

# **Einkommensteuerrecht Frühjahrssemester 2017**

## **Vorlesungsgliederung**

### **1. Grundsätze zur Theorie der Einkommensbesteuerung**

- Rechtsgrundlagen, Rechtsquellen
- Einkommen als finanzwissenschaftlicher und steuerrechtlicher Tatbestand
- Quellentheorie
- Reinvermögenszugangstheorie
- Markteinkommenstheorie
- Die Einkommensteuer im gegenwärtigen Staatshaushalt

### **2. Systematik, Terminologie und Grundsatzaussage des Einkommensteuerrechts**

- Die Grundstruktur jeder Steuer: Steuersubjekt, Steuerobjekt, Bemessungsgrundlage, Tarif
- Aufbau und Gliederung des EStG, die Abbildung des EStG in der Grundnorm des § 2 EStG; der zentrale Tatbestand der Einkünfte
- Einkünftedualismus: Gewinnermittlung und Gewinneinkünfte, Überschussermittlung und Überschusseinkünfte
- Die Terminologie des EStG: Einnahmen, Werbungskosten, Betriebseinnahmen, Betriebsausgaben; Einkünfte, Verlust
- Werbungskostenüberschuss, negative Einkünfte, Summe der Einkünfte, Verlustverrechnung, Gesamtbetrag der Einkünfte, das Einkommen, das zu versteuernde Einkommen, die tarifliche Einkommensteuer, die festzusetzende Einkommensteuer
- Das Einkommen als Ausdruck persönlicher finanzieller Leistungsfähigkeit; Verschonung des erwerbssichernden Aufwands; Verschonung des existenzsichernden Bedarfs

### **3. Die Einkommensteuer als Personensteuer**

- Individualbesteuerung, Leistungsfähigkeitsprinzip, persönliche Zurechnung der Einkünfte
- Besteuerung der Ehe
- Besteuerung der Familie, Kinderfreibeträge, Kindergeld
- Grundsätze der Besteuerung von Personengesellschaften und Körperschaften
- Grundtarif, Splittingtarif, Steuersätze, Tarifiermäßigungen
- Abzüge von der Bemessungsgrundlage und von der Steuerschuld

#### **4. Die Ermittlung der Einkünfte**

- Nettoeinkünfte, ihr Grundprinzip: Erwerbseinnahmen abzüglich Erwerbsaufwendungen
- Erwerbseinnahmen: Betriebsvermögensmehrungen, Betriebseinnahmen § 4 Abs.3 EStG, Einnahmen § 8 EStG
- Erwerbsaufwendungen: Betriebsausgaben § 4 Abs.4 EStG, Werbungskosten § 9 EStG und Werbungskostenpauschalen § 9a EStG, finaler Werbungskostenbegriff, Veranlassungsprinzip; Drittaufwand
- nicht abzugsfähige Betriebsausgaben und Werbungskosten §§ 4 Abs.5, 9 Abs. 5 EStG
- Zusammenhang zwischen Einkünfteermittlung und Einkunftsarten; der Betriebsvermögensvergleich als Grundlage einer umfassenden Besteuerung

#### **5. Von den Einkünften zur Einkommensteuer**

- Die Summe der Einkünfte § 2 Abs.3 EStG, vertikaler Verlustausgleich, horizontaler Verlustausgleich
- Der Gesamtbetrag der Einkünfte, der periodenübergreifende Verlustabzug nach § 10d EStG
- Verlustausgleichs- und Verlustabzugsbeschränkungen
- Grundzüge der nicht einkünftebezogenen Abzugstatbestände
- die Einkommensteuerveranlagung §§ 25, 46 EStG

#### **6. Die Gewinneinkunftsarten**

- Einkünfte aus Gewerbebetrieb §§ 15, 16 EStG, geschriebene und ungeschriebene Tatbestandsmerkmale; gewerblicher Grundstückshandel, Betriebsaufspaltung,
- Der Sondertatbestand des § 17 EStG, Veräußerung wesentlicher Beteiligungen
- Einkünfte aus selbständiger Arbeit § 18 EStG, kein Gewerbe, keine Gewerbesteuerbarkeit, Abgrenzungen zu Einkünften aus Gewerbebetrieb, "ähnlichen Berufe" i.S.d. § 18 Abs.1 Nr.1 S.2 EStG

#### **7. Die Überschusseinkunftsarten**

- Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit § 19 EStG, Abgrenzung Arbeitnehmer/Mitunternehmer, Quellenabzug durch Lohnsteuer, Lohnsteuerdurchführungsverordnung, Lohnsteuerpauschalierung
- Einkünfte aus Kapitalvermögen § 20 EStG; ab 1.1.2009 Abgeltungssteuer mit Veranlagungsvorbehalt
- Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung; Instrumente steuerlicher Förderung
- Die sonstigen Einkünfte §§ 22, 23 EStG; die Besteuerung der Altersbezüge, Sozialversicherungsrenten, Pensionen; begrenztes Realsplittung § 22 Nr.1a EStG; Einkünfte aus Leistungen § 22 Nr. 3 EStG; Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften § 23 EStG

## **8. Grundzüge der Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen**

- Inhalt und Funktion der Tatbestände
- die wesentlichen Abzugstatbestände im Einzelnen

## **9. Die jährliche Besteuerung**

- Kalenderjahr und Wirtschaftsjahr
- der Veranlagungszeitraum gem. § 2 Abs.7 EStG, die Abschnittsbesteuerung
- zeitliche Zuordnung einkünfterrelevanter Tatbestände.

### **Literaturempfehlung:**

Vorlesungsbegleitend (u.a.):

Dieter Birk, Steuerrecht, 14. Aufl. 2011;  
Wolfgang Jakob, Einkommensteuer, 4. Aufl. 2008; Aktualität beachten!  
Klaus Tipke/Joachim Lang, Steuerrecht, 22. Aufl. 2015;  
Birk/Desens/Tappe, Steuerrecht, 17. Aufl. 2014

Empfehlung zur Vorbereitung auf die Klausuren sowohl inhaltlich als auch im Hinblick auf die Klausurentchnik: Ruben Martini/Matthias Valta, Fallsammlung zum Steuerrecht, 2. Aufl. Heidelberg 2016 (Reihe juristische Examensklausuren)

Zur Vertiefung, für Einzelfragen die Kompakt- und Großkommentare in den jeweils neuesten Auflagen:

Ludwig Schmidt (Hg.), Einkommensteuergesetz, Kommentar, 35. Aufl. 2016;  
Kirchhof, Paul, EStG KompaktKommentar Einkommensteuergesetz, 15. Aufl. 2016;

Großkommentare (u.a.):  
Kirchhof/Söhn/Mellinghoff, EStG Kommentar;  
Blümich, EStG;  
Littmann/Bitz/Pust, Das Einkommensteuerrecht;  
Hermann/Heuer/ Raupach, EStG