

# 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.



Betriebsvermögensvergleich .....	49 ff., 61	Einkommensteuertarif .....	542 f.
Betriebsverpachtung .....	282 f.	Aufbau .....	542
Betrug .....	532	Grenzsteuersatz .....	543
Bewertungskosten		Tarifzonen .....	543
(-aufwendungen) .....	83, 354 ff., 360	Einkommensteuertatbestand .....	7 ff., 12
Bezirksschornsteinfeger .....	161	Einkünfte	
Bilanz .....	53	ausländische .....	549
Bewertung der Wirtschaftsgüter .....	54 ff.	außerordentliche .....	552, 554
Bilanzbündeltheorie .....	201	Ermittlung .....	31
Bilanzierungskonkurrenz .....	208	Gesamtbetrag der .....	478 ff.
Brille .....	360	nachträgliche .....	195, 393
Bruttoarbeitslohn .....	319	sonstige s. dort	
Buchführungspflicht .....	67, 198	Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	177 ff.
		Betriebsaufspaltung .....	173, 209, 226 ff.
Cash-Settlement .....	360	Einzelunternehmen .....	178 ff.
Computer .....	353	Familienpersonen-	
		gesellschaften .....	217 ff.
Darlehen, partiarisches .....	367, 373	Mitunternehmerschaft .....	184 ff.
Darlehensaufnahme (-rückzahlung) .....	101	Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	365 ff.
Delfintherapie .....	532	Abgeltungsteuer .....	365, 370, 384 ff.
Deutschkurs .....	360	Beteiligungserträge .....	368 ff.
Dienstreise .....	120	Ermittlung .....	380 ff.
Dingliches Wohnrecht .....	413	Kapitalforderungen .....	374
Diplom-Informatiker .....	161	Kapitalveräußerungs-	
Direkte Steuer .....	5	einkünfte .....	365, 377, 382 ff.
Diskont .....	367	laufende Einkünfte .....	367
Dispacheur .....	161	stille Gesellschaft und partiarisches	
Dividende .....	48, 368	Darlehen .....	373 ff.
Dokortitel .....	360, 532	Stillhalterprämien .....	375 f.
Dolmetscher .....	159, 161	Subsidiarität .....	366
Doppelbesteuerungs-		Veranlagungsarten .....	387
abkommen .....	9, 18, 550, 555	Einkünfte aus Land- und	
Doppelte Haushaltsführung .....	349 ff.	Forstwirtschaft .....	150 ff.
Drittaufwand .....	72, 408, 492	Abgrenzung zum Gewerbebetrieb .....	151 f.
Dualismus der Einkünfteermittlung .....	31 ff.	Freibetrag .....	151
Durchlaufende Posten .....	63, 108	in Form einer Mitunternehmerschaft .....	153
Durchschnittsbesteuerung .....	109	Einkünfte aus nichtselbständiger	
Durchschnittssteuersatz .....	253	Arbeit .....	315 ff.
		Arbeitslohn .....	319 ff.
EDV-Berater .....	157 ff.	Arbeitsverhältnis zwischen Eltern	
Eheliche Gütergemeinschaft .....	223 f.	und Kindern .....	318
Ehescheidung .....	532	Aufmerksamkeiten .....	335
Eigenkapital .....	50, 53	Ehegatten-Arbeitsverhältnis .....	317
Einbringung .....	217, 257	Ermittlung .....	340 ff.
Einbürgerungskosten .....	360	Steuerfreie Bezüge .....	341
Eingangssteuersatz .....	543	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	
Einheitstheorie .....	293	ABC .....	160 ff.
Einkommen		gemischte Tätigkeit .....	170 ff.
Begriff .....	7 ff.	Übersicht .....	177
Ermittlung .....	478 ff., 489 ff.	Einkünfte aus sonstigen Leistungen	
Ermittlungszeitraum .....	42	i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG .....	447 ff., 470 ff.
zu versteuerndes .....	7 ff.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	
Einkommensermittlungszeitraum .....	42	Abgrenzung zu gewerblichen	
Einkommensteuer		Einkünften .....	402
Entstehung/Erhebung .....	563 f.	Ermittlung .....	414 ff.
Ermittlung .....	478 ff., 489 ff.	Überlassung von Rechten .....	393
Rechtsgrundlagen .....	4	Werbungskosten .....	396
systematische Einordnung .....	5	Einkünfte, sonstige .....	447 ff.
Vorauszahlungen .....	564	wiederkehrende Bezüge .....	449 ff.

- Einkünftesystem .....21 ff.  
 Einkunftsarten .....31, 150 ff.  
 im Einzelnen ..... 149  
 Konkurrenz .....35 ff.  
 Einlage .....60  
 offene ..... 306  
 verdeckte ..... 306  
 Einlagenminderung ..... 240  
 Einnahmen  
 Begriff ..... 111  
 negative ..... 333  
 Rückzahlung ..... 125  
 steuerfreie .....46 ff.  
 Einzelunternehmen, gewerbliche ..... 177  
 Entfernungspauschale ..... 331, 347 ff.  
 Entlastungsbetrag für Allein-  
 erziehende .....3, 487  
 Entnahme .....59  
 Erbauseinandersetzung .....309 f.  
 Erbbaurecht ..... 403 ff.  
 Erbfall .....309, 438 ff., 485  
 Erbfolge, vorweggenommene ..... 285  
 Ergänzungsbilanz .....210 f., 236, 258, 265  
 Erhaltungsaufwand ..... 434  
 Eröffnungsbilanz ..... 61, 265  
 Ersatzeinnahmen ..... 25, 322  
 Ertragsanteil .....455, 458  
 Existenzgrundlage ..... 525  
 Existenzminimum ..... 3, 522, 536
- Fachbücher (-zeitschriften) ..... 360**  
 Fahrten zwischen Wohnung und  
 Arbeitsstätte ..... 47, 119, 331, 347 ff., 360  
 Fahrtkosten ..... 352, 361, 532  
 Familienheimfahrten .....327, 352  
 Familienleistungsausgleich ..... 510, 528, 539  
 Familienpersonengesellschaft ..... 217 ff.  
 Fehlgelder ..... 360  
 Fernspreckgebühren ..... 360  
 Filmhersteller ..... 161  
 Finanz- und Kreditberater ..... 161  
 Fitnessstudio ..... 161  
 Forderungsausfälle (-verzicht) ..... 106  
 Fortbildungskosten ..... 361  
 Fotograf ..... 162  
 Freiberufliche Tätigkeit ..... 158 f.  
 Ende ..... 176  
 Folgen der Zuordnung ..... 174 f., 176  
 gemischte Tätigkeit ..... 170  
 Mithilfe anderer Personen ..... 165  
 Zusammenschlüsse ..... 164  
 Freistellungsmethode ..... 9  
 Fremdenführer ..... 162  
 Führerschein ..... 361  
 Fußreflexzonenmassieur ..... 162
- Gebäude**  
 bei gemischter Nutzung ..... 225  
 Gebäude-AfA ..... 405
- Geburt .....532  
 Gegenwerttheorie .....521  
 Geldbuße ..... 92, 361, 532  
 Geldstrafe .....92, 145, 361, 532  
 Gemeinsame Nutzung eines häuslichen  
 Arbeitszimmers .....88  
 Eheleute bei hälftigem Miteigentum  
 ein häusliches Arbeitszimmer .....88  
 Nutzung mehrerer häuslicher  
 Arbeitszimmer in verschiedenen  
 Haushalten .....88 f.  
 Gemischte Aufwendungen ..... 146 ff., 353  
 Gemischte Tätigkeit von Personen-  
 gesellschaften ..... 172  
 Geringwertige Wirtschaftsgüter .....353  
 Geschenke ..... 82  
 Gesetzgebungshoheit .....5  
 Gestaltungsmissbrauch ..... 401, 406  
 Gewerbebetrieb  
 Beginn ..... 181 f.  
 Begriff ..... 178  
 Ende ..... 182  
 Umfang ..... 182  
 Gewinnanteile ..... 185, 195, 197, 210  
 Gewinnausschüttung (verdeckte) .....367  
 Gewinnermittlung  
 durch Betriebsvermögens-  
 vergleich ..... 49 ff.  
 durch Überschussrechnung ..... 68 ff.  
 korrespondierende .....207  
 Methoden ..... 49 ff.  
 Gleichstellungsgelder .....287  
 Grenzsteuersatz ..... 387, 542 ff.  
 Grundfreibetrag .....542  
 Grundschuld .....367  
 Grundstücke  
 Zurechnung zum Betriebs-  
 vermögen ..... 223  
 Grundstückshandel ..... 179 f.  
 Grundtarif ..... 544, 546  
 Gütergemeinschaft (eheliche) ..... 223 f.  
 Gütertrennung .....224
- Habilitationskosten ..... 361, 508**  
 Haftungsminderung .....240  
 Haupteinkunftsarten ..... 36  
 Hausapotheke des Tierarztes ..... 162  
 Hebamme ..... 162  
 Heileurythmie ..... 162  
 Heilkuren .....532  
 Heilpraktiker ..... 162  
 Heil- und Heilhilfsberufe ..... 162  
 Heimunterbringung .....531  
 Herstellungskosten .....433 f.  
 nachträgliche .....433  
 Hinterbliebene .....530  
 Hochschulstudium .....361  
 Hochzeit .....533  
 Hypothek .....367

Industriedesigner .....	162	eheliche Gütergemeinschaft .....	223 ff.
Ingenieur .....	162	faktische .....	189
Instandsetzungsmaßnahmen zur		verdeckte .....	189
Beseitigung eines Schadens .....	433	Voraussetzungen .....	186 ff.
Inventar .....	52		
In-vitro-Fertilisation .....	533	<b>Nachlassverbindlichkeiten</b> .....	443
		Nachversteuerung .....	240, 553
<b>Jagd</b> .....	85	Nebeneinkünfte .....	540
Journalist .....	159, 162	Negatives Kapitalkonto .....	235
		Nettoprinzip .....	2, 26, 31, 72, 380, 411
<b>Kameramann</b> .....	162	Nießbrauch .....	136, 395, 406
Kapitalertrag .....	367, 377, 384	NLP-Kurse .....	362
Kapitalforderungen .....	374	Notar .....	162
Kapitalgesellschaft .....	257 ff., 300 ff.	Nutzungsrecht .....	289, 406
Katalogberuf .....	159	Überlassung .....	136, 406
„Kein anderer Arbeitsplatz“ .....	88		
Kfz-Kosten .....	532	<b>Offene Handelsgesell-</b>	
Kfz-Sachverständiger .....	162	schaft/OHG .....	184, 186, 206, 212, 265, 270
Kinder, Berücksichtigung .....	539	Optionsgeschäft .....	375
Kinderbetreuungskosten .....	361, 539	Ordnungsgelder .....	92
Kinderfreibetrag .....	528, 537		
Kindergarten .....	361	<b>Parteispende</b> .....	98, 515
Kindergeld .....	528, 536	Partiarisches Darlehen .....	367, 373 f.
Kirchensteuer .....	503	Pauschversteuerung .....	326
Klavierstimmer .....	162	Personalberater .....	162
Kohortenprinzip .....	342	Personalcomputer/PC .....	353
Kommanditist (Verluste) .....	193, 480	Personalrabatte .....	323, 324 ff.
Kongress .....	72, 361	Personengesellschaft .....	164, 180, 184, 215 ff.
Kontoführungsgebühren .....	361	Beteiligung von Angehörigen .....	218
Kosmetikerin .....	162	doppelstöckige .....	172, 209, 216
Kosten der Lebensführung .....	140 ff.	gewerblich geprägte .....	184, 187
Kraftfahrzeuggestellung .....	327	Schwester- .....	209, 215
Krankengymnast .....	162	Personensteuer .....	5, 144
Krankenversicherung .....	46, 505	Personenbezogener Höchstbetrag .....	88
Krankheitskosten .....	361, 524	Pflegepersonen .....	47, 518, 530
		Pornografie .....	162
<b>Landwirtschaft s. Einkünfte aus</b>		Privatvermögen .....	265, 280, 301, 370,
Land- und Forstwirtschaft		.....	438 ff., 445, 464, 467
Lebensgrundlage, materielle .....	525	Progressionsvorbehalt .....	253, 549
Lebensversicherung .....	367, 387, 399	Progressionszone .....	543
Leibrente .....	454 ff.	Prozesskosten .....	361, 533
Leistungsfähigkeitsprinzip .....	2, 72		
Liebhabelei .....	26 f., 150	<b>Quellenabzug</b> .....	564
Lohnersatzleistungen .....	549	Quelleneinkünfte .....	365
Lohnsteuer .....	4, 6, 316, 563	Quellentheorie .....	23
<b>Markteinkommenstheorie</b> .....	23	<b>Rabattfreibetrag</b> .....	125, 326
Marktforschungsberater .....	162	Räumungsverkauf .....	274
Masseur .....	162	Realisationsprinzip .....	243
Maßgeblichkeitsgrundsatz .....	67	Realsplitting .....	460, 505
Medizinischer Fußpfleger .....	162	Realteilung .....	295 ff.
Mehraufwendungen für		echte .....	298
Verpflegung .....	87, 146, 352, 362	unechte .....	298
Mietvorauszahlungen .....	122, 418	Rechtsanwalt .....	61, 162
Mitgliedsbeiträge an politische		Regelmäßig wiederkehrende	
Parteien .....	98	Einnahmen oder Ausgaben .....	134
Mittelpunkt gesamter betrieblicher und		Reinigungskosten.....	361
beruflicher Betätigung .....	88	Reinvermögenszugangstheorie .....	23
Mitunternehmer, -schaft, -anteil ....	177, 184 ff.	Reisekosten .....	339, 359, 361 f.

- Rente ..... 454 ff.  
 Rentenberater ..... 162  
 Repräsentationsaufwendungen .... 81, 90, 142  
 Rückzahlung von Einnahmen ..... 125  
 Rürup-Rente ..... 457, 505
- Sachbezüge** ..... 323 ff.  
 Sachinbegriffe ..... 392  
 Sachleistungen ..... 82, 290, 335  
 Sachverständiger ..... 162  
 Schadensersatz ..... 362  
 Schadensersatzrenten ..... 450 ff.  
 Scheidung s. Ehescheidung  
 Schenkung ..... 23, 71, 82, 219, 284 f.  
 Schlussbilanz ..... 61, 256  
 Schmiergelder ..... 94, 361  
 Schuldentilgung ..... 428, 533  
 Schuldzinsen ..... 76 ff., 118, 407, 420, 428, 533  
 Schulgeld ..... 509  
 Schwerpunkt (qualitativer) ..... 88  
 Segmentierung ..... 188  
 Seminare  
 für Persönlichkeitsentfaltung ..... 362  
 medizinische ..... 533  
 Sofortversteuerung ..... 271  
 Sonderabschreibungen ..... 430, 437  
 Sonderausgaben ..... 490 ff.  
 beschränkt abzugsfähige ..... 504 ff.  
 Höchstbetragsregelung ..... 505 f.  
 Pauschbetrag ..... 516  
 unbeschränkt abzugsfähige ..... 495 ff.  
 Vorsorgeaufwendungen s. dort  
 Sonderbetriebsvermögen ... 198, 208, 236, 265  
 Sonderbilanz ..... 198, 206, 236 f.  
 Sondervergütungen ..... 177, 184, 195  
 Sonstige Einkünfte ..... 447 ff.  
 Sozialversicherungsbeiträge  
 s. Versicherungsbeiträge  
 Spenden ..... 514 f.  
 Splittingtarif ..... 15, 544  
 Steuerbefreiung  
 deklaratorische ..... 46  
 konstitutive ..... 46  
 objektive ..... 12, 46  
 subjektive ..... 8, 12  
 Steuerbegünstigung für  
 außergewöhnliche Einkünfte ..... 552  
 Steuerberater ..... 162  
 Steuerermäßigung ..... 551  
 Steuerklärung ..... 297, 547  
 Steuerertragshoheit ..... 5  
 Steuerobjekt ..... 10, 12  
 Steuerpflicht ..... 8  
 beschränkte ..... 12, 18 ff.  
 erweiterte beschränkte ..... 18  
 unbeschränkte ..... 12, 14  
 Steuersubjekt ..... 8, 12  
 Stille Gesellschaft ..... 186 ff., 373  
 atypische ..... 209, 241, 373
- Stillhalterprämien ..... 367, 375 f.  
 Strafverteidigungskosten ..... 145, 534  
 Streikunterstützung ..... 321  
 Strukturwandel ..... 278  
 Studienreisen ..... 362  
 Studium ..... 115, 534
- Tageszeitung** ..... 362  
 Tätigkeitsstätte ..... 330, 339  
 Teilbetrieb,  
 als Abfindung ..... 298  
 Teilpraxis ..... 153, 245, 260 f., 281, 287,  
 ..... 297, 462, 499  
 Teileinkünfteverfahren ..... 48, 259, 305, 371  
 Teilwert ..... 54, 469  
 Telekommunikationskosten ..... 362  
 Termingeschäfte ..... 233, 375 ff., 465  
 Territorialitätsprinzip ..... 18  
 Thesaurierungsbegünstigung ..... 12, 553  
 Tierarzt ..... 162  
 Tierhaltung ..... 232  
 Tierzucht ..... 232, 480  
 Totalgewinn ..... 65, 69, 183  
 Totalüberschuss ..... 28, 397  
 Treuhand ..... 214  
 Tutor ..... 162  
 Typusbegriff/Arbeitnehmer ..... 316
- Überentnahme** ..... 78 f.  
 Übernachtungskosten ..... 147, 348  
 Überschusseinkünfte ..... 10, 110, 397  
 Einnahmen ..... 111  
 Werbungskosten ..... 112 ff.  
 Überschusserzielungsabsicht ... 27, 306, 397 ff.  
 Überschussrechnung  
 § 4 Abs. 3 EStG ..... 64, 66, 68 ff., 133  
 Betriebsausgaben (-einnahmen) .... 70 ff., 75  
 Einlagen ..... 60 ff.  
 Entnahmen ..... 59  
 Erwerb von Anlagevermögen ..... 104  
 Wesen ..... 69  
 Umlaufvermögen ..... 61, 107, 249  
 Umsatzsteuer bei Gewinn-  
 ermittlung ..... 102  
 Umschichtung von Privatvermögen ..... 521  
 Umschulungskosten ..... 362  
 Umzugskosten ..... 339, 352, 362, 534  
 Unentgeltlicher Erwerb ..... 438  
 Unfallkosten ..... 362  
 Unterbeteiligung ..... 212, 480  
 atypische ..... 212  
 typische ..... 212  
 unechte ..... 213  
 Unterentnahmen ..... 79  
 Unterhaltsleistungen ..... 288, 317, 406, 451,  
 ..... 460, 497, 504  
 Unternehmerinitiative ..... 192, 194  
 Unternehmerrisiko ..... 193  
 Ursprungsprinzip ..... 18

Veranlagung .....	7	Verwarnungsgelder .....	92
Veranlagungssteuer .....	6, 564	Vorbehaltsnießbrauch .....	411
Veranlagungszeitraum .....	45	Vorsorgeaufwendungen.....	504 ff.
Veranlassungsprinzip .....	72	Höchstbetragsregelung .....	504
Veranlassungszusammenhang .....	114	Vorsorgepauschale .....	516
Veräußerung (betriebliche) .....	174 f., 243 ff.	Vorweggenommene Erbfolge .....	284 ff.
(nicht) begünstigte .....	243 ff.		
Aufgabe .....	176	<b>Wählervereinigungen</b> .....	556
bei Ausscheiden eines Gesellschafters .....	266	Welteinkommen .....	9, 12
eines Anteils an einer Kapital-		Werbungskosten .....	112 ff.
gesellschaft .....	259	ABC .....	359 ff.
eines Betriebes im Ganzen .....	247	nachträgliche .....	117, 420, 424
eines Mitunternehmeranteils .....	264 ff., 309	Pauschbeträge .....	345
eines Teilbetriebs .....	260 ff.	Rückzahlung von Einnahmen .....	125
einzelner Wirtschaftsgüter .....	297	vorab entstandene	
von Privatvermögen.....	397 ff.	(vorweggenommene) .....	115, 396, 430
Veräußerungsgewinn .....	33, 174, 176, 223,	vorab veranlasste .....	115, 362, 420
.....	243, 251, 271	Wertpapiergeschäfte .....	375
Wahlrecht .....	271 f.	Wertsicherungsklausel .....	459
Verdeckte Gewinnausschüttung .....	367	Wertverluste auf Vermögens-	
Verlorene Anzahlungen .....	430	ebene .....	34
Verlustabzug .....	482	Wesentliche Beteiligung .....	308
Verlustausgleich		Wesentliche Betriebs-	
bei negativem Kapitalkonto .....	234, 479 f.	grundlage .....	209, 228, 249, 261, 276
beschränkter .....	234 ff.	Wiederkehrende Bezüge .....	322, 449 ff.
erweiterter .....	239	Wirtschaftsgüter .....	54 ff.
horizontaler .....	26, 234, 480	einzelne .....	298
vertikaler .....	234, 481	Verlust von .....	107
Verluste		Wirtschaftsingenieur .....	163
aus gewerblicher Tierzucht		Wirtschaftsjahr .....	43
(-haltung) .....	232, 480	Wirtschaftsprüfer .....	163
finale .....	313	Wohnrecht (dingliches) .....	413
verrechenbare .....	235		
Verlustrücktrag .....	483	<b>Zahnarzt</b> .....	163
Verlustvortrag .....	484	Zeitrente .....	458
Verlustzuweisungsgesellschaft .....	28, 232, 235	Zeitschriften .....	362
Vermächtnisnießbrauch.....	412	Zinsen .....	362, 374
Vermietung und Verpachtung .....	390 ff.	Zuflussprinzip .....	64, 126 ff.
Vermögensumschichtung.....	69	Zuflussversteuerung .....	271
Verpflegungsmehr-		Zugewinnngemeinschaft .....	224
aufwendungen .....	147, 348, 352, 361 f.	Zumutbare Belastung .....	519
Versicherungsbeiträge .....	316, 362	Zurechnung von Einkünften .....	39 f.
Versicherungsberater .....	163	Zusammenveranlagung .....	15, 18, 545 f.
Versorgungsausgleich .....	344, 461, 501, 534	Zuwendungsnießbrauch .....	406 ff., 410
Versorgungs-Freibetrag .....	341 ff.	Zwangsaufwendungen .....	72
Versorgungsleistungen .....	288, 495 ff.	Zweikontenmodell.....	77