

Skript Einkommensteuerrecht

Kreft

20. Auflage 2021
ISBN 978-3-86752-775-0
Alpmann Schmidt

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

EINKOMMENSTEUERRECHT

2021

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



Prof. Dr. Volker Kreft
Dipl.-Finanzwirt
Richter am Niedersächsischen Finanzgericht

ALPMANN UND SCHMIDT Juristische Lehrgänge Verlagsges. mbH & Co. KG
48143 Münster, Alter Fischmarkt 8, 48001 Postfach 1169, Telefon (0251) 98109-0
AS-Online: www.alpmann-schmidt.de

Zitiervorschlag: *Kreft, Einkommensteuerrecht, Rn.*

Prof. Dr. Kreft, Volker

Dipl.-Finanzwirt

Richter am Niedersächsischen Finanzgericht

Einkommensteuerrecht

20., überarbeitete Auflage 2021

ISBN: 978-3-86752-775-0

Herausgeber der Steuerrechtskripten:

Prof. Dr. Heinrich Weber-Grellet

Verlag Alpmann und Schmidt Juristische Lehrgänge

Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG, Münster

Die Vervielfältigung, insbesondere das Fotokopieren der Skripten,
ist nicht gestattet (§§ 53, 54 UrhG) und strafbar (§ 106 UrhG).

Im Fall der Zuwiderhandlung wird Strafantrag gestellt.

Unterstützen Sie uns bei der Weiterentwicklung unserer Produkte.

Wir freuen uns über Anregungen, Wünsche, Lob oder Kritik an:

feedback@alpmann-schmidt.de

INHALTSVERZEICHNIS

Einleitung 1

 A. Grundlagen der Einkommensteuer 1

 I. Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit 1

 II. Rechtsgrundlagen 2

 III. Systematische Einordnung 2

 IV. Erhebungsformen 3

 B. Überblick über den Einkommensteuertatbestand 3

 Fall 1: Hans Dampf in allen Gassen 3

■ Zusammenfassende Übersicht: Der Einkommensteuertatbestand 5

1. Abschnitt: Persönliche Einkommensteuerpflicht 7

 A. Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht 7

 Fall 2: Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht bei inländischem
 Zweitwohnsitz 7

 B. Beschränkte Einkommensteuerpflicht 9

 Fall 3: Ausländisches Fotomodell auf Deutschlandtour 10

2. Abschnitt: Das Einkünftesystem des EStG 11

 A. Die Einkunftsarten (§ 2 Abs. 1 EStG) 11

 Fall 4: Steuer auf den Friedenspreis des Deutschen Buchhandels? 11

 Fall 5: Liebhaberei 14

 I. Dualismus der Einkünfteermittlung 16

 Fall 6: Betriebsvermögen/Privatvermögen 17

 II. Konkurrenz der Einkunftsarten 18

 Fall 7: Vermietung eines häuslichen Büroraums an den Arbeitgeber 18

 III. Zurechnung von Einkünften 20

 Fall 8: Der versteckte Vermieter 20

 B. Einkommensermittlungszeitraum/Veranlagungszeitraum 21

 I. Einkommensermittlungszeitraum 21

 II. Gewinnermittlungszeitraum 22

 III. Veranlagungszeitraum 22

 C. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3 b EStG) 22

 D. Gewinnermittlungsmethoden 24

 I. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach
 § 4 Abs. 1 EStG 24

 1. Betriebsvermögen 24

 2. Ermittlung des Betriebsvermögens 24

 a) Inventar 24

 b) Bilanz 24

 c) Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Bilanz 25

 3. Entnahmen 28

 4. Einlagen 28

 Fall 9: Die richtige Wahl der Gewinnermittlung im Jahr der
 Praxisgründung 28

 II. Der Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 oder § 5 EStG 31

| | |
|--|-----------|
| III. Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG..... | 32 |
| 1. Subjektiver Anwendungsbereich | 32 |
| 2. Wesen der Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG | 32 |
| 3. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben | 32 |
| Fall 10: Gold und Silber lieb ich sehr | 32 |
| Fall 11: Privatnutzung eines Betriebs-Pkw als Betriebseinnahme | 35 |
| Fall 12: Unfallschäden als Betriebsausgaben bei Doppelveranlassung | 37 |
| 4. Abgrenzung zwischen privat und betrieblich veranlassten Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4 a EStG) | 38 |
| a) Grundsatz der Finanzierungsfreiheit | 39 |
| b) Einschränkende Maßnahmen des Gesetzgebers | 39 |
| 5. Abzugsverbote für Betriebsausgaben (§§ 4 Abs. 5, 4 Abs. 5 b, 4 Abs. 6, 4 Abs. 9, 4 h, 4 i, 4 j EStG) | 40 |
| Fall 13: Aufwendungen für Herrenabende als Betriebsausgaben abzugsfähig? | 42 |
| Fall 14: Kellerraum als häusliches Arbeitszimmer? | 43 |
| Fall 15: Ein Orientteppich im Chefbüro | 46 |
| ■ Übersicht: Abzugsverbote für Betriebsausgaben und Werbungskosten..... | 50 |
| 6. Besonderheiten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 51 |
| IV. Durchschnittsbesteuerung nach § 13 a EStG | 52 |
| E. Ermittlung der Überschusseinkünfte | 52 |
| I. Begriff der Einnahmen (§ 8 EStG) | 52 |
| II. Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbeträge (§§ 9, 9 a EStG) | 52 |
| Fall 16: Brandstiftung beim Staatsanwalt | 53 |
| Fall 17: Vergebliche – vorab entstandene Werbungskosten | 55 |
| Fall 18: Schuldzinsen nach Veräußerung eines Mietobjekts | 57 |
| III. Rückzahlung von Einnahmen/Rückerstattung von Werbungs- kosten | 60 |
| F. Das Zufluss- und Abflussprinzip (§ 11 EStG) | 61 |
| Fall 19: Netzkarte als Arbeitslohn | 61 |
| Fall 20: Zufluss von Tantiemen bei verspäteter Feststellung des Jahresabschlusses | 64 |
| Fall 21: Lohnzufluss bei Gehaltsumwandlung für vorzeitigen Ruhestand | 67 |
| G. Nichtabziehbarkeit der Kosten der Lebensführung | 70 |
| I. Die Abzugsverbote nach § 12 EStG | 70 |
| II. Aufteilung gemischter Aufwendungen (§ 12 Nr. 1 S. 2 EStG) | 72 |
| Fall 22: Fachkongress in London | 72 |
| ■ Zusammenfassende Übersicht: Das Einkünftesystem des EStG..... | 75 |
| 3. Abschnitt: Die einzelnen Einkunftsarten | 76 |
| A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14 a EStG) | 76 |
| I. Allgemeines | 76 |
| II. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb | 76 |
| Fall 23: Landwirt mit gewerblicher Tätigkeit | 77 |
| III. Weitere Einzelheiten | 78 |

| | |
|--|-----|
| B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) | 79 |
| I. Allgemeines | 79 |
| Fall 24: EDV-Berater als Gewerbetreibender? | 80 |
| II. Freiberufler-Sozietäten und Mithilfe anderer Personen | 83 |
| Fall 25: „Schuster, bleib' bei deinen Leisten“ (Rechtsanwalt-GbR als Insolvenzverwalter) | 84 |
| III. Gemischte Tätigkeit | 87 |
| Fall 26: Steuerberater mit zweifelhaftem Nebenerwerb | 87 |
| IV. Folgen der Zuordnung zur selbständigen Arbeit | 89 |
| V. Ende der freiberuflichen Tätigkeit | 90 |
| Fall 27: Verpachtung eines freiberuflichen Ingenieurbüros durch Erbengemeinschaft | 90 |
| ■ Übersicht: Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG | 92 |
| C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG) | 92 |
| I. Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG) | 93 |
| 1. Begriff des Gewerbebetriebs | 93 |
| Fall 28: Flugzeugleasing als Gewerbebetrieb? | 93 |
| 2. Besonderheiten beim gewerblichen Grundstückshandel | 96 |
| 3. Beginn und Ende sowie Umfang des Gewerbebetriebs | 98 |
| ■ Übersicht: Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG | 99 |
| II. Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 i.V.m. Abs. 2, Abs. 3 EStG) | 100 |
| 1. Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft | 100 |
| Fall 29: Der stille Gesellschafter als Mitunternehmer | 100 |
| 2. Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers | 106 |
| Fall 30: Kommanditistin und Fremdsprachenkorrespondentin | 106 |
| Fall 31: Gewinnermittlung durch Sonderbilanzen und besondere Gewinn- und Verlustrechnungen | 109 |
| 3. Unterschiedliche Bilanzierungsansätze – Ergänzungsbilanzen | 111 |
| 4. Unterbeteiligung, Treuhand | 112 |
| a) Unterbeteiligung | 112 |
| Fall 32: Die heimliche Beteiligung eines Dritten an einer OHG | 112 |
| b) Treuhand | 113 |
| 5. Schwester-Personengesellschaften, doppelstöckige Personen- gesellschaften | 114 |
| a) Leistungen einer Schwester-Personengesellschaft | 114 |
| b) Doppelstöckige Personengesellschaften | 114 |
| III. Familienpersonengesellschaften | 115 |
| Fall 33: Steuerersparnis durch Beteiligung von Kindern | 115 |
| IV. Die eheliche Gütergemeinschaft als Mitunternehmerschaft | 118 |
| Fall 34: Steuerliche Risiken der Gütergemeinschaft | 118 |
| V. Betriebsaufspaltung | 120 |
| VI. Ausgleichs- und Abzugsverbot für Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung (§ 15 Abs. 4 EStG) und aus Termingeschäften | 124 |
| 1. Gewerbliche Tierzucht | 124 |
| 2. Termingeschäfte | 124 |

| | |
|---|-----|
| VII. Beschränkter Verlustausgleich für Kommanditisten (§ 15 a EStG) | 124 |
| 1. Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten | 124 |
| 2. Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs nach § 15 a EStG | 125 |
| Fall 35: Die komplizierte Technik des § 15 a EStG | 126 |
| 3. Weitere Einzelheiten | 128 |
| VIII. Besteuerung von betrieblichen Veräußerungsvorgängen (§§ 16, 34 EStG) | 129 |
| 1. Begünstigte und nicht begünstigte Veräußerungsvorgänge | 129 |
| ■ Übersicht: Gewerbliche Veräußerungsgewinnbesteuerung im EStG | 130 |
| 2. Veräußerung eines ganzen Gewerbebetriebs | 131 |
| a) Allgemeines | 131 |
| Fall 36: Betriebsveräußerung oder Betriebsverlegung | 131 |
| b) Weitere Einzelheiten | 134 |
| aa) Zeitpunkt | 134 |
| bb) Nachträgliche Ereignisse | 135 |
| cc) Veräußerungsgewinn bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 135 |
| dd) Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten | 135 |
| ee) Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten | 135 |
| ff) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im BV der Personengesellschaft | 136 |
| 3. Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs | 136 |
| Fall 37: Der Begriff des Teilbetriebs | 136 |
| 4. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils | 138 |
| Fall 38: Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen | 139 |
| Fall 39: Der lästige Gesellschafter | 141 |
| 5. Wahlrecht zwischen sofortiger Versteuerung des Veräußerungsgewinns und Zuflussversteuerung | 141 |
| 6. Betriebsaufgabe | 143 |
| Fall 40: Räumungsverkauf des Teppichhändlers | 143 |
| 7. Betriebsverpachtung | 146 |
| 8. Unentgeltliche Übertragungsvorgänge | 147 |
| Fall 41: Betriebsübertragung im Wege vorweggenommener Erbfolge | 147 |
| Fall 42: Einheits- oder Aufspaltungstheorie | 150 |
| 9. Realteilung | 151 |
| a) Begriff der Realteilung | 151 |
| b) Gewinnneutrale oder gewinnrealisierende Realteilung | 151 |
| 10. Finale Betriebsaufgabe bei Betriebsverlegung ins Ausland | 152 |
| IX. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 EStG) | 153 |
| 1. Allgemeines | 153 |
| 2. Voraussetzungen des § 17 EStG | 154 |
| Fall 43: Realisationszeitpunkt für den Verlust aus der Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen | 154 |
| 3. Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungsgewinns | 156 |
| Fall 44: Finanzierungshilfen des Gesellschafters als nachträgliche Anschaffungskosten | 157 |

| | | |
|------|--|-----|
| X. | Besonderheiten bei der Erbaueinandersetzung | 159 |
| | Fall 45: Erbaueinandersetzung über Betriebsvermögen | 159 |
| XI. | Verluste ausländischer Betriebsstätten | 160 |
| | Fall 46: Stammhaus mit verlustbringender französischer Betriebsstätte | 160 |
| D. | Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) | 162 |
| I. | Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 LStDV) | 162 |
| | Fall 47: Der Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH als Arbeitnehmer | 163 |
| | Fall 48: Der sparsame Ehemann | 164 |
| II. | Arbeitslohn (§ 2 LStDV) | 166 |
| 1. | Barbezüge | 166 |
| | Fall 49: Streikunterstützung als Arbeitslohn? | 167 |
| 2. | Sachbezüge, Personalrabatte, private Kfz-Nutzung | 168 |
| a) | Sachbezüge | 168 |
| aa) | Abgrenzung zum Barlohn | 169 |
| bb) | Versandkosten als zusätzlicher Sachbezug | 170 |
| cc) | Bewertungsabschlag bei vom Arbeitgeber überlassenen Wohnungen | 170 |
| b) | Personalrabatte | 170 |
| | Fall 50: Jahreswagen mit Rabatt | 170 |
| c) | Private Kfz-Nutzung | 172 |
| | Fall 51: Privatnutzung eines Werkstattwagens? | 173 |
| | Fall 52: Vom Arbeitnehmer selbst getragenes Nutzungsentgelt bei Anwendung der Fahrtenbuchmethode | 176 |
| III. | Aufmerksamkeiten, Betriebsveranstaltungen | 178 |
| 1. | Aufmerksamkeiten | 178 |
| 2. | Betriebsveranstaltungen | 179 |
| | Fall 53: Lohnsteuerliche Behandlung von „No-Show-Kosten“ anlässlich einer Betriebsveranstaltung | 179 |
| IV. | Steuerfreie Bezüge | 181 |
| V. | Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit | 182 |
| 1. | Versorgungsbezüge und Versorgungsfreibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG) | 182 |
| 2. | Werbungskosten (§§ 9, 9 a EStG) | 183 |
| a) | Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte | 183 |
| | Fall 54: Außergewöhnliche Wegekosten | 183 |
| b) | Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten | 184 |
| c) | Mehraufwendungen anlässlich einer doppelten Haushaltsführung | 186 |
| d) | Aufwendungen des Arbeitnehmers für Arbeitsmittel | 189 |
| | Fall 55: Häuslicher Computer als Arbeitsmittel | 189 |
| e) | Werbungskosten und Abzugsbeschränkungen | 191 |
| | Fall 56: Empfang und Betriebsfest eines Chefarztes als Werbungskosten | 191 |
| | Fall 57: Kosten für Telearbeitsplatz als Werbungskosten? | 193 |
| f) | Kleines ABC der Werbungskosten | 195 |
| ■ | Übersicht: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG | 200 |
| E. | Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) | 201 |
| I. | Allgemeines | 201 |
| II. | Subsidiarität der Kapitaleinkünfte | 201 |

| | |
|---|-----|
| III. Laufende Einkünfte aus Kapitalvermögen | 201 |
| 1. Beteiligungserträge | 202 |
| 2. Einnahmen aus stillen Gesellschaften und partiarischen Darlehen | 204 |
| 3. Sonstige Kapitalforderungen | 204 |
| 4. Stillhalterprämien | 204 |
| IV. Kapitalveräußerungseinkünfte | 205 |
| Fall 58: Ausfall eines Privatdarlehens abziehbar? | 206 |
| Fall 59: Veräußerung wertloser Aktien | 207 |
| V. Einkünfteermittlung/Werbungskostenabzug | 209 |
| Fall 60: Nachträgliche Werbungskosten nach Veräußerung einer Beteiligung? | 210 |
| 1. Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen | 211 |
| 2. Verluste aus Kapitalvermögen | 211 |
| VI. Abgeltungsteuer | 211 |
| 1. Anwendungsbereich | 211 |
| 2. Gesonderter Steuertarif | 212 |
| VII. Veranlagungsarten | 212 |
| ■ Übersicht: Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG | 214 |
| F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) | 216 |
| I. Allgemeines | 216 |
| 1. Einkünftebestandteile i.S.d. § 21 Abs. 1 EStG | 216 |
| a) Unbewegliches Vermögen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG) | 216 |
| b) Sachinbegriffe (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG) | 216 |
| c) Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG) | 216 |
| d) Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 EStG) | 217 |
| 2. Begriff der „Vermietung und Verpachtung“ | 217 |
| 3. Endgültiger Entschluss zur Vermietung (Einkünfteerzielungsabsicht) | 217 |
| Fall 61: Vermietungsabsicht bei leer stehender Wohnung | 217 |
| 4. Überschusserzielungsabsicht | 219 |
| Fall 62: Überschusserzielungsabsicht bei der Vermietung einer historischen Mühle | 219 |
| 5. Mietverhältnisse mit Angehörigen/nahestehenden Personen | 221 |
| a) Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung | 221 |
| b) Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten | 222 |
| 6. Subsidiarität der Vermietungseinkünfte | 223 |
| Fall 63: Vermietung eines Einkaufszentrums | 224 |
| II. Einkünfte aus § 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG im Einzelnen | 227 |
| 1. Das Erbbaurecht | 227 |
| a) Steuerliche Folgen für den Grundstückseigentümer | 228 |
| b) Steuerliche Folgen beim Erbbauberechtigten | 228 |
| 2. Nießbrauch und andere Nutzungsrechte an Grundstücken | 229 |
| a) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch | 229 |
| Fall 64: Kinderreich mit reichen Kindern | 229 |
| b) Unentgeltliches obligatorisches Nutzungsrecht | 231 |
| c) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch | 232 |
| d) Vorbehaltsnießbrauch | 232 |
| e) Vermächtnisnießbrauch (§§ 2147 ff. BGB) | 233 |

| | |
|--|-----|
| f) Dingliches Wohnrecht (§ 1093 BGB) | 233 |
| III. Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 233 |
| 1. Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung | 233 |
| 2. Werbungskosten | 234 |
| a) Aufteilung von Schuldzinsen bei gemischter Gebäudenutzung ... | 235 |
| Fall 65: „Fifty-Fifty“ (Schuldzinsenabzug bei Erwerb oder | |
| Errichtung gemischt genutzter Gebäude) | 235 |
| b) Werbungskosten bei Unterbrechung der Vermietung | 237 |
| c) Werbungskosten am Ende der Vermietungszeit | 237 |
| aa) Typisierter Werbungskostenabzug | 237 |
| bb) Gebäudeabbruch als letzter Akt der Vermietungstätigkeit | 238 |
| cc) Reparaturaufwendungen nach Aufgabe der | |
| Vermietungstätigkeit | 238 |
| dd) Schuldzinsen auf ein Darlehen zur Finanzierung von | |
| Werbungskosten | 238 |
| ee) Schuldzinsen nach Veräußerung des Mietobjekts als | |
| nachträgliche Werbungskosten | 239 |
| Fall 66: Veräußerung „unter Wert“ | 239 |
| d) Fehlgeschlagene Aufwendungen | 241 |
| Fall 67: Verlorene Aufwendungen bei Anschaffung | 241 |
| 3. Anschaffungs-/Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand | 242 |
| 4. AfA bei Gebäuden/Lineare AfA | 244 |
| a) Degressive AfA | 245 |
| b) Absetzung für außergewöhnliche technische oder | |
| wirtschaftliche Abnutzung | 245 |
| c) Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen | 245 |
| 5. Unentgeltlicher Erwerb und Erbauseinandersetzung über | |
| Grundstücke des Privatvermögens | 246 |
| a) Unentgeltlicher Erwerb | 246 |
| b) Erbauseinandersetzung über Privatvermögen | |
| (insbesondere Grundstücke) | 246 |
| aa) Realteilung ohne Ausgleichszahlung | 246 |
| bb) Realteilung mit Ausgleichszahlung | 247 |
| cc) Ausgleich aus liquiden Mitteln | 247 |
| dd) Übernahme von Nachlassverbindlichkeiten | 247 |
| ee) Teilauseinandersetzungen | 248 |
| ff) Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen und | |
| Privatvermögen (Mischnachlass) | 248 |
| ■ Übersicht: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG | 249 |
| G. Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG) | 250 |
| I. Allgemeines | 250 |
| II. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen | 250 |
| 1. Wiederkehrende Bezüge 250 | |
| Fall 68: Steuerbarkeit einer Schadensersatzrente | 250 |
| 2. Leibrenten 2..... | 53 |
| a) Alterseinkünfte | 253 |
| aa) Grundsätze der nachgelagerten Besteuerung | 253 |
| bb) Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen | 254 |
| b) Übrige Leibrenten | 254 |
| Fall 69: Mindestzeitrente als Leibrente | 255 |
| III. Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd | |
| getrennt lebenden Ehegatten | 256 |

| | |
|--|------------|
| IV. Leistungen aus bestimmten Versorgungsleistungen | 256 |
| 1. Lebenslange und wiederkehrende Versorgungsleistungen | 257 |
| 2. Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs | 257 |
| 3. Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs | 257 |
| V. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr. 2, 23 EStG) | 258 |
| 1. Allgemeines | 258 |
| 2. Private Veräußerungsgeschäfte, Veräußerungsfrist | 258 |
| a) Gegenstand von privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 Abs. 1 EStG) | 258 |
| Fall 70: Veräußerung eines Einfamilienhauses mit Arbeitszimmer | 259 |
| b) Anschaffung, Veräußerung | 260 |
| c) Veräußerungsfristen | 261 |
| d) Ausnahmen von der Steuerpflicht | 261 |
| 3. Ermittlung des privaten Veräußerungsgewinns | 261 |
| VI. Einkünfte aus (sonstigen) Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG | 262 |
| Fall 71: Preisgeld für Teilnahme an Fernsehshow | 262 |
| VII. Leistungen aufgrund der Abgeordnetengesetze und vergleichbare Leistungen | 265 |
| VIII. Leistungen aus begünstigten Altersvorsorgeverträgen | 265 |
| ■ Übersicht: Sonstige Einkünfte (Auffangtatbestand), § 22 EStG | 266 |
| 4. Abschnitt: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Einkommensteuer | 267 |
| A. Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) | 267 |
| I. Summe der Einkünfte und Verlustausgleich/-abzug | 267 |
| 1. Horizontaler Verlustausgleich | 267 |
| 2. Vertikaler Verlustausgleich | 268 |
| 3. Verlustabzug nach § 10 d EStG | 268 |
| II. Altersentlastungsbetrag (§ 24 a EStG) | 270 |
| III. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG) | 270 |
| IV. Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) | 271 |
| B. Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs. 4 EStG) | 271 |
| I. Sonderausgaben | 271 |
| 1. Allgemeine Regeln für den Sonderausgabenabzug | 271 |
| 2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben | 273 |
| a) Versorgungsleistungen (§ 10 Abs. 1 a Nr. 2 EStG) | 273 |
| ■ Übersicht: Wiederkehrende Leistungen unter Angehörigen | 274 |
| Fall 72: Teil-Übertragungen von GmbH-Anteilen gegen Versorgungsleistungen | 275 |
| b) Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1 a Nr. 3 EStG) | 276 |
| c) Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1 a Nr. 4 EStG) | 276 |
| d) Gezahlte Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG) | 276 |
| 3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben | 277 |
| a) Unterhaltszahlungen (§ 10 Abs. 1 a Nr. 1 EStG) | 277 |

| | |
|---|-----|
| b) Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG) | 278 |
| c) Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3 a EStG) | 278 |
| d) Private Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG) | 280 |
| e) Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG) | 280 |
| f) Schulgeld (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG) | 282 |
| g) Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge (§ 10 a EStG) | 282 |
| aa) Grundsätze des Förderungskonzepts | 282 |
| bb) Sonderausgabenabzug nach § 10 a EStG | 282 |
| cc) Altersvorsorgezulage | 283 |
| dd) Schädliche Verwendung | 283 |
| h) Spenden (§ 10 b EStG) | 283 |
| aa) Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften | 283 |
| bb) Zuwendungen an politische Parteien | 284 |
| 4. Pauschalierter Sonderausgabenabzug | 284 |
| II. Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33 b EStG) | 284 |
| 1. Einteilung der außergewöhnlichen Belastungen | 285 |
| 2. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG | 285 |
| Fall 73: Sanierung eines dioxinbelasteten Grundstücks als außergewöhnliche Belastung | 285 |
| a) Krankheitskosten als außergewöhnliche Belastungen | 288 |
| b) Nachweisanforderungen | 289 |
| Fall 74: Scheidungskosten als Prozesskosten abzugsfähig? | 290 |
| 3. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 a EStG | 292 |
| a) Unterhaltsaufwendungen i.S.d. § 33 a Abs. 1 EStG | 292 |
| b) Ausbildungsfreibeträge (§ 33 a Abs. 2 EStG) | 294 |
| 4. Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33 b EStG) | 294 |
| 5. Kleines ABC der außergewöhnlichen Belastungen | 295 |
| C. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG) | 299 |
| I. Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG) | 299 |
| 1. Familienleistungsausgleich | 299 |
| 2. Freibeträge | 299 |
| 3. Kindbegriff des EStG | 300 |
| 4. Berücksichtigung von Kinderaufwendungen | 300 |
| II. Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge (§§ 46 Abs. 3 EStG, 70 EStDV) | 301 |
| D. Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer | 301 |
| I. Einkommensteuertarif | 301 |
| II. Grundtarif/Splittingtarif (§ 32 a EStG) | 302 |
| 1. Zusammenveranlagung | 302 |
| Fall 75: Wegfall des Veranlagungswahlrechts von Ehegatten | 302 |
| 2. Einzelveranlagung | 304 |
| III. Progressionsvorbehalt (§ 32 b EStG) | 305 |
| Fall 76: Verlustträchtige Auslandsimmobilie | 305 |
| IV. Steuerermäßigungen | 307 |
| 1. Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 EStG | 307 |
| 2. Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 34 a EStG) | 308 |
| 3. Steuerermäßigung bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft | 308 |
| 4. Steuerermäßigung bei Auslandseinkünften (§ 34 c EStG) | 308 |

| | |
|---|------------|
| 5. Steuerermäßigung für Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen (§ 34 g EStG) | 309 |
| 6. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG) | 309 |
| 7. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35 a EStG) | 309 |
| a) Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse | 309 |
| b) Haushaltsnahe Dienst-, Pflege- Betreuungs- und Handwerkerleistungen | 310 |
| 8. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35 b EStG) | 310 |
| 9. Steuerermäßigung für energetische Gebäudesanierung (§ 35 c EStG) | 310 |
| E. Entstehung und Erhebung der Einkommensteuer | 311 |
| I. Entstehung der Steuer | 311 |
| II. Erhebung der Steuer | 311 |
| Stichwortverzeichnis | 313 |

LITERATURVERZEICHNIS (Auswahl)

- Birk/Desens/Tappe Steuerrecht,
23. Auflage 2020
zitiert: Birk/Desens/Tappe, Steuerrecht
- Blümich EStG, KStG, GewStG, Kommentar,
154. EL, Stand Juli 2020 (Loseblatt)
zitiert: Blümich/Bearbeiter
- Frotscher/Geurts Kommentar zum EStG,
221. Lfg., Stand Februar 2021 (Loseblatt)
zitiert: Frotscher/Geurts
- Herrmann/Heuer/Raupach Kommentar zur Einkommensteuer und
Körperschaftsteuer,
301. EL, Januar 2021 (Loseblatt)
zitiert: Bearbeiter, in: Herrmann/Heuer/Raupach
- Kirchhof/Söhn/Mellinghoff Kommentar zum Einkommensteuergesetz,
310. EL, Dezember 2020 (Loseblatt)
zitiert: Bearbeiter, in: Kirchhof/Söhn/Mellinghoff
- Kirchhof/Seer Kompaktkommentar zum EStG,
20. Auflage 2021
zitiert: Kirchhof/Bearbeiter
- Klein Kommentar zur Abgabenordnung,
15. Auflage 2020
zitiert: Klein/Bearbeiter
- Littmann/Bitz/Pust Das Einkommensteuerrecht,
zitiert: Bearbeiter, in: Littmann/Bitz/Pust
148. EL, Januar 2021 (Loseblatt)
- Schmidt Einkommensteuergesetz (Kommentar),
39. Auflage 2020
zitiert: Schmidt/Bearbeiter
- Tipke/Kruse Kommentar zur Abgabenordnung und
Finanzgerichtsordnung,
163. EL, Dezember 2020
zitiert: Tipke/Kruse
- Tipke/Lang Steuerrecht,
24. Auflage 2021
zitiert: Tipke/Lang
- Weber-Grellet Bilanzsteuerrecht,
19. Auflage 2021
zitiert: Weber-Grellet, Bilanzsteuerrecht



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG