

Referendarkurs Steuerrecht Teilgebiet Einkommensteuer 2012

1. Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem
2. Persönliche Steuerpflicht
3. Sachliche Steuerpflicht
4. Steuerbefreiungen
5. Veranlagung
6. Einkommensteuertarif
7. (Nicht-)Abzugsfähige Ausgaben (Grundsätze)
8. Zuflussprinzip
9. Absetzung für Abnutzung
10. Gewinneinkünfte
11. Nichtselbstständige Arbeit
12. Kapitalvermögen (Abgeltungsbesteuerung)
13. Vermietung und Verpachtung
14. Privates Veräußerungsgeschäft
15. Sonderausgaben
16. Berücksichtigung von Kindern
17. Außergewöhnliche Belastungen
18. Auswirkungen von Familienstand und Alter

1. Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem

- a. **Rechtsgrundlagen**, Verwaltungsanweisungen, Rechtsprechung, Hinweis auf geeignete Literatur
- b. **Abgrenzung** der ESt von der KSt und GewSt
- c. **LSt §§ 38ff** und **KapESt §§ 43ff** als besondere Erhebungsformen § 36 II. **Abgeltungsbesteuerung** § 20

2. Persönliche Steuerpflicht

- a. **Unbeschränkte Steuerpflicht** ohne Rücksicht auf Geschäftsfähigkeit und Staatsangehörigkeit; Begriff Welteinkommen § 1 I
- b. **Weitere Formen** der Steuerpflicht § 1 II, III und IV, § 1a
- c. Hinweis auf **DBA** § 2 AO

3. Sachliche Steuerpflicht

- a. Das zu **versteuernde Einkommen** als Besteuerungsgrundlage für die tarifliche Einkommensteuer Ermittlung des zu versteuernden Einkommens nach dem gesetzlichen Schema § 2 I, III-V

b. Erarbeitung der Grundbegriffe:

- **Einkünfte, Einnahmen, Verluste**

- **Gewinneinkünfte: § 2 II Nr. 1**
Betriebseinnahmen (BE) § 8~ oder § 4 IV (Umkehrschluss)
Betriebsausgaben (BA) § 4 IV und
Betriebsvermögen (BV)

- **Überschusseinkünfte § 2 II Nr.2**
Einnahmen § 8, Werbungskosten (WK) § 9 und
Privatvermögen (PV)

- **nicht steuerbare Vermögensmehrungen oder -
minderungen**
(private Veräußerungsgewinne, Spielgewinne,
Schenkung und Erbschaft, „Liebhaberei“)

c. Summe der Einkünfte nach Verlustausgleich § 10d

d. Verlustausgleichsbeschränkungen § 15b u.a.

e. Gesamtbetrag der Einkünfte § 2 III

f. Einkommen § 2 IV

g. Zu versteuerndes Einkommen § 2 V

4. Steuerbefreiungen

Hinweis auf wichtige Befreiungsvorschriften wie z.B.

- Leistungen aus einer **Krankenversicherung**
§ 3 Nr. 1a
- **Arbeitslosengeld** § 3 Nr. 2
- bestimmte **Leistungen aus öffentlichen Mitteln**
§ 3 Nr. 11
- typische **Arbeitnehmerbefreiungen**
§ 3 Nr. 13, 16, 30-33, 45, 50, 51, 62
- **nebenberufliche**, Tätigkeit § 3 Nr. 26: 2100 €
oder Nr. 26a: 500 €

Beachte bei Steuerbefreiungen immer § 3c

5. Veranlagung

Einkommensteuer als **Jahressteuer § 2 VII**, die nach Ablauf des Veranlagungszeitraums § 25 I durch Steuerbescheid festgesetzt und mit Vorauszahlungen verrechnet wird. **Einzelveranlagung** als Normalfall
Ehegatten-Veranlagung als besondere Form der Veranlagung mit materiell-rechtlichen Auswirkungen;

Zusammenveranlagung als häufigster Fall
§ 2 VII, § 25 I, §§ 26, 26b

6. Einkommensteuertarif

- a. **Aufbau des Tarifs** mit Progression § 32a I
- b. **Splittingtarif** bei Zusammenveranlagung § 32a V und in besonderen Fällen der Einzelveranlagung § 32a VI
- c. **Reichensteuer 45%** ab 250./500.000 Euro (Ehegatten)

7. Abzugsfähige und nichtabzugsfähige Ausgaben

- a. **Betriebsausgaben (BA) und Werbungskosten (WK)** als abzugsfähige Ausgaben, die mit einer Einkunftsquelle zusammenhängen. § 4 IV, § 9
- b. **Sonderausgaben (SA) und außergewöhnliche Belastungen (agB)** als ausnahmsweise abzugsfähige private Ausgaben, die nicht mit einer Einkunftsquelle zusammenhängen. §§ 10 ff, 33 ff
- c. **Nichtabzugsfähige Kosten** der Lebensführung, private Zuwendungen und private Steuern § 12
- d. **Typische Fälle für die Abgrenzung** abzugsfähiger Betriebsausgaben /Werbungskosten zu nichtabzugsfähigen Kosten der Lebensführung (§ 12 Nr.1):

- **Kleidung** - typische Arbeitskleidung
- **Wohnung** - Arbeitszimmer
- **private Zuwendungen** - Arbeitslohn Angeh.
- **private Steuern** - betriebliche Steuern
- **private Reisekosten** - betriebl./berufliche Reisekosten, insb. Kfz-Kosten

e. beruflich verursachte **Geldstrafen** und **-bußen**;
§ 12 Nr. 4; § 4 V Nr. 8; entsprechend § 9 V

f. Wirtschaftsgüter des Privatbereichs, die **teilweise** zur Einkunftserzielung verwendet werden (grds. kein Aufteilungs- und Abzugsverbot) § 12 Nr.1 S.2

8. Zeitliche Zuordnung Einnahmen und Ausgaben

a. **Ist-Prinzip § 11**: Zufluss und Abfluss
(Übergang der wirtschaftlichen Verfügungsmacht) als maßgebender Zeitpunkt für die Besteuerung unabhängig von der Entstehung, Fälligkeit, Erteilung einer Rechnung o.ä. § 11 I und II

b. **Anwendung**: §§ 2 II, 4 III, 10ff u. 33ff

c. **Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen/ Ausgaben**
§ 11 I S. 2 und II S. 2

d. **Soll-Prinzip § 5** periodengenaue Abgrenzung (Bilanz)

9. Absetzung für Abnutzung

- a. Erläuterung des **Grundgedankens** der AfA anhand der **linearen AfA-Methode**
- b. AfA als Teil der Betriebsausgaben oder Werbungskosten (**Zwang zur AfA**, Nachholverbot) § 7 I S.1 u. 2
- c. *Hinweis: degressive AfA § 7 II nur noch für 2009/2010 angeschaffte WG: maximal 25%*
- d. **GWG** und **Sammelpostenverfahren** § 6 II und IIa
- e. Unterschied zwischen **Restwert** bzw. Buchwert und **Verkehrswert** bzw. **Teilwert** (Hinweis auf Teilwertabschreibung). AfA im Jahr der Anschaffung und Veräußerung
- f. **Besonderheiten der AfA bei Gebäuden:**
 - gesetzliche **Beschränkung der Abschreibungszeit**, Vermutung einer Höchstnutzungsdauer § 7 IV S.1
 - Abschreibung in **gleichen** Jahresbeträgen Erläuterung des Begriffs der **Anschaffungskosten und Herstellungskosten**, insbesondere Abgrenzung der AK und HK eines Gebäudes von den Kosten für den Grund und Boden, § 7 IV
 - *Hinweis: § 7 V (Wegfall ab VZ 2006)*

- **typische Herstellungskosten** eines Gebäudes (Architekt, Bauleistungen, nicht dagegen die eigene Arbeitsleistung des Bauherrn)
- **Umsatzsteuer** als Teil der AK/HK § 9b I
- **Aufteilung der Anschaffungsnebenkosten** beim Erwerb eines bebauten Grundstücks

10. Gewinneinkünfte

- a. Abgrenzung von **gewerblicher** und **freiberuflicher** Tätigkeit § 15 II, § 18 I Nr.1

- b. Bedeutung des **Betriebsvermögens** bei den Gewinneinkünften; Unterscheidung **Anlagevermögen** und **Umlaufvermögen**.

- c. Hinweis auf die verschiedenen **Gewinnermittlungsmethoden** § 4 I

- d. **Gewinnermittlung durch Überschussrechnung**
§ 4 III
 - **Betriebseinnahmen** und **Betriebsausgaben**
 - Grundsatz der **betrieblichen Verursachung**
§ 4 IV
 - **Ist-Prinzip** § 11
 - **Brutto-Prinzip** unabhängig von der Berechtigung zum Vorsteuerabzug

- Anschaffung von **abnutzbaren** Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens
einschl. **GWG** § 4 III S.3 i.V. § 7 u. § 6 II, IIa
- Anschaffung von **nicht abnutzbaren** Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens **§ 4 III S.4 u. 5**
- Anschaffung von **Umlaufvermögen**
- **Ausscheiden** von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen (Veräußerung, Vernichtung, Forderungsausfall)
Typische **laufende** Aufwendungen (Löhne, Betriebskosten, Steuern, Mieten, Zinsen)
- **Entnahmen** § 4 I S.2
- **Einlagen** § 4 I S.8

e. Gewinnermittlung durch Vermögensvergleich (Gewinnformel) § 4 I

einfache Geschäftsvorfälle wie z.B. Entstehen und Bezahlen von betrieblichen Forderungen und Verbindlichkeiten, Entnahmen und Einlagen.

f. Hinweis auf Veräußerungsgewinne §§ 16, 17 EStG

11. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit

Steuererklärungspflicht § 56 Nr.2b EStDV;

Abgeltung § 46 IV; Veranlagung II S.8

Überschussermittlung § 2 II Nr.2

a. **Einnahmen:** Geld und geldwerte Vorteile § 8

b. **Zeitliche Erfassung** der Einnahmen § 11 I S.1 u. 3,
§ 38a I, 40 II und III

c. **Werbungskosten:** § 9 (kausale Auslegung)

- **Arbeitsmittel** § 9 I Nr. 6
- **Häusliches Arbeitszimmer** §§ 9 V , 4 V Nr. 6b
steuerlich abziehbar, falls **Mittelpunkt** der gesamten Tätigkeit oder **wenn für die betriebliche /berufliche Tätigkeit kein anderer Arbeitsplatz** zur Verfügung steht. **Gilt rückwirkend ab 2007.**
- **Wege zwischen Wohnung und Arbeitsstätte**
§ 9 I Nr. 4, II S. 1 u. 2 wieder ab dem ersten Entfernungskm
- **Reisekosten** § 3 Nr.16, § 9 V, 4 V Nr.5
- **Fortbildungskosten** (Seminare, Repetitorien)
§ 9 I S.1 / **Ausbildungskosten** § 10 I Nr.7, 12 Nr.5
- **Pauschbetrag** § 9a Nr. 1

12. Einkünfte aus Kapitalvermögen

Typische Erträge aus privatem Kapitalvermögen

- **Dividenden** und *Gewinnanteile* aus einer Kapitalgesellschaft § 20 I Nr. 1
Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)
Teileinkünfteverfahren § 3 Nr. 40d und § 3c II nur noch im betrieblichen Bereich
- **Stille Gesellschaft** (Hinweis) § 20 I Nr. 4
- **Zinsen** aus sonstigen Kapitalforderungen § 20 I Nr. 7

Veräußerungsgeschäfte § 20 II statt 23 I Nr.2

a. Umqualifizierungsfälle neu: § 20 VIII

b. Sparer-Pauschbetrag: § 20 IX 801/1602 Euro kein Abzug der tatsächlichen WK möglich.

c. 25% Kapitalertragsteuer als Abgeltungssteuer §§ 43 I,V; § 32d. Veranlagungswahlrecht § 32d VI

d. beschränkter Verlustausgleich § 20 VI

13. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

a. **Vermietung von Immobilien** des Privatvermögens; Abgrenzung zur **gewerblichen Vermietung** und **sonstigen Einkünften**

§ 21 I Nr. 1, III, § 22 Nr. 3

b. **Einnahmen** = Mieteinnahmen + Nebenleistungen

c. **Typische Werbungskosten:**

- **Finanzierungskosten** § 9 I Nr. 1
- **AfA** § 9 I Nr. 7, § 7 IV (und V)
- **laufende Betriebskosten**
§ 9 I S. 1 und **S. 3 Nr. 2**

d. **Erhaltungsaufwand** (Abgrenzung zu nachträgl. Herstellungskosten § 6 I Nr.1a, 9 V S.2)

14. Privates Veräußerungsgeschäft

a. Besteuerung des Veräußerungs"gewinns" als **Ausnahmetatbestand** § 23 I

b. **Tatbestände** der Nr. 1 u. 2 (Hinweis Nr. 3 u. 4)

c. **"Gewinn"berechnung** § 23 III S.1 und 2

d. **Zuflussprinzip** § 11 I

e. **Freigrenze** § 23 III S. 5: 600 €

f. **beschränkter Verlustausgleich**
§ 23 III S. 7 ff

15. Sonderausgaben

a. **Vorsorgeaufwendungen** § 10 I Nr.2

b. **Andere Sonderausgaben:**

- **"Realsplitting"** § 10 I Nr.1, § 22 Nr. 1a
- **Kirchensteuer** § 10 I Nr. 4
- **Private Steuerberatungskosten nicht** abziehbar.
Aber die anteiligen Kosten für die Beratung bei den einzelnen Einkunftsarten sind weiter abziehbar (z.B. WK bei Anlage AN oder BA bei GSE)
- **Ausbildungskosten** (s. auch Tz. 11) § 10 I Nr. 7
- **Spenden, Mitgliedsbeiträge** § 10b, § 34g

c. **Pauschbeträge** für Sonderausgaben (Vorsorgepauschale nur Hinweis) § 10c

16. Die Berücksichtigung von Kindern

- **§ 31 und § 32**
- **Kinderbetreuungskosten neu: § 9c;**
- **§ 35a** haushaltsnahe Dienstleistungen

17. Außergewöhnliche Belastungen

a. Typisierte Fälle:

- **Unterhaltsleistungen** § 33a I
- **Ausbildungsfreibetrag** § 33a II
- Kosten einer **Körperbehinderung**, Pflegekosten (Hinweis) § 33b
- **zeitanteilige Gewährung** § 33a III

b. Individuelle Notlagen:

Krankheitskosten, Pflegekosten, Todesfallkosten, Scheidungskosten, Katastrophenschäden, zumutbare (Eigen-)Belastung § 33 III

18. Auswirkung von Familienstand und Alter

a. Familienstand:

- Veranlagungsform § 26
- Kinderfreibetrag § 32 Abs.6
- Tarif § 32a I, V u. VI

b. Alter:

- Altersentlastungsbetrag § 24a