Skript Einkommensteuerrecht

Bearbeitet von
Prof. Dr. Volker Kreft

16. Auflage 2017. Buch. 282 S. Kartoniert
ISBN 978 3 86752 537 4
Format (B x L): 19,5 x 24,9 cm
Gewicht: 770 g

Steuern > Einkommensteuer, Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer

Zu Leseprobe und Sachverzeichnis

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.

EINKOMMENSTEUERRECHT

2017

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

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zitiervorschlag: Kreft, Einkommensteuerrecht, Rn.

Prof. Dr. Kreft, Volker
Dipl.-Finanzwirt
Einkommensteuerrecht
16., überarbeitete Auflage 2017
ISBN: 978-3-86752-537-4

Herausgeber der Steuerrechtsskripten:
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

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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 13
I. Dualismus der Einkünfteermittlung 16
Fall 6: Betriebsvermögen/Privatvermögen 16
II. Konkurrenz der Einkunftsarten 18
Fall 7: Vermietung eines häuslichen Büroraums an den Arbeitgeber 18
III. Zurechnung von Einkünften 19
Fall 8: Der versteckte Vermieter 19
B. Einkommensermittlungszeitraum/Veranlagungszeitraum 21
I. Einkommensermittlungszeitraum 21
II. Gewinnermittlungszeitraum 21
III. Veranlagungszeitraum 22
C. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3b EStG) 22
D. Gewinnermittlungsmethoden 23
I. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG 23
1. Betriebsvermögen 24
2. Ermittlung des Betriebsvermögens 24
a) Inventar 24
b) Bilanz 24
c) Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Bilanz 25
3. Entnahmen 27
4. Einlagen 27
Fall 9: Die richtige Wahl der Gewinnermittlung im Jahr der Praxisgründung 27
II. Der Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 oder § 5 EStG 31
III. Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG 31
1. Subjektiver Anwendungsbereich 31
2. Wesen der Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG 32
3. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben 32
Fall 10: Gold und Silber lieb ich sehr 32

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Fall 11: Unfallschäden als Betriebsausgaben bei Doppelveranlassung ... 34
4. Abgrenzung zwischen privat und betrieblich veranlassten Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a EStG) ... 36
a) Grundsatz der Finanzierungsfreiheit ... 36
b) Einschränkende Maßnahmen des Gesetzgebers ... 36
5. Abzugsverbote für Betriebsausgaben (§§ 4 Abs. 5, 4 Abs. 5b, 4 Abs. 6, 4 Abs. 9, 4h, 4i EStG) ... 37
Fall 12: Kellerraum als häusliches Arbeitszimmer? ... 39
Fall 13: Ein Orientteppich im Chefbüro ... 41
6. Besonderheiten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ... 44
IV. Durchschnittsbesteuerung nach § 13a EStG ... 45
E. Ermittlung der Überschusseinkünfte ... 45
I. Begriff der Einnahmen (§ 8 EStG) ... 45
II. Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbeträge (§§ 9, 9a EStG) ... 45
Fall 14: Brandstiftung beim Staatsanwalt ... 46
Fall 15: Vergebliche – vorab entstandene Werbungskosten ... 48
Fall 16: Schuldzinsen nach Veräußerung eines Mietobjekts ... 50
III. Rückzahlung von Einnahmen/Rückerstattung von Werbungskosten ... 53
F. Das Zufluss- und Abflussprinzip (§ 11 EStG) ... 54
Fall 17: Netzkarte als Arbeitslohn ... 54
G. Nichtabziehbarkeit der Kosten der Lebensführung ... 58
I. Die Abzugsverbote nach § 12 EStG ... 58
II. Aufteilung gemischter Aufwendungen (§ 12 Nr. 1 S. 2 EStG) ... 61
Fall 18: Fachkongress in London ... 61

■ Zusammenfassende Übersicht: Das Einkünftesystem des EStG ... 64

3. Abschnitt: Die einzelnen Einkunftsarten ... 65
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) ... 65
I. Allgemeines ... 65
II. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb ... 65
Fall 19: Landwirt mit gewerblicher Tätigkeit ... 66
III. Weitere Einzelheiten ... 67
B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) ... 68
I. Allgemeines ... 68
Fall 20: EDV-Berater als Gewerbetreibender? ... 69
II. Freiberufler-Sozietäten und Mithilfe anderer Personen ... 72
Fall 21: „Schuster, bleib' bei deinen Leisten“ (Rechtsanwalt-GbR als Insolvenzverwalter) ... 73
III. Gemischte Tätigkeit ... 75
Fall 22: Steuerberater mit zweifelhaftem Nebenerwerb ... 75
IV. Folgen der Zuordnung zur selbständigen Arbeit ... 77
V. Ende der freiberuflichen Tätigkeit ... 78
Fall 23: Verpachtung eines freiberuflichen Ingenieurbüros durch Erbengemeinschaft ... 78

■ Übersicht: Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG ... 80

C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG) ... 80
I. Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG) ... 81

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

1. Begriff des Gewerbebetriebs ... 81
Fall 24: Flugzeugleasing als Gewerbebetrieb? ... 81
2. Besonderheiten beim gewerblichen Grundstückshandel ... 85
3. Beginn und Ende sowie Umfang des Gewerbebetriebs ... 86

■ Übersicht: Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG ... 87

II. Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 i.V.m. Abs. 2, Abs. 3 EStG) ... 87
1. Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft ... 88
Fall 25: Der stille Gesellschafter als Mitunternehmer ... 88
2. Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers ... 93
Fall 26: Kommanditistin und Fremdsprachenkorrespondentin ... 94
Fall 27: Gewinnermittlung durch Sonderbilanzen und besondere Gewinn- und Verlustrechnungen ... 96
3. Unterschiedliche Bilanzierungsansätze – Ergänzungsbilanzen ... 98
4. Unterbeteiligung, Treuhand ... 99
a) Unterbeteiligung ... 99
Fall 28: Die heimliche Beteiligung eines Dritten an einer OHG ... 99
b) Treuhand ... 101
5. Schwester-Personengesellschaften, doppelstöckige Personengesellschaften ... 101
a) Leistungen einer Schwester-Personengesellschaft ... 101
b) Doppelstöckige Personengesellschaften ... 102
III. Familienpersonengesellschaften ... 102
Fall 29: Steuerersparnis durch Beteiligung von Kindern ... 102
IV. Die eheliche Gütergemeinschaft als Mitunternehmerschaft ... 106
Fall 30: Steuerliche Risiken der Gütergemeinschaft ... 106
V. Betriebsaufspaltung ... 107
VI. Ausgleichs- und Abzugsverbot für Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung (§ 15 Abs. 4 EStG) und aus Termingeschäften ... 111
1. Gewerbliche Tierzucht ... 111
2. Termingeschäfte ... 111
VII. Beschränkter Verlustausgleich für Kommanditisten (§ 15a EStG) ... 111
1. Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten ... 111
2. Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs nach § 15a EStG ... 112
Fall 31: Die komplizierte Technik des § 15a EStG ... 113
3. Weitere Einzelheiten ... 115
VIII. Besteuerung von betrieblichen Veräußerungsvorgängen (§§ 16, 34 EStG) ... 116
1. Begünstigte und nicht begünstigte Veräußerungsvorgänge ... 116

■ Übersicht: Gewerbliche Veräußerungsgewinnbesteuerung im EStG ... 117

2. Veräußerung eines ganzen Gewerbebetriebs ... 118
a) Allgemeines ... 118
Fall 32: Betriebsveräußerung oder Betriebsverlegung ... 118
b) Weitere Einzelheiten ... 121
aa) Zeitpunkt ... 121
bb) Nachträgliche Ereignisse ... 122
cc) Veräußerungsgewinn bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ... 122
dd) Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten ... 122

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ee) Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten 122
ff) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im BV der Personengesellschaft 123
3. Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs 123
Fall 33: Der Begriff des Teilbetriebs 123
4. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils 125
Fall 34: Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen 125
Fall 35: Der lästige Gesellschafter 127
5. Wahlrecht zwischen sofortiger Versteuerung des Veräußerungsgewinns und Zuflussversteuerung 128
6. Betriebsaufgabe 129
Fall 36: Räumungsverkauf des Teppichhändlers 129
7. Betriebsverpachtung 132
8. Unentgeltliche Übertragungsvorgänge 133
Fall 37: Betriebsübertragung im Wege vorweggenommener Erbfolge 133
Fall 38: Einheits- oder Aufspaltungstheorie 136
9. Realteilung 137
a) Begriff der Realteilung 137
b) Gewinnneutrale oder gewinnrealisierende Realteilung 137
10. Finale Betriebsaufgabe bei Betriebsverlegung ins Ausland 138
IX. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 EStG) 138
1. Allgemeines 138
2. Voraussetzungen des § 17 EStG 139
Fall 39: Realisationszeitpunkt für den Verlust aus der Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen 140
3. Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungsgewinns 141
X. Besonderheiten bei der Erbauseinandersetzung 142
Fall 40: Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen 142
XI. Verluste ausländischer Betriebsstätten 143
Fall 41: Stammhaus mit verlustbringender französischer Betriebsstätte 143
D. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) 145
I. Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 LStDV) 145
Fall 42: Der Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH als Arbeitnehmer 145
Fall 43: Der sparsame Ehemann 146
II. Arbeitslohn (§ 2 LStDV) 149
1. Barbezüge 149
Fall 44: Streikunterstützung als Arbeitslohn? 149
2. Sachbezüge, Personalrabatte, private Kfz-Nutzung 151
a) Sachbezüge 151
Fall 45: Tankgutscheine als steuerbefreiter Sachlohn? 151
b) Personalrabatte 154
Fall 46: Jahreswagen mit Rabatt 154
c) Private Kfz-Nutzung 155
Fall 47: Privatnutzung eines Werkstattwagens? 157
III. Aufmerksamkeiten, Betriebsveranstaltungen 159
1. Aufmerksamkeiten 159
2. Betriebsveranstaltungen 160
IV. Steuerfreie Bezüge 160

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

V. Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit ... 161
1. Versorgungsbezüge und Versorgungsfreibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG) ... 161
2. Werbungskosten (§§ 9, 9a EStG) ... 162
a) Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte ... 163
Fall 48: Außergewöhnliche Wegekosten ... 163
b) Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten ... 164
c) Mehraufwendungen anlässlich einer doppelten Haushaltsführung ... 165
d) Aufwendungen des Arbeitnehmers für Arbeitsmittel ... 168
Fall 49: Häuslicher Computer als Arbeitsmittel ... 168
e) Werbungskosten und Abzugsbeschränkungen ... 169
Fall 50: Empfang und Betriebsfest eines Chefarztes als Werbungskosten ... 169
Fall 51: Kosten für Telearbeitsplatz als Werbungskosten? ... 171
f) Kleines ABC der Werbungskosten ... 174

■ Übersicht: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit ... 178

E. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) ... 179
I. Allgemeines ... 179
II. Subsidiarität der Kapitaleinkünfte ... 179
III. Laufende Einkünfte aus Kapitalvermögen ... 179
1. Beteiligungserträge ... 180
2. Einnahmen aus stillen Gesellschaften und partiarischen Darlehen ... 182
3. Sonstige Kapitalforderungen ... 182
4. Stillhalterprämien ... 182
IV. Kapitalveräußerungseinkünfte ... 183
V. Einkünfteermittlung/Werbungskostenabzug ... 184
Fall 52: Nachträgliche Werbungskosten nach Veräußerung einer Beteiligung? ... 184
1. Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen ... 185
2. Verluste aus Kapitalvermögen ... 185
VI. Abgeltungsteuer ... 185
1. Anwendungsbereich ... 186
2. Gesonderter Steuertarif ... 186
VII. Veranlagungsarten ... 186

■ Übersicht: Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG ... 189

F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) ... 190
I. Allgemeines ... 190
1. Einkünftetatbestände i.S.d. § 21 Abs. 1 EStG ... 190
a) Unbewegliches Vermögen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG) ... 190
b) Sachinbegriffe (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG) ... 190
c) Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG) ... 190
d) Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 EStG) ... 191
2. Begriff der „Vermietung und Verpachtung“ ... 191
3. Endgültiger Entschluss zur Vermietung (Einkünfteerzielungsabsicht) ... 191
Fall 53: Vermietungsabsicht bei leer stehender Wohnung ... 191
4. Überschusserzielungsabsicht ... 193
Fall 54: Überschusserzielungsabsicht bei der Vermietung einer historischen Mühle ... 193

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

5. Mietverhältnisse mit Angehörigen ... 195
a) Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung ... 195
b) Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten ... 195
6. Subsidiarität der Vermietungseinkünfte ... 196
Fall 55: Vermietung eines Einkaufszentrums ... 197
II. Einkünfte aus § 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG im Einzelnen ... 201
1. Das Erbbaurecht ... 201
a) Steuerliche Folgen für den Grundstückseigentümer ... 201
b) Steuerliche Folgen beim Erbbauberechtigten ... 201
2. Nießbrauch und andere Nutzungsrechte an Grundstücken ... 202
a) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch ... 202
Fall 56: Kinderreich mit reichen Kindern ... 202
b) Unentgeltliches obligatorisches Nutzungsrecht ... 204
c) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch ... 205
d) Vorbehaltsnießbrauch ... 205
e) Vermächtnisnießbrauch (§§ 2147 ff. BGB) ... 206
f) Dingliches Wohnrecht (§ 1093 BGB) ... 206
III. Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung ... 206
1. Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung ... 206
2. Werbungskosten ... 207
a) Aufteilung von Schuldzinsen bei gemischter Gebäudenutzung ... 208
Fall 57: „Fifty-Fifty“ (Schuldzinsenabzug bei Erwerb oder Errichtung gemischt genutzter Gebäude) ... 208
b) Werbungskosten bei Unterbrechung der Vermietung ... 209
c) Werbungskosten am Ende der Vermietungszeit ... 210
aa) Typisierter Werbungskostenabzug ... 210
bb) Gebäudeabbruch als letzter Akt der Vermietungstätigkeit ... 211
cc) Reparaturaufwendungen nach Aufgabe der Vermietungstätigkeit ... 211
dd) Schuldzinsen auf ein Darlehen zur Finanzierung von Werbungskosten ... 211
ee) Schuldzinsen nach Veräußerung des Mietobjekts als nachträgliche Werbungskosten ... 212
Fall 58: Veräußerung „unter Wert“ ... 212
d) Fehlgeschlagene Aufwendungen ... 214
Fall 59: Verlorene Aufwendungen bei Anschaffung ... 214
3. Anschaffungs-/Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand ... 215
4. AfA bei Gebäuden/Lineare AfA ... 217
a) Degressive AfA ... 217
b) Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung ... 218
c) Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen ... 218
5. Unentgeltlicher Erwerb und Erbauseinandersetzung über Grundstücke des Privatvermögens ... 218
a) Unentgeltlicher Erwerb ... 218
b) Erbauseinandersetzung über Privatvermögen (insbesondere Grundstücke) ... 219
aa) Realteilung ohne Ausgleichszahlung ... 219
bb) Realteilung mit Ausgleichszahlung ... 219
cc) Ausgleich aus liquiden Mitteln ... 220
dd) Übernahme von Nachlassverbindlichkeiten ... 220
ee) Teilauseinandersetzungen ... 220
ff) Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen und Privatvermögen (Mischnachlass) ... 220

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

■ Übersicht: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG 221

G. Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG) 222
I. Allgemeines 222
II. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen 222
1. Wiederkehrende Bezüge 222
Fall 60: Steuerbarkeit einer Schadensersatzrente 222
2. Leibrenten 225
a) Alterseinkünfte 225
aa) Grundsätze der nachgelagerten Besteuerung 225
bb) Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen 225
b) Übrige Leibrenten 226
Fall 61: Mindestzeitrente als Leibrente 227
III. Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten 228
IV. Leistungen aus bestimmten Versorgungsleistungen 228
1. Lebenslange und wiederkehrende Versorgungsleistungen 229
2. Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs 229
3. Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs 229
V. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr. 2, 23 EStG) 230
1. Allgemeines 230
2. Private Veräußerungsgeschäfte, Veräußerungsfrist 230
a) Gegenstand von privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 Abs. 1 EStG) 230
b) Anschaffung, Veräußerung 230
c) Veräußerungsfristen 231
3. Ermittlung des privaten Veräußerungsgewinns 231
VI. Einkünfte aus (sonstigen) Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG 232
Fall 62: Preisgeld für Teilnahme an Fernsehshow 232
VII. Leistungen aufgrund der Abgeordnetengesetze und vergleichbare Leistungen 234
VIII. Leistungen aus begünstigten Altersvorsorgeverträgen 234

■ Übersicht: Sonstige Einkünfte (Auffangtatbestand), § 22 EStG 235

4. Abschnitt: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Einkommensteuer 236

A. Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) 236
I. Summe der Einkünfte und Verlustausgleich/-abzug 236
1. Horizontaler Verlustausgleich 236
2. Vertikaler Verlustausgleich 237
3. Verlustabzug nach § 10d EStG 237
II. Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) 238
III. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) 239
IV. Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) 239
B. Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs. 4 EStG) 240
I. Sonderausgaben 240
1. Allgemeine Regeln für den Sonderausgabenabzug 240
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben 242
a) Versorgungsleistungen (§ 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG) 242

■ Übersicht: Wiederkehrende Leistungen unter Angehörigen 243

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Fall 63: Teil-Übertragungen von GmbH-Anteilen gegen Versorgungsleistungen ... 244
b) Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1a Nr. 3 EStG) ... 245
c) Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1a Nr. 4 EStG) ... 245
d) Gezahlte Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG) ... 245
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben ... 246
a) Unterhaltszahlungen (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG) ... 246
b) Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG) ... 247
c) Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3a EStG) ... 247
d) Private Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG) ... 248
e) Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG) ... 249
f) Schulgeld (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG) ... 250
g) Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge (§ 10a EStG) ... 250
aa) Grundsätze des Förderungskonzepts ... 250
bb) Sonderausgabenabzug nach § 10a EStG ... 251
cc) Altersvorsorgezulage ... 251
dd) Schädliche Verwendung ... 251
h) Spenden (§ 10b EStG) ... 251
aa) Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften ... 251
bb) Zuwendungen an politische Parteien ... 252
4. Pauschalierter Sonderausgabenabzug ... 252
II. Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33b EStG) ... 253
1. Einteilung der außergewöhnlichen Belastungen ... 253
2. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG ... 253
Fall 64: Sanierung eines dioxinbelasteten Grundstücks als außergewöhnliche Belastung ... 254
a) Krankheitskosten als außergewöhnliche Belastungen ... 256
b) Nachweisanforderungen ... 257
3. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a EStG ... 258
a) Unterhaltsaufwendungen i.S.d. § 33a Abs. 1 EStG ... 258
b) Ausbildungsfreibeträge (§ 33a Abs. 2 EStG) ... 260
4. Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) ... 260
5. Kleines ABC der außergewöhnlichen Belastungen ... 260
C. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG) ... 264
I. Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG) ... 264
1. Familienleistungsausgleich ... 264
2. Freibeträge ... 265
3. Kindbegriff des EStG ... 265
4. Berücksichtigung von Kinderaufwendungen ... 265
II. Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge (§§ 46 Abs. 3 EStG, 70 EStDV) ... 266
D. Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer ... 266
I. Einkommensteuertarif ... 266
II. Grundtarif/Splittingtarif (§ 32a EStG) ... 267
1. Zusammenveranlagung ... 267
Fall 65: Wegfall des Veranlagungswahlrechts von Ehegatten ... 267
2. Einzelveranlagung ... 269
III. Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) ... 270
Fall 66: Verlustträchtige Auslandsimmobilie ... 270

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

IV. Steuerermäßigungen ... 271
1. Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 EStG ... 271
2. Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 34a EStG) ... 272
3. Steuerermäßigung bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft ... 273
4. Steuerermäßigung bei Auslandseinkünften (§ 34c EStG) ... 273
5. Steuerermäßigung für Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g EStG) ... 273
6. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG) ... 273
7. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG) ... 274
a) Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse ... 274
b) Haushaltsnahe Dienst-, Pflege- Betreuungs- und Handwerkerleistungen ... 274
8. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG) ... 274
E. Entstehung und Erhebung der ESt ... 275
I. Entstehung der Steuer ... 275
II. Erhebung der Steuer ... 275

Stichwortverzeichnis ... 277

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

LITERATURVERZEICHNIS (Auswahl)

Birk/Desens/Tappe	Steuerrecht, 18. Auflage 2015/2016 zitiert: Birk/Desens/Tappe, Steuerrecht
Blümich	EStG, KStG, GewStG, Kommentar, 134. EL, Stand 09/2016 (Loseblatt) zitiert: Blümich/Bearbeiter
Frotscher/Geurts	Kommentar zum EStG, 194. Lfg., Stand 2016 (Loseblatt) zitiert: Frotscher/Geurts
Herrmann/Heuer/Raupach	Kommentar zur Einkommensteuer und Körperschaftsteuer, 276. EL, Oktober 2016 (Loseblatt) zitiert: Bearbeiter in Herrmann/Heuer/Raupach
Kirchhof/Söhn/Mellinghoff	Kommentar zum Einkommensteuergesetz, 274. EL, Februar 2017 (Loseblatt) zitiert: Bearbeiter in Kirchhof/Söhn/Mellinghoff
Kirchhof	Kompaktkommentar zum EStG, 15. Auflage 2016 zitiert: Kirchhof/Bearbeiter
Klein	Kommentar zur Abgabenordnung 13. Auflage 2016 zitiert: Klein/Bearbeiter
Littmann/Bitz/Pust	Das Einkommensteuerrecht, zitiert: Littmann/Bitz/Pust 111. EL, August 2015 (Loseblatt)
Schmidt	Einkommensteuergesetz (Kommentar), 35. Auflage 2016 zitiert: Schmidt/Bearbeiter
Tipke/Kruse	Kommentar zur Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, 146. EL, 2016 zitiert: Tipke/Kruse
Tipke/Lang	Steuerrecht, 22. Auflage 2015 zitiert: Tipke/Lang
Weber-Grellet	Bilanzsteuerrecht 15. Auflage 2017 zitiert: Weber-Grellet, Bilanzsteuerrecht

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG