

## Skript Einkommensteuerrecht

Bearbeitet von

Von Prof. Dr. Volker Kreft, Dipl.-Finanzwirt, Richter am Niedersächsischen Finanzgericht

17. Auflage 2018. Buch. 292 S. Kartoniert

ISBN 978 3 86752 576 3

Format (B x L): 19,5 x 24,9 cm

Gewicht: 783 g

[Steuern > Einkommensteuer, Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

# **EINKOMMENSTEUERRECHT**

**2018**

Prof. Dr. Volker Kreft  
Dipl.-Finanzwirt  
Richter am Niedersächsischen Finanzgericht

**ALPMANN UND SCHMIDT Juristische Lehrgänge Verlagsges. mbH & Co. KG**  
**48143 Münster, Alter Fischmarkt 8, 48001 Postfach 1169, Telefon (0251) 98109-0**  
**AS-Online: [www.alpmann-schmidt.de](http://www.alpmann-schmidt.de)**

*Zitievorschlag: Kreft, Einkommensteuerrecht, Rn.*

**Prof. Dr. Kreft, Volker**

**Dipl.-Finanzwirt**

Einkommensteuerrecht

17., überarbeitete Auflage 2018

ISBN: 978-3-86752-576-3

Herausgeber der Steuerrechtsskripten:

Prof. Dr. Heinrich Weber-Grellet

Verlag Alpmann und Schmidt Juristische Lehrgänge  
Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG, Münster

Die Vervielfältigung, insbesondere das Fotokopieren der Skripten,  
ist nicht gestattet (§§ 53, 54 UrhG) und strafbar (§ 106 UrhG).  
Im Fall der Zu widerhandlung wird Strafantrag gestellt.

Unterstützen Sie uns bei der Weiterentwicklung unserer Produkte.

Wir freuen uns über Anregungen, Wünsche, Lob oder Kritik an:

**feedback@alpmann-schmidt.de**



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## INHALTSVERZEICHNIS

<b>Einleitung .....</b>	1
A. Grundlagen der Einkommensteuer.....	1
I. Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit .....	1
II. Rechtsgrundlagen.....	2
III. Systematische Einordnung.....	2
IV. Erhebungsformen .....	3
B. Überblick über den Einkommensteuertatbestand .....	3
Fall 1: Hans Dampf in allen Gassen .....	3
■ Zusammenfassende Übersicht: Der Einkommensteuertatbestand .....	5
<b>1. Abschnitt: Persönliche Einkommensteuerpflicht .....</b>	7
A. Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht .....	7
Fall 2: Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht bei inländischem Zweitwohnsitz.....	7
B. Beschränkte Einkommensteuerpflicht .....	9
Fall 3: Ausländisches Fotomodell auf Deutschlandtour .....	10
<b>2. Abschnitt: Das Einkünftesystem des EStG.....</b>	11
A. Die Einkunftsarten (§ 2 Abs. 1 EStG).....	11
Fall 4: Steuer auf den Friedenspreis des Deutschen Buchhandels?.....	11
Fall 5: Liebhaberei .....	13
I. Dualismus der Einkünfteermittlung .....	16
Fall 6: Betriebsvermögen/Privatvermögen.....	16
II. Konkurrenz der Einkunftsarten .....	18
Fall 7: Vermietung eines häuslichen Büraums an den Arbeitgeber.....	18
III. Zurechnung von Einkünften .....	19
Fall 8: Der versteckte Vermieter .....	19
B. Einkommensermittlungszeitraum/Veranlagungszeitraum .....	21
I. Einkommensermittlungszeitraum .....	21
II. Gewinnermittlungszeitraum.....	21
III. Veranlagungszeitraum .....	22
C. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3b EStG) .....	22
D. Gewinnermittlungsmethoden .....	23
I. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG.....	23
1. Betriebsvermögen.....	24
2. Ermittlung des Betriebsvermögens .....	24
a) Inventar .....	24
b) Bilanz .....	24
c) Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Bilanz.....	25
3. Entnahmen.....	27
4. Einlagen.....	27
Fall 9: Die richtige Wahl der Gewinnermittlung im Jahr der Praxisgründung.....	27
II. Der Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 oder § 5 EStG .....	31
III. Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	31
1. Subjektiver Anwendungsbereich .....	31
2. Wesen der Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	32
3. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	32
Fall 10: Gold und Silber lieb ich sehr.....	32

Fall 11: Unfallschäden als Betriebsausgaben bei Doppelveranlassung .....	34
4. Abgrenzung zwischen privat und betrieblich veranlassten Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a EStG) .....	36
a) Grundsatz der Finanzierungsfreiheit.....	36
b) Einschränkende Maßnahmen des Gesetzgebers .....	36
5. Abzugsverbote für Betriebsausgaben (§§ 4 Abs. 5, 4 Abs. 5b, 4 Abs. 6, 4 Abs. 9, 4h, 4i EStG) .....	37
Fall 12: Kellerraum als häusliches Arbeitszimmer?.....	39
Fall 13: Ein Orientteppich im Chefbüro .....	42
6. Besonderheiten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	45
IV. Durchschnittsbesteuerung nach § 13a EStG .....	46
E. Ermittlung der Überschusseinkünfte .....	46
I. Begriff der Einnahmen (§ 8 EStG).....	46
II. Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbeträge (§§ 9, 9a EStG).....	46
Fall 14: Brandstiftung beim Staatsanwalt .....	47
Fall 15: Vergebliche – vorab entstandene Werbungskosten .....	49
Fall 16: Schuldzinsen nach Veräußerung eines Mietobjekts .....	51
III. Rückzahlung von Einnahmen/Rückerstattung von Werbungskosten.....	54
F. Das Zufluss- und Abflussprinzip (§ 11 EStG).....	55
Fall 17: Netzkarte als Arbeitslohn.....	55
G. Nichtabziehbarkeit der Kosten der Lebensführung.....	59
I. Die Abzugsverbote nach § 12 EStG.....	59
II. Aufteilung gemischter Aufwendungen (§ 12 Nr. 1 S. 2 EStG).....	62
Fall 18: Fachkongress in London .....	62
■ Zusammenfassende Übersicht: Das Einkünftesystem des EStG.....	65
<b>3. Abschnitt: Die einzelnen Einkunftsarten</b> .....	66
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14a EStG) .....	66
I. Allgemeines .....	66
II. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb .....	66
Fall 19: Landwirt mit gewerblicher Tätigkeit .....	67
III. Weitere Einzelheiten.....	68
B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	69
I. Allgemeines .....	69
Fall 20: EDV-Berater als Gewerbetreibender? .....	70
II. Freiberufler-Sozietäten und Mithilfe anderer Personen.....	73
Fall 21: „Schuster, bleib' bei deinen Leisten“ (Rechtsanwalt-GbR als Insolvenzverwalter) .....	74
III. Gemischte Tätigkeit .....	76
Fall 22: Steuerberater mit zweifelhaftem Nebenerwerb .....	76
IV. Folgen der Zuordnung zur selbständigen Arbeit .....	78
V. Ende der freiberuflichen Tätigkeit .....	79
Fall 23: Verpachtung eines freiberuflichen Ingenieurbüros durch Erbengemeinschaft .....	79
■ Übersicht: Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG.....	81
C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG) .....	81
I. Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG) .....	82

1. Begriff des Gewerbebetriebs .....	82
Fall 24: Flugzeugleasing als Gewerbebetrieb?.....	82
2. Besonderheiten beim gewerblichen Grundstückshandel.....	86
3. Beginn und Ende sowie Umfang des Gewerbebetriebs.....	87
■ Übersicht: Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG .....	88
II. Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 i.V.m. Abs. 2, Abs. 3 EStG) .....	88
1. Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft.....	89
Fall 25: Der stille Gesellschafter als Mitunternehmer .....	89
2. Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers.....	94
Fall 26: Kommanditistin und Fremdsprachenkorrespondentin .....	95
Fall 27: Gewinnermittlung durch Sonderbilanzen und besondere Gewinn- und Verlustrechnungen.....	97
3. Unterschiedliche Bilanzierungsansätze – Ergänzungsbilanzen .....	99
4. Unterbeteiligung, Treuhand.....	100
a) Unterbeteiligung .....	100
Fall 28: Die heimliche Beteiligung eines Dritten an einer OHG.....	100
b) Treuhand.....	102
5. Schwester-Personengesellschaften, doppelstöckige Personen- gesellschaften .....	102
a) Leistungen einer Schwester-Personengesellschaft.....	102
b) Doppelstöckige Personengesellschaften.....	103
III. Familienpersonengesellschaften .....	103
Fall 29: Steuerersparnis durch Beteiligung von Kindern.....	103
IV. Die eheliche Gütergemeinschaft als Mitunternehmerschaft .....	107
Fall 30: Steuerliche Risiken der Gütergemeinschaft .....	107
V. Betriebsaufspaltung .....	108
VI. Ausgleichs- und Abzugsverbot für Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung (§ 15 Abs. 4 EStG) und aus Termingeschäften .....	112
1. Gewerbliche Tierzucht .....	112
2. Termingeschäfte .....	112
VII. Beschränkter Verlustausgleich für Kommanditisten (§ 15a EStG) .....	112
1. Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten.....	112
2. Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs nach § 15a EStG ..	113
Fall 31: Die komplizierte Technik des § 15a EStG.....	114
3. Weitere Einzelheiten.....	116
VIII. Besteuerung von betrieblichen Veräußerungsvorgängen (§§ 16, 34 EStG) .....	117
1. Begünstigte und nicht begünstigte Veräußerungsvorgänge .....	117
■ Übersicht: Gewerbliche Veräußerungsgewinnbesteuerung im EStG.....	118
2. Veräußerung eines ganzen Gewerbebetriebs .....	119
a) Allgemeines .....	119
Fall 32: Betriebsveräußerung oder Betriebsverlegung .....	119
b) Weitere Einzelheiten.....	122
aa) Zeitpunkt.....	122
bb) Nachträgliche Ereignisse .....	123
cc) Veräußerungsgewinn bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	123
dd) Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten.....	123

ee) Einbringung eines Betriebs in eine Personen-	
gesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	123
ff) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	
im BV der Personengesellschaft .....	124
3. Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs .....	124
Fall 33: Der Begriff des Teilbetriebs .....	124
4. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils .....	126
Fall 34: Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen .....	127
Fall 35: Der lästige Gesellschafter .....	129
5. Wahlrecht zwischen sofortiger Versteuerung des	
Veräußerungsgewinns und Zuflussversteuerung .....	129
6. Betriebsaufgabe .....	130
Fall 36: Räumungsverkauf des Teppichhändlers .....	130
7. Betriebsverpachtung .....	133
8. Unentgeltliche Übertragungsvorgänge .....	134
Fall 37: Betriebsübertragung im Wege vorweggenommener	
Erfolge .....	134
Fall 38: Einheits- oder Aufspaltungstheorie .....	137
9. Realteilung .....	139
a) Begriff der Realteilung .....	139
b) Gewinnneutrale oder gewinnrealisierende Realteilung .....	139
10. Finale Betriebsaufgabe bei Betriebsverlegung ins Ausland .....	140
IX. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	
(§ 17 EStG) .....	140
1. Allgemeines .....	140
2. Voraussetzungen des § 17 EStG .....	141
Fall 39: Realisationszeitpunkt für den Verlust aus der	
Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen .....	142
3. Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungsgewinns .....	144
Fall 40: Finanzierungshilfen des Gesellschafters als nachträgliche	
Anschaffungskosten .....	144
X. Besonderheiten bei der Erbauseinandersetzung .....	146
Fall 41: Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen .....	146
XI. Verluste ausländischer Betriebsstätten .....	147
Fall 42: Stammhaus mit verlustbringender französischer	
Betriebsstätte .....	147
D. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....	149
I. Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 LStDV) .....	149
Fall 43: Der Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH	
als Arbeitnehmer .....	149
Fall 44: Der sparsame Ehemann .....	150
II. Arbeitslohn (§ 2 LStDV) .....	152
1. Barbezüge .....	152
Fall 45: Streikunterstützung als Arbeitslohn? .....	153
2. Sachbezüge, Personalrabatte, private Kfz-Nutzung .....	154
a) Sachbezüge .....	154
Fall 46: Tankgutscheine als steuerbefreiter Sachlohn? .....	155
b) Personalrabatte .....	158
Fall 47: Jahreswagen mit Rabatt .....	158
c) Private Kfz-Nutzung .....	159
Fall 48: Privatnutzung eines Werkstattwagens? .....	160
Fall 49: Vom Arbeitnehmer selbst getragenes Nutzungsentgelt	
bei Anwendung der Fahrtenbuchmethode .....	163

III.	Aufmerksamkeiten, Betriebsveranstaltungen .....	165
1.	Aufmerksamkeiten .....	165
2.	Betriebsveranstaltungen.....	165
IV.	Steuerfreie Bezüge.....	166
V.	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	166
1.	Versorgungsbezüge und Versorgungsfreibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG) .....	166
2.	Werbungskosten (§§ 9, 9a EStG) .....	167
a)	Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte .....	168
	Fall 50: Außergewöhnliche Wegekosten.....	168
b)	Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten .....	169
c)	Mehraufwendungen anlässlich einer doppelten Haushaltsführung .....	170
d)	Aufwendungen des Arbeitnehmers für Arbeitsmittel .....	173
	Fall 51: Häuslicher Computer als Arbeitsmittel .....	173
e)	Werbungskosten und Abzugsbeschränkungen.....	174
	Fall 52: Empfang und Betriebsfest eines Chefarztes als Werbungskosten.....	174
	Fall 53: Kosten für Telearbeitsplatz als Werbungskosten? .....	177
f)	Kleines ABC der Werbungskosten .....	179
■	Übersicht: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	183
E.	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	184
I.	Allgemeines.....	184
II.	Subsidiarität der Kapitaleinkünfte .....	184
III.	Laufende Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	184
1.	Beteiligungserträge .....	185
2.	Einnahmen aus stillen Gesellschaften und partiarischen Darlehen....	187
3.	Sonstige Kapitalforderungen .....	187
4.	Stillhalterprämien .....	187
IV.	Kapitalveräußerungseinkünfte.....	188
V.	Einkünfteermittlung/Werbungskostenabzug .....	189
	Fall 54: Nachträgliche Werbungskosten nach Veräußerung einer Beteiligung?.....	189
1.	Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen.....	190
2.	Verluste aus Kapitalvermögen .....	190
VI.	Abgeltungsteuer .....	190
1.	Anwendungsbereich .....	191
2.	Gesonderter Steuertarif.....	191
VII.	Veranlagungsarten .....	192
■	Übersicht: Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG .....	194
F.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .....	195
I.	Allgemeines.....	195
1.	Einkünftetatbestände i.S.d. § 21 Abs. 1 EStG .....	195
	a) Unbewegliches Vermögen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG).....	195
	b) Sachinbegriffe (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG) .....	195
	c) Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG) .....	195
	d) Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 EStG) .....	196
2.	Begriff der „Vermietung und Verpachtung“ .....	196
3.	Endgültiger Entschluss zur Vermietung (Einkünftezielungsabsicht) .....	196

Fall 55: Vermietungsabsicht bei leer stehender Wohnung.....	196
4. Überschusserzielungsabsicht .....	198
Fall 56: Überschusserzielungsabsicht bei der Vermietung einer historischen Mühle .....	198
5. Mietverhältnisse mit Angehörigen .....	200
a) Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung.....	200
b) Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	200
6. Subsidiarität der Vermietungseinkünfte.....	201
Fall 57: Vermietung eines Einkaufszentrums .....	202
II. Einkünfte aus § 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG im Einzelnen.....	206
1. Das Erbbaurecht .....	206
a) Steuerliche Folgen für den Grundstückseigentümer.....	206
b) Steuerliche Folgen beim Erbbauberechtigten .....	206
2. Nießbrauch und andere Nutzungsrechte an Grundstücken.....	207
a) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch.....	207
Fall 58: Kinderreich mit reichen Kindern.....	207
b) Unentgeltliches obligatorisches Nutzungsrecht .....	209
c) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch .....	210
d) Vorbehaltensnießbrauch .....	210
e) Vermächtnisnießbrauch (§§ 2147 ff. BGB).....	211
f) Dingliches Wohnrecht (§ 1093 BGB) .....	211
III. Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	211
1. Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung .....	211
2. Werbungskosten .....	212
a) Aufteilung von Schuldzinsen bei gemischter Gebäudenutzung....	213
Fall 59: „Fifty-Fifty“ (Schuldzinsenabzug bei Erwerb oder Errichtung gemischt genutzter Gebäude) .....	213
b) Werbungskosten bei Unterbrechung der Vermietung .....	214
c) Werbungskosten am Ende der Vermietungszeit .....	215
aa) Typisierter Werbungskostenabzug .....	215
bb) Gebäudeabbruch als letzter Akt der Vermietungstätigkeit....	216
cc) Reparaturaufwendungen nach Aufgabe der Vermietungstätigkeit.....	216
dd) Schuldzinsen auf ein Darlehen zur Finanzierung von Werbungskosten .....	217
ee) Schuldzinsen nach Veräußerung des Mietobjekts als nachträgliche Werbungskosten .....	217
Fall 60: Veräußerung „unter Wert“ .....	217
d) Fehlgeschlagene Aufwendungen .....	219
Fall 61: Verlorene Aufwendungen bei Anschaffung.....	219
3. Anschaffungs-/Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand.....	220
4. AfA bei Gebäuden/Lineare AfA .....	222
a) Degressive AfA .....	222
b) Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung.....	223
c) Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen.....	224
5. Unentgeltlicher Erwerb und Erbauseinandersetzung über Grundstücke des Privatvermögens.....	224
a) Unentgeltlicher Erwerb .....	224
b) Erbauseinandersetzung über Privatvermögen (insbesondere Grundstücke) .....	224
aa) Realteilung ohne Ausgleichszahlung .....	224
bb) Realteilung mit Ausgleichszahlung .....	225

cc) Ausgleich aus liquiden Mitteln.....	225
dd) Übernahme von Nachlassverbindlichkeiten .....	225
ee) Teilauseinandersetzungen.....	226
ff) Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen und Privatvermögen (Mischnachlass).....	226
■ Übersicht: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG .....	227
G. Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG) .....	228
I. Allgemeines.....	228
II. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen .....	228
1. Wiederkehrende Bezüge.....	228
Fall 62: Steuerbarkeit einer Schadensersatzrente.....	228
2. Leibrenten .....	231
a) Alterseinkünfte .....	231
aa) Grundsätze der nachgelagerten Besteuerung .....	231
bb) Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen .....	232
b) Übrige Leibrenten .....	232
Fall 63: Mindestzeitrente als Leibrente .....	233
III. Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten.....	234
IV. Leistungen aus bestimmten Versorgungsleistungen.....	234
1. Lebenslange und wiederkehrende Versorgungsleistungen .....	235
2. Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs .....	235
3. Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs.....	236
V. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr. 2, 23 EStG) .....	236
1. Allgemeines .....	236
2. Private Veräußerungsgeschäfte, Veräußerungsfrist .....	236
a) Gegenstand von privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 Abs. 1 EStG) .....	236
b) Anschaffung, Veräußerung .....	236
c) Veräußerungsfristen .....	237
3. Ermittlung des privaten Veräußerungsgewinns .....	237
VI. Einkünfte aus (sonstigen) Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG .....	238
Fall 64: Preisgeld für Teilnahme an Fernsehshow .....	238
VII. Leistungen aufgrund der Abgeordnetengesetze und vergleichbare Leistungen .....	240
VIII. Leistungen aus begünstigten Altersvorsorgeverträgen .....	240
■ Übersicht: Sonstige Einkünfte (Auffangtatbestand), § 22 EStG .....	241
<b>4. Abschnitt: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens     und der Einkommensteuer .....</b>	242
A. Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) .....	242
I. Summe der Einkünfte und Verlustausgleich/-abzug .....	242
1. Horizontaler Verlustausgleich.....	242
2. Vertikaler Verlustausgleich.....	243
3. Verlustabzug nach § 10d EStG .....	243
II. Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) .....	243
III. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) .....	245
IV. Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) .....	245
B. Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs. 4 EStG) .....	246
I. Sonderausgaben .....	246

1.	Allgemeine Regeln für den Sonderausgabenabzug .....	246
2.	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	248
a)	Versorgungsleistungen (§ 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG) .....	248
■	Übersicht: Wiederkehrende Leistungen unter Angehörigen .....	249
	Fall 65: Teil-Übertragungen von GmbH-Anteilen gegen Versorgungsleistungen .....	250
b)	Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1a Nr. 3 EStG) .....	251
c)	Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1a Nr. 4 EStG) .....	251
d)	Gezahlte Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG) .....	251
3.	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	252
a)	Unterhaltszahlungen (§ 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG) .....	252
b)	Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	253
c)	Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3a EStG) .....	253
d)	Private Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG) .....	254
e)	Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG) .....	255
f)	Schulgeld (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG) .....	256
g)	Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge (§ 10a EStG) .....	256
aa)	Grundsätze des Förderungskonzepts .....	256
bb)	Sonderausgabenabzug nach § 10a EStG .....	256
cc)	Altersvorsorgezulage .....	257
dd)	Schädliche Verwendung .....	257
h)	Spenden (§ 10b EStG) .....	257
aa)	Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften .....	257
bb)	Zuwendungen an politische Parteien .....	258
4.	Pauschaliertes Sonderausgabenabzug .....	259
II.	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33b EStG) .....	259
1.	Einteilung der außergewöhnlichen Belastungen .....	259
2.	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG .....	259
	Fall 66: Sanierung eines dioxinbelasteten Grundstücks als außergewöhnliche Belastung .....	260
a)	Krankheitskosten als außergewöhnliche Belastungen .....	263
b)	Nachweisanforderungen .....	263
	Fall 67: Scheidungskosten als Prozesskosten abzugsfähig? .....	264
3.	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a EStG .....	266
a)	Unterhaltsaufwendungen i.S.d. § 33a Abs. 1 EStG .....	266
b)	Ausbildungsfreibeträge (§ 33a Abs. 2 EStG) .....	268
4.	Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) .....	268
5.	Kleines ABC der außergewöhnlichen Belastungen .....	269
C.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG) .....	273
I.	Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG) .....	273
1.	Familienleistungsausgleich .....	273
2.	Freibeträge .....	273
3.	Kindbegriff des EStG .....	273
4.	Berücksichtigung von Kinderaufwendungen .....	274
II.	Sonstige vom Einkommen abziehbende Beträge (§§ 46 Abs. 3 EStG, 70 EStDV) .....	275
D.	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....	275
I.	Einkommensteuertarif .....	275

II.	Grundtarif/Splittingtarif (§ 32a EStG) .....	276
1.	Zusammenveranlagung .....	276
	Fall 68: Wegfall des Veranlagungswahlrechts von Ehegatten .....	276
2.	Einzelveranlagung.....	277
III.	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) .....	278
	Fall 69: Verlustträchtige Auslandsimmobilie.....	279
IV.	Steuerermäßigungen.....	280
1.	Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 EStG....	280
2.	Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 34a EStG) .....	281
3.	Steuerermäßigung bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft.....	282
4.	Steuerermäßigung bei Auslandseinkünften (§ 34c EStG).....	282
5.	Steuerermäßigung für Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g EStG).....	282
6.	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG) .....	282
7.	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG).....	283
a)	Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse .....	283
b)	Haushaltsnahe Dienst-, Pflege- Betreuungs- und Handwerker- leistungen .....	283
8.	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG).....	284
E.	Entstehung und Erhebung der ESt .....	284
I.	Entstehung der Steuer .....	284
II.	Erhebung der Steuer .....	284
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>287</b>

**LITERATURVERZEICHNIS (Auswahl)**

Birk/Desens/Tappe	Steuerrecht, 20. Auflage 2017 zitiert: Birk/Desens/Tappe, Steuerrecht
Blümich	EStG, KStG, GewStG, Kommentar, 139. EL, Stand 11/2017 (Loseblatt) zitiert: Blümich/Bearbeiter
Frotscher/Geurts	Kommentar zum EStG, 201. Lfg., Stand 2017 (Loseblatt) zitiert: Frotscher/Geurts
Herrmann/Heuer/Raupach	Kommentar zur Einkommensteuer und Körperschaftsteuer, 283. EL, Februar 2018 (Loseblatt) zitiert: Bearbeiter in Herrmann/Heuer/Raupach
Kirchhof/Söhn/Mellinghoff	Kommentar zum Einkommensteuergesetz, 284. EL, Februar 2018 (Loseblatt) zitiert: Bearbeiter in Kirchhof/Söhn/Mellinghoff
Kirchhof	Kompaktkommentar zum EStG, 16. Auflage 2017 zitiert: Kirchhof/Bearbeiter
Klein	Kommentar zur Abgabenordnung 13. Auflage 2016 zitiert: Klein/Bearbeiter
Littmann/Bitz/Pust	Das Einkommensteuerrecht, zitiert: Littmann/Bitz/Pust 126. EL, Februar 2018 (Loseblatt)
Schmidt	Einkommensteuergesetz (Kommentar), 36. Auflage 2017 zitiert: Schmidt/Bearbeiter
Tipke/Kruse	Kommentar zur Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, 150. EL, November 2017 zitiert: Tipke/Kruse
Tipke/Lang	Steuerrecht, 22. Auflage 2015 zitiert: Tipke/Lang
Weber-Grellet	Bilanzsteuerrecht 16. Auflage 2018 zitiert: Weber-Grellet, Bilanzsteuerrecht