

Einkommensteuer

Von

Ltd. Regierungsdirektor Dr. Gerhard Niemeier,
Dr. Klaus-Peter Schlierenkämper, Rechtsanwalt u. Steuerberater
Professor Dr. Georg Schnitter,
Finanzpräsident a. D. Wilhelm Wendt

22. Auflage

2009

Herausgeber:

Deutsche Steuer-Gewerkschaft

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8168-1032-2

© 2009 Erich Fleischer Verlag, Achim

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: Griebisch & Rochol Druck GmbH & Co. KG, Hamm

Vorwort zur 22. Auflage

Die Einkommensteuer, die als direkte Steuer fortlaufend und unmittelbar einen weitaus größeren Personenkreis betrifft oder berührt als andere Steuern, steht im Mittelpunkt der fachlichen und politischen Diskussionen. Das Einkommensteuerrecht ist immer komplexer und komplizierter geworden ungeachtet aller wissenschaftlich oder politisch begründeten Vereinfachungsversuche.

Seit der 21. Auflage dieses Buches ist das Einkommensteuergesetz durch 42 Gesetze geändert worden, tiefgreifend durch das Unternehmensteuerreformgesetz 2008 mit der Einführung der Zinsschranke und der Abgeltungsteuer zum 01.01.2009, das Jahressteuergesetz 2008 mit zahlreichen Änderungen, auch der noch nicht in Kraft getretenen Abgeltungsteuer. Durch das Eigenheimrentengesetz wird die selbstgenutzte Immobilie in die geförderte Altersvorsorge einbezogen. Das Gesetz zur Förderung von Kindern unter drei Jahren in Tageseinrichtungen und in Kindertagespflege (Kinderförderungsgesetz – KiföG) enthält steuerliche Vergünstigungen für die Zukunftssicherung der Tagespflegepersonen, durch das Gesetz zur Förderung von Familien und haushaltsnahen Dienstleistungen (Familienleistungsgesetz – FamLeistG) werden Kinderfreibetrag und Kindergeld angehoben sowie haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen stärker steuerlich gefördert.

Zur Belebung der Konjunktur nach Ausbruch der Finanzmarktkrise und deren Auswirkung auf die Realwirtschaft beschloss die Bundesregierung am 05.11.2008 ein aus 15 Maßnahmen bestehendes Paket. Durch das Gesetz zur Umsetzung steuerrechtlicher Regelungen des Maßnahmenpakets „Beschäftigungssicherung durch Wachstumsstärkung“ wird die degressive Absetzung für bewegliche Wirtschaftsgüter für 2009 und 2010 wieder eingeführt, die durch das Unternehmensteuerreformgesetz 2008 ab 2008 gestrichen worden war. Investitionsabzug, Sonderabschreibung und die Berücksichtigung von Handwerkerleistungen werden ebenfalls vorübergehend erweitert. Das Jahressteuergesetz 2009 enthält Änderungen zahlreicher Vorschriften des Einkommensteuergesetzes, auch weitere Detailänderungen der Abgeltungsteuer vor ihrem Inkrafttreten sowie Reaktionen des Gesetzgebers auf die Rechtsprechung von BFH und EuGH. Das Gesetz zur Modernisierung und Entbürokratisierung des Steuerverfahrens (Steuerbürokratieabbaugesetz) regelt den weiteren Ausbau der elektronischen Kommunikation zwischen Unternehmen und Finanzverwaltung. Ab 2011 sollen sämtliche Steuererklärungen der Unternehmen grundsätzlich elektronisch übermittelt werden.

Im Gesetzgebungsverfahren befindet sich der Entwurf eines Gesetzes zur steuerlichen Förderung der Mitarbeiterkapitalbeteiligung (Mitarbeiterkapitalbeteiligungsgesetz), durch das Beteiligungen am Unternehmen des Arbeitgebers steuer- und sozialversicherungsfrei eingeführt werden sollen. Schließlich ist in 2009 ein Gesetz zu erwarten als Reaktion auf die vom Bundesverfassungsgericht in seinen Beschlüssen vom 13.02.2008 dem Gesetzgeber auferlegte Verpflichtung, bis zum 01.01.2010 Regelungen zum vollen Abzug von Beiträgen zur privaten und gesetzlichen Basiskranken- und Pflegeversicherung zu treffen. Entsprechende Regelungen zur Abziehbarkeit als Sonderausgaben enthält der Entwurf eines Geset-

zes zur verbesserten steuerlichen Berücksichtigung von Vorsorgeaufwendungen (Bürgerentlastungsgesetz Krankenversicherung – BürgerEntlastG).

Angesichts der zahlreichen Änderungen in kurzen Zeitabständen kommt es darauf an, die Grundproblematiken der gesetzlichen Regelungen zu erfassen, um weitere Informationen zur Einzelfalllösung beschaffen zu können. Vor diesem Hintergrund waren die Verfasser bemüht, das vielschichtige und komplizierte Rechtsgebiet der Einkommensbesteuerung unter Beschränkung auf das Wesentliche übersichtlich und verständlich darzustellen, ohne die Verbindung zur Rechtswirklichkeit und zur praktischen Arbeit aus den Augen zu verlieren. Auch die vorliegende Darstellung stützt sich daher – wie bisher – auf viele Beispiele mit praxisnahen Sachverhalten, die noch ausgeweitet worden sind. Im Übrigen wurde unter weitgehender Beibehaltung der bisherigen Gliederung des zu behandelnden Stoffes angestrebt, den Lesern durch vermehrte systematische Übersichten und Hervorhebungen im Text die Nutzung weiter zu erleichtern.

Die Darstellung soll nicht nur den Studierenden und den angehenden Angehörigen der steuerberatenden Berufe als Lehrbuch, sondern auch den Steuerpraktikern in der Steuerberatung und Finanzverwaltung als praxisbezogenes Arbeitsmittel dienen. Es hat sich gezeigt, dass dieses Buch bislang schon zunehmend und mit Erfolg auch in der Steuerpraxis genutzt worden ist.

Der vorliegenden Darstellung liegen das Einkommensteuergesetz 2002 in der Fassung der Bekanntmachung vom 19.10.2002 (BGBl 2002 I S. 4210, 2003 I S. 179, BStBl 2003 I S. 1209) und die Einkommensteuer-Durchführungsverordnung 2000 (BGBl 2000 I S. 717, BStBl 2000 I S. 595) zugrunde. Die zahlreichen Änderungen bis zum 01.01.2009 sind eingearbeitet. Berücksichtigt werden auch die Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Anwendung des Einkommensteuerrechts (Einkommensteuer-Richtlinien 2008 – EStR 2008) und andere Anwendungsbestimmungen der Finanzverwaltung.

Bochum, Coesfeld, Oberhausen, im Januar 2009

Dr. Niemeier

Dr. Schlierenkämper

Prof. Dr. Schnitter

Rechtsgrundlagen:

EStG 2002 i. d. F. vom 19.10.2002 (BStBl 2002 I S. 1209), zuletzt geändert durch das Erbschaftsteuerreformgesetz vom 24.12.2008 (BGBl 2008 I S. 3018)

EStDV 2000 i. d. F. vom 10.05.2000 (BStBl 2000 I S. 595), zuletzt geändert durch das Steuerbürokratieabbaugesetz vom 20.12.2008 (BStBl 2008 I S. 2850)

EStR i. d. F. der EStÄR 2008 vom 18.12.2008 (BStBl 2008 I S. 1017)

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	31
1.1	Entwicklung des Einkommensteuergesetzes	31
1.2	Geltungsbereich des Einkommensteuergesetzes	34
1.3	Wesen der Einkommensteuer	34
1.4	Steuerhoheit und Verwaltung	35
1.5	Bedeutung der Einkommensteuer	36
1.6	Grundlagen der Einkommensbesteuerung	36
2	Persönliche Steuerpflicht	37
2.1	Allgemeines	37
2.2	Das Steuersubjekt	38
2.2.1	Natürliche Personen	38
2.2.2	Nicht natürliche Personen	38
2.2.3	Personengesellschaften	39
2.3	Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerpflicht	40
2.3.1	Allgemeines	40
2.3.2	Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	40
2.3.3	Beschränkte Einkommensteuerpflicht	41
2.3.4	Wohnsitz	42
2.3.5	Gewöhnlicher Aufenthalt	45
2.3.6	Inland	47
2.3.7	Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht während eines Kalenderjahres ...	48
2.4	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	48
2.5	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	49
2.6	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen ..	51
2.6.1	Steuerliche Begünstigungen für EU- und EWR-Bürger	51
2.6.2	Steuerliche Begünstigungen für nicht im Ausland ansässige Angehörige des öffentlichen Dienstes	53
3	Sachliche Steuerpflicht	55
3.1	Allgemeines	55
3.2	Einkunftsarten	57
3.3	Nicht steuerbare Zuflüsse	58
3.3.1	Gewinne und Verluste aus Liebhaberei	58
3.3.1.1	Begriff und Rechtsfolgen der Liebhaberei	58
3.3.1.2	Abgrenzung zwischen Land- und Forstwirtschaft und Liebhaberei	61
3.3.1.3	Abgrenzung zwischen Gewerbebetrieb und Liebhaberei	62
3.3.1.4	Abgrenzung zwischen selbständiger Arbeit und Liebhaberei	64
3.3.1.5	Abgrenzung zwischen Kapitaleinkünften und Liebhaberei	65
3.3.1.6	Abgrenzung zwischen Vermietung und Liebhaberei	66

Inhaltsverzeichnis

3.3.2	Einmalige Vermögensanfalle	74
3.3.3	Spiel- und Wettgewinne	75
3.3.4	Sonstige Einnahmen	76
4	Allgemeine Begriffe des Einkommensteuerrechts	77
4.1	Einkünfte	77
4.2	Summe der Einkünfte	79
4.2.1	Verlustausgleich	79
4.2.2	Negative ausländische Einkünfte	80
4.2.2.1	Verbot des Ausgleichs ausländischer Verluste	80
4.2.2.2	Produktivitatsklausel	83
4.2.2.3	Besonderheiten bei einem früher vorgenommenen Verlustabzug in DBA-Fällen	84
4.2.2.4	Änderung durch das Jahressteuergesetz 2009	85
4.2.3	Negative Einkünfte aus Beteiligungen an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen	88
4.2.3.1	Gewinn- bzw. berschusserzielungsabsicht	88
4.2.3.2	Beteiligungen an einer modellhaft gestalteten Beteiligung	88
4.2.3.3	Erzielung eines steuerlichen Vorteils	89
4.2.3.4	Rechtsfolgen	90
4.2.3.5	Zeitliche Anwendung	90
4.3	Gesamtbetrag der Einkünfte	91
4.4	Einkommen	92
4.5	Zu versteuerndes Einkommen	92
4.6	Tarifliche Einkommensteuer	93
4.7	Festzusetzende Einkommensteuer	93
4.8	Veranlagungszeitraum	94
4.9	Ermittlungszeitraum	95
4.9.1	Allgemeines	95
4.9.2	Wirtschaftsjahr	95
4.9.2.1	Allgemeines	95
4.9.2.2	Abweichendes Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	96
4.9.2.3	Abweichendes Wirtschaftsjahr bei Gewerbetreibenden	97
4.9.2.4	Umstellung des Wirtschaftsjahres	98
4.9.2.5	Folgen eines abweichenden Wirtschaftsjahres	100
5	Zurechnung von Einkünften	103
5.1	Allgemeines	103
5.2	Die persönliche Zurechnung von Einkünften	103
5.2.1	Allgemeines	103
5.2.2	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	105
5.2.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	105
5.2.4	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	106
5.2.5	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	106
5.2.6	Einkünfte aus Kapitalvermögen	106
5.2.7	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	106

6	Steuerfreie Einnahmen	108
6.1	Einzelne Steuerbefreiungen	108
6.2	Abzugsverbot nach § 3c EStG	129
6.2.1	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 1 EStG	129
6.2.2	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 2 EStG	130
7	Gewinnermittlungsarten	133
7.1	Allgemeines	133
7.2	Betriebsvermögensvergleich	134
7.2.1	Allgemeines	134
7.2.1.1	Begriff des Betriebsvermögensvergleichs	134
7.2.1.2	Arten des Betriebsvermögensvergleichs	135
7.2.1.3	Unterschiede zwischen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG und § 5 EStG	136
7.2.1.4	Betroffener Personenkreis	138
7.2.2	Abgrenzung zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen	140
7.2.2.1	Allgemeines	140
7.2.2.2	Wirtschaftsgüter als Gegenstände des Betriebsvermögens	141
7.2.2.3	Beziehung der Wirtschaftsgüter zum Betriebsinhaber	147
7.2.2.4	Die verschiedenen Vermögensarten	151
7.2.2.5	Notwendiges Betriebsvermögen	153
7.2.2.6	Gewillkürtes Betriebsvermögen	157
7.2.2.7	Notwendiges Privatvermögen	161
7.2.2.8	Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	164
7.2.3	Besonderheiten bei Grundstücken	164
7.2.3.1	Allgemeines	164
7.2.3.2	Gebäudeteile als selbständige Wirtschaftsgüter	165
7.2.3.3	Sonstige selbständige Gebäudeteile	166
7.2.3.4	Aufteilung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Gebäudeteilen	168
7.2.3.5	Grundstücke und Grundstücksteile als notwendiges Betriebsvermögen	169
7.2.3.6	Grundstücksteile von untergeordnetem Wert	169
7.2.3.7	Grundstücke und Grundstücksteile als gewillkürtes Betriebsvermögen	170
7.2.4	Betriebsvermögen bei Personengesellschaften	171
7.2.4.1	Gesamthandsvermögen	171
7.2.4.2	Sonderbetriebsvermögen	173
7.2.4.3	Sonderbetriebsvermögen I	174
7.2.4.4	Sonderbetriebsvermögen II	175
7.2.4.5	Sonderbetriebsvermögen als notwendiges oder gewillkürtes Betriebsvermögen	176
7.2.5	Aktivierungsgebote und -verbote	178
7.2.5.1	Allgemeines	178
7.2.5.2	Bilanzierung immaterieller Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	179
7.2.5.3	Posten der Rechnungsabgrenzung auf der Aktivseite der Bilanz	183
7.2.6	Passivierungsgebote und -verbote	185
7.2.6.1	Allgemeines	185
7.2.6.2	Posten der Rechnungsabgrenzung auf der Passivseite der Bilanz	187
7.2.7	Ansatzwahlrechte	188
7.2.7.1	Allgemeines	188
7.2.7.2	Bilanzierung von Zöllen und Verbrauchsteuern	190
7.2.7.3	Bilanzierung der Umsatzsteuer auf Anzahlungen	190
7.2.8	Bilanzierung schwebender Verträge	191

Inhaltsverzeichnis

7.2.9	Entnahmen	192
7.2.9.1	Bedeutung der Entnahme	192
7.2.9.2	Begriff der Entnahme	193
7.2.9.3	Gegenstand der Entnahme	194
7.2.9.4	Entnahmefähige Wirtschaftsgüter	195
7.2.9.5	Arten der Entnahme	196
7.2.9.6	Entnahmehandlung	196
7.2.9.7	Zeitpunkt der Entnahme	201
7.2.9.8	Unentgeltliche Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils	201
7.2.9.9	Überführung von Wirtschaftsgütern in ein anderes Betriebsvermögen desselben Steuerpflichtigen	201
7.2.9.10	Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmerschaften	202
7.2.9.11	Steuerbefreiung der errichtungsbedingten Entnahme	203
7.2.9.12	Entstrickung	203
7.2.10	Einlagen	206
7.2.10.1	Allgemeines	206
7.2.10.2	Nutzungsvorteile	207
7.2.10.3	Aufwandseinlagen	207
7.2.10.4	Übernahme aus einem anderen Betrieb desselben Steuerpflichtigen	208
7.2.10.5	Verdeckte Einlagen	208
7.2.10.6	Verstrickung	208
7.2.11	Rückbeziehung und Rückgängigmachung von Entnahmen und Einlagen	209
7.2.12	Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	209
7.2.13	Bilanzberichtigung, Bilanzzusammenhang, Bilanzänderung	210
7.2.13.1	Allgemeines	210
7.2.13.2	Bilanzberichtigung	211
7.2.13.3	Bilanzberichtigung und Bilanzzusammenhang	213
7.2.13.4	Bilanzänderung	217
7.2.13.5	Berücksichtigung des Grundsatzes der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	218
7.3	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben)	219
7.3.1	Berechtigter Personenkreis	219
7.3.2	Wahl der Einnahmenüberschussrechnung	220
7.3.3	Wesen der Einnahmenüberschussrechnung	221
7.3.4	Steuerliche Betriebsvermögen	221
7.3.5	Betriebseinnahmen	223
7.3.6	Betriebsausgaben	223
7.3.7	Zufluss und Abfluss	223
7.3.8	Durchlaufende Posten	225
7.3.9	Umsatzsteuer	225
7.3.10	Abzug der Anschaffungs- oder Herstellungskosten für nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	226
7.3.11	Anschaffungs- oder Herstellungskosten abnutzbarer Anlagegüter	227
7.3.12	Umlaufvermögen	229
7.3.13	Teilwertabschreibung	229
7.3.14	Entnahmen und Einlagen	229
7.3.15	Besonderheiten	231

7.4	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr.....	232
7.4.1	Allgemeines.....	232
7.4.2	Voraussetzungen für die Tonnagebesteuerung.....	233
7.4.3	Betrieb von Handelsschiffen im internationalen Verkehr.....	233
7.4.4	Antragstellung.....	234
7.4.5	Rechtsfolgen.....	235
7.5	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen.....	237
7.5.1	Allgemeines.....	237
7.5.2	Zeitlicher Anwendungsbereich.....	237
7.5.3	Anwendungsvoraussetzungen.....	237
7.5.4	Wegfall und Begründung der Gewinnermittlung nach § 13a EStG.....	238
7.5.5	Antragswahlrecht.....	239
7.5.6	Ermittlung des Durchschnittssatzgewinns.....	240
7.5.6.1	Bestandteile des Durchschnittssatzgewinns.....	240
7.5.6.2	Grundbetrag.....	240
7.5.6.3	Zuschläge für Sondernutzungen.....	241
7.5.6.4	Sondergewinne.....	242
7.5.6.5	Vereinnahmte Miet- und Pachtzinsen.....	243
7.5.6.6	Vereinnahmte Kapitalerträge.....	244
7.5.6.7	Verausgabte Pachtzinsen, Schuldzinsen und dauernde Lasten.....	244
7.5.7	Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	244
7.6	Schätzung.....	245
7.7	Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	247
7.7.1	Allgemeines.....	247
7.7.2	Übergang von der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG zur Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich.....	248
7.7.3	Übergang von der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	251
8	Betriebseinnahmen.....	253
8.1	Allgemeines.....	253
8.2	Begriff der Betriebseinnahme.....	253
8.3	Vorweggenommene Betriebseinnahmen.....	254
8.4	Nachträgliche Betriebseinnahmen.....	255
9	Betriebsausgaben.....	256
9.1	Begriff der Betriebsausgaben.....	256
9.1.1	Allgemeines.....	256
9.1.2	Begriffsbestimmung.....	257
9.1.3	Vorweggenommene Betriebsausgaben.....	257
9.1.4	Nachträgliche Betriebsausgaben.....	258
9.2	Beschränkungen des Abzugs von Schuldzinsen.....	259
9.2.1	Allgemeines.....	259
9.2.2	Betrieblich veranlasste Schuldzinsen.....	259
9.2.3	Begriffe Gewinn, Entnahme, Einlage.....	261
9.2.4	Auswirkung von Verlusten.....	262
9.2.5	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags.....	263
9.2.6	Schuldzinsen aus Investitionsdarlehen.....	265

Inhaltsverzeichnis

9.2.7	Schuldzinsen bei Mitunternehmerschaften	265
9.2.8	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, § 5a und § 13a EStG	268
9.2.9	Anwendungsregelung	269
9.3	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	270
9.3.1	Allgemeines	270
9.3.2	Aufwendungen für Geschenke	270
9.3.3	Bewirtungsaufwendungen	274
9.3.4	Aufwendungen für Gasthäuser	277
9.3.5	Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segel- oder Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke	277
9.3.6	Mehraufwendungen für Verpflegung	278
9.3.7	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte	280
9.3.8	Aufwendungen für eine doppelte Haushaltsführung	280
9.3.9	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer	281
9.3.9.1	Allgemeines	281
9.3.9.2	Begriff des häuslichen Arbeitszimmers	281
9.3.9.3	Betroffene Aufwendungen	283
9.3.9.4	Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	284
9.3.9.5	Drittaufwand	286
9.3.9.6	Nutzung des Arbeitszimmers zur Erzielung unterschiedlicher Einkünfte	287
9.3.9.7	Nutzung des Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige	287
9.3.9.8	Nicht ganzjährige Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers	287
9.3.9.9	Nutzung eines häuslichen Arbeitszimmers zu Ausbildungszwecken	288
9.3.9.10	Besondere Aufzeichnungspflichten	288
9.3.9.11	Zeitliche Anwendung	288
9.3.10	Unangemessene Aufwendungen, die die Lebensführung berühren	288
9.3.11	Geldbußen, Ordnungsgelder, Verwarnungsgelder und Leistungen zur Erfüllung von Auflagen oder Weisungen in berufsgerichtlichen Verfahren	290
9.3.12	Zinsen auf hinterzogene Steuern	291
9.3.13	Ausgleichszahlungen	292
9.3.14	Bestechungs- und Schmiergelder	292
9.3.15	Nicht einlagefähige Vorteile im Zusammenhang mit der Tonnagebesteuerung ..	292
9.3.16	Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO	293
9.3.17	Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten	293
9.3.18	Nichtabzugsfähigkeit der Gewerbesteuer und der darauf entfallenden Nebenleistungen	295
9.3.19	Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien	295
9.3.20	Besondere Aufzeichnungsregelung für bestimmte Betriebsausgaben	296
9.4	Erhaltungsaufwand bei bestimmten Gebäuden	297
9.5	Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten	297
9.6	Zinsschranke (§ 4h EStG)	304
9.6.1	Allgemeines	304
9.6.2	Berechnungsbeispiel	305
9.6.3	Begriffe	306
9.6.3.1	Maßgeblicher Gewinn	306
9.6.3.2	Steuerliches EBITDA	306
9.6.3.3	Betrieb	307
9.6.3.4	Kapitalforderungen/Fremdkapital	308
9.6.3.5	Zinsaufwendungen/Zinserträge	309

9.6.3.6	Aufzinsung	311
9.6.3.7	Abtretung	312
9.6.3.7.1	Abtretung einer Forderung aus der Überlassung von Geldkapital	312
9.6.3.7.1.1	Unechte Forfaitierung/unechtes Factoring	312
9.6.3.7.1.2	Echte Forfaitierung/echtes Factoring	314
9.6.3.7.2	Abtretung einer Forderung aus schwebenden Geschäften	315
9.6.3.7.2.1	Unechte Forfaitierung	315
9.6.3.7.2.2	Echte Forfaitierung	316
9.6.4	Ausnahmen von der Anwendung der Zinsschranke	317
9.6.4.1	Freigrenze	317
9.6.4.2	Konzernzugehörigkeit	318
9.6.4.3	Eigenkapitalvergleich	319
9.6.5	Zinsvortrag	322
9.6.6	Mitunternehmerschaften	322
9.7	Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung von Arbeitnehmern	323
9.7.1	Steuerliche Behandlung beim Arbeitgeber	324
9.7.1.1	Direktversicherung	324
9.7.1.2	Direktversicherung zugunsten des mitarbeitenden Ehegatten	324
9.7.1.3	Pensionskassen	327
9.7.1.4	Unterstützungskassen	328
9.7.1.5	Pensionsfonds	330
9.7.2	Steuerliche Behandlung beim Arbeitnehmer	331
9.7.2.1	Allgemeines	331
9.7.2.2	Zusage der betrieblichen Altersversorgung	331
9.7.2.3	Versorgungsleistungen aufgrund der betrieblichen Altersversorgung	337
10	Bewertungs- und Bilanzierungsvorschriften nach dem EStG	338
10.1	Allgemeines	338
10.2	Bewertungsstichtag	343
10.3	Einzelbewertung, Gruppenbewertung, Bewertungseinheiten	344
10.4	Festwerte	347
10.5	Wertzusammenhang, Bewertungsstetigkeit	349
10.6	Bewertung nach dem Lifo-Verfahren	349
10.7	Anschaffungskosten	353
10.7.1	Umfang der Anschaffungskosten	355
10.7.2	Einzelfragen in Anschaffungsfällen	356
10.7.2.1	Bauherrenmodelle	356
10.7.2.2	Erbauseinandersetzung	357
10.7.2.3	Erbbaurecht	361
10.7.2.4	Nießbrauch	361
10.7.2.5	Sachgesamtheiten	362
10.7.2.6	Versorgungsrente	362
10.7.2.7	Tausch	364
10.7.2.8	Zwangsversteigerung	365
10.7.3	Anschaffungsnebenkosten	365
10.7.4	Besondere Fragen bei Grundstücken	366
10.8	Herstellungskosten	369
10.8.1	Umfang der Herstellungskosten	369
10.8.2	Herstellungskosten bei Gebäuden	371

Inhaltsverzeichnis

10.8.3	Abgrenzung zu Erhaltungsaufwendungen.....	374
10.9	Zuschüsse	383
10.10	Umsatzsteuer	385
10.11	Teilwert	386
10.12	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	394
10.13	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens und des Umlaufvermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG).....	396
10.13.1	Einzelfragen bei der Bewertung.....	404
10.13.1.1	Forderungen	404
10.13.1.2	Geschäfts- oder Firmenwert	409
10.13.1.3	Praxiswert	410
10.13.1.4	GmbH-Anteile	411
10.13.1.5	Güterfernverkehrskonzessionen	413
10.13.1.6	Vorratsvermögen/Umlaufvermögen	414
10.13.1.7	Wertpapiere/Investmentanteile	416
10.14	Fiktive Anschaffungskosten nach § 55 EStG	416
10.15	Bewertung der Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	417
10.16	Bewertung der Entnahmen (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG).....	422
10.17	Bewertung der Einlagen, Betriebseröffnung (§ 6 Abs. 1 Nr. 5 und 6 EStG)	426
10.18	Übertragung und Einlage von Betrieben, Teilbetrieben, Anteilen einer Mitunternehmerschaft und einzelnen Wirtschaftsgütern in besonderen Fällen	432
10.19	Entgeltlicher Betriebserwerb (§ 6 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	451
10.20	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 EStG)	454
10.21	Tabellarische Übersicht der Bewertungsvorschriften nach § 6 EStG.....	459
11	Rückstellungen	463
11.1	Allgemeines.....	463
11.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	465
11.3	Einzelfälle	473
11.4	Rückstellungen für drohende Verluste	497
11.5	Rückstellungen für betriebsinterne Lasten	499
11.6	Bildung und Auflösung der Rückstellungen	500
11.7	Pensionsrückstellungen	501
11.7.1	Allgemeines	501
11.7.2	Zulässigkeit von Pensionsrückstellungen	503
11.7.3	Höhe und Bemessungsgrundlage	507
11.7.4	Bildung und Auflösung der Rückstellung in besonderen Fällen	514
11.7.4.1	Mitunternehmer bei Personengesellschaften.....	514
11.7.4.2	Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft	515
11.7.4.3	Ehegatten	518
11.7.5	Konkurrenz zwischen Pensionsrückstellung und Zuwendung an Pensions- und Unterstützungskassen	521
12	Rücklagen	522
12.1	Rücklage für Ersatzbeschaffung	523
12.2	Übertragung stiller Reserven bei Veräußerung bestimmter Anlagegüter (§ 6b EStG)	529

12.2.1	Allgemeines.....	529
12.2.2	Begünstigte Wirtschaftsgüter.....	531
12.2.3	Begünstigte Reinvestitionsobjekte.....	534
12.2.4	Die Übertragung aufgedeckter stiller Reserven.....	535
12.2.5	Bildung und Auflösung sowie Verzinsung der Rücklage.....	541
12.2.6	Voraussetzungen der Übertragung stiller Reserven bzw. der Bildung einer Rücklage.....	543
12.2.7	Sonderregelung für städtebauliche Maßnahmen.....	548
12.2.8	Entsprechende Anwendung des § 6b EStG bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen (§ 6c EStG).....	548
13	Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung (§ 7 EStG)...	550
13.1	Allgemeines.....	550
13.2	Kreis der absetzungsfähigen Wirtschaftsgüter.....	551
13.3	Kreis der Absetzungsberechtigten.....	560
13.3.1	Eigentümer.....	560
13.3.2	Mieter und Pächter.....	561
13.3.3	Nießbraucher und Nutzungsberechtigter.....	561
13.3.4	Einzelfragen.....	567
13.4	Nutzungsdauer, Restwert.....	573
13.5	Pro-rata-temporis-Regel.....	576
13.6	Bemessungsgrundlage.....	576
13.7	AfA-Methoden.....	581
13.7.1	AfA in gleichen Jahresbeträgen (lineare AfA).....	581
13.7.2	AfA nach Maßgabe der Leistung.....	582
13.7.3	AfA in fallenden Jahresbeträgen (degressive AfA).....	582
13.8	Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung (AfaA).....	584
13.9	Sonderregelung für Gebäude-AfA.....	587
13.9.1	Allgemeines.....	587
13.9.2	Lineare AfA nach § 7 Abs. 4 EStG.....	590
13.9.3	Degressive AfA nach § 7 Abs. 5 EStG.....	595
13.10	Absetzung für Substanzverringerung nach § 7 Abs. 6 EStG.....	601
13.11	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen.....	603
13.11.1	Allgemeines.....	603
13.11.2	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	604
13.11.3	Verhältnis der Sonderabschreibung zu einer Teilwertabschreibung.....	608
13.12	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 7h EStG).....	609
13.13	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen (§ 7i EStG).....	611
14	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g EStG).....	614
14.1	Allgemeines.....	614
14.2	Investitionsabzugsbetrag (§ 7g Abs. 1 EStG).....	616
14.3	Gewinnerhöhende Auflösung des Investitionsabzugsbetrags bei Investition (§ 7g Abs. 2 EStG).....	620
14.3.1	Minderung der Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	620

Inhaltsverzeichnis

14.3.2	Auswirkung auf geringwertige Wirtschaftsgüter/Sammelposten	622
14.3.3	Höhere Anschaffungs- oder Herstellungskosten als geplant	622
14.3.4	Niedrigere Anschaffungs- oder Herstellungskosten als geplant	623
14.4	Rückwirkende Auflösung des Investitionsabzugsbetrags	625
14.5	Verbleibens- und/oder Nutzungsvoraussetzungen	626
14.6	Sonderabschreibung	627
14.7	Erweiterte Ansparrücklage für Existenzgründer	630
15	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	633
15.1	Allgemeines	633
15.2	Einnahmen (§ 8 EStG)	633
15.2.1	Geld oder geldwerte Güter	633
15.2.2	Zufluss im Rahmen einer Einkunftsart	634
15.2.3	Bewertung	635
15.3	Werbungskosten (§ 9 EStG)	640
15.3.1	Allgemeines	640
15.3.2	Die einzelnen Merkmale des Werbungskostenbegriffs	642
15.3.3	Schuldzinsen, Renten und dauernde Lasten	644
15.3.4	Steuern, Versicherungsbeiträge, Beiträge	646
15.3.5	Fahrten/Wege zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	647
15.3.6	Doppelte Haushaltsführung	651
15.3.7	Arbeitsmittel	653
15.3.8	Absetzungen für Abnutzung und Substanzverringerung	655
15.3.9	Nichtabzugsfähige Werbungskosten und Lebenshaltungskosten	656
15.4	Werbungskosten-Pauschbeträge	657
15.4.1	Allgemeines	657
15.4.2	Arbeitnehmer-Pauschbetrag bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	658
15.4.3	Werbungskosten-Pauschbetrag bei Einkünften aus Kapitalvermögen	660
15.4.4	Werbungskosten-Pauschbetrag bei sonstigen Einkünften im Sinne des § 22 Nr. 1, 1a und 5 EStG	660
15.5	Kinderbetreuungskosten (§ 9c EStG)	661
15.6	Vereinnahmung und Verausgabung	661
15.6.1	Allgemeines	661
15.6.2	Zufluss von Einnahmen	662
15.6.3	Leistung von Ausgaben	665
15.6.4	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben	666
16	Nichtabzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)	669
16.1	Allgemeines	669
16.2	Lebenshaltungskosten	670
16.3	Zuwendungen an andere Personen	672
16.3.1	Allgemeines	672
16.3.2	Zuwendungsbegriff	673
16.3.3	Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen	674
16.3.3.1	Allgemeines	674
16.3.3.2	Begünstigtes Vermögen	675
16.3.3.3	Übergangsregelungen	677
16.3.4	Zuwendungen an gesetzlich Unterhaltsberechtigte	677

16.4	Nichtabzugsfähige Steuern	679
16.5	Abzugsverbot für Geldstrafen und ähnliche Aufwendungen	680
16.6	Aufwendungen für die erstmalige Berufsausbildung	681
17	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	683
17.1	Allgemeines	683
17.2	Zurechnung der Einkünfte	683
17.3	Arten der Gewinnermittlung	684
17.4	Begriff der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	685
17.4.1	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	685
17.4.2	Landwirtschaftliche Tätigkeiten	686
17.4.3	Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	690
17.4.4	Jagd	690
17.4.5	Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften und ähnliche Realgemeinden	691
17.5	Umfang der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	691
17.5.1	Allgemeines	691
17.5.2	Land- und forstwirtschaftlicher Nebenbetrieb	692
17.5.3	Nutzungswert der Wohnung des Steuerpflichtigen in einem Baudenkmal	693
17.5.4	Produktionsaufgaberente	694
17.6	Abgrenzung der Land- und Forstwirtschaft vom Gewerbebetrieb	694
17.7	Freibetrag für land- und forstwirtschaftliche Einkünfte	700
17.8	Förderung der gemeinschaftlichen Tierhaltung	700
17.9	Veräußerung und Aufgabe eines Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	700
17.10	Besondere Vergünstigungen für Land- und Forstwirte	701
17.10.1	Freibetrag für die Abfindung weichender Erben (§ 14a Abs. 4 EStG)	701
17.10.2	Forstschäden-Ausgleichsgesetz	702
18	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	704
18.1	Allgemeines	704
18.2	Begriff des Gewerbebetriebs	704
18.2.1	Allgemeines	704
18.2.2	Selbständigkeit	705
18.2.3	Nachhaltigkeit	708
18.2.4	Gewinnerzielungsabsicht	709
18.2.5	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	713
18.3	Abgrenzung der gewerblichen Tätigkeit von der Vermögensverwaltung	714
18.3.1	Vermietung von beweglichen Sachen	715
18.3.2	Vermietung und Verpachtung von Grundbesitz	716
18.3.3	Gewerblicher Grundstückshandel	717
18.3.3.1	Allgemeines	717
18.3.3.2	Begriff des Gewerbebetriebs	718
18.3.3.3	Einzelne Merkmale der Drei-Objekt-Grenze	724
18.3.3.4	Fallgruppen	729
18.3.3.5	Gewerblicher Grundstückshandel bei Personengesellschaften	733
18.3.3.6	Gewerblicher Grundstückshandel bei Kapitalgesellschaften	736
18.3.3.7	Veräußerungen durch Ehegatten	736
18.3.3.8	Übertragungen im Wege der Realteilung	736
18.3.3.9	Rechtsfolgen des gewerblichen Grundstückshandels	737

Inhaltsverzeichnis

18.3.4	Überlassung von Kapitalvermögen	739
18.3.5	Veräußerung beweglicher Wirtschaftsgüter	740
18.3.6	Betriebsverpachtung	741
18.3.7	Betriebsaufspaltung	744
18.3.7.1	Allgemeines	744
18.3.7.2	Personelle Verflechtung	745
18.3.7.3	Sachliche Verflechtung	750
18.3.7.4	Beginn und Ende der Betriebsaufspaltung	752
18.3.7.5	Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung	752
18.3.7.6	Besonderheiten bei der mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	757
18.4	Beginn und Ende des Gewerbebetriebs	758
18.5	Gewinn des Einzelunternehmers (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	758
18.6	Gewinn der Mitunternehmer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	759
18.6.1	Allgemeines	759
18.6.2	Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft	760
18.6.2.1	Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	760
18.6.2.2	Mitunternehmerschaft	761
18.6.2.3	Gewerbliche Einkünfte	764
18.6.3	Gesamtgewinn der Mitunternehmer	765
18.6.3.1	Gewinnanteil	765
18.6.3.2	Sondervergütungen	767
18.6.3.3	Sonderbetriebsvermögen	768
18.6.3.4	Sondervergütungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	772
18.6.4	Leistungen zwischen Schwesterpersonengesellschaften	775
18.6.5	Doppelstöckige Personengesellschaften	775
18.6.6	Formen der Mitunternehmerschaft	778
18.6.6.1	Offene Handelsgesellschaft, Kommanditgesellschaft	778
18.6.6.2	Gesellschaft bürgerlichen Rechts	779
18.6.6.3	Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	779
18.6.6.4	Partnerschaftsgesellschaft	779
18.6.6.5	Stille Gesellschaft	780
18.6.6.6	Unterbeteiligung	781
18.6.7	Besonderheiten bei Familienpersonengesellschaften	782
18.6.7.1	Allgemeines	782
18.6.7.2	Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung	783
18.6.7.3	Wirksamer Gesellschaftsvertrag	784
18.6.7.4	Mitunternehmerschaft	785
18.6.7.5	Tatsächlicher Vollzug	787
18.6.7.6	Angemessenheit der Gewinnverteilung	787
18.6.7.7	Angemessene Gewinnverteilung bei schenkweise begründeter Familien-KG	787
18.6.7.8	Angemessene Gewinnverteilung bei entgeltlich erworbenem KG-Anteil	789
18.6.7.9	Besonderheiten bei der Familien-GmbH & Co. KG	789
18.6.7.10	Besonderheiten bei typischen stillen Beteiligungen	790
18.6.8	Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG	790
18.7	Gewinn der persönlich haftenden Gesellschafter einer Kommanditgesellschaft auf Aktien (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG)	793
18.8	Nachträgliche Einkünfte	794
18.9	Entnahme von Grund und Boden wegen Errichtung einer selbstgenutzten Wohnung	794
18.10	Gewerbliche Tätigkeit von Mitunternehmerschaften	794

18.10.1	Einheitliche Tätigkeit bei Mitunternehmerschaften	794
18.10.2	Gewerblich geprägte Personengesellschaften	796
18.11	Spätere Veräußerung von Anteilen an Europäischer Gesellschaft bzw. Europäischer Genossenschaft	798
18.12	Verluste aus gewerblicher Tierzucht und Tierhaltung, Termingeschäften sowie aus Innengesellschaften	799
19	Beschränkung der Verlustverrechnung	802
19.1	Beschränkung der Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden Personengesellschaften (§ 15a EStG)	802
19.1.1	Grundgedanke des § 15a EStG	802
19.1.2	Der Grundfall	803
19.1.2.1	Kommanditist	803
19.1.2.2	Anteil am Verlust der KG	804
19.1.2.3	Kapitalkonto	804
19.1.2.4	Entstehung oder Erhöhung eines negativen Kapitalkontos	805
19.1.2.5	Kein Verlustausgleich und Verlustabzug	806
19.1.3	Erweiterter Verlustausgleich bei überschießender Außenhaftung	807
19.1.4	Verrechnung mit späteren Gewinnen aus der Beteiligung	810
19.1.5	Einlageminderung	811
19.1.6	Haftungsminderung	813
19.1.7	Einlageerhöhung und Haftungserweiterung	814
19.1.8	Feststellung des verrechenbaren Verlustes	814
19.1.9	Persönlicher Geltungsbereich	815
19.1.10	Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto	816
19.2	Beschränkung der Verlustverrechnung bei Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG)	817
19.2.1	Allgemeines	818
19.2.2	Begriff des Steuerstundungsmodells	818
19.2.3	Modellhafte Gestaltung	819
19.2.4	Umfang der Verlustverrechnungsbeschränkung	823
19.2.5	Zebragesellschaften	824
19.2.6	Mehrstöckige Gesellschaften	824
19.2.7	Verhältnis § 15b EStG zu anderen Vorschriften	824
19.2.8	Nach DBA steuerfreie Einkünfte	825
19.2.9	Unentgeltlicher Beteiligungsübergang	825
19.2.10	Feststellungsverfahren	825
19.2.11	Übergangsregelungen	825
20	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	827
20.1	Allgemeines	827
20.2	Entgeltliche Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebs (§ 16 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	827
20.2.1	Veräußerung	828
20.2.2	Wesentliche Betriebsgrundlagen	828
20.2.3	Beendigung der bisherigen gewerblichen Betätigung	830
20.2.4	Behandlung zurückbehaltener nicht wesentlicher Betriebsgrundlagen	830
20.3	Entgeltliche Veräußerung eines Teilbetriebs (§ 16 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	831
20.3.1	Begriff des Teilbetriebs	831

Inhaltsverzeichnis

20.3.2	100 %-Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft (§ 16 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 EStG)	833
20.4	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	834
20.4.1	Veräußerung des gesamten Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	834
20.4.2	Veräußerung eines Teils eines Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Satz 2 EStG)	835
20.5	Veräußerung des gesamten Anteils eines persönlich haftenden Gesellschafters einer Kommanditgesellschaft auf Aktien (§ 16 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	836
20.6	Abgrenzung zur unentgeltlichen Betriebsübertragung	836
20.6.1	Allgemeines	836
20.6.2	Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils	837
20.6.3	Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils	839
20.6.3.1	Quotale Übertragung eines Teils des Anteils am Gesamthandsvermögen und eines Teils des Sonderbetriebsvermögens	839
20.6.3.2	Disquotale Übertragung von Gesamthandsvermögen und Sonderbetriebsver- mögen	839
20.6.4	Isolierte Übertragung von Sonderbetriebsvermögen	841
20.6.5	Entstehen einer mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	841
20.7	Ausscheiden von Gesellschaftern	843
20.7.1	Veräußerung des Gesellschaftsanteils	843
20.7.2	Ausscheiden eines Gesellschafters	844
20.7.2.1	Abfindung in Geld	844
20.7.2.2	Abfindung in Sachwerten	844
20.7.3	Änderung der Beteiligungsverhältnisse	845
20.8	Betriebsaufgabe (§ 16 Abs. 3 Satz 1 EStG)	845
20.8.1	Begriff der Betriebsaufgabe	845
20.8.1.1	Aufgabehandlung	846
20.8.1.2	Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit	847
20.8.1.3	Realisierung der stillen Reserven bezüglich aller wesentlichen Betriebsgrund- lagen	847
20.8.1.4	Einheitlichkeit des Aufgabevorgangs	847
20.8.2	Entstrickung als Betriebsaufgabe	848
20.8.3	Abgrenzungsfragen	849
20.8.3.1	Allmähliche Abwicklung	849
20.8.3.2	Betriebsunterbrechung	850
20.8.3.3	Strukturwandel	851
20.8.3.4	Betriebsverlegung	851
20.8.3.5	Betriebsverpachtung	851
20.9	Realteilung (§ 16 Abs. 3 Satz 2 bis 4 EStG)	853
20.9.1	Allgemeines	853
20.9.2	Begriff der Realteilung	853
20.9.3	Abgrenzung der Realteilung von der Veräußerung bzw. Aufgabe eines Mitunternehmeranteils	854
20.9.4	Gegenstand der Realteilung	854
20.9.5	Übertragung in das jeweilige Betriebsvermögen der einzelnen Mitunternehmer	855
20.9.6	Sicherstellung der Besteuerung der stillen Reserven	856
20.9.7	Realteilung und Spitzen- oder Wertausgleich	856
20.9.8	Ansatz des übernommenen Betriebsvermögens	856
20.9.9	Sperrfrist	858
20.9.10	Folgen bei Veräußerung oder Entnahme während der Sperrfrist	858

20.9.11	Missbrauchsklausel nach § 16 Abs. 5 EStG	859
20.10	Veräußerungsgewinn (§ 16 Abs. 2 EStG)	859
20.10.1	Ermittlung des Veräußerungsgewinns	859
20.10.1.1	Veräußerungspreis	860
20.10.1.2	Veräußerungskosten	861
20.10.1.3	Wert des Betriebsvermögens	862
20.10.1.4	Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Bezüge	863
20.10.1.5	Besonderheiten bei der Zuflussbesteuerung	865
20.10.1.5.1	Allgemeines	865
20.10.1.5.2	Veräußerung gegen Leibrente	865
20.10.1.5.3	Veräußerung gegen einen in Raten zu zahlenden Kaufpreis	865
20.10.2	Zeitpunkt der Erfassung des Veräußerungsgewinns	868
20.11	Aufgabegewinn (§ 16 Abs. 3 Satz 5 bis 8 EStG)	868
20.11.1	Ermittlung des Aufgabegewinns	868
20.11.1.1	Veräußerungspreis	869
20.11.1.2	Gemeiner Wert	869
20.11.1.3	Aufgabekosten	869
20.11.1.4	Wert des Betriebsvermögens	870
20.11.2	Zeitpunkt der Erfassung des Aufgabegewinns	871
20.12	Dieselben Personen als Veräußerer und Erwerber (§ 16 Abs. 2 Satz 3 und Abs. 3 Satz 5 EStG)	871
20.13	Abgrenzung zum laufenden Gewinn	871
20.14	Ereignisse nach Betriebsveräußerung bzw. Betriebsaufgabe	872
20.15	Begünstigung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns (§ 16 Abs. 4 EStG)	875
21	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen	878
21.1	Allgemeines	878
21.2	Zeitlicher Anwendungsbereich	878
21.3	Sachlicher Geltungsbereich	879
21.4	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	880
21.4.1	Anteile an einer Kapitalgesellschaft	880
21.4.2	Beteiligungsgrenze	881
21.4.3	Fünfjahresfrist	883
21.4.4	Veräußerung	884
21.5	Verdeckte Einlage	887
21.6	Unentgeltlich erworbene Anteile	887
21.7	Veräußerungsgewinn bzw. Veräußerungsverlust	888
21.7.1	Ermittlung des Veräußerungsgewinns oder -verlustes	888
21.7.2	Veräußerungspreis	890
21.7.3	Gemeiner Wert	891
21.7.4	Veräußerungskosten	891
21.7.5	Anschaffungskosten	891
21.7.6	Anteilerwerb kraft Rechtsnachfolge	898
21.7.7	Anteile mit unterschiedlichen Anschaffungskosten	898
21.7.8	Nachträgliche Änderung des Veräußerungsgewinns	898
21.8	Freibetrag	898
21.9	Veräußerungsverluste	900

Inhaltsverzeichnis

21.10	Liquidation und Kapitalherabsetzung	901
21.11	Identitätswahrende Sitzverlegung	902
21.12	Anteile unterhalb der Beteiligungsgrenze von 1 %	903
21.13	Anteile an Genossenschaften	903
21.14	Anteile an Kapitalgesellschaften in vermögensverwaltenden Personengesellschaften	903
22	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	905
22.1	Allgemeines	905
22.2	Freiberufliche Tätigkeit	906
22.2.1	Die verschiedenen Gruppen der freiberuflichen Tätigkeit	906
22.2.2	Abgrenzung zu den gewerblichen Einkünften	912
22.2.3	Personenzusammenschlüsse	915
22.3	Einnehmer einer staatlichen Lotterie	918
22.4	Einkünfte aus sonstiger selbständiger Arbeit	918
22.5	Einkünfte aus einem Carried Interest	919
22.6	Gewinnermittlung	919
22.7	Veräußerungsgewinne gemäß § 18 Abs. 3 EStG	922
23	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	927
23.1	Allgemeines	927
23.2	Arbeitnehmer	928
23.3	Arbeitslohn	930
23.4	Einkunftsermittlung	934
23.5	Versorgungsbezüge, Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG)	935
24	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	939
24.1	Allgemeines	939
24.2	Die einzelnen Einnahmen aus Kapitalvermögen	944
24.2.1	Einnahmen im Sinne des § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	944
24.2.2	Bezüge aufgrund von Kapitalherabsetzungen oder nach der Auflösung von Körperschaften	951
24.2.3	Einnahmen aus einer Beteiligung als stiller Gesellschafter	951
24.2.4	Einnahmen aus partiarischen Darlehen	954
24.2.5	Zinsen aus Hypotheken und Grundschulden	954
24.2.6	Renten aus Rentenschulden	954
24.2.7	Erträge aus Kapitalversicherungen	954
24.2.8	Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen	956
24.2.9	Diskontbeträge von Wechseln und Anweisungen	957
24.2.10	Einnahmen aus Leistungen	957
24.2.11	Stillhalteprämien	959
24.2.12	Wertzuwächse	960
24.2.13	Anteile an Kapitalgesellschaften	961
24.2.14	Dividenden und Zinsen	962
24.2.15	Termingeschäfte	963
24.2.16	Partiarische Darlehen und stille Beteiligungen	964
24.2.17	Hypotheken und Grundschulden	965

24.2.18	Kapitalversicherungen	965
24.2.19	Sonstige Kapitalforderungen	965
24.2.20	Leistungen von Körperschaften im Sinne des § 1 Abs. 1 Nr. 3 bis 5 KStG	967
24.2.21	Ermittlung des Gewinns bei Veräußerungsgeschäften	967
24.3	Verlustabzug	968
24.4	Werbungskosten und Sparer-Pauschbetrag	969
24.5	Zurechnung zu anderen Einkunftsarten	970
25	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	971
25.1	Allgemeines	971
25.2	Die einzelnen Einkünfte des § 21 Abs. 1 EStG	979
25.2.1	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen (§ 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	979
25.2.2	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen	981
25.2.3	Einkünfte aus zeitlich begrenzter Überlassung von Rechten	981
25.2.4	Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	982
25.2.5	Nutzungswert der Wohnung im eigenen Haus	983
25.3	Verbilligte Überlassung einer Wohnung gemäß § 21 Abs. 2 EStG	983
25.4	Einkunftsermittlung	983
25.4.1	Einnahmen	983
25.4.2	Werbungskosten	986
25.5	Zurechnung zu anderen Einkunftsarten	999
26	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	1001
26.1	Allgemeines	1001
26.2	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr. 1 EStG)	1003
26.2.1	Allgemeines	1003
26.2.2	Wiederkehrende Bezüge	1004
26.2.3	Renten und dauernde Lasten	1007
26.2.4	Besteuerung der Leibrenten	1009
26.2.5	Wiederkehrende Leistungen im Zusammenhang mit der Übertragung von Privat- und Betriebsvermögen	1019
26.3	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen, Versorgungsleistungen und Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs	1021
26.4	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)	1023
26.4.1	Allgemeines	1023
26.4.2	Anschaffung von Wirtschaftsgütern	1026
26.4.3	Veräußerung von Wirtschaftsgütern	1027
26.4.4	Ermittlung des steuerpflichtigen Veräußerungsgewinns	1031
26.4.5	Freigrenze und Verlustverrechnung	1034
26.5	Sonstige Leistungseinkünfte (§ 22 Nr. 3 EStG)	1035
26.6	Einkünfte aufgrund des Abgeordnetengesetzes sowie vergleichbare Bezüge (§ 22 Nr. 4 EStG)	1038
26.7	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen	1039
26.7.1	Allgemeines	1039
26.7.2	Die Tatbestände des § 22 Nr. 5 EStG	1040
26.7.3	Schädliche Verwendung von Altersvorsorgevermögen	1043
26.8	Rentenbezugsmitteilungen (§ 22a EStG)	1044

27	Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit (§ 24 EStG)	1045
27.1	Allgemeines	1045
27.2	Entschädigungen	1045
27.2.1	Allgemeines	1045
27.2.2	Entschädigungen für entgangene oder entgehende Einnahmen	1046
27.2.3	Entschädigungen für die Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit	1047
27.2.4	Entschädigungen für die Aufgabe einer Gewinnbeteiligung oder einer entsprechenden Anwartschaft	1049
27.2.5	Ausgleichszahlungen an Handelsvertreter nach § 89b HGB	1049
27.3	Nachträgliche Einkünfte	1050
27.3.1	Allgemeines	1050
27.3.2	Einkünfte aus ehemaligen Tätigkeiten	1050
27.3.3	Einkünfte aus einem früheren Rechtsverhältnis	1052
27.3.4	Nachträgliche Einkünfte des Rechtsnachfolgers	1053
27.4	Nutzungsvergütungen	1053
28	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	1055
28.1	Allgemeines	1055
28.2	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	1055
28.3	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1059
28.4	Jahresbescheinigung	1061
28.5	Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)	1061
29	Einkommensermittlung	1063
29.1	Sonderausgaben (§ 10 EStG)	1063
29.1.1	Allgemeines	1063
29.1.2	Unterhaltsleistungen im Sinne des § 10 Abs. 1 Nr. 1 EStG	1066
29.1.3	Renten und dauernde Lasten (§ 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG)	1070
29.1.3.1	Allgemeines	1070
29.1.3.2	Versorgungsleistungen	1071
29.1.3.3	Entgeltliche Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen	1085
29.1.3.3.1	Übertragung von Privatvermögen	1085
29.1.3.3.1.1	Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen auf Lebenszeit	1085
29.1.3.3.1.2	Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen auf bestimmte Zeit	1087
29.1.3.3.2	Übertragung von Betriebsvermögen	1088
29.1.3.4	Neuregelung der Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen durch das JStG 2008	1088
29.1.4	Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich (§ 10 Abs. 1 Nr. 1b EStG)	1090
29.1.5	Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	1091
29.1.6	Steuerberatungskosten	1092
29.1.7	Ausbildungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	1095
29.1.8	Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 und Nr. 8 EStG)	1101
29.1.9	Schulgeld für private Schulen und Ersatzschulen (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG)	1104
29.1.10	Vorsorgeaufwendungen	1105
29.1.10.1	Allgemeines	1105
29.1.10.2	Sonderausgabenabzug für Beiträge nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	1107
29.1.10.2.1	Beiträge im Sinne des § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG	1107

29.1.10.2.2	Beiträge im Sinne des § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b EStG	1109
29.1.10.2.3	Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen	1114
29.1.10.2.4	Beitragsempfänger	1114
29.1.10.2.5	Ermittlung des Höchstbetrags nach § 10 Abs. 3 EStG	1115
29.1.10.3	Sonderausgabenabzug für Beiträge nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG	1120
29.1.10.4	Ermittlung des Höchstbetrags nach § 10 Abs. 4 EStG	1121
29.1.10.5	Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG	1122
29.1.10.6	Nachversteuerung	1125
29.1.11	Zusätzliche Altersvorsorge	1125
29.2	Steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG)	1143
29.2.1	Ausgaben zur Förderung mildtätiger und ähnlicher Zwecke (§ 10b Abs. 1 EStG)	1145
29.2.2	Spendenabzug für Zuwendungen an Stiftungen (§ 10b Abs. 1a EStG)	1153
29.2.3	Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien (§ 10b Abs. 2 EStG)	1158
29.2.4	Sachspenden (§ 10b Abs. 3 EStG)	1159
29.2.5	Vertrauensschutz (§ 10b Abs. 4 EStG)	1161
29.3	Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale (§ 10c EStG)	1162
29.3.1	Sonderausgaben-Pauschbetrag (§ 10c Abs. 1 und 4 EStG)	1163
29.3.2	Vorsorgepauschale (§ 10c Abs. 2 bis 5 EStG)	1163
29.4	Verlustabzug (§ 10d EStG)	1171
29.5	Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten (§ 10f EStG)	1180
29.5.1	Anschaffungs- und Herstellungskosten (§ 10f Abs. 1 EStG)	1180
29.5.2	Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG)	1180
29.5.3	Objektbegrenzung (§ 10f Abs. 3 und 4 EStG)	1181
29.6	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfts- erzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden (§ 10g EStG)	1182
29.7	Außergewöhnliche Belastungen	1183
29.7.1	Begriffe der außergewöhnlichen Belastung	1183
29.7.2	Einzelfälle	1189
29.8	Die typisierten Fälle des § 33a und § 33b EStG	1206
29.9	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1207
29.9.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung (§ 33a Abs. 1 EStG)	1207
29.9.1.1	Tatbestandsvoraussetzungen und Rechtsfolgen	1207
29.9.1.2	Gesetzlich unterhaltsberechtigte Personen und gleichgestellte Unterhaltsemp- fänger	1208
29.9.1.3	Kein Anspruch auf einen Freibetrag für Kinder oder Kindergeld (§§ 31, 32, 61 ff. EStG)	1209
29.9.1.4	Berücksichtigung von Vermögen und Einkünften oder Bezügen des Unterhaltsempfängers	1210
29.9.1.5	Unterhaltsaufwendungen/Aufwendungen für eine Berufsausbildung	1212
29.9.1.6	Opfergrenze	1214
29.9.1.7	Nachweisanforderungen	1215
29.9.1.8	Unterhaltsaufwendungen mehrerer Steuerpflichtiger und/oder zugunsten mehr- erer Unterhaltsempfänger	1216
29.9.1.9	Unterhaltsaufwendungen für Personen, die nicht im Inland leben (§ 33a Abs. 1 Satz 5 EStG)	1217
29.9.1.10	Unterhalt des Ehegatten	1218
29.9.1.11	Zeitanteilige Anwendung (§ 33a Abs. 4 EStG)	1219

Inhaltsverzeichnis

29.9.2	Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)	1220
29.9.3	Aufwendungen für die Beschäftigung einer Hilfe im Haushalt oder für vergleichbare Dienstleistungen (§ 33a Abs. 3 EStG)	1220
29.9.4	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1225
29.9.4.1	Behinderten-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 1 bis 3 EStG)	1225
29.9.4.2	Hinterbliebenen-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 4 EStG)	1227
29.9.4.3	Behinderte und hinterbliebene Kinder (§ 33b Abs. 5 EStG)	1228
29.9.4.4	Pflege-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 6 EStG)	1230
29.10	Ergänzende Hinweise zur Einkommensermittlung	1231
30	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	1232
30.1	Allgemeines	1232
30.2	Familienleistungsausgleich (§§ 31, 32, 62 bis 78 EStG)	1233
30.2.1	Allgemeines	1233
30.2.2	Kindergeld	1234
30.2.2.1	Allgemeines	1234
30.2.2.2	Anspruchsberechtigte	1235
30.2.2.3	Zählkinder	1239
30.2.2.4	Verfahren und Auszahlung	1239
30.2.2.5	Kindergeldabhängige Steuervergünstigungen	1241
30.2.3	Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG)	1242
30.2.3.1	Allgemeines	1242
30.2.3.2	Kindbegriff	1244
30.2.3.3	Kinder bis 18 Jahre	1245
30.2.3.4	Kinder über 18 Jahre	1245
30.2.3.5	Eigene Einkünfte und Bezüge des Kindes	1251
30.2.4	Vergleichsberechnung	1255
30.3	Ausbildungsfreibetrag	1257
30.4	Kinderbetreuungskosten	1258
31	Veranlagung und Veranlagungsarten	1260
31.1	Allgemeines	1260
31.2	Veranlagung von Ehegatten	1263
31.2.1	Allgemeines	1263
31.2.2	Wahl der Veranlagungsart	1268
31.2.3	Zusammenveranlagung von Ehegatten (§ 26b EStG)	1270
31.2.4	Getrennte Veranlagung von Ehegatten (§ 26a EStG)	1272
31.2.5	Besondere Veranlagung nach § 26c EStG	1275
31.2.6	Zurechnung der Einkünfte von Ehegatten	1277
31.2.6.1	Güterstand der Ehegatten	1277
31.2.6.2	Vereinbarungen zwischen Ehegatten	1279
31.2.6.2.1	Allgemeines	1279
31.2.6.2.2	Arbeitsverhältnisse	1280
31.2.6.2.3	Gesellschaftsverträge	1282
31.2.6.2.4	Pachtverträge, Darlehensverträge usw.	1283
31.2.6.3	Nichteheliche Lebensgemeinschaften	1283
31.3	Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)	1283
31.3.1	Allgemeines	1283

31.3.2	Pflichtveranlagungen (§ 46 Abs. 2 Nr. 1 bis 7 EStG)	1285
31.3.3	Veranlagung auf Antrag	1288
31.3.4	Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG	1289
31.3.5	Härteausgleich nach § 70 EStDV	1290
32	Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer	1291
32.1	Allgemeines.....	1291
32.2	Grundtarif, Splitting	1292
32.2.1	Veranlagungsarten und Tarif	1292
32.2.2	Grundtarif und Splittingverfahren	1293
32.2.3	Verwitwenregelung	1294
32.2.4	Splitting nach Auflösung der Ehe	1295
32.2.5	Lebenspartnerschaften	1296
32.3	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	1297
32.3.1	Allgemeines.....	1297
32.3.2	Lohn- und Einkommensersatzleistungen	1297
32.3.3	Ausländische Einkünfte	1298
32.3.4	Besonderer Steuersatz	1300
32.3.5	Mitteilungspflichten und Bescheinigungen	1302
32.4	Tarifbegrenzung bei Gewinneinkünften	1302
32.4.1	Allgemeines.....	1302
32.4.2	Verhältnisrechnung	1303
32.4.3	Entlastungsbetrag	1303
32.5	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1304
32.5.1	Allgemeines.....	1304
32.5.2	Kapitalerträge	1306
32.5.2.1	Laufende Einnahmen	1306
32.5.2.2	Veräußerungs- und Einlösungserträge	1307
32.5.3	Werbungskosten	1308
32.5.4	Verluste	1308
32.5.5	Ausnahmen vom gesonderten Steuertarif	1309
32.5.5.1	Allgemeines.....	1309
32.5.5.2	Kreditgewährung	1310
32.5.5.3	Kapitalüberlassung an Körperschaften	1310
32.5.5.4	Back-to-back-Finanzierungen	1310
32.5.5.5	Unternehmerische Beteiligungen	1311
32.5.6	Ausländische Steuern	1312
32.5.7	Veranlagung zur Einkommensteuer	1312
32.5.8	Veranlagung zur Kirchensteuer	1313
32.6	Außerordentliche Einkünfte	1314
32.6.1	Allgemeines.....	1314
32.6.2	Begünstigte Einkünfte	1315
32.6.2.1	Veräußerungsgewinne	1315
32.6.2.2	Entschädigungen	1316
32.6.2.3	Nutzungsvergütungen und Zinsen	1318
32.6.2.4	Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten	1319
32.6.3	Berechnung der Einkommensteuer	1320
32.6.4	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft	1323
32.7	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	1323

Inhaltsverzeichnis

32.7.1	Allgemeines	1323
32.7.2	Thesaurierungsbegünstigung	1325
32.7.3	Nachversteuerung	1327
33	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	1329
33.1	Allgemeines	1329
33.2	Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34c EStG)	1329
33.3	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	1332
33.4	Steuerermäßigung bei Mitgliedsbeiträgen und Spenden an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g EStG)	1332
33.5	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG)	1333
33.5.1	Allgemeines	1333
33.5.2	Ermittlung des Ermäßigungsbetrags	1333
33.5.3	Mitunternehmerschaften und Verfahren	1336
33.6	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG)	1336
33.6.1	Allgemeines	1336
33.6.2	Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen	1338
33.6.3	Handwerkerleistungen	1339
33.6.4	Anspruchsberechtigte	1340
33.6.5	Begünstigte Aufwendungen und ihr Nachweis	1341
34	Steuererhebung	1342
34.1	Erhebung der Einkommensteuer	1342
34.1.1	Allgemeines	1342
34.1.2	Tilgung der Einkommensteuer	1342
34.1.3	Anzurechnende Beträge	1343
34.1.4	Einkommensteuer-Vorauszahlung (§ 37 EStG)	1345
34.1.5	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	1350
34.1.6	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	1351
34.1.6.1	Allgemeines	1351
34.1.6.2	Sachzuwendungen und Geschenke an Dritte	1351
34.1.6.3	Sachzuwendungen an eigene Arbeitnehmer	1353
34.1.6.4	Verfahren der Pauschalierung	1354
34.2	Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	1354
34.2.1	Erhebung der Lohnsteuer (§ 38 EStG)	1354
34.2.2	Höhe der Lohnsteuer (§ 38a EStG)	1357
34.2.3	Steuerklassen (§ 38b EStG)	1358
34.2.4	Lohnsteuerkarte (§ 39 EStG)	1358
34.2.5	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag beim Lohnsteuerabzug (§ 39a EStG)	1361
34.2.6	Durchführung des Lohnsteuerabzugs für unbeschränkt und beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer (§§ 39b, 39c, 39d EStG)	1363
34.2.7	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale	1365
34.2.8	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	1367
34.2.9	Pauschalierung der Lohnsteuer	1369
34.2.10	Aufzeichnungspflicht beim Lohnsteuerabzug	1373
34.2.11	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer, Abschluss und Änderung des Lohnsteuerabzugs	1373

34.2.12	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	1376
34.2.13	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	1376
34.2.14	Anrufungsauskunft	1377
34.3	Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer).....	1378
34.3.1	Allgemeines.....	1378
34.3.2	Kapitalertragsteuerpflichtige Kapitalerträge.....	1379
34.3.3	Bemessung der Kapitalertragsteuer	1382
34.3.4	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	1384
34.3.5	Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug	1385
34.3.6	Erstattung von Kapitalertragsteuer	1387
34.3.7	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	1388
34.3.8	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	1389
34.3.9	Zinsinformationsverordnung	1389
34.4	Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen.....	1390
34.4.1	Allgemeines.....	1390
34.4.2	Steuerabzugspflicht	1391
34.4.2.1	Leistender	1391
34.4.2.2	Leistungsempfänger	1391
34.4.2.3	Bauleistungen im Inland.....	1392
34.4.2.4	Gegenleistung	1393
34.4.3	Abstandnahme vom Steuerabzug	1394
34.4.3.1	Freigrenzen	1395
34.4.3.2	Freistellungsbescheinigung	1395
35	Beschränkte Steuerpflicht	1398
35.1	Allgemeines.....	1398
35.2	Inländische Einkünfte (§ 49 EStG)	1400
35.3	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	1405
35.4	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen.....	1407
35.5	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen.....	1411

