

# Inhaltsverzeichnis

2 Einkommensteuer.....	98
2.1 Grundlagen.....	105
2.2 Steuerpflicht.....	107
2.2.1 Persönliche Steuerpflicht.....	107
2.2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	107
2.2.1.1.1 Inland.....	108
2.2.1.1.2 Wohnsitz.....	108
2.2.1.1.3 Gewöhnlicher Aufenthalt.....	108
2.2.1.1.4 Beginn und Ende der unbeschränkten Steuerpflicht.....	110
2.2.1.1.5 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht..	111
2.2.1.1.6 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht.....	111
2.2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht.....	112
2.2.1.2.1 Normale beschränkte Steuerpflicht.....	112
2.2.1.2.2 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht.....	112
2.2.2 Sachliche Steuerpflicht.....	113
2.2.2.1 Steuerpflichtiger Bereich.....	115
2.2.2.2 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.	116
2.2.2.2.1 Schema.....	116
2.2.2.2.2 Einkunftsbereiche.....	117
2.2.2.2.3 Relevante Zeiträume .....	121
2.2.2.2.3.1 Wirtschaftsjahr Land- und Forstwirte .....	122
2.2.2.2.3.2 Wirtschaftsjahr bei Gewerbebetrieben .....	122
2.2.2.3 Persönliche Zurechnung von Einkünften.....	123
2.2.2.4 Verlustausgleich.....	125
2.2.2.4.1 Arten des Verlustausgleichs .....	125
2.2.2.4.2 Einschränkung des Verlustausgleichs.....	126

2.2.3	Veranlagungsformen.....	127
2.2.3.1	Einzelveranlagung.....	128
2.2.3.2	Ehegattenveranlagung.....	128
2.3	Einkünfte.....	130
2.3.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	130
2.3.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	131
2.3.2.1	Merkmale des Gewerbebetriebs.....	131
2.3.2.1.1	Selbstständigkeit.....	131
2.3.2.1.2	Nachhaltigkeit.....	131
2.3.2.1.3	Gewinnerzielungsabsicht.....	132
2.3.2.1.4	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr.....	132
2.3.2.2	Arten gewerblicher Einkünfte.....	134
2.3.2.2.1	Laufende Einkünfte.....	134
2.3.2.2.1.1	Gewerbliche (Einzel-) Unternehmen .....	134
2.3.2.2.1.2	Mitunternehmerschaften.....	134
2.3.2.2.1.2.1	Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA.....	138
2.3.2.2.2	Einmalige Einkünfte.....	138
2.3.2.2.2.1	(Teil-) Betriebsveräußerung .....	139
2.3.2.2.2.2	Betriebsaufgabe.....	140
2.3.2.2.2.3	Veräußerung gesamter Mitunternehmeranteil.....	141
2.3.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit.....	143
2.3.4	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit.....	144
2.3.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	148
2.3.5.1	Einnahmen aus der Beteiligung an juristischen Personen des privaten Rechts.....	149
2.3.5.2	Einnahmen aus (typischen) stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen.....	151
2.3.5.3	Einnahmen aus anderen Kapitalforderungen/-anlagen (ohne Beteiligungscharakter).....	152
2.3.5.3.1	Zinsen aus verbrieften Forderungen.....	152
2.3.5.3.2	Zinsen aus einfachen Forderungen.....	152

2.3.5.4 Abgeltungsteuer.....	154
2.3.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	155
2.3.6.1 Arten von Einnahmen.....	156
2.3.6.1.1 Einkünfte aus V&V von unbeweglichem Vermögen.....	157
2.3.6.1.2 Einkünfte aus V&V von Sachinbegriffen..	157
2.3.6.1.3 Einkünfte aus zeitlich begrenzter Überlassung von Rechten.....	158
2.3.6.1.4 Vergünstigte Überlassung einer Wohnung .....	158
2.3.6.2 Zurechnung der Einkünfte.....	159
2.3.6.3 Werbungskosten.....	161
2.3.6.3.1 Erhaltungsaufwand.....	161
2.3.6.3.2 Herstellungsaufwand.....	161
2.3.6.3.3 Finanzierungskosten.....	162
2.3.6.3.4 Laufende Grundstückskosten.....	162
2.3.6.3.5 Nachträgliche Werbungskosten.....	163
2.3.6.3.6 Absetzungen für Abnutzung.....	163
2.3.6.3.6.1 Lineare Gebäude-AfA .....	164
2.3.6.3.6.2 Erhöhte Absetzungen, Sonderabschreibungen.....	164
2.3.7 Sonstige Einkünfte.....	164
2.3.7.1 Wiederkehrende Bezüge.....	165
2.3.7.2 Unterhaltsleistungen.....	166
2.3.7.3 Private Veräußerungsgeschäfte.....	167
2.3.7.4 Sonstige Leistungen.....	169
2.3.7.5 Abgeordnetenbezüge.....	170
2.3.7.6 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen.....	170
2.3.7.7 Veräußerungen von Anteilen an Kapitalgesellschaften.....	170
2.4 Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte.....	174
2.4.1 Altersentlastungsbetrag.....	174
2.4.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende.....	176
2.5 Sonderausgaben.....	178
2.5.1 Verlustabzug als unechte Sonderausgabe.....	179
2.5.2 Echte Sonderausgaben.....	180

2.5.2.1 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben...	180
2.5.2.1.1 Renten und dauernde Lasten.....	180
2.5.2.1.2 Gezahlte Kirchensteuer.....	181
2.5.2.2 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	181
2.5.2.3 Übrige Sonderausgaben.....	181
2.5.2.3.1 Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten.....	181
2.5.2.3.2 Berufsausbildungskosten.....	182
2.5.2.3.3 Schulgeld.....	183
2.5.3 Spenden.....	183
2.5.4 Vorsorgeaufwendungen.....	184
2.6 Außergewöhnliche Belastungen.....	186
2.6.1 Typisierte außergewöhnliche Belastungen.....	190
2.6.1.1 Unterhaltsaufwendungen.....	190
2.6.1.2 Ausbildungsfreibetrag.....	192
2.6.1.3 Aufwendungen für Haushaltshilfen oder Heimun- terbringung.....	193
2.6.1.4 Pauschale Abzugsbeträge.....	193
2.6.2 Steuerliche Berücksichtigung von Kindern.....	194
2.6.2.1 Kinder unter 18 Jahren.....	195
2.6.2.2 Kinder zwischen 18 und 21 Jahren.....	196
2.6.2.3 Kinder zwischen 18 und 25 Jahren.....	196
2.6.2.4 Kinder ohne Altersbeschränkung.....	196
2.7 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	198
2.7.1 Schema.....	198
2.7.2 Familienleistungsausgleich.....	198
2.7.2.1 Kindergeld.....	199
2.7.2.2 Kindbedingte Freibeträge.....	199
2.8 Tarifvorschriften.....	201
2.9 Festzusetzende Einkommensteuer .....	204
2.9.1 Progressionsvorbehalt.....	204
2.9.2 Tarifiermäßigung bei außerordentlichen Einkünften..	206
2.9.2.1 Allgemeine Tarifiermäßigung.....	206
2.9.2.2 Besondere Tarifiermäßigung.....	207
2.9.3 Steuerermäßigungen.....	208
2.9.3.1 Steuerermäßigungen bei Einkünften aus Gewerbe- betrieb.....	209
2.9.3.2 Steuerermäßigungen bei Zuwendungen an politi- sche Parteien und unabhängige Wählervereinigung.....	211

2.10 Wiederholungsfragen.....	212
2.11 Lösungshinweise Wiederholungsfragen.....	215
2.12 Selbstkontrollaufgaben.....	216
2.13 Lösungen der Selbstkontrollaufgaben.....	221