

Inhaltsverzeichnis

ABBILDUNGSVERZEICHNIS.....	XIII
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	XIV
1 EINLEITUNG	1
1.1 Definition grundlegender Begriffe.....	1
1.2 Wesensmerkmale der Einkommensteuer.....	7
1.3 Die persönliche Steuerpflicht	14
1.3.1 Die unbeschränkte Steuerpflicht	14
1.3.2 Die beschränkte Steuerpflicht.....	17
2 GRUNDLAGEN DER EINKOMMENSERMITTLUNG	19
2.1 Bedeutung der Einkunftsarten des Einkommensteuerrechts.....	19
2.2 Ermittlung der Einkünfte.....	21
2.2.1 Methoden der Einkunftsartenermittlung	21
2.2.2 Gewinnermittlungsmethoden	21
2.2.2.1 Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben gemäß § 4 Abs. 3 EStG.....	22
2.2.2.2 Betriebsvermögensvergleich.....	23
2.2.2.2.1 „Unvollständiger“ Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 EStG	23
2.2.2.2.2 „Vollständiger“ Betriebsvermögensvergleich gemäß § 5 EStG	24
2.2.2.3 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen gemäß § 13a EStG.....	25
2.2.2.4 Richtsatzschätzung nach § 162 AO	26
2.2.2.5 Anwendungsbereich der Gewinnermittlungsmethoden	26
2.2.2.6 Gewinnermittlungszeitraum	27
2.2.2.7 Wechsel der Gewinnermittlungsmethode	28
2.2.3 Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten.....	28
2.2.4 Abgrenzung von Betriebseinnahmen und -ausgaben, Einnahmen, Werbungskosten und Kosten der privaten Lebensführung.....	29
3 EXKURS: DIE STEUERBILANZ	33
3.1 Das Maßgeblichkeitsprinzip.....	33
3.2 Ansatzvorschriften	33

Inhaltsverzeichnis

3.2.1	Gegenüberstellung von Vermögensgegenstand und Wirtschaftsgut.....	34
3.2.2	Abgrenzung von Betriebs- und Privatvermögen.....	37
3.3	Steuerliche Bewertungskonzeptionen.....	39
3.4	Entnahmen und Einlagen.....	42
4	DIE EINKUNFTSARTEN DES EINKOMMENSTEUERRECHTS.....	45
4.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	45
4.1.1	Begriffsmerkmale und Arten der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	45
4.1.2	Besonderheiten land- und forstwirtschaftlicher Einkünfte.....	46
4.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	46
4.2.1	Begriffsmerkmale und Arten eines Gewerbebetriebes.....	46
4.2.1.1	Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	47
4.2.1.2	Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Prägung	50
4.2.2	Arten gewerblicher Einkünfte.....	51
4.2.3	Einkünfte aus laufender Geschäftstätigkeit.....	51
4.2.3.1	Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen.....	51
4.2.3.2	Einkünfte aus Mitunternehmerschaften	51
4.2.3.2.1	Die Personengesellschaft im Gesellschaftsrecht.....	52
4.2.3.2.2	Die Rechtsnatur der Personengesellschaft im Steuerrecht.....	52
4.2.3.2.3	Anwendungsvoraussetzungen und Anwendungsbereich des § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG	53
4.2.3.2.4	Die Ermittlung der Gewinnanteile der Mitunternehmer	54
4.2.3.2.5	Die Gewinnermittlung in den Sonderbetrieben der Mitunternehmer	55
4.2.3.3	Einkünfte der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA	57
4.2.4	Einkünfte aus aperiodischen Geschäftsvorfällen	58
4.2.4.1	Veräußerung und Aufgabe eines Geschäftsbetriebes	58
4.2.4.2	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	60
4.2.5	Besonderheiten der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	61
4.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	66
4.3.1	Begriffsmerkmale und Arten selbständiger Arbeit.....	66
4.3.2	Abgrenzung zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb.....	67
4.3.3	Besonderheiten bei Einkünften aus selbständiger Arbeit.....	68
4.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	69
4.4.1	Begriffsmerkmale und Arten der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	69

4.4.2	Abgrenzung zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb und aus selbständiger Arbeit	70
4.4.3	Besonderheiten der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	71
4.4.4	Problembereiche des Werbungskostenabzugs.....	72
4.4.4.1	Grundlagen des Werbungskostenbegriffs	72
4.4.4.2	Aus- versus Fortbildungskosten.....	72
4.4.4.3	Doppelte Haushaltsführung	74
4.4.4.4	Das häusliche Arbeitszimmer	75
4.4.4.5	Gemischte Aufwendungen.....	76
4.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	77
4.5.1	Begriffsmerkmale und Arten der Einkünfte aus Kapitalvermögen	77
4.5.2	Abgrenzung zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb	78
4.5.3	Besonderheiten der Einkünfte aus Kapitalvermögen	79
4.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	85
4.6.1	Begriffsmerkmale und Arten der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	85
4.6.2	Abgrenzung zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb.....	86
4.6.3	Besonderheiten der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	88
4.7	Sonstige Einkünfte i.S.d. § 22 EStG.....	88
4.7.1	Begriffsmerkmale und Arten der sonstigen Einkünfte i.S.d. § 22 EStG ...	88
4.7.2	Besonderheiten der sonstigen Einkünfte i.S.d. § 22 EStG	95
4.8	Besondere Sachverhalte der Einkunftsarten	96
4.8.1	Nicht besteuerte Einkünfte.....	96
4.8.1.1	Nicht steuerbare Einkünfte	96
4.8.1.2	Steuerfreie Einkünfte	97
4.8.2	Die Bedeutung des § 24 EStG	98
4.9	Ordnung der Einkunftsarten in Haupt- und Nebeneinkunftsarten	98
4.10	Die Ermittlung der Summe der Einkünfte.....	99
4.10.1	Verlustausgleich	100
4.10.2	Hinzurechnungsbetrag	100
5	BERÜCKSICHTIGUNG DER PERSÖNLICHEN LEISTUNGSFÄHIGKEIT	101
5.1	Altersentlastungsbetrag.....	101
5.2	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende.....	102

Inhaltsverzeichnis

5.3	Verlustabzug	103
5.4	Sonderausgaben	105
5.4.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	105
5.4.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	106
5.5	Außergewöhnliche Belastungen	114
5.6	Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Immobilien	115
5.7	Hinzurechnung gemäß § 15 AStG	116
5.8	Freibetrag nach § 32 Abs. 6 EStG	116
5.9	Härteausgleich	117
6	ERMITTLUNG DER EINKOMMENSTEUERSCHULD	118
6.1	Steuertarif (inkl. außerordentliche Einkünfte)	118
6.1.1	Die tarifliche Einkommensteuer	118
6.1.2	Besondere Steuersätze	119
6.1.2.1	Die Abgeltungsteuer	119
6.1.2.2	Der Progressionsvorbehalt.....	119
6.1.2.3	Ermäßigter Einkommensteuersatz	120
6.1.2.4	Die Thesaurierungsbegünstigung.....	122
6.1.3	Die festzusetzende Einkommensteuer	130
6.2	Steuerzahlung	131
6.3	Veranlagung	131
6.4	Eigenheimzulage/“Wohn-Riester“	132
7	BESTEuerung AUSGEWÄHLTER RECHTSFORMEN	135
7.1	Die einkommensteuerliche Behandlung der GmbH & Co. KG	135
7.1.1	Aufbau und Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG	135
7.1.2	Die rechtliche Behandlung der GmbH & Co. KG	137
7.1.3	Qualifikation der Einkunftsart	141
7.1.4	Besteuerung der Gewinnanteile	143
7.1.5	Die Besteuerung der Ausschüttungen der Komplementär-GmbH	143

7.1.6	Die Besteuerung der Vergütungen für Sonderleistungen der GmbH & Co. KG-Gesellschafter	144
7.1.7	Die Besteuerung der Vergütungen für Sonderleistungen der GmbH-Gesellschafter	145
7.2	Die einkommensteuerliche Behandlung der GmbH & Still	148
7.2.1	Aufbau und Besonderheiten der GmbH & Still	148
7.2.2	Qualifikation des steuerlichen Betriebsvermögens	150
7.2.3	Qualifikation der Einkunftsart	152
7.2.4	Ermittlung und Besteuerung der Gewinnanteile	152
7.2.5	Das Sonderbetriebsvermögen des stillen Gesellschafters	153
7.2.6	Verlustverrechnung bei stillen Beteiligungen an Kapitalgesellschaften ..	155
7.2.7	Vermögensübertragungen im Gesellschafterkreis	155
7.3	Die einkommensteuerliche Behandlung der Betriebsaufspaltung (Doppelgesellschaft)	156
7.3.1	Allgemeine Kennzeichnung der Betriebsaufspaltung	156
7.3.2	Einteilung nach Art der Entstehung	156
7.3.3	Einteilung nach der Funktionsaufteilung	158
7.3.4	Einteilung nach der Rechtsformkombination	158
7.3.5	Steuerrechtliche Tatbestandsvoraussetzungen	161
7.3.5.1	Überlassung einer wesentlichen Betriebsgrundlage als Ausdruck sachlicher Verflechtung	161
7.3.5.2	Einheitlicher geschäftlicher Betätigungswillen als Ausdruck personeller Verflechtung	162
7.3.6	Qualifikation der Einkünfte der Besitzgesellschaft	167
7.3.7	Betriebsvermögen und Gewinnermittlung der Besitzpersonengesellschaft	169
7.4	Die einkommensteuerliche Behandlung der GmbH & Co. KGaA	170
7.4.1	Zivilrechtliche Charakterisierung der GmbH & Co. KGaA	170
7.4.2	Steuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KGaA	170
8	STUEBERBELASTUNGSVERGLEICH AUSGEWÄHLTER RECHTSFORMEN	172
8.1	Vorgehensweise und Darstellung des Berechnungsbeispiels	172
8.2	Quantitativer Belastungsvergleich	173
8.2.1	Personengesellschaft	173
8.2.1.1	Fall A: Handelsbilanzgewinn von 1 Million Euro	174
8.2.1.2	Fall B: Handelsbilanzgewinn von 0,02 Millionen Euro	177
8.2.2	Kapitalgesellschaft	180
8.2.2.1	Thesaurierung	180

Inhaltsverzeichnis

8.2.2.1.1	Fall A: Handelsbilanzgewinn von 1 Million Euro	180
8.2.2.1.2	Fall B: Handelsbilanzgewinn von 0,02 Millionen Euro.....	183
8.2.2.2	Vollausschüttung.....	184
8.2.2.2.1	Fall A: Handelsbilanzgewinn von 1 Million Euro	184
8.2.2.2.2	Fall B: Handelsbilanzgewinn von 0,02 Millionen Euro.....	186
8.2.3	GmbH & Co. KG.....	187
8.2.3.1	Fall A: Handelsbilanzgewinn von 1 Million Euro	187
8.2.3.2	Fall B: Handelsbilanzgewinn von 0,02 Millionen Euro.....	189
8.2.4	Betriebsaufspaltung	191
8.2.4.1	Fall A: Handelsbilanzgewinn von 1 Million Euro	192
8.2.4.2	Fall B: Handelsbilanzgewinn von 0,02 Millionen Euro.....	196
8.2.5	Vergleichende Ergebnisübersicht	201
8.3	Ergebniserläuterung und Gestaltungsempfehlungen	202
	LITERATURVERZEICHNIS	205
	STICHWORTVERZEICHNIS.....	213