

Michael Wehrheim

Einkommensteuer und Steuerwirkungslehre

3., vollständig überarbeitete Auflage



Inhaltsverzeichnis

ABBILDUNGSVERZEICHNIS..... XIII

ABKÜRZUNGSVERZEICHNISXIV

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 Einkunftsermittlung 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

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

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 Besitzgesellschaften	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	STEUERBELASTUNGSVERGLEICH 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