

Skript Einkommensteuerrecht

Bearbeitet von

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

18. Auflage 2019. Buch. 308 S. Softcover

ISBN 978 3 86752 670 8

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

Gewicht: 840 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

2019

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

Zitiervorschlag: Kreft, Einkommensteuerrecht, Rn.

Prof. Dr. Kreft, Volker

Dipl.-Finanzwirt

Einkommensteuerrecht

18., überarbeitete Auflage 2019

ISBN: 978-3-86752-670-8

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

Einleitung	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
1. Abschnitt: Persönliche Einkommensteuerpflicht	7
A. Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	7
Fall 2: Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht bei inländischem Zweitwohnsitz	7
B. Beschränkte Einkommensteuerpflicht	9
Fall 3: Ausländisches Fotomodell auf Deutschlandtour	10
2. Abschnitt: Das Einkünftesystem des EStG	11
A. Die Einkunftsarten (§ 2 Abs. 1 EStG)	11
Fall 4: Steuer auf den Friedenspreis des Deutschen Buchhandels?	11
Fall 5: Liebhaberei	14
I. Dualismus der Einkünfteermittlung	16
Fall 6: Betriebsvermögen/Privatvermögen	17
II. Konkurrenz der Einkunftsarten	18
Fall 7: Vermietung eines häuslichen Büraums an den Arbeitgeber	18
III. Zurechnung von Einkünften	20
Fall 8: Der versteckte Vermieter	20
B. Einkommensermittlungszeitraum/Veranlagungszeitraum	21
I. Einkommensermittlungszeitraum	21
II. Gewinnermittlungszeitraum	22
III. Veranlagungszeitraum	22
C. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3, 3 b EStG)	22
D. Gewinnermittlungsmethoden	24
I. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	24
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	28
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: Privatnutzung eines Betriebs-Pkw als Betriebseinnahme	34
Fall 12: Unfallschäden als Betriebsausgaben bei Doppelveranlassung	36
4. Abgrenzung zwischen privat und betrieblich veranlassten Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4 a EStG)	37
a) Grundsatz der Finanzierungsfreiheit	37
b) Einschränkende Maßnahmen des Gesetzgebers	38
5. Abzugsverbote für Betriebsausgaben (§§ 4 Abs. 5, 4 Abs. 5 b, 4 Abs. 6, 4 Abs. 9, 4 h, 4 i EStG)	39
Fall 13: Aufwendungen für Herrenabende als Betriebsausgaben abzugsfähig?	41
Fall 14: Kellerraum als häusliches Arbeitszimmer?	42
Fall 15: Ein Orientteppich im Chefbüro	45
6. Besonderheiten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	48
IV. Durchschnittsbesteuerung nach § 13 a EStG	49
E. Ermittlung der Überschusseinkünfte	49
I. Begriff der Einnahmen (§ 8 EStG)	50
II. Werbungskosten und Werbungskosten-Pauschbeträge (§§ 9, 9 a EStG)	50
Fall 16: Brandstiftung beim Staatsanwalt	50
Fall 17: Vergebliche – vorab entstandene Werbungskosten	52
Fall 18: Schuldzinsen nach Veräußerung eines Mietobjekts	54
III. Rückzahlung von Einnahmen/Rückerstattung von Werbungskosten	57
F. Das Zufluss- und Abflussprinzip (§ 11 EStG)	58
Fall 19: Netzkarte als Arbeitslohn	58
Fall 20: Lohnzufluss bei Gehaltsumwandlung für vorzeitigen Ruhestand	62
G. Nichtabziehbarkeit der Kosten der Lebensführung	65
I. Die Abzugsverbote nach § 12 EStG	65
II. Aufteilung gemischter Aufwendungen (§ 12 Nr. 1 S. 2 EStG)	67
Fall 21: Fachkongress in London	67
■ Zusammenfassende Übersicht: Das Einkünftesystem des EStG.....	70
3. Abschnitt: Die einzelnen Einkunftsarten	71
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13–14 a EStG)	71
I. Allgemeines	71
II. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	71
Fall 22: Landwirt mit gewerblicher Tätigkeit	72
III. Weitere Einzelheiten	73
B. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	74
I. Allgemeines	74
Fall 23: EDV-Berater als Gewerbetreibender?	75
II. Freiberufler-Sozietäten und Mithilfe anderer Personen	78
Fall 24: „Schuster, bleib' bei deinen Leisten“ (Rechtsanwalt-GbR als Insolvenzverwalter)	79
III. Gemischte Tätigkeit	81
Fall 25: Steuerberater mit zweifelhaftem Nebenerwerb	81
IV. Folgen der Zuordnung zur selbständigen Arbeit	83
V. Ende der freiberuflichen Tätigkeit	84
Fall 26: Verpachtung eines freiberuflichen Ingenieurbüros durch Erbengemeinschaft	84
■ Übersicht: Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG.....	86

C. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15–17 EStG)	86
I. Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen	
(§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG)	87
1. Begriff des Gewerbebetriebs	87
Fall 27: Flugzeugleasing als Gewerbebetrieb?	87
2. Besonderheiten beim gewerblichen Grundstückshandel	91
3. Beginn und Ende sowie Umfang des Gewerbebetriebs	92
■ Übersicht: Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen,	
§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG	93
II. Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft	
(§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 i.V.m. Abs. 2, Abs. 3 EStG)	94
1. Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft	95
Fall 28: Der stille Gesellschafter als Mitunternehmer	95
2. Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers	100
Fall 29: Kommanditistin und Fremdsprachenkorrespondentin	100
Fall 30: Gewinnermittlung durch Sonderbilanzen und	
besondere Gewinn- und Verlustrechnungen	103
3. Unterschiedliche Bilanzierungsansätze – Ergänzungsbilanzen	105
4. Unterbeteiligung, Treuhand	106
a) Unterbeteiligung	106
Fall 31: Die heimliche Beteiligung eines Dritten an einer OHG	106
b) Treuhand	107
5. Schwester-Personengesellschaften, doppelstöckige Personengesellschaften	108
a) Leistungen einer Schwester-Personengesellschaft	108
b) Doppelstöckige Personengesellschaften	108
III. Familienpersonengesellschaften	109
Fall 32: Steuerersparnis durch Beteiligung von Kindern	109
IV. Die eheliche Gütergemeinschaft als Mitunternehmerschaft	113
Fall 33: Steuerliche Risiken der Gütergemeinschaft	113
V. Betriebsaufspaltung	114
VI. Ausgleichs- und Abzugsverbot für Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung (§ 15 Abs. 4 EStG) und aus Termingeschäften	118
1. Gewerbliche Tierzucht	118
2. Termingeschäfte	118
VII. Beschränkter Verlustausgleich für Kommanditisten (§ 15 a EStG)	118
1. Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten	118
2. Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs nach § 15 a EStG	119
Fall 34: Die komplizierte Technik des § 15 a EStG	120
3. Weitere Einzelheiten	122
VIII. Besteuerung von betrieblichen Veräußerungsvorgängen (§§ 16, 34 EStG)	123
1. Begünstigte und nicht begünstigte Veräußerungsvorgänge	123
■ Übersicht: Gewerbliche Veräußerungsgewinnbesteuerung im EStG	124
2. Veräußerung eines ganzen Gewerbebetriebs	125
a) Allgemeines	125
Fall 35: Betriebsveräußerung oder Betriebsverlegung	125
b) Weitere Einzelheiten	128
aa) Zeitpunkt	128

bb) Nachträgliche Ereignisse	129
cc) Veräußerungsgewinn bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	129
dd) Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	129
ee) Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	129
ff) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im BV der Personengesellschaft	130
3. Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs	130
Fall 36: Der Begriff des Teilbetriebs	130
4. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	132
Fall 37: Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen	133
Fall 38: Der lästige Gesellschafter	135
5. Wahlrecht zwischen sofortiger Versteuerung des Veräußerungs- gewinns und Zuflussversteuerung	135
6. Betriebsaufgabe	136
Fall 39: Räumungsverkauf des Teppichhändlers	136
7. Betriebsverpachtung	139
8. Unentgeltliche Übertragungsvorgänge	140
Fall 40: Betriebsübertragung im Wege vorweggenommener Erfolge	140
Fall 41: Einheits- oder Aufspaltungstheorie	143
9. Realteilung	145
a) Begriff der Realteilung	145
b) Gewinnneutrale oder gewinnrealisierende Realteilung	145
10. Finale Betriebsaufgabe bei Betriebsverlegung ins Ausland	146
IX. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 EStG)	146
1. Allgemeines	146
2. Voraussetzungen des § 17 EStG	147
Fall 42: Realisationszeitpunkt für den Verlust aus der Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	148
3. Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungsgewinns	150
Fall 43: Finanzierungshilfen des Gesellschafters als nach- trägliche Anschaffungskosten	150
X. Besonderheiten bei der Erbauseinandersetzung	152
Fall 44: Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen	152
XI. Verluste ausländischer Betriebsstätten	154
Fall 45: Stammhaus mit verlustbringender französischer Betriebsstätte	154
D. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	155
I. Begriff des Arbeitnehmers (§ 1 LStDV)	155
Fall 46: Der Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH als Arbeitnehmer	156
Fall 47: Der sparsame Ehemann	157
II. Arbeitslohn (§ 2 LStDV)	159
1. Barbezüge	159
Fall 48: Streikunterstützung als Arbeitslohn?	159
2. Sachbezüge, Personalrabatte, private Kfz-Nutzung	161
a) Sachbezüge	161
Fall 49: Tankgutscheine als steuerbefreiter Sachlohn?	162
b) Personalrabatte	165
Fall 50: Jahreswagen mit Rabatt	165

c) Private Kfz-Nutzung	167
Fall 51: Privatnutzung eines Werkstattwagens?	168
Fall 52: Vom Arbeitnehmer selbst getragenes Nutzungs- entgelt bei Anwendung der Fahrtenbuchmethode	171
III. Aufmerksamkeiten, Betriebsveranstaltungen	172
1. Aufmerksamkeiten	172
2. Betriebsveranstaltungen	173
Fall 53: Lohnsteuerlicher Behandlung von „No show-Kosten“ anlässlich einer Betriebsveranstaltung	174
IV. Steuerfreie Bezüge	175
V. Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	176
1. Versorgungsbezüge und Versorgungsfreibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG)	176
2. Werbungskosten (§§ 9, 9 a EStG)	177
a) Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	177
Fall 54: Außergewöhnliche Wegekosten	177
b) Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten	178
c) Mehraufwendungen anlässlich einer doppelten Haushaltsführung	180
d) Aufwendungen des Arbeitnehmers für Arbeitsmittel	182
Fall 55: Häuslicher Computer als Arbeitsmittel	182
e) Werbungskosten und Abzugsbeschränkungen	184
Fall 56: Empfang und Betriebsfest eines Chefarztes als Werbungskosten	184
Fall 57: Kosten für Telearbeitsplatz als Werbungskosten?	186
f) Kleines ABC der Werbungskosten	189
■ Übersicht: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG.....	193
E. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	194
I. Allgemeines	194
II. Subsidiarität der Kapitaleinkünfte	194
III. Laufende Einkünfte aus Kapitalvermögen	194
1. Beteiligungserträge	195
2. Einnahmen aus stillen Gesellschaften und partiarischen Darlehen	197
3. Sonstige Kapitalforderungen	197
4. Stillhalterprämien	197
IV. Kapitalveräußerungseinkünfte	198
Fall 58: Ausfall eines Privatdarlehens abziehbar?	199
Fall 59: Veräußerung wertloser Aktien	200
V. Einkünfteermittlung/Werbungskostenabzug	202
Fall 60: Nachträgliche Werbungskosten nach Veräußerung einer Beteiligung?	202
1. Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen	203
2. Verluste aus Kapitalvermögen	204
VI. Abgeltungsteuer	204
1. Anwendungsbereich	204
2. Sondererter Steuertarif	205
VII. Veranlagungsarten	205
■ Übersicht: Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG	208
F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	209
I. Allgemeines	209
1. Einkünftetatbestände i.S.d. § 21 Abs. 1 EStG	209
a) Unbewegliches Vermögen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG)	209

b)	Sachinbegriffe (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG)	209
c)	Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG)	209
d)	Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 EStG)	210
2.	Begriff der „Vermietung und Verpachtung“	210
3.	Endgültiger Entschluss zur Vermietung (Einkünftezielungsabsicht)	210
	Fall 61: Vermietungsabsicht bei leer stehender Wohnung	210
4.	Überschusserzielungsabsicht	212
	Fall 62: Überschusserzielungsabsicht bei der Vermietung einer historischen Mühle	212
5.	Mietverhältnisse mit Angehörigen/nahestehenden Personen	214
a)	Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung	214
b)	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	215
6.	Subsidiarität der Vermietungseinkünfte	216
	Fall 63: Vermietung eines Einkaufszentrums	216
II.	Einkünfte aus § 21 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG im Einzelnen	220
1.	Das Erbbaurecht	220
a)	Steuerliche Folgen für den Grundstückseigentümer	220
b)	Steuerliche Folgen beim Erbbauberechtigten	221
2.	Nießbrauch und andere Nutzungsrechte an Grundstücken	221
a)	Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	221
	Fall 64: Kinderreich mit reichen Kindern	221
b)	Unentgeltliches obligatorisches Nutzungsrecht	224
c)	Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	224
d)	Vorbehaltensnießbrauch	225
e)	Vermächtnisnießbrauch (§§ 2147 ff. BGB)	225
f)	Dingliches Wohnrecht (§ 1093 BGB)	226
III.	Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	226
1.	Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	226
2.	Werbungskosten	227
a)	Aufteilung von Schuldzinsen bei gemischter Gebäudenutzung ...	228
	Fall 65: „Fifty-Fifty“ (Schuldzinsenabzug bei Erwerb oder Errichtung gemischt genutzter Gebäude)	228
b)	Werbungskosten bei Unterbrechung der Vermietung	229
c)	Werbungskosten am Ende der Vermietungszeit	230
aa)	Typisierter Werbungskostenabzug	230
bb)	Gebäudeabbruch als letzter Akt der Vermietungstätigkeit	231
cc)	Reparaturaufwendungen nach Aufgabe der Vermietungstätigkeit	231
dd)	Schuldzinsen auf ein Darlehen zur Finanzierung von Werbungskosten	231
ee)	Schuldzinsen nach Veräußerung des Mietobjekts als nachträgliche Werbungskosten	232
	Fall 66: Veräußerung „unter Wert“	232
d)	Fehlgeschlagene Aufwendungen	234
	Fall 67: Verlorene Aufwendungen bei Anschaffung	234
3.	Anschaffungs-/Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand	235
4.	AfA bei Gebäuden/Lineare AfA	237
a)	Degressive AfA	238
b)	Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung	238
c)	Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen	238

5. Unentgeltlicher Erwerb und Erbauseinandersetzung über Grundstücke des Privatvermögens	239
a) Unentgeltlicher Erwerb	239
b) Erbauseinandersetzung über Privatvermögen (insbesondere Grundstücke)	239
aa) Realteilung ohne Ausgleichszahlung	239
bb) Realteilung mit Ausgleichszahlung	240
cc) Ausgleich aus liquiden Mitteln	240
dd) Übernahme von Nachlassverbindlichkeiten	240
ee) Teilauseinandersetzungen	241
ff) Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen und Privatvermögen (Mischnachlass)	241
■ Übersicht: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG	242
G. Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG)	243
I. Allgemeines	243
II. Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	243
1. Wiederkehrende Bezüge	243
Fall 68: Steuerbarkeit einer Schadensersatzrente	243
2. Leibrenten	246
a) Alterseinkünfte	246
aa) Grundsätze der nachgelagerten Besteuerung	246
bb) Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen ...	247
b) Übrige Leibrenten	247
Fall 69: Mindestzeitrente als Leibrente	248
III. Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten	249
IV. Leistungen aus bestimmten Versorgungsleistungen	249
1. Lebenslange und wiederkehrende Versorgungsleistungen	250
2. Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs	250
3. Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungs- ausgleichs	250
V. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§§ 22 Nr. 2, 23 EStG)	251
1. Allgemeines	251
2. Private Veräußerungsgeschäfte, Veräußerungsfrist	251
a) Gegenstand von privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 Abs. 1 EStG)	251
b) Anschaffung, Veräußerung	251
c) Veräußerungsfristen	252
3. Ermittlung des privaten Veräußerungsgewinns	252
VI. Einkünfte aus (sonstigen) Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG	253
Fall 70: Preisgeld für Teilnahme an Fernsehshow	253
VII. Leistungen aufgrund der Abgeordnetengesetze und vergleich- bare Leistungen	255
VIII. Leistungen aus begünstigten Altersvorsorgeverträgen	256
■ Übersicht: Sonstige Einkünfte (Auffangtatbestand), § 22 EStG	257
4. Abschnitt: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der Einkommensteuer	258
A. Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	258
I. Summe der Einkünfte und Verlustausgleich/-abzug	258
1. Horizontaler Verlustausgleich	258
2. Vertikaler Verlustausgleich	259

3. Verlustabzug nach § 10 d EStG	259
II. Altersentlastungsbetrag (§ 24 a EStG)	261
III. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG)	261
IV. Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)	261
B. Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs. 4 EStG)	262
I. Sonderausgaben	262
1. Allgemeine Regeln für den Sonderausgabenabzug	262
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	264
a) Versorgungsleistungen (§ 10 Abs. 1 a Nr. 2 EStG)	264
■ Übersicht: Wiederkehrende Leistungen unter Angehörigen	265
Fall 71: Teil-Übertragungen von GmbH-Anteilen gegen Versorgungsleistungen	266
b) Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1 a Nr. 3 EStG)	267
c) Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungs- ausgleichs (§ 10 Abs. 1 a Nr. 4 EStG)	267
d) Gezahlte Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	267
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	268
a) Unterhaltszahlungen (§ 10 Abs. 1 a Nr. 1 EStG)	268
b) Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	269
c) Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3 a EStG)	269
d) Private Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	270
e) Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	271
f) Schulgeld (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG)	272
g) Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge (§ 10 a EStG)	272
aa) Grundsätze des Förderungskonzepts	272
bb) Sonderausgabenabzug nach § 10 a EStG	273
cc) Altersvorsorgezulage	273
dd) Schädliche Verwendung	273
h) Spenden (§ 10 b EStG)	273
aa) Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften	273
bb) Zuwendungen an politische Parteien	274
4. Pauschalierter Sonderausgabenabzug	274
II. Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33–33 b EStG)	275
1. Einteilung der außergewöhnlichen Belastungen	275
2. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 EStG	275
Fall 72: Sanierung eines dioxinbelasteten Grundstücks als außergewöhnliche Belastung	276
a) Krankheitskosten als außergewöhnliche Belastungen	279
b) Nachweisanforderungen	279
Fall 73: Scheidungskosten als Prozesskosten abzugsfähig?	280
3. Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 a EStG	282
a) Unterhaltsaufwendungen i.S.d. § 33 a Abs. 1 EStG	283
b) Ausbildungsfreibeträge (§ 33 a Abs. 2 EStG)	284
4. Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflege- personen (§ 33 b EStG)	284
5. Kleines ABC der außergewöhnlichen Belastungen	285
C. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 Abs. 5 EStG)	289
I. Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG)	289
1. Familienleistungsausgleich	289
2. Freibeträge	289

3. Kindbegriff des EStG	289
4. Berücksichtigung von Kinderaufwendungen	290
II. Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge (§§ 46 Abs. 3 EStG, 70 EStDV)	291
D. Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	291
I. Einkommensteuertarif	291
II. Grundtarif/Splittingtarif (§ 32 a EStG)	292
1. Zusammenveranlagung	292
Fall 74: Wegfall des Veranlagungswahlrechts von Ehegatten	292
2. Einzelveranlagung	293
III. Progressionsvorbehalt (§ 32 b EStG)	294
Fall 75: Verlustträchtige Auslandsimmobilie	295
IV. Steuerermäßigungen	296
1. Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte i.S.d. § 34 EStG	296
2. Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 34 a EStG)	297
3. Steuerermäßigung bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft	298
4. Steuerermäßigung bei Auslandseinkünften (§ 34 c EStG)	298
5. Steuerermäßigung für Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen (§ 34 g EStG)	298
6. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG)	298
7. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35 a EStG)	299
a) Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse	299
b) Haushaltsnahe Dienst-, Pflege- Betreuungs- und Handwerker- leistungen	299
8. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35 b EStG)	300
E. Entstehung und Erhebung der ESt	300
I. Entstehung der Steuer	300
II. Erhebung der Steuer	300
Stichwortverzeichnis.....	303

LITERATURVERZEICHNIS (Auswahl)

Birk/Desens/Tappe	Steuerrecht, 21. Auflage 2018 zitiert: Birk/Desens/Tappe, Steuerrecht
Blümich	EStG, KStG, GewStG, Kommentar, 145. EL, Stand 12/2018 (Loseblatt) zitiert: Blümich/Bearbeiter
Frotscher/Geurts	Kommentar zum EStG, 208. Lfg., Stand 2018 (Loseblatt) zitiert: Frotscher/Geurts
Herrmann/Heuer/Raupach	Kommentar zur Einkommensteuer und Körperschaftsteuer, 289. EL, Januar 2019 (Loseblatt) zitiert: Bearbeiter in Herrmann/Heuer/Raupach
Kirchhof/Söhn/Mellinghoff	Kommentar zum Einkommensteuergesetz, 293. EL, Januar 2019 (Loseblatt) zitiert: Bearbeiter in Kirchhof/Söhn/Mellinghoff
Kirchhof	Kompaktkommentar zum EStG, 17. Auflage 2018 zitiert: Kirchhof/Bearbeiter
Klein	Kommentar zur Abgabenordnung, 14. Auflage 2018 zitiert: Klein/Bearbeiter
Littmann/Bitz/Pust	Das Einkommensteuerrecht, zitiert: Littmann/Bitz/Pust 133. EL, Januar 2019 (Loseblatt)
Schmidt	Einkommensteuergesetz (Kommentar), 37. Auflage 2018 zitiert: Schmidt/Bearbeiter
Tipke/Kruse	Kommentar zur Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, 154. EL, Dezember 2018 zitiert: Tipke/Kruse
Tipke/Lang	Steuerrecht, 23. Auflage 2018 zitiert: Tipke/Lang
Weber-Grellet	Bilanzsteuerrecht, 17. Auflage 2019 zitiert: Weber-Grellet, Bilanzsteuerrecht