

Studium und Praxis

Einkommensteuer

von
Prof. Dr. Wolfgang Jakob

4., völlig überarbeitete Auflage

Einkommensteuer – Jakob

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Einkommen-, Lohn-, Körperschaft-, Gewerbe-, Umwandlungssteuer



Verlag C.H. Beck München 2008

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 57545 7

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------|-------|
| Vorwort | v |
| Abkürzungsverzeichnis | XXIII |

§ 1. Elementarfaktoren der Einkommensbesteuerung

| | |
|--|----|
| A. Zur Geschichte und Ideengeschichte der Steuern vom Einkommen | 1 |
| I. Steuern vom Einkommen als direkte Personensteuern | 1 |
| II. Einkommensbegriff und Einkommensbesteuerung | 2 |
| B. Einkommensbesteuerung und Verfassung | 5 |
| I. Das Besteuerungsmodell des Grundgesetzes – hälftige Teilung zwischen privater und öffentlicher Hand? | 5 |
| II. Einkommensbesteuerung und Leistungsfähigkeitsprinzip | 7 |
| 1. Das Leistungsfähigkeitsprinzip als verfassungsrechtliches Normativprinzip: objektive und subjektive Leistungsfähigkeit | 7 |
| 2. Direktiven des Leistungsfähigkeitsprinzips im geltenden Recht | 11 |
| 3. Einkommensbesteuerung und Steuerinterventionismus | 16 |
| 4. Nominalwertprinzip | 18 |
| III. Einkommensteuer und Finanzverfassung | 18 |
| C. Rechtsanwendung im Einkommensteuerrecht | 20 |

§ 2. Bausystem des Einkommensteuergesetzes

| | |
|--|----|
| A. Subjektive Einkommensteuerpflicht | 24 |
| B. Objektive Einkommensteuerpflicht | 26 |
| I. Die Einkunftsarten | 26 |
| II. Einkünfte dualismus und Einkünfteermittlung | 30 |
| III. Einkünftequalifikation | 33 |
| 1. Gewerbliche Einkünfte als Ausgangstatbestand, Leistungseinkünfte als Auffangtatbestand | 34 |
| 2. Gewinneinkünfte versus private Vermögensverwaltung – Ordnungsvorstellungen | 37 |
| 3. Eckdaten im Verhältnis von Gewinneinkünften und Überschusseinkünften | 40 |
| 4. Einkünfteerzielungsabsicht oder Liebhaberei | 41 |
| 5. Einkünftequalifikation bei gemischter Tätigkeit | 50 |
| 6. Zum Regelungsgehalt des § 24 EStG | 50 |
| IV. Subjektive Zurechnung von Einkünften | 54 |
| 1. Einkünfte erzielt, wer den Einkünfteerzielungsabsicht erfüllt | 55 |
| 2. Exkurs: Rechtsverhältnisse zwischen nahen Angehörigen | 59 |
| C. Veranlagungsschema und Tarif | 63 |
| I. Summe der Einkünfte – Verlustausgleich und Verlustabzug | 64 |
| II. Weiter auf dem Weg zur Bemessungsgrundlage | 70 |

| | |
|---|-----|
| III. Tarifliche Einkommensteuer – Steuertarif | 72 |
| IV. Die festzusetzende Einkommensteuer | 76 |
| D. Die Einkommensteuer als Veranlagungssteuer | 78 |
| I. Steuerschuld und Steuerveranlagung | 78 |
| II. Einzelveranlagung und Ehegattenveranlagung | 80 |
| III. Ein Veranlagungsbeispiel | 83 |
| § 3. Überschusseinkünfte | |
| A. Einkünfteermittlung durch Überschussrechnung | 86 |
| I. Einnahmen | 87 |
| II. Werbungskosten | 92 |
| 1. Der maßgebende Veranlassungszusammenhang | 93 |
| 2. Einkünfteerzielende Wirtschaftsgüter | 96 |
| 3. Gemischte Aufwendungen – das Aufteilungs- und Abzugsverbot (§ 12 Nr. 1 S 2) | 103 |
| 4. Kosten der Bildung | 112 |
| 5. Der Veranlassungszusammenhang in der Zeit | 116 |
| 6. Rückzahlung von Einnahmen, Rückfluss von Werbungskosten | 119 |
| III. Zuflussprinzip, Abflussprinzip | 120 |
| IV. Dritteinnahmen und Drittaufwand | 125 |
| B. Überschusseinkunftsarten | 129 |
| I. Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit | 129 |
| 1. Steuerbare Tätigkeit | 130 |
| 2. Einnahmen | 132 |
| 3. Exkurs: Zukunftssicherungsleistungen | 149 |
| a) Die gesetzliche Sozialversicherung | 150 |
| b) Das Alterseinkünftegesetz und seine Konzeption | 151 |
| aa) Neuregelung des Abzugs von Vorsorge- aufwendungen | 153 |
| bb) Die neue Rentenbesteuerung | 155 |
| cc) Die neue Besteuerung von Versorgungsbezügen iSv. § 19 I Nr. 2, II | 157 |
| dd) Die neue Besteuerung von Leistungen aus Lebens- versicherungen (§ 20 I Nr. 6 nF) | 159 |
| ee) Die neue Besteuerung der betrieblichen Altersvorsorge | 160 |
| c) Die so genannte Riester-Rente | 162 |
| 4. Werbungskosten | 162 |
| 5. Lohnsteuer und Lohnsteuerverfahren | 170 |
| II. Einkünfte aus Kapitalvermögen | 173 |
| 1. Die Besteuerung der Kapitaleinkünfte – gestern, heute und morgen | 174 |
| a) Das alte Konzept | 174 |
| b) Das Konzept des Unternehmenssteuerreformgesetzes | 176 |
| 2. Steuerbare Tätigkeit | 180 |
| 3. Einnahmen | 182 |
| 4. Werbungskosten | 185 |
| III. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 187 |
| 1. Steuerbare Tätigkeit – allgemein | 187 |
| 2. Steuerbare Tätigkeit – Grundstücksüberlassung | 189 |
| 3. Einnahmen | 194 |
| 4. Werbungskosten | 196 |
| a) AfA | 196 |
| b) Nachträglicher Herstellungsaufwand versus Erhaltungs- aufwand | 201 |

| | |
|--|-----|
| c) Schuldzinsen und Finanzierungskosten | 203 |
| d) Sonstige Werbungskosten | 205 |
| IV. Sonstige Einkünfte | 206 |
| 1. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen | 206 |
| a) Wiederkehrende Bezüge ohne Gegenleistung | 212 |
| b) Entgeltliche Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen | 218 |
| c) Vermögensübertragung gegen private Versorgungsrente | 220 |
| d) Werbungskosten | 223 |
| 2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften | 223 |
| a) Steuerbare Tätigkeit | 224 |
| aa) Steuerbare Veräußerungsgeschäfte | 225 |
| bb) Anschaffung und Veräußerung | 228 |
| b) Einkünfteermittlung (Veräußerungsgewinn) | 231 |
| 3. Einkünfte aus (sonstigen) Leistungen | 235 |
| a) Steuerbare Tätigkeit | 235 |
| b) Einkünfteermittlung | 239 |

§ 4. Gewinneinkünfte

| | |
|---|-----|
| A. Einkünftequalifikation | 240 |
| I. Einkünfte aus gewerblicher Tätigkeit als Grundtatbestand | 240 |
| II. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 247 |
| III. Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 247 |
| B. Gewinnermittlung (Bilanzsteuerrecht) | 255 |
| I. Das Modell der Gewinnermittlung nach § 4 I EStG | 257 |
| 1. Betriebsvermögensvergleich | 259 |
| 2. Der Rückgriff auf das handelsrechtliche Modell | 261 |
| a) Inventar und Bilanz | 262 |
| b) Über die Buchführung von der Anfangsbilanz zur Schlussbilanz | 263 |
| aa) Technische Seite | 263 |
| bb) Praktische Seite | 265 |
| c) Möglichkeiten der Gewinnmanipulation | 272 |
| II. Der Bilanzansatz dem Grunde nach – Aktivierung und Passivierung 273 | |
| 1. Die Eckdaten steuerrechtlicher Aktivierung und Passivierung | 274 |
| a) Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 274 |
| b) Bilanztheoretische Grundhaltung des Einkommensteuergesetzes | 279 |
| 2. Maßgeblichkeitsprinzip und Aktivierung | 281 |
| a) Der Ausgangspunkt: Gemengelage von Handels- und Steuerrecht | 282 |
| b) Handelsrechtlicher Vermögensgegenstand, steuerrechtliches Wirtschaftsgut | 284 |
| aa) Steuerliches Aktivierungsverbot – immaterielle Wirtschaftsgüter | 287 |
| bb) Steuerliche Aktivierungsgebote | 289 |
| c) Aktivierung „seiner“ Vermögensgegenstände – subjektive Zurechnung | 293 |
| d) Der Begriff Betriebsvermögen | 294 |
| aa) Die klassische Dreiteilung | 295 |
| bb) Gemischt-genutzte Wirtschaftsgüter | 296 |
| 3. Maßgeblichkeitsprinzip und Passivierung | 299 |
| III. Der Bilanzansatz der Höhe nach – Bewertung | 308 |

| | |
|--|-----|
| 1. Die Basiswerte | 310 |
| a) Anschaffungskosten | 311 |
| b) Herstellungskosten | 316 |
| c) Teilwert | 318 |
| 2. Absetzung für Abnutzung (AfA) | 322 |
| a) AfA-Fähigkeit | 323 |
| b) AfA-Gegenstand | 324 |
| c) Die „technischen“ Fragen | 325 |
| d) AfA-Berechtigung | 329 |
| 3. Bilanzierung und Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter | 331 |
| IV. Betriebsausgaben und Betriebseinnahmen | 339 |
| 1. Betriebsausgaben | 341 |
| a) Aufwendungen und ihre betriebliche Veranlassung | 341 |
| b) Nichtabziehbare Betriebsausgaben | 342 |
| c) Schuldzinsenabzug bei kreditfinanzierten Entnahmen | 355 |
| 2. Betriebseinnahmen | 358 |
| V. Eckwerte der Gewinnrealisierung | 359 |
| 1. Exkurs: betriebliche Verstrickung | 360 |
| 2. Betriebliche Entstrickung | 362 |
| 3. Entnahmetatbestand | 363 |
| 4. Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe | 368 |
| 5. Zurückgehaltene Gewinnrealisierung | 373 |
| VI. 4 III-Rechnung | 375 |
| 1. Konzept | 375 |
| 2. Einzelheiten | 378 |

§ 5. Persönliche Abzüge

| | |
|---|-----|
| A. Sonderausgaben | 388 |
| I. Allgemeine Fragen | 389 |
| II. Abzugstatbestände | 390 |
| B. Außergewöhnliche Belastungen | 395 |
| I. Grundtatbestand (§ 33) | 395 |
| II. Sondertatbestände (§§ 33a bis 33c) | 400 |
| C. Ehegatten und Kinder-Familienleistungsausgleich | 402 |
| I. Kindesunterhalt | 403 |
| II. Ehegattenunterhalt | 405 |

§ 6. Gesellschaften im Einkommensteuerrecht

| | |
|---|-----|
| A. Idealtypen und Mischformen | 407 |
| B. Die Mitunternehmerschaft | 410 |
| I. Das Qualifikationsproblem | 410 |
| 1. Der Mitunternehmer – ein Typusbegriff | 410 |
| 2. Die vergesellschaftete steuerbare Tätigkeit | 415 |
| 3. Die vermögensverwaltende Personengesellschaft | 417 |
| 4. Die Betriebsaufspaltung | 421 |
| II. Gewinnermittlung bei der Mitunternehmerschaft | 423 |
| 1. Kapital und Gewinnverteilung bei den Mitunternehmern | 423 |
| 2. Gewinnermittlung im Einzelnen | 424 |
| a) Die Mitunternehmerschaft – Einheit oder Vielheit | 424 |
| b) Die Bilanz der Mitunternehmerschaft | 426 |
| aa) Die Steuerbilanz der Gesellschaft | 427 |
| bb) Ergänzungsbilanzen | 430 |
| cc) Sonderbilanzen der einzelnen Mitunternehmer | 432 |
| dd) Anteil des Gesellschafters am Gesamtgewinn | 435 |

| | |
|---|------------|
| c) Gewinnrealisierung oder Aufschub steuerlicher Entstrickung | 437 |
| III. Der Kommanditist als Mitunternehmer – § 15a | 443 |
| C. Die Körperschaft im Einkommensteuerrecht | 443 |
| I. Die Kapitalgesellschaft und ihre Gesellschafter | 444 |
| 1. Gewinnausschüttungen – offene und verdeckte | 446 |
| 2. Einlagen des Gesellschafters – offene und verdeckte | 450 |
| II. Der Gesellschafter und seine Kapitalgesellschaft | 452 |
| III. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 455 |
| | |
| § 7. Der internationale Sachverhalt im Einkommensteuerrecht – das internationale (Einkommen-)Steuerrecht | |
| A. Das deutsche Außensteuerrecht | 458 |
| I. Einkommensteuer und Europarecht | 461 |
| II. Subjektive Anknüpfung | 464 |
| III. Steuerausländer mit Steuerquellen im Inland – die beschränkte Steuerpflicht | 470 |
| 1. Inländische Einkünfte | 470 |
| a) Leitlinien der Qualifikation | 471 |
| b) Einzelqualifikation | 472 |
| 2. Die Veranlagung bei beschränkter Steuerpflicht | 477 |
| B. Beseitigung oder Verminderung der Doppelbesteuerung | 479 |
| I. Unilaterale Steueranrechnung im Inland | 480 |
| II. Korrektur des Außensteuerrechts durch ein DBA | 482 |
| 1. Abkommensaufbau und Prüfungsreihenfolge | 485 |
| 2. Verteilung der Steuergüter | 486 |
| a) Freistellungsmethode mit Progressionsvorbehalt | 487 |
| b) Anrechnungsmethode | 488 |
| | |
| Stichwortverzeichnis | 489 |