

# Inhalt

Vorwort .....	10
Teil 1 Grundstrukturen der Einkommensteuer .....	12
A. Allgemeines.....	12
B. Persönliche Steuerpflicht .....	14
I. Überblick .....	14
II. Die unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1 EStG.....	15
1. Natürliche Person .....	15
2. Wohnsitz oder gewöhnlicher Aufenthalt.....	16
3. Inland .....	16
C. Sachliche Steuerpflicht.....	17
D. Tarif .....	19
E. Festsetzung der Einkommensteuer .....	21
F. Einkunftsarten .....	22
I. Unterschiedliche Methoden der Einkünfteermittlung.....	22
II. Betriebsvermögen und Privatvermögen.....	23
III. Auswirkung auf andere gesetzliche Vorschriften .....	23
Teil 2 Die einzelnen Einkunftsarten .....	24
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, §§ 13 bis 14a EStG ..24	
B. Einkünfte aus Gewerbebetrieb, §§ 15 bis 17 EStG.....	24
I. Begriff des Gewerbebetriebs, § 15 Abs. 2 EStG .....	25
1. Selbstständige Tätigkeit (R 15.1 EStR, H 15.1 EStH) .....	25
2. Nachhaltigkeit (H 15.2 EStH).....	25
3. Gewinnerzielungsabsicht (H 15.3 EStH) .....	26
4. Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr (H 15.4 EStH) .....	26
5. Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft .....	26

6.	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbstständigen Arbeit (H 15.6 EStH).....	26
7.	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung (R 15.7 EStR, H 15.7 EStH) ..	27
II.	Liebhabelei.....	27
III.	Gewinnermittlung.....	28
C.	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, § 18 EStG.....	29
I.	Freiberufliche Tätigkeit .....	30
1.	Tätigkeitseinkünfte .....	30
a)	Wissenschaftliche Tätigkeit, H 15.6 „Wissenschaftliche Tätigkeit“ EStH.....	30
b)	Künstlerische Tätigkeit, H 15.6 „Künstlerische Tätigkeit“ EStH.....	31
c)	Schriftstellerische Tätigkeit, H 15.6 „Schriftstellerische Tätigkeit“ EStH .....	31
d)	Unterrichtende Tätigkeit, H 15.6 „Unterrichtende Tätigkeit“ EStH.....	31
e)	Erzieherische Tätigkeit, H 15.6 „Erzieherische Tätigkeit“ EStH.....	32
2.	Katalogberufe.....	32
3.	Ähnliche Berufe.....	32
II.	Abgrenzung der selbstständigen Arbeit gegenüber dem Gewerbebetrieb .....	33
III.	Anforderungen bei Arbeitskräften eines Freiberuflers .....	33
1.	Eigene Fachkenntnisse .....	33
2.	Leitende Tätigkeit.....	34
3.	Eigenverantwortlichkeit des Berufsträgers.....	35
IV.	Verschiedene Tätigkeiten des Steuerpflichtigen, H 15.6 „Gemischte Tätigkeit“ EStH.....	35
V.	Gewinnermittlung.....	36
D.	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit, § 19 EStG .....	36
I.	Arbeitslohn i. S. d. § 19 Abs. 1 Nr. 1 EStG .....	37
1.	Bezüge in Geld.....	38
2.	Sachbezüge .....	39
a)	Einzelbewertung von Sachbezügen, § 8 Abs. 2 S. 1 EStG.....	40
b)	Gestellung von Kraftfahrzeugen .....	42

aa)	Listenpreismethode .....	42
bb)	Fahrtenbuchmethode .....	44
c)	Rabattfreibetragsregelung, § 8 Abs. 3 EStG .....	45
II.	Arbeitslohn i. S. d. § 19 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	47
III.	Werbungskosten .....	49
1.	Gewerkschaftsbeiträge, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 3 EStG .....	49
2.	Aufwendungen für die Wege zwischen Wohnung und der ersten Tätigkeitsstätte, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 EStG .....	49
3.	Kosten bei auswärtig beruflicher Tätigkeit .....	52
a)	Fahrtkosten .....	52
b)	Verpflegungsmehraufwendungen.....	53
c)	Übernachungskosten .....	53
d)	Reisenebenkosten.....	53
4.	Mehraufwand bei doppelter Haushaltsführung .....	54
5.	Aufwendungen für Arbeitsmittel .....	54
6.	Behandlung sog. "gemischter" Aufwendungen.....	56
7.	Werbungskosten-Pauschbetrag .....	56
IV.	Schema zur Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit .....	56
E.	Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG.....	57
I.	Überblick über das System der Besteuerung von Kapitalvermögen .....	57
1.	§ 20 EStG .....	58
2.	§§ 43 und 43a EStG .....	58
a)	§ 43 Abs. 1 EStG.....	59
b)	§ 43 Abs. 4 EStG.....	59
c)	§ 43 Abs. 5 EStG.....	59
3.	§ 32d EStG .....	59
a)	§ 32d Abs. 1 S. 1 EStG .....	60
b)	§ 32d Abs. 2 EStG.....	60
aa)	§ 32d Abs. 2 Nr. 1a EStG .....	60
bb)	§ 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG .....	61
c)	§ 32d Abs. 3 EStG.....	61
d)	§ 32d Abs. 4 EStG.....	62
e)	§ 32d Abs. 6 EStG.....	62
4.	§ 2 Abs. 5b EStG .....	62

II.	Einkünfte aus § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG.....	68
III.	Einkünfte aus § 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG.....	71
IV.	Einkünfte aus § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG.....	72
V.	Einkünfte aus § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG.....	72
VI.	Einkünfte aus § 20 Abs. 2 Nr. 1 EStG.....	74
VII.	Einkünfte aus § 20 Abs. 2 Nr. 7 EStG (Stückzinsen; Hinweis) .....	75
VIII.	Werbungskosten und Sparerpauschbetrag (§ 20 Abs. 9 EStG).....	76
F.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG .....	76
I.	Der Tatbestand des § 21 EStG .....	77
	1. Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen (§ 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG) .....	77
	2. Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen (§ 21 Abs. 1 Nr. 2 EStG).....	77
II.	Die teilentgeltliche Nutzungsüberlassung (§ 21 Abs. 2 EStG).....	78
III.	Subsidiaritätsklausel (§ 21 Abs. 3 EStG).....	79
IV.	Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung .....	79
	1. Umlagen.....	79
	2. Mietkaution.....	80
	3. Umsatzsteuer .....	80
	4. Zinseinnahmen.....	80
V.	Werbungskosten bei Vermietung und Verpachtung .....	81
	1. Finanzierungskosten (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 EStG).....	81
	2. Sonstige Werbungskosten (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG).....	82
	a) Umsatzsteuer.....	83
	b) Reisekosten .....	83
	c) Werbungskosten bei Wohneigentümergeinschaften .....	84
	d) Steuerberatungskosten.....	84
	e) Erhaltungsaufwendungen .....	84
	f) AfA von beweglichen Wirtschaftsgütern im Zusammenhang mit einem Mietobjekt.....	84
VI.	Vorweggenommene Werbungskosten.....	86
VII.	Nachträgliche Werbungskosten.....	87
VIII.	Gebäude-AfA.....	87

1. Allgemeines .....	87
2. Bemessungsgrundlage .....	89
a) Herstellungskosten bei Gebäuden .....	90
b) Anschaffungskosten und Anschaffungsnebenkosten bei Gebäuden.....	93
c) Aufwendungen zur Herstellung der Betriebsbereitschaft .....	94
d) Erweiterung des Gebäudes .....	95
e) Über den ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung .....	98
f) (Neu-)Herstellung eines Gebäudes .....	99
g) Anschaffungsnahe Herstellungskosten .....	99
3. Abgrenzung zu den Erhaltungsaufwendungen.....	104
4. Besonderheiten bei der Berechnung der AfA .....	105
a) Die lineare Gebäude-AfA .....	105
b) Die degressive Gebäude-AfA.....	107
5. Unentgeltlicher Erwerb .....	108
G. Sonstige Einkünfte, § 22 EStG.....	109
I. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen, § 22 Nr. 1 EStG .....	110
1. Leibrenten i. S. v. § 22 Nr. 1 S. 2 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG ....	110
2. Leibrenten i. S. v. § 22 Nr. 1 S. 2 Buchst. a Doppelbuchst. bb EStG ....	112
II. Einkünfte i. S. v. § 22 Nr. 2 EStG i. V. m. § 23 EStG .....	112
III. Einkünfte i. S. v. § 22 Nr. 3-5 EStG .....	112