

# Einkommensteuer und Steuerbilanz

von

**Dr. Enno Biergans**

o. Professor für Betriebswirtschaftslehre  
an der Universität München, Steuerberater

2., wesentlich erweiterte und  
völlig neu bearbeitete Auflage

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT
Fachbereich 1
<u>Gesamtbibliothek</u>
<u>Betriebswirtschaftslehre</u>
Inventar-Nr. : 34.340
Abteil-Nr. : A 34 / 407
Sachgebiete : 6.5.2.1
6.5.4

00288149

R. Oldenbourg Verlag München

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXIII
Verzeichnis der Zeitschriften und Sammelwerke .....	XXXVII
<b>Einführung</b> .....	<b>1</b>
Abschnitt 1: Begriffliche Grundlagen .....	3
Abschnitt 2: Ablauf der Einkommensteuerermittlung .....	4
<b>Teil I: Einkommensteuerpflicht</b> .....	<b>11</b>
Abschnitt 1: Steuersubjekt .....	13
Abschnitt 2: Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	14
Abschnitt 3: Arten der Steuerpflicht .....	14
<b>Kapitel 1: Unbeschränkte Steuerpflicht</b> .....	<b>15</b>
A. Voraussetzungen der unbeschränkten Steuerpflicht .....	15
I. Inland .....	15
II. Wohnsitz .....	16
III. Gewöhnlicher Aufenthalt .....	18
IV. Auslandsbedienstete mit Einkünften aus inländischen öffentlichen Kassen .....	19
B. Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht .....	19
I. „Welteinkommensprinzip“ .....	19
II. Einseitige Anrechnung oder einseitiger Abzug ausländischer Steuern ..	20
III. Doppelbesteuerungsabkommen .....	22
a) Anrechnungsverfahren und Freistellungsmethode .....	22
b) Progressionsvorbehalt .....	23
c) Verlustberücksichtigung nach dem Auslandsinvestitionsgesetz .....	26
<b>Kapitel 2: Beschränkte Steuerpflicht</b> .....	<b>28</b>
A. Beschränkte Steuerpflicht nach dem EStG .....	28
B. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach dem Außensteuergesetz .....	28
<b>Kapitel 3: Wechsel zwischen beschränkter und unbeschränkter Steuerpflicht</b> ..	29
<b>Teil II: Betriebliche Einkunftsarten</b> .....	<b>31</b>
Abschnitt 1: Laufende Einkünfte und ihre Ermittlung .....	33
<b>Kapitel 1: Umfang der laufenden Einkünfte</b> .....	<b>33</b>
A. Einkünfte aus Einzelunternehmen .....	33
I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	33
a) Begriff der land- und forstwirtschaftlichen Einkünfte .....	33
b) Bestandteile der land- und forstwirtschaftlichen Einkünfte .....	34
1. Einkünfte aus Landwirtschaft .....	34
2. Einkünfte aus Forstwirtschaft .....	36
3. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben .....	37

4. Einkünfte aus Nebenleistungen .....	39
5. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von zur Land- und Forstwirtschaft gehörenden Wirtschaftsgütern .....	39
6. Nutzungswert der eigenen Wohnung .....	40
c) Freibetrag für Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	41
II. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	41
III. Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	44
a) Begriff der selbständigen Arbeit .....	44
b) Bestandteile der selbständigen Arbeit .....	44
1. Freiberufliche Tätigkeit .....	44
1.0 Begriff der freiberuflichen Tätigkeit .....	44
1.1 Einkommensteuerliche Behandlung von Erfindervergütungen (Exkurs) .....	47
1.2 Freibetrag für freie Berufstätigkeit .....	48
2. Tätigkeit staatlicher Lottereeinnehmer und sonstige selbständige Tätigkeiten .....	50
B. Einkünfte aus Mitunternehmenschaften .....	50
I. Existenz einer Mitunternehmenschaft .....	51
a) Begriff des Mitunternehmers .....	51
b) Merkmale der Mitunternehmenschaft .....	52
1. Beteiligung an einem Betrieb .....	52
1.0 Einlage .....	52
1.1 Gewinnbeteiligung .....	53
1.2 Entnahmerecht .....	54
2. Unternehmerfunktion .....	55
2.0 Unternehmerinitiative .....	55
2.1 Unternehmerrisiko .....	56
c) Abgrenzung Mitunternehmer – Gesellschafter .....	58
d) Formen der Mitunternehmenschaft .....	58
II. Steuerpflichtige Bezüge aus Mitunternehmenschaften .....	62
a) Gewinne bzw. Verluste .....	62
b) Sondervergütungen .....	63
1. Leistungsbeziehungen zwischen einer Personengesellschaft und ihren Gesellschaftern im Zivilrecht .....	63
2. Leistungsbeziehungen zwischen Unternehmen und ihren Mitunternehmern im Steuerrecht .....	63
2.0 Entgeltliche Leistungen des Mitunternehmers an das Unternehmen .....	63
2.00 Prinzip der Nichtanerkennung des Leistungsaustausches .....	63
2.01 Die steuerliche Behandlung des Leistungsaustausches im einzelnen .....	67
2.010 Leistungen zwischen Betriebs- und Haushaltsbereich .....	68
2.0100 Nichtselbständige Tätigkeit .....	68
2.0101 Darlehen .....	68
2.0102 Vermietung und Verpachtung .....	69
2.0103 Veräußerung .....	71
2.011 Leistungen innerhalb des Betriebsbereiches .....	71
2.0110 Zum Problem der Subsidiarität des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG ..	71
2.0111 Freiberufliche Tätigkeit .....	72

2.0112 Entgeltliche Überlassung von Wirtschaftsgütern (Darlehen, Vermietung und Verpachtung) .....	73
2.0113 Veräußerung .....	74
2.1 Entgeltliche Leistungen des Unternehmens an den Mitunternehmer .....	75
2.2 Entgeltliche Leistungen zwischen zwei Mitunternehmern .....	77
2.20 Bei doppelstöckigen Mitunternehmensformen .....	77
2.21 Bei Personengesellschaften mit (teilweise) identischen Gesellschaftern .....	78
III. Sonderformen von Mitunternehmensformen .....	79
a) Unterbeteiligungen an Mitunternehmeranteilen .....	79
b) GmbH & Co. KG .....	80
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien .....	82
C. Abgrenzungsprobleme .....	83
I. Abgrenzung betrieblicher Tätigkeiten von der Liebhaberei .....	83
II. Abgrenzung betrieblicher Einkunftsarten untereinander .....	85
a) Abgrenzung zwischen land- und forstwirtschaftlicher und gewerblicher Tätigkeit .....	85
b) Abgrenzung zwischen freiberuflicher und gewerblicher Tätigkeit .....	89
III. Abgrenzung der betrieblichen von den Haushaltseinkunftsarten .....	93
a) Abgrenzung zwischen gewerblicher bzw. selbständiger Tätigkeit und nichtselbständiger Arbeit .....	93
b) Abgrenzung zwischen gewerblicher Tätigkeit und Vermögensverwaltung .....	95
Kapitel 2: Ermittlung der laufenden Einkünfte .....	103
A. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen .....	103
I. Betroffener Personenkreis .....	103
II. Durchführung der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen .....	105
a) Ausgangswert und Grundbetrag .....	105
b) Hinzurechnungen .....	106
c) Kürzungen .....	107
B. Vermögensvergleich .....	108
I. Wesen und Grundlagen des Vermögensvergleiches .....	108
a) Betroffener Personenkreis .....	108
b) Durchführung des Vermögensvergleiches mit Hilfe der Bilanz .....	110
c) Arten des Vermögensvergleiches .....	112
d) Grundlagen der Bilanzerstellung .....	113
1. Handels- und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	113
1.0 Inhalt und Bedeutung der GoB .....	113
1.1 System der GoB .....	114
1.10 Grundsatz der Wahrheit .....	114
1.11 Grundsatz der Klarheit .....	115
1.12 Grundsatz der Vorsicht .....	116
1.120 Realisationsprinzip .....	116
1.121 Imparitätsprinzip .....	117
1.13 Grundsätze der Bilanzverknüpfung .....	117
1.130 Prinzip der Bilanzidentität .....	117

1.131 Prinzip der formellen Bilanzkontinuität .....	118
1.132 Prinzip der materiellen Bilanzkontinuität .....	118
1.2 Prinzip der Maßgeblichkeit der Handels- für die Steuerbilanz ..	118
2. Ordnungsmäßigkeit der Buchführung im einzelnen .....	121
2.0 Kaufmännische Bücher .....	121
2.1 Materielle Ordnungsmäßigkeit der Buchführung .....	122
2.2 Formelle Ordnungsmäßigkeit der Buchführung .....	122
2.20 Organisation der Buchführung .....	122
2.21 Buchführungssystem .....	124
2.22 Buchführungstechnik .....	125
2.3 Überprüfung der Buchführung durch die Inventur .....	127
2.30 Begriff und Aufgaben der Inventur .....	127
2.31 Stichtagsinventur .....	128
2.32 Permanente Inventur .....	129
2.33 Stichprobeninventur .....	130
2.34 Inventar .....	131
II. Bilanzierung der Aktiv- und Passivposten der Bilanz .....	132
a) Begriff der Bilanzierung .....	132
b) Bilanzierung der Aktivposten .....	133
1. Aktivierungsfähigkeit und Aktivierungspflicht .....	133
1.0 Materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter und ihre Bilanzierungsfähigkeit .....	133
1.00 Begriff des Wirtschaftsgutes .....	133
1.01 Bilanzierungsfähigkeit materieller und immaterieller Wirtschaftsgüter .....	136
1.010 Einzelwirtschaftsgüter .....	136
1.011 Firmenwert .....	138
1.02 Kritik an der Sonderbehandlung immaterieller Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	140
1.1 Berücksichtigung von Abgrenzungsposten in der Bilanz .....	142
1.2 Zurechnung der Wirtschaftsgüter zum wirtschaftlichen Eigentümer .....	145
1.20 Bürgerlich-rechtliches und wirtschaftliches Eigentum .....	145
1.21 Wirtschaftliches Eigentum bei Leasing .....	147
1.210 Operate-Leasing .....	147
1.211 Finance-Leasing .....	148
1.2110 Wirtschaftlicher Charakter der Finance-Leasing- Verträge .....	148
1.2111 Steuerliche Zurechnung des Eigentums beim Finance-Leasing .....	150
1.21110 Zurechnung von beweglichen Wirtschaftsgütern und Gebäuden bei Full-Pay-Out-Verträgen .....	151
1.21111 Zurechnung von Grund und Boden bei Full-Pay-Out- Verträgen .....	154
1.21112 Zurechnung von Wirtschaftsgütern bei Non-Pay-Out- Verträgen .....	154
1.21113 Zurechnung von Leasing-Objekten im Überblick .....	155
1.212 Bilanzierung von Leasing-Objekten .....	155
2. Abgrenzung von Betriebs- und Privatvermögen .....	159
2.0 Bedeutung der Unterscheidung zwischen Betriebs- und Privatvermögen .....	159

2.1 Arten des Vermögens .....	161
2.10 Notwendiges Betriebsvermögen .....	161
2.100 Bei Einzelunternehmen .....	161
2.101 Bei Mitunternehmerschaften .....	163
2.11 Notwendiges Privatvermögen .....	167
2.12 Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	168
2.2 Gemischt genutztes Vermögen .....	170
2.20 Bilanzielle Behandlung des gemischt genutzten Vermögens ..	170
2.200 Gemischt genutzte Grundstücke .....	170
2.201 Sonstige gemischt genutzte Wirtschaftsgüter .....	174
2.21 Aufwandsverrechnung bei gemischt genutzten Wirtschafts- gütern .....	175
3. Herstellungs- und Erhaltungsaufwand .....	176
3.0 Begriff und bilanzielle Behandlung von Herstellungs- und Er- haltungsaufwand .....	176
3.1 Abgrenzung von Herstellungs- und Erhaltungsaufwand .....	177
c) Bilanzierung der Passivposten .....	179
1. Passivierung feststehender Schulden .....	179
2. Passivierung von Rückstellungen .....	181
2.0 Begriff und Aufgaben der Rückstellungen .....	181
2.1 Pensionsrückstellungen .....	183
2.10 Bilanzierungswahlrecht für Pensionsrückstellungen .....	183
2.11 Würdigung des Bilanzierungswahlrechtes für Pensions- rückstellungen .....	184
2.12 Steuerliche Besonderheiten bei der Bilanzierung von Pensionsrückstellungen .....	185
2.13 Pensionszusagen an Arbeitnehmer-Ehegatten und sonstige nahe Angehörige .....	187
2.14 Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer .....	188
2.2 Rückstellungen für Substanzerhaltung bei Pachtverhältnissen ..	190
2.20 Bilanzielle Behandlung des verpachteten Umlaufvermögens ..	191
2.21 Bilanzielle Behandlung des verpachteten Anlagevermögens ..	192
2.3 Andere Rückstellungen mit echtem Schuldcharakter .....	195
2.30 Rückstellungen für Ausgleichsansprüche von Handels- vertretern .....	195
2.31 Rückstellungen für Bergschäden .....	196
2.32 Rückstellungen für Bürgschaften und Wechselobligo .....	197
2.33 Rückstellungen für Garantieverpflichtungen .....	198
2.34 Rückstellungen für Gratifikationen, Tantiemen, Provisionen, Rückvergütungen sowie andere mengen-, umsatz- oder gewinnabhängige Leistungen .....	200
2.35 Rückstellungen für Jahresabschluß- und Prüfungskosten ....	200
2.36 Rückstellungen für Prozeßrisiken und Haftungs- verpflichtungen .....	202
2.37 Rückstellungen für Steuern .....	203
2.38 Rückstellungen für Verluste aus schwebenden Geschäften ...	205
2.39 Sonstige Rückstellungen mit Schuldcharakter .....	208
2.4 Rückstellungen ohne Schuldcharakter .....	209
2.40 Betriebswirtschaftliche Notwendigkeit der Rückstellungs- bildung für Abgrenzungszwecke .....	209

2.41 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen, Abraumbeseitigung und Enttrümmerung .....	210
3. Passivierung von Rechnungsabgrenzungsposten und Wertberichtigungen .....	211
III. Bewertung der Aktiv- und Passivposten der Bilanz .....	214
a) Maßgebliche Wertansätze .....	214
1. Anschaffungskosten .....	214
1.0 Anschaffungskosten bei Nicht-Nominalgütern .....	215
1.00 Anschaffungspreis .....	215
1.01 Anschaffungsnebenkosten .....	216
1.02 Umsatzsteuer als Bestandteil der Anschaffungskosten (Herstellungskosten) .....	219
1.1 Anschaffungskosten bei Nominalgütern .....	221
1.10 Bewertung zum Nennwert .....	221
1.11 Berücksichtigung eines Agios oder Disagios .....	221
1.110 Bei der Bewertung von Verbindlichkeiten .....	221
1.111 Bei der Bewertung von Forderungen .....	223
1.2 Anschaffungskosten in besonderen Fällen .....	224
1.20 Berücksichtigung von Zuschüssen bei der Ermittlung der Anschaffungskosten (Herstellungskosten) .....	224
1.200 Zuschüsse ohne Gegenleistung des Empfängers .....	224
1.201 Zuschüsse mit Gegenleistung des Empfängers .....	225
1.21 Ermittlung der Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften ...	225
1.22 Ermittlung der Anschaffungskosten bei unentgeltlichem Erwerb .....	227
1.220 Begriff des unentgeltlichen Erwerbs .....	227
1.221 Anschaffungskosten bei unentgeltlichem Erwerb im Handelsrecht .....	228
1.222 Anschaffungskosten bei unentgeltlichem Erwerb im Steuerrecht .....	228
1.23 Ermittlung der Anschaffungskosten beim Erwerb gegen wiederkehrende Bezüge oder Ratenzahlungen .....	230
1.24 Ermittlung der Anschaffungskosten von in das Betriebs- vermögen eingelegten bzw. aus dem Betriebsvermögen entnommenen Wirtschaftsgütern .....	231
1.25 Ermittlung der Anschaffungskosten vor dem 21.6.1948 angeschaffter Wirtschaftsgüter .....	232
1.26 Aufteilung der Anschaffungskosten beim Erwerb von Sachgesamtheiten .....	232
1.27 Nachträgliche Erhöhung/Verminderung der Anschaffungs- kosten .....	236
2. Herstellungskosten .....	236
2.0 Kostenrechnerische Grundbegriffe .....	236
2.1 Herstellungskosten im Handelsrecht .....	237
2.2 Herstellungskosten im Steuerrecht .....	240
2.3. Handels- und steuerrechtliche Herstellungskosten im Über- blick .....	243
3. Tageswert .....	244
3.0 Der aus dem Börsen- oder Marktpreis abgeleitete Wert .....	244

3.1	Beizulegender Wert	245
3.10	Beizulegender Wert von Nicht-Nominalgütern des Anlagevermögens	245
3.11	Beizulegender Wert von Nicht-Nominalgütern des Umlaufvermögens	246
3.12	Beizulegender Wert von Nominalgütern	246
4.	Teilwert	248
4.0	Definition des Teilwertes	248
4.1	Teilwertvermutungen der Rechtsprechung	249
4.2	Praktische Ermittlung des Teilwertes	250
4.20	Teilwert von Nicht-Nominalgütern des Anlagevermögens	250
4.21	Teilwert von Nicht-Nominalgütern des Umlaufvermögens	251
4.22	Teilwert von Nominalgütern	252
4.23	Teilwertermittlung im Überblick	255
b)	Bewertung der Aktivposten	256
1.	Begriff des Anlage- und Umlaufvermögens	256
2.	Bewertung des Anlagevermögens	256
2.0	Handelsrechtliche Bewertung	256
2.1	Steuerrechtliche Bewertung	259
2.2	Abschreibungen	261
2.20	Bilanzielle Abschreibungsarten	261
2.21	Planmäßige Abschreibungen	262
2.210	Begriff, Aufgaben und Ursachen	262
2.211	Abschreibungsmethoden	263
2.2110	Mengenabschreibung	263
2.2111	Zeitabschreibung	264
2.21110	Lineare Abschreibung	264
2.21111	Degressive Abschreibung	264
2.211110	Geometrisch-degressive Abschreibung	264
2.211111	Arithmetisch-degressive Abschreibung	265
2.21112	Progressive Abschreibung	266
2.212	Planmäßige Abschreibungen in der Handelsbilanz	266
2.2120	Zulässigkeit der Abschreibungsmethoden und Festlegung der Nutzungsdauer	266
2.2121	Abschreibung im Jahr des Zugangs und des Ausscheidens	268
2.2122	Liquidations- und Erinnerungswert	268
2.213	Planmäßige Abschreibungen in der Steuerbilanz	269
2.2130	Abschreibungen auf bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	269
2.21300	Zulässigkeit der Abschreibungsmethoden und Festlegung der Nutzungsdauer	269
2.21301	Abschreibungen im Jahr des Zugangs und des Ausscheidens	272
2.21302	Liquidations- und Erinnerungswert	274
2.21303	Einbeziehung nachträglicher Anschaffungs- oder Herstellungskosten und aktivierungspflichtiger Herstellungsaufwendungen	274
2.21304	Geringwertige Wirtschaftsgüter	276
2.21305	Abschreibungsnachholung	279



2.2131 Abschreibungen auf Gebäude .....	279
2.21310 Steuerliche Gebäudeabschreibungsmethoden .....	279
2.21311 Gebäudeabschreibung im Jahr der Anschaffung und im Jahr des Verkaufs .....	282
2.21312 Abschreibung nach Überführung eines Gebäudes aus dem Betriebs- ins Privatvermögen oder dem Privat- ins Betriebsvermögen .....	282
2.21313 Einbeziehung nachträglicher Anschaffungs- oder Her- stellungskosten und aktivierungspflichtiger Herstellungs- aufwendungen in die Gebäudeabschreibung .....	283
2.21314 Abschreibung von selbständigen Gebäudeteilen .....	285
2.21315 Abschreibung von Gebäudebestandteilen mit kürzerer Nutzungsdauer .....	285
2.22 Außerplanmäßige Abschreibungen .....	288
2.220 Außerplanmäßige Abschreibungen in der Handelsbilanz ...	288
2.221 Außerplanmäßige Abschreibungen in der Steuerbilanz ....	288
2.2210 Teilwertabschreibung .....	288
2.2211 Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirt- schaftliche Abnutzung .....	291
2.2212 Abgrenzung von Teilwertabschreibung und Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung .....	294
2.23 Sonderabschreibungen .....	295
2.230 Begriff, Aufgabe und Wirkungen .....	295
2.231 Arten der Sonderabschreibungen .....	296
2.232 Gemeinsame Vorschriften für die Inanspruchnahme von Sonderabschreibungen .....	296
2.233 Investitionszulagen (Exkurs) .....	307
3. Bewertung des Umlaufvermögens .....	310
3.0 Handelsrechtliche Bewertung .....	310
3.1 Steuerrechtliche Bewertung .....	312
3.2 Bewertung der Vorräte .....	313
3.20 Festbewertung .....	314
3.21 Gruppenbewertung .....	314
3.22 Sammelbewertung .....	315
3.220 Verfahren der Sammelbewertung .....	315
3.2200 Durchschnittsmethoden .....	315
3.2201 Verbrauchsfolgeunterstellungen .....	317
3.221 Handels- und steuerrechtliche Zulässigkeit der Verfahren der Sammelbewertung .....	319
c) Bewertung der Passivposten .....	320
1. Bewertung feststehender Schulden .....	320
1.0 Handelsrechtliche Bewertung .....	320
1.1 Steuerrechtliche Bewertung .....	322
2. Bewertung der Rückstellungen .....	323
2.0 Bewertung der Pensionsrückstellungen .....	323
2.00 Berechnung des Deckungskapitals .....	323
2.01 Ansammlung des Deckungskapitals .....	324
2.010 Darstellung der Gegenwartswert- und Teilwertmethode ....	324

2.011 Anwendbarkeit der Gegenwartswert- und Teilwertmethode in Handels- und Steuerbilanz .....	327
2.02 Auflösung der Pensionsrückstellungen .....	329
2.1 Bewertung anderer Rückstellungen .....	331
3. Bewertung der Wertberichtigungen .....	335
4. Steuerfreie Rücklagen .....	336
4.0 Begriff und bilanzielle Behandlung der steuerfreien Rücklagen ..	336
4.1 Steuerfreie Rücklagen zur Lenkung der Investitionstätigkeit ...	337
4.10 Steuerliche Wirkungsweise von steuerfreien Rücklagen und von Sonderabschreibungen .....	337
4.11 Steuerfreie Rücklagen zur Förderung bestimmter Wirt- schaftszweige .....	338
4.12 Steuerfreie Rücklagen zur Förderung bestimmter Stand- orte .....	338
4.120 Förderung nationaler Standorte .....	338
4.121 Förderung internationaler Standorte .....	339
4.2 Steuerfreie Rücklagen aus Billigkeitserwägungen .....	342
4.20 Preissteigerungsrücklage .....	342
4.21 Ersatzbeschaffungsrücklage .....	344
4.210 Funktion und Bildung der Ersatzbeschaffungsrücklage .....	344
4.211 Voraussetzungen für die Bildung einer Ersatzbeschaffungs- rücklage .....	346
4.212 Auflösung der Ersatzbeschaffungsrücklage .....	347
4.213 Ersatzbeschaffungsrücklage bei der Einnahmen-Ausgaben- rechnung .....	349
4.22 Steuerfreie Rücklage nach §§ 6b und 6c EStG .....	350
4.220 Funktion und Bildung der 6b-Rücklage .....	350
4.221 Voraussetzungen für die Bildung einer 6b-Rücklage .....	350
4.222 Übertragung und Auflösung der 6b-Rücklage .....	352
4.223 Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG zwischen verschiedenen Betriebsvermögen .....	354
4.224 Die Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG im Rahmen einer Betriebsveräußerung .....	358
4.225 Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG in Sonder- fällen .....	359
4.226 Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG bei der Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgabenrechnung oder nach Durchschnittssätzen .....	360
4.23 Steuerfreie Rücklagen für Zuschüsse .....	362
IV. Bilanzstichtag, Bilanzberichtigung, Bilanzänderung .....	362
a) Bilanzstichtag .....	362
1. Bilanzierungszeitraum .....	362
2. Bilanzstichtag in der Handelsbilanz .....	363
3. Bilanzstichtag in der Steuerbilanz .....	363
3.0 Bilanzstichtag bei Gewerbetreibenden und selbständig Tätigen ..	363
3.1 Bilanzstichtag bei Land- und Forstwirten .....	365
4. Zeitpunkt der Bilanzerstellung .....	366
5. Berücksichtigung von Erkenntnissen nach dem Bilanzstichtag ...	367
b) Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....	368

1. Änderung der Handelsbilanz	368
2. Berichtigung und Änderung der Steuerbilanz	369
2.0 Berichtigung der Steuerbilanz	369
2.1 Änderung der Steuerbilanz	372
V. Korrekturen des Bilanzergebnisses	373
a) Korrektur des Bilanzergebnisses um Entnahmen und Einlagen	373
1. Entnahmen	373
1.0 Bedeutung der Entnahme	373
1.1 Begriff der Entnahme und seine Merkmale	374
1.10 Wirtschaftsgut des Betriebsvermögens	374
1.11 Entnahmefähigkeit	377
1.12 Betriebsfremde Zwecke	378
1.13 Entnahmehandlung	379
1.2 Zeitpunkt der Entnahme	381
1.3 Bewertung der Entnahmen	382
1.4 Buchtechnische Behandlung der Entnahmen	383
1.5 Sonderfragen zu den Entnahmen	384
1.50 Überführung von Wirtschaftsgütern in ein anderes Betriebsvermögen	384
1.51 Unentgeltliche Übertragung von betrieblichen Wirtschafts- gütern aus privatem Anlaß	390
2. Einlagen	391
2.0 Bedeutung der Einlage	391
2.1 Begriff der Einlage	392
2.2 Zeitpunkt der Einlage	394
2.3 Bewertung der Einlagen	394
2.4 Buchtechnische Behandlung der Einlagen	397
b) Korrektur des Bilanzergebnisses um nicht berücksichtigungsfähige betriebl. Ausgaben und steuerfreie Einnahmen	398
1. Nicht berücksichtigungsfähige betriebliche Ausgaben	398
1.0 Nicht abzugsfähige Ausgaben nach § 3c EStG	398
1.1 Nicht abzugsfähige Ausgaben nach § 12 Nr. 1 und 3 EStG	398
1.2 Bedingt abzugsfähige Betriebsausgaben ohne Empfänger- angabe nach § 160 AO	401
1.3 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 und 6 EStG	401
1.30 Geschenke	401
1.31 Bewirtungsaufwendungen	402
1.32 Gästehäuser	403
1.33 Aufwendungen für Jagd, Fischerei, Segel- und Motoryachten	403
1.34 Reisekosten	404
1.35 Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	407
1.36 Doppelte Haushaltsführung und Familienheimfahrt	408
1.37 Angemessenheitsprüfung	411
1.38 Aufzeichnungspflichten	411
2. Steuerfreie Einnahmen	412
2.0 Steuerfreie Zinsen	412
2.1 Sanierungsgewinne	412
VI. Verteilung des Bilanzergebnisses bei Mitunternehmerschaften	413

a)	Verteilung des Gesamthandsergebnisses .....	414
1.	Gewinn-/Verlustverteilungsvorschriften .....	414
2.	Technik der Gewinn- und Verlustverteilung .....	417
2.0	Im Fall einheitlicher Bilanzierung bei allen Mitunternehmern ..	417
2.1	Im Fall unterschiedlicher Bilanzierung bei den Mitunternehmern .....	419
b)	Zurechnung der Sondervergütungen .....	427
c)	Zum Problem der Zusammenfassung von Ergänzungs- und Sonderbilanzen .....	432
C.	Einnahmen-Ausgabenrechnung .....	436
I.	Betroffener Personenkreis .....	436
II.	Durchführung der Einnahmen-Ausgabenrechnung .....	437
a)	Aufbau des Verfahrens .....	437
1.	Schematische Darstellung .....	437
2.	Ermittlung des Einnahmenüberschusses .....	438
3.	Korrektur des Einnahmenüberschusses durch eine periodengerechte Aufwandserfassung bei langlebigen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens .....	442
4.	Berücksichtigung von Einlagen und Entnahmen .....	444
b)	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	446
1.	Begriff und Umfang der Betriebseinnahmen .....	446
2.	Begriff und Umfang der Betriebsausgaben .....	447
D.	Schätzung des Gewinns .....	450
I.	Anwendungsbereich der Schätzung .....	450
II.	Durchführung der Schätzung .....	452
III.	Konsequenzen der Schätzung .....	457
IV.	Einwendungen gegen Schätzungen und Berichtigungen von Schätzungen .....	458
E.	Probleme beim Wechsel zwischen bilanzieller Gewinnermittlung und Einnahmen-Ausgabenrechnung .....	459
I.	Ursachen für einen Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	459
II.	Erfassung des Übergangsgewinnes beim Wechsel der Gewinnermittlungsmethode .....	461
a)	Korrekturen beim Übergang von der Einnahmen-Ausgabenrechnung zum Vermögensvergleich .....	461
1.	Erstellung der Eröffnungsbilanz .....	461
2.	Korrekturen bei einzelnen Bilanzpositionen .....	462
2.0	Nicht abnutzbares Anlagevermögen .....	462
2.1	Vorratsvermögen und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	463
2.2	Anzahlungen .....	465
2.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	465
2.4	Rechnungsabgrenzungsposten .....	466
2.5	Rückstellungen .....	466
2.6	Umsatzsteuer .....	467
3.	Korrekturschema beim Wechsel von der Einnahmen-Ausgabenrechnung zum Vermögensvergleich .....	468
b)	Korrekturen beim Übergang vom Vermögensvergleich zur Einnahmen-Ausgabenrechnung .....	469

1. Erstellung der Abschlußbilanz .....	469
2. Korrekturen bei einzelnen Bilanzpositionen .....	469
2.0 Vorratsvermögen und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	469
2.1 Anzahlungen .....	470
2.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	470
2.3 Rechnungsabgrenzungsposten .....	470
2.4 Rückstellungen .....	471
2.5 Umsatzsteuer .....	471
3. Korrekturschema beim Wechsel vom Vermögensvergleich zur Einnahmen-Ausgabenrechnung .....	472
c) Steuerliche Behandlung des Übergangsgewinns .....	473
<b>Abschnitt 2: Steuerbegünstigte Veräußerungsgewinne und ihre Ermittlung</b> .....	475
<b>Kapitel 1: Veräußerungserfolge im System der Einkommensteuer</b> .....	475
<b>Kapitel 2: Steuerbegünstigte Veräußerungsvorgänge</b> .....	475
A. Gesamtbetriebsveräußerung .....	476
I. Verkauf .....	476
II. Betriebsaufgabe .....	478
III. Betriebsverpachtung .....	481
IV. Unentgeltliche Betriebsübertragung .....	483
B. Veräußerung von Teilbetrieben .....	485
I. Veräußerungsvorgänge .....	485
II. Teilbetriebsbegriff .....	486
C. Veräußerung von Anteilen an Mitunternehmerschaften .....	488
D. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	490
<b>Kapitel 3: Ermittlung von Veräußerungsgewinnen</b> .....	497
A. Gang der Gewinnermittlung .....	497
I. Veräußerungspreis .....	497
II. Veräußerungskosten .....	499
III. Buchwerte bzw. Anschaffungskosten .....	500
B. Zeitpunkt der Erfassung des Veräußerungsgewinns .....	500
C. Sonderprobleme der Gewinnermittlung bei der Veräußerung von Anteilen an Mitunternehmerschaften .....	501
I. Veräußerungsgewinn bei einem über dem Buchwert des Eigenkapitals liegenden Veräußerungspreis .....	501
II. Veräußerungsgewinn bei der Übernahme eines negativen Kapitalkontos .....	504
III. Besonderheiten beim Ausscheiden lästiger Gesellschafter .....	506
IV. Veräußerungsverlust bei einem unter dem Eigenkapital liegenden Veräußerungspreis .....	508
<b>Kapitel 4: Steuervergünstigungen auf Veräußerungsgewinne</b> .....	511
A. Tarifiermäßigung .....	512
B. Freibeträge .....	513
I. Freibetrag bei der Veräußerung von ganzen Betrieben, Teilbetrieben und Anteilen an Mitunternehmerschaften .....	513
II. Freibetrag bei der Veräußerung im Privatvermögen gehaltener wesentlicher Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	515
III. Besondere Freibeträge bei der Veräußerung land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	516

IV. Stellung der Freibeträge auf Veräußerungsgewinne im System der Einkommensteuer .....	517
<b>Teil III: Haushaltseinkunftsarten .....</b>	<b>519</b>
Abschnitt 1: Umfang der Haushaltseinkunftsarten .....	521
Kapitel 1: Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	521
A. Begriff der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	521
B. Bestandteile der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	522
I. Barbezüge .....	522
II. Sachbezüge .....	524
C. Steuerfreie Bezüge .....	524
I. Steuerfreie Arbeitsentgelte .....	524
a) Eigene Aktien des Arbeitgebers .....	524
b) Sonntags-, Feiertags- und Nachtzuschläge .....	525
c) Trinkgelder von Dritten .....	525
d) Prämien für Verbesserungsvorschläge .....	526
II. Annehmlichkeiten .....	526
III. Gelegenheitsgeschenke .....	528
a) Allgemeine Regelung .....	528
b) Freibeträge für besondere Gelegenheitsgeschenke .....	528
1. Jubiläumsgeschenke .....	528
2. Heirats- und Geburtsbeihilfen .....	529
IV. Steuerfreie soziale Zuschüsse .....	530
a) Zukunftssicherungsleistungen .....	530
b) Beihilfen und Zuschüsse .....	530
c) Stipendien .....	531
V. Ersatzbezüge .....	532
VI. Aufwandsentschädigungen und durchlaufende Gelder .....	532
VII. Steuerfreie Bezüge anlässlich der Beendigung eines Dienstverhältnisses .....	534
a) Abfindungen .....	534
b) Übergangsgelder und Übergangsbeihilfen .....	535
VIII. Gehälter ausländischer Diplomaten und Konsulatsangehöriger .....	535
D. Allgemeine Freibeträge bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit .....	535
I. Versorgungs-Freibetrag .....	535
II. Weihnachts-Freibetrag und Arbeitnehmer-Freibetrag .....	536
Kapitel 2: Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	537
A. Begriff der Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	537
B. Bestandteile der Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	537
I. Beteiligungserträge aus Kapitalgesellschaften und Genossenschaften .....	538
a) Gewinnausschüttungen .....	538
b) Körperschaftsteuer .....	540
c) Freianteile .....	540
II. Beteiligungserträge aus Sondervermögen .....	541
a) Wertpapierfonds .....	541
b) Immobilienfonds .....	544
c) Auslandsfonds .....	545

III. Einnahmen aus stillen Gesellschaften, Unterbeteiligungen und partiarischen Darlehen .....	546
IV. Zinsen aus Kapitalforderungen .....	547
V. Einnahmen aus dem Verkauf von Zins- und Dividendenscheinen .....	548
C. Sparer-Freibetrag .....	549
Kapitel 3: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	549
A. Begriff der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	549
B. Bestandteile der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	551
I. Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen .....	551
a) Begriff des unbeweglichen Vermögens .....	551
b) Einnahmen aus unbeweglichem Vermögen .....	551
c) Selbstnutzung von Wohnungen im eigenen Haus .....	553
1. Besteuerung der Selbstnutzung von privatem Vermögen .....	553
2. Ermittlung der Miete durch Pauschalierung des Nutzungswerts .....	553
2.0 Einheitswert als Ausgangsbasis der pauschalen Nutzungswertermittlung .....	553
2.1 Voraussetzungen für die Anwendung des § 21 a EStG .....	554
2.10 Eigenes Haus im Inland .....	554
2.11 Zugehörigkeit zum Privatvermögen .....	555
2.12 Selbstnutzung zu Wohnzwecken .....	555
2.13 Angemessenheit der Grundstücksgröße .....	557
2.2 Umfang der pauschalen Nutzungswertversteuerung bei teilweiser Nutzung für eigene Wohnzwecke .....	558
2.20 Einfamilienhäuser .....	558
2.200 Umfang der Nutzungswertversteuerung bei teilweiser Vermietung .....	558
2.201 Umfang der Nutzungswertversteuerung bei teilweiser Nutzung zu gewerblichen oder beruflichen Zwecken .....	559
2.21 Zwei- und Mehrfamilienhäuser .....	560
3. Ortsübliche Miete als Nutzungswert .....	561
d) Kostenlose oder verbilligte Überlassung von Wohnungen .....	563
1. Kostenlose Überlassung von Wohnungen .....	563
2. Verbilligte Überlassung von Wohnungen .....	564
II. Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen .....	565
III. Vermietung und Verpachtung von Rechten .....	565
IV. Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen .....	566
C. Besonderheiten bei Erzielung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung im Rahmen von Personenmehrheiten .....	566
Kapitel 4: Sonstige Einkünfte .....	567
A. Wiederkehrende Bezüge .....	568
B. Einkünfte aus Unterhaltsleistungen des geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten .....	568
C. Einkünfte aus Spekulationsgeschäften und ihre Ermittlung .....	568
I. Begriff des Spekulationsgeschäftes .....	568
II. Ermittlung des Spekulationsgewinnes .....	571
III. Freigrenze für Spekulationsgewinne .....	574
IV. Kompensation von Spekulationsverlusten .....	574
D. Einkünfte aus Leistungen im Sinne des § 22 Nr. 3 EStG .....	575
E. Abgeordnetendiäten .....	575

Kapitel 5: Nicht steuerbare Einnahmen .....	576
Abschnitt 2: Ermittlung der Haushaltseinkünfte .....	576
Kapitel 1: Im Rahmen der Haushaltseinkünfte steuerpflichtige Einnahmen ...	576
Kapitel 2: Werbungskosten .....	578
A. Begriff der Werbungskosten .....	578
I. Merkmale des Werbungskostenbegriffs .....	578
a) Aufwandscharakter .....	578
b) Zusammenhang mit der Erzielung von Haushaltseinkünften .....	579
II. Vorab entstandene, fehlgeschlagene und nachträgliche Werbungskosten, Einnahme- und Werbungskostenrückzahlungen .....	580
III. Abgrenzung zwischen Werbungs- und privaten Lebenshaltungskosten .....	582
B. Zeitpunkt der Erfassung von Werbungskosten .....	582
C. Zurechnung von Werbungskosten .....	583
D. Werbungskosten-Pauschbeträge .....	584
I. Werbungskosten-Pauschbeträge für bestimmte Einkunftsarten .....	584
a) Pauschbetrag bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit .....	585
b) Pauschbetrag bei Einkünften aus Kapitalvermögen .....	585
c) Pauschbetrag bei Einkünften i. S. d. § 22 Nr. 1 und 1 a EStG .....	586
d) Gemeinsame Bestimmungen für die einkunftsartbezogenen Werbungskosten-Pauschbeträge .....	586
II. Werbungskosten-Pauschbeträge für bestimmte Berufsgruppen und bestimmte Nebentätigkeiten .....	587
III. Werbungskosten-Pauschbeträge für bestimmte Anlässe .....	588
a) Pauschbeträge für Dienstreisen oder Dienstgänge .....	588
b) Pauschbeträge für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte .....	591
c) Pauschbeträge für dienstlich veranlaßte Umzüge .....	593
d) Pauschbeträge für doppelte Haushaltsführung .....	593
e) Pauschbeträge für mehr als zwölfstündige Abwesenheit und für mehr als zehnstündige Abwesenheit bei ständig wechselnden Einsatzstellen .....	593
E. Nachweispflichtige Werbungskosten .....	594
I. Werbungskosten bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit ...	594
II. Werbungskosten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen .....	595
III. Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung .....	596
a) Werbungskosten bei vermieteten Grundstücken und sonstigen Wirtschaftsgütern .....	597
1. Abschreibungen .....	597
1.0 Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen .....	597
1.1 Erhöhte Absetzungen .....	597
1.10 Erhöhte Absetzungen für Modernisierungsaufwand nach den §§ 82 a, 82 g und 82 i EStDV .....	597
1.11 Erhöhte Absetzungen nach § 7 b EStG .....	599
1.110 Begünstigte Objekte .....	599
1.111 Bemessungsgrundlage der Abschreibung .....	602
1.112 Abschreibungsverlauf .....	604
1.113 Begünstigter Personenkreis .....	606
1.1130 Bauherr und entgeltlicher Erwerber .....	606



1.1131 Unentgeltlicher Erwerber .....	608
1.114 Objektmäßige Beschränkung .....	609
1.12 Erhöhte Absetzungen für Wohngebäude in Westberlin .....	611
1.120 Erhöhte Absetzungen für Mehrfamilienhäuser .....	611
1.121 Erhöhte Absetzungen für Ein- und Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen .....	612
1.1210 Erhöhte Absetzungen nach § 15 Abs. 1 BerlinFG .....	612
1.1211 Erhöhte Absetzungen nach § 15 Abs. 2–4 BerlinFG .....	613
1.1212 Erhöhte Absetzungen für ein Westberliner Zusatzobjekt ..	614
1.122 Erhöhte Absetzungen für Modernisierungsmaßnahmen bei Mehrfamilienhäusern .....	614
1.13 Erhöhte Absetzungen für Schutzräume .....	615
1.14 Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen bei mehreren Miteigentümern .....	615
2. Instandhaltungskosten .....	616
3. Finanzierungskosten .....	617
4. Sonstige Werbungskosten .....	618
b) Werbungskosten bei selbstgenutzten Wohnungen im eigenen Haus ..	618
1. Werbungskostenabzug bei Ansatz der ortsüblichen Miete .....	618
2. Eingeschränkter Werbungskostenabzug bei Ansatz des pauschal- lierten Nutzungswerts nach § 21 a EStG .....	619
2.0 Werbungskosten während der Selbstnutzung .....	619
2.1 Vor- und nachgezogene Werbungskosten .....	620
IV. Werbungskosten bei den sonstigen Einkünften .....	622
<b>Teil IV: Einkünftezurechnung .....</b>	<b>625</b>
Abschnitt 1: Ableitung der Einkünftezurechnung aus dem Einkunfts begriff .....	627
Kapitel 1: Begriff der Einkünfte .....	627
Kapitel 2: Die Notwendigkeit der Zurechnung von Einkünften auf Steuer- subjekte .....	629
Kapitel 3: Der Tatbestand der Einkünfteerzielung als Zurechnungskriterium ..	630
Kapitel 4: Die Zurechnung latenter Einkünfte .....	634
A. Begriff und Arten latenter Einkünfte .....	634
B. Prinzip der Personenidentität latenter Einkünfte .....	636
C. Einkünftezurechnung bei der unentgeltlichen Übertragung aufschiebend bedingter latenter Einkünfte .....	637
D. Einkünftezurechnung bei der unentgeltlichen Übertragung noch nicht konkretisierter latenter Einkünfte .....	640
E. Einkünftezurechnung bei der unentgeltlichen Übertragung konkreti- sierter latenter Einkünfte .....	643
F. Einkünftezurechnung bei der Übertragung noch nicht ermittelter latenter Einkünfte .....	646
Abschnitt 2: Einkünftezurechnung bei fehlendem Interessengegensatz .....	648
Kapitel 1: Familienpersonengesellschaften .....	649
A. Vorteile .....	649
B. Anerkennung .....	650
I. Voraussetzungen der Anerkennung .....	650
a) Rechtswirksamer Abschluß eines Gesellschaftsvertrages .....	651

b) Einräumung einer echten Gesellschafterstellung .....	654
c) Tatsächliche Durchführung der Vereinbarung .....	655
II. Konsequenzen der Nichtanerkennung .....	655
III. Stellungnahme .....	655
C. Gewinnverteilung .....	657
I. Angemessenheit der Vorwegvergütungen .....	657
a) Tätigkeitsvergütungen .....	657
b) Kapitalverzinsung .....	658
c) Vergütung für die Überlassung von Wirtschaftsgütern .....	658
d) Haftungsprämie .....	659
II. Verteilung des Restgewinnes .....	660
a) Bei Mitunternehmerschaften .....	660
1. Festlegung einer Gewinnobergrenze .....	660
2. Angemessenheitsprüfung .....	661
3. Korrektur der Gewinnverteilung .....	663
4. Ermittlung des tatsächlichen Wertes der Beteiligung .....	665
4.0 Ermittlung des Unternehmenswertes .....	665
4.1 Verteilung des Unternehmenswertes .....	666
b) Bei der typischen stillen Gesellschaft .....	668
III. Stellungnahme .....	669
Kapitel 2: Angemessenheitsprüfung bei der GmbH & Co. KG .....	671
A. Gründe für die Angemessenheitsprüfung .....	671
B. Durchführung der Angemessenheitsprüfung .....	672
C. Korrektur der Gewinnverteilung .....	674
Kapitel 3: Arbeitsverhältnisse zwischen nahen Angehörigen .....	676
A. Arbeitsverhältnisse zwischen Ehegatten .....	676
I. Vorteile .....	676
II. Anerkennung .....	677
III. Angemessenheit .....	679
B. Arbeitsverhältnisse zwischen Eltern und Kindern .....	680
Abschnitt 3: Einkünftezurechnung beim Nießbrauch .....	681
Kapitel 1: Zivilrechtliche Grundlagen des Nießbrauchs .....	681
Kapitel 2: Nießbrauch an Einzelwirtschaftsgütern .....	684
A. Steuerliche Anerkennung des Nießbrauchs .....	684
I. Differenzierung der steuerlichen Anerkennung nach dem Nießbrauchgegenstand .....	684
II. Besonderheiten der steuerlichen Anerkennung bei Unterhalts- berechtigten .....	685
a) Problematik der Anerkennung bei fehlendem Interessengegensatz ..	685
b) Nachweis der tatsächlichen Durchführung des Nießbrauchs .....	687
c) Zusätzliche Wirksamkeitsvoraussetzungen beim Zuwendungs- nießbrauch .....	689
1. Rechtswirksame Bestellung des Nießbrauchs .....	689
2. Mindestdauer des Nießbrauchs .....	691
3. Nicht-Verwendung der Einkünfte für Unterhaltungszwecke .....	693
III. Steuerliche Anerkennung in Sonderfällen .....	694
a) Vermietung nießbrauchbelasteter Grundstücke an den Eigen- tümer .....	694
b) Quotennießbrauch .....	696

IV. Stellungnahme .....	697
B. Einkommensteuerliche Folgen des Nießbrauchs .....	699
I. Persönliche Zurechnung des nießbrauchbelasteten Wirtschaftsgutes ..	699
II. Ermittlung der Einkünfte des Nießbrauchers .....	701
a) Erfassung der Einnahmen .....	701
1. Zuordnung der Einnahmen zu den verschiedenen Einkunftsarten ..	701
2. Einnahmen aus Kapitalvermögen .....	701
3. Einnahmen aus Grundvermögen, Sachinbegriffen und Rechten ...	703
3.0 Miet- und Pachteinnahmen .....	703
3.1 Nutzungswert einer selbstgenutzten Wohnung .....	703
4. Einnahmen aus sonstigen Wirtschaftsgütern .....	704
b) Erfassung der Aufwendungen .....	705
1. Abschreibung auf das Nießbrauchrecht .....	705
2. Abschreibung auf das nießbrauchbelastete Wirtschaftsgut .....	708
3. Abschreibung auf vom Nießbraucher vorgenommene Einbauten ..	708
4. Instandhaltungen .....	710
5. Sonstige Aufwendungen .....	711
III. Ermittlung der Einkünfte des Eigentümers .....	711
a) Bei der Nießbrauchbestellung an Wirtschaftsgütern des Privat- vermögens .....	711
1. Erfassung der Einnahmen .....	711
1.0 Entgelt für die Nießbraucheinräumung .....	711
1.1 Sonstige Einnahmen .....	715
2. Erfassung der Aufwendungen .....	715
2.0 Abschreibung auf das nießbrauchbelastete Wirtschaftsgut ...	715
2.1 Außergewöhnliche Ausbesserungen oder Erneuerungen ...	716
3. Sonderausgaben .....	717
b) Bei der Nießbrauchbestellung an Wirtschaftsgütern des Betriebs- vermögens .....	717
1. Entgeltliche Nießbrauchbestellung an einzelnen Wirtschafts- gütern des Betriebsvermögens .....	717
2. Unentgeltliche Nießbrauchbestellung an einzelnen Wirtschafts- gütern des Betriebsvermögens .....	718
3. Unentgeltliche Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens unter Nießbrauchvorbehalt .....	721
4. Unentgeltliche Betriebsübertragung mit Nießbrauchbestellung an einzelnen Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens .....	722
IV. Sonderprobleme der Einkünfteermittlung .....	724
a) Vorzeitiger Verzicht auf den Nießbrauch .....	724
1. Entgeltlicher Verzicht .....	724
2. Unentgeltlicher Verzicht .....	726
b) Konsequenzen einer von der gesetzlichen Regelung abweichenden Lastenverteilung .....	727
1. Übernahme von Lasten des Eigentümers durch den Nießbraucher ..	727
2. Übernahme von Lasten des Nießbrauchers durch den Eigentümer (Bruttonießbrauch) .....	728
Kapitel 3: Nießbrauch am Einzelunternehmen .....	730
A. Zivilrechtliche Grundlagen .....	730
I. Echter Unternehmensnießbrauch .....	730

II. Ertragsnießbrauch .....	733
B. Steuerliche Behandlung .....	734
I. Echter Unternehmensnießbrauch .....	734
II. Ertragsnießbrauch .....	736
Kapitel 4: Nießbrauch an Anteilen von Personengesellschaften .....	736
A. Nießbrauch am Gesellschaftsanteil selbst .....	737
I. Zivilrechtliche Grundlagen .....	737
II. Steuerliche Behandlung .....	742
B. Nießbrauch am Gewinnstammrecht .....	744
I. Zivilrechtliche Grundlagen .....	744
II. Steuerliche Behandlung .....	746
C. Nießbrauch am Gewinnanteil und am Auseinandersetzungsguthaben .....	746
I. Zivilrechtliche Grundlagen .....	746
II. Steuerliche Behandlung .....	748
<b>Teil V: Verlustausgleich und Verlustverrechnung .....</b>	<b>749</b>
Abschnitt 1: Verlustausgleich .....	751
Abschnitt 2: Beschränkung des Verlustausgleichs .....	752
Kapitel 1: Verlustausgleich bei beschränkter Haftung .....	752
A. Verlustausgleich im Rahmen der betrieblichen Einkunftsarten .....	752
I. Darstellung der früheren Rechtslage .....	752
II. Darstellung der geltenden Rechtslage .....	753
a) Betroffener Personenkreis .....	753
b) Grundkonzeption des § 15 a EStG .....	755
1. Grundsatz der Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs auf das Kapitalkonto .....	755
2. Innerbetrieblicher Vortrag nicht ausgleichs- bzw. abzugsfähiger Verluste .....	756
3. Nachversteuerung bei Minderung des Kapitalkontos durch Ent- nahmen .....	757
c) Darstellung des § 15 a EStG im einzelnen .....	759
1. Zum Begriff „negatives Kapitalkonto“ .....	759
2. Zum Begriff „Anteil am Verlust der Gesellschaft“ .....	760
3. Auswirkungen des Sonderbetriebsergebnisses auf die Höhe des ausgleichs- bzw. abzugsfähigen Verlustes .....	762
4. Ausnahmeregelung für Verluste aus Vergünstigungen nach dem BerlInförderungsgesetz .....	764
5. Gewinnminderung durch verrechenbare Verluste .....	765
6. Einlageminderungen .....	767
6.0 Ermittlung der zu versteuernden Einlageminderungen .....	767
6.00 Zusammentreffen von Einlagen und Entnahmen .....	767
6.01 Zusammentreffen von Gewinnen und Entnahmen .....	768
6.02 Zusammentreffen von Verlusten und Entnahmen .....	772
6.1 Begrenzung der Versteuerung von Einlageminderungen .....	774
6.2 Steuerpolitische Gestaltungsmöglichkeiten durch Einlage- minderungen .....	776
7. Einlageerhöhungen .....	777

d) Besonderheiten bei Verlusten aus ausländischen Personen- gesellschaften und Betriebstätten .....	778
e) Besonderheiten bei Kommanditisten .....	779
1. Erweiterter Verlustausgleich bzw. -abzug bei unmittelbarer Außenhaftung .....	779
1.0 Grundkonzeption des erweiterten Verlustausgleichs bzw. -abzugs .....	779
1.1 Voraussetzungen des erweiterten Verlustausgleichs bzw. -abzugs .....	780
1.10 Namentliche Eintragung im Handelsregister .....	780
1.11 Nachweis der Haftung .....	781
1.12 Risiko einer tatsächlichen Inanspruchnahme .....	781
2. Nachversteuerung bei Haftungsminderung .....	783
3. Nachversteuerung bei Entnahmen .....	784
f) Steuerliche Konsequenzen der Übertragung von Gesellschafts- anteilen und der Auflösung der Gesellschaft .....	786
1. Unentgeltliche Übertragung des Gesellschaftsanteils .....	786
2. Veräußerung des Gesellschaftsanteils und Ausscheiden des Ge- sellschafters gegen Abfindung .....	786
3. Ausscheiden des Gesellschafters ohne Ausgleich seines negativen Kapitalkontos .....	787
4. Ausscheiden des Gesellschafters mit Ausgleich seines negativen Kapitalkontos .....	788
5. Liquidation der Gesellschaft .....	789
g) Inkrafttreten des Gesetzes im Bereich der betrieblichen Einkunfts- arten .....	789
B. Verlustausgleich im Rahmen der Haushaltseinkunftsarten .....	791
I. Darstellung der früheren Rechtslage .....	791
II. Darstellung der geltenden Rechtslage .....	792
a) Betroffener Personenkreis .....	792
b) Sinngemäße Anwendung des § 15 a EStG bei der laufenden Ein- künftermittlung .....	793
1. Zurechnung von „Verlusten“ .....	793
2. Behandlung der Verluste bei den Gesellschaftern .....	793
3. Bemessungsgrundlage für die Aufteilung von Verlusten in aus- gleichs- bzw. abzugsfähige und verrechenbare Verluste .....	794
c) Sinngemäße Anwendung des § 15 a EStG bei der Übertragung von Gesellschaftsanteilen und der Liquidation der Gesellschaft .....	797
1. Typisch stille Gesellschaft .....	797
2. Vermögensverwaltende Personengesellschaft .....	798
d) Inkrafttreten des Gesetzes im Bereich der Haushaltseinkunftsarten ..	799
C. Stellungnahme zur Beschränkung des Verlustausgleichs bzw. -abzugs ....	799
I. Fehlender Zusammenhang zwischen Verlustberücksichtigung und Haftung .....	799
II. Durchbrechung des Prinzips der „Besteuerung nach der Leistungs- fähigkeit“ .....	800
III. Durchbrechung des Prinzips der Verhältnismäßigkeit .....	801
Kapitel 2: Sonstige Beschränkungen des Verlustausgleiches .....	802

<b>Teil VI: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b> .....	805
Abschnitt 1: Ablauf der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	807
Abschnitt 2: Altersentlastungsbetrag .....	808
Abschnitt 3: Ausbildungsplatz-Abzugsbetrag .....	810
Abschnitt 4: Sonderausgaben .....	811
Kapitel 1: Begriff und Arten der Sonderausgaben .....	811
Kapitel 2: Vorsorgeaufwendungen .....	813
A. Begriff der Vorsorgeaufwendungen .....	813
B. Nachweispflichtige Vorsorgeaufwendungen .....	813
I. Versicherungsbeiträge .....	813
II. Bausparbeiträge .....	818
III. Allgemeine Voraussetzungen für den Abzug von Vorsorgeauf- wendungen .....	823
IV. Abzugsfähige Höchstbeträge für Vorsorgeaufwendungen .....	825
C. Vorsorgepauschale .....	829
D. Vorsorge-Pauschbetrag .....	832
Kapitel 3: Sonstige Sonderausgaben .....	833
A. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	833
I. Renten und dauernde Lasten .....	833
II. Kirchensteuer .....	833
III. Steuerberatungskosten .....	834
B. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	834
I. Aufwendungen für die Berufsausbildung .....	834
II. Spenden .....	837
III. Unterhaltsleistungen an geschiedene oder dauernd getrennt lebende Ehegatten .....	839
C. Sonderausgaben-Pauschbetrag .....	840
Abschnitt 5: Berücksichtigungsfähigkeit von Kindern (Exkurs) .....	840
Kapitel 1: Existenz eines Kindschaftsverhältnisses .....	840
Kapitel 2: Zurechnung berücksichtigungsfähiger Kinder .....	844
Abschnitt 6: Steuerbegünstigte nicht entnommene Gewinne .....	846
Abschnitt 7: Außergewöhnliche Belastungen .....	848
Kapitel 1: Begriff und Arten der außergewöhnlichen Belastungen .....	848
Kapitel 2: Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen .....	851
Kapitel 3: Typisierte außergewöhnliche Belastungen .....	858
A. Unterhaltsaufwendungen .....	858
B. Freibetrag für unterhaltsverpflichtete Elternteile .....	860
C. Ausbildungsfreibeträge .....	860
D. Aufwendungen für Kinderbetreuung .....	863
E. Aufwendungen für die Beschäftigung einer Hausgehilfin .....	864
F. Pauschbeträge für Körperbehinderte .....	866
G. Pauschbeträge für Hinterbliebene .....	869
Abschnitt 8: Verlustabzug .....	869
Abschnitt 9: Freibeträge für besondere Personenkreise .....	873
Kapitel 1: Altersfreibetrag .....	873
Kapitel 2: Haushaltsfreibetrag .....	874

<b>Teil VII: Festsetzung der Einkommensteuer</b> .....	875
Abschnitt 1: Einkommensteuertarif .....	877
Kapitel 1: Einkommensteuergundtarif .....	877
Kapitel 2: Splittingverfahren .....	879
Kapitel 3: Tarifvergünstigungen .....	881
A. Ermäßigung des Steuersatzes .....	881
I. Ermäßigt besteuerte Einkünfte .....	881
a) Begünstigte Veräußerungsgewinne .....	881
b) Erfindervergütungen .....	881
c) Entschädigungen und Nutzungsvergütungen .....	882
d) Außerordentliche forstwirtschaftliche Einkünfte .....	883
e) Einkünfte aus dem Betrieb von Handelsschiffen im internationalen Verkehr .....	883
II. Ausmaß der Tarifiermäßigung .....	884
B. Verteilung von Einkünften auf mehrere Veranlagungszeiträume .....	887
Abschnitt 2: Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....	889
Kapitel 1: Überblick über die Korrekturen der tariflichen Einkommensteuer ..	889
Kapitel 2: Steuerermäßigungen nach dem BerlinFG .....	890
A. Steuerermäßigungen für Einkünfte aus Berlin .....	890
B. Steuerermäßigungen im Zusammenhang mit „Berlindarlehen“ .....	891
Kapitel 3: Steuerermäßigungen nach dem dritten Vermögensbildungsgesetz ..	892
Kapitel 4: Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft ...	894
Kapitel 5: Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit zwei und mehr Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen nach § 7b EStG .....	896
Kapitel 6: Steuerermäßigungen für mit Erbschaftsteuer belastete Einkünfte ..	898
 <b>Teil VIII: Technik der Steuererhebung</b> .....	 901
Abschnitt 1: Veranlagung zur Einkommensteuer .....	903
Kapitel 1: Erklärung, Bescheid und Vorauszahlungen .....	903
Kapitel 2: Veranlagungsarten .....	907
A. Einzelveranlagung .....	907
B. Ehegattenveranlagung .....	907
I. Anwendungsbereich der Ehegattenveranlagung .....	907
II. Arten der Ehegattenveranlagung .....	908
a) Zusammenveranlagung .....	908
b) Getrennte Veranlagung .....	909
Abschnitt 2: Lohnsteuer .....	912
Kapitel 1: Lohnsteuer als besondere Erhebungsform der Einkommensteuer ..	912
Kapitel 2: Technische Probleme der Lohnsteuererhebung .....	913
A. Lohnsteuerkarte .....	913
B. Lohnsteuerklassen und Lohnsteuertabellen .....	915
C. Lohnsteuerermäßigungsverfahren .....	921
D. Lohnsteuerabzug und Lohnsteuerhaftung .....	924
E. Lohnsteuerjahresausgleich .....	929
F. Lohnsteuer und Einkommensteuerveranlagung .....	933
G. Härteausgleich .....	937
H. Pauschalierung der Lohnsteuer .....	939

Abschnitt 3: Kapitalertragsteuer .....	942
Kapitel 1: Erhebung der Einkommensteuer im Wege der Kapitalertragsteuer ..	942
Kapitel 2: Normale Kapitalertragsteuer .....	943
Kapitel 3: Kuponsteuer .....	944
<b>Teil IX: Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger .....</b>	<b>947</b>
Abschnitt 1: Normale beschränkte Steuerpflicht nach dem Einkommen-	
steuergesetz .....	949
Kapitel 1: Besonderheiten der beschränkten Steuerpflicht .....	949
Kapitel 2: Der beschränkten Steuerpflicht unterliegende inländische Einkünfte	
und ihre Verteilung auf Wohnsitz- und Belegenheitsstaat in den	
Doppelbesteuerungsabkommen .....	949
A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	950
B. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	951
C. Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	954
D. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	955
E. Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	957
F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	957
G. Sonstige Einkünfte .....	958
Kapitel 3: Einkommensteuerveranlagung bei beschränkter Steuerpflicht .....	959
A. Besonderheiten bei der Einkunftsermittlung und beim Verlustausgleich ..	959
B. Besonderheiten bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens ...	959
C. Besonderheiten beim Steuertarif .....	960
D. Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern .....	961
E. Steuererlaß und Pauschbesteuerung .....	961
Kapitel 4: Quellenabzug der Einkommensteuer bei beschränkter	
Steuerpflicht .....	962
A. Definitivcharakter der Quellenabzugsteuern .....	962
B. Lohnsteuerabzug bei Einkünften aus nichtselbständiger Tätigkeit .....	962
I. Bescheinigung des Finanzamtes .....	962
II. Lohnsteuerklassen .....	963
III. Lohnsteuerermäßigungsverfahren .....	963
IV. Lohnsteuerabzug .....	964
V. Lohnsteuerjahresausgleich .....	964
C. Kapitalertragsteuer für inländische Kapitalerträge .....	965
D. Sonstige dem Quellenabzug unterliegende Einkünfte .....	965
I. Quellenabzug von Gesetzes wegen .....	965
II. Anordnung des Quellenabzugs durch die Finanzverwaltung .....	967
Abschnitt 2: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach dem Außensteuergesetz ..	968
Kapitel 1: Voraussetzungen der erweiterten beschränkten Steuerpflicht .....	968
Kapitel 2: Konsequenzen der erweiterten beschränkten Steuerpflicht .....	970
Literaturverzeichnis .....	973
Sachregister .....	1045