Steuern und Finanzen in Ausbildung und Praxis 1

Einkommensteuer

Bearbeitet von
Prof. Stephan Schmidt, Prof. Jörg-Thomas Knies, Christiane Dürr

4., erweiterte, überarbeitete Auflage 2016. Buch. 488 S. Softcover
ISBN 978 3 95554 193 4
Format (B x L): 17 x 24 cm

Steuern > Einkommensteuer, Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer

Zu Leseprobe

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren . . . V
Vorwort zur 4. Auflage . . . VII
Bearbeiterübersicht . . . VIII
Abkürzungsverzeichnis . . . XIX

1. Einführung . . . 1
1.1 Einkunftsarten . . . 2
1.2 Einnahmen und Einkünfte . . . 4
1.3 Die Bemessungsgrundlage . . . 4
1.4 Die Einkommensteuer als Jahressteuer . . . 5

2. Die persönliche Steuerpflicht . . . 6
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht . . . 6
2.2 Beschränkte Steuerpflicht . . . 7
2.3 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag . . . 8
2.4 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht . . . 9

3. Steuertarif, Veranlagung . . . 11
3.1 Tarifaufbau . . . 11
3.2 Grundtarif . . . 11
3.3 Splittingtarif . . . 11
3.4 Veranlagung . . . 12
3.5 Einzelveranlagung . . . 12
3.6 Zusammenveranlagung von Ehegatten . . . 13

4. Zufluss- und Abflussprinzip . . . 16
4.1 Zuflussprinzip . . . 16
4.1.1 Die „Zehntageregel“ . . . 17
4.1.2 Verteilung von Einnahmen . . . 18
4.1.3 Sonderregelung für Arbeitslöhne . . . 19
4.2 Abflussprinzip . . . 19
4.2.1 Zehntageregel . . . 20
4.2.2 Zwingende Verteilung . . . 20
4.3 Keine Anwendung bei Bilanzierung . . . 21

5. Steuerfreie Einnahmen . . . 23

6. Sonderausgaben . . . 25
6.1 Grundprinzip der Sonderausgaben . . . 25
6.2 Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2, 3, 3a EStG) . . . 27
6.2.1 Beiträge zur gesetzlichen Rentenversicherung etc. . . . 27
6.2.2 Beiträge zu bestimmten kapitalgedeckten Altersvorsorgeprodukten, Erwerbsminderungs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen . . . 28
6.2.3 Sonderregelung für Beamte u.ä. . . . 29
6.2.4 Ehegattenregelung . . . 29

6.2.5 Beiträge zur Kranken- und Pflegeversicherung (Basisschutz) . . . 30
6.2.6 Sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . 31
6.3 Kirchensteuer . . . 33
6.4 Kinderbetreuungskosten . . . 34
6.5 Ausbildungskosten . . . 34
6.6 Schulgeld . . . 35
6.7 Unterhaltsleistungen an geschiedene oder dauernd getrennt lebende Ehegatten, sog. Realsplitting (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG) . . . 36
6.8 Versorgungsrenten, Übergabeverträge (§ 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG) . . . 38
6.8.1 Begünstigte Wirtschaftsgüter . . . 38
6.8.2 Ausreichend Ertrag bringendes Vermögen . . . 40
6.8.3 Umfang der Versorgungsleistungen . . . 40
6.8.4 Empfänger des Vermögens . . . 40
6.8.5 Empfänger der Versorgungsleistungen . . . 41
6.8.6 Umschichtung des übertragenen Vermögens . . . 41
6.8.7 Unentgeltlichkeit der Übertragung . . . 41
6.8.8 Versteuerung der Versorgungsleistungen . . . 42
6.8.9 Gescheiterte Übergabeverträge . . . 43
6.8.10 Checkliste für Übergabeverträge . . . 43
6.9 Versorgungsausgleich (§ 10 Abs. 1a Nr. 3 und 4 EStG) . . . 45
6.9.1 Zivilrecht . . . 45
6.9.2 Steuerrecht . . . 45

7. Spenden . . . 47
7.1 Allgemeines . . . 47
7.2 Formale Voraussetzungen . . . 48
7.3 Höchstbeträge . . . 49
7.4 Parteispenden . . . 49

8. Außergewöhnliche Belastungen (§ 33 EStG) . . . 51
8.1 Einführung . . . 51
8.2 Zwangsläufigkeit . . . 51
8.2.1 Rechtliche Gründe . . . 51
8.2.2 Tatsächliche Gründe . . . 51
8.2.3 Sittliche Gründe . . . 52
8.3 Notwendigkeit und Angemessenheit . . . 52
8.4 Außergewöhnlichkeit . . . 52
8.5 Aufwendungen zugunsten dritter Personen . . . 53
8.6 Aufwendungen . . . 53
8.7 Zumutbare Eigenbelastung . . . 55

9. Unterhaltsaufwendungen (§ 33a Abs. 1 EStG) . . . 56
9.1 Gesetzliche Unterhaltspflicht . . . 56
9.2 Gleichgestellte Personen . . . 57
9.3 Opfergrenze . . . 58

10. Behindertenpauschbetrag . . . 59

11. Steuerliche Förderung von Kindern . . . 61
11.1 Kindergeld . . . 61
11.2 Kinderfreibetrag . . . 62
11.2.1 Begriff des Kindes . . . 62
11.2.2 Differenzierung nach dem Alter . . . 64
11.2.3 Behinderte Kinder . . . 67
11.2.4 Erstmalige Berufsausbildung/Erststudium . . . 67
11.2.5 Höhe des Freibetrags . . . 69
11.2.6 Kinder im Ausland . . . 69
11.2.7 Übertragung des Kinderfreibetrags . . . 69
11.3 Freibetrag für Betreuung, Erziehung und Ausbildung . . . 70
11.4 Ausbildungsfreibetrag . . . 70
11.5 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende . . . 71
11.6 Kinderbetreuungskosten . . . 72

12. Verlustabzug (§ 10d EStG) . . . 74

13. Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . 77
13.1 Die Tatbestandsmerkmale des § 15 EStG . . . 77
13.1.1 Selbständige Tätigkeit . . . 77
13.1.2 Nachhaltige Betätigung . . . 79
13.1.3 Gewinnerzielungsabsicht/Liebhaberei . . . 79
13.1.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr . . . 80
13.1.5 Abgrenzung zu § 18 EStG . . . 81
13.1.6 Abgrenzung zur Vermögensverwaltung . . . 84
13.2 Sonderproblem: Gewerblicher Grundstückshandel . . . 85
13.3 § 35 EStG: Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften . . . 86

14. Methoden der Gewinnermittlung . . . 88
14.1 Bilanzierung . . . 89
14.2 Einnahme-Überschuss-Rechnung . . . 89
14.3 Wirtschaftsjahr bei Einnahme-Überschuss-Rechnung . . . 90
14.4 Behandlung einzelner Vorgänge bei der Einnahmen-Überschuss-Rechnung . . . 90
14.4.1 Erwerb von nicht abnutzbarem Anlagevermögen – § 4 Abs. 3 S. 4 und 5 EStG . . . 90
14.4.2 Erwerb von abnutzbarem Anlagevermögen – § 4 Abs. 3 S. 3 EStG . . . 92
14.4.3 Erwerb von Gebäuden . . . 94
14.4.4 Veräußerung von abnutzbarem Anlagevermögen . . . 95
14.4.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) . . . 95
14.4.6 Sammelposten . . . 97
14.4.7 Erwerb von Umlaufvermögen . . . 99
14.4.8 Entnahmen . . . 99
14.4.9 Einlagen . . . 102
14.4.10 Behandlung der Umsatzsteuer/Vorsteuer – kein durchlaufender Posten . . . 103
14.5 Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . 104

15. Besteuerung der Mitunternehmer . . . 110
15.1 Einführung . . . 110

15.2 Elemente der Mitunternehmerschaft . . . 111
15.3 Verdeckte Mitunternehmerschaft . . . 111
15.4 Familiengesellschaften . . . 112
15.5 Atypisch stille Gesellschaft . . . 113
15.6 Unterbeteiligungen . . . 115
15.7 Doppelstöckige Personengesellschaft . . . 115
15.8 Gewinnverteilung . . . 116
15.9 Sonderbetriebsvermögen . . . 118
15.10 Ergänzungsbilanzen . . . 120
15.11 Vermögensverwaltende Gesellschaften . . . 121
15.12 „Abfärbetheorie“ . . . 122
15.13 Gewerblich geprägte Personengesellschaft . . . 123
15.14 Offene und verdeckte Einlagen in eine Personengesellschaft . . . 125
15.15 Überführung von Wirtschaftsgütern zum Buchwert . . . 126
15.16 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG) . . . 130
15.16.1 Kapitalkonto (§ 15a Abs. 1 Satz 1 EStG) . . . 130
15.16.2 Ausstehende Haftung . . . 131
15.16.3 Einlagen . . . 134
15.16.4 Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 EStG) . . . 135
15.16.5 Haftungsminderung . . . 137
15.16.6 Anwendung auf vergleichbare Sachverhalte (§ 15a Abs. 5 EStG) . . . 138

16. Betriebsaufspaltung . . . 139
16.1 Problem . . . 139
16.2 Gründe für die Betriebsaufspaltung . . . 140
16.3 Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung . . . 140
16.4 Die verschiedenen Arten der Betriebsaufspaltung . . . 141
16.4.1 Echte und unechte Betriebsaufspaltung . . . 141
16.4.2 Kapitalistische Betriebsaufspaltung . . . 141
16.4.3 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung . . . 142
16.4.4 Umgekehrte Betriebsaufspaltung . . . 142
16.4.5 Freiberufler-Betriebsaufspaltung . . . 142
16.5 Die Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung im Einzelnen . . . 143
16.5.1 Personelle Verflechtung . . . 143
16.5.1.1 Beteiligungsidentität . . . 143
16.5.1.2 Beherrschungsidentität . . . 143
16.5.1.3 Personengruppentheorie . . . 144
16.5.1.4 Einstimmigkeitsabreden . . . 145
16.5.1.5 Mittelbare Beherrschung . . . 147
16.5.1.6 Faktische Beherrschung . . . 148
16.5.1.7 Betriebskapitalgesellschaft . . . 148
16.5.1.8 Ehegattenanteile . . . 148
16.5.1.9 Anteile von minderjährigen Kindern . . . 149
16.5.2 Sachliche Verflechtung . . . 150
16.5.2.1 Wesentliche Betriebsgrundlage . . . 150
16.5.2.2 Unentgeltliche bzw. verbilligte Nutzungsüberlassung . . . 151
16.5.2.3 Unangemessen hohe Miete . . . 152
16.5.3 Geschäftswert . . . 152

16.6 Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung . . . 152
16.6.1 Anteile am Betriebsunternehmen . . . 153
16.6.2 Sonstiges Betriebsvermögen . . . 153
16.6.2.1 Aktivierungspflicht . . . 153
16.6.2.2 Anspruch auf Substanzerhaltung . . . 154
16.6.3 Darlehen . . . 156
16.6.3.1 Bürgschaft . . . 156
16.6.4 Arbeitslohn . . . 156
16.7 Begründung der Betriebsaufspaltung . . . 156
16.8 Beendigung der Betriebsaufspaltung . . . 157

17. Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe (§ 16 EStG) . . . 158
17.1 Einführung . . . 158
17.2 Veräußerungsgewinn . . . 158
17.3 Freibetrag . . . 162
17.4 Tarifvergünstigung (§ 34 EStG) . . . 163
17.5 Veräußerung eines Betriebs . . . 165
17.5.1 Wesentliche Betriebsgrundlagen . . . 165
17.5.2 Rücklage nach § 6b EStG . . . 167
17.5.3 Erwerber eines Betriebs . . . 168
17.5.4 Teileinkünfteverfahren . . . 169
17.5.5 Gewerbesteuer . . . 169
17.5.6 Umsatzsteuer . . . 169
17.5.7 Betriebsveräußerung gegen Rente . . . 169
17.6 Veräußerung eines Mitunternehmeranteils . . . 171
17.6.1 Veräußerung gegen Einmalzahlung . . . 171
17.7 Veräußerung eines Mitunternehmeranteils gegen Sachwertabfindung . . . 172
17.8 GmbH & Co. KG . . . 174
17.9 Betriebsverpachtung . . . 175
17.10 Betriebsaufgabe . . . 178
17.11 Teilbetriebsveräußerung/Teilbetriebsaufgabe . . . 181
17.12 Realteilung . . . 183
17.13 Betriebsverlagerung ins Ausland . . . 186

18. Veräußerung von Beteiligungen (§ 17 EStG) . . . 187
18.1 Tatbestand . . . 187
18.2 Beteiligungen von < 1 % . . . 188
18.3 Veräußerungsgewinn . . . 188
18.4 Einlage von Anteilen . . . 190
18.5 Veräußerung einer Beteiligung gegen Rente . . . 194
18.6 Veräußerungsverlust . . . 195
18.7 Nachträgliche Anschaffungskosten . . . 195
18.7.1 Grundprinzip . . . 195
18.7.2 Verdeckte Einlagen . . . 196
18.7.3 Eigenkapitalersetzende Darlehen . . . 196
18.7.4 Bürgschaften . . . 198
18.8 Auflösung von Kapitalgesellschaften . . . 199

18.9 Kapitalherabsetzung . . . 200
18.10 Sitzverlegung (§ 17 Abs. 5 EStG) . . . 201
18.11 Wegzug des Gesellschafters . . . 201
18.12 Teilweise Verfassungswidrigkeit des § 17 EStG . . . 202

19. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) . . . 204
19.1 Allgemeines . . . 204
19.2 Tatbestandsmerkmale . . . 204
19.2.1 Allgemeine Definition . . . 204
19.2.2 Katalogberufe . . . 205
19.3 Gewinnermittlung . . . 206
19.4 Gewerbliche Färbung (§ 15 EStG) . . . 206
19.5 Praxisveräußerung . . . 209

20. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) . . . 210
20.1 Systematik der Lohnsteuer . . . 210
20.2 Begriff des Arbeitnehmers . . . 212
20.3 Begriff des Arbeitslohns . . . 213
20.4 Nicht steuerbare Zuwendungen . . . 214
20.4.1 Zuwendungen im ganz überwiegend betrieblichen Interesse . . . 214
20.4.2 Betriebsveranstaltungen . . . 214
20.4.3 Aufmerksamkeiten . . . 215
20.4.4 Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen . . . 215
20.5 Einnahmen in Geldeswert (Sachbezüge) . . . 216
20.5.1 Allgemeines . . . 216
20.5.2 Einzelbewertung . . . 216
20.5.3 Gestellung von Kraftfahrzeugen (§ 8 Abs. 2 S. 2 bis 5 EStG) . . . 217
20.5.4 Gestellung von Mahlzeiten . . . 219
20.5.5 Belegschaftsrabatte . . . 222
20.6 Steuerfreier Arbeitslohn . . . 222
20.6.1 Leistungen aus der Krankenversicherung etc. (§ 3 Nr. 1 EStG) . . . 222
20.6.2 Arbeitslosengeld etc. (§ 3 Nr. 2 EStG) . . . 223
20.6.3 Aufwandsentschädigungen (§ 3 Nr. 12 EStG) . . . 223
20.6.4 Erstattung von Reisekosten etc. (§ 3 Nr. 13 und 16 EStG) . . . 223
20.6.5 Kindergeld (§ 3 Nr. 24 EStG) . . . 224
20.6.6 Nebenberufliche Tätigkeit (§ 3 Nr. 26 EStG) . . . 224
20.6.7 Sonstige nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26a EStG) . . . 225
20.6.8 Aufwandsentschädigung für ehrenamtliche Betreuer (§ 26b EStG) . . . 225
20.6.9 Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG) . . . 225
20.6.10 Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG) . . . 226
20.6.11 Sammelbeförderung (§ 3 Nr. 32 EStG) . . . 226
20.6.12 Kindergartenzuschuss (§ 3 Nr. 33 EStG) . . . 226
20.6.13 Gesundheitsförderung (§ 3 Nr. 34 EStG) . . . 226
20.6.14 Sachprämien (§ 3 Nr. 38 EStG) . . . 226
20.6.15 Überlassung von Vermögensbeteiligungen (§ 3 Nr. 39 EStG) . . . 227
20.6.16 Betriebliche PC und Telefone (§ 3 Nr. 45 EStG) . . . 227
20.6.17 Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG) . . . 227
20.6.18 Trinkgelder (§ 3 Nr. 51 EStG) . . . 227

20.6.19 Zukunftssicherungsleistungen an Arbeitnehmer (§ 3 Nr. 62 EStG) . . . 227
20.6.20 Betriebliche Altersversorgung (§ 3 Nr. 63 EStG) . . . 228
20.6.21 Erziehungsgeld (§ 3 Nr. 67 EStG) . . . 228
20.6.22 Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit (§ 3b EStG) . . . 228
20.7 Tarifvergünstigungen . . . 228
20.7.1 Lohnsteuer-Pauschalierungen . . . 228
20.7.1.1 Lohnsteuer-Pauschalierung bei Sachzuwendungen (§ 37b EStG) . . . 228
20.7.1.2 Lohnsteuer-Pauschalierung bei „größerer Zahl von Fällen“ (§ 40 Abs. 1 EStG) . . . 230
20.7.1.3 Lohnsteuer-Pauschalierung bei Gewährung von Mahlzeiten, Zahlung von Arbeitslohn aus Anlass von Betriebsveranstaltungen etc. (§ 40 Abs. 2 EStG) . . . 230
20.7.1.4 Lohnsteuer-Pauschalierung bei Teilzeitbeschäftigten (§ 40a Abs. 1 EStG) . . . 231
20.7.1.5 Lohnsteuer-Pauschalierung bei Minijobs (§ 40a Abs. 2 EStG) . . . 231
20.7.1.6 Lohnsteuer-Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen (§ 40b EStG) . 231
20.7.2 Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG) . . . 231
20.8 Werbungskosten . . . 233
20.8.1 Allgemeines . . . 233
20.8.2 Abgrenzung von Kosten der Lebensführung (§ 12 EStG) . . . 235
20.8.3 Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen . . . 237
20.8.4 Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte . . . 237
20.8.5 Reisekosten bei beruflich veranlasster Auswärtstätigkeit . . . 242
20.8.6 Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltsführung . . . 246
20.8.7 Umzugskosten . . . 249
20.8.8 Arbeitsmittel . . . 249
20.8.9 Arbeitszimmer . . . 251
20.8.10 Sonstiges, Werbungskosten-ABC . . . 256

21. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG, § 32d EStG) . . . 260
21.1 Einführung . . . 260
21.2 Grundlagen der Abgeltungsteuer . . . 260
21.2.1 Die einzelnen Tatbestände . . . 260
21.2.2 Sonderproblem: Kirchensteuer . . . 261
21.2.3 Ausnahmen von der Abgeltungsteuer . . . 262
21.2.3.1 Nahestehende Personen . . . 262
21.2.3.2 Erträge aus Lebensversicherungen . . . 264
21.2.3.3 Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft . . . 265
21.2.3.4 Back-to-back-Finanzierungen . . . 266
21.2.3.5 Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft (Antrag) . . . 266
21.2.3.6 Verdeckte Gewinnausschüttungen . . . 268
21.2.4 Freiwillige Veranlagung . . . 268
21.2.5 Günstigerprüfung . . . 269
21.2.6 Zwingende Veranlagung (§ 32d Abs. 3 EStG) . . . 270
21.2.7 Sonderproblem: Ausländische Steuern . . . 271
21.2.8 Korrekturen . . . 272
21.3 Die Tatbestände des § 20 EStG . . . 272
21.3.1 Veräußerungsgewinne (§ 20 Abs. 2 EStG) . . . 272
21.3.2 Verluste aus Kapitalvermögen . . . 276
21.3.2.1 Verlustberücksichtigung (§ 20 Abs. 6 EStG) . . . 276
21.3.3 Gewinn und Verlust bei derselben Bank . . . 277

21.3.4 Gewinn und Verlust bei verschiedenen Banken . . . 278
21.3.5 Sonderproblem: Alte „Spekulationsverluste“ (§ 23 EStG) . . . 278
21.3.6 Zurechnung von Einkünften (§ 20 Abs. 5 EStG) . . . 279
21.3.7 Werbungskosten . . . 279
21.3.8 Besteuerung von Dividenden . . . 280
21.3.8.1 Allgemeines . . . 280
21.3.8.2 Besteuerung . . . 280
21.3.8.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen . . . 281
21.3.8.4 Ausschüttungen aus dem Einlagekonto . . . 282
21.3.8.5 Kapitalherabsetzung/Liquidation . . . 284
21.3.8.6 Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag . . . 284
21.4 Investmentfonds . . . 285
21.5 Typisch stille Beteiligungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG) . . . 287
21.5.1 Allgemeines . . . 287
21.5.2 Abgrenzung typische und atypisch stille Gesellschaft . . . 287
21.5.3 Besteuerung typisch stiller Gesellschaften . . . 288
21.5.4 Angemessenheit der Gewinnbeteiligung . . . 289
21.5.5 Zufluss (§ 11 EStG) . . . 289
21.6 Erträge aus Lebensversicherungen . . . 290
21.7 Sonstige Zinserträge . . . 293

22. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . 297
22.1 Überschusserzielungsabsicht (Liebhaberei) . . . 297
22.2 Einkunftsart . . . 299
22.3 Zufluss-/Abflussprinzip (§ 11 EStG) . . . 299
22.4 Werbungskosten (allgemein) . . . 302
22.5 Abschreibung . . . 304
22.5.1 Allgemeines . . . 304
22.5.2 AfA-Satz . . . 305
22.5.3 AfA-Bemessungsgrundlage . . . 307
22.6 Anschaffungsnahe Aufwendungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG) . . . 309
22.7 Abgrenzung Erhaltungsaufwand – Herstellungsaufwand . . . 312
22.7.1 Herstellung der Funktionstüchtigkeit . . . 312
22.7.2 Hebung des Standards . . . 313
22.7.3 Herstellungskosten bei Gebäuden im Bestand . . . 314
22.8 Ausbau von Dachgeschossen . . . 317
22.9 Neubau . . . 318
22.10 Abbruchkosten . . . 319
22.11 Vermietung an Angehörige . . . 320
22.12 Vermietung von Ferienwohnungen . . . 321
22.13 Wechsel der Nutzungsart . . . 321
22.13.1 Abschreibung nach Entnahme eines Gebäudes . . . 321
22.13.2 Abschreibung nach Einlage eines Gebäudes in ein Betriebsvermögen . . . 322
22.13.3 Wechsel von der Selbstnutzung zur Vermietung . . . 322
22.13.4 Wechsel von der Vermietung zur Selbstnutzung . . . 323
22.14 Miteigentum an einem Gebäude . . . 323
22.15 Mietereinbauten . . . 324
22.16 Sonderthema: Geschlossene Immobilienfonds . . . 324

22.17 Nießbrauch (Vermietung und Verpachtung) . . . 325
22.17.1 Einführung . . . 325
22.18 Die einzelnen Nießbrauchsarten . . . 326
22.19 Die steuerlichen Folgen einer Nießbrauchbestellung . . . 326

23. Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG) . . . 329
23.1 Wiederkehrende Bezüge (§ 22 Nr. 1 EStG) . . . 329
23.2 Einkünfte aus Leibrenten . . . 330
23.2.1 Sozialversicherung etc. . . . 330
23.2.2 Private Leibrenten . . . 331
23.2.3 Veräußerungsrenten . . . 332
23.2.4 Realsplitting . . . 335
23.2.5 Übergabeverträge . . . 336
23.2.6 Versorgungsausgleich . . . 336
23.2.7 Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG) . . . 338
23.2.8 Betriebliche Altersversorgung etc. (§ 22 Nr. 5 EStG) . . . 339
23.2.8.1 Renten aus der gesetzlichen Sozialversicherung . . . 340
23.2.8.2 Riester-Rente . . . 340
23.2.8.3 Rürup-Rente . . . 341
23.2.8.4 Private Rentenversicherungen . . . 341
23.2.8.5 Direktzusagen . . . 341
23.2.8.6 Gehaltsumwandlung (§ 3 Nr. 63 EStG) . . . 342
23.2.8.7 Umlagefinanzierte Pensionskassen . . . 344
23.2.8.8 Direktversicherungen nach altem Recht . . . 344
23.2.8.9 Lohnsteuerpauschalierung nach § 40b Abs. 1 EStG n.F. . . . 345

24. Spekulationsgewinne (§ 23 EStG) . . . 346
24.1 Veräußerung von Grundstücken . . . 348
24.2 Veräußerung von sonstigen Wirtschaftsgütern . . . 351
24.3 Veräußerung nach Entnahme . . . 352
24.4 Einlage von Wirtschaftsgütern . . . 352
24.5 Beteiligung an einer Personengesellschaft . . . 354

25. Sonderthema: Vorweggenommene Erbfolge . . . 355
25.1 Einführung . . . 355
25.2 Übertragung von Privatvermögen . . . 355
25.2.1 Voll unentgeltliche Übertragung . . . 355
25.2.2 Teilentgeltliche Übertragung . . . 357
25.2.2.1 Entgelt . . . 357
25.2.3 Höhe der Anschaffungskosten . . . 358
25.3 Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen . . . 359
25.4 Übertragung von Betriebsvermögen . . . 360
25.4.1 Unentgeltliche Übertragung . . . 360
25.4.1.1 Unentgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern . . . 360
25.4.1.2 Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen . . . 361
25.4.2 Teilentgeltliche Übertragung . . . 363
25.4.2.1 Teilentgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern des Betriebsvermögens . . . 363
25.4.2.2 Teilentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen . . . 364

25.4.2.3 Entgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen 365

26. Sonderthema: Erbfall und Erbauseinandersetzung 368
26.1 Zivilrecht 368
26.2 Steuerliche Folgen 370
26.2.1 Allgemeines 370
26.2.2 Erbengemeinschaft 370
26.2.3 Erbauseinandersetzung 370
26.2.4 Realteilung ohne Ausgleichszahlung 371
26.2.5 Realteilung mit Ausgleichszahlung 372
26.2.6 Erbauseinandersetzung über Mitunternehmeranteile 374
26.2.7 Teilerbauseinandersetzung 375
26.2.8 Übernahme von Schulden 375
26.2.9 Vermächtnis 375
26.2.10 Pflichtteil 376
26.2.11 Verlustvorträge 376
26.2.12 Anrechnung der Erbschaftsteuer auf die Einkommensteuer 376

27. Lösungen 378
27.1 Kapitel 1: Einführung 378
27.2 Kapitel 2: Persönliche Steuerpflicht 380
27.3 Kapitel 3: Steuertarif, Veranlagung etc. 382
27.4 Kapitel 4: Zufluss- und Abflussprinzip 383
27.5 Kapitel 6: Sonderausgaben 384
27.6 Kapitel 7: Spenden 386
27.7 Kapitel 8: Außergewöhnliche Belastungen 387
27.8 Kapitel 14: Methoden der Gewinnermittlung 388
27.9 Kapitel 15: Besteuerung der Mitunternehmer 391
27.10 Kapitel 17: Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe 395
27.11 Kapitel 18: Veräußerung von Beteiligungen 406
27.12 Kapitel 20: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit 411
27.13 Kapitel 21: Einkünfte aus Kapitalvermögen 415
27.14 Kapitel 22: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 419
27.15 Kapitel 23: Sonstige Einkünfte gem. § 22 EStG 430
27.16 Kapitel 24: Spekulationsgewinne (§ 23 EStG) 437
27.17 Kapitel 25: Vorweggenommene Erbfolge 437
27.18 Kapitel 26: Erbfall und Erbauseinandersetzung 446

28. Übungsklausuren 452

Stichwortverzeichnis 453