

# Einkommensteuer und Abgabenordnung

Dillberger

5. Auflage 2025  
ISBN 978-3-406-83740-1  
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Dillberger  
Einkommensteuer und  
Abgabenordnung



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Einkommensteuer und Abgabenordnung

von

**Emanuel Dillberger, LL.M. (LaTrobe)**

Ministerialrat

Bayerisches Staatsministerium  
der Finanzen und für Heimat

5. Auflage 2025

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



Zitiervorschlag: Dillberger EStG/AO Rn.

**beck.de**

ISBN 978 3 406 83740 1

© 2025 Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
info@beck.de

Druck: Beltz Grafische Betriebe GmbH,  
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Satz: DTP-Vorlagen des Autors  
Umschlag: Druckerei C. H. Beck Nördlingen



chbeck.de/nachhaltig  
produktsicherheit.beck.de

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.  
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses  
Werkes zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

## Vorwort

Im Bereich des Einkommensteuerrechts und der Abgabenordnung erschienene Veröffentlichungen wenden sich primär an Praktiker, die mit den Grundlagen bereits vertraut sind. Literatur, die Studenten im Schwerpunktgebiet, Rechtsreferendaren und anderen, die erstmalig mit diesen Themen in Berührung kommen, die systematischen Grundlagen in knapper Form erläutert und dadurch den Einstieg erleichtert, ist kaum vorhanden. Diese Lücke versucht dieses Werk zu schließen.

Das Lehrbuch ist bis zur vierten Auflage gemeinsam mit Herrn Prof. Dr. Timo Fest (Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg) entstanden. Für die freundschaftliche Zusammenarbeit, die unzähligen wertvollen Impulse und den fortbestehenden Austausch nicht nur in steuerlichen Fachfragen danke ich dem Kollegen vielmals.

Wie seit der ersten Auflage steht auch weiterhin das Anliegen im Vordergrund, Verständnis für das Steuerrecht zu vermitteln. Zu diesem Zweck werden neben den verfassungsrechtlichen Grundlagen zunächst die Systematik des Steuerrechts und die allgemeine Prüfung eines Steueratbestands erläutert. Im Weiteren widmet sich die Darstellung der Einkommensteuer als wichtigster Ertragsteuer sowie der Abgabenordnung als dem „Grundgesetz“ oder „Mantelgesetz“ des Steuerrechts. Das Werk konzentriert sich auf die Rechtslage für den Veranlagungszeitraum 2025 unter Berücksichtigung des Jahressteuergesetzes 2024, des Steuerfortentwicklungsgesetzes sowie des Gesetzes für ein steuerliches Investitionssofortprogramm. Auf Altfassungen wird nur insoweit Bezug genommen, als dies für das Verständnis aktueller Regelungen erforderlich ist. Zur besseren Lesbarkeit wurde auf Rechtsprechungs- und Schrifttumsnachweise verzichtet.

Für Rechtsreferendare und rechtswissenschaftliche Studenten ist in derselben Reihe und als Ergänzung dieses Lehrbuchs das Buch „Klausurenkurs Einkommensteuer und Abgabenordnung“ erschienen. Es soll die Wiederholung des abstrakt erlernten Wissens erleichtern und die Möglichkeit eröffnen, die dem Steuerrecht eigene Klausurtechnik anhand von Beispielfällen zu üben und zu vertiefen.

Allen Leserinnen und Lesern wünsche ich viel Vergnügen und Erfolg bei der Arbeit mit diesem Buch. Anregungen und Verbesserungsvorschläge sind jederzeit willkommen.

München, im Juli 2025

*Emanuel Dillberger*



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsverzeichnis

|                                                         |     |
|---------------------------------------------------------|-----|
| <b>Vorwort</b> .....                                    | V   |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....                      | XIX |
| <b>Einleitung</b> .....                                 | 1   |
| A. Notwendigkeit der Steuererhebung .....               | 1   |
| B. Verfassungsrechtliche Grundlagen .....               | 1   |
| I. Formelle Verfassungsmäßigkeit .....                  | 1   |
| II. Materielle Verfassungsmäßigkeit .....               | 2   |
| 1. Eigentumsgarantie, Art. 14 I 1 GG .....              | 2   |
| 2. Wirtschaftliche Handlungsfreiheit, Art. 2 I GG ..... | 2   |
| 3. Rechtsstaatsprinzip, Art. 20 III GG .....            | 2   |
| 4. Leistungsfähigkeitsprinzip, Art. 3 I GG .....        | 3   |
| C. Steuerarten .....                                    | 4   |
| D. Aufbau und Prüfung eines Steuertatbestands .....     | 4   |
| <b>Kapitel 1. Einkommensteuerrecht</b> .....            | 5   |
| A. Bedeutung und Charakterisierung .....                | 5   |
| B. Grundstrukturen .....                                | 5   |
| I. Gliederung des EStG .....                            | 5   |
| II. Ermittlung der Einkommensteuer .....                | 6   |
| C. Subjektive Steuerpflicht .....                       | 8   |
| I. Unbeschränkte Steuerpflicht .....                    | 8   |
| 1. Regelfall des § 1 I EStG .....                       | 9   |
| 2. Diplomaten und Konsularbeamte, § 1 II EStG .....     | 10  |
| 3. Grenzpendlerbesteuerung, § 1 III EStG .....          | 10  |
| II. Beschränkte Steuerpflicht .....                     | 10  |
| D. Objektive Steuerpflicht .....                        | 11  |
| I. Steuerbare und steuerfreie Tätigkeit .....           | 11  |
| 1. Steuerbare Tätigkeit .....                           | 11  |
| a) Numerus clausus der Einkunftsarten .....             | 11  |
| b) Einkünftequalifikation .....                         | 12  |
| 2. Nicht steuerbar aufgrund „Liebhaberei“ .....         | 13  |
| 3. Steuerfreiheit nach §§ 3 ff. EStG .....              | 14  |
| II. Persönliche Zurechnung .....                        | 15  |
| III. Grundzüge der Einkünfteermittlung .....            | 16  |
| 1. Objektives Nettoprinzip .....                        | 16  |

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| 2. Dualismus der Einkunftsarten .....                        | 17 |
| 3. Veranlassungsprinzip .....                                | 17 |
| 4. Drittaufwand .....                                        | 19 |
| 5. Verlustausgleich .....                                    | 20 |
| IV. Zeitpunkt der Erfassung .....                            | 21 |
| 1. Grundsatz des Zu- und Abflussprinzips .....               | 21 |
| 2. „Regelmäßig wiederkehrende Leistungen“ .....              | 22 |
| 3. Absetzung für Abnutzung .....                             | 23 |
| a) Einführung .....                                          | 23 |
| b) AfA nach § 7 I EStG .....                                 | 23 |
| aa) Voraussetzungen .....                                    | 23 |
| bb) Bemessungsgrundlage .....                                | 24 |
| cc) Höhe der Raten .....                                     | 25 |
| dd) Beginn der AfA .....                                     | 25 |
| ee) AfA .....                                                | 25 |
| c) Degressive AfA nach § 7 II, IIa, III EStG .....           | 26 |
| d) Geringwertige Wirtschaftsgüter .....                      | 28 |
| aa) Gewinneinkünfte (§ 2 II 1 Nr. 1 EStG) .....              | 28 |
| bb) Überschusseinkünfte (§ 2 II 1 Nr. 2 EStG) .....          | 28 |
| V. Bestimmung der objektiven Leistungsfähigkeit .....        | 29 |
| 1. Abgrenzung zur Privatsphäre, § 12 EStG .....              | 29 |
| a) Lebensführungsaufwand .....                               | 29 |
| aa) Vorliegen einer gemischten Aufwendung .....              | 30 |
| bb) Aufteilbarkeit .....                                     | 30 |
| cc) Untergeordnete Bedeutung .....                           | 31 |
| b) Geldstrafen .....                                         | 31 |
| 2. Einschränkungen des objektiven Nettoprinzips .....        | 32 |
| a) Geschenke .....                                           | 32 |
| b) Bewirtungskosten .....                                    | 32 |
| c) Häusliches Arbeitszimmer .....                            | 33 |
| d) Unangemessene Aufwendungen .....                          | 35 |
| e) Bestechungsgelder .....                                   | 35 |
| 3. Kosten der Bildung .....                                  | 36 |
| VI. Grenzen der steuerlichen Anerkennung .....               | 37 |
| 1. Gesetz- oder sittenwidriges Handeln, § 40 AO .....        | 37 |
| 2. Unwirksame Rechtsgeschäfte, § 41 AO .....                 | 37 |
| 3. Gestaltungsmissbrauch, § 42 AO .....                      | 38 |
| 4. Verträge zwischen nahen Angehörigen .....                 | 39 |
| E. Dualismus der Einkunftsarten .....                        | 40 |
| Teil 1. Überschusseinkünfte .....                            | 41 |
| I. Einführung Überschussermittlung .....                     | 41 |
| II. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG ..... | 41 |
| 1. Steuerbare Tätigkeit .....                                | 41 |

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| 2. Arbeitslohn, § 19 I 1 Nr. 1, Nr. 1a EStG.....        | 42 |
| a) Entgeltbezogene Veranlassung.....                    | 42 |
| b) Bewertung der Einnahme.....                          | 44 |
| c) Betriebsveranstaltungen, § 19 I 1 Nr. 1a EStG.....   | 45 |
| d) Private Nutzung eines Dienstwagens.....              | 45 |
| aa) Fahrtenbuchmethode.....                             | 45 |
| bb) Pauschale Bewertung.....                            | 46 |
| cc) Sonstige Betriebskosten.....                        | 46 |
| e) Zeitpunkt der Vereinnahmung.....                     | 47 |
| 3. Versorgungsbezüge, § 19 I 1 Nr. 2 EStG.....          | 48 |
| 4. Werbungskosten.....                                  | 49 |
| a) Typisierte Werbungskosten.....                       | 49 |
| aa) Entfernungspauschale.....                           | 49 |
| bb) Doppelte Haushaltsführung.....                      | 51 |
| cc) Arbeitsmittel.....                                  | 51 |
| dd) Absetzung für Abnutzung.....                        | 52 |
| ee) Mehraufwendungen für Verpflegung.....               | 52 |
| b) Sonstige Werbungskosten.....                         | 52 |
| aa) Bewirtung von Kunden und Kollegen.....              | 53 |
| bb) Fortbildungskosten.....                             | 53 |
| cc) Umzugskosten.....                                   | 54 |
| c) Werbungskostenpauschbetrag.....                      | 54 |
| 5. Zuschüsse und Ersatzleistungen des Arbeitgebers..... | 55 |
| 6. Lohnsteuerverfahren, §§ 38 ff. EStG.....             | 55 |
| 7. Exkurs: Typische „Abzüge“ vom Lohn.....              | 56 |
| III. Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG.....      | 57 |
| 1. Fruchtziehungserträge, § 20 I EStG.....              | 57 |
| a) Erträge aus Beteiligungen.....                       | 57 |
| aa) Offene Ausschüttung.....                            | 57 |
| bb) Verdeckte Gewinnausschüttung.....                   | 58 |
| b) Stille Gesellschaft und partiarisches Darlehen.....  | 58 |
| c) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen.....        | 59 |
| 2. Veräußerungsgewinne, § 20 II–IV EStG.....            | 60 |
| a) Gegenstände der Veräußerung.....                     | 60 |
| b) Identitätsgrundsatz.....                             | 61 |
| c) Anschaffung und Veräußerung.....                     | 61 |
| d) „Gewinnermittlung“.....                              | 62 |
| 3. Subsidiarität, § 20 VIII EStG.....                   | 62 |
| 4. Sparer-Pauschbetrag, § 20 IX EStG.....               | 63 |
| 5. Verlustausgleich, § 20 VI EStG.....                  | 64 |
| 6. „Duales System“.....                                 | 64 |
| a) Einführung.....                                      | 64 |
| b) Teileinkünfteverfahren.....                          | 65 |

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| c) „Abgeltungsteuer“ .....                              | 65 |
| d) Kapitalertragsteuer, §§ 43 ff. EStG .....            | 66 |
| IV. Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG .....         | 66 |
| 1. Steuerbare Tätigkeit .....                           | 67 |
| a) Vermietung von unbeweglichem Vermögen .....          | 67 |
| b) Vermietung von Sachinbegriffen .....                 | 69 |
| c) Überlassung von Rechten .....                        | 69 |
| d) Veräußerung von Miet- und Pachtforderungen .....     | 70 |
| 2. Einnahmen .....                                      | 70 |
| 3. Werbungskosten .....                                 | 71 |
| a) Gebäude-AfA .....                                    | 71 |
| aa) AfA-fähiger Gegenstand .....                        | 72 |
| bb) AfA-Methode .....                                   | 72 |
| b) Bestimmung der Anschaffungskosten .....              | 73 |
| aa) Anschaffungskosten .....                            | 74 |
| bb) Anschaffungsnebenkosten .....                       | 74 |
| cc) Nachträgliche Anschaffungskosten .....              | 75 |
| c) Bestimmung der Herstellungskosten .....              | 75 |
| aa) Herstellungskosten .....                            | 75 |
| bb) Erweiterung .....                                   | 75 |
| cc) Wesentliche Verbesserung .....                      | 76 |
| dd) Vermengung mehrerer Maßnahmen .....                 | 76 |
| ee) Anschaffungsnahe Herstellungskosten .....           | 77 |
| d) AfA und Abbruchkosten .....                          | 77 |
| e) Sonstige sofort abzugsfähige Ausgaben .....          | 78 |
| 4. Nießbrauchskonstruktionen .....                      | 79 |
| a) Entgeltlicher Zuwendungsnißbrauch .....              | 79 |
| b) Unentgeltlicher Zuwendungsnißbrauch .....            | 80 |
| c) Vorbehaltsnißbrauch .....                            | 80 |
| V. Sonstige Einkünfte, §§ 22, 23 EStG .....             | 81 |
| 1. Wiederkehrende Bezüge, § 22 Nr. 1, Nr. 1a EStG ..... | 81 |
| a) Begrifflichkeiten .....                              | 81 |
| b) Altersbezüge .....                                   | 82 |
| c) Unterhaltsleistungen .....                           | 83 |
| aa) Grundsatz .....                                     | 83 |
| bb) Realsplitting .....                                 | 84 |
| d) Veräußerung gegen wiederkehrende Bezüge .....        | 85 |
| aa) Zivilrechtliche Gestaltung .....                    | 85 |
| bb) Bemessung der Rente .....                           | 85 |
| cc) Veräußerungsleistungen .....                        | 85 |
| dd) Teilentgeltliche Geschäfte .....                    | 87 |
| e) Versorgungsrenten .....                              | 87 |
| f) Werbungskostenpauschbetrag .....                     | 88 |

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Veräußerungsgeschäfte, §§ 22 Nr. 2, 23 EStG.....        | 88  |
| a) Subsidiarität, § 23 II EStG.....                        | 88  |
| b) Veräußerung privater Grundstücke .....                  | 89  |
| c) Veräußerung anderer privater Wirtschaftsgüter.....      | 90  |
| d) Anschaffung und Veräußerung.....                        | 90  |
| e) Einkünfteermittlung, § 23 III 1–6 EStG .....            | 91  |
| f) Beschränkung des Verlustausgleichs .....                | 91  |
| 3. Sonstige Leistungen, § 22 Nr. 3 EStG .....              | 92  |
| a) Tätigkeits- und Nutzungsbereich .....                   | 92  |
| b) Grundsatz der Subsidiarität .....                       | 93  |
| c) Einkünfteermittlung.....                                | 93  |
| Teil 2. Gewinneinkünfte.....                               | 93  |
| I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb, §§ 15 ff. EStG .....      | 93  |
| 1. Gewerbebetrieb, § 15 II 1 EStG .....                    | 94  |
| a) Selbständige Tätigkeit .....                            | 94  |
| b) Nachhaltigkeit .....                                    | 94  |
| c) Gewinnerzielungsabsicht.....                            | 95  |
| d) Beteiligung am wirtschaftlichen Verkehr.....            | 95  |
| e) Abgrenzung zu den §§ 13, 18 EStG .....                  | 95  |
| f) Keine private Vermögensverwaltung.....                  | 96  |
| aa) Veräußerung von Immobilien.....                        | 96  |
| bb) Veräußerung von Mobilien .....                         | 97  |
| cc) Halten von Vermögen .....                              | 98  |
| 2. Veräußerung des Betriebs, § 16 EStG.....                | 98  |
| a) Betriebsveräußerung.....                                | 98  |
| b) Betriebsaufgabe.....                                    | 99  |
| c) Privilegierte Gewinnbesteuerung.....                    | 99  |
| 3. Kapitalgesellschaftsanteilsveräußerung, § 17 EStG ..... | 100 |
| a) Steuerbarkeit .....                                     | 100 |
| b) Berechnung des Gewinns .....                            | 101 |
| c) Freibetrag .....                                        | 102 |
| d) Veräußerungsverlust .....                               | 102 |
| II. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....           | 102 |
| III. Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG .....   | 103 |
| 1. Freiberufliche Tätigkeit, § 18 I Nr. 1 EStG.....        | 103 |
| a) Tätigkeitsberufe, Gruppe 1 .....                        | 103 |
| b) Katalogberufe, Gruppe 2 .....                           | 104 |
| c) Katalogberufen ähnliche Berufe, Gruppe 3 .....          | 105 |
| d) Beschäftigung von Arbeitskräften .....                  | 105 |
| 2. Sonstige selbständige Arbeit, § 18 I Nr. 3 EStG .....   | 106 |
| 3. Mehrere Tätigkeitsbereiche .....                        | 106 |
| IV. Gewinnermittlung .....                                 | 107 |
| 1. Wirtschaftsjahr, § 4a EStG .....                        | 107 |

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| 2. Gewinnermittlungsmethoden .....                     | 107 |
| a) Betriebsvermögensvergleich .....                    | 107 |
| b) Einnahmen-Überschuss-Rechnung .....                 | 108 |
| 3. Gewinnermittlung nach §§ 4 I 1, 5 ff. EStG .....    | 109 |
| a) Ermittlung des Betriebsvermögens .....              | 109 |
| aa) Aufstellen der Bilanz .....                        | 109 |
| bb) Handels- und Steuerbilanz .....                    | 110 |
| cc) Aktivierung dem Grunde nach .....                  | 110 |
| dd) Bewertung des Anlagevermögens .....                | 112 |
| ee) Bewertung des Umlaufvermögens .....                | 113 |
| ff) Fremdkapital .....                                 | 114 |
| gg) Rechnungsabgrenzungsposten .....                   | 114 |
| hh) Eigenkapital .....                                 | 115 |
| b) Betriebsvermögensvergleich .....                    | 115 |
| c) Entnahmen .....                                     | 115 |
| d) Einlagen .....                                      | 116 |
| e) Weitere außerbilanzielle Korrekturen .....          | 117 |
| 4. Einnahmen-Überschuss-Rechnung, § 4 III EStG .....   | 117 |
| a) Betriebsvermögen .....                              | 118 |
| b) Durchlaufende Posten, § 4 III 2 EStG .....          | 118 |
| c) Abnutzbares Anlagevermögen, § 4 III 3 EStG .....    | 119 |
| d) Verzeichnis nach § 4 III 4, 5 EStG .....            | 119 |
| e) Ungeregelte Geschäftsvorfälle .....                 | 119 |
| aa) Bargeld .....                                      | 120 |
| bb) Umlaufvermögen .....                               | 120 |
| cc) Verkauf von Anlagevermögen .....                   | 120 |
| dd) Entnahmen .....                                    | 121 |
| ee) Einlagen .....                                     | 121 |
| 5. Wechsel der Gewinnermittlungsmethode .....          | 122 |
| Teil 3. Entschädigungen und Ähnliches, § 24 EStG ..... | 122 |
| F. Subjektives Nettoprinzip .....                      | 123 |
| I. Gesamtbetrag der Einkünfte, § 2 III EStG .....      | 124 |
| II. Verlustabzug, § 10d EStG .....                     | 125 |
| 1. Systematik .....                                    | 125 |
| 2. Verlustrücktrag und Verlustvortrag .....            | 126 |
| III. Sonderausgabenabzug .....                         | 126 |
| 1. Einführung .....                                    | 126 |
| 2. Vorsorgeaufwendungen .....                          | 127 |
| a) Altersvorsorge, § 10 I Nr. 2 EStG .....             | 127 |
| b) Sonstige Vorsorge, § 10 I Nr. 3, 3a EStG .....      | 128 |
| c) Zusätzliche Altersvorsorge, § 10a EStG .....        | 128 |
| 3. Sonstige Sonderausgaben .....                       | 129 |
| a) Kirchensteuer, § 10 I Nr. 4 EStG .....              | 129 |

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| b) Erstausbildung, § 10 I Nr. 7 EStG .....             | 129 |
| c) Schulgeld, § 10 I Nr. 9 EStG .....                  | 129 |
| d) Begrenztes Realsplitting, § 10 Ia Nr. 1 EStG .....  | 129 |
| e) Versorgungsleistungen, § 10 Ia Nr. 2 EStG .....     | 130 |
| f) Steuerbegünstigte Zwecke, § 10b EStG .....          | 130 |
| g) Sonderausgaben-Pauschbetrag, § 10c EStG .....       | 131 |
| IV. Außergewöhnliche Belastungen .....                 | 131 |
| 1. Auffangtatbestand, § 33 EStG .....                  | 132 |
| a) Abzugsfähigkeit dem Grunde nach .....               | 132 |
| b) Abzugsfähigkeit der Höhe nach .....                 | 133 |
| 2. Typisierte Fälle, §§ 33a–33b EStG .....             | 133 |
| V. Berücksichtigung von Kindern .....                  | 134 |
| 1. Familienleistungsausgleich, § 31 EStG .....         | 134 |
| a) Kindergeld, §§ 62 ff. EStG .....                    | 134 |
| b) Kinderfreibetrag, § 32 VI EStG .....                | 134 |
| c) Vergleichsrechnung, § 31 S. 4 EStG .....            | 135 |
| 2. Kinderbetreuungskosten .....                        | 135 |
| G. Veranlagung und Tarif .....                         | 136 |
| I. Einzel- und Ehegattenveranlagung .....              | 136 |
| 1. Veranlagung, § 25 I EStG .....                      | 136 |
| 2. Ehegattenveranlagung .....                          | 136 |
| a) Zusammenveranlagung, § 26b EStG .....               | 137 |
| b) Einzelveranlagung, § 26a EStG .....                 | 137 |
| II. Tarif .....                                        | 137 |
| 1. Regeltarif, § 32a EStG .....                        | 137 |
| a) Einzelveranlagung .....                             | 138 |
| b) Splitting-Verfahren .....                           | 138 |
| 2. Sondertarife .....                                  | 138 |
| H. Festzusetzende Einkommensteuer .....                | 139 |
| I. Steuerermäßigungen .....                            | 139 |
| 1. Ausländische Einkünfte, §§ 34c, 34d EStG .....      | 139 |
| 2. Parteispenden, § 34g EStG .....                     | 140 |
| 3. Haushaltsnahe Dienste, § 35a EStG .....             | 140 |
| 4. Energetische Maßnahmen an eigenem Wohnraum .....    | 141 |
| II. Kindergeldaddition, § 2 VI 3 EStG .....            | 141 |
| I. Steuererhebung .....                                | 141 |
| I. Einführung .....                                    | 141 |
| II. Lohnsteuer, §§ 38 ff. EStG .....                   | 142 |
| III. Kapitalertragsteuer, §§ 43 ff. EStG .....         | 142 |
| IV. Einkommensteuervorauszahlungen, § 37 EStG .....    | 143 |
| J. Personenvereinigungen im Einkommensteuerrecht ..... | 143 |
| I. Die Mitunternehmerschaft .....                      | 144 |
| 1. OHG, KG und andere Gesellschaft .....               | 144 |

|                                                          |            |
|----------------------------------------------------------|------------|
| 2. Mitunternehmer .....                                  | 144        |
| 3. Problemfälle.....                                     | 145        |
| a) Stille Gesellschaft.....                              | 145        |
| b) Verdeckte Mitunternehmerstellung .....                | 145        |
| II. Ermittlung der Einkünfte eines Mitunternehmers ..... | 146        |
| 1. Gewinnanteile .....                                   | 146        |
| a) Freiberufliche Mitunternehmerschaft .....             | 146        |
| b) Abfärberegelung, § 15 III Nr. 1 EStG .....            | 147        |
| 2. Sondervergütungen .....                               | 147        |
| III. Vermögensverwaltende Personengesellschaften.....    | 149        |
| <b>Kapitel 2. Abgabenordnung.....</b>                    | <b>151</b> |
| A. Aufbau der AO .....                                   | 151        |
| B. Veranlagungsverfahren.....                            | 151        |
| I. Ermittlungsverfahren .....                            | 151        |
| 1. Besteuerungsgrundsätze.....                           | 152        |
| a) Legalitätsprinzip, § 85 AO .....                      | 152        |
| b) Kooperationsmaxime, §§ 88, 90 AO .....                | 152        |
| c) Beratung und Auskunft, § 89 AO .....                  | 153        |
| 2. Beweismittel des Finanzamts, § 92 AO .....            | 153        |
| 3. Besondere Mitwirkungspflichten .....                  | 154        |
| a) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....        | 154        |
| b) Pflicht zur Abgabe der Steuererklärung .....          | 155        |
| c) Verspätungszuschlag, § 152 AO.....                    | 156        |
| II. Festsetzungsverfahren.....                           | 157        |
| 1. Steuerverwaltungsakte .....                           | 157        |
| a) Allgemeine Anforderungen, §§ 118 ff. AO .....         | 157        |
| aa) Einteilung der Steuerverwaltungsakte .....           | 157        |
| bb) Rechtmäßigkeit und Nichtigkeit.....                  | 158        |
| b) Einkommensteuerbescheid .....                         | 159        |
| aa) Inhalt und Form der Steuerfestsetzung .....          | 160        |
| bb) Zusammengefasste Bescheide.....                      | 161        |
| cc) Exkurs: Anrechnungsverfügung .....                   | 162        |
| 2. Adressierung und Bekanntgabe .....                    | 162        |
| a) Formlose und förmliche Bekanntgabe .....              | 162        |
| b) Adressierung .....                                    | 163        |
| aa) Handlungsunfähige Personen .....                     | 163        |
| bb) Gesamtschuldner.....                                 | 164        |
| c) Übermittlung an den richtigen Empfänger .....         | 164        |
| aa) Ehegatten und eingetragene Lebenspartner .....       | 164        |
| bb) Bevollmächtigte .....                                | 165        |
| cc) Heilung von Mängeln.....                             | 165        |
| 3. Festsetzungsverjährung, §§ 169 ff. AO.....            | 165        |

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| a) Beginn der Festsetzungsverjährung .....             | 166 |
| b) Dauer der Festsetzungsfrist .....                   | 166 |
| c) Ablaufhemmung .....                                 | 166 |
| d) Wahrung der Festsetzungsfrist .....                 | 167 |
| III. Steuerbescheid mit Nebenbestimmungen .....        | 168 |
| 1. Vorbehaltsbescheid, § 164 AO .....                  | 168 |
| a) Behördlicher Vorbehalt .....                        | 168 |
| b) Umfang und Wirkung des Vorbehalts .....             | 168 |
| c) Aufhebung des Vorbehalts .....                      | 169 |
| d) Wegfall des Vorbehalts .....                        | 169 |
| 2. Vorläufiger Steuerbescheid, § 165 AO .....          | 170 |
| a) Voraussetzungen der vorläufigen Festsetzung .....   | 170 |
| b) Umfang und Wirkung der Vorläufigkeit .....          | 170 |
| c) Unwirksamkeit und Rechtswidrigkeit .....            | 171 |
| d) Dauer der Vorläufigkeit .....                       | 171 |
| IV. Feststellung der Besteuerungsgrundlagen .....      | 172 |
| 1. Einführung .....                                    | 172 |
| 2. Wichtigste Konstellationen .....                    | 173 |
| a) Feststellung nach § 180 I 1 Nr. 2 lit. a AO .....   | 173 |
| b) Feststellung nach § 180 I 1 Nr. 2 lit. b AO .....   | 173 |
| c) Feststellung nach § 10d IV 1 EStG .....             | 174 |
| 3. Konsequenzen .....                                  | 174 |
| a) Umsetzung der Bindungswirkung .....                 | 174 |
| b) Bekanntgabe nach §§ 183, 183a AO .....              | 175 |
| c) Hemmung der Festsetzungsverjährung .....            | 176 |
| V. Änderungstatbestände .....                          | 177 |
| 1. Einführung .....                                    | 177 |
| 2. Korrektur von Steuerbescheiden, §§ 172 ff. AO ..... | 178 |
| a) Einführung .....                                    | 178 |
| b) Schlichte Änderung, § 172 AO .....                  | 178 |
| aa) Änderung nach § 172 I 1 Nr. 2 lit. a AO .....      | 179 |
| bb) Änderung nach § 172 I 1 Nr. 2 lit. d AO .....      | 179 |
| c) Neue Tatsachen oder Beweismittel, § 173 AO .....    | 179 |
| aa) Gemeinsame Tatbestandsmerkmale .....               | 180 |
| bb) Punktueller Änderung des Steuerbescheids .....     | 181 |
| (1) Änderung zulasten des Steuerpflichtigen .....      | 181 |
| (2) Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen .....     | 181 |
| d) Widerstreitende Steuerfestsetzung, § 174 AO .....   | 183 |
| aa) Positiver Widerstreit zulasten des StPfl. ....     | 183 |
| bb) Positiver Widerstreit zugunsten des StPfl. ....    | 184 |
| cc) Anfänglicher negativer Widerstreit .....           | 184 |
| dd) Nachträglicher negativer Widerstreit .....         | 185 |
| e) Korrektur aufgrund Rückwirkung, § 175 AO .....      | 185 |

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| aa) Anpassung von Folgebescheiden.....                 | 186 |
| bb) Sonstige rückwirkende Ereignisse.....              | 186 |
| f) Mitberichtigung materieller Fehler, § 177 AO.....   | 187 |
| aa) Materielle Fehler .....                            | 188 |
| bb) Technik der Mitberichtigung.....                   | 188 |
| g) Vertrauensschutz, § 176 AO .....                    | 188 |
| 3. Exkurs: Rücknahme und Widerruf sonstiger VA.....    | 189 |
| 4. Offenbare Unrichtigkeiten, § 129 AO.....            | 190 |
| a) Voraussetzungen .....                               | 190 |
| b) Rechtsfolge .....                                   | 191 |
| C. Erhebungsverfahren.....                             | 192 |
| I. Entstehung und Fälligkeit des Steueranspruchs ..... | 192 |
| II. Erlöschen des Steueranspruchs .....                | 192 |
| 1. Erlöschen durch Zahlung, §§ 224 ff. AO .....        | 192 |
| 2. Erlöschen durch Aufrechnung, § 226 AO .....         | 193 |
| 3. Erlöschen durch Erlass, § 227 AO .....              | 193 |
| 4. Zahlungsverjährung, §§ 228 ff. AO .....             | 194 |
| 5. Abrechnungsbescheid, § 218 II AO .....              | 195 |
| III. Verzinsung von Ansprüchen.....                    | 195 |
| 1. Rechtsgrundlagen, §§ 233a–237 AO .....              | 195 |
| 2. Berechnung und Festsetzung, §§ 238 f. AO.....       | 196 |
| 3. Vorgehen gegen einen Zinsbescheid.....              | 196 |
| IV. Säumniszuschläge, § 240 AO .....                   | 196 |
| 1. Voraussetzungen.....                                | 196 |
| 2. Rechtsfolge.....                                    | 197 |
| 3. Rechtsbehelfe.....                                  | 197 |
| D. Vollstreckungsverfahren.....                        | 197 |
| E. Haftungsbescheid.....                               | 199 |
| I. Formelle Rechtmäßigkeit.....                        | 199 |
| II. Materielle Rechtmäßigkeit.....                     | 199 |
| 1. Tatbestand.....                                     | 200 |
| a) „Für eine Steuer“ .....                             | 200 |
| b) „Kraft Gesetzes haftet“ .....                       | 201 |
| 2. Kein Eintritt der Festsetzungsverjährung .....      | 201 |
| 3. Ermessensausübung .....                             | 202 |
| F. Außergerichtlicher Rechtsschutz.....                | 202 |
| I. Einspruchsverfahren .....                           | 202 |
| 1. Auslegung des Begehrens .....                       | 202 |
| 2. Zulässigkeit des Einspruchs.....                    | 203 |
| a) Statthaftigkeit, § 347 I AO .....                   | 203 |
| b) Form, § 357 AO .....                                | 204 |
| c) Frist, §§ 355, 356 AO .....                         | 204 |
| aa) Fristberechnung und Fristwahrung .....             | 204 |

|                                                            |            |
|------------------------------------------------------------|------------|
| bb) Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....            | 205        |
| d) Beschwer, § 350 AO .....                                | 206        |
| e) Einspruchsbefugnis, § 352 AO .....                      | 206        |
| f) Allgemeines Rechtsschutzbedürfnis .....                 | 207        |
| 3. Hinzuziehung zum Verfahren, § 360 AO .....              | 207        |
| 4. Begründetheit .....                                     | 208        |
| a) Grundsatz der Gesamtaufrollung .....                    | 208        |
| b) Einschränkungen, § 351 AO .....                         | 208        |
| aa) Eingeschränkte Entscheidungskompetenz .....            | 209        |
| bb) Eingeschränkte Prüfungskompetenz .....                 | 210        |
| 5. Entscheidung über den Einspruch .....                   | 210        |
| a) Abhilfe- und Einspruchsentscheidung .....               | 210        |
| b) Reformatio in peius, § 367 II 2 AO .....                | 211        |
| aa) Zulässigkeit und Hinweispflicht .....                  | 211        |
| bb) Rücknahme des Einspruchs, § 362 AO .....               | 211        |
| II. Aussetzung der Vollziehung (AdV) .....                 | 212        |
| 1. Voraussetzungen .....                                   | 212        |
| 2. Wirkung der Aussetzung der Vollziehung .....            | 212        |
| 3. Aufhebung der Vollziehung .....                         | 213        |
| G. Steuerstraft- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht ..... | 213        |
| I. Steuerstraftrecht .....                                 | 213        |
| 1. Steuerhinterziehung, § 370 AO .....                     | 213        |
| 2. Selbstanzeige, § 371 AO .....                           | 214        |
| 3. Verfahren, §§ 385 ff. AO .....                          | 214        |
| II. Steuerordnungswidrigkeitenrecht .....                  | 215        |
| <b>Stichwortverzeichnis .....</b>                          | <b>217</b> |