

Skript Einkommensteuerrecht

Kreft

20. Auflage 2021
ISBN 978-3-86752-775-0
Alpmann Schmidt

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

STICHWORTVERZEICHNIS

Die Zahlen verweisen auf die Randnummern.

- Abfärbetheorie** 169, 172 f., 176
Abfindung 266 ff., 441
Abflussprinzip 126 ff., 149, 493
Abgeltungsteuer 6, 48, 365 f.,
 384 ff., 481, 503
Abgeordnetengesetze 447, 475
Absetzung für Abnutzung
 (AfA) 56, 64, 90, 104, 408, 430
 degressive 57, 436
 Leistungs- 57
 lineare 57, 435
 technische 57, 426, 437
 wirtschaftliche 57, 426
Abstandszahlungen 25, 287
Abzugssteuern 6
Abzugsverbote 81 ff., 140 ff., 177, 221,
 232 f., 308, 406
actus contrarius 334
Adoptionskosten 531
AfA s. Absetzung für Abnutzung
Altersentlastungsbetrag 12, 478, 486 f.
Altersheim 531
Altersvorsorgeverträge 455, 476
Angehörige
 Arbeitsvertrag 317
 Darlehensvertrag 222
 Gesellschaftsvertrag 219
 Mietvertrag 400 ff.
Anlageberater 161
Anlagevermögen 52, 56
Anrechnungsverfahren 555
Anschaffungskosten ... 54, 72, 90, 306, 353, 432
Anschaffungsnahe Aufwendungen 433
Apotheker 161
Arbeitnehmer (Begriff) 315 ff.
Arbeitnehmer-Pauschbetrag 340, 343, 345
Arbeitslohn 319 ff.
 Barbezüge 320 ff.
 Personalrabatte 323 ff., 324 ff.
Arbeitsmittel 353, 359
Arbeitsstätte 330, 347
Arbeitszimmer 38, 88, 353 f.
Architekt 159, 161
Arzneimittel 531
Arzt 161
Arztkosten 359
Asbestbelastung 531
Aufgabegewinn 65, 174, 234, 272, 279
Aufmerksamkeiten 335
Aufsichtsratsmitglied 161, 168
Aufspaltungstheorie 292
Aufteilungsverbot 347
Aufwendungen 64, 72, 81 ff., 113,
 140 ff., 146 ff., 429 ff.
Auktionator 161
Ausbildungsfreibeträge 359, 529, 539
Ausbildungskosten 359, 508
Ausgleichsverbot 232 f., 480
Ausländische Einkünfte 549
Ausländische Verluste 312 ff.
Auslandseinkünfte 555
Auslandssprachkurs 360
Ausscheiden eines Gesellschafters 266
Aussteuer 531
Außergewöhnliche Abnutzung (AfaA) 437
Außergewöhnliche Belastungen 517 ff.
 ABC 531 ff.
 Einteilung 518
 nach § 33a EStG 527 ff.
Außerordentliche Einkünfte 552, 554
BAföG-Rückzahlungen 360
Barbezüge 320 ff.
Bauingenieur 161
Bauleiter 161
Baustatiker 161
Beerdigungskosten 531
Begriff des Rechtsstreits 525
Beherrschungsidentität 229
Behinderte 530
Beitragstheorie 202
Bekleidungskosten 532
Bemessungsgrundlage 11, 141, 312, 543
Berufsausbildungskosten 359, 508
Berufskleidung 360
Berufsverbände, Beiträge zu 360
Beseitigung von Baumängeln 531
Bestechungsgelder 94
Besuchsfahrten 360, 532
Beteiligungsidentität 229
Betriebliche Veräußerungsvorgänge
 s. Veräußerung
Betriebsaufgabe 231, 273
Betriebsaufspaltung 173, 209, 226 ff., 281
 echte 231
 qualifizierte 231
 unechte 231
 unternehmerische 231
Betriebsausgaben 62, 64, 69 ff.
 nicht abziehbare 81 ff.
Betriebseinnahmen 69 ff.
Betriebsübertragung
 durch Schenkung 285
 durch vorweggenommene Erbfolge 284
 entgeltliche s. Veräußerung
Betriebsunterbrechung 274
Betriebsveranstaltungen 336 ff.
Betriebsveräußerung 176, 243 ff., 247, 284
Betriebsverlegung 249, 277, 299
Betriebsvermögen 31, 33, 50 ff.

Betriebsvermögensvergleich	49 ff., 61	Einkommensteuertarif	542 f.
Betriebsverpachtung	282 f.	Aufbau	542
Betrug	532	Grenzsteuersatz	543
Bewertungskosten		Tarifzonen	543
(-aufwendungen)	83, 354 ff., 360	Einkommensteuertatbestand	7 ff., 12
Bezirksschornsteinfeger	161	Einkünfte	
Bilanz	53	ausländische	549
Bewertung der Wirtschaftsgüter	54 ff.	außerordentliche	552, 554
Bilanzbündeltheorie	201	Ermittlung	31
Bilanzierungskonkurrenz	208	Gesamtbetrag der	478 ff.
Brille	360	nachträgliche	195, 393
Bruttoarbeitslohn	319	sonstige s. dort	
Buchführungspflicht	67, 198	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	177 ff.
		Betriebsaufspaltung	173, 209, 226 ff.
Cash-Settlement	360	Einzelunternehmen	178 ff.
Computer	353	Familienpersonen-	
		gesellschaften	217 ff.
Darlehen, partiarisches	367, 373	Mitunternehmerschaft	184 ff.
Darlehensaufnahme (-rückzahlung)	101	Einkünfte aus Kapitalvermögen	365 ff.
Delfintherapie	532	Abgeltungsteuer	365, 370, 384 ff.
Deutschkurs	360	Beteiligungserträge	368 ff.
Dienstreise	120	Ermittlung	380 ff.
Dingliches Wohnrecht	413	Kapitalforderungen	374
Diplom-Informatiker	161	Kapitalveräußerungs-	
Direkte Steuer	5	einkünfte	365, 377, 382 ff.
Diskont	367	laufende Einkünfte	367
Dispacheur	161	stille Gesellschaft und partiarisches	
Dividende	48, 368	Darlehen	373 ff.
Dokortitel	360, 532	Stillhalterprämien	375 f.
Dolmetscher	159, 161	Subsidiarität	366
Doppelbesteuerungs-		Veranlagungsarten	387
abkommen	9, 18, 550, 555	Einkünfte aus Land- und	
Doppelte Haushaltsführung	349 ff.	Forstwirtschaft	150 ff.
Drittaufwand	72, 408, 492	Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	151 f.
Dualismus der Einkünfteermittlung	31 ff.	Freibetrag	151
Durchlaufende Posten	63, 108	in Form einer Mitunternehmerschaft	153
Durchschnittsbesteuerung	109	Einkünfte aus nichtselbständiger	
Durchschnittssteuersatz	253	Arbeit	315 ff.
		Arbeitslohn	319 ff.
EDV-Berater	157 ff.	Arbeitsverhältnis zwischen Eltern	
Eheliche Gütergemeinschaft	223 f.	und Kindern	318
Ehescheidung	532	Aufmerksamkeiten	335
Eigenkapital	50, 53	Ehegatten-Arbeitsverhältnis	317
Einbringung	217, 257	Ermittlung	340 ff.
Einbürgerungskosten	360	Steuerfreie Bezüge	341
Eingangssteuersatz	543	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	
Einheitstheorie	293	ABC	160 ff.
Einkommen		gemischte Tätigkeit	170 ff.
Begriff	7 ff.	Übersicht	177
Ermittlung	478 ff., 489 ff.	Einkünfte aus sonstigen Leistungen	
Ermittlungszeitraum	42	i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG	447 ff., 470 ff.
zu versteuerndes	7 ff.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	
Einkommensermittlungszeitraum	42	Abgrenzung zu gewerblichen	
Einkommensteuer		Einkünften	402
Entstehung/Erhebung	563 f.	Ermittlung	414 ff.
Ermittlung	478 ff., 489 ff.	Überlassung von Rechten	393
Rechtsgrundlagen	4	Werbungskosten	396
systematische Einordnung	5	Einkünfte, sonstige	447 ff.
Vorauszahlungen	564	wiederkehrende Bezüge	449 ff.

- Einkünftesystem21 ff.
 Einkunftsarten31, 150 ff.
 im Einzelnen 149
 Konkurrenz35 ff.
 Einlage60
 offene 306
 verdeckte 306
 Einlagenminderung 240
 Einnahmen
 Begriff 111
 negative 333
 Rückzahlung 125
 steuerfreie46 ff.
 Einzelunternehmen, gewerbliche 177
 Entfernungspauschale 331, 347 ff.
 Entlastungsbetrag für Allein-
 erziehende3, 487
 Entnahme59
 Erbauseinandersetzung309 f.
 Erbbaurecht 403 ff.
 Erbfall309, 438 ff., 485
 Erbfolge, vorweggenommene 285
 Ergänzungsbilanz210 f., 236, 258, 265
 Erhaltungsaufwand 434
 Eröffnungsbilanz 61, 265
 Ersatzannahmen 25, 322
 Ertragsanteil455, 458
 Existenzgrundlage 525
 Existenzminimum 3, 522, 536
- Fachbücher** (-zeitschriften) 360
 Fahrten zwischen Wohnung und
 Arbeitsstätte47, 119, 331, 347 ff., 360
 Fahrtkosten 352, 361, 532
 Familienheimfahrten327, 352
 Familienleistungsausgleich 510, 528, 539
 Familienpersonengesellschaft 217 ff.
 Fehlgelder 360
 Fernspreckgebühren 360
 Filmhersteller 161
 Finanz- und Kreditberater 161
 Fitnessstudio 161
 Forderungsausfälle (-verzicht) 106
 Fortbildungskosten 361
 Fotograf 162
 Freiberufliche Tätigkeit 158 f.
 Ende 176
 Folgen der Zuordnung 174 f., 176
 gemischte Tätigkeit 170
 Mithilfe anderer Personen 165
 Zusammenschlüsse 164
 Freistellungsmethode 9
 Fremdenführer 162
 Führerschein 361
 Fußreflexzonenmassieur 162
- Gebäude**
 bei gemischter Nutzung 225
 Gebäude-AfA 405
- Geburt532
 Gegenwerttheorie521
 Geldbuße 92, 361, 532
 Geldstrafe92, 145, 361, 532
 Gemeinsame Nutzung eines häuslichen
 Arbeitszimmers88
 Eheleute bei hälftigem Miteigentum
 ein häusliches Arbeitszimmer88
 Nutzung mehrerer häuslicher
 Arbeitszimmer in verschiedenen
 Haushalten88 f.
 Gemischte Aufwendungen 146 ff., 353
 Gemischte Tätigkeit von Personen-
 gesellschaften 172
 Geringwertige Wirtschaftsgüter353
 Geschenke 82
 Gesetzgebungshoheit5
 Gestaltungsmissbrauch 401, 406
 Gewerbebetrieb
 Beginn 181 f.
 Begriff 178
 Ende 182
 Umfang 182
 Gewinnanteile 185, 195, 197, 210
 Gewinnausschüttung (verdeckte)367
 Gewinnermittlung
 durch Betriebsvermögens-
 vergleich 49 ff.
 durch Überschussrechnung 68 ff.
 korrespondierende207
 Methoden 49 ff.
 Gleichstellungsgelder287
 Grenzsteuersatz 387, 542 ff.
 Grundfreibetrag542
 Grundschuld367
 Grundstücke
 Zurechnung zum Betriebs-
 vermögen 223
 Grundstückshandel 179 f.
 Grundtarif 544, 546
 Gütergemeinschaft (eheliche) 223 f.
 Gütertrennung224
- Habilitationskosten** 361, 508
 Haftungsminderung240
 Haupteinkunftsarten 36
 Hausapotheke des Tierarztes 162
 Hebamme 162
 Heileurythmie 162
 Heilkuren532
 Heilpraktiker 162
 Heil- und Heilhilfsberufe 162
 Heimunterbringung531
 Herstellungskosten433 f.
 nachträgliche433
 Hinterbliebene530
 Hochschulstudium361
 Hochzeit533
 Hypothek367

Industriedesigner	162	eheliche Gütergemeinschaft	223 ff.
Ingenieur	162	faktische	189
Instandsetzungsmaßnahmen zur		verdeckte	189
Beseitigung eines Schadens	433	Voraussetzungen	186 ff.
Inventar	52		
In-vitro-Fertilisation	533	Nachlassverbindlichkeiten	443
		Nachversteuerung	240, 553
Jagd	85	Nebeneinkünfte	540
Journalist	159, 162	Negatives Kapitalkonto	235
		Nettoprinzip	2, 26, 31, 72, 380, 411
Kameramann	162	Nießbrauch	136, 395, 406
Kapitalertrag	367, 377, 384	NLP-Kurse	362
Kapitalforderungen	374	Notar	162
Kapitalgesellschaft	257 ff., 300 ff.	Nutzungsrecht	289, 406
Katalogberuf	159	Überlassung	136, 406
„Kein anderer Arbeitsplatz“	88		
Kfz-Kosten	532	Offene Handelsgesell-	
Kfz-Sachverständiger	162	schaft/OHG	184, 186, 206, 212, 265, 270
Kinder, Berücksichtigung	539	Optionsgeschäft	375
Kinderbetreuungskosten	361, 539	Ordnungsgelder	92
Kinderfreibetrag	528, 537		
Kindergarten	361	Parteispende	98, 515
Kindergeld	528, 536	Partiarisches Darlehen	367, 373 f.
Kirchensteuer	503	Pauschversteuerung	326
Klavierstimmer	162	Personalberater	162
Kohortenprinzip	342	Personalcomputer/PC	353
Kommanditist (Verluste)	193, 480	Personalrabatte	323, 324 ff.
Kongress	72, 361	Personengesellschaft	164, 180, 184, 215 ff.
Kontoführungsgebühren	361	Beteiligung von Angehörigen	218
Kosmetikerin	162	doppelstöckige	172, 209, 216
Kosten der Lebensführung	140 ff.	gewerblich geprägte	184, 187
Kraftfahrzeuggestellung	327	Schwester-	209, 215
Krankengymnast	162	Personensteuer	5, 144
Krankenversicherung	46, 505	Personenbezogener Höchstbetrag	88
Krankheitskosten	361, 524	Pflegepersonen	47, 518, 530
		Pornografie	162
Landwirtschaft s. Einkünfte aus		Privatvermögen	265, 280, 301, 370,
Land- und Forstwirtschaft		438 ff., 445, 464, 467
Lebensgrundlage, materielle	525	Progressionsvorbehalt	253, 549
Lebensversicherung	367, 387, 399	Progressionszone	543
Leibrente	454 ff.	Prozesskosten	361, 533
Leistungsfähigkeitsprinzip	2, 72		
Liebhabelei	26 f., 150	Quellenabzug	564
Lohnersatzleistungen	549	Quelleneinkünfte	365
Lohnsteuer	4, 6, 316, 563	Quellentheorie	23
Markteinkommenstheorie	23	Rabattfreibetrag	125, 326
Marktforschungsberater	162	Räumungsverkauf	274
Masseur	162	Realisationsprinzip	243
Maßgeblichkeitsgrundsatz	67	Realsplitting	460, 505
Medizinischer Fußpfleger	162	Realteilung	295 ff.
Mehraufwendungen für		echte	298
Verpflegung	87, 146, 352, 362	unechte	298
Mietvorauszahlungen	122, 418	Rechtsanwalt	61, 162
Mitgliedsbeiträge an politische		Regelmäßig wiederkehrende	
Parteien	98	Einnahmen oder Ausgaben	134
Mittelpunkt gesamter betrieblicher und		Reinigungskosten.....	361
beruflicher Betätigung	88	Reinvermögenszugangstheorie	23
Mitunternehmer, -schaft, -anteil	177, 184 ff.	Reisekosten	339, 359, 361 f.

- Rente 454 ff.
 Rentenberater 162
 Repräsentationsaufwendungen 81, 90, 142
 Rückzahlung von Einnahmen 125
 Rürup-Rente 457, 505
- Sachbezüge** 323 ff.
 Sachinbegriffe 392
 Sachleistungen 82, 290, 335
 Sachverständiger 162
 Schadensersatz 362
 Schadensersatzrenten 450 ff.
 Scheidung s. Ehescheidung
 Schenkung 23, 71, 82, 219, 284 f.
 Schlussbilanz 61, 256
 Schmiergelder 94, 361
 Schuldentilgung 428, 533
 Schuldzinsen 76 ff., 118, 407, 420, 428, 533
 Schulgeld 509
 Schwerpunkt (qualitativer) 88
 Segmentierung 188
 Seminare
 für Persönlichkeitsentfaltung 362
 medizinische 533
 Sofortversteuerung 271
 Sonderabschreibungen 430, 437
 Sonderausgaben 490 ff.
 beschränkt abzugsfähige 504 ff.
 Höchstbetragsregelung 505 f.
 Pauschbetrag 516
 unbeschränkt abzugsfähige 495 ff.
 Vorsorgeaufwendungen s. dort
 Sonderbetriebsvermögen ... 198, 208, 236, 265
 Sonderbilanz 198, 206, 236 f.
 Sondervergütungen 177, 184, 195
 Sonstige Einkünfte 447 ff.
 Sozialversicherungsbeiträge
 s. Versicherungsbeiträge
 Spenden 514 f.
 Splittingtarif 15, 544
 Steuerbefreiung
 deklaratorische 46
 konstitutive 46
 objektive 12, 46
 subjektive 8, 12
 Steuerbegünstigung für
 außergewöhnliche Einkünfte 552
 Steuerberater 162
 Steuerermäßigung 551
 Steuerklärung 297, 547
 Steuerertragshoheit 5
 Steuerobjekt 10, 12
 Steuerpflicht 8
 beschränkte 12, 18 ff.
 erweiterte beschränkte 18
 unbeschränkte 12, 14
 Steuersubjekt 8, 12
 Stille Gesellschaft 186 ff., 373
 atypische 209, 241, 373
- Stillhalterprämien 367, 375 f.
 Strafverteidigungskosten 145, 534
 Streikunterstützung 321
 Strukturwandel 278
 Studienreisen 362
 Studium 115, 534
- Tageszeitung** 362
 Tätigkeitsstätte 330, 339
 Teilbetrieb,
 als Abfindung 298
 Teilpraxis 153, 245, 260 f., 281, 287,
 297, 462, 499
 Teileinkünfteverfahren 48, 259, 305, 371
 Teilwert 54, 469
 Telekommunikationskosten 362
 Termingeschäfte 233, 375 ff., 465
 Territorialitätsprinzip 18
 Thesaurierungsbegünstigung 12, 553
 Tierarzt 162
 Tierhaltung 232
 Tierzucht 232, 480
 Totalgewinn 65, 69, 183
 Totalüberschuss 28, 397
 Treuhand 214
 Tutor 162
 Typusbegriff/Arbeitnehmer 316
- Überentnahme** 78 f.
 Übernachtungskosten 147, 348
 Überschusseinkünfte 10, 110, 397
 Einnahmen 111
 Werbungskosten 112 ff.
 Überschusserzielungsabsicht ... 27, 306, 397 ff.
 Überschussrechnung
 § 4 Abs. 3 EStG 64, 66, 68 ff., 133
 Betriebsausgaben (-einnahmen) 70 ff., 75
 Einlagen 60 ff.
 Entnahmen 59
 Erwerb von Anlagevermögen 104
 Wesen 69
 Umlaufvermögen 61, 107, 249
 Umsatzsteuer bei Gewinn-
 ermittlung 102
 Umschichtung von Privatvermögen 521
 Umschulungskosten 362
 Umzugskosten 339, 352, 362, 534
 Unentgeltlicher Erwerb 438
 Unfallkosten 362
 Unterbeteiligung 212, 480
 atypische 212
 typische 212
 unechte 213
 Unterentnahmen 79
 Unterhaltsleistungen 288, 317, 406, 451,
 460, 497, 504
 Unternehmerinitiative 192, 194
 Unternehmerrisiko 193
 Ursprungsprinzip 18

Veranlagung	7	Verwarnungsgelder	92
Veranlagungssteuer	6, 564	Vorbehaltsnießbrauch	411
Veranlagungszeitraum	45	Vorsorgeaufwendungen.....	504 ff.
Veranlassungsprinzip	72	Höchstbetragsregelung	504
Veranlassungszusammenhang	114	Vorsorgepauschale	516
Veräußerung (betriebliche)	174 f., 243 ff.	Vorweggenommene Erbfolge	284 ff.
(nicht) begünstigte	243 ff.		
Aufgabe	176	Wählervereinigungen	556
bei Ausscheiden eines Gesellschafters	266	Welteinkommen	9, 12
eines Anteils an einer Kapital-		Werbungskosten	112 ff.
gesellschaft	259	ABC	359 ff.
eines Betriebes im Ganzen	247	nachträgliche	117, 420, 424
eines Mitunternehmeranteils	264 ff., 309	Pauschbeträge	345
eines Teilbetriebs	260 ff.	Rückzahlung von Einnahmen	125
einzelner Wirtschaftsgüter	297	vorab entstandene	
von Privatvermögen.....	397 ff.	(vorweggenommene)	115, 396, 430
Veräußerungsgewinn	33, 174, 176, 223,	vorab veranlasste	115, 362, 420
.....	243, 251, 271	Wertpapiergeschäfte	375
Wahlrecht	271 f.	Wertsicherungsklausel	459
Verdeckte Gewinnausschüttung	367	Wertverluste auf Vermögens-	
Verlorene Anzahlungen	430	ebene	34
Verlustabzug	482	Wesentliche Beteiligung	308
Verlustausgleich		Wesentliche Betriebs-	
bei negativem Kapitalkonto	234, 479 f.	grundlage	209, 228, 249, 261, 276
beschränkter	234 ff.	Wiederkehrende Bezüge	322, 449 ff.
erweiterter	239	Wirtschaftsgüter	54 ff.
horizontaler	26, 234, 480	einzelne	298
vertikaler	234, 481	Verlust von	107
Verluste		Wirtschaftsingenieur	163
aus gewerblicher Tierzucht		Wirtschaftsjahr	43
(-haltung)	232, 480	Wirtschaftsprüfer	163
finale	313	Wohnrecht (dingliches)	413
verrechenbare	235		
Verlustrücktrag	483	Zahnarzt	163
Verlustvortrag	484	Zeitrente	458
Verlustzuweisungsgesellschaft	28, 232, 235	Zeitschriften	362
Vermächtnisnießbrauch.....	412	Zinsen	362, 374
Vermietung und Verpachtung	390 ff.	Zuflussprinzip	64, 126 ff.
Vermögensumschichtung.....	69	Zuflussversteuerung	271
Verpflegungsmehr-		Zugewinnngemeinschaft	224
aufwendungen	147, 348, 352, 361 f.	Zumutbare Belastung	519
Versicherungsbeiträge	316, 362	Zurechnung von Einkünften	39 f.
Versicherungsberater	163	Zusammenveranlagung	15, 18, 545 f.
Versorgungsausgleich	344, 461, 501, 534	Zuwendungsnießbrauch	406 ff., 410
Versorgungs-Freibetrag	341 ff.	Zwangsaufwendungen	72
Versorgungsleistungen	288, 495 ff.	Zweikontenmodell.....	77