneutrale Betriebsvermögensänderungen .....	161
VI. Entnahmen .....	162
1. Begriff .....	162
2. Voraussetzungen .....	162
a) Wirtschaftsgut des Betriebsvermögens .....	162
b) Entnahmefähigkeit .....	163
c) Betriebsfremde Zwecke .....	163
d) Entnahmehandlung .....	167
3. Arten .....	167
4. Zeitpunkt der Entnahme .....	168
5. Rechtsfolgen der Entnahme .....	169
VII. Einlagen .....	171
§ 12 Grundzüge der doppelten Buchführung .....	173
I. Kontenarten .....	173
II. Bestandskonten .....	173
1. Eröffnung der Bestandskonten .....	173
2. Buchungsregeln .....	173
a) Grundsätze .....	173
b) Beispiele .....	175
3. Abschluß der Konten .....	177
4. Aufstellung der Schlußbilanz .....	179
III. Erfolgs- und Privatkonten .....	180
1. Erfolgskonten .....	182
2. Privatkonten .....	185
3. Doppelte Gewinnermittlung .....	187
IV. Gemischte Konten .....	188
V. Warenkonten .....	190
1. Einheitliches Warenkonto .....	191
2. Wareneinkaufskonto — Warenverkaufskonto .....	193
VI. Besondere Buchungen .....	197
1. Verbuchung der Umsatzsteuer .....	197
2. Inanspruchnahme von Skonti .....	199
3. Lohnbuchungen .....	200
4. Verbuchung von Tauschgeschäften .....	201
VII. Vorbereitende Abschlußbuchungen .....	202
1. Abgrenzung des betrieblichen vom privaten Bereich .....	203
a) Eigenverbrauch .....	203
b) Gemischte Nutzung betrieblicher Gegenstände .....	204
c) Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben .....	205
2. Ermittlung des periodengerechten Gewinns .....	205
a) Rechnungsabgrenzungsposten .....	206
b) Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten .....	208
c) Rückstellungen .....	210

3. Absetzung für Abnutzung .....	211
a) Bewegliche Wirtschaftsgüter .....	211
b) Einzelwertberichtigung von Forderungen .....	213
c) Delcredere .....	214
VIII. Vorbereitung des Jahresabschlusses durch die Aufstellung einer Hauptabschlußübersicht .....	218
§ 13 Buchführungspflicht .....	224
I. Derivative Buchführungspflicht .....	224
1. Buchführungspflicht nach Handelsrecht .....	224
2. Buchführungspflicht nach anderen Gesetzen .....	226
II. Originäre Buchführungspflicht .....	226
III. Anforderungen an die Buchführung .....	227
§ 14 Bilanzierungsgrundsätze .....	228
I. Maßgeblichkeitsgrundsatz .....	228
1. Maßgeblichkeitsgrundsatz und Bilanzierung dem Grunde nach ..	229
2. Maßgeblichkeitsgrundsatz und Bewertung .....	230
3. Umkehrung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes .....	231
II. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	232
1. Stichtagsprinzip .....	233
2. Prinzip der Bilanzkontinuität .....	234
3. Grundsatz der Bilanzwahrheit .....	235
4. Grundsatz der Bilanzklarheit .....	235
5. Grundsatz der Vorsicht .....	235
6. Imparitätsprinzip .....	236
7. Realisationsprinzip .....	237
8. Nominalwertprinzip .....	237
§ 15 Gegenstand der Bilanzierung .....	237
I. Bedeutung der Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht ..	237
✓ 1. Statische Bilanzauffassung .....	238
✓ 2. Dynamische Bilanzauffassung .....	238
✗ 3. Bilanzauffassungen und Steuerbilanz .....	239
II. Mengenmäßiges Betriebsvermögen .....	239
1. Bedeutung der Zugehörigkeit eines Wirtschaftsgutes zum Betriebsvermögen .....	239
2. Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen .....	239
a) Einheitlich genutzte Wirtschaftsgüter .....	239
aa) Notwendiges Betriebsvermögen .....	239
bb) Notwendiges Privatvermögen .....	240
cc) Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	240
b) Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter .....	241
aa) Bewegliche Wirtschaftsgüter .....	241
bb) Unbewegliche Wirtschaftsgüter .....	242
c) Besonderheiten bei Gesellschaften .....	243
3. Zurechnung von Wirtschaftsgütern .....	243

a) Sicherungsübereignung .....	244
b) Treuhandverhältnisse .....	244
c) Eigenbesitz .....	245
d) Factoring .....	245
e) Miete und Pacht .....	245
f) Nießbrauch .....	246
g) Leasing .....	246
h) Gesamthandseigentum .....	250
4. Bilanzierungsfähige Aktivposten .....	250
a) Vermögensgegenstand und Wirtschaftsgut .....	250
b) Einzelne Wirtschaftsgüter .....	253
aa) Materielle Wirtschaftsgüter .....	253
(1) Grund und Boden und selbständige Gebäudeteile ..	253
(a) Betriebsvorrichtungen .....	253
(b) Einbauten für vorübergehende Zwecke, Mieterein- und umbauten .....	254
(c) Bauten auf fremdem Grund und Boden .....	255
(2) Bewegliche Wirtschaftsgüter .....	255
bb) Immaterielle Wirtschaftsgüter .....	257
5. Bilanzierungsfähige Passivposten .....	258
a) Eigenkapital .....	258
b) Fremdkapital .....	259
aa) Verbindlichkeiten .....	259
bb) Rückstellungen .....	259
(1) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten ..	260
(2) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften .....	265
(3) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen ..	266
(4) Rückstellungen für Gewährleistungen .....	267
c) Wertberichtigungen .....	267
6. Rechnungsabgrenzungsposten .....	268
§ 16 Die Bewertung .....	268
I. Bewertungsverfahren .....	269
1. Grundsatz der Einzelbewertung .....	269
2. Gruppen- oder Sammelbewertung .....	269
3. Festbewertung .....	269
4. Durchschnittsbewertung .....	271
5. Verbrauchsfolgefiktionen .....	272
II. Bewertungsmaßstäbe .....	274
1. Anschaffungskosten .....	274
a) Begriff und Umfang .....	274
b) Anschaffungskosten in Sonderfällen .....	275
aa) Anschaffungskosten bei Grundstücken und Gebäuden	275

bb)	Zuschüsse und Anschaffungskosten . . . . .	277
cc)	Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften . . . . .	277
dd)	Erwerb auf Rentenbasis . . . . .	278
ee)	Rücklage für Ersatzbeschaffung . . . . .	280
ff)	Reinvestitionen nach § 6 b EStG . . . . .	284
gg)	Insolvenzrücklage nach § 6 d EStG . . . . .	285
hh)	Unentgeltlicher Erwerb . . . . .	287
2.	Herstellungskosten . . . . .	287
a)	Begriff und Umfang . . . . .	287
b)	Besonderheiten bei Gebäuden . . . . .	288
c)	Abgrenzung zwischen Erhaltungs- und Herstellungsaufwand . . . . .	290
d)	Anschaffungsnahe Aufwendungen . . . . .	291
3.	Teilwert . . . . .	291
4.	Gemeiner Wert . . . . .	292
5.	Abschreibungen . . . . .	292
a)	Sinn und Zweck . . . . .	292
b)	Gegenstand . . . . .	293
c)	Abschreibungsberechtigung . . . . .	294
d)	Abschreibungsarten und -methoden . . . . .	294
aa)	Regelmäßige Absetzungen . . . . .	295
(1)	Lineare AfA . . . . .	295
(2)	Degressive AfA . . . . .	297
(3)	Leistungsabschreibung . . . . .	300
(4)	Absetzung für Substanzverringerung . . . . .	300
bb)	Außerordentliche Abschreibungen . . . . .	301
(1)	Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung . . . . .	301
(2)	Teilwertabschreibung . . . . .	302
cc)	Sonderabschreibungen . . . . .	303
6.	Zuschreibungen . . . . .	304
7.	Bewertung der einzelnen Vermögensarten nach § 6 EStG . . . . .	305
a)	Schematische Darstellung des § 6 Abs. 1 EStG . . . . .	305
b)	Einzelfragen . . . . .	305
aa)	Behandlung des Firmenwerts . . . . .	305
bb)	Bewertung von Forderungen . . . . .	308
cc)	Bewertung von Verbindlichkeiten . . . . .	309
dd)	Bewertung von Rückstellungen . . . . .	311
§ 17	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung . . . . .	311
I.	Begriff . . . . .	311
II.	Bilanzberichtigung . . . . .	312
1.	Voraussetzungen . . . . .	312
2.	Durchführung . . . . .	312
3.	Auswirkung . . . . .	314
III.	Bilanzänderung . . . . .	316

## Inhaltsübersicht

<b>§ 18 Gewinnermittlung durch Überschußrechnung, § 4 Abs. 3 EStG</b>	318
I. Personenkreis	318
II. Grundlagen	318
III. Betriebseinnahmen	320
IV. Betriebsausgaben	322
1. Begriff und Zeitpunkt der Erfassung	322
2. Abweichungen vom Abflußprinzip	322
a) Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	322
b) Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	323
c) Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens	324
V. Sonderfälle	324
1. Vermögensarten	324
2. Verlust von Wirtschaftsgütern	324
a) Verlust von abnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	325
b) Verlust von nicht abnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	325
c) Verlust von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens	325
d) Ausfall von Forderungen	325
e) Verlust von Geld	326
3. Tausch von Wirtschaftsgütern	326
4. Übertragung stiller Reserven	328
VI. Einlagen und Entnahmen	328
1. Sacheinlagen und -entnahmen	328
2. Nutzungseinlagen und -entnahmen	329
3. Bareinlagen und -entnahmen	329
<b>§ 19 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen</b>	329
I. Personenkreis	330
II. Durchschnittssatzgewinn	331
1. Grundbetrag	331
2. Wert der Arbeitsleistung	332
3. Nutzungswert der Wohnung des Betriebsinhabers	333
4. Vereinnahmte Pachtzinsen	333
5. Gesondert zu ermittelnde Gewinne	333
6. Abzüge vom Grundbetrag	334
<b>§ 20 Wechsel der Gewinnermittlungsart</b>	334
I. Zulässigkeit	334
II. Steuerliche Auswirkung	336
1. Erfassung des Übergangsgewinns	336
2. Bildung von Korrekturposten	337
a) Wechsel innerhalb des Bestandsvergleichs	337
b) Wechsel vom Bestandsvergleich zur Einnahme-Überschussrechnung	337
aa) Korrekturposten für Aktiva	337

(1) Anlagevermögen .....	337
(2) Umlaufvermögen .....	337
(a) Waren .....	337
(b) Geleistete Anzahlungen .....	338
(c) Kundenforderungen und Vorsteuererstattungs- ansprüche .....	338
(d) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	338
bb) Korrekturposten für Passiva .....	339
(1) Eigenkapital .....	339
(2) Darlehnsschulden .....	339
(3) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	339
(4) Empfangene Anzahlungen auf Lieferungen und Leistungen .....	339
(5) Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	340
(6) Rückstellungen .....	340
c) Wechsel von der Einnahme-Überschussrechnung zum Bestandsvergleich .....	340
aa) Korrekturposten für Aktiva .....	341
(1) Anlagevermögen .....	341
(2) Umlaufvermögen .....	342
(a) Waren .....	342
(b) Geleistete Anzahlungen .....	342
(c) Kundenforderungen und Vorsteuererstattungs- ansprüche .....	342
(d) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	343
bb) Korrekturposten für Passiva .....	343
(1) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	343
(2) Empfangene Anzahlungen auf Lieferungen und Leistungen .....	343
(3) Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	343
(4) Rückstellungen und Wertberichtigungen .....	344
d) Wechsel von der Gewinnermittlung nach Durchschnittsät- zen zu anderen Gewinnermittlungsarten .....	344
III. Steuerliche Behandlung des Übergangsgewinns .....	345

## *Zweiter Abschnitt*

### Ermittlung der Einkünfte bei den Überschüsseinkunftsarten

§ 21 Begriff der Überschüsseinkunftsarten .....	346
§ 22 Werbungskosten .....	346
I. Begriff .....	346
1. Aufwendungen .....	347
2. Veranlassungsprinzip .....	349
3. Zusammenhang zwischen Aufwendungen und steuerpflichtigen Einnahmen .....	351

II. Abgrenzung von Kosten der privaten Lebensführung . . . . .	352
III. Vorweggenommene, nachträgliche und vergebliche Aufwendungen . . . . .	355
IV. Negative Einnahmen und negative Werbungskosten . . . . .	357
V. Grenzen des Werbungskostenabzugs . . . . .	359
VI. Werbungskosten bei den einzelnen Einkunftsarten . . . . .	360
1. Bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	360
a) Allgemeiner Pauschbetrag, § 9 a S. 1 Nr. 1 EStG . . . . .	360
b) Pauschbeträge für bestimmte Anlässe . . . . .	360
c) Pauschbeträge für bestimmte Berufsgruppen . . . . .	365
d) Einzelnachweis . . . . .	365
2. Bei Einkünften aus Kapitalvermögen . . . . .	368
3. Bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	370
a) Bei vermieteten Gebäuden . . . . .	371
aa) Abschreibungen . . . . .	371
(1) AfA nach § 7 b EStG . . . . .	371
(a) Begünstigte Objekte . . . . .	372
(b) Begünstigter Personenkreis . . . . .	373
(c) Unentgeltlicher Erwerb . . . . .	374
(d) Objektbeschränkung . . . . .	375
(e) Bemessungsgrundlage und Abschreibungsverlauf . . . . .	376
(2) Sonderabschreibungen nach §§ 82 a, g EStDV . . . . .	378
(3) Sonderabschreibungen nach dem Berlinförderungsgesetz . . . . .	380
(4) Sonderabschreibungen für Schutzräume . . . . .	381
(5) Sonderabschreibungen für Baudenkmäler . . . . .	382
bb) Instandhaltungskosten . . . . .	382
cc) Finanzierungskosten . . . . .	382
dd) Sonstige Werbungskosten . . . . .	383
b) Werbungskosten bei eigengenutzten Gebäuden . . . . .	383
c) Werbungskosten bei Bauherrenmodellen . . . . .	387
4. Bei sonstigen Einkünften . . . . .	389
§ 23 Gesetzliche Freibeträge und Freigrenzen . . . . .	391
<i>Fünftes Kapitel</i>	
Summe der Einkünfte	
§ 24 Verlustausgleich . . . . .	392
I. Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich . . . . .	392
II. Besonderheiten bei außerordentlichen Einkünften . . . . .	393
III. Ausschluß des Verlustausgleichs . . . . .	394
1. Verluste aus Liebhaberei . . . . .	394
2. Verluste im Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen . . . . .	394
3. Ausländische Verluste . . . . .	394

4. Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung .....	395
5. Verluste aus Beteiligungen .....	396
6. Verluste aus Leistungen und Spekulationsgeschäften .....	401
IV. Umfang des Verlustausgleichs .....	402
 <i>Sechstes Kapitel</i>	
Gesamtbetrag der Einkünfte	
§ 25 Altersentlastungsbetrag .....	402
I. Sinn und Zweck .....	402
II. Begünstigter Personenkreis .....	403
III. Bemessungsgrundlage .....	403
1. Begriff des Arbeitslohns .....	403
2. Positive Summe der übrigen Einkünfte .....	404
§ 26 Ausbildungsplatz-Abzugsbetrag .....	405
 <i>Siebtes Kapitel</i>	
Einkommen	
§ 27 Sonderausgaben .....	406
I. Begriff .....	406
II. Abzugsberechtigung .....	407
III. Abflussprinzip .....	408
IV. Erstattungen .....	408
V. Arten .....	408
1. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	409
a) Renten und dauernde Lasten, § 10 Abs. 1 Nr. 1 a EStG .....	409
b) Kirchensteuern, § 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG .....	409
c) Lastenausgleichsabgaben, § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG .....	410
d) Steuerberatungskosten, § 10 Abs. 1 Nr. 6 EStG .....	410
e) Vermögensteuer .....	411
2. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	411
a) Realsplitting, § 10 Abs. 1 Nr. 1 EStG .....	411
b) Vorsorgeaufwendungen .....	412
aa) Begriff .....	412
bb) Allgemeine Voraussetzungen .....	412
cc) Versicherungsbeiträge, § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	414
(1) Beiträge zu Krankenversicherungen .....	414
(2) Beiträge zu Unfallversicherungen .....	414
(3) Beiträge zu Haftpflichtversicherungen .....	415
(4) Beiträge zur gesetzlichen Renten- und Arbeitslosenversicherung .....	416
(5) Beiträge zu Versicherungen auf den Erlebens- oder Todesfall .....	416

dd) Beiträge an Bausparkassen, § 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG . . . . .	418
ee) Höchstbetragsregelung . . . . .	419
(1) Vorwegabzug, § 10 Abs. 3 Nr. 2 EStG . . . . .	419
(2) Grundhöchstbetrag, § 10 Abs. 3 Nr. 1 EStG . . . . .	422
(3) Erhöhungsbetrag, § 10 Abs. 3 Nr. 3 EStG . . . . .	422
ff) Vorsorge-Pauschbetrag und Vorsorgepauschale . . . . .	423
(1) Vorsorge-Pauschbetrag . . . . .	423
(2) Vorsorgepauschale . . . . .	424
(a) Sinn und Zweck . . . . .	424
(b) Bemessungsgrundlage . . . . .	425
(c) Berechnung . . . . .	425
(d) Besonderheiten bei nicht rentenversicherungspflichtigen Arbeitnehmern . . . . .	427
c) Aus- und Weiterbildungskosten, § 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG . . . . .	428
d) Spenden, § 10 b EStG . . . . .	430
aa) Ausgaben i. S. d. § 10 b EStG . . . . .	430
bb) Begünstigte Zwecke . . . . .	431
cc) Spendenempfänger . . . . .	431
dd) Durchlaufspenden . . . . .	432
ee) Spendenquittung . . . . .	433
ff) Höhe der abzugsfähigen Spenden . . . . .	433
VI. Sonderausgaben-Pauschbetrag . . . . .	433
VII. Nicht entnommener Gewinn, § 10 a EStG . . . . .	434
1. Personenkreis . . . . .	434
2. Sonstige Voraussetzungen . . . . .	435
3. Höchstgrenzen . . . . .	435
4. Nachversteuerung . . . . .	436
VIII. Verlustabzug, § 10 d EStG . . . . .	436
1. Begriff . . . . .	436
2. Berechtigung zum Verlustabzug . . . . .	437
3. Ermittlung des abzugsfähigen Verlustes . . . . .	439
4. Reihenfolge des Verlustabzugs . . . . .	440
5. Verlustrücktrag . . . . .	440
6. Verlustvortrag . . . . .	442
7. Ausschluß des Verlustabzugs . . . . .	442
§ 28 Außergewöhnliche Belastungen, §§ 33, 33 a, 33 b EStG . . . . .	443
I. Bedeutung . . . . .	443
II. Arten . . . . .	443
1. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG . . . . .	444
a) Aufwendungen . . . . .	444
b) Außergewöhnlichkeit . . . . .	445
c) Zwangsläufigkeit dem Grunde nach . . . . .	446
d) Zwangsläufigkeit nach Art und Höhe . . . . .	448
e) Zumutbare Eigenbelastung . . . . .	449

2. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 a EStG .....	449
a) Aufwendungen für Unterhalt und Berufsausbildung .....	450
b) Ausbildungsfreibeträge .....	453
c) Kinderbetreuungskosten .....	455
d) Aufwendungen für die Beschäftigung einer Hausgehilfin oder Haushaltshilfe .....	456
3. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 b EStG .....	457
a) Pauschbeträge für Körperbehinderte .....	457
b) Pauschbeträge für Hinterbliebene .....	458
c) Übertragung der Pauschbeträge .....	458
§ 29 Freibetrag für freie Berufstätigkeit, § 18 Abs. 4 EStG .....	459

#### *Achtes Kapitel*

##### *Das zu versteuernde Einkommen*

§ 30 Altersfreibetrag, § 32 Abs. 2 EStG .....	461
§ 31 Haushaltssfreibetrag, § 32 Abs. 3 EStG .....	461
§ 32 Kinderfreibetrag und sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge ..	462
I. Kinderfreibetrag, § 32 Abs. 8 EStG .....	462
II. Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge .....	463

#### *Neuntes Kapitel*

##### *Zuordnung von Kindern*

§ 33 Kindschaftsverhältnis .....	464
I. Kinder, die im ersten Grade mit dem Steuerpflichtigen verwandt sind .....	464
II. Pflegekinder .....	465
III. Stiefkinder .....	465
IV. Enkelkinder .....	466
§ 34 Zuordnung .....	466
I. Geltungsbereich des § 32 Abs. 4 S. 2, 3 EStG .....	466
II. Zuordnung außerhalb des § 32 Abs. 4 S. 2, 3 EStG .....	467
§ 35 Berücksichtigungsfähige Kinder .....	468
I. Kinder bis zum 16. Lebensjahr .....	468
II. Kinder zwischen 16 und 27 Jahren .....	469
III. Kinder über 27 Jahren .....	470

#### *Zehntes Kapitel*

##### *Tarifliche Einkommensteuer*

§ 36 Begriff und Bedeutung .....	470
§ 37 Aufbau des Einkommensteuertarifs .....	471
I. Abrundung des zu versteuernden Einkommens .....	471
II. Tarifzonen .....	471

## Inhaltsübersicht

III. Steuersätze .....	472
IV. Steuerberechnung .....	473
1. Grundtarif .....	473
2. Splitting-Verfahren .....	473
a) Zusammenveranlagte Ehegatten .....	473
b) Erweitertes Splitting-Verfahren .....	475
§ 38 Progressionsvorbehalt .....	477
§ 39 Tarifvergünstigungen .....	478
I. Außerordentliche Einkünfte nach § 34 Abs. 2 EStG .....	478
1. Ermittlung des ermäßigten Steuersatzes .....	479
2. Begünstigte außerordentliche Einkünfte .....	479
a) Veräußerungsgewinne .....	479
b) Entschädigungen, Nutzungsvergütungen und Zinsen .....	479
c) Nebeneinkünfte aus wissenschaftlicher, künstlerischer oder schriftstellerischer Tätigkeit .....	480
II. Entlohnung für mehrjährige Tätigkeit .....	480
III. Außerordentliche Einkünfte aus Forstwirtschaft .....	482
IV. Tarifvergünstigung für ausländische Einkünfte aus dem Betrieb von Handelsschiffen .....	482

## *Elftes Kapitel*

### Festzusetzende Einkommensteuer

§ 40 Kürzung der tariflichen Einkommensteuer .....	483
I. Anzurechnende ausländische Steuern nach § 34 c Abs. 1, 6 EStG .....	483
II. Steuerermäßigung für freie Erfinder .....	485
III. Steuerermäßigung für Einkünfte aus Berlin (West) .....	485
1. Ermäßigung der veranlagten Einkommensteuer .....	485
2. Steuerermäßigung für Berlindarlehen .....	486
IV. Ermäßigung nach § 14 des 3. Vermögensbildungsgesetzes .....	486
V. Steuerermäßigung bei Land- und Forstwirten nach § 34 e EStG .....	486
VI. Steuerermäßigung nach § 34 f EStG bei Absetzungen nach § 7 b EStG .....	487
VII. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer .....	488
§ 41 Erhöhung der tariflichen Einkommensteuer .....	491
I. Steuern nach § 34 c Abs. 5 EStG .....	491
II. Nachsteuer gemäß §§ 30, 31 EStDV .....	491
§ 42 Pauschbesteuerung nach § 31 EStG .....	492

## *Dritter Teil*

### Erhebungsverfahren

§ 43 Veranlagungsverfahren .....	493
I. Ermittlung der Einkommensteuer .....	494
II. Festsetzung der Einkommensteuer .....	496

1. Festsetzung der Jahressteuerschuld . . . . .	496
2. Festsetzung der Einkommensteuer-Vorauszahlungen . . . . .	500
III. Veranlagungsarten . . . . .	502
1. Einzelveranlagung, § 25 EStG . . . . .	502
2. Ehegattenveranlagung, §§ 26-26 b EStG . . . . .	502
a) Voraussetzungen . . . . .	502
b) Getrennte Veranlagung, § 26 a EStG . . . . .	503
c) Zusammenveranlagung, § 26 b EStG . . . . .	504
§ 44 Lohnsteuerverfahren . . . . .	507
I. Begriff der Lohnsteuer . . . . .	507
II. Voraussetzungen der Lohnsteuer-Erhebung . . . . .	507
1. Lohnsteuerkarte . . . . .	507
2. Lohnsteuerklassen und Lohnsteuertabellen . . . . .	509
III. Lohnsteuerermäßigungsverfahren . . . . .	510
IV. Durchführung des Lohnsteuerabzugs . . . . .	512
1. Mit Lohnsteuerkarte . . . . .	512
2. Ohne Lohnsteuerkarte . . . . .	514
3. Pauschalierung der Lohnsteuer . . . . .	515
a) Pauschalierung in besonderen Fällen, § 40 EStG . . . . .	515
b) Pauschalierung für Teilzeitbeschäftigte, § 40 a EStG . . . . .	516
c) Pauschalierung für Zukunftssicherungsleistungen, § 40 b EStG . . . . .	516
V. Besondere Pflichten des Arbeitgebers . . . . .	517
1. Lohnkonto, Lohnzettel und Lohnsteuerbescheinigung . . . . .	517
2. Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .	518
3. Anzeigepflicht nach § 41 c EStG . . . . .	518
VI. Lohnsteuer-Jahresausgleich . . . . .	519
1. Durch den Arbeitgeber . . . . .	520
2. Durch das Finanzamt . . . . .	521
VII. Veranlagung von Arbeitnehmern . . . . .	523
1. Veranlagung von Amts wegen . . . . .	524
2. Veranlagung auf Antrag . . . . .	526
3. Härteausgleich . . . . .	527
VIII. Haftung des Arbeitgebers . . . . .	528
§ 45 Kapitalertragsteuer . . . . .	530
I. Begriff . . . . .	530
II. Grundlagen . . . . .	531
III. Arten . . . . .	531
1. Allgemeine Kapitalertragsteuer . . . . .	532
a) Steuerpflichtige Erträge . . . . .	532
b) Steuersatz und Bemessungsgrundlage . . . . .	532
c) Verzicht auf die Erhebung . . . . .	533
d) Erstattung . . . . .	533
2. Kuponsteuer alter Art . . . . .	535

3. Kuponsteuer neuer Art .....	536
4. Kapitalertragsteuer auf Körperschaftsteuervergütungen .....	537
 <i>Vierter Teil</i>	
Besonderheiten für beschränkt Steuerpflichtige	
§ 46 Umfang der steuerpflichtigen Einkünfte .....	540
I. (Einfach) beschränkte Steuerpflichtige .....	540
1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	541
2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	541
a) Einkünfte i. S. d. § 49 Abs. 1 Nr. 2 a EStG .....	541
b) Einkünfte i. S. d. § 49 Abs. 1 Nr. 2 b EStG .....	542
c) Einkünfte i. S. d. § 49 Abs. 1 Nr. 2 c EStG .....	543
3. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit .....	543
4. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit .....	544
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	544
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	545
7. Sonstige Einkünfte .....	545
a) Wiederkehrende Bezüge i. S. d. § 22 Nr. 1 EStG .....	545
b) Spekulationsgewinne i. S. d. § 22 Nr. 2 EStG .....	546
c) Abgeordnetenbezüge i. S. d. § 22 Nr. 4 EStG .....	546
d) Einkünfte aus Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 3 EStG .....	546
8. Nachträgliche inländische Einkünfte .....	546
II. Erweitert beschränkt Steuerpflichtige .....	547
§ 47 Einschränkungen des Besteuerungsrechts durch Doppelbesteuerungsabkommen .....	547
§ 48 Steuererhebung .....	550
I. Quellenabzug .....	550
1. Steuerabzug bei Aufsichtsratsvergütungen .....	550
2. Steuerabzug bei Künstlern, Berufssportlern, Schriftstellern, Journalisten und Bildberichterstattern .....	551
3. Steuerabzug bei Überlassung von Sachen und Rechten .....	552
4. Steuerabzug bei Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit .....	552
5. Steuerabzug bei Einkünften aus Kapitalvermögen .....	554
6. Steuerabzug auf Anordnung der Finanzverwaltung .....	554
7. Durchführung des Steuerabzugs .....	555
II. Veranlagung .....	555
1. Ermittlung der Einkünfte .....	556
2. Summe der Einkünfte .....	557
3. Gesamtbetrag der Einkünfte .....	557
4. Einkommen .....	558
5. Zu versteuerndes Einkommen .....	559
6. Steuertarif .....	560
III. Übergang von der beschränkten zur unbeschränkten Steuerpflicht .....	560

## Inhaltsübersicht

Anlagen .....	563
Entscheidungsregister .....	569
Sachregister .....	595