

Inhalt

Vorwort	10
Teil 1 Grundstrukturen der Einkommensteuer	12
A. Allgemeines.....	12
B. Persönliche Steuerpflicht	13
I. Überblick	13
II. Die unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1 EStG..	15
1. Natürliche Person	15
2. Wohnsitz oder gewöhnlicher Aufenthalt.....	15
3. Inland	15
C. Sachliche Steuerpflicht.....	16
D. Tarif	18
E. Festsetzung der Einkommensteuer	20
F. Einkunftsarten	21
I. Unterschiedliche Methoden der Einkünfteermittlung.....	21
II. Betriebsvermögen und Privatvermögen	22
III. Auswirkung auf andere gesetzliche Vorschriften	22
Teil 2 Die einzelnen Einkunftsarten	23
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, §§ 13 bis 14a EStG ..	23
B. Einkünfte aus Gewerbebetrieb, §§ 15 bis 17 EStG.....	23
I. Begriff des Gewerbebetriebs, § 15 Abs. 2 EStG	24
1. Selbstständige Tätigkeit (R 15.1 EStR, H 15.1 EStH)	24
2. Nachhaltigkeit (H 15.2 EStH).....	24
3. Gewinnerzielungsabsicht (H 15.3 EStH)	25
4. Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr (H 15.4 EStH)	25
5. Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft	25

6.	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbstständigen Arbeit (H 15.6 EStH).....	25
7.	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung (R 15.7 EStR, H 15.7 EStH) ..	26
II.	Liebhabelei.....	26
III.	Gewinnermittlung.....	27
C.	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, § 18 EStG.....	28
I.	Freiberufliche Tätigkeit	29
1.	Tätigkeitseinkünfte	29
a)	Wissenschaftliche Tätigkeit, H 15.6 „Wissenschaftliche Tätigkeit“ EStH.....	29
b)	Künstlerische Tätigkeit, H 15.6 „Künstlerische Tätigkeit“ EStH.....	30
c)	Schriftstellerische Tätigkeit, H 15.6 „Schriftstellerische Tätigkeit“ EStH	30
d)	Unterrichtende Tätigkeit, H 15.6 „Unterrichtende Tätigkeit“ EStH.....	30
e)	Erzieherische Tätigkeit, H 15.6 „Erzieherische Tätigkeit“ EStH.....	31
2.	Katalogberufe.....	31
3.	Ähnliche Berufe.....	31
II.	Abgrenzung der selbstständigen Arbeit gegenüber dem Gewerbebetrieb	32
III.	Anforderungen bei Arbeitskräften eines Freiberuflers	32
1.	Eigene Fachkenntnisse	32
2.	Leitende Tätigkeit.....	33
3.	Eigenverantwortlichkeit des Berufsträgers	34
IV.	Verschiedene Tätigkeiten des Steuerpflichtigen, H 15.6 „Gemischte Tätigkeit“ EStH.....	34
V.	Gewinnermittlung.....	35
D.	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit, § 19 EStG	35
I.	Arbeitslohn i. S. d. § 19 Abs. 1 Nr. 1 EStG	36
1.	Bezüge in Geld.....	37
2.	Sachbezüge	38
a)	Einzelbewertung von Sachbezügen, § 8 Abs. 2 S. 1 EStG.....	39
b)	Gestellung von Kraftfahrzeugen	39

aa)	Listenpreismethode	40
bb)	Fahrtenbuchmethode	42
c)	Rabattfreibetragsregelung, § 8 Abs. 3 EStG	43
II.	Arbeitslohn i. S. d. § 19 Abs. 1 Nr. 2 EStG	44
III.	Werbungskosten	46
1.	Gewerkschaftsbeiträge, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 3 EStG	46
2.	Aufwendungen für die Wege zwischen Wohnung und der ersten Tätigkeitsstätte, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 EStG	46
3.	Kosten bei auswärtig beruflicher Tätigkeit	49
a)	Fahrtkosten	49
b)	Verpflegungsmehraufwendungen	50
c)	Übernachungskosten	50
d)	Reisenebenkosten	50
4.	Mehraufwand bei doppelter Haushaltsführung	51
5.	Aufwendungen für Arbeitsmittel	51
6.	Behandlung sog. "gemischter" Aufwendungen	53
7.	Werbungskosten-Pauschbetrag	53
IV.	Schema zur Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	53
E.	Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG	54
I.	Überblick über das System der Besteuerung von Kapitalvermögen	54
1.	§ 20 EStG	54
2.	§§ 43 und 43a EStG	55
a)	§ 43 Abs. 1 EStG	55
b)	§ 43 Abs. 4 EStG	56
c)	§ 43 Abs. 5 EStG	56
3.	§ 32d EStG	56
a)	§ 32d Abs. 1 S. 1 EStG	56
b)	§ 32d Abs. 2 EStG	57
aa)	§ 32d Abs. 2 Nr. 1a EStG	57
bb)	§ 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG	58
c)	§ 32d Abs. 3 EStG	58
d)	§ 32d Abs. 4 EStG	59
e)	§ 32d Abs. 6 EStG	59
4.	§ 2 Abs. 5b EStG	59

II.	Einkünfte aus § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG.....	64
III.	Einkünfte aus § 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG.....	68
IV.	Einkünfte aus § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG.....	68
V.	Einkünfte aus § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG.....	69
VI.	Einkünfte aus § 20 Abs. 2 Nr. 1 EStG.....	70
VII.	Einkünfte aus § 20 Abs. 2 Nr. 7 EStG (Stückzinsen; Hinweis)	71
VIII.	Werbungskosten und Sparer-Pauschbetrag (§ 20 Abs. 9 EStG).....	72
F.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG	73
I.	Der Tatbestand des § 21 EStG	73
	1. Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen (§ 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	73
	2. Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen (§ 21 Abs. 1 Nr. 2 EStG).....	74
II.	Die teilentgeltliche Nutzungsüberlassung (§ 21 Abs. 2 EStG).....	74
III.	Subsidiaritätsklausel (§ 21 Abs. 3 EStG).....	75
IV.	Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	75
	1. Umlagen.....	76
	2. Mietkaution.....	76
	3. Umsatzsteuer	76
	4. Zinseinnahmen.....	77
V.	Werbungskosten bei Vermietung und Verpachtung	77
	1. Finanzierungskosten (§ 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 EStG)	78
	2. Sonstige Werbungskosten (§ 9 Abs. 1 S. 1 EStG).....	79
	a) Umsatzsteuer.....	79
	b) Reisekosten	80
	c) Werbungskosten bei Wohneigentümergeinschaften	80
	d) Steuerberatungskosten.....	80
	e) Erhaltungsaufwendungen	81
	f) AfA von beweglichen Wirtschaftsgütern im Zusammenhang mit einem Mietobjekt.....	81
VI.	Vorweggenommene Werbungskosten.....	83
VII.	Nachträgliche Werbungskosten.....	83
VIII.	Gebäude-AfA.....	84

1. Allgemeines	84
2. Bemessungsgrundlage	86
a) Herstellungskosten bei Gebäuden	87
b) Anschaffungskosten und Anschaffungsnebenkosten bei Gebäuden.....	89
c) Aufwendungen zur Herstellung der Betriebsbereitschaft.....	90
d) Erweiterung des Gebäudes	91
e) Über den ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung	94
f) (Neu-)Herstellung eines Gebäudes	95
g) Anschaffungsnahe Herstellungskosten	95
3. Abgrenzung zu den Erhaltungsaufwendungen.....	99
4. Besonderheiten bei der Berechnung der AfA	100
a) Die lineare Gebäude-AfA	100
b) Die degressive Gebäude-AfA.....	103
aa) § 7 Abs. 5 EStG.....	103
bb) § 7 Abs. 5a EStG.....	104
c) Die Sonder-AfA für Mietwohnungsneubau nach § 7b EStG	106
5. Unentgeltlicher Erwerb	106
G. Sonstige Einkünfte, § 22 EStG.....	107
I. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen, § 22 Nr. 1 EStG	107
1. Leibrenten i. S. v. § 22 Nr. 1 S. 2 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG	108
2. Leibrenten i. S. v. § 22 Nr. 1 S. 2 Buchst. a Doppelbuchst. bb EStG	110
II. Einkünfte i. S. v. § 22 Nr. 2 EStG i. V. m. § 23 EStG.....	110
III. Einkünfte i. S. v. § 22 Nr. 3-5 EStG	110