

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
V. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG	75
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
VI. Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG	83
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
VII. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, §§ 21, 21 a EStG	88
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 Nießbrauchs	94
b) Sachinbegriffe	95
c) Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten	96
d) Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	96
VIII. Sonstige Einkünfte, §§ 22, 23 EStG	97
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) Kaufpreistraten	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
IX. Abgrenzung der Überschusseinkünfte	133
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 entgehende 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, Mie-	
terein- 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 schwe-	
benden 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

§ 18 Gewinnermittlung durch Überschußrechnung, § 4 Abs. 3 EStG	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
§ 19 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	329
I. Personenkreis	330
II. Durchschnittsatzgewinn	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
§ 20 Wechsel der Gewinnermittlungsart	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 Durchschnitts- sätzen zu anderen Gewinnermittlungsarten	344
III. Steuerliche Behandlung des Übergangsgewinns	345

Zweiter Abschnitt

Ermittlung der Einkünfte bei den Überschusseinkunftsarten

§ 21 Begriff der Überschusseinkunftsarten	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 Abschreibungsver- lauf	376
(2) Sonderabschreibungen nach §§ 82 a, g EStDV	378
(3) Sonderabschreibungen nach dem Berlinförderungs- gesetz	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

Sechstes Kapitel

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

Siebttes Kapitel

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 rentenversicherungs-	
pflichtigen 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. Ausschuß 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 Haushaltsfreibetrag, § 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

Vierter Teil

Besonderheiten für beschränkt Steuerpflichtige

§ 46 Umfang der steuerpflichtigen Einkünfte	540
I. (Einfach) beschränkt 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 selbständiger Arbeit	543
4. Einkünfte aus nichtselbständiger 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 Bildberichterstatern	551
3. Steuerabzug bei Überlassung von Sachen und Rechten	552
4. Steuerabzug bei Einkünften aus nichtselbständiger 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