

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> .....	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 7. Auflage</b> .....	<b>VII</b>
<b>Bearbeiterübersicht</b> .....	<b>VIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XXI</b>
<b>1. Einführung</b> .....	<b>1</b>
1.1 Einkunftsarten .....	2
1.2 Einnahmen und Einkünfte .....	4
1.3 Die Bemessungsgrundlage .....	4
1.4 Die Einkommensteuer als Jahressteuer .....	5
<b>2. Die persönliche Steuerpflicht</b> .....	<b>6</b>
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht .....	6
2.2 Beschränkte Steuerpflicht .....	7
2.3 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag .....	8
2.4 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht .....	9
<b>3. Steuertarif, Veranlagung</b> .....	<b>11</b>
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
<b>4. Zufluss- und Abflussprinzip</b> .....	<b>16</b>
4.1 Zuflussprinzip .....	16
4.1.1 Die „Zehntageregeln“ .....	17
4.1.2 Verteilung von Einnahmen .....	18
4.1.3 Sonderregelung für Arbeitslöhne .....	19
4.2 Abflussprinzip .....	19
4.2.1 Zehntageregeln .....	20
4.2.2 Zwingende Verteilung .....	20
4.3 Keine Anwendung bei Bilanzierung .....	21
<b>5. Steuerfreie Einnahmen</b> .....	<b>23</b>
<b>6. Sonderausgaben</b> .....	<b>27</b>
6.1 Grundprinzip der Sonderausgaben .....	27
6.2 Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2, 3, 3a EStG) .....	29
6.2.1 Beiträge zur gesetzlichen Rentenversicherung etc. ....	29
6.2.2 Beiträge zu bestimmten kapitalgedeckten Altersvorsorgeprodukten, Erwerbsminderungs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen .....	31
6.2.3 Sonderregelung für Beamte u.ä. ....	32
6.2.4 Ehegattenregelung .....	32

6.2.5	Beiträge zur Kranken- und Pflegeversicherung (Basisschutz) .....	32
6.2.6	Sonstige Vorsorgeaufwendungen .....	33
6.3	Kirchensteuer .....	36
6.4	Kinderbetreuungskosten .....	36
6.5	Ausbildungskosten .....	36
6.6	Schulgeld .....	38
6.7	Unterhaltsleistungen an geschiedene oder dauernd getrenntlebende Ehegatten, sog. Realsplitting (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG) .....	38
6.8	Versorgungsrenten, Übergabeverträge (§ 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG) .....	40
6.8.1	Begünstigte Wirtschaftsgüter .....	41
6.8.2	Ausreichend Ertrag bringendes Vermögen .....	43
6.8.3	Umfang der Versorgungsleistungen .....	43
6.8.4	Empfänger des Vermögens .....	43
6.8.5	Empfänger der Versorgungsleistungen .....	44
6.8.6	Umschichtung des übertragenen Vermögens .....	44
6.8.7	Unentgeltlichkeit der Übertragung .....	44
6.8.8	Versteuerung der Versorgungsleistungen .....	45
6.8.9	Gescheiterte Übergabeverträge .....	45
6.8.10	Checkliste für Übergabeverträge .....	46
6.9	Versorgungsausgleich (§ 10 Abs. 1a Nr. 3 und 4 EStG) .....	48
6.9.1	Zivilrecht .....	48
6.9.2	Steuerrecht .....	48
<b>7.</b>	<b>Spenden .....</b>	<b>50</b>
7.1	Allgemeines .....	50
7.2	Formale Voraussetzungen .....	51
7.3	Höchstbeträge .....	52
7.4	Zuwendungen an politische Parteien/unabhängige Wählervereinigungen .....	52
<b>8.</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen (§ 33 EStG) .....</b>	<b>54</b>
8.1	Einführung .....	54
8.2	Zwangsläufigkeit .....	54
8.2.1	Rechtliche Gründe .....	54
8.2.2	Tatsächliche Gründe .....	54
8.2.3	Sittliche Gründe .....	55
8.3	Notwendigkeit und Angemessenheit .....	55
8.4	Außergewöhnlichkeit .....	55
8.5	Aufwendungen zugunsten dritter Personen .....	56
8.6	Aufwendungen .....	56
8.7	Zumutbare Eigenbelastung .....	58
<b>9.</b>	<b>Unterhaltsaufwendungen (§ 33a Abs. 1 EStG) .....</b>	<b>60</b>
9.1	Gesetzliche Unterhaltspflicht .....	60
9.2	Gleichgestellte Personen .....	61
9.3	Opfergrenze .....	62
<b>10.</b>	<b>Behindertenpauschbetrag .....</b>	<b>63</b>

<b>11. Steuerliche Förderung von Kindern</b> .....	<b>65</b>
11.1 Kindergeld .....	65
11.2 Kinderfreibetrag .....	66
11.2.1 Begriff des Kindes .....	66
11.2.2 Differenzierung nach dem Alter .....	68
11.2.3 Behinderte Kinder .....	70
11.2.4 Erstmalige Berufsausbildung/Erststudium .....	71
11.2.5 Höhe des Freibetrags .....	72
11.2.6 Kinder im Ausland .....	73
11.2.7 Übertragung des Kinderfreibetrags .....	73
11.3 Freibetrag für Betreuung, Erziehung und Ausbildung .....	74
11.4 Günstigerprüfung .....	74
11.5 Ausbildungsfreibetrag .....	75
11.6 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....	75
11.7 Kinderbetreuungskosten .....	76
<b>12. Verlustabzug (§ 10d EStG)</b> .....	<b>79</b>
<b>13. Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> .....	<b>82</b>
13.1 Die Tatbestandsmerkmale des § 15 EStG .....	82
13.1.1 Selbständige Tätigkeit .....	82
13.1.2 Nachhaltige Betätigung .....	84
13.1.3 Gewinnerzielungsabsicht/Liebhaberei .....	84
13.1.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr .....	85
13.1.5 Abgrenzung zu § 18 EStG .....	86
13.1.6 Abgrenzung zur Vermögensverwaltung .....	89
13.2 Sonderproblem: Gewerblicher Grundstückshandel .....	90
13.3 § 35 EStG: Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften .....	91
<b>14. Methoden der Gewinnermittlung</b> .....	<b>93</b>
14.1 Bilanzierung .....	94
14.2 Einnahme-Überschuss-Rechnung .....	94
14.3 Wirtschaftsjahr bei Einnahme-Überschuss-Rechnung .....	95
14.4 Behandlung einzelner Vorgänge bei der Einnahmen-Überschuss-Rechnung .....	95
14.4.1 Erwerb von nicht abnutzbarem Anlagevermögen – § 4 Abs. 3 S. 4 und 5 EStG .....	95
14.4.2 Erwerb von abnutzbarem Anlagevermögen – § 4 Abs. 3 S. 3 EStG .....	97
14.4.3 Erwerb von Gebäuden .....	99
14.4.4 Veräußerung von abnutzbarem Anlagevermögen .....	99
14.4.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) .....	100
14.4.6 Sammelposten .....	101
14.4.7 Erwerb von Umlaufvermögen .....	103
14.4.8 Entnahmen .....	104
14.4.9 Einlagen .....	107
14.4.10 Behandlung der Umsatzsteuer/Vorsteuer – kein durchlaufender Posten .....	108
14.5 Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	109

<b>15. Besteuerung der Mitunternehmer</b> .....	<b>115</b>
15.1 Einführung.....	115
15.2 Elemente der Mitunternehmerschaft.....	116
15.3 Verdeckte Mitunternehmerschaft.....	116
15.4 Familiengesellschaften.....	117
15.5 Atypisch stille Gesellschaft.....	118
15.6 Unterbeteiligungen.....	120
15.7 Doppelstöckige Personengesellschaft.....	120
15.8 Gewinnverteilung.....	121
15.9 Sonderbetriebsvermögen.....	122
15.10 Ergänzungsbilanzen.....	124
15.11 Vermögensverwaltende Gesellschaften.....	125
15.12 Abfärbetheorie.....	126
15.13 Gewerblich geprägte Personengesellschaft.....	128
15.14 Offene und verdeckte Einlagen in eine Personengesellschaft.....	130
15.15 Überführung von Wirtschaftsgütern zum Buchwert.....	131
15.16 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG).....	134
15.16.1 Kapitalkonto (§ 15a Abs. 1 Satz 1 EStG).....	135
15.16.2 Ausstehende Haftung.....	136
15.16.3 Einlagen.....	139
15.16.4 Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 EStG).....	140
15.16.5 Haftungsminderung.....	142
15.16.6 Anwendung auf vergleichbare Sachverhalte (§ 15a Abs. 5 EStG).....	143
<b>16. Betriebsaufspaltung</b> .....	<b>144</b>
16.1 Problem.....	144
16.2 Gründe für die Betriebsaufspaltung.....	145
16.3 Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung.....	145
16.4 Die verschiedenen Arten der Betriebsaufspaltung.....	146
16.4.1 Echte und unechte Betriebsaufspaltung.....	146
16.4.2 Kapitalistische Betriebsaufspaltung.....	146
16.4.3 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung.....	147
16.4.4 Umgekehrte Betriebsaufspaltung.....	147
16.4.5 Freiberufler-Betriebsaufspaltung.....	147
16.5 Die Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung im Einzelnen.....	148
16.5.1 Personelle Verflechtung.....	148
16.5.1.1 Beteiligungsidentität.....	148
16.5.1.2 Beherrschungsidentität.....	149
16.5.1.3 Personengruppentheorie.....	149
16.5.1.4 Einstimmigkeitsabreden.....	150
16.5.1.5 Mittelbare Beherrschung.....	152
16.5.1.6 Faktische Beherrschung.....	153
16.5.1.7 Betriebskapitalgesellschaft.....	153
16.5.1.8 Ehegattenanteile.....	153
16.5.1.9 Anteile von minderjährigen Kindern.....	154
16.5.2 Sachliche Verflechtung.....	155
16.5.2.1 Wesentliche Betriebsgrundlage.....	155

16.5.2.2	Unentgeltliche bzw. verbilligte Nutzungsüberlassung	156
16.5.2.3	Unangemessen hohe Miete	157
16.5.3	Geschäftswert	157
16.6	Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung	157
16.6.1	Anteile am Betriebsunternehmen	158
16.6.2	Sonstiges Betriebsvermögen	158
16.6.2.1	Aktivierungspflicht	158
16.6.2.2	Anspruch auf Substanzerhaltung	159
16.6.3	Darlehen	161
16.6.3.1	Bürgschaft	161
16.6.4	Arbeitslohn	161
16.7	Begründung der Betriebsaufspaltung	161
16.8	Beendigung der Betriebsaufspaltung	162
<b>17.</b>	<b>Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)</b>	<b>163</b>
17.1	Einführung	163
17.2	Veräußerungsgewinn	163
17.3	Freibetrag	167
17.4	Tarifvergünstigung (§ 34 EStG)	169
17.5	Veräußerung eines Betriebs	170
17.5.1	Wesentliche Betriebsgrundlagen	170
17.5.2	Rücklage nach § 6b EStG	173
17.5.3	Erwerber eines Betriebs	173
17.5.4	Teileinkünfteverfahren	174
17.5.5	Gewerbsteuer	174
17.5.6	Umsatzsteuer	175
17.5.7	Betriebsveräußerung gegen Rente	175
17.6	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	176
17.6.1	Veräußerung gegen Einmalzahlung	176
17.7	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils gegen Sachwertabfindung	178
17.8	GmbH & Co. KG	180
17.9	Betriebsverpachtung	181
17.10	Betriebsaufgabe	184
17.11	Teilbetriebsveräußerung/Teilbetriebsaufgabe	187
17.12	Realteilung	189
17.13	Betriebsverlagerung ins Ausland	192
<b>18.</b>	<b>Veräußerung von Beteiligungen (§ 17 EStG)</b>	<b>193</b>
18.1	Tatbestand	193
18.2	Beteiligungen von < 1 %	194
18.3	Veräußerungsgewinn	194
18.4	Einlage von Anteilen	196
18.5	Veräußerung einer Beteiligung gegen Rente	200
18.6	Veräußerungsverlust	201
18.7	Nachträgliche Anschaffungskosten	202
18.7.1	Grundprinzip	202
18.7.2	Verdeckte Einlagen	202

18.7.3	Eigenkapitalersetzende Darlehen .....	202
18.7.4	Bürgschaften .....	204
18.8	Auflösung von Kapitalgesellschaften .....	205
18.9	Kapitalherabsetzung .....	206
18.10	Sitzverlegung (§ 17 Abs. 5 EStG) .....	207
18.11	Wegzug des Gesellschafters .....	207
18.12	Teilweise Verfassungswidrigkeit des § 17 EStG .....	208
<b>19.</b>	<b>Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....</b>	<b>210</b>
19.1	Allgemeines .....	210
19.2	Tatbestandsmerkmale .....	210
19.2.1	Allgemeine Definition .....	210
19.2.2	Katalogberufe .....	210
19.3	Gewinnermittlung .....	211
19.4	Gewerbliche Färbung (§ 15 EStG) .....	211
19.5	Praxisveräußerung .....	213
<b>20.</b>	<b>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....</b>	<b>214</b>
20.1	Systematik der Lohnsteuer .....	214
20.2	Begriff des Arbeitnehmers .....	216
20.3	Begriff des Arbeitslohns .....	217
20.4	Nicht steuerbare Zuwendungen .....	217
20.4.1	Zuwendungen im ganz überwiegend betrieblichen Interesse .....	218
20.4.2	Betriebsveranstaltungen .....	218
20.4.3	Aufmerksamkeiten .....	219
20.4.4	Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen .....	219
20.5	Einnahmen in Geldeswert (Sachbezüge) .....	220
20.5.1	Allgemeines .....	220
20.5.2	Einzelbewertung .....	220
20.5.3	Gestellung von Kraftfahrzeugen (§ 8 Abs. 2 S. 2 bis 5 EStG) .....	221
20.5.4	Gestellung von Mahlzeiten .....	225
20.5.5	Bewertungsabschlag bei Mietvorteilen (§ 8 Abs. 2 Satz 12 EStG) .....	227
20.5.6	Belegschaftsrabatte .....	229
20.5.7	Gewährung von Zusatzleistungen und Zulässigkeit von Gehaltsumwandlungen .....	229
20.6	Steuerfreier Arbeitslohn .....	230
20.6.1	Leistungen aus der Krankenversicherung etc. (§ 3 Nr. 1 EStG) .....	230
20.6.2	Arbeitslosengeld etc. (§ 3 Nr. 2 EStG) .....	231
20.6.3	Aufwandsentschädigungen (§ 3 Nr. 12 EStG) .....	231
20.6.4	Erstattung von Reisekosten etc. (§ 3 Nr. 13 und 16 EStG) .....	231
20.6.5	Erstattung von Reisekosten etc. (§ 3 Nr. 15 EStG) .....	231
20.6.6	Kindergeld (§ 3 Nr. 24 EStG) .....	231
20.6.7	Nebenberufliche Tätigkeit (§ 3 Nr. 26 EStG) .....	232
20.6.8	Sonstige nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26a EStG) .....	233
20.6.9	Aufwandsentschädigung für ehrenamtliche Betreuer (§ 26b EStG) .....	233
20.6.10	Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG) .....	233
20.6.11	Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG) .....	234
20.6.12	Sammelbeförderung (§ 3 Nr. 32 EStG) .....	234
20.6.13	Kindergartenzuschuss (§ 3 Nr. 33 EStG) .....	234

20.6.14	Gesundheitsförderung (§ 3 Nr. 34 EStG) .....	234
20.6.15	Überlassung von Dienstfahrrädern (§ 3 Nr. 37 EStG) .....	234
20.6.16	Sachprämien (§ 3 Nr. 38 EStG) .....	235
20.6.17	Überlassung von Vermögensbeteiligungen (§ 3 Nr. 39 EStG) .....	235
20.6.18	Betriebliche PC und Telefone (§ 3 Nr. 45 EStG).....	235
20.6.19	Vorteile für das Aufladen von Elektrofahrzeugen (§ 3 Nr. 46 EStG) .....	235
20.6.20	Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG) .....	235
20.6.21	Trinkgelder (§ 3 Nr. 51 EStG).....	236
20.6.22	Zukunftssicherungsleistungen an Arbeitnehmer (§ 3 Nr. 62 EStG).....	236
20.6.23	Betriebliche Altersversorgung (§ 3 Nr. 63 EStG) .....	236
20.6.24	Erziehungsgeld (§ 3 Nr. 67 EStG) .....	236
20.6.25	Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit (§ 3b EStG).....	237
20.7	Tarifvergünstigungen.....	237
20.7.1	Lohnsteuer-Pauschalierungen .....	237
20.7.1.1	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Sachzuwendungen (§ 37b EStG) .....	237
20.7.1.2	Lohnsteuer-Pauschalierung bei „größerer Zahl von Fällen“ (§ 40 Abs. 1 EStG).....	238
20.7.1.3	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Gewährung von Mahlzeiten, Zahlung von Arbeitslohn aus Anlass von Betriebsveranstaltungen etc. (§ 40 Abs. 2 EStG).....	239
20.7.1.4	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Teilzeitbeschäftigten (§ 40a Abs. 1 EStG).....	240
20.7.1.5	Lohnsteuer-Pauschalierung bei Minijobs (§ 40a Abs. 2 EStG).....	240
20.7.1.6	Lohnsteuer-Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen (§ 40b EStG) .....	241
20.7.2	Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG).....	241
20.8	Werbungskosten .....	242
20.8.1	Allgemeines .....	242
20.8.2	Abgrenzung von Kosten der Lebensführung (§ 12 EStG) .....	244
20.8.3	Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen.....	246
20.8.4	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte .....	247
20.8.5	Mobilitätsprämie (§§ 101 bis 109 EStG).....	252
20.8.6	Reisekosten bei beruflich veranlasster Auswärtstätigkeit .....	254
20.8.7	Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltsführung .....	258
20.8.8	Umszugskosten.....	262
20.8.9	Arbeitsmittel .....	262
20.8.10	Arbeitszimmer .....	264
20.8.11	Sonstiges, Werbungskosten-ABC.....	269
<b>21.</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG, § 32d EStG).....</b>	<b>274</b>
21.1	Einführung .....	274
21.2	Grundlagen der Abgeltungsteuer.....	274
21.2.1	Die einzelnen Tatbestände .....	275
21.2.2	Sonderproblem: Kirchensteuer .....	276
21.2.3	Ausnahmen von der Abgeltungsteuer .....	276
21.2.3.1	Nahestehende Personen .....	276
21.2.3.2	Erträge aus Lebensversicherungen .....	279

21.2.3.3	Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft	279
21.2.3.4	Back-to-back-Finanzierungen	280
21.2.3.5	Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft (Antrag)	281
21.2.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen	282
21.2.4	Freiwillige Veranlagung	283
21.2.5	Günstigerprüfung	284
21.2.6	Zwingende Veranlagung (§ 32d Abs. 3 EStG)	285
21.2.7	Sonderproblem: Ausländische Steuern	286
21.2.8	Korrekturen	287
21.3	Die Tatbestände des § 20 EStG	287
21.3.1	Veräußerungsgewinne (§ 20 Abs. 2 EStG)	287
21.3.2	Verluste aus Kapitalvermögen	290
21.3.2.1	Verlustberücksichtigung (§ 20 Abs. 6 EStG)	290
21.3.3	Gewinn und Verlust bei derselben Bank	291
21.3.4	Gewinn und Verlust bei verschiedenen Banken	292
21.3.5	Sonderproblem: Alte „Spekulationsverluste“ (§ 23 EStG)	293
21.3.6	Zurechnung von Einkünften (§ 20 Abs. 5 EStG)	293
21.3.7	Werbungskosten	294
21.3.8	Besteuerung von Dividenden	294
21.3.8.1	Allgemeines	294
21.3.8.2	Besteuerung	295
21.3.8.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen	296
21.3.8.4	Ausschüttungen aus dem Einlagekonto	297
21.3.8.5	Kapitalherabsetzung/Liquidation	298
21.3.8.6	Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag	299
21.4	Typisch stille Beteiligungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	300
21.4.1	Allgemeines	300
21.4.2	Abgrenzung typische und atypisch stille Gesellschaft	301
21.4.3	Besteuerung typisch stiller Gesellschaften	301
21.4.4	Angemessenheit der Gewinnbeteiligung	302
21.4.5	Zufluss (§ 11 EStG)	303
21.5	Erträge aus Lebensversicherungen	304
21.6	Sonstige Zinserträge	307
<b>22.</b>	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b>	<b>311</b>
22.1	Überschusserzielungsabsicht (Liebhaberei)	311
22.2	Einkunftsart	313
22.3	Zufluss-/Abflussprinzip (§ 11 EStG)	314
22.4	Werbungskosten (allgemein)	316
22.5	Abschreibung	319
22.5.1	Allgemeines	319
22.5.2	AfA-Satz	320
22.5.3	AfA-Bemessungsgrundlage	322
22.5.4	Sonderabschreibung nach § 7b EStG	325
22.6	Anschaffungsnahe Aufwendungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG)	327
22.7	Abgrenzung Anschaffungs-/Herstellungskosten – sofort abziehbarer Erhaltungsaufwand	330
22.7.1	Erreichung von Funktionstüchtigkeit	330



22.7.2	Hebung des Standards	331
22.7.3	Erhaltungsaufwand bei Gebäuden im Bestand	331
22.8	Ausbau von Dachgeschossen	335
22.9	Neubau	336
22.10	Abbruchkosten	338
22.11	Vermietung an Angehörige	338
22.12	Vermietung von Ferienwohnungen	339
22.13	Wechsel der Nutzungsart	340
22.13.1	Abschreibung nach Entnahme eines Gebäudes	340
22.13.2	Abschreibung nach Einlage eines Gebäudes in ein Betriebsvermögen	340
22.13.3	Wechsel von der Selbstnutzung zur Vermietung	341
22.13.4	Wechsel von der Vermietung zur Selbstnutzung	342
22.14	Miteigentum an einem Gebäude	342
22.15	Mietereinbauten	342
22.16	Sonderthema: Geschlossene Immobilienfonds	343
22.17	Nießbrauch (Vermietung und Verpachtung)	344
22.17.1	Einführung	344
22.18	Die einzelnen Nießbrauchsarten	344
22.19	Die steuerlichen Folgen einer Nießbrauchsbestellung	345
<b>23.</b>	<b>Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)</b>	<b>348</b>
23.1	Wiederkehrende Bezüge (§ 22 Nr. 1 EStG)	348
23.2	Einkünfte aus Leibrenten	349
23.2.1	Sozialversicherung etc.	349
23.2.2	Private Leibrenten	350
23.2.3	Veräußerungsrenten	351
23.2.4	Realsplitting	355
23.2.5	Übergabeverträge	355
23.2.6	Versorgungsausgleich	355
23.2.7	Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG)	358
23.2.8	Betriebliche Altersversorgung etc. (§ 22 Nr. 5 EStG)	359
23.2.8.1	Renten aus der gesetzlichen Sozialversicherung	359
23.2.8.2	Riester-Rente	359
23.2.8.3	Rürup-Rente	360
23.2.8.4	Private Rentenversicherungen	360
23.2.8.5	Direktzusagen	360
23.2.8.6	Gehaltsumwandlung (§ 3 Nr. 63 EStG)	360
23.2.8.7	Umlagefinanzierte Pensionskassen	360
23.2.8.8	Direktversicherungen nach altem Recht	360
23.2.8.9	Lohnsteuerpauschalierung nach § 40b Abs. 1 EStG n.F.	361
<b>24.</b>	<b>Spekulationsgewinne (§ 23 EStG)</b>	<b>363</b>
24.1	Grundstücke	365
24.2	Sonstige Wirtschaftsgüter	369
24.3	Veräußerung nach Entnahme	371
24.4	Einlage von Wirtschaftsgütern	371
24.5	Beteiligung an einer Personengesellschaft	373

<b>25. Sonderthema: Vorweggenommene Erbfolge</b> .....	<b>374</b>
25.1 Einführung .....	374
25.2 Übertragung von Privatvermögen .....	374
25.2.1 Voll unentgeltliche Übertragung .....	374
25.2.2 Teilentgeltliche Übertragung .....	376
25.2.2.1 Entgelt .....	376
25.2.3 Höhe der Anschaffungskosten .....	377
25.3 Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen .....	378
25.4 Übertragung von Betriebsvermögen .....	379
25.4.1 Unentgeltliche Übertragung .....	379
25.4.1.1 Unentgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern .....	379
25.4.1.2 Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen .....	380
25.4.2 Teilentgeltliche Übertragung .....	382
25.4.2.1 Teilentgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern des Betriebsvermögens .....	382
25.4.2.2 Teilentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen .....	383
25.4.2.3 Entgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen .....	384
<b>26. Sonderthema: Erbfall und Erbauseinandersetzung</b> .....	<b>387</b>
26.1 Zivilrecht .....	387
26.2 Steuerliche Folgen .....	389
26.2.1 Allgemeines .....	389
26.2.2 Erbengemeinschaft .....	389
26.2.3 Erbauseinandersetzung .....	389
26.2.4 Realteilung ohne Ausgleichszahlung .....	390
26.2.5 Realteilung mit Ausgleichszahlung .....	391
26.2.6 Erbauseinandersetzung über Mitunternehmeranteile .....	393
26.2.7 Teilerbauseinandersetzung .....	394
26.2.8 Übernahme von Schulden .....	394
26.2.9 Vermächtnis .....	395
26.2.10 Pflichtteil .....	395
26.2.11 Verlustvorträge .....	395
26.2.12 Anrechnung der Erbschaftsteuer auf die Einkommensteuer .....	396
<b>27. Lösungen</b> .....	<b>397</b>
27.1 Kapitel 1: Einführung .....	397
27.2 Kapitel 2: Persönliche Steuerpflicht .....	399
27.3 Kapitel 3: Steuertarif, Veranlagung etc. ....	401
27.4 Kapitel 4: Zufluss- und Abflussprinzip .....	402
27.5 Kapitel 6: Sonderausgaben .....	403
27.6 Kapitel 7: Spenden .....	405
27.7 Kapitel 8: Außergewöhnliche Belastungen .....	405
27.8 Kapitel 14: Methoden der Gewinnermittlung .....	406
27.9 Kapitel 15: Besteuerung der Mitunternehmer .....	410
27.10 Kapitel 17: Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe .....	413

27.11 Kapitel 18: Veräußerung von Beteiligungen .....	425
27.12 Kapitel 20: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	428
27.13 Kapitel 21: Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	431
27.14 Kapitel 22: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	436
27.15 Kapitel 23: Sonstige Einkünfte gem. § 22 EStG .....	447
27.16 Kapitel 24: Spekulationsgewinne (§ 23 EStG) .....	454
27.17 Kapitel 25: Vorweggenommene Erbfolge .....	455
27.18 Kapitel 26: Erbfall und Erbauseinandersetzung .....	464
<b>28. Übungsklausuren .....</b>	<b>471</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>473</b>