

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1 Einführung	31
1.1 Entwicklung des Einkommensteuergesetzes	31
1.2 Wesen der Einkommensteuer	38
1.3 Steuerhoheit und Verwaltung	39
1.4 Bedeutung der Einkommensteuer	39
1.5 Rechtsgrundlagen der Einkommensbesteuerung	40
2 Persönliche Steuerpflicht	41
2.1 Allgemeines	41
2.2 Das Steuersubjekt	42
2.2.1 Natürliche Personen	42
2.2.2 Nicht natürliche Personen	43
2.2.3 Personengesellschaften	43
2.3 Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerpflicht	44
2.3.1 Allgemeines	44
2.3.2 Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	45
2.3.3 Beschränkte Einkommensteuerpflicht	45
2.3.4 Wohnsitz	46
2.3.5 Gewöhnlicher Aufenthalt	49
2.3.6 Inland	51
2.3.7 Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht während eines Kalenderjahres	53
2.4 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	53
2.5 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	54
2.6 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen	56
2.6.1 Steuerliche Begünstigungen für EU- und EWR-Bürger	57
2.6.2 Steuerliche Begünstigungen für nicht im Ausland ansässige Angehörige des öffentlichen Dienstes	59
3 Sachliche Steuerpflicht	60
3.1 Allgemeines	60
3.2 Einkunftsarten (§ 2 Abs. 1 EStG)	62
3.3 Nicht steuerbare Zuflüsse	64
3.3.1 Gewinne und Verluste aus Liebhaberei	64
3.3.1.1 Begriff und Rechtsfolgen der Liebhaberei	64
3.3.1.2 Abgrenzung zwischen Land- und Forstwirtschaft und Liebhaberei	68
3.3.1.3 Abgrenzung zwischen Gewerbebetrieb und Liebhaberei	70
3.3.1.4 Abgrenzung zwischen selbständiger Arbeit und Liebhaberei	72
3.3.1.5 Abgrenzung zwischen Kapitaleinkünften und Liebhaberei	73
3.3.1.6 Abgrenzung zwischen Vermietung und Liebhaberei	74
3.3.2 Einmalige Vermögensanfälle	76
3.3.3 Spiel- und Wettgewinne	78
3.4 Einkünfte (§ 2 Abs. 2 EStG)	79
3.5 Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	81

Inhaltsverzeichnis

3.6	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	82
3.7	Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG)	83
3.8	Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG)	83
3.9	Maßstab für außersteuerliche Rechtsnormen (§ 2 Abs. 5a EStG).....	84
3.10	Abgeltungsteuer (§ 2 Abs. 5b EStG)	84
3.11	Festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6 EStG)	84
3.12	Jahressteuer (§ 2 Abs. 7 EStG)	85
3.13	Lebenspartner und Lebenspartnerschaften (§ 2 Abs. 8 EStG)	86
4	Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	87
4.1	Allgemeines.....	87
4.2	Drittstaatenverluste (§ 2a Abs. 1 EStG)	88
4.3	Produktivitätsklausel (§ 2a Abs. 2 EStG).....	91
4.4	Drittstaatenbezug (§ 2a Abs. 2a EStG)	91
4.5	Beschränkung des Verlustausgleichs (§ 2a Abs. 1 EStG)	92
5	Zurechnung von Einkünften	95
5.1	Allgemeines.....	95
5.2	Die persönliche Zurechnung von Einkünften	95
5.2.1	Allgemeines.....	95
5.2.2	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	97
5.2.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	97
5.2.4	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	98
5.2.5	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	98
5.2.6	Einkünfte aus Kapitalvermögen	98
5.2.7	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	99
6	Steuerfreie Einnahmen	101
6.1	Allgemeines.....	101
6.2	Steuerbefreiungen nach § 3 EStG.....	101
6.3	Sanierungserträge nach § 3a EStG.....	124
6.4	Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit nach § 3b EStG.....	126
6.5	Abzugsverbot nach § 3c EStG.....	127
6.5.1	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 1 EStG	127
6.5.2	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 2 EStG	128
6.5.3	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 3 EStG	130
6.5.4	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 4 EStG	130
7	Gewinnermittlungsarten	132
7.1	Allgemeines.....	132
7.2	Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	133
7.2.1	Steuerlicher Gewinnbegriff	133
7.2.2	Betroffener Personenkreis	135
7.2.3	Abgrenzung zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen	136
7.2.3.1	Allgemeines.....	136
7.2.3.2	Wirtschaftsgüter als Gegenstände des Betriebsvermögens	137

7.2.3.3	Beziehung der Wirtschaftsgüter zum Betriebsinhaber	141
7.2.3.4	Die verschiedenen Vermögensarten	144
7.2.3.4.1	Allgemeines.....	144
7.2.3.4.2	Anlage- und Umlaufvermögen	144
7.2.3.4.3	Notwendiges Betriebsvermögen	145
7.2.3.4.4	Gewillkürtes Betriebsvermögen.....	149
7.2.3.4.5	Notwendiges Privatvermögen	152
7.2.3.5	Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	154
7.2.3.6	Besonderheiten bei Grundstücken	154
7.2.3.6.1	Allgemeines.....	154
7.2.3.6.2	Gebäudeteile als selbständige Wirtschaftsgüter	156
7.2.3.6.3	Sonstige selbständige Gebäudeteile	157
7.2.3.6.4	Aufteilung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Gebäudeteilen.....	159
7.2.3.6.5	Grundstücke und Grundstücksteile als notwendiges Betriebsvermögen.....	159
7.2.3.6.6	Grundstücksteile von untergeordnetem Wert	160
7.2.3.6.7	Grundstücke und Grundstücksteile als gewillkürtes Betriebsvermögen	161
7.2.3.7	Betriebsvermögen bei Personengesellschaften	162
7.2.3.7.1	Allgemeines.....	162
7.2.3.7.2	Gesamthandsvermögen	162
7.2.3.7.3	Sonderbetriebsvermögen	164
7.2.3.7.3.1	Allgemeines.....	164
7.2.3.7.3.2	Sonderbetriebsvermögen I	164
7.2.3.7.3.3	Sonderbetriebsvermögen II	165
7.2.3.7.3.4	Sonderbetriebsvermögen als notwendiges oder gewillkürtes Betriebsvermögen.	166
7.2.4	Entnahmen (§ 4 Abs. 1 Satz 2, 6 und 7 EStG).....	167
7.2.4.1	Allgemeines.....	167
7.2.4.2	Bedeutung der Entnahme.....	167
7.2.4.3	Begriff der Entnahme	168
7.2.4.4	Gegenstand der Entnahme	169
7.2.4.5	Entnahmefähige Wirtschaftsgüter	170
7.2.4.6	Arten der Entnahme	171
7.2.4.7	Entnahmehandlung	171
7.2.4.8	Zeitpunkt der Entnahme	174
7.2.4.9	Entstrickung (§ 4 Abs. 1 Satz 3 bis 5 EStG)	174
7.2.5	Einlagen (§ 4 Abs. 1 Satz 8 Halbsatz 1 EStG).....	175
7.2.5.1	Allgemeines.....	175
7.2.5.2	Verstrickung (§ 4 Abs. 1 Satz 8 Halbsatz 2 und Satz 9 EStG)	178
7.2.6	Verweisung (§ 4 Abs. 1 Satz 10 EStG)	178
7.3	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung (§ 4 Abs. 2 EStG)	179
7.3.1	Allgemeines.....	179
7.3.2	Bilanzberichtigung (§ 4 Abs. 2 Satz 1 EStG).....	179
7.3.3	Bilanzänderung (§ 4 Abs. 2 Satz 2 EStG)	181
7.4	Einnahmenüberschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG).....	182
7.4.1	Berechtigter Personenkreis.....	182
7.4.2	Wahl der Einnahmenüberschussrechnung	183
7.4.3	Wesen der Einnahmenüberschussrechnung	183
7.4.4	Steuerliches Betriebsvermögen	184
7.4.5	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	185
7.4.6	Zufluss und Abfluss	186
7.4.7	Durchlaufende Posten.....	188
7.4.8	Umsatzsteuer	188

Inhaltsverzeichnis

7.4.9	Nicht abnutzbares Anlagevermögen	189
7.4.10	Abnutzbares Anlagevermögen	189
7.4.11	Geringwertige Wirtschaftsgüter / Sammelposten	190
7.4.12	Umlaufvermögen	190
7.4.13	Teilwertabschreibung	191
7.4.14	Entnahmen und Einlagen	191
7.4.15	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	192
7.5	Wechsel der Gewinnermittlungsart	193
7.5.1	Allgemeines.....	193
7.5.2	Übergang von der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG zur Gewinn- ermittlung durch Bestandsvergleich	193
7.5.3	Übergang von der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich zur Gewinn- ermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	196
7.6	Wirtschaftsjahr (§ 4a EStG).....	198
7.6.1	Allgemeines.....	198
7.6.2	Abweichendes Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten (§ 4a Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 EStG).....	199
7.6.3	Abweichendes Wirtschaftsjahr bei Gewerbetreibenden (§ 4a Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 und 3 EStG)	200
7.6.4	Umstellung des Wirtschaftsjahres (§ 4a Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 Satz 2 und Nr. 3 Satz 2 EStG)	201
7.6.5	Folgen eines abweichenden Wirtschaftsjahres (§ 4a Abs. 2 EStG)	202
7.7	Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG	203
7.7.1	Allgemeines.....	204
7.7.2	Maßgeblichkeitsgrundsatz (§ 5 Abs. 1 Satz 1 Halbsatz 1 EStG)	205
7.7.3	Wahlrechtsvorbehalt (§ 5 Abs. 1 Satz 1 Halbsatz 2 EStG)	205
7.7.4	Aufzeichnungspflichten (§ 5 Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG)	205
7.7.5	Verrechnungsverbot (§ 5 Abs. 1a Satz 1 EStG)	206
7.7.6	Bewertungseinheiten (§ 5 Abs. 1a Satz 2 EStG)	206
7.7.7	Immaterielle Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 5 Abs. 2 EStG)	206
7.7.8	Abhängige Verbindlichkeiten (§ 5 Abs. 2a EStG)	208
7.7.9	Verletzung fremder Schutzrechte (§ 5 Abs. 3 EStG)	209
7.7.10	Dienstjubiläumszuwendungen (§ 5 Abs. 4 EStG)	209
7.7.11	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften (§ 5 Abs. 4a EStG)	210
7.7.12	Künftige Aufwendungen (§ 5 Abs. 4b EStG).....	210
7.7.13	Rechnungsabgrenzungsposten (§ 5 Abs. 5 Satz 1 und 2 EStG)	210
7.7.13.1	Allgemeines.....	211
7.7.13.2	Rechnungsabgrenzung auf der Aktivseite	210
7.7.13.3	Rechnungsabgrenzung auf der Passivseite	212
7.7.14	Zölle und Verbrauchsteuern (§ 5 Abs. 5 Satz 3 Nr. 1 EStG)	213
7.7.15	Umsatzsteuer auf erhaltene Anzahlungen (§ 5 Abs. 5 Satz 3 Nr. 2 EStG)	214
7.7.16	Steuerliche Sondervorschriften (§ 5 Abs. 6 EStG).....	214
7.7.17	Passivierung bei Verpflichtungsübernahmen (§ 5 Abs. 7 EStG)	215
7.8	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr (§ 5a EStG)	215
7.8.1	Allgemeines.....	215
7.8.2	Voraussetzungen für die Tonnagebesteuerung	215
7.8.3	Betrieb von Handelsschiffen im internationalen Verkehr.....	215
7.8.4	Antragstellung	216
7.8.5	Rechtsfolgen	217
7.9	Elektronische Übermittlung (§ 5b EStG).....	219

8	Betriebseinnahmen	220
8.1	Allgemeines.....	220
8.2	Begriff der Betriebseinnahme	220
8.3	Vorweggenommene Betriebseinnahmen.....	222
8.4	Nachträgliche Betriebseinnahmen	222
8.5	Abgrenzung zu den Einlagen	222
9	Betriebsausgaben.....	223
9.1	Begriff der Betriebsausgaben	223
9.1.1	Allgemeines.....	223
9.1.2	Begriffsbestimmung (§ 4 Abs. 4 EStG).....	223
9.1.3	Vorweggenommene Betriebsausgaben.....	225
9.1.4	Nachträgliche Betriebsausgaben	225
9.2	Beschränkung des Abzugs von Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a EStG)	226
9.2.1	Allgemeines.....	226
9.2.2	Betrieblich veranlasste Schuldzinsen	227
9.2.3	Begriffe Gewinn, Entnahme, Einlage	228
9.2.4	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags.....	231
9.2.5	Schuldzinsen aus Investitionsdarlehen	233
9.2.6	Schuldzinsen bei Mitunternehmerschaften.....	234
9.2.7	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, § 5a und § 13a EStG	236
9.3	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	237
9.3.1	Allgemeines.....	237
9.3.2	Aufwendungen für Geschenke (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG).....	238
9.3.3	Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG)	241
9.3.4	Aufwendungen für Gasthäuser (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 3 EStG)	243
9.3.5	Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segel- oder Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 4 EStG)	244
9.3.6	Mehraufwendungen für Verpflegung (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5 EStG)	245
9.3.7	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6 EStG).....	245
9.3.8	Doppelte Haushaltsführung (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6a EStG)	247
9.3.9	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b EStG)	248
9.3.9.1	Allgemeines.....	248
9.3.9.2	Begriff des häuslichen Arbeitszimmers.....	248
9.3.9.3	Betroffene Aufwendungen	250
9.3.9.4	Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	251
9.3.9.5	Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers zur Erzielung unterschiedlicher Einkünfte	253
9.3.9.6	Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige	253
9.3.9.7	Nicht ganzjährige Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers.....	255
9.3.9.8	Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers in Zeiten der Nichtbeschäftigung	255
9.3.9.9	Besondere Aufzeichnungspflichten	255
9.3.10	Tagespauschale (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6c EStG)	256
9.3.10.1	Allgemeines.....	256
9.3.10.2	Betriebliche oder berufliche Tätigkeit überwiegend in der häuslichen Wohnung.	256
9.3.10.3	Für die betriebliche oder berufliche Betätigung steht dauerhaft kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung	257
9.3.10.4	Ausschluss der Tagespauschale	259

Inhaltsverzeichnis

9.3.11	Unangemessene Aufwendungen, die die Lebensführung berühren (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG)	260
9.3.12	Geldbußen, Ordnungsgelder und Verwarnungsgelder (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 8 EStG).....	261
9.3.13	Zinsen auf hinterzogene Steuern (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 8a EStG)	263
9.3.14	Ausgleichszahlungen bei Organschaft (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 9 EStG).....	263
9.3.15	Bestechungs- und Schmiergelder (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG)	263
9.3.16	Nicht einlagefähige Vorteile im Zusammenhang mit der Tonnagebesteuerung (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 11 EStG)	264
9.3.17	Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 12 EStG)	265
9.3.18	Beiträge nach dem Restrukturierungsfondsgesetz (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 13 EStG)	265
9.3.19	Rückausnahmen (§ 4 Abs. 5 Satz 2 EStG)	265
9.3.20	Aufwendungen nach § 12 Nr. 1 EStG (§ 4 Abs. 5 Satz 3 EStG)	265
9.4	Nichtabzugsfähigkeit der Gewerbesteuer (§ 4 Abs. 5b EStG)	265
9.5	Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien (§ 4 Abs. 6 EStG).....	266
9.6	Aufzeichnungsregelung für bestimmte Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 7 EStG)	266
9.7	Erhaltungsaufwand bei bestimmten Gebäuden (§ 4 Abs. 8 EStG).....	267
9.8	Aufwendungen für die Berufsausbildung oder für ein Studium (§ 4 Abs. 9 EStG)	268
9.9	Übernachtungspauschale für Berufskraftfahrer (§ 4 Abs. 10 EStG).....	268
9.10	Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung von Arbeitnehmern	268
9.10.1	Allgemeines.....	268
9.10.2	Direktversicherung (§ 4b EStG)	268
9.10.3	Pensionskassen (§ 4c EStG)	269
9.10.4	Unterstützungskassen (§ 4d EStG)	269
9.10.5	Pensionsfonds (§ 4e EStG).....	271
9.11	Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen (§§ 4f und 5 Abs. 7 EStG).....	272
9.11.1	Allgemeines.....	272
9.11.2	Schuldübernahme	274
9.11.3	Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	275
9.11.4	Pensionsverpflichtungen	276
9.12	Bildung eines Ausgleichspostens (§ 4g EStG)	277
9.13	Zinsschranke (§ 4h EStG)	277
9.13.1	Allgemeines.....	277
9.13.2	Einschränkung des Zinsabzugs.....	278
9.13.2.1	Allgemeines.....	278
9.13.2.2	Steuerliches EBITDA	278
9.13.2.3	Zinsvortrag und EBITDA-Vortrag	279
9.13.3	Zinsaufwendungen und Zinserträge	280
9.13.4	Ausnahmen von der Anwendung der Zinsschranke	281
9.13.4.1	Allgemeines.....	281
9.13.4.2	Freigrenze	281
9.13.4.3	Stand-alone-Klausel	282
9.13.4.4	Eigenkapitalvergleich	282
9.13.5	Mitunternehmerschaften.....	284
9.13.6	Infrastrukturprojekte	285
9.14	Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug (§ 4i EStG) ..	285
9.15	Aufwendungen für Rechteüberlassungen (§ 4j EStG)	286
9.16	Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen (§ 4k EStG)	287

10	Bewertungs- und Bilanzierungsvorschriften nach dem EStG	290
10.1	Allgemeines	290
10.2	Bewertungsstichtag	295
10.3	Einzelbewertung, Gruppenbewertung, Bewertungseinheiten	297
10.4	Festwerte	301
10.5	Wertzusammenhang, Bewertungstätigkeit	302
10.6	Bewertung nach dem Lifo-Verfahren	303
10.7	Anschaffungskosten	307
10.7.1	Umfang der Anschaffungskosten	309
10.7.2	Einzelfragen in Anschaffungsfällen	311
10.7.2.1	Bauherrenmodelle	311
10.7.2.2	Erbaueinandersetzung	312
10.7.2.3	Erbbaurecht	318
10.7.2.4	Nießbrauch	318
10.7.2.5	Sachgesamtheiten	318
10.7.2.6	Versorgungsrente	319
10.7.2.7	Tausch	321
10.7.2.8	Zwangsversteigerung	322
10.7.3	Anschaffungsnebenkosten	322
10.7.4	Besondere Fragen bei Grundstücken	323
10.8	Herstellungskosten	326
10.8.1	Umfang der Herstellungskosten	326
10.8.2	Herstellungskosten bei Gebäuden	330
10.8.3	Abgrenzung zu Erhaltungsaufwendungen	334
10.9	Zuschüsse	343
10.10	Umsatzsteuer	345
10.11	Teilwert	347
10.12	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	356
10.13	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens und des Umlaufvermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	359
10.13.1	Allgemeines	367
10.13.2	Einzelfragen bei der Bewertung	367
10.13.2.1	Forderungen	367
10.13.2.2	Geschäfts- oder Firmenwert	372
10.13.2.3	Praxiswert	374
10.13.2.4	GmbH-Anteile	375
10.13.2.5	Vorratsvermögen/Umlaufvermögen	378
10.13.2.6	Wertpapiere/Investmentanteile	380
10.13.2.7	Der kommerzialisierbare Teil des Namensrechts	381
10.14	Fiktive Anschaffungskosten nach § 55 EStG	382
10.15	Bewertung der Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	383
10.16	Bewertung der Entnahmen (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	389
10.17	Bewertung der Einlagen, Betriebseröffnung (§ 6 Abs. 1 Nr. 5 und 6 EStG)	395
10.18	Übertragung und Einlage von Betrieben, Teilbetrieben, Anteilen einer Mitunternehmerschaft und einzelnen Wirtschaftsgütern in besonderen Fällen	402
10.19	Entgeltlicher Betriebserwerb (§ 6 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	427
10.20	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 EStG)	430

Inhaltsverzeichnis

10.21	Tabellarische Übersicht der Bewertungsvorschriften nach § 6 EStG.....	436
11	Rückstellungen	440
11.1	Allgemeines.....	440
11.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	443
11.3	Einzelfälle	452
11.4	Rückstellungen für drohende Verluste	483
11.5	Rückstellungen für betriebsinterne Lasten	485
11.6	Bildung und Auflösung der Rückstellungen	486
11.7	Pensionsrückstellungen	487
11.7.1	Allgemeines.....	487
11.7.2	Zulässigkeit von Pensionsrückstellungen	491
11.7.3	Höhe und Bemessungsgrundlage	495
11.7.4	Bildung und Auflösung der Rückstellung in besonderen Fällen	503
11.7.4.1	Mitunternehmer bei Personengesellschaften.....	503
11.7.4.2	Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft	504
11.7.4.3	Ehegatten	508
11.7.5	Konkurrenz zwischen Pensionsrückstellung und Zuwendung an Pensions- und Unterstützungskassen	511
12	Rücklagen	513
12.1	Rücklage für Ersatzbeschaffung	514
12.2	Übertragung stiller Reserven bei Veräußerung bestimmter Anlagegüter (§ 6b EStG)	521
12.2.1	Allgemeines.....	521
12.2.2	Begünstigte Wirtschaftsgüter	524
12.2.3	Begünstigte Reinvestitionsobjekte	526
12.2.4	Die Übertragung aufgedeckter stiller Reserven	527
12.2.5	Bildung und Auflösung sowie Verzinsung der Rücklage	535
12.2.6	Voraussetzungen der Übertragung stiller Reserven bzw. der Bildung einer Rücklage	537
12.2.7	Stundung bei Zuordnung zum Betriebsvermögen einer Betriebsstätte im EU-/EWR-Ausland	542
12.2.8	Sonderregelung für städtebauliche Maßnahmen	543
12.2.9	Entsprechende Anwendung des § 6b EStG bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen (§ 6c EStG)	544
13	Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung (§ 7 EStG) ...	546
13.1	Allgemeines.....	546
13.2	Kreis der absetzungsfähigen Wirtschaftsgüter	547
13.3	Kreis der Absetzungsberechtigten	559
13.3.1	Eigentümer	559
13.3.2	Mieter und Pächter	559
13.3.3	Nießbraucher und Nutzungsberechtigter	560
13.3.4	Einzelfragen	567
13.4	Nutzungsdauer, Restwert	574
13.5	Pro-rata-temporis-Regel	577
14		

13.6	Bemessungsgrundlage	578
13.7	AfA-Methoden	583
13.7.1	AfA in gleichen Jahresbeträgen (lineare AfA)	583
13.7.2	AfA nach Maßgabe der Leistung	584
13.7.3	AfA in fallenden Jahresbeträgen (degressive AfA)	584
13.8	Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung (AfaA)	586
13.9	Sonderregelung für Gebäude-AfA	589
13.9.1	Allgemeines	589
13.9.2	Lineare AfA nach § 7 Abs. 4 EStG	593
13.9.3	Degressive AfA nach § 7 Abs. 5 EStG	598
13.9.4	Degressive AfA nach § 7 Abs. 5a EStG	603
13.10	Absetzung für Substanzverringerung nach § 7 Abs. 6 EStG	606
13.11	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	608
13.11.1	Allgemeines	608
13.11.2	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	609
13.11.3	Verhältnis der Sonderabschreibung zu einer Teilwertabschreibung	613
13.12	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau (§ 7b EStG)	614
13.13	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 7h EStG)	618
13.14	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen (§ 7i EStG)	621
14	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g EStG)	625
14.1	Allgemeines	625
14.2	Investitionsabzugsbetrag (§ 7g Abs. 1 EStG)	627
14.3	Gewinnerhöhende Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags bei Investition (§ 7g Abs. 2 EStG)	632
14.3.1	Minderung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	633
14.3.2	Auswirkung auf geringwertige Wirtschaftsgüter/Sammelposten	634
14.3.3	Höhere Anschaffungs- oder Herstellungskosten als geplant	635
14.3.4	Niedrigere Anschaffungs- oder Herstellungskosten als geplant	636
14.4	Rückwirkende Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags	637
14.5	Verbleibens- und/oder Nutzungsvoraussetzungen	639
14.6	Sonderabschreibung	640
14.7	Erweiterte Ansparrücklage für Existenzgründer	643
15	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	644
15.1	Allgemeines	644
15.2	Einnahmen (§ 8 EStG)	644
15.2.1	Geld oder geldwerte Güter	645
15.2.2	Zufluss im Rahmen einer Einkunftsart	646
15.2.3	Bewertung	647
15.3	Werbungskosten (§ 9 EStG)	653
15.3.1	Allgemeines	653
15.3.2	Die einzelnen Merkmale des Werbungskostenbegriffs	656
15.3.3	Schuldzinsen, Renten und dauernde Lasten	659
15.3.4	Steuern, Versicherungsbeiträge, Beiträge	662

Inhaltsverzeichnis

15.3.5	Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	662
15.3.6	Doppelte Haushaltsführung	668
15.3.7	Übernachungskosten	671
15.3.8	Arbeitsmittel	671
15.3.9	Häusliches Arbeitszimmer und Homeoffice-Pauschale	673
15.3.10	Absetzungen für Abnutzung und Substanzverringerung	674
15.3.11	Erstmalige Berufsausbildung; Erststudium	676
15.3.12	Nichtabzugsfähige Werbungskosten und Lebenshaltungskosten	677
15.4	Werbungskosten-Pauschbeträge	677
15.4.1	Allgemeines	677
15.4.2	Arbeitnehmer-Pauschbetrag bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	679
15.4.3	Werbungskosten-Pauschbetrag bei sonstigen Einkünften i. S. des § 22 Nr. 1, 1a und 5 EStG	680
15.5	Vereinnahmung und Verausgabung	681
15.5.1	Allgemeines	681
15.5.2	Zufluss von Einnahmen	682
15.5.3	Leistung von Ausgaben	686
15.5.4	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben	687
16	Nichtabzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)	690
16.1	Allgemeines	690
16.2	Lebenshaltungskosten	691
16.3	Zuwendungen an andere Personen	695
16.3.1	Allgemeines	695
16.3.2	Zuwendungsbegriff	695
16.3.3	Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen	697
16.3.3.1	Allgemeines	697
16.3.3.2	Begünstigtes Vermögen	698
16.3.3.3	Übergangsregelungen	700
16.3.4	Zuwendungen an gesetzlich Unterhaltsberechtigten	700
16.4	Nichtabzugsfähige Steuern	701
16.5	Abzugsverbot für Geldstrafen und ähnliche Aufwendungen	703
16.6	Aufwendungen für die erstmalige Berufsausbildung	704
17	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	705
17.1	Allgemeines	705
17.2	Zurechnung der Einkünfte	705
17.3	Arten der Gewinnermittlung	706
17.4	Begriff der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	707
17.4.1	Allgemeines	707
17.4.2	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	708
17.4.3	Strukturwandel	709
17.4.4	Land- und forstwirtschaftliche Tätigkeiten	711
17.4.4.1	Allgemeines	711
17.4.4.2	Landwirtschaft (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	711
17.4.4.3	Forstwirtschaft (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	712
17.4.4.4	Weinbau (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	712
17.4.4.5	Gartenbau (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	713

17.4.4.6	Gewinnung von Pflanzen und Pflanzenteilen mit Hilfe der Naturkräfte (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	714
17.4.4.7	Tierzucht und Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 bis 4 EStG)	714
17.4.4.8	Gemeinschaftliche Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 5 EStG)	720
17.4.4.9	Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	721
17.4.4.10	Jagd (§ 13 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	721
17.4.4.11	Hauberg-, Wald-, Forst und Laubgenossenschaften sowie ähnliche Realgemeinden (§ 13 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	721
17.5	Sonstige land- und forstwirtschaftliche Einkünfte	722
17.5.1	Land- und forstwirtschaftliche Nebenbetriebe (§ 13 Abs. 2 Nr. 1 EStG)	722
17.5.1.1	Allgemeines	722
17.5.1.2	Handelsgeschäfte	723
17.5.1.3	Be- und Verarbeitungsbetriebe	723
17.5.1.4	Substanzbetriebe	725
17.5.1.5	Verwertungsbetriebe	725
17.5.1.6	Umsatzgrenzen (R 15.5 Abs. 11 EStR)	726
17.5.2	Nutzungswert der Wohnung in einem Baudenkmal (§ 13 Abs. 2 Nr. 2, Abs. 4 und 5 EStG)	727
17.5.3	Produktionsaufgaberente (§ 13 Abs. 2 Nr. 3 EStG)	728
17.6	Abgrenzung der Land- und Forstwirtschaft vom Gewerbebetrieb	728
17.6.1	Allgemeines	728
17.6.2	Handelsgeschäfte	729
17.6.3	Absatz eigener Erzeugnisse	730
17.6.4	Absatz eigener Getränke	730
17.6.5	Verwendung von Wirtschaftsgütern	730
17.6.6	Land- und forstwirtschaftliche Dienstleistungen	731
17.6.7	Energieerzeugung	731
17.7	Freibetrag für land- und forstwirtschaftliche Einkünfte (§ 13 Abs. 3 EStG)	731
17.8	Förderung der gemeinschaftlichen Tierhaltung (§ 13 Abs. 6 EStG)	732
17.9	Anwendung von § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2, Abs. 1a, Abs. 2 Satz 2 und 3 und §§ 15a und 15b EStG (§ 13 Abs. 7 EStG)	732
17.10	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)	733
17.10.1	Allgemeines	733
17.10.2	Voraussetzungen	734
17.10.3	Sondernutzungsbetriebe	736
17.10.4	Neugründung und Betriebsübernahme	736
17.10.5	Wegfall der Voraussetzungen	736
17.10.6	Wahlrecht	737
17.10.7	Ermittlung des Gewinns nach Durchschnittssätzen	737
17.10.7.1	Allgemeines	737
17.10.7.2	Gewinn aus der landwirtschaftlichen Nutzung	738
17.10.7.3	Gewinn aus der forstwirtschaftlichen Nutzung	739
17.10.7.4	Sondernutzungen	739
17.10.7.5	Sondergewinne	739
17.10.7.6	Vereinnahmte Miet- und Pachtzinsen	741
17.10.7.7	Vereinnahmte Kapitalerträge	741
17.11	Gemeinschaftliche Tierhaltung (§ 13b EStG)	742
17.11.1	Allgemeines	742
17.11.2	Voraussetzungen	742

Inhaltsverzeichnis

17.11.3	Rechtsfolgen	744
17.12	Veräußerung und Aufgabe eines Betriebs der Land- und Forstwirtschaft (§ 14 EStG)	744
17.12.1	Veräußerung und Aufgabe	744
17.12.2	Verkleinerung	744
17.12.3	Realteilung	745
18	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	746
18.1	Allgemeines.....	746
18.2	Begriff des Gewerbebetriebs (§ 15 Abs. 2 EStG)	746
18.2.1	Allgemeines.....	746
18.2.2	Selbständigkeit	747
18.2.3	Nachhaltigkeit	748
18.2.4	Gewinnerzielungsabsicht	749
18.2.5	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr.....	756
18.2.6	Keine private Vermögensverwaltung	759
18.2.6.1	Allgemeines.....	759
18.2.6.2	Vermietung von beweglichen Sachen	759
18.2.6.3	Vermietung von Grundbesitz	760
18.2.6.4	Überlassung von Kapitalvermögen	762
18.2.6.5	Veräußerung beweglicher Wirtschaftsgüter	762
18.3	Gewerblicher Grundstückshandel.....	764
18.3.1	Allgemeines.....	764
18.3.2	Gewerbebetrieb	764
18.3.3	Einzelne Merkmale der Dreiobjektgrenze	767
18.3.4	Fallgruppen	773
18.3.5	Personengesellschaften	778
18.3.6	Kapitalgesellschaften	781
18.3.7	Ehegatten	782
18.3.8	Realteilung	782
18.3.9	Rechtsfolgen des gewerblichen Grundstückshandels	782
18.4	Betriebsaufspaltung	785
18.4.1	Allgemeines.....	785
18.4.2	Personelle Verflechtung	786
18.4.3	Sachliche Verflechtung	793
18.4.4	Beginn und Ende.....	796
18.4.5	Rechtsfolgen	797
18.4.6	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	799
18.5	Beginn und Ende des Gewerbebetriebs	800
18.6	Gewinn des Einzelunternehmers (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	800
18.7	Gewinn der Mitunternehmer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	801
18.7.1	Allgemeines.....	801
18.7.2	Mitunternehmerschaft.....	802
18.7.3	Gesamtgewinn der Mitunternehmer	805
18.7.3.1	Gewinnanteil.....	805
18.7.3.2	Sondervergütungen	806
18.7.4	Sonderbetriebsvermögen	807
18.7.5	Sondervergütungen	810
18.7.6	Schwesterpersonengesellschaften.....	813

18.7.7	Doppelstöckige Personengesellschaften (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 EStG)	813
18.7.8	Formen der Mitunternehmerschaft	815
18.7.8.1	Offene Handelsgesellschaft, Kommanditgesellschaft	815
18.7.8.2	Gesellschaft bürgerlichen Rechts	816
18.7.8.3	Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	817
18.7.8.4	Stille Gesellschaft	817
18.7.8.5	Unterbeteiligung	818
18.7.9	Familienpersonengesellschaften	819
18.7.9.1	Allgemeines.....	819
18.7.9.2	Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung	820
18.7.9.3	Wirksamer Gesellschaftsvertrag	820
18.7.9.4	Mitunternehmerschaft.....	821
18.7.9.5	Tatsächlicher Vollzug	822
18.7.9.6	Angemessenheit der Gewinnverteilung	822
18.7.10	Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG.....	824
18.8	Gewinn der persönlich haftenden Gesellschafter einer Kommanditgesellschaft auf Aktien (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	827
18.9	Nachträgliche Einkünfte (§ 15 Abs. 1 Satz 2 EStG).....	827
18.10	Entnahme von Grund und Boden wegen Errichtung einer selbstgenutzten Wohnung (§ 15 Abs. 1 Satz 3 EStG)	828
18.11	Abfärbung bei Mitunternehmerschaften (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG)	828
18.12	Gewerblich geprägte Personengesellschaften (§ 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG).....	830
18.13	Sitzverlegung einer Europäischen Gesellschaft bzw. Europäischen Genossenschaft (§ 15 Abs. 1a EStG)	832
18.14	Verluste aus gewerblicher Tierzucht und Tierhaltung, Termingeschäften und stillen Gesellschaften (§ 15 Abs. 4 EStG)	833
19	Beschränkung der Verlustverrechnung	837
19.1	Verlustverrechnungsbeschränkung bei beschränkt haftenden Personengesellschaften (§ 15a EStG).....	837
19.1.1	Allgemeines.....	837
19.1.2	Ausgleichs- und Abzugsverbot (§ 15a Abs. 1 Satz 1 EStG)	838
19.1.3	Überschießende Außenhaftung (§ 15a Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG)	844
19.1.4	Einlagen (§ 15a Abs. 1a EStG)	846
19.1.5	Verrechnung mit späteren Gewinnen (§ 15a Abs. 2 EStG).....	847
19.1.6	Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 Satz 1, 2 und 4 EStG)	848
19.1.7	Haftungsminderung (§ 15a Abs. 3 Satz 3 und 4 EStG)	850
19.1.8	Feststellung des verrechenbaren Verlustes (§ 15a Abs. 4 EStG)	851
19.1.9	Persönlicher Geltungsbereich (§ 15a Abs. 5 EStG)	851
19.2	Verlustverrechnungsbeschränkung bei Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG).	852
20	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	860
20.1	Allgemeines.....	860
20.2	Betriebsveräußerung (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 1 EStG).....	861
20.2.1	Veräußerung	861
20.2.2	Wesentliche Betriebsgrundlagen	862
20.2.3	Beendigung der bisherigen gewerblichen Betätigung.....	863
20.2.4	Behandlung zurückbehaltener nicht wesentlicher Betriebsgrundlagen	864

Inhaltsverzeichnis

20.3	Veräußerung eines Teilbetriebs (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	864
20.3.1	Begriff des Teilbetriebs	865
20.3.2	100 %-Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 2 EStG)	867
20.4	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	868
20.4.1	Veräußerung des gesamten Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG).....	868
20.4.2	Veräußerung eines Teils eines Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Satz 2 EStG)	869
20.5	Veräußerung des gesamten Anteils eines persönlich haftenden Gesellschafters einer Kommanditgesellschaft auf Aktien (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG).....	870
20.6	Ausscheiden von Gesellschaftern	870
20.6.1	Gegen Barentgelt über dem Buchwert	870
20.6.2	Gegen Barentgelt unter dem Buchwert	871
20.6.3	Änderung der Beteiligungsverhältnisse.....	871
20.7	Veräußerungsgewinn (§ 16 Abs. 2 EStG)	871
20.7.1	Ermittlung des Veräußerungsgewinns (§ 16 Abs. 2 Satz 1 und 2 EStG).....	871
20.7.2	Veräußerungspreis	872
20.7.3	Veräußerungskosten	873
20.7.4	Wert des Betriebsvermögens.....	874
20.7.5	Dieselben Personen als Veräußerer und Erwerber (§ 16 Abs. 2 Satz 3 EStG) ...	875
20.7.6	Zeitpunkt der Erfassung des Veräußerungsgewinns	875
20.7.7	Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Bezüge	876
20.8	Betriebsaufgabe (§ 16 Abs. 3 Satz 1 EStG)	877
20.8.1	Begriff der Betriebsaufgabe.....	878
20.8.2	Aufgabehandlung	878
20.8.3	Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit	879
20.8.4	Realisierung der stillen Reserven bezüglich aller wesentlichen Betriebsgrundlagen.....	879
20.8.5	Einheitlichkeit des Aufgabevorgangs	880
20.8.6	Abgrenzungsfragen	886
20.9	Realteilung (§ 16 Abs. 3 Satz 2 bis 5 EStG)	885
20.9.1	Allgemeines.....	886
20.9.2	Abgrenzung zwischen echter und unechter Realteilung	886
20.9.3	Gegenstand der Realteilung	886
20.9.4	Begünstigte Realteilung	887
20.9.5	Übertragung in das jeweilige Betriebsvermögen der einzelnen Mitunternehmer	888
20.9.6	Sicherstellung der Versteuerung der stillen Reserven	888
20.9.7	Realteilung und Spitzen- oder Wertausgleich	888
20.9.8	Ansatz des übernommenen Betriebsvermögens.....	890
20.9.9	Sperrfrist.....	891
20.9.10	Folgen bei Veräußerung oder Entnahme während der Sperrfrist	891
20.10	Aufgabegewinn (§ 16 Abs. 3 Satz 6 bis 9 EStG).....	893
20.10.1	Ermittlung des Aufgabegewinns	893
20.10.2	Veräußerungspreis	894
20.10.3	Gemeiner Wert	894
20.10.4	Aufgabekosten	893
20.10.5	Wert des Betriebsvermögens.....	894
20.10.6	Dieselben Personen als Veräußerer und Erwerber (§ 16 Abs. 3 Satz 6 EStG) ...	895
20.10.7	Zeitpunkt der Erfassung des Aufgabegewinns	895
20.11	Abgrenzung zum laufenden Gewinn	896

20.12	Ereignisse nach Betriebsveräußerung bzw. Betriebsaufgabe	897
20.13	Betriebsaufgabe durch Steuerentstrickung (§ 16 Abs. 3a EStG)	898
20.14	Betriebsunterbrechung/Betriebsverpachtung (§ 16 Abs. 3b EStG)	899
20.15	Begünstigung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns (§ 16 Abs. 4 EStG)	902
20.16	Missbrauchsklausel (§ 16 Abs. 5 EStG)	904
21	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen (§ 17 EStG).....	906
21.1	Allgemeines.....	906
21.2	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 Abs. 1 Satz 1 EStG)	907
21.2.1	Anteile an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 Abs. 1 Satz 3 EStG)	908
21.2.2	Beteiligungsgrenze	909
21.2.3	Fünfjahresfrist	910
21.2.4	Veräußerung	911
21.3	Verdeckte Einlage (§ 17 Abs. 1 Satz 2 EStG)	914
21.4	Unentgeltlich erworbene Anteile (§ 17 Abs. 1 Satz 4 EStG)	914
21.5	Veräußerungsgewinn bzw. Veräußerungsverlust (§ 17 Abs. 2 EStG).....	915
21.5.1	Ermittlung des Veräußerungsgewinns oder Veräußerungsverlusts (§ 17 Abs. 2 Satz 1, 2 und 5 EStG)	915
21.5.2	Veräußerungspreis	917
21.5.3	Veräußerungskosten	918
21.5.4	Anschaffungskosten	919
21.6	Zuzug (§ 17 Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG)	919
21.7	Veräußerungsverluste (§ 17 Abs. 2 Satz 6 EStG)	920
21.8	Anschaffungskosten, Anschaffungsnebenkosten und nachträgliche Anschaffungskosten (§ 17 Abs. 2a EStG)	921
21.8.1	Anschaffungskosten (§ 17 Abs. 2a Satz 1 EStG)	922
21.8.2	Anschaffungsnebenkosten (§ 17 Abs. 2a Satz 2 EStG)	922
21.8.3	Nachträgliche Anschaffungskosten (§ 17 Abs. 2a Satz 2 bis 4 EStG)	923
21.8.4	Kapitalerhöhung mit Aufgeldzahlung (§ 17 Abs. 2a Satz 5 EStG)	925
21.9	Freibetrag (§ 17 Abs. 3 EStG)	926
21.10	Liquidation und Kapitalherabsetzung (§ 17 Abs. 4 EStG)	927
21.11	Identitätswahrende Sitzverlegung (§ 17 Abs. 5 EStG)	928
21.12	Anteile unterhalb der Beteiligungsgrenze von 1 % (§ 17 Abs. 6 EStG)	928
21.13	Anteile an Genossenschaften (§ 17 Abs. 7 EStG)	929
22	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	930
22.1	Allgemeines.....	930
22.2	Freiberufliche Tätigkeit.....	931
22.2.1	Die verschiedenen Gruppen der freiberuflichen Tätigkeit	931
22.2.1.1	Die fünf abstrakten Tätigkeitsmerkmale	931
22.2.1.2	Katalogberufe	934
22.2.1.3	Die einem Katalogberuf ähnlichen Berufe	934
22.2.2	Abgrenzung zu den gewerblichen Einkünften.....	937
22.2.3	Personenzusammenschlüsse	940
22.3	Einnehmer einer staatlichen Lotterie	945
22.4	Einkünfte aus sonstiger selbständiger Arbeit	945

Inhaltsverzeichnis

22.5	Einkünfte aus einer Beteiligung an einer Wagniskapital-Gesellschaft	946
22.6	Gewinnermittlung	947
22.7	Veräußerungsgewinne gem. § 18 Abs. 3 EStG	950
23	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	956
23.1	Allgemeines.....	956
23.2	Arbeitnehmer	957
23.3	Arbeitslohn.....	960
23.4	Einkunftsermittlung	965
23.5	Versorgungsbezüge, Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG)	968
24	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	972
24.1	Allgemeines.....	972
24.2	Die einzelnen Einnahmen aus Kapitalvermögen.....	978
24.2.1	Einnahmen i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	978
24.2.2	Bezüge aufgrund von Kapitalherabsetzungen oder nach der Auflösung von Körperschaften	984
24.2.3	Erträge nach § 16 und § 34 InvG.....	985
24.2.4	Einnahmen aus einer Beteiligung als stiller Gesellschafter	985
24.2.5	Einnahmen aus partiarischen Darlehen	988
24.2.6	Zinsen aus Hypotheken und Grundschulden.....	988
24.2.7	Renten aus Rentenschulden	988
24.2.8	Erträge aus Kapitalversicherungen	988
24.2.9	Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen	991
24.2.10	Diskontbeträge von Wechseln und Anweisungen	992
24.2.11	Einnahmen aus Leistungen	992
24.2.12	Stillhalterprämien	994
24.2.13	Wertzuwächse	994
24.2.14	Anteile an Kapitalgesellschaften.....	995
24.2.15	Dividenden und Zinsen	995
24.2.16	Termingeschäfte.....	997
24.2.17	Partiarische Darlehen und stille Beteiligungen.....	998
24.2.18	Hypotheken und Grundschulden	998
24.2.19	Kapitalversicherungen	998
24.2.20	Sonstige Kapitalforderungen	999
24.2.21	Leistungen von Körperschaften i. S. des § 1 Abs. 1 Nr. 3 bis 5 KStG.....	1000
24.2.22	Ermittlung des Gewinns bei Veräußerungsgeschäften	1000
24.3	Verlustabzug	1002
24.4	Sparer-Pauschbetrag und Werbungskosten	1003
24.5	Zurechnung zu anderen Einkunftsarten.....	1005
25	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	1006
25.1	Allgemeines.....	1006
25.2	Die einzelnen Einkünfte des § 21 Abs. 1 EStG	1015
25.2.1	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen (§ 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	1015
25.2.2	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen.....	1018

25.2.3	Einkünfte aus zeitlich begrenzter Überlassung von Rechten	1018
25.2.4	Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	1019
25.3	Verbilligte Überlassung einer Wohnung gem. § 21 Abs. 2 EStG	1020
25.4	Einkunftsermittlung	1020
25.4.1	Einnahmen	1020
25.4.2	Werbungskosten	1024
25.5	Zurechnung zu anderen Einkunftsarten	1041
26	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	1043
26.1	Allgemeines	1043
26.2	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr. 1 EStG)	1045
26.2.1	Allgemeines	1045
26.2.2	Wiederkehrende Bezüge	1046
26.2.3	Renten und dauernde Lasten	1049
26.2.4	Besteuerung der Leibrenten	1051
26.2.5	Wiederkehrende Leistungen im Zusammenhang mit der Übertragung von Privat- und Betriebsvermögen	1063
26.3	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen, Versorgungsleistungen, Ausgleichsleistungen zur Vermeidung eines Versorgungsausgleichs und Ausgleichsleistungen im Rahmen eines Versorgungsausgleichs	1065
26.4	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)	1067
26.4.1	Allgemeines	1067
26.4.2	Anschaffung von Wirtschaftsgütern	1070
26.4.3	Veräußerung von Wirtschaftsgütern	1071
26.4.4	Veräußerungsfrist	1077
26.4.5	Ermittlung des Veräußerungsgewinns	1078
26.4.6	Freigrenze und Verlustverrechnung	1082
26.5	Sonstige Leistungseinkünfte (§ 22 Nr. 3 EStG)	1082
26.6	Einkünfte aufgrund des Abgeordnetengesetzes sowie vergleichbare Bezüge (§ 22 Nr. 4 EStG)	1087
26.7	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen	1088
26.7.1	Allgemeines	1088
26.7.2	Die Tatbestände des § 22 Nr. 5 EStG	1089
26.7.3	Schädliche Verwendung von Altersvorsorgevermögen	1093
26.8	Rentenbezugsmitteilungen (§ 22a EStG)	1094
27	Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit (§ 24 EStG)	1095
27.1	Allgemeines	1095
27.2	Entschädigungen	1095
27.2.1	Allgemeines	1095
27.2.2	Entschädigungen für entgangene oder entgehende Einnahmen	1096
27.2.3	Entschädigungen für die Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit	1098
27.2.4	Entschädigungen für die Aufgabe einer Gewinnbeteiligung oder einer entsprechenden Anwartschaft	1100
27.2.5	Ausgleichszahlungen an Handelsvertreter nach § 89b HGB	1101
27.3	Nachträgliche Einkünfte	1101
27.3.1	Allgemeines	1101
27.3.2	Einkünfte aus ehemaligen Tätigkeiten	1102

Inhaltsverzeichnis

27.3.3	Einkünfte aus einem früheren Rechtsverhältnis	1103
27.3.4	Nachträgliche Einkünfte des Rechtsnachfolgers	1104
27.4	Nutzungsvergütungen	1105
28	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	1106
28.1	Allgemeines.....	1106
28.2	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG).....	1106
28.3	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1110
28.4	Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)	1113
29	Einkommensermittlung	1115
29.1	Sonderausgaben (§ 10 EStG)	1115
29.1.1	Allgemeines.....	1115
29.1.2	Unterhaltsleistungen i. S. des § 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG	1119
29.1.3	Wiederkehrende Versorgungsleistungen (§ 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG).....	1124
29.1.3.1	Allgemeines.....	1124
29.1.3.2	Versorgungsleistungen	1127
29.1.3.3	Entgeltliche Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen	1140
29.1.3.3.1	Übertragung von Betriebsvermögen.....	1141
29.1.3.3.2	Übertragung von Privatvermögen.....	1141
29.1.3.3.2.1	Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen auf Lebenszeit.....	1141
29.1.3.3.2.2	Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen auf bestimmte Zeit .	1144
29.1.4	Ausgleichsleistungen zur Vermeidung eines Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1a Nr. 3 EStG)	1145
29.1.5	Ausgleichszahlungen im Rahmen eines Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1a Nr. 4 EStG).....	1145
29.1.6	Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	1146
29.1.7	Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	1147
29.1.8	Ausbildungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	1151
29.1.9	Schulgeld für private Schulen und Ersatzschulen (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG)	1161
29.1.10	Vorsorgeaufwendungen	1162
29.1.10.1	Allgemeines.....	1162
29.1.10.2	Gemeinsame Regelungen für den Abzug von Vorsorgeaufwendungen	1164
29.1.10.2.1	Zu- und Abflussprinzip (§ 11 EStG)	1164
29.1.10.2.2	Kein unmittelbarer wirtschaftlicher Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen	1164
29.1.10.2.3	Erstattungsüberhänge (§ 10 Abs. 4b Satz 2 und 3 EStG)	1165
29.1.10.3	Sonderausgabenabzug für Beiträge nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	1166
29.1.10.3.1	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG	1166
29.1.10.3.2	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b EStG	1168
29.1.10.3.3	Beitragsempfänger.....	1174
29.1.10.3.4	Ermittlung des Höchstbetrags nach § 10 Abs. 3 EStG	1174
29.1.10.4	Sonderausgabenabzug für sonstige Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 und 3a EStG	1179
29.1.10.4.1	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a EStG (Beiträge zur Basis- krankenversicherung)	1180
29.1.10.4.2	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 3 Satz 1 Buchst. b EStG (Beiträge zur gesetz- lichen Pflegeversicherung)	1186
29.1.10.4.3	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG (weitere sonstige Vorsorgeaufwen- dungen)	1186

29.1.10.5	Ermittlung des Höchstbetrags nach § 10 Abs. 4 EStG	1188
29.1.10.6	Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG (bis VZ 2019)	1190
29.1.11	Zusätzliche Altersvorsorge – Altersvorsorgezulage	1193
29.2	Steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG)	1219
29.2.1	Abzug von Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke (§ 10b Abs. 1 EStG)	1221
29.2.2	Spendenabzug für Zuwendungen an Stiftungen (§ 10b Abs. 1a EStG)	1232
29.2.3	Zuwendungen an politische Parteien (§ 10b Abs. 2 EStG)	1234
29.2.4	Sachspenden (§ 10b Abs. 3 EStG)	1236
29.2.5	Vertrauensschutz und Haftung (§ 10b Abs. 4 EStG)	1239
29.3	Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale (§ 10c EStG)	1240
29.4	Verlustabzug (§ 10d EStG)	1242
29.4.1	Verlustrücktrag (§ 10d Abs. 1 EStG)	1244
29.4.2	Verlustvortrag (§ 10d Abs. 2 EStG)	1247
29.4.3	Verlustabzug bei Ehegatten	1248
29.4.4	Verlustfeststellung (§ 10d Abs. 4 EStG)	1251
29.5	Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten (§ 10f EStG)	1253
29.5.1	Anschaffungs- und Herstellungskosten (§ 10f Abs. 1 EStG)	1253
29.5.2	Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG)	1254
29.5.3	Objektbegrenzung (§ 10f Abs. 3 und 4 EStG)	1255
29.6	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfts- erzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden (§ 10g EStG)	1256
29.7	Außergewöhnliche Belastungen	1256
29.7.1	Außergewöhnliche Belastung (§ 33 EStG)	1257
29.7.1.1	Aufwendungen	1259
29.7.1.2	Belastung	1260
29.7.1.3	Außergewöhnlichkeit	1261
29.7.1.4	Zwangsläufigkeit	1262
29.7.1.5	Notwendigkeit und Angemessenheit	1264
29.7.1.6	Behinderungsbedingte Fahrtkostenpauschale nach § 33 Abs. 2a EStG	1264
29.7.1.7	Zumutbare Belastung	1266
29.7.1.8	Nachweis der Aufwendungen	1267
29.7.2	Einzelfälle	1268
29.8	Die typisierten Fälle des § 33a und des § 33b EStG	1288
29.9	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1289
29.9.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung (§ 33a Abs. 1 EStG)	1289
29.9.1.1	Antragserfordernis, Angabe der Identifikationsnummer, unbare Geldzuwen- dungen	1290
29.9.1.2	Gesetzlich unterhaltsberechtigte Personen und gleichgestellte Unterhaltsemp- fänger	1291
29.9.1.3	Kein Anspruch auf einen Freibetrag für Kinder oder Kindergeld (§§ 31, 32, 61 ff. EStG)	1294
29.9.1.4	Berücksichtigung von Vermögen und Einkünften oder Bezügen des Unterhalts- empfängers	1295
29.9.1.5	Unterhaltsaufwendungen/Aufwendungen für eine Berufsausbildung	1297
29.9.1.6	Opfergrenze	1299
29.9.1.7	Nachweisanforderungen	1301
29.9.1.8	Unterhaltsaufwendungen mehrerer Steuerpflichtiger und/oder zugunsten mehrerer Unterhaltsempfänger	1302

Inhaltsverzeichnis

29.9.1.9	Unterhaltsaufwendungen für Personen, die nicht im Inland leben (§ 33a Abs. 1 Satz 6 EStG)	1303
29.9.1.10	Unterhalt des Ehegatten bzw. eingetragenen Lebenspartners	1305
29.9.1.11	Zeitanteilige Anwendung (§ 33a Abs. 3 EStG)	1306
29.9.2	Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)	1308
29.10	Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1310
29.10.1	Behinderten-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 1 bis 3 EStG)	1310
29.10.2	Hinterbliebenen-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 4 EStG)	1314
29.10.3	Übertragung von Pauschbeträgen (§ 33b Abs. 5 EStG)	1315
29.10.4	Pflege-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 6 EStG)	1317
29.11	Ergänzende Hinweise zur Einkommensermittlung	1319
30	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	1321
30.1	Allgemeines	1321
30.2	Familienleistungsausgleich (§§ 31, 32, 62 bis 78 EStG)	1322
30.2.1	Allgemeines	1322
30.2.2	Kindergeld	1324
30.2.2.1	Allgemeines	1324
30.2.2.2	Anspruchsberechtigung	1325
30.2.2.3	Zählkinder	1330
30.2.2.4	Verfahren und Auszahlung	1330
30.2.2.5	Kindergeldabhängige Steuervergünstigungen	1333
30.2.2.6	Kindergeld nach dem Bundeskindergeldgesetz	1333
30.2.3	Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG)	1334
30.2.3.1	Allgemeines	1334
30.2.3.2	Kindbegriff	1335
30.2.3.3	Kinder bis 18 Jahre	1337
30.2.3.4	Kinder über 18 Jahre	1338
30.2.3.4.1	Kinder ohne Arbeitsplatz (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG)	1338
30.2.3.4.2	Kinder in besonderen Situationen (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG)	1339
30.2.3.4.2.1	Kinder in Berufsausbildung (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a EStG)	1339
30.2.3.4.2.2	Kinder in einer Übergangszeit (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b EStG)	1342
30.2.3.4.2.3	Kinder ohne Ausbildungsplatz (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c EStG)	1343
30.2.3.4.2.4	Kinder, die bestimmte freiwillige Dienste leisten (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. d EStG)	1343
30.2.3.4.2.5	Ausschlussgründe (§ 32 Abs. 4 Satz 2 und 3 EStG)	1344
30.2.3.4.3	Behinderte Kinder (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 EStG)	1347
30.2.3.5	Verlängerungstatbestände (§ 32 Abs. 5 EStG)	1349
30.2.3.6	Übertragung der Freibeträge für Kinder	1349
30.2.4	Vergleichsberechnung	1351
30.3	Härteausgleich (§ 46 Abs. 3 EStG, § 70 EStDV)	1354
30.4	Hinweise zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	1354
31	Veranlagung und Veranlagungsarten	1355
31.1	Allgemeines	1355
31.2	Ehegattenbesteuerung	1359
31.2.1	Allgemeines	1359
31.2.2	Veranlagung von Ehegatten (§ 26 EStG)	1361

31.2.2.1	Rechtsgültige Ehe	1361
31.2.2.2	Berücksichtigungsfähige Ehe	1362
31.2.2.3	Unbeschränkte Steuerpflicht beider Ehegatten	1363
31.2.2.4	Kein dauerndes Getrenntleben	1364
31.2.2.5	Zeitliche Voraussetzungen	1365
31.2.3	Wahl der Veranlagungsart	1366
31.2.4	Zusammenveranlagung von Ehegatten (§ 26b EStG)	1369
31.2.5	Einzelveranlagung von Ehegatten (§ 26a EStG)	1372
31.2.6	Zurechnung der Einkünfte von Ehegatten	1374
31.2.6.1	Güterstand der Ehegatten	1375
31.2.6.2	Vereinbarungen zwischen Ehegatten	1377
31.2.6.2.1	Allgemeines	1377
31.2.6.2.2	Arbeitsverhältnisse	1378
31.2.6.2.3	Gesellschaftsverträge	1381
31.2.6.2.4	Pachtverträge, Darlehensverträge	1381
31.2.6.3	Nichteheliche Lebensgemeinschaften	1382
31.3	Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)	1382
31.3.1	Allgemeines	1382
31.3.2	Pflichtveranlagungen (§ 46 Abs. 2 Nr. 1 bis 7 EStG)	1384
31.3.3	Veranlagung auf Antrag	1389
31.3.4	Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG	1390
31.3.5	Erweiterter Härteausgleich nach § 70 EStDV	1391
32	Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer	1393
32.1	Allgemeines	1393
32.2	Grundtarif, Splitting (§ 32a EStG)	1394
32.2.1	Veranlagungsarten und Tarif	1394
32.2.2	Grundtarif und Splittingverfahren	1396
32.2.3	Verwitwetenregelung	1397
32.2.4	Splitting nach Auflösung der Ehe	1398
32.2.5	Lebenspartnerschaften und Lebensgemeinschaften	1399
32.3	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	1400
32.3.1	Allgemeines	1400
32.3.2	Lohn- und Einkommensersatzleistungen	1401
32.3.3	Ausländische Einkünfte	1403
32.3.4	Besonderer Steuersatz	1405
32.3.5	Mitteilungspflichten	1407
32.4	Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 32c EStG)	1407
32.5	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 32d EStG)	1412
32.5.1	Allgemeines	1412
32.5.2	Kapitalerträge	1414
32.5.2.1	Laufende Einnahmen	1414
32.5.2.2	Veräußerungs- und Einlösungserträge	1414
32.5.3	Werbungskosten	1416
32.5.4	Verluste	1416
32.5.5	Ausnahmen vom gesonderten Steuertarif	1417
32.5.5.1	Allgemeines	1417
32.5.5.2	Kreditgewährung	1418
32.5.5.3	Kapitalüberlassung an Körperschaften	1420
32.5.5.4	Back-to-back-Finanzierungen	1421

Inhaltsverzeichnis

32.5.5.5	Unternehmerische Beteiligungen	1421
32.5.5.6	Korrespondenzregelung	1422
32.5.6	Ausländische Steuern	1423
32.5.7	Veranlagung zur Einkommensteuer	1424
32.5.8	Veranlagung zur Kirchensteuer	1426
32.6	Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG).....	1427
32.6.1	Allgemeines.....	1427
32.6.2	Begünstigte Einkünfte	1428
32.6.2.1	Veräußerungsgewinne.....	1429
32.6.2.2	Entschädigungen	1430
32.6.2.3	Nutzungsvergütungen und Zinsen	1433
32.6.2.4	Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten	1433
32.6.3	Berechnung der Einkommensteuer	1436
32.7	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34a EStG).....	1438
32.7.1	Allgemeines.....	1438
32.7.2	Thesaurierungsbegünstigung	1440
32.7.3	Nachversteuerung	1443
32.8	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft (§ 34b EStG)	1446
33	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	1449
33.1	Allgemeines.....	1449
33.2	Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34c EStG).....	1449
33.3	Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g EStG).....	1453
33.4	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG).....	1454
33.4.1	Allgemeines.....	1454
33.4.2	Ermittlung des Ermäßigungsbetrags	1455
33.4.3	Mitunternehmerschaften und Verfahren	1458
33.5	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG)	1460
33.5.1	Allgemeines.....	1460
33.5.2	Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen	1461
33.5.3	Handwerkerleistungen	1464
33.5.4	Anspruchsberechtigte	1465
33.5.5	Begünstigte Aufwendungen und ihr Nachweis.....	1466
33.6	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG)	1467
33.6.1	Allgemeines.....	1467
33.6.2	Tatbestandsvoraussetzungen	1468
33.6.3	Rechtsfolgen	1470
33.7	Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c EStG).....	1471
33.7.1	Allgemeines.....	1471
33.7.2	Begünstigtes Objekt	1473
33.7.3	Mindestalter des Objekts	1474
33.7.4	Nutzung zu eigenen Wohnzwecken	1474
33.7.5	Förderfähige Aufwendungen	1475
33.7.6	Rechnung und Zahlung	1476
33.7.7	Verbot der Doppelförderung	1477
33.7.8	Ermäßigungsbetrag	1477

34	Steuererhebung	1479
34.1	Erhebung der Einkommensteuer	1479
34.1.1	Allgemeines.....	1479
34.1.2	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer (§ 36 EStG)	1480
34.1.2.1	Anzurechnende Beträge	1480
34.1.2.2	Tilgung der Einkommensteuer	1483
34.1.2.3	Stundung der Einkommensteuer bei finaler Betriebsaufgabe.....	1483
34.1.3	Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer (§ 36a EStG)	1484
34.1.4	Einkommensteuer-Vorauszahlung (§ 37 EStG)	1487
34.1.5	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte (§ 37a EStG)	1493
34.1.6	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen (§ 37b EStG)	1493
34.1.6.1	Allgemeines.....	1493
34.1.6.2	Sachzuwendungen und Geschenke an Dritte	1494
34.1.6.3	Sachzuwendungen an eigene Arbeitnehmer	1496
34.1.6.4	Verfahren der Pauschalierung	1497
34.2	Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	1498
34.2.1	Erhebung der Lohnsteuer (§ 38 EStG)	1498
34.2.2	Höhe der Lohnsteuer (§ 38a EStG)	1501
34.2.3	Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge (§ 38b EStG)	1502
34.2.4	Lohnsteuerabzugsmerkmale (§ 39 EStG)	1504
34.2.5	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag beim Lohnsteuerabzug (§ 39a EStG)	1508
34.2.6	Einbehaltung der Lohnsteuer (§§ 39b, 39c EStG)	1510
34.2.7	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (§ 39e EStG)	1514
34.2.8	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V (§ 39f EStG)	1516
34.2.9	Pauschalierung der Lohnsteuer.....	1518
34.2.9.1	Pauschalierung nach besonderen Pauschsteuersätzen (§ 40 Abs. 1 EStG)	1519
34.2.9.2	Pauschalierung mit festen Steuersätzen (§ 40 Abs. 2 EStG)	1519
34.2.9.3	Pauschalierung für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte (§ 40a EStG)	1522
34.2.9.4	Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen (§ 40b EStG)	1524
34.2.10	Aufzeichnungspflicht beim Lohnsteuerabzug (§ 41 EStG)	1525
34.2.11	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer, Abschluss und Änderung des Lohnsteuerabzugs (§§ 41a, 41b, 41c EStG).....	1525
34.2.12	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber (§ 42b EStG)	1528
34.2.13	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung (§ 42d EStG)	1529
34.2.14	Anrufungsauskunft, Lohnsteuer-Außenprüfung, Lohnsteuer-Nachschau (§§ 42e, 42f, 42g EStG)	1530
34.3	Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer).....	1531
34.3.1	Allgemeines.....	1531
34.3.2	Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG)	1533
34.3.3	Bemessung der Kapitalertragsteuer (§§ 43a, 43b EStG)	1539
34.3.4	Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG)	1541
34.3.5	Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug (§ 44a EStG)	1544
34.3.6	Erstattung von Kapitalertragsteuer (§§ 44b, 45 EStG)	1547
34.3.7	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer (§ 45a EStG)	1549
34.3.8	Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer (§ 45b EStG).....	1550
34.3.9	Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapital- ertragsteuer (§ 45c EStG)	1553

Inhaltsverzeichnis

34.3.10	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern (§ 45d EStG)	1554
34.3.11	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung (§ 45e EStG)	1555
34.4	Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen (§§ 48 bis 48d EStG)	1556
34.4.1	Allgemeines.....	1556
34.4.2	Steuerabzugspflicht	1556
34.4.2.1	Leistender	1556
34.4.2.2	Leistungsempfänger	1557
34.4.2.3	Bauleistungen im Inland.....	1558
34.4.2.4	Gegenleistung	1558
34.4.3	Abstandnahme vom Steuerabzug	1560
34.4.3.1	Freigrenzen	1561
34.4.3.2	Freistellungsbescheinigung	1561
35	Beschränkte Steuerpflicht	1564
35.1	Allgemeines.....	1564
35.2	Inländische Einkünfte (§ 49 EStG)	1566
35.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13, 14 EStG).....	1567
35.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15 bis 17 EStG)	1567
35.2.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	1571
35.2.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	1571
35.2.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	1573
35.2.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	1573
35.2.7	Sonstige Einkünfte	1574
35.2.8	Umgekehrt hybride Rechtsträger	1575
35.3	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige (§ 50 EStG)	1575
35.4	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	1581
35.5	Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen (§ 50c EStG)	1586
35.6	Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (§ 50d EStG)	1590
35.7	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungs- abkommen (§ 50i EStG).....	1594
35.8	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen (§ 50j EStG)	1596
Abkürzungen.....		1599
Paraphenschlüssel		1605
Stichwortverzeichnis		1623