

# Inhalt

<b>Abkürzungen</b> . . . . .	9
<b>I. Allgemeines</b>	
1. <b>Vordrucke</b> . . . . .	17
2. <b>Pflicht zur Abgabe der Einkommensteuer-Erklärung</b> . . . . .	20
2.1 <b>Veranlagung von Amts wegen</b> . . . . .	20
2.2 <b>Veranlagung auf Antrag</b> . . . . .	20
3. <b>Frist für die Abgabe der Einkommensteuer-Erklärung</b> . . . . .	21
4. <b>Angaben zur Person</b> . . . . .	22
5. <b>Besteuerung von Ehegatten/Lebenspartnern</b> . . . . .	24
5.1 <b>Zusammenveranlagung</b> . . . . .	24
5.2 <b>Einzelveranlagung von Ehegatten/Lebenspartnern</b> . . . . .	25
5.3 <b>Das Witwen- und Geschiedenensplitting</b> . . . . .	26
5.4 <b>Vertragsverhältnisse zwischen Ehegatten/Lebenspartnern</b> . . . . .	27
5.5 <b>Güterstand</b> . . . . .	33
6. <b>Kinder</b> . . . . .	34
6.1 <b>Familienleistungsausgleich</b> . . . . .	35
6.2 <b>Freibeträge für Kinder</b> . . . . .	36
6.3 <b>Begriff Kinder</b> . . . . .	38
6.4 <b>Das Alter des Kindes</b> . . . . .	40
6.5 <b>Einkünfte und Bezüge des Kindes/Begriff der Erwerbstätigkeit</b> . . . . .	46
<b>II. Die Einkunftsarten</b>	
7. <b>Einkünfte im Kalenderjahr</b> . . . . .	51
8. <b>Ausländische Einkünfte und Steuern</b> . . . . .	53
8.1 <b>Unbeschränkte Steuerpflicht</b> . . . . .	53
8.2 <b>Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht</b> . . . . .	59
8.3 <b>Beschränkte Steuerpflicht</b> . . . . .	60
9. <b>Einkommensersatzleistungen</b> . . . . .	61
10. <b>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> . . . . .	61
11. <b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> . . . . .	61
11.1 <b>Begriff des Gewerbebetriebs</b> . . . . .	62
11.2 <b>Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich (§ 5 EStG)</b>	70
11.3 <b>Die Wohnung als Privatgut</b> . . . . .	87
11.4 <b>Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)</b> . . . . .	87
11.5 <b>Übertragung von Veräußerungsgewinnen nach §§ 6 b, 6 c EStG</b> . . . . .	90
11.6 <b>Übertragung von Veräußerungsgewinnen bei zwangsweisem Ausscheiden von Wirtschaftsgütern (R 6.6 EStR)</b> . . . . .	92

11.7	Betriebseinnahmen . . . . .	93
11.8	Betriebsausgaben . . . . .	94
11.9	Einschränkung des Betriebsausgaben-Abzugs . . . . .	99
11.10	Absetzung für Abnutzung, Teilwertabschreibung . . . . .	101
11.11	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen (§ 7g EStG) . . . . .	102
11.12	Sofortabzug für geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten . . . . .	105
11.13	Wirtschaftsjahr . . . . .	107
11.14	Mitunternehmerschaft . . . . .	107
11.15	Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15 a EStG) . . . . .	111
11.16	Veräußerungsgewinne i. S. des § 16 EStG . . . . .	113
11.17	Gewinne aus der Veräußerung von Beteiligungen i. S. des § 17 EStG und Vermögenszuwachs im Sinne des § 6 des Außensteuergesetzes . . . . .	126
<b>12.</b>	<b>Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .</b>	<b>132</b>
12.1	Freiberufliche Tätigkeit . . . . .	132
12.2	Veräußerungsgewinne i. S. des § 18 Abs. 3 EStG . . . . .	139
12.3	Gewinn aus anderer selbständiger Arbeit . . . . .	141
<b>13.</b>	<b>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .</b>	<b>142</b>
13.1	Arbeitnehmer . . . . .	142
13.2	Arbeitslohn . . . . .	143
13.3	Pauschalierung der Lohnsteuer . . . . .	156
13.4	Versorgungsbezüge . . . . .	160
13.5	Progressionsvorbehalt bei Lohnersatzleistungen . . . . .	163
13.6	Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer (§ 19 a EStG) bzw. Förderung der Unternehmensbeteiligungen (§ 3 Nr. 39 EStG) . . . . .	164
13.7	Einkünfte des Arbeitnehmers im Ausland . . . . .	165
13.8	Steuerfreie Bezüge des Arbeitnehmers. . . . .	172
13.9	Freibeträge . . . . .	181
13.10	Werbungskosten . . . . .	181
13.11	Steuerfreie Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 12 EStG) . . . . .	227
13.12	Steuerbefreiung für bestimmte förderungswürdige nebenberufliche Tätigkeiten nach § 3 Nr. 26, Nr. 26 a und Nr. 26 b EStG. . . . .	229
13.13	Vermögensbildung der Arbeitnehmer . . . . .	235
<b>14.</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .</b>	<b>236</b>
14.1	Abgeltungsteuer. . . . .	237
14.2	Halbeinkünfteverfahren/Teileinkünfteverfahren . . . . .	242
14.3	Allgemeine Angaben . . . . .	242
14.4	Begriff und Zurechnung der Einkünfte . . . . .	244
14.5	Zeitliche Zuordnung der Einkünfte . . . . .	246
14.6	Kapitalerträge . . . . .	247

14.7	Ausländische Kapitalerträge . . . . .	265
14.8	Steuerfreie Kapitalerträge . . . . .	266
14.9	Werbungskosten . . . . .	266
<b>15.</b>	<b>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .</b>	<b>267</b>
15.1	Begriff der Vermietung und Verpachtung . . . . .	267
15.2	Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung. . . . .	270
15.3	Die selbstgenutzte Wohnung . . . . .	272
15.4	Werbungskosten . . . . .	273
15.5	Erhöhte Absetzungen. . . . .	290
15.6	Anteil an Einkünften aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	292
<b>16.</b>	<b>Sonstige Einkünfte. . . . .</b>	<b>293</b>
16.1	Einnahmen aus Renten und anderen Leistungen . . . . .	293
16.2	Einnahmen aus anderen wiederkehrenden Bezügen. . . . .	301
16.3	Ausgleichszahlungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs	303
16.4	Werbungskosten . . . . .	303
16.5	Unterhaltsleistungen . . . . .	304
16.6	Private Veräußerungsgeschäfte . . . . .	305
16.7	Leistungen. . . . .	315
16.8	Abgeordnetenbezüge . . . . .	318
16.9	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen (Riester-Rente) und aus der kapitalgedeckten betrieblichen Altersversorgung . . . . .	319

**III. Sonderausgaben**

<b>17.</b>	<b>Vorsorgeaufwendungen . . . . .</b>	<b>323</b>
17.1	Beiträge zugunsten einer Basisversorgung im Alter (Rentenversicherungsbeiträge) . . . . .	324
17.2	Höchstbetrag für Rentenversicherungsbeiträge . . . . .	327
17.3	Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge . . . . .	328
17.4	Sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	334
17.5	Höchstbetrag für sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	335
17.6	Günstigerprüfung . . . . .	336
17.7	Vorsorgepauschale. . . . .	336
17.8	Altersvorsorgebeiträge . . . . .	337
<b>18.</b>	<b>Übrige Sonderausgaben . . . . .</b>	<b>342</b>
18.1	Renten und dauernde Lasten . . . . .	342
18.2	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten/Lebenspartner. . . . .	349
18.3	Ausgleichszahlungen im Rahmen oder zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs . . . . .	353
18.4	Kirchensteuer . . . . .	355
18.5	Steuerberatungskosten; Sonderausgaben Pauschbetrag . . . . .	356
	Sonderausgaben-Pauschbetrag . . . . .	356
18.6	Aufwendungen für die eigene erstmalige Berufsausbildung . . . . .	356
18.7	Schulgeld an Ersatz- oder Ergänzungsschulen für das Kind . . . . .	359
18.8	Kinderbetreuungskosten . . . . .	360

19.	Spenden und Beiträge im Sinne des § 10b EStG . . . . .	362
20.	Verlustabzug . . . . .	369
<b>IV. Außergewöhnliche Belastungen</b>		
21.	Steuerermäßigung für behinderte Personen und Hinterbliebene .	372
22.	Pflegepauschbetrag . . . . .	377
23.	Steuerermäßigung wegen Unterstützung bedürftiger Personen. .	378
24.	Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs bei Berufsausbildung eines volljährigen Kindes . . . . .	383
25.	Steuerermäßigung wegen anderer außergewöhnlicher Belastungen nach § 33 EStG . . . . .	385
<b>V. Steuervergünstigungen</b>		
26.	Tarifiermäßigungen bei außerordentlichen Einkünften. . . . .	396
26.1	Allgemeines . . . . .	396
26.2	Die Tarifiermäßigungen des § 34 EStG . . . . .	396
26.3	Einkünfte für eine mehrjährige Tätigkeit . . . . .	406
27.	Thesaurierungsbegünstigung für Personenunternehmen (§ 34 a EStG). . . . .	408
28.	Anrechnung der Gewerbesteuer (§ 35 EStG) . . . . .	412
29.	Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen . . . . .	413
30.	Steuervergünstigung für schutzwürdige Kulturgüter nach § 10g EStG . . . . .	422
<b>VI. Der Solidaritätszuschlag</b>		
31.	Persönliche und sachliche Voraussetzungen . . . . .	423
32.	Der Solidaritätszuschlag beim Steuerabzug. . . . .	423
33.	Der Solidaritätszuschlag als Jahressteuer . . . . .	424
<b>Sachregister . . . . .</b>		<b>425</b>