

KREFT

Jetzt bei
BOORBERG

Einkommensteuerrecht

22. Auflage

Einkommensteuerrecht

Professor Dr. Volker Kreft
Dipl.-Finanzwirt
Vorsitzender Richter am Niedersächsischen Finanzgericht
Hochschule Bielefeld
Fachbereich Wirtschaft

22., vollständig überarbeitete Auflage, 2025

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek | Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über www.dnb.de abrufbar.

22. Auflage, 2025

ISBN 978-3-415-07630-3

© 2025 Richard Boorberg Verlag

Bis zur 21. Auflage erschien das Werk im Verlag Alpmann und Schmidt Juristische Lehrgänge Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG, Münster.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen. Die Nutzung sämtlicher Inhalte für das Text- und Data-Mining ist ausschließlich dem Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b Abs. 2 UrhG ausdrücklich.

Anfragen gemäß EU-Verordnung über die allgemeine Produktsicherheit (EU) 2023/988 (General Product Safety Regulation – GPSR) richten Sie bitte an:

Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG, Produktsicherheit, Scharrstraße 2, 70563 Stuttgart; E-Mail: produktsicherheit@boorberg.de

Satz: abavo GmbH, Nebelhornstraße 8, 86807 Buchloe | Druck und Bindung: CPI books GmbH, Eberhard-Finck-Straße 61, D-89075 Ulm

Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG | Scharrstraße 2 | 70563 Stuttgart
Stuttgart | München | Hannover | Berlin | Weimar | Dresden
www.boorberg.de

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|--|-----------|---|
| Einleitung | 15 | |
| A. Grundlagen | 15 | |
| I. Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit | 15 | |
| II. Rechtsgrundlagen | 16 | |
| III. Systematische Einordnung | 16 | |
| IV. Erhebungsformen | 17 | |
| B. Überblick über den Einkommensteuertatbestand | 17 | |
| Fall 1: Hans Dampf in allen Gassen | 17 | § |
| Übersicht: Der Einkommenssteuertatbestand | 19 | 💡 |
| | | |
| 1. Abschnitt Persönliche Einkommensteuerpflicht | 21 | |
| A. Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht | 21 | |
| Fall 2: Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht bei inländischem Zweitwohnsitz | 21 | § |
| B. Beschränkte Einkommensteuerpflicht | 23 | |
| Fall 3: Ausländisches Fotomodell auf Deutschlandtour | 24 | § |
| | | |
| 2. Abschnitt Das Einkünftesystem des EStG | 26 | |
| A. Die Einkunftsarten (§ 2 Abs. 1 EStG) | 26 | |
| Fall 4: Steuer auf den Friedenspreis des Deutschen Buchhandels? | 26 | § |
| Fall 5: Liebhaberei | 28 | § |
| I. Dualismus der Einkünfteermittlung | 30 | |
| Fall 6: Betriebsvermögen/Privatvermögen | 31 | § |
| II. Konkurrenz der Einkunftsarten | 32 | |
| Fall 7: Vermietung eines häuslichen Büroraums an den Arbeitgeber ... | 32 | § |
| III. Zurechnung von Einkünften | 34 | |
| Fall 8: Der versteckte Vermieter | 34 | § |
| B. Einkommensermittlungszeitraum/Veranlagungszeitraum | 35 | |
| I. Einkommensermittlungszeitraum | 35 | |
| II. Gewinnermittlungszeitraum | 36 | |
| III. Veranlagungszeitraum | 36 | |
| C. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3 b EStG) | 36 | |
| D. Gewinnermittlungsmethoden | 38 | |
| I. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG | 38 | |
| 1. Betriebsvermögen | 38 | |
| 2. Ermittlung des Betriebsvermögens | 38 | |
| a) Inventar | 39 | |
| b) Bilanz | 39 | |
| c) Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Bilanz | 40 | |
| Übersicht: AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens | 42 | 💡 |
| 3. Entnahmen | 42 | |
| 4. Einlagen | 43 | |
| Fall 9: Die richtige Wahl der Gewinnermittlung im Jahr der Praxisgründung | 43 | § |
| II. Der Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 oder § 5 EStG ... | 46 | |

| | | | |
|---------------------|--|-----------|---|
| III. | Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 46 | |
| 1. | Subjektiver Anwendungsbereich | 46 | |
| 2. | Wesen der Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG | 47 | |
| 3. | Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben | 47 | |
| | Fall 10: Gold und Silber lieb ich sehr | 47 | § |
| | Fall 11: Privatnutzung eines Betriebs-Pkw als Betriebseinnahme | 49 | § |
| | Fall 12: Unfallschäden als Betriebsausgaben bei Doppelveranlassung | 52 | § |
| 4. | Abgrenzung zwischen privat und betrieblich veranlassten Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4 a EStG) | 53 | |
| | a) Grundsatz der Finanzierungsfreiheit | 53 | |
| | b) Einschränkende Maßnahmen des Gesetzgebers | 53 | |
| 5. | Abzugsverbote für Betriebsausgaben (§§ 4 Abs. 5, 4 Abs. 5 b, 4 Abs. 6, 4 Abs. 9, 4 h, 4 i, 4 j, 4 k EStG) | 55 | |
| | Fall 13: Aufwendungen für Herrenabende als Betriebsausgaben abzugsfähig? | 57 | § |
| | Fall 14: Kellerraum als häusliches Arbeitszimmer? | 58 | § |
| | Fall 15: Ein Orientteppich im Chefbüro | 62 | § |
| | Übersicht: Abzugsverbote für Betriebsausgaben und Werbungskosten | 66 | ☛ |
| 6. | Besonderheiten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG | 67 | |
| IV. | Durchschnittsbesteuerung nach § 13 a EStG | 68 | |
| E. | Ermittlung der Überschusseinkünfte | 68 | |
| I. | Begriff der Einnahmen (§ 8 EStG) | 68 | |
| II. | Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbeträge (§§ 9, 9 a EStG) | 69 | |
| | Fall 16: Brandstiftung beim Staatsanwalt | 69 | § |
| | Fall 17: Vergebliche, vorab entstandene Werbungskosten | 71 | § |
| | Fall 18: Schuldzinsen nach Veräußerung eines Mietobjekts | 73 | § |
| III. | Rückzahlung von Einnahmen/Rückerstattung von Werbungskosten | 77 | |
| | Übersicht: Werbungskosten (§ 9 EStG) | 77 | ☛ |
| F. | Das Zufluss- und Abflussprinzip (§ 11 EStG) | 78 | |
| | Fall 19: Netzkarte als Arbeitslohn | 78 | § |
| | Fall 20: Zufluss von Tantiemen bei verspäteter Feststellung des Jahresabschlusses | 80 | § |
| | Fall 21: Lohnzufluss bei Gehaltsumwandlung für vorzeitigen Ruhestand | 84 | § |
| G. | Nichtabziehbarkeit der Kosten der Lebensführung | 86 | |
| I. | Die Abzugsverbote nach § 12 EStG | 86 | |
| II. | Aufteilung gemischter Aufwendungen (§ 12 Nr. 1 S. 2 EStG) | 88 | |
| | Fall 22: Fachkongress in London | 88 | § |
| | Übersicht: Das Einkünftesystem des EStG | 91 | ☛ |
| 3. Abschnitt | Die einzelnen Einkunftsarten | 93 | |
| A. | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13-14 a EStG) | 93 | |
| I. | Allgemeines | 93 | |
| II. | Abgrenzung zum Gewerbebetrieb | 93 | |
| | Fall 23: Landwirt mit gewerblicher Tätigkeit | 93 | § |
| III. | Weitere Einzelheiten | 95 | |

| | | | |
|------|--|-----|---|
| B. | Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) | 96 | |
| I. | Allgemeines | 96 | |
| | Fall 24: EDV-Berater als Gewerbetreibender? | 96 | § |
| II. | Freiberufler- Sozietäten und Mithilfe anderer Personen | 99 | |
| | Fall 25: „Schuster, bleib’ bei deinen Leisten“ (Rechtsanwalt-GbR als Insolvenzverwalter) | 100 | § |
| III. | Gemischte Tätigkeit | 103 | |
| | Fall 26: Steuerberater mit zweifelhaftem Nebenerwerb | 103 | § |
| VI. | Folgen der Zuordnung zur selbständigen Arbeit | 105 | |
| V. | Ende der freiberuflichen Tätigkeit | 106 | |
| | Fall 27: Verpachtung eines freiberuflichen Ingenieurbüros durch Erbengemeinschaft | 106 | § |
| | Übersicht: Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG | 108 | 💡 |
| C. | Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15-17 EStG) | 108 | |
| I. | Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG) | 109 | |
| 1. | Begriff des Gewerbebetriebs | 109 | |
| | Fall 28: Flugzeugleasing als Gewerbebetrieb? | 109 | § |
| 2. | Besonderheiten beim gewerblichen Grundstückshandel | 112 | |
| 3. | Beginn und Ende sowie Umfang des Gewerbebetriebs | 114 | |
| | Übersicht: Einkünfte aus gewerblichem Einzelunternehmen, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG | 115 | 💡 |
| II. | Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 i.V.m. Abs. 2, Abs. 3 EStG) | 116 | |
| 1. | Voraussetzung der Mitunternehmerschaft | 116 | |
| | Fall 29: Der stille Gesellschafter als Mitunternehmer | 116 | § |
| 2. | Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers | 122 | |
| | Fall 30: Kommanditisten und Fremdsprachenkorrespondentin | 122 | § |
| | Fall 31: Gewinnermittlung durch Sonderbilanzen und besondere Gewinn- und Verlustrechnungen | 125 | § |
| 3. | Unterschiedliche Bilanzierungsansätze – Ergänzungsbilanzen | 127 | |
| 4. | Unterbeteiligung, Treuhand | 128 | |
| a) | Unterbeteiligung | 128 | |
| | Fall 32: Die heimliche Beteiligung eines Dritten an einer OHG | 128 | § |
| b) | Treuhand | 130 | |
| 5. | Schwester-Personengesellschaften, doppelstöckige Personen- gesellschaften | 130 | |
| a) | Leistungen einer Schwester-Personengesellschaft | 130 | |
| b) | Doppelstöckige Personengesellschaften | 130 | |
| III. | Familienpersonengesellschaften | 131 | |
| | Fall 33: Steuerersparnis durch Beteiligung von Kindern | 131 | § |
| IV. | Die eheliche Gütergemeinschaft als Mitunternehmerschaft | 135 | |
| | Fall 34: Steuerliche Risiken der Gütergemeinschaft | 135 | § |
| V. | Betriebsaufspaltung | 136 | |
| | Übersicht: Betriebsaufspaltung | 140 | 💡 |
| VI. | Ausgleichs- und Abzugsverbot für Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung (§ 15 Abs. 4 EStG) und aus Termingeschäften | 140 | |
| 1. | Gewerbliche Tierzucht | 140 | |
| 2. | Termingeschäfte | 141 | |

| | | |
|--|-----|---|
| VII. Beschränkter Verlustausgleich für Kommanditisten (§ 15 a EStG) | 141 | |
| 1. Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten | 141 | |
| 2. Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs nach § 15 a EStG | 142 | |
| Fall 35: Die komplizierte Technik des § 15 a EStG | 142 | § |
| Übersicht: Verlustausgleich und -abzug bei beschränkter Haftung | 144 | ☛ |
| 3. Weitere Einzelheiten | 144 | |
| VIII. Besteuerung von betrieblichen Veräußerungsvorgängen (§§ 16, 34 EStG) | 146 | |
| 1. Begünstigte und nicht begünstigte Veräußerungsvorgänge | 146 | |
| Übersicht: Gewerbliche Veräußerungsgewinnbesteuerung im EStG | 147 | ☛ |
| 2. Veräußerung eines ganzen Gewerbebetriebs | 148 | |
| a) Allgemeines | 148 | |
| Fall 36: Betriebsveräußerung oder Betriebsverlegung | 148 | § |
| b) Weitere Einzelheiten | 151 | |
| 3. Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs | 153 | |
| Fall 37: Der Begriff des Teilbetriebs | 153 | § |
| 4. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils | 155 | |
| Fall 38: Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen | 155 | § |
| Fall 39: Der lästige Gesellschafter | 157 | § |
| 5. Wahlrecht zwischen sofortiger Versteuerung des Veräußerungsgewinns und Zuflussversteuerung | 158 | |
| 6. Betriebsaufgabe | 159 | |
| Fall 40: Räumungsverkauf des Teppichhändlers | 159 | § |
| 7. Betriebsverpachtung | 161 | |
| Übersicht: Wahlrecht bei Betriebsverpachtung | 162 | ☛ |
| 8. Unentgeltliche Übertragungsvorgänge | 163 | |
| Fall 41: Betriebsüberwachung im Wege vorweggenommener Erbfolge | 163 | § |
| Fall 42: Einheits- oder Aufspaltungstheorie | 166 | § |
| 9. Realteilung | 167 | |
| a) Begriff der Realteilung | 167 | |
| b) Gewinnneutrale oder gewinnrealisierende Realteilung | 167 | |
| 10. Finale Betriebsaufgabe bei Betriebsverlegung ins Ausland | 168 | |
| IX. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 EStG) . . | 169 | |
| 1. Allgemeines | 169 | |
| 2. Voraussetzung des § 17 EStG | 170 | |
| Fall 43: Realisationszeitpunkt für den Verlust aus der Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen | 171 | § |
| 3. Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungsgewinns | 172 | |
| Fall 44: Finanzierungshilfen des Gesellschafters als nachträgliche Anschaffungskosten | 173 | § |
| X. Besonderheiten bei der Erbauseinandersetzung | 176 | |
| Fall 45: Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen | 176 | § |
| XI. Verluste ausländischer Betriebsstätten | 177 | |
| Fall 46: Stammhaus mit verlustbringender französischer Betriebsstätte | 177 | § |

| | | |
|---|-----|---|
| D. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) | 179 | |
| I. Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 LStDV) | 179 | |
| Fall 47: Der Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH als Arbeitnehmer | 179 | § |
| Fall 48: Der sparsame Ehemann | 180 | § |
| II. Arbeitslohn (§ 2 LStDV) | 183 | |
| 1. Barbezüge | 183 | |
| Fall 49: Streikunterstützung als Arbeitslohn? | 183 | § |
| 2. Sachbezüge, Personalrabatte, private Kfz-Nutzung | 185 | |
| a) Sachbezüge | 185 | |
| b) Personalrabatte | 187 | |
| Fall 50: Jahreswagen mit Rabatt | 187 | § |
| c) Private Kfz-Nutzung | 189 | |
| Fall 51: Privatnutzung eines Werkstattwagens? | 190 | § |
| Fall 52: Vom Arbeitnehmer selbst getragenes Nutzungsentgelt bei Anwendung der Fahrtenbuchmethode | 193 | § |
| III. Aufmerksamkeiten, Betriebsveranstaltungen | 195 | |
| 1. Aufmerksamkeiten | 195 | |
| 2. Betriebsveranstaltungen | 195 | |
| Fall 53: Lohnsteuerliche Behandlung von „No-Show-Kosten“ anlässlich einer Betriebsveranstaltung | 196 | § |
| IV. Steuerfreie Bezüge | 198 | |
| V. Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit | 198 | |
| 1. Versorgungsbezüge und Versorgungsfreibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG) | 198 | |
| 2. Werbungskosten (§§ 9, 9 a EStG) | 199 | |
| a) Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte | 200 | |
| Fall 54: Außergewöhnliche Wegekosten | 200 | § |
| b) Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten | 201 | |
| c) Mehraufwendungen anlässlich einer doppelten Haushaltsführung | 203 | |
| Übersicht: Mehraufwendungen anlässlich einer doppelten Haushaltsführung | 206 | 💡 |
| d) Aufwendungen des Arbeitnehmers für Arbeitsmittel | 207 | |
| Fall 55: Häuslicher Computer als Arbeitsmittel | 207 | § |
| e) Werbungskosten und Abzugsbeschränkungen | 208 | |
| Fall 56: Empfang und Betriebsfest eines Chefarztes als Werbungskosten | 209 | § |
| Fall 57: Kosten für Telearbeitsplatz als Werbungskosten? | 211 | § |
| f) Kleines ABC der Werbungskosten | 213 | |
| Übersicht: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG | 216 | 💡 |
| E. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) | 217 | |
| I. Allgemeines | 217 | |
| II. Subsidiarität der Kapitaleinkünfte | 217 | |
| III. Laufende Einkünfte aus Kapitalvermögen | 217 | |
| 1. Beteiligungserträge | 218 | |
| Übersicht: System der Besteuerung von Beteiligungserträgen | 219 | 💡 |
| 2. Einnahmen aus stillen Gesellschaften und partiarischen Darlehen | 220 | |
| 3. Sonstige Kapitalforderungen | 220 | |
| 4. Stillhalterprämien | 221 | |

| | | | |
|------|---|-----|---|
| IV. | Kapitalveräußerungseinkünfte | 221 | |
| | Fall 58: Ausfall eines Privatdarlehens abziehbar? | 222 | § |
| | Fall 59: Veräußerung wertloser Aktien | 223 | § |
| V. | Einkünfteermittlung/Werbungskostenabzug | 225 | |
| | Fall 60: Nachträgliche Werbungskosten nach Veräußerung einer Beteiligung? | 226 | § |
| | 1. Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen | 227 | |
| | 2. Verluste aus Kapitalvermögen | 227 | |
| VI. | Abgeltungsteuer | 228 | |
| | 1. Anwendungsbereich | 228 | |
| | 2. Gesonderter Steuertarif | 228 | |
| VII. | Veranlagungsarten | 229 | |
| | Übersicht: Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG | 231 | ☰ |
| F. | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) | 232 | |
| I. | Allgemeines | 232 | |
| | 1. Einkünftebestandteile i.S.d. § 21 Abs. 1 EStG | 232 | |
| | a) Unbewegliches Vermögen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG) | 232 | |
| | b) Sachinbegriffe (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG) | 232 | |
| | c) Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG) | 232 | |
| | d) Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 EStG) | 233 | |
| | 2. Begriff der „Vermietung und Verpachtung“ | 233 | |
| | 3. Endgültiger Entschluss zur Vermietung (Einkünftezielungsabsicht) | 233 | |
| | Fall 61: Vermietungsabsicht bei leerstehender Wohnung | 233 | § |
| | 4. Überschusserzielungsabsicht | 235 | |
| | Fall 62: Überschusserzielungsabsicht bei der Vermietung einer historischen Mühle | 235 | § |
| | 5. Mietverhältnisse mit Angehörigen/nahestehenden Personen | 237 | |
| | a) Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung | 237 | |
| | b) Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten | 238 | |
| | 6. Subsidiarität der Vermietungseinkünfte | 239 | |
| | Fall 63: Vermietung eines Einkaufszentrums | 239 | § |
| II. | Einkünfte aus § 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG im Einzelnen | 243 | |
| | 1. Das Erbbaurecht | 243 | |
| | a) Steuerliche Folgen für den Grundstückseigentümer | 243 | |
| | b) Steuerliche Folgen beim Erbbauberechtigten | 244 | |
| | 2. Nießbrauch und andere Nutzungsrechte an Grundstücken | 244 | |
| | a) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch | 244 | |
| | Fall 64: Kinderreich mit reichen Kindern | 244 | § |
| | b) Unentgeltliches obligatorisches Nutzungsrecht | 246 | |
| | c) Entgeltlicher Zuwanderungsnießbrauch | 247 | |
| | d) Vorbehaltsnießbrauch | 247 | |
| | e) Vermächtnisnießbrauch (§ 2147 ff. BGB) | 248 | |
| | f) Dringliches Wohnrecht (§ 1093 BGB) | 248 | |
| III. | Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 248 | |
| | 1. Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung | 248 | |
| | 2. Werbungskosten | 249 | |
| | a) Aufteilung von Schuldzinsen bei gemischter Gebäudenutzung | 250 | |
| | Fall 65: „Fifty-Fifty“ (Schuldzinsenabzug bei Erwerb oder Errichtung gemischt genutzter Gebäude) | 250 | § |

| | | | |
|-------|--|-----|---|
| b) | Werbungskosten bei Unterbrechung der Vermietung | 252 | |
| c) | Werbungskosten am Ende der Vermietungszeit | 252 | |
| | Fall 66: Veräußerung „unter Wert“ | 254 | § |
| d) | Fehlgeschlagene Aufwendungen | 256 | |
| | Fall 67: Verlorene Aufwendungen bei Anschaffung | 256 | § |
| 3. | Anschaffungs-/Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand | 257 | |
| 4. | AfA bei Gebäuden/Lineare AfA | 259 | |
| a) | Degressive AfA | 260 | |
| b) | Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung | 260 | |
| c) | Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen | 260 | |
| 5. | Unentgeltlicher Erwerb und Erbaueinandersetzung über Grundstücke des Privatvermögens | 261 | |
| a) | Unentgeltlicher Erwerb | 261 | |
| b) | Erbaueinandersetzung über Privatvermögen (insbesondere Grundstücke) | 261 | |
| | Übersicht: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG | 264 | ☛ |
| G. | Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG) | 265 | |
| I. | Allgemeines | 265 | |
| II. | Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen | 265 | |
| 1. | Wiederkehrende Bezüge | 265 | |
| | Fall 68: Steuerbarkeit einer Schadensersatzrente | 265 | § |
| 2. | Leibrenten | 268 | |
| a) | Alterseinkünfte | 268 | |
| b) | Übrige Leibrenten | 269 | |
| | Fall 69: Mindestzeitrente als Leibrente | 270 | § |
| III. | Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten | 271 | |
| IV. | Leistungen aus bestimmten Versorgungsleistungen | 271 | |
| 1. | Lebenslange und wiederkehrende Versorgungsleistungen | 272 | |
| 2. | Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs | 272 | |
| 3. | Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs | 272 | |
| V. | Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr. 2, 23 EStG) | 273 | |
| 1. | Allgemeines | 273 | |
| 2. | Private Veräußerungsgeschäfte, Veräußerungsfrist | 273 | |
| a) | Gegenstand von privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 Abs. 1 EStG) | 273 | |
| | Fall 70: Veräußerung eines Einfamilienhauses mit Arbeitszimmer | 274 | § |
| b) | Anschaffung, Veräußerung | 275 | |
| c) | Veräußerungsfristen | 275 | |
| d) | Ausnahmen von der Steuerpflicht | 276 | |
| 3. | Ermittlung des privaten Veräußerungsgewinns | 277 | |
| VI. | Einkünfte aus (sonstigen) Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG | 277 | |
| | Fall 71: Preisgeld für Teilnahme an Fernsehshow | 278 | § |
| VII. | Leistungen aufgrund der Abgeordnetengesetze und vergleichbare Leistungen | 280 | |
| VIII. | Leistungen aus begünstigten Altersvorsorgeverträgen | 280 | |
| | Übersicht: Sonstige Einkünfte (Auffangtatbestand), § 22 EStG | 281 | ☛ |

| | | |
|--|--|-----|
| 4. Abschnitt | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Einkommensteuer | 282 |
| A. | Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) | 282 |
| I. | Summe der Einkünfte und Verlustausgleich/-abzug | 282 |
| 1. | Horizontaler Verlustausgleich | 282 |
| 2. | Vertikaler Verlustausgleich | 283 |
| 3. | Verlustabzug nach § 10 d EStG | 283 |
| II. | Altersentlastungsbetrag (§ 24 a EStG) | 284 |
| III. | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG) | 285 |
| IV. | Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) | 285 |
| B. | Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs. 4 EStG) | 285 |
| I. | Sonderausgaben | 286 |
| 1. | Allgemeine Regeln für den Sonderausgabenabzug | 286 |
| 2. | Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben | 288 |
| a) | Versorgungsleistungen (§ 10 Abs. 1 a Nr. 2 EStG) | 288 |
| Fall 72: Teil-Übertragungen von GmbH-Anteilen gegen Versorgungsleistungen | 291 | § |
| b) | Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1 a Nr. 3 EStG) | 292 |
| c) | Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1 a EStG) | 292 |
| d) | Gezahlte Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG) | 292 |
| 3. | Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben | 292 |
| a) | Unterhaltszahlungen (§ 10 Abs. 1 a Nr. 1 EStG) | 292 |
| b) | Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG) | 293 |
| c) | Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3 a EStG) | 294 |
| Übersicht: Vorsorgeaufwendungen | 295 | ☀ |
| d) | Private Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG) | 296 |
| e) | Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG) | 296 |
| f) | Schulgeld (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG) | 297 |
| g) | Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge (§ 10 a EStG) | 297 |
| h) | Spenden (§ 10 b EStG) | 299 |
| 4. | Pauschalierter Sonderausgabenabzug | 300 |
| II. | Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33 b EStG) | 300 |
| 1. | Einteilung der außergewöhnlichen Belastungen | 300 |
| 2. | Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG | 300 |
| Fall 73: Sanierung eines dioxinbelasteten Grundstücks als außergewöhnliche Belastung | 301 | § |
| a) | Krankheitskosten als außergewöhnliche Belastungen | 303 |
| b) | Nachweisanforderungen | 304 |
| Fall 74: Scheidungskosten als Prozesskosten abzugsfähig? | 305 | § |
| 3. | Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 a EStG | 307 |
| a) | Unterhaltungsaufwendungen i.S.d. § 33 a Abs. 1 EStG | 307 |
| b) | Ausbildungsfreibeträge (§ 33 a Abs. 2 EStG) | 308 |
| 4. | Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33 b EStG) | 309 |
| 5. | Kleines ABC der außergewöhnlichen Belastungen | 310 |

| | | | |
|------|--|-----|---|
| C. | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG) | 313 | |
| I. | Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG) | 313 | |
| 1. | Familienleistungsausgleich | 313 | |
| 2. | Freibeträge | 314 | |
| 3. | Kinderbegriff des EStG | 314 | |
| 4. | Berücksichtigung von Kinderaufwendungen | 315 | |
| | Übersicht: Steuerliche Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen an Kinder im Rahmen des Familienleistungsaustausches | 315 | 💡 |
| II. | Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge (§§ 46 Abs. 3 EStG, 70 EStDV) | 315 | |
| D. | Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer | 315 | |
| I. | Einkommensteuertarif | 316 | |
| II. | Grundtarif/Splittingtarif (§ 32 a EStG) | 316 | |
| 1. | Zusammenveranlagung | 317 | |
| | Fall 75: Wegfall des Veranlagungswahlrechts von Ehegatten | 317 | § |
| 2. | Einzelveranlagung | 318 | |
| | Übersicht: Veranlagungsarten | 319 | 💡 |
| III. | Progressionsvorbehalt (§ 32 b EStG) | 319 | |
| | Fall 76: Verlustträchtige Auslandsimmobilie | 320 | § |
| IV. | Steuerermäßigungen | 321 | |
| 1. | Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 EStG | 321 | |
| 2. | Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 34 a EStG) | 322 | |
| 3. | Steuerermäßigung bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft | 323 | |
| 4. | Steuerermäßigung bei Auslandseinkünften (§ 34 c EStG) | 323 | |
| 5. | Steuerermäßigung für Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen (§ 34 g EStG) | 323 | |
| 6. | Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG) | 323 | |
| 7. | Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35 a EStG) | 324 | |
| | a) Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse | 324 | |
| | b) Haushaltsnahe Dienst-, Pflege- Betreuungs- und Handwerkerleistungen | 325 | |
| 8. | Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35 b EStG) | 325 | |
| 9. | Steuerermäßigung für energetische Gebäudesanierung (§ 35 c EStG) | 325 | |
| E. | Entstehung und Erhebung der Einkommensteuer | 326 | |
| I. | Entstehung der Steuer | 326 | |
| II. | Erhebung der Steuer | 326 | |
| | Stichwortverzeichnis | 328 | |
| | Literaturverzeichnis | 335 | |