

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> .....	<b>V</b>
<b>Vorwort</b> .....	<b>VII</b>
<b>Bearbeiterübersicht</b> .....	<b>VIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XXI</b>

## I. Die Steuerberaterprüfung

<b>1. Der schriftliche Teil der Steuerberaterprüfung</b> .....	<b>1</b>
1.1 Drei Prüfungstage .....	1
1.2 Benotung der schriftlichen Arbeiten .....	1
1.3 Voraussetzung für die Zulassung zur mündlichen Prüfung .....	2
1.4 Prüfungsinhalte der letzten Jahre .....	3
1.4.1 Klausur 2018/2019 .....	3
1.4.2 Klausur 2017/2018 .....	3
1.4.3 Klausur 2016/2017 .....	4
1.4.4 Klausur 2015/2016 .....	5
1.4.5 Klausur 2014/2015 .....	5
1.4.6 Klausur 2013/2014 .....	6
1.4.7 Klausur 2012/2013 .....	6
1.4.8 Klausur 2011/2012 .....	7
1.4.9 Klausur 2010/2011 .....	7
1.4.10 Klausur 2009/2010 .....	8
1.4.11 Klausur 2008/2009 .....	8
1.4.12 Klausur 2007/2008 .....	9
1.4.13 Klausur 2006/2007 .....	9
1.4.14 Klausur 2005/2006 .....	9
1.4.15 Klausur 2004/2005 .....	10
1.4.16 Klausur 2003/2004 .....	10
1.5 Aufgabenstellungen „Einkommensteuer“ .....	10
1.5.1 Der äußere Bereich – Aufgabenstellungen im Detail .....	11
1.5.1.1 Typ I .....	11
1.5.1.2 Typ II .....	14
1.5.1.3 Typ III .....	15
1.5.2 Prüfungsschemata, Vorgehensweise und weitere Formulierungsvorschläge .....	17
1.5.3 Prüfungsschema zur Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags .....	21
1.6 Lösungsstrategien zur „Einkommensteuerklausur“ .....	21
<b>2. Die mündliche Steuerberaterprüfung</b> .....	<b>22</b>
<b>3. Voraussetzungen für eine erfolgreiche Prüfung</b> .....	<b>25</b>

## II. Darstellung des Einkommensteuerrecht

<b>1. Einführung</b> .....	<b>30</b>
1.1 Einkunftsarten .....	31
1.2 Einnahmen und Einkünfte .....	33
1.3 Die Bemessungsgrundlage .....	33
1.4 Die Einkommensteuer als Jahressteuer .....	34

<b>2. Die persönliche Steuerpflicht .....</b>	<b>35</b>
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht .....	35
2.2 Beschränkte Steuerpflicht .....	36
2.3 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag .....	37
2.4 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht .....	38
<b>3. Steuertarif, Veranlagung .....</b>	<b>40</b>
3.1 Tarifaufbau .....	40
3.2 Grundtarif .....	40
3.3 Splittingtarif .....	40
3.4 Veranlagung .....	41
3.5 Einzelveranlagung .....	41
3.6 Zusammenveranlagung von Ehegatten .....	42
<b>4. Zufluss- und Abflussprinzip .....</b>	<b>45</b>
4.1 Zuflussprinzip .....	45
4.1.1 Die „Zehntageregel“ .....	46
4.1.2 Verteilung von Einnahmen .....	47
4.1.3 Sonderregelung für Arbeitslöhne .....	48
4.2 Abflussprinzip .....	48
4.2.1 Zehntageregel .....	49
4.2.2 Zwingende Verteilung .....	49
4.3 Keine Anwendung bei Bilanzierung .....	50
<b>5. Steuerfreie Einnahmen .....</b>	<b>52</b>
<b>6. Sonderausgaben .....</b>	<b>54</b>
6.1 Grundprinzip der Sonderausgaben .....	54
6.2 Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2, 3a EStG) .....	56
6.2.1 Beiträge zur gesetzlichen Rentenversicherung etc .....	56
6.2.2 Beiträge zu bestimmten kapitalgedeckten Altersvorsorgeprodukten, Erwerbsminderungs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen .....	58
6.2.3 Sonderregelung für Beamte u.ä. ....	59
6.2.4 Ehegattenregelung .....	59
6.2.5 Beiträge zur Kranken- und Pflegeversicherung (Basisschutz) .....	59
6.2.6 Sonstige Vorsorgeaufwendungen .....	60
6.3 Kirchensteuer .....	63
6.4 Kinderbetreuungskosten .....	63
6.5 Ausbildungskosten .....	63
6.6 Schulgeld .....	65
6.7 Unterhaltsleistungen an geschiedene oder dauernd getrenntlebende Ehegatten, sog. Realsplitting (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG) .....	65
6.8 Versorgungsrenten, Übergabeverträge (§ 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG) .....	67
6.8.1 Begünstigte Wirtschaftsgüter .....	68
6.8.2 Ausreichend Ertrag bringendes Vermögen .....	69
6.8.3 Umfang der Versorgungsleistungen .....	70
6.8.4 Empfänger des Vermögens .....	70
6.8.5 Empfänger der Versorgungsleistungen .....	70
6.8.6 Umschichtung des übertragenen Vermögens .....	70
6.8.7 Unentgeltlichkeit der Übertragung .....	70

6.8.8	Versteuerung der Versorgungsleistungen .....	72
6.8.9	Gescheiterte Übergabeverträge .....	72
6.8.10	Checkliste für Übergabeverträge .....	72
6.9	Versorgungsausgleich (§ 10 Abs. 1a Nr. 3 und 4 EStG) .....	74
6.9.1	Zivilrecht .....	74
6.9.2	Steuerrecht .....	75
<b>7.</b>	<b>Spenden .....</b>	<b>77</b>
7.1	Allgemeines .....	77
7.2	Formale Voraussetzungen .....	78
7.3	Höchstbeträge .....	79
7.4	Zuwendungen an politische Parteien/unabhängige Wählervereinigungen .....	79
<b>8.</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen (§ 33 EStG) .....</b>	<b>81</b>
8.1	Einführung .....	81
8.2	Zwangsläufigkeit .....	81
8.2.1	Rechtliche Gründe .....	81
8.2.2	Tatsächliche Gründe .....	81
8.2.3	Sittliche Gründe .....	82
8.3	Notwendigkeit und Angemessenheit .....	82
8.4	Außergewöhnlichkeit .....	82
8.5	Aufwendungen zugunsten dritter Personen .....	83
8.6	Aufwendungen .....	83
8.7	Zumutbare Eigenbelastung .....	85
<b>9.</b>	<b>Unterhaltsaufwendungen (§ 33a Abs. 1 EStG) .....</b>	<b>87</b>
9.1	Gesetzliche Unterhaltpflicht .....	87
9.2	Gleichgestellte Personen .....	88
9.3	Opfergrenze .....	89
<b>10.</b>	<b>Behindertenpauschbetrag .....</b>	<b>90</b>
<b>11.</b>	<b>Steuerliche Förderung von Kindern .....</b>	<b>92</b>
11.1	Kindergeld .....	92
11.2	Kinderfreibetrag .....	93
11.2.1	Begriff des Kindes .....	93
11.2.2	Differenzierung nach dem Alter .....	95
11.2.3	Behinderte Kinder .....	97
11.2.4	Erstmalige Berufsausbildung/Erststudium .....	98
11.2.5	Höhe des Freibetrags .....	99
11.2.6	Kinder im Ausland .....	100
11.2.7	Übertragung des Kinderfreibetrags .....	100
11.3	Freibetrag für Betreuung, Erziehung und Ausbildung .....	101
11.4	Günstigerprüfung .....	101
11.5	Ausbildungsfreibetrag .....	101
11.6	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....	102
11.7	Kinderbetreuungskosten .....	103
<b>12.</b>	<b>Verlustabzug (§ 10d EStG) .....</b>	<b>106</b>

<b>13. Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....</b>	<b>109</b>
13.1 Die Tatbestandsmerkmale des § 15 EStG .....	109
13.1.1 Selbständige Tätigkeit .....	109
13.1.2 Nachhaltige Betätigung .....	111
13.1.3 Gewinnerzielungsabsicht/Liebhaberei .....	111
13.1.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr .....	112
13.1.5 Abgrenzung zu § 18 EStG .....	113
13.1.6 Abgrenzung zur Vermögensverwaltung .....	116
13.2 Sonderproblem: Gewerblicher Grundstückshandel .....	117
13.3 § 35 EStG: Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften.....	118
<b>14. Methoden der Gewinnermittlung .....</b>	<b>120</b>
14.1 Bilanzierung .....	121
14.2 Einnahme-Überschuss-Rechnung.....	121
14.3 Wirtschaftsjahr bei Einnahme-Überschuss-Rechnung .....	122
14.4 Behandlung einzelner Vorgänge bei der Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	122
14.4.1 Erwerb von nicht abnutzbarem Anlagevermögen – § 4 Abs. 3 S. 4 und 5 EStG .....	122
14.4.2 Erwerb von abnutzbarem Anlagevermögen – § 4 Abs. 3 S. 3 EStG .....	123
14.4.3 Erwerb von Gebäuden .....	126
14.4.4 Veräußerung von abnutzbarem Anlagevermögen.....	126
14.4.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) .....	127
14.4.6 Sammelposten.....	128
14.4.7 Erwerb von Umlaufvermögen.....	130
14.4.8 Entnahmen.....	131
14.4.9 Einlagen.....	133
14.4.10 Behandlung der Umsatzsteuer/Vorsteuer – kein durchlaufender Posten .....	134
14.5 Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	136
<b>15. Besteuerung der Mitunternehmer .....</b>	<b>142</b>
15.1 Einführung.....	142
15.2 Elemente der Mitunternehmerschaft.....	143
15.3 Verdeckte Mitunternehmerschaft .....	143
15.4 Familiengesellschaften .....	144
15.5 Atypisch stille Gesellschaft.....	145
15.6 Unterbeteiligungen.....	147
15.7 Doppelstöckige Personengesellschaft .....	147
15.8 Gewinnverteilung .....	148
15.9 Sonderbetriebsvermögen.....	149
15.10 Ergänzungsbilanzen .....	151
15.11 Vermögensverwaltende Gesellschaften.....	152
15.12 Abfärbetheorie .....	153
15.13 Gewerblich geprägte Personengesellschaft.....	155
15.14 Offene und verdeckte Einlagen in eine Personengesellschaft.....	157
15.15 Überführung von Wirtschaftsgütern zum Buchwert .....	158
15.16 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG) .....	161
15.16.1 Kapitalkonto (§ 15a Abs. 1 Satz 1 EStG) .....	162
15.16.2 Ausstehende Haftung .....	163
15.16.3 Einlagen.....	166

15.16.4 Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 EStG) .....	167
15.16.5 Haftungsminderung .....	169
15.16.6 Anwendung auf vergleichbare Sachverhalte (§ 15a Abs. 5 EStG) .....	170
<b>16. Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>171</b>
16.1 Problem .....	171
16.2 Gründe für die Betriebsaufspaltung .....	172
16.3 Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung .....	172
16.4 Die verschiedenen Arten der Betriebsaufspaltung .....	173
16.4.1 Echte und unechte Betriebsaufspaltung .....	173
16.4.2 Kapitalistische Betriebsaufspaltung .....	173
16.4.3 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung .....	174
16.4.4 Umgekehrte Betriebsaufspaltung .....	174
16.4.5 Freiberufler-Betriebsaufspaltung .....	174
16.5 Die Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung im Einzelnen .....	175
16.5.1 Personelle Verflechtung .....	175
16.5.1.1 Beteiligungsidentität .....	175
16.5.1.2 Beherrschungsidentität .....	176
16.5.1.3 Personengruppentheorie .....	176
16.5.1.4 Einstimmigkeitsabreden .....	177
16.5.1.5 Mittelbare Beherrschung .....	179
16.5.1.6 Faktische Beherrschung .....	180
16.5.1.7 Betriebskapitalgesellschaft .....	180
16.5.1.8 Ehegattenanteile .....	180
16.5.1.9 Anteile von minderjährigen Kindern .....	181
16.5.2 Sachliche Verflechtung .....	182
16.5.2.1 Wesentliche Betriebsgrundlage .....	182
16.5.2.2 Unentgeltliche bzw. verbilligte Nutzungsüberlassung .....	183
16.5.2.3 Unangemessen hohe Miete .....	184
16.5.3 Geschäftswert .....	184
16.6 Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung .....	184
16.6.1 Anteile am Betriebsunternehmen .....	185
16.6.2 Sonstiges Betriebsvermögen .....	185
16.6.2.1 Aktivierungspflicht .....	185
16.6.2.2 Anspruch auf Substanzerhaltung .....	186
16.6.3 Darlehen .....	188
16.6.3.1 Bürgschaft .....	188
16.6.4 Arbeitslohn .....	188
16.7 Begründung der Betriebsaufspaltung .....	188
16.8 Beendigung der Betriebsaufspaltung .....	189
<b>17. Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe (§ 16 EStG) .....</b>	<b>190</b>
17.1 Einführung .....	190
17.2 Veräußerungsgewinn .....	190
17.3 Freibetrag .....	194
17.4 Tarifvergünstigung (§ 34 EStG) .....	196
17.5 Veräußerung eines Betriebs .....	197
17.5.1 Wesentliche Betriebsgrundlagen .....	197

17.5.2	Rücklage nach § 6b EStG .....	199
17.5.3	Erwerber eines Betriebs .....	200
17.5.4	Teileinkünfteverfahren .....	201
17.5.5	Gewerbesteuer .....	201
17.5.6	Umsatzsteuer .....	202
17.5.7	Betriebsveräußerung gegen Rente .....	202
17.6	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils .....	203
17.6.1	Veräußerung gegen Einmalzahlung .....	203
17.7	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils gegen Sachwertabfindung .....	205
17.8	GmbH & Co. KG .....	207
17.9	Betriebsverpachtung .....	207
17.10	Betriebsaufgabe .....	210
17.11	Teilbetriebsveräußerung/Teilbetriebsaufgabe .....	213
17.12	Realteilung .....	216
17.13	Betriebsverlagerung ins Ausland .....	218
<b>18.</b>	<b>Veräußerung von Beteiligungen (§ 17 EStG) .....</b>	<b>219</b>
18.1	Tatbestand .....	219
18.2	Beteiligungen von < 1 % .....	220
18.3	Veräußerungsgewinn .....	220
18.4	Einlage von Anteilen .....	222
18.5	Veräußerung einer Beteiligung gegen Rente .....	226
18.6	Veräußerungsverlust .....	227
18.7	Nachträgliche Anschaffungskosten .....	228
18.7.1	Grundprinzip .....	228
18.7.2	Verdeckte Einlagen .....	228
18.7.3	Eigenkapitalersetzende Darlehen .....	228
18.7.4	Bürgschaften .....	230
18.8	Auflösung von Kapitalgesellschaften .....	230
18.9	Kapitalherabsetzung .....	231
18.10	Sitzverlegung (§ 17 Abs. 5 EStG) .....	233
18.11	Wegzug des Gesellschafters .....	233
18.12	Teilweise Verfassungswidrigkeit des § 17 EStG .....	233
<b>19.</b>	<b>Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....</b>	<b>235</b>
19.1	Allgemeines .....	235
19.2	Tatbestandsmerkmale .....	235
19.2.1	Allgemeine Definition .....	235
19.2.2	Katalogberufe .....	235
19.3	Gewinnermittlung .....	236
19.4	Gewerbliche Färbung (§ 15 EStG) .....	236
19.5	Praxisveräußerung .....	237
<b>20.</b>	<b>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....</b>	<b>239</b>
20.1	Systematik der Lohnsteuer .....	239
20.2	Begriff des Arbeitnehmers .....	241
20.3	Begriff des Arbeitslohns .....	242
20.4	Nicht steuerbare Zuwendungen .....	242
20.4.1	Zuwendungen im ganz überwiegend betrieblichen Interesse .....	243

20.4.2	Betriebsveranstaltungen .....	243
20.4.3	Aufmerksamkeiten .....	244
20.4.4	Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen .....	244
20.5	Einnahmen in Geldeswert (Sachbezüge) .....	244
20.5.1	Allgemeines .....	244
20.5.2	Einzelbewertung .....	245
20.5.3	Gestellung von Kraftfahrzeugen (§ 8 Abs. 2 S. 2 bis 5 EStG) .....	245
20.5.4	Gestellung von Mahlzeiten .....	248
20.5.5	Belegschaftsrabatte .....	251
20.6	Steuerfreier Arbeitslohn .....	251
20.6.1	Leistungen aus der Krankenversicherung etc. (§ 3 Nr. 1 EStG) .....	251
20.6.2	Arbeitslosengeld etc. (§ 3 Nr. 2 EStG) .....	252
20.6.3	Aufwandsentschädigungen (§ 3 Nr. 12 EStG) .....	252
20.6.4	Erstattung von Reisekosten etc. (§ 3 Nr. 13 und 16 EStG) .....	252
20.6.5	Kindergeld (§ 3 Nr. 24 EStG) .....	253
20.6.6	Nebenberufliche Tätigkeit (§ 3 Nr. 26 EStG) .....	253
20.6.7	Sonstige nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26a EStG) .....	254
20.6.8	Aufwandsentschädigung für ehrenamtliche Betreuer (§ 26b EStG) .....	254
20.6.9	Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG) .....	254
20.6.10	Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG) .....	255
20.6.11	Sammelbeförderung (§ 3 Nr. 32 EStG) .....	255
20.6.12	Kindergartenzuschuss (§ 3 Nr. 33 EStG) .....	255
20.6.13	Gesundheitsförderung (§ 3 Nr. 34 EStG) .....	255
20.6.14	Sachprämien (§ 3 Nr. 38 EStG) .....	255
20.6.15	Überlassung von Vermögensbeteiligungen (§ 3 Nr. 39 EStG) .....	255
20.6.16	Betriebliche PC und Telefone (§ 3 Nr. 45 EStG) .....	256
20.6.17	Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG) .....	256
20.6.18	Trinkgelder (§ 3 Nr. 51 EStG) .....	256
20.6.19	Zukunftssicherungsleistungen an Arbeitnehmer (§ 3 Nr. 62 EStG) .....	256
20.6.20	Betriebliche Altersversorgung (§ 3 Nr. 63 EStG) .....	256
20.6.21	Erziehungsgeld (§ 3 Nr. 67 EStG) .....	257
20.6.22	Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit (§ 3b EStG) .....	257
20.7	Tarifvergünstigungen .....	257
20.7.1	Lohnsteuer-Pauschalierungen .....	257
20.7.1.1	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Sachzuwendungen (§ 37b EStG) .....	257
20.7.1.2	Lohnsteuer-Pauschalierung bei „größerer Zahl von Fällen“ (§ 40 Abs. 1 EStG) .....	259
20.7.1.3	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Gewährung von Mahlzeiten, Zahlung von Arbeitslohn aus Anlass von Betriebsveranstaltungen etc. (§ 40 Abs. 2 EStG) .....	259
20.7.1.4	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Teilzeitbeschäftigten (§ 40a Abs. 1 EStG) .....	259
20.7.1.5	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Minijobs (§ 40a Abs. 2 EStG) .....	260
20.7.1.6	Lohnsteuer-Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen (§ 40b EStG) .....	260
20.7.2	Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG) .....	260
20.8	Werbungskosten .....	261

20.8.1	Allgemeines .....	261
20.8.2	Abgrenzung von Kosten der Lebensführung (§ 12 EStG) .....	263
20.8.3	Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen.....	266
20.8.4	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte.....	266
20.8.5	Reisekosten bei beruflich veranlasster Auswärtstätigkeit .....	271
20.8.6	Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltstüpführung .....	274
20.8.7	Umzugskosten.....	277
20.8.8	Arbeitsmittel .....	277
20.8.9	Arbeitszimmer .....	279
20.8.10	Sonstiges, Werbungskosten-ABC .....	284
<b>21.</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG, § 32d EStG).....</b>	<b>289</b>
21.1	Einführung.....	289
21.2	Grundlagen der Abgeltungsteuer.....	289
21.2.1	Die einzelnen Tatbestände .....	290
21.2.2	Sonderproblem: Kirchensteuer .....	290
21.2.3	Ausnahmen von der Abgeltungsteuer .....	291
21.2.3.1	Nahestehende Personen .....	291
21.2.3.2	Erträge aus Lebensversicherungen .....	294
21.2.3.3	Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft .....	294
21.2.3.4	Back-to-back-Finanzierungen .....	295
21.2.3.5	Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft (Antrag) .....	296
21.2.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	297
21.2.4	Freiwillige Veranlagung.....	298
21.2.5	Günstigerprüfung.....	299
21.2.6	Zwingende Veranlagung (§ 32d Abs. 3 EStG).....	300
21.2.7	Sonderproblem: Ausländische Steuern .....	301
21.2.8	Korrekturen .....	302
21.3	Die Tatbestände des § 20 EStG .....	302
21.3.1	Veräußerungsgewinne (§ 20 Abs. 2 EStG) .....	302
21.3.2	Verluste aus Kapitalvermögen .....	305
21.3.2.1	Verlustberücksichtigung (§ 20 Abs. 6 EStG) .....	305
21.3.3	Gewinn und Verlust bei derselben Bank.....	306
21.3.4	Gewinn und Verlust bei verschiedenen Banken .....	307
21.3.5	Sonderproblem: Alte „Spekulationsverluste“ (§ 23 EStG) .....	307
21.3.6	Zurechnung von Einkünften (§ 20 Abs. 5 EStG) .....	308
21.3.7	Werbungskosten.....	309
21.3.8	Besteuerung von Dividenden .....	309
21.3.8.1	Allgemeines .....	309
21.3.8.2	Besteuerung .....	310
21.3.8.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	311
21.3.8.4	Ausschüttungen aus dem Einlagekonto .....	312
21.3.8.5	Kapitalherabsetzung/Liquidation .....	313
21.3.8.6	Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag .....	314
21.4	Typisch stille Beteiligungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG) .....	315
21.4.1	Allgemeines .....	315
21.4.2	Abgrenzung typische und atypisch stille Gesellschaft .....	315
21.4.3	Besteuerung typisch stille Gesellschaften.....	316

21.4.4	Angemessenheit der Gewinnbeteiligung .....	317
21.4.5	Zufluss (§ 11 EStG) .....	317
21.5	Erträge aus Lebensversicherungen.....	318
21.6	Sonstige Zinserträge.....	321
<b>22.</b>	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....</b>	<b>325</b>
22.1	Überschusserzielungsabsicht (Liebhaberei).....	325
22.2	Einkunftsart.....	327
22.3	Zufluss-/Abflussprinzip (§ 11 EStG).....	328
22.4	Werbungskosten (allgemein) .....	330
22.5	Abschreibung .....	332
22.5.1	Allgemeines .....	332
22.5.2	AfA-Satz.....	333
22.5.3	AfA-Bemessungsgrundlage .....	336
22.6	Anschaffungsnahe Aufwendungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG).....	338
22.7	Abgrenzung Anschaffungs-/Herstellungskosten – sofort abziehbarer Erhaltungsaufwand .....	341
22.7.1	Erreichung von Funktionstüchtigkeit.....	341
22.7.2	Hebung des Standards.....	342
22.7.3	Erhaltungsaufwand bei Gebäuden im Bestand.....	342
22.8	Ausbau von Dachgeschossen.....	346
22.9	Neubau.....	346
22.10	Abbruchkosten.....	348
22.11	Vermietung an Angehörige.....	349
22.12	Vermietung von Ferienwohnungen.....	349
22.13	Wechsel der Nutzungsart .....	350
22.13.1	Abschreibung nach Entnahme eines Gebäudes .....	350
22.13.2	Abschreibung nach Einlage eines Gebäudes in ein Betriebsvermögen .....	350
22.13.3	Wechsel von der Selbstnutzung zur Vermietung .....	351
22.13.4	Wechsel von der Vermietung zur Selbstnutzung .....	352
22.14	Miteigentum an einem Gebäude.....	352
22.15	Mietereinbauten.....	352
22.16	Sonderthema: Geschlossene Immobilienfonds.....	353
22.17	Nießbrauch (Vermietung und Verpachtung).....	354
22.17.1	Einführung .....	354
22.18	Die einzelnen Nießbrauchsarten .....	354
22.19	Die steuerlichen Folgen einer Nießbrauchsbestellung .....	355
<b>23.</b>	<b>Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG) .....</b>	<b>358</b>
23.1	Wiederkehrende Bezüge (§ 22 Nr. 1 EStG).....	358
23.2	Einkünfte aus Leibrenten .....	359
23.2.1	Sozialversicherung etc. .....	359
23.2.2	Private Leibrenten.....	360
23.2.3	Veräußerungsrenten.....	361
23.2.4	Realsplitting.....	365
23.2.5	Übergabeverträge .....	365
23.2.6	Versorgungsausgleich .....	365
23.2.7	Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG) .....	368
23.2.8	Betriebliche Altersversorgung etc. (§ 22 Nr. 5 EStG) .....	369
23.2.8.1	Renten aus der gesetzlichen Sozialversicherung .....	369

23.2.8.2	Riester-Rente .....	369
23.2.8.3	Rürup-Rente .....	370
23.2.8.4	Private Rentenversicherungen .....	370
23.2.8.5	Direktzusagen .....	370
23.2.8.6	Gehaltsumwandlung (§ 3 Nr. 63 EStG) .....	370
23.2.8.7	Umlagefinanzierte Pensionskassen .....	370
23.2.8.8	Direktversicherungen nach altem Recht .....	370
23.2.8.9	Lohnsteuerpauschalierung nach § 40b Abs. 1 EStG n.F. ....	371
<b>24.</b>	<b>Spekulationsgewinne (§ 23 EStG) .....</b>	<b>373</b>
24.1	Grundstücke .....	375
24.2	Sonstige Wirtschaftsgüter .....	379
24.3	Veräußerung nach Entnahme .....	380
24.4	Einlage von Wirtschaftsgütern .....	380
24.5	Beteiligung an einer Personengesellschaft .....	382
<b>25.</b>	<b>Sonderthema: Vorweggenommene Erbfolge .....</b>	<b>383</b>
25.1	Einführung .....	383
25.2	Übertragung von Privatvermögen .....	383
25.2.1	Voll unentgeltliche Übertragung .....	383
25.2.2	Teilentgeltliche Übertragung .....	385
25.2.2.1	Entgelt .....	385
25.2.3	Höhe der Anschaffungskosten .....	386
25.3	Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen .....	387
25.4	Übertragung von Betriebsvermögen .....	388
25.4.1	Unentgeltliche Übertragung .....	388
25.4.1.1	Unentgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern .....	388
25.4.1.2	Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen .....	389
25.4.2	Teilentgeltliche Übertragung .....	391
25.4.2.1	Teilentgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern des Betriebsvermögens .....	391
25.4.2.2	Teilentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen .....	392
25.4.2.3	Entgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen .....	393
<b>26.</b>	<b>Sonderthema: Erbfall und Erbauseinandersetzung .....</b>	<b>396</b>
26.1	Zivilrecht .....	396
26.2	Steuerliche Folgen .....	398
26.2.1	Allgemeines .....	398
26.2.2	Erbengemeinschaft .....	398
26.2.3	Erbauseinandersetzung .....	398
26.2.4	Realteilung ohne Ausgleichszahlung .....	399
26.2.5	Realteilung mit Ausgleichszahlung .....	400
26.2.6	Erbauseinandersetzung über Mitunternehmeranteile .....	402
26.2.7	Teilerbauseinandersetzung .....	403
26.2.8	Übernahme von Schulden .....	403
26.2.9	Vermächtnis .....	404

26.2.10 Pflichtteil.....	404
26.2.11 Verlustvorträge.....	404
26.2.12 Anrechnung der Erbschaftsteuer auf die Einkommensteuer .....	405
<b>27. Lösungen.....</b>	<b>406</b>
27.1 Kapitel 1: Einführung.....	406
27.2 Kapitel 2: Persönliche Steuerpflicht.....	408
27.3 Kapitel 3: Steuertarif, Veranlagung etc.....	410
27.4 Kapitel 4: Zufluss- und Abflussprinzip.....	411
27.5 Kapitel 6: Sonderausgaben.....	412
27.6 Kapitel 7: Spenden.....	414
27.7 Kapitel 8: Außergewöhnliche Belastungen .....	415
27.8 Kapitel 14: Methoden der Gewinnermittlung.....	416
27.9 Kapitel 15: Besteuerung der Mitunternehmer .....	419
27.10 Kapitel 17: Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe.....	423
27.11 Kapitel 18: Veräußerung von Beteiligungen .....	434
27.12 Kapitel 20: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	438
27.13 Kapitel 21: Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	442
27.14 Kapitel 22: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	446
27.15 Kapitel 23: Sonstige Einkünfte gem. § 22 EStG.....	457
27.16 Kapitel 24: Spekulationsgewinne (§ 23 EStG).....	464
27.17 Kapitel 25: Vorweggenommene Erbfolge .....	465
27.18 Kapitel 26: Erbfall und Erbauseinandersetzung .....	475
<b>III. Übungsklausuren</b>	
<b>1. Übungsklausur 1 .....</b>	<b>481</b>
<b>2. Übungsklausur 2 .....</b>	<b>494</b>
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>503</b>