

Inhalt

EINKOMMENSTEUERRECHT

1

1. Teil – Allgemeine Grundsätze des deutschen Einkommensteuerrechts	1
A. Objektives Nettoprinzip	2
B. Subjektives Nettoprinzip	2
C. Dualismus der Einkunftsarten	3
2. Teil – Subjektive Steuerpflicht	3
A. Die unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 I EStG	4
B. Die erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 II EStG	5
C. Die fiktive unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 III EStG	5
D. Die beschränkte Steuerpflicht nach § 1 IV EStG	6
1. Fall: Wiederholungsfälle zur subjektiven Steuerpflicht	6
Problemschwerpunkte: Wohnsitz gemäß § 8 AO, gewöhnlicher Aufenthalt gemäß § 9 AO, Einkünfte nach § 49 EStG	
3. Teil – Veranlagung	7
A. Einzelveranlagung	7
B. Ehegattenveranlagung	8
4. Teil – Einkünftequalifikation	9
A. Allgemeine Voraussetzungen	9
B. Besondere Voraussetzungen – Die einzelnen Einkunftsarten	11
2. Fall: Die infizierte Arztpraxis	24
Problemschwerpunkt: Abfärbewirkung des § 15 III Nr. 1 EStG	
3. Fall: „Die Ballettlehrerin“	30
Problemschwerpunkte: Die unterrichtende Tätigkeit nach § 18 Nr. 1 S. 1 EStG, Zuhilfenahme von Arbeitskräften	
4. Fall: Noch Designer oder schon Ingenieur?	31
Problemschwerpunkt: Die Prüfung eines „ähnlichen Berufs“ nach § 18 I Nr. 1 S. 2 EStG	
5. Teil – Ermittlung der Einkünfte	41
A. Die Gewinnermittlung	41
Wiederholungsfälle zur Bilanzierung	63
Problemschwerpunkt: verschiedene Konstellationen im Bilanzierungsrecht	
B. Die Überschussermittlung	72
5. Fall :„Taktik auf dem Sofa“	77
Problemschwerpunkt: Die Behandlung von gemischt-veranlassten Aufwendungen	
6. Teil – Sonderausgaben	78

7. Teil – Außergewöhnliche Belastungen	79
A. Der Grundtatbestand	79
B. Die Rechtsfolge	83
C. Sondertatbestände und Pauschbeträge (§§ 33a, 33b EStG)	83
6. Fall: „Außergewöhnlicher Luxus“	85
Problemschwerpunkt: Zwangsläufigkeit von außergewöhnlichen Belastungen	

UNTERNEHMENSTEUERRECHT 86

1. Teil – Besteuerung der Personengesellschaften	86
A. Die Einkünfte des Mitunternehmers	87
2. Teil – Besteuerung der Kapitalgesellschaften	92
A. Die persönliche Steuerpflicht	92
B. Die Gewinnermittlung	93

UMSATZSTEUERRECHT 101

A. Das Steuersubjekt	102
B. Das Steuerobjekt	106
C. Der Vorsteuerabzug	113
D. Unrichtiger Steuerausweis	115
E. Entstehung von Steuerschuld und Vorsteueranspruch	115
F. Besteuerungsverfahren	115
G. Umsatzsteuer im Einkommensteuerrecht	116
H. Umsatzsteuer im internationalen Handel	116
I. Umgekehrte Steuerschuldnerschaft, § 13b UStG	117
7. Fall: „Automobilproduktion“	118
Problemschwerpunkt: verschiedene Konstellationen im Umsatzsteuerrecht	

ALLGEMEINES STEUERRECHT 121

A. Das Steuerschuldrecht	121
8. Fall: „Der private Dienstwagen“	132
Problemschwerpunkt: Haftungstatbestände, Ermessensentscheidung	
B. Das Steuerverfahrensrecht	139
9. Fall: „Die fehlende Einkommensteuererklärung“	148
Problemschwerpunkt: Verschulden des Steuerpflichtigen	
C. Rechtsschutzverfahren	163