

## Skript Einkommensteuerrecht

Bearbeitet von  
Von Prof. Dr. Volker Kreft, Dipl.-Finanzwirt, Richter am Niedersächsischen Finanzgericht

18. Auflage 2019. Buch. 308 S. Softcover  
ISBN 978 3 86752 670 8  
Format (B x L): 19,5 x 24,9 cm  
Gewicht: 840 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](http://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

**2019**

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](http://www.alpmann-schmidt.de)

*Zitiervorschlag: Kreft, Einkommensteuerrecht, Rn.*

**Prof. Dr. Kreft, Volker**

**Dipl.-Finanzwirt**

Einkommensteuerrecht

18., überarbeitete Auflage 2019

ISBN: 978-3-86752-670-8

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](mailto:feedback@alpmann-schmidt.de)**

## INHALTSVERZEICHNIS

<b>Einleitung</b> .....	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
<b>1. Abschnitt: Persönliche Einkommensteuerpflicht</b> .....	7
A. Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht .....	7
Fall 2: Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht bei inländischem Zweitwohnsitz .....	7
B. Beschränkte Einkommensteuerpflicht .....	9
Fall 3: Ausländisches Fotomodell auf Deutschlandtour .....	10
<b>2. Abschnitt: Das Einkünftesystem des EStG</b> .....	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 .....	27
4. Einlagen .....	27
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 .....	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

Fall 11: Privatnutzung eines Betriebs-Pkw als Betriebseinnahme .....	34
Fall 12: Unfallschäden als Betriebsausgaben bei Doppel- veranlassung .....	36
4. Abgrenzung zwischen privat und betrieblich veranlassten Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4 a EStG) .....	37
a) Grundsatz der Finanzierungsfreiheit .....	37
b) Einschränkende Maßnahmen des Gesetzgebers .....	38
5. Abzugsverbote für Betriebsausgaben (§§ 4 Abs. 5, 4 Abs. 5 b, 4 Abs. 6, 4 Abs. 9, 4 h, 4 i EStG) .....	39
Fall 13: Aufwendungen für Herrenabende als Betriebs- ausgaben abzugsfähig? .....	41
Fall 14: Kellerraum als häusliches Arbeitszimmer? .....	42
Fall 15: Ein Orientteppich im Chefbüro .....	45
6. Besonderheiten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	48
IV. Durchschnittsbesteuerung nach § 13 a EStG .....	49
E. Ermittlung der Überschusseinkünfte .....	49
I. Begriff der Einnahmen (§ 8 EStG) .....	50
II. Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbeträge (§§ 9, 9 a EStG) .....	50
Fall 16: Brandstiftung beim Staatsanwalt .....	50
Fall 17: Vergebliche – vorab entstandene Werbungskosten .....	52
Fall 18: Schuldzinsen nach Veräußerung eines Mietobjekts .....	54
III. Rückzahlung von Einnahmen/Rückerstattung von Werbungs- kosten .....	57
F. Das Zufluss- und Abflussprinzip (§ 11 EStG) .....	58
Fall 19: Netzkarte als Arbeitslohn .....	58
Fall 20: Lohnzufluss bei Gehaltsumwandlung für vorzeitigen Ruhestand .....	62
G. Nichtabziehbarkeit der Kosten der Lebensführung .....	65
I. Die Abzugsverbote nach § 12 EStG .....	65
II. Aufteilung gemischter Aufwendungen (§ 12 Nr. 1 S. 2 EStG) .....	67
Fall 21: Fachkongress in London .....	67
■ Zusammenfassende Übersicht: Das Einkünftesystem des EStG.....	70
<b>3. Abschnitt: Die einzelnen Einkunftsarten .....</b>	<b>71</b>
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14 a EStG) .....	71
I. Allgemeines .....	71
II. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb .....	71
Fall 22: Landwirt mit gewerblicher Tätigkeit .....	72
III. Weitere Einzelheiten .....	73
B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	74
I. Allgemeines .....	74
Fall 23: EDV-Berater als Gewerbetreibender? .....	75
II. Freiberufler-Sozietäten und Mithilfe anderer Personen .....	78
Fall 24: „Schuster, bleib' bei deinen Leisten“ (Rechtsanwalt-GbR als Insolvenzverwalter) .....	79
III. Gemischte Tätigkeit .....	81
Fall 25: Steuerberater mit zweifelhaftem Nebenerwerb .....	81
IV. Folgen der Zuordnung zur selbständigen Arbeit .....	83
V. Ende der freiberuflichen Tätigkeit .....	84
Fall 26: Verpachtung eines freiberuflichen Ingenieurbüros durch Erbengemeinschaft .....	84
■ Übersicht: Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG.....	86

C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG) .....	86
I. Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG) .....	87
1. Begriff des Gewerbebetriebs .....	87
Fall 27: Flugzeugleasing als Gewerbebetrieb? .....	87
2. Besonderheiten beim gewerblichen Grundstückshandel .....	91
3. Beginn und Ende sowie Umfang des Gewerbebetriebs .....	92
■ Übersicht: Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG .....	93
II. Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 i.V.m. Abs. 2, Abs. 3 EStG) .....	94
1. Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft .....	95
Fall 28: Der stille Gesellschafter als Mitunternehmer .....	95
2. Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers .....	100
Fall 29: Kommanditistin und Fremdsprachenkorrespondentin .....	100
Fall 30: Gewinnermittlung durch Sonderbilanzen und besondere Gewinn- und Verlustrechnungen .....	103
3. Unterschiedliche Bilanzierungsansätze – Ergänzungsbilanzen .....	105
4. Unterbeteiligung, Treuhand .....	106
a) Unterbeteiligung .....	106
Fall 31: Die heimliche Beteiligung eines Dritten an einer OHG .....	106
b) Treuhand .....	107
5. Schwester-Personengesellschaften, doppelstöckige Personen- gesellschaften .....	108
a) Leistungen einer Schwester-Personengesellschaft .....	108
b) Doppelstöckige Personengesellschaften .....	108
III. Familienpersonengesellschaften .....	109
Fall 32: Steuerersparnis durch Beteiligung von Kindern .....	109
IV. Die eheliche Gütergemeinschaft als Mitunternehmerschaft .....	113
Fall 33: Steuerliche Risiken der Gütergemeinschaft .....	113
V. Betriebsaufspaltung .....	114
VI. Ausgleichs- und Abzugsverbot für Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung (§ 15 Abs. 4 EStG) und aus Termingeschäften .....	118
1. Gewerbliche Tierzucht .....	118
2. Termingeschäfte .....	118
VII. Beschränkter Verlustausgleich für Kommanditisten (§ 15 a EStG) .....	118
1. Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten .....	118
2. Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs nach § 15 a EStG .....	119
Fall 34: Die komplizierte Technik des § 15 a EStG .....	120
3. Weitere Einzelheiten .....	122
VIII. Besteuerung von betrieblichen Veräußerungsvorgängen (§§ 16, 34 EStG) .....	123
1. Begünstigte und nicht begünstigte Veräußerungsvorgänge .....	123
■ Übersicht: Gewerbliche Veräußerungsgewinnbesteuerung im EStG .....	124
2. Veräußerung eines ganzen Gewerbebetriebs .....	125
a) Allgemeines .....	125
Fall 35: Betriebsveräußerung oder Betriebsverlegung .....	125
b) Weitere Einzelheiten .....	128
aa) Zeitpunkt .....	128

bb) Nachträgliche Ereignisse .....	129
cc) Veräußerungsgewinn bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	129
dd) Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	129
ee) Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	129
ff) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im BV der Personengesellschaft .....	130
3. Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs .....	130
Fall 36: Der Begriff des Teilbetriebs .....	130
4. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils .....	132
Fall 37: Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen .....	133
Fall 38: Der lästige Gesellschafter .....	135
5. Wahlrecht zwischen sofortiger Versteuerung des Veräußerungs- gewinns und Zuflussversteuerung .....	135
6. Betriebsaufgabe .....	136
Fall 39: Räumungsverkauf des Teppichhändlers .....	136
7. Betriebsverpachtung .....	139
8. Unentgeltliche Übertragungsvorgänge .....	140
Fall 40: Betriebsübertragung im Wege vorweggenommener Erbfolge .....	140
Fall 41: Einheits- oder Aufspaltungstheorie .....	143
9. Realteilung .....	145
a) Begriff der Realteilung .....	145
b) Gewinnneutrale oder gewinnrealisierende Realteilung .....	145
10. Finale Betriebsaufgabe bei Betriebsverlegung ins Ausland .....	146
IX. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 EStG) .....	146
1. Allgemeines .....	146
2. Voraussetzungen des § 17 EStG .....	147
Fall 42: Realisationszeitpunkt für den Verlust aus der Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen .....	148
3. Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungsgewinns .....	150
Fall 43: Finanzierungshilfen des Gesellschafters als nach- trägliche Anschaffungskosten .....	150
X. Besonderheiten bei der Erbaueinandersetzung .....	152
Fall 44: Erbaueinandersetzung über Betriebsvermögen .....	152
XI. Verluste ausländischer Betriebsstätten .....	154
Fall 45: Stammhaus mit verlustbringender französischer Betriebsstätte .....	154
D. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....	155
I. Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 LStDV) .....	155
Fall 46: Der Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH als Arbeitnehmer .....	156
Fall 47: Der sparsame Ehemann .....	157
II. Arbeitslohn (§ 2 LStDV) .....	159
1. Barbezüge .....	159
Fall 48: Streikunterstützung als Arbeitslohn? .....	159
2. Sachbezüge, Personalrabatte, private Kfz-Nutzung .....	161
a) Sachbezüge .....	161
Fall 49: Tankgutscheine als steuerbefreiter Sachlohn? .....	162
b) Personalrabatte .....	165
Fall 50: Jahreswagen mit Rabatt .....	165

c) Private Kfz-Nutzung .....	167
Fall 51: Privatnutzung eines Werkstattwagens? .....	168
Fall 52: Vom Arbeitnehmer selbst getragenes Nutzungs- entgelt bei Anwendung der Fahrtenbuchmethode .....	171
III. Aufmerksamkeiten, Betriebsveranstaltungen .....	172
1. Aufmerksamkeiten .....	172
2. Betriebsveranstaltungen .....	173
Fall 53: Lohnsteuerlicher Behandlung von „No show-Kosten“ anlässlich einer Betriebsveranstaltung .....	174
IV. Steuerfreie Bezüge .....	175
V. Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	176
1. Versorgungsbezüge und Versorgungsfreibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG) .....	176
2. Werbungskosten (§§ 9, 9 a EStG) .....	177
a) Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte .....	177
Fall 54: Außergewöhnliche Wegekosten .....	177
b) Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten .....	178
c) Mehraufwendungen anlässlich einer doppelten Haushaltsführung .....	180
d) Aufwendungen des Arbeitnehmers für Arbeitsmittel .....	182
Fall 55: Häuslicher Computer als Arbeitsmittel .....	182
e) Werbungskosten und Abzugsbeschränkungen .....	184
Fall 56: Empfang und Betriebsfest eines Chefarztes als Werbungskosten .....	184
Fall 57: Kosten für Telearbeitsplatz als Werbungskosten? .....	186
f) Kleines ABC der Werbungskosten .....	189
■ Übersicht: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG.....	193
E. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) .....	194
I. Allgemeines .....	194
II. Subsidiarität der Kapitaleinkünfte .....	194
III. Laufende Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	194
1. Beteiligungserträge .....	195
2. Einnahmen aus stillen Gesellschaften und partiarischen Darlehen ....	197
3. Sonstige Kapitalforderungen .....	197
4. Stillhalterprämien .....	197
IV. Kapitalveräußerungseinkünfte .....	198
Fall 58: Ausfall eines Privatdarlehens abziehbar? .....	199
Fall 59: Veräußerung wertloser Aktien .....	200
V. Einkünfteermittlung/Werbungskostenabzug .....	202
Fall 60: Nachträgliche Werbungskosten nach Veräußerung einer Beteiligung? .....	202
1. Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen .....	203
2. Verluste aus Kapitalvermögen .....	204
VI. Abgeltungsteuer .....	204
1. Anwendungsbereich .....	204
2. Besonderer Steuertarif .....	205
VII. Veranlagungsarten .....	205
■ Übersicht: Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG .....	208
F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .....	209
I. Allgemeines .....	209
1. Einkünftebestandteile i.S.d. § 21 Abs. 1 EStG .....	209
a) Unbewegliches Vermögen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG) .....	209



b) Sachinbegriffe (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG) .....	209
c) Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG) .....	209
d) Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 EStG) .....	210
2. Begriff der „Vermietung und Verpachtung“ .....	210
3. Endgültiger Entschluss zur Vermietung (Einkünfteerzielungsabsicht) .....	210
Fall 61: Vermietungsabsicht bei leer stehender Wohnung .....	210
4. Überschusserzielungsabsicht .....	212
Fall 62: Überschusserzielungsabsicht bei der Vermietung einer historischen Mühle .....	212
5. Mietverhältnisse mit Angehörigen/nahestehenden Personen .....	214
a) Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung .....	214
b) Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	215
6. Subsidiarität der Vermietungseinkünfte .....	216
Fall 63: Vermietung eines Einkaufszentrums .....	216
II. Einkünfte aus § 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG im Einzelnen .....	220
1. Das Erbbaurecht .....	220
a) Steuerliche Folgen für den Grundstückseigentümer .....	220
b) Steuerliche Folgen beim Erbbauberechtigten .....	221
2. Nießbrauch und andere Nutzungsrechte an Grundstücken .....	221
a) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch .....	221
Fall 64: Kinderreich mit reichen Kindern .....	221
b) Unentgeltliches obligatorisches Nutzungsrecht .....	224
c) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch .....	224
d) Vorbehaltsnießbrauch .....	225
e) Vermächtnisnießbrauch (§§ 2147 ff. BGB) .....	225
f) Dingliches Wohnrecht (§ 1093 BGB) .....	226
III. Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	226
1. Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung .....	226
2. Werbungskosten .....	227
a) Aufteilung von Schuldzinsen bei gemischter Gebäudenutzung ...	228
Fall 65: „Fifty-Fifty“ (Schuldzinsenabzug bei Erwerb oder Errichtung gemischt genutzter Gebäude) .....	228
b) Werbungskosten bei Unterbrechung der Vermietung .....	229
c) Werbungskosten am Ende der Vermietungszeit .....	230
aa) Typisierter Werbungskostenabzug .....	230
bb) Gebäudeabbruch als letzter Akt der Vermietungstätigkeit ....	231
cc) Reparaturaufwendungen nach Aufgabe der Vermietungstätigkeit .....	231
dd) Schuldzinsen auf ein Darlehen zur Finanzierung von Werbungskosten .....	231
ee) Schuldzinsen nach Veräußerung des Mietobjekts als nachträgliche Werbungskosten .....	232
Fall 66: Veräußerung „unter Wert“ .....	232
d) Fehlgeschlagene Aufwendungen .....	234
Fall 67: Verlorene Aufwendungen bei Anschaffung .....	234
3. Anschaffungs-/Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand .....	235
4. AfA bei Gebäuden/Lineare AfA .....	237
a) Degressive AfA .....	238
b) Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung .....	238
c) Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen .....	238

5. Unentgeltlicher Erwerb und Erbaueinandersetzung über Grundstücke des Privatvermögens .....	239
a) Unentgeltlicher Erwerb .....	239
b) Erbaueinandersetzung über Privatvermögen (insbesondere Grundstücke) .....	239
aa) Realteilung ohne Ausgleichszahlung .....	239
bb) Realteilung mit Ausgleichszahlung .....	240
cc) Ausgleich aus liquiden Mitteln .....	240
dd) Übernahme von Nachlassverbindlichkeiten .....	240
ee) Teilaueinandersetzungen .....	241
ff) Erbaueinandersetzung über Betriebsvermögen und Privatvermögen (Mischnachlass) .....	241
■ Übersicht: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG .....	242
G. Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG) .....	243
I. Allgemeines .....	243
II. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen .....	243
1. Wiederkehrende Bezüge .....	243
Fall 68: Steuerbarkeit einer Schadensersatzrente .....	243
2. Leibrenten .....	246
a) Alterseinkünfte .....	246
aa) Grundsätze der nachgelagerten Besteuerung .....	246
bb) Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen .....	247
b) Übrige Leibrenten .....	247
Fall 69: Mindestzeitrente als Leibrente .....	248
III. Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten .....	249
IV. Leistungen aus bestimmten Versorgungsleistungen .....	249
1. Lebenslange und wiederkehrende Versorgungsleistungen .....	250
2. Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs .....	250
3. Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs .....	250
V. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr. 2, 23 EStG) .....	251
1. Allgemeines .....	251
2. Private Veräußerungsgeschäfte, Veräußerungsfrist .....	251
a) Gegenstand von privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 Abs. 1 EStG) .....	251
b) Anschaffung, Veräußerung .....	251
c) Veräußerungsfristen .....	252
3. Ermittlung des privaten Veräußerungsgewinns .....	252
VI. Einkünfte aus (sonstigen) Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG .....	253
Fall 70: Preisgeld für Teilnahme an Fernsehshow .....	253
VII. Leistungen aufgrund der Abgeordnetengesetze und vergleichbare Leistungen .....	255
VIII. Leistungen aus begünstigten Altersvorsorgeverträgen .....	256
■ Übersicht: Sonstige Einkünfte (Auffangtatbestand), § 22 EStG .....	257
<b>4. Abschnitt: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Einkommensteuer .....</b>	<b>258</b>
A. Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) .....	258
I. Summe der Einkünfte und Verlustausgleich/-abzug .....	258
1. Horizontaler Verlustausgleich .....	258
2. Vertikaler Verlustausgleich .....	259

3.	Verlustabzug nach § 10 d EStG .....	259
II.	Altersentlastungsbetrag (§ 24 a EStG) .....	261
III.	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG) .....	261
IV.	Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) .....	261
B.	Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs. 4 EStG) .....	262
I.	Sonderausgaben .....	262
1.	Allgemeine Regeln für den Sonderausgabenabzug .....	262
2.	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	264
a)	Versorgungsleistungen (§ 10 Abs. 1 a Nr. 2 EStG) .....	264
■	Übersicht: Wiederkehrende Leistungen unter Angehörigen .....	265
	Fall 71: Teil-Übertragungen von GmbH-Anteilen gegen Versorgungsleistungen .....	266
b)	Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1 a Nr. 3 EStG) .....	267
c)	Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1 a Nr. 4 EStG) .....	267
d)	Gezahlte Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG) .....	267
3.	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	268
a)	Unterhaltszahlungen (§ 10 Abs. 1 a Nr. 1 EStG) .....	268
b)	Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	269
c)	Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3 a EStG) .....	269
d)	Private Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG) .....	270
e)	Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG) .....	271
f)	Schulgeld (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG) .....	272
g)	Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge (§ 10 a EStG) .....	272
aa)	Grundsätze des Förderungskonzepts .....	272
bb)	Sonderausgabenabzug nach § 10 a EStG .....	273
cc)	Altersvorsorgezulage .....	273
dd)	Schädliche Verwendung .....	273
h)	Spenden (§ 10 b EStG) .....	273
aa)	Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften .....	273
bb)	Zuwendungen an politische Parteien .....	274
4.	Pauschalierter Sonderausgabenabzug .....	274
II.	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33 b EStG) .....	275
1.	Einteilung der außergewöhnlichen Belastungen .....	275
2.	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG .....	275
	Fall 72: Sanierung eines dioxinbelasteten Grundstücks als außergewöhnliche Belastung .....	276
a)	Krankheitskosten als außergewöhnliche Belastungen .....	279
b)	Nachweisanforderungen .....	279
	Fall 73: Scheidungskosten als Prozesskosten abzugsfähig? .....	280
3.	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 a EStG .....	282
a)	Unterhaltsaufwendungen i.S.d. § 33 a Abs. 1 EStG .....	283
b)	Ausbildungsfreibeträge (§ 33 a Abs. 2 EStG) .....	284
4.	Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33 b EStG) .....	284
5.	Kleines ABC der außergewöhnlichen Belastungen .....	285
C.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG) .....	289
I.	Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG) .....	289
1.	Familienleistungsausgleich .....	289
2.	Freibeträge .....	289

3. Kindbegriff des EStG .....	289
4. Berücksichtigung von Kinderaufwendungen .....	290
II. Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge (§§ 46 Abs. 3 EStG, 70 EStDV) .....	291
D. Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....	291
I. Einkommensteuertarif .....	291
II. Grundtarif/Splittingtarif (§ 32 a EStG) .....	292
1. Zusammenveranlagung .....	292
Fall 74: Wegfall des Veranlagungswahlrechts von Ehegatten .....	292
2. Einzelveranlagung .....	293
III. Progressionsvorbehalt (§ 32 b EStG) .....	294
Fall 75: Verlustträchtige Auslandsimmobilie .....	295
IV. Steuerermäßigungen .....	296
1. Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 EStG ....	296
2. Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 34 a EStG) .....	297
3. Steuerermäßigung bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft .....	298
4. Steuerermäßigung bei Auslandseinkünften (§ 34 c EStG) .....	298
5. Steuerermäßigung für Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen (§ 34 g EStG) .....	298
6. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG) .....	298
7. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35 a EStG) .....	299
a) Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse .....	299
b) Haushaltsnahe Dienst-, Pflege- Betreuungs- und Handwerker- leistungen .....	299
8. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35 b EStG) .....	300
E. Entstehung und Erhebung der Est .....	300
I. Entstehung der Steuer .....	300
II. Erhebung der Steuer .....	300
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	303

## LITERATURVERZEICHNIS (Auswahl)

Birk/Desens/Tappe	Steuerrecht, 21. Auflage 2018 zitiert: Birk/Desens/Tappe, Steuerrecht
Blümich	EStG, KStG, GewStG, Kommentar, 145. EL, Stand 12/2018 (Loseblatt) zitiert: Blümich/Bearbeiter
Frotscher/Geurts	Kommentar zum EStG, 208. Lfg., Stand 2018 (Loseblatt) zitiert: Frotscher/Geurts
Herrmann/Heuer/Raupach	Kommentar zur Einkommensteuer und Körperschaftsteuer, 289. EL, Januar 2019 (Loseblatt) zitiert: Bearbeiter in Herrmann/Heuer/Raupach
Kirchhof/Söhn/Mellinghoff	Kommentar zum Einkommensteuergesetz, 293. EL, Januar 2019 (Loseblatt) zitiert: Bearbeiter in Kirchhof/Söhn/Mellinghoff
Kirchhof	Kompaktkommentar zum EStG, 17. Auflage 2018 zitiert: Kirchhof/Bearbeiter
Klein	Kommentar zur Abgabenordnung, 14. Auflage 2018 zitiert: Klein/Bearbeiter
Littmann/Bitz/Pust	Das Einkommensteuerrecht, zitiert: Littmann/Bitz/Pust 133. EL, Januar 2019 (Loseblatt)
Schmidt	Einkommensteuergesetz (Kommentar), 37. Auflage 2018 zitiert: Schmidt/Bearbeiter
Tipke/Kruse	Kommentar zur Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, 154. EL, Dezember 2018 zitiert: Tipke/Kruse
Tipke/Lang	Steuerrecht, 23. Auflage 2018 zitiert: Tipke/Lang
Weber-Grellet	Bilanzsteuerrecht, 17. Auflage 2019 zitiert: Weber-Grellet, Bilanzsteuerrecht