

Persönliche Steuerpflicht

unbeschränkt

normal unbeschränkt

Voraussetzungen

natürliche Person

Ort

Wohnsitz oder...

Moment der Dauerhaftigkeit

freie Verfügungsmöglichkeit

Regelmäßigkeit des Aufsuchens

gewöhnlicher Aufenthalt

Unterstellung des gewöhnlichen Aufenthalts

mindestens sechsmonatige...

ununterbrochene Aufenthaltsdauer

kfr. Unterbrechungen sind ohne (!) Bedeutung hierfür

Negativmerkmale

dauernd: nicht nur vorübergehend (Pleonasmus!)

Ausschluss von Kur- und Urlaubsaufenthalten u. dgl. (Pleonasmus!)

Inland

Rechtsfolge

Welteinkommen

fiktiv unbeschränkt

inländische Einkünfte

iSd § 49 EStG

persönliche Steuerpflicht: "wer" wird besteuert?

beschränkt

"normal" beschränkt, § 1 IV EStG

Voraussetzungen

natürliche Person

weder...

Wohnsitz noch...

gewöhnlichen Aufenthalt

Inlandseinkünfte iSd §§ 49 EStG

Rechtsfolge

keine persönlichen Verhältnisse berücksichtigt

Sonderausgaben

außergewöhnliche Belastungen

Ehegattensplitting

Besteuerung nur ...

der inländischen Einkünfte ...

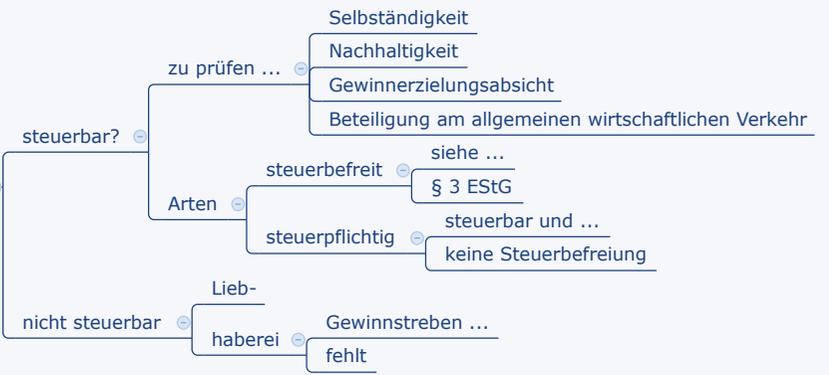
nach § 49 EStG

erweitert beschränkt

Sachliche Steuerpflicht

Frage: was ... wird besteuert?

Schema



Einkunftsarten



zu versteuerndes Einkommen

- Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb
- Einkünfte aus selbständiger Arbeit
- Einkünfte aus unselbständiger Arbeit
- Einkünfte aus Kapitalvermögen
- Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
- sonstige Einkünfte
- = Summe der Einkünfte**
- abzgl. Altersentlastungsbetrag
- abzgl. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende
- abzgl. Freibetrag für Land- und Forstwirte
- = Gesamtbetrag der Einkünfte**
- abzgl. Verlustabzug
- abzgl. Sonderausgaben
- abzgl. außergewöhnliche Belastungen
- = Einkommen**
- abzgl. Freibeträge für Kinder
- abzgl. Härteausgleich
- = zu versteuerndes Einkommen**

sachliche Steuerpflicht: "was" wird besteuert?

Einkünfte aus Gewerbebetrieb

Merkmale

Positivmerkmale

Selbständigkeit

Nachhaltigkeit

Gewinnerzielungsabsicht

muss sein...

Streben nach Erzielen eines Totalgewinns...

in Totalperiode, also vom Beginn bis Beendigung...

der gewerblichen Tätigkeit

also nicht: Liebhaberei

Ergebnisprognose (objektiv)

einkommensteuerl. Relevanz (subjektiv)

Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr

Negativmerkmale

keine Land- und Forstwirtschaft

keine selbständige Arbeit

keine Vermögensverwaltung

(mglw.) gewerbl. Vermietung

(mglw.) gewerbl. Wertp.-Handel

(mglw.) gewerb. Grundstückshandel

Drei-Objekte-Grenze

Arten

laufende Einkünfte

siehe eine der ...

nächsten Seiten

einmalige Einkünfte

siehe eine der ...

nächsten Seiten

Einkünfte aus Gewerbebetrieb: laufende Einkünfte

gewerbliche (Einzel-)Unternehmen

Mitunternehmerschaften

Arten

OHG

KG

GbR

atypisch stille Gesellschaft

Tatbestandsmerkmale

zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis

gewerbliche Tätigkeit des Personenzusammenschlusses

Mitunternehmerschaft der beteiligten Personen

Mitunternehmerinitiative

Geschäftsführungs- und Vertretungsrechte

Stimm-, Kontroll- und Widerspruchsrechte

Mindestmaß: Stellung eines Kommanditisten nach HGB

Mitunternehmerisiko, H 15.8 I EStH

Beteiligung am Gewinn/Verlust

Beteiligung an stillen Reserven inkl. evtl. Gesch.werts

Mindestmaß: Stellung eines Kommanditisten nach HGB

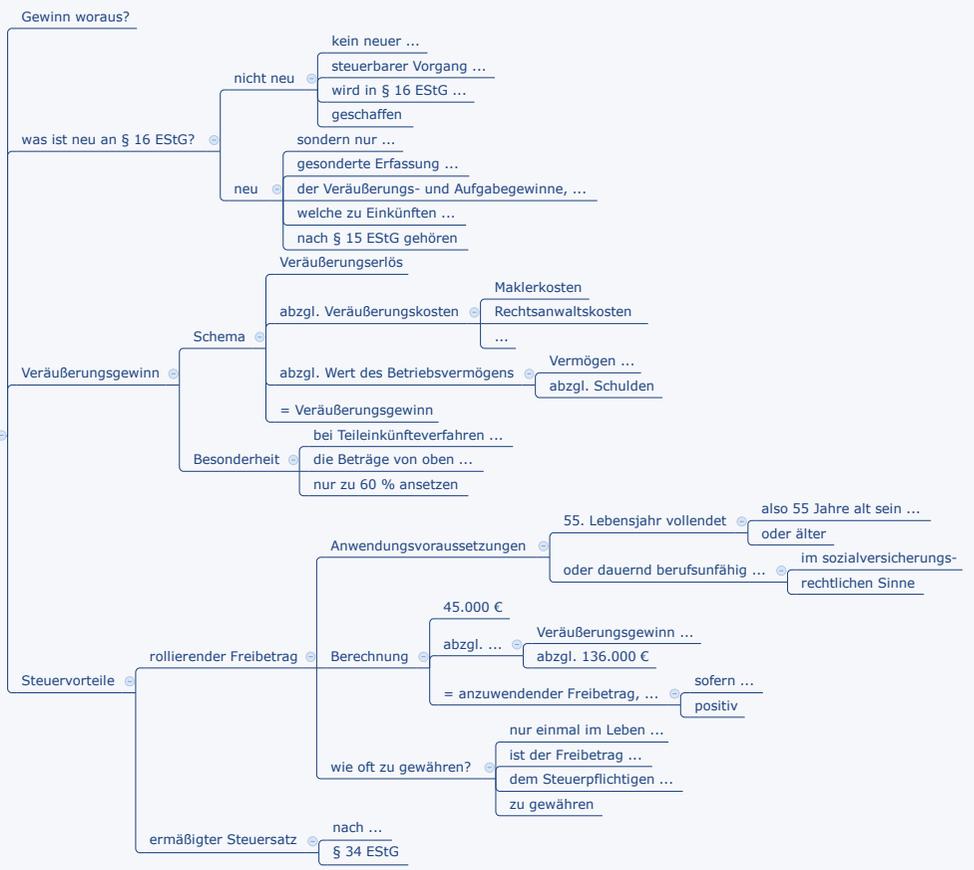
Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA

Schema

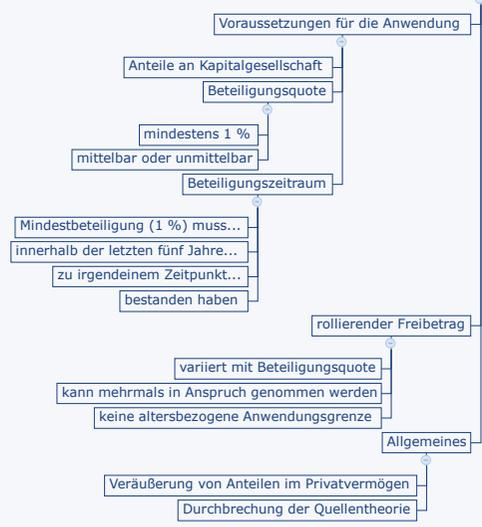
- Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb**
- Einkünfte aus selbständiger Arbeit
- Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit
- Einkünfte aus Kapitalvermögen
- Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
- sonstige Einkünfte
- Summe der Einkünfte
- Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
- abzgl. Altersentlastungsbetrag
- abzgl. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende
- abgl. Freibetrag für Land- und Forstwirte
- = Gesamtbetrag der Einkünfte
- abzgl. Verlustabzug
- abzgl. Sonderausgaben
- abzgl. außergewöhnliche Belastungen
- = Einkommen
- abzgl. Freibeträge für Kinder
- abzgl. Härteausgleich
- = zu versteuerndes Einkommen

Einkünfte aus Gewerbebetrieb: einmalige Einkünfte

Betriebsveräußerung/-aufgabe, § 16 EStG



Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften, § 17 EStG



Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit

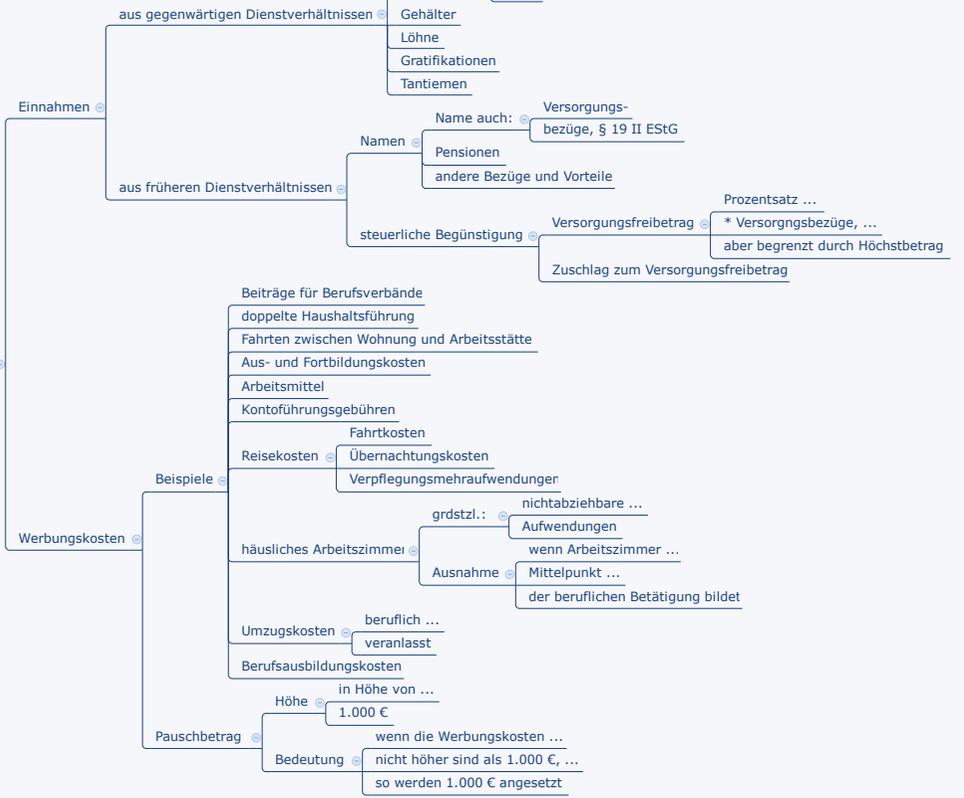
Schema

- Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb
- Einkünfte aus selbständiger Arbeit
- Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit**
- Einkünfte aus Kapitalvermögen
- Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
- sonstige Einkünfte
- Summe der Einkünfte
- Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
- abzgl. Altersentlastungsbetrag
- abzgl. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende
- abzgl. Freibetrag für Land- und Forstwirte
- = Gesamtbetrag der Einkünfte
- abzgl. Verlustabzug
- abzgl. Sonderausgaben
- abzgl. außergewöhnliche Belastungen
- = Einkommen
- abzgl. Freibeträge für Kinder
- abzgl. Härteausgleich
- = zu versteuerndes Einkommen

Personen

- Arbeitgeberbegriff
 - § 38 I 1 Nr. 1 EStG
 - § 38 I 1 Nr. 2 EStG
- Arbeitnehmer
 - Eingliederung
 - Unterwerfung

Einkunftsrechnung



Arbeitslohn

insb. kein Arbeitslohn

- übliche Zuwendungen (R 72 LStR)... bei Betriebsveranstaltungen
- Aufmerksamkeiten, R 73 LStF
- durchlaufende Gelder, R 22 LStR
- betriebliche Fort- und Weiterbildungsleistungen

steuerbefreit

- z.B. ...
- § 3 Nr. 34 EStG
- § 3 Nr. 50 EStG
- § 3b EStG

steuerpflichtig, § 8 EStG

§ 8 I EStG

Geld

- aus laufendem Dienstverhältnis:
 - Gehälter
 - Löhne
 - Gratifikationen
 - Vergütungen aus ...
 - besonderem Anlass, ...
 - z.B. Weihnachtsgratifikation
 - Tantiemen
 - einmalige, umsatz- oder gewinnbezogene ...
 - Sondervergütungen
- aus früherem Dienstverhältnis:
 - Wartegelder
 - Ruhegelder
 - Witwen- oder ...
 - Waisengelder

Geldeswert

Sachbezüge, § 8 II EStG

Berechnung

- Endpreis
 - nach Preisangabenverordnung...
 - ggb. Letztverbrauchern angegeben
 - schließt USt und sonst. Preisbestandteile ein...
 - und lässt Abzug eines Preisnachlasses nicht zu (R 31 II LStR)
- am Abgabeort
 - dort, wo der AG dem AN... den Sachbezug anbietet
- im Zeitpunkt der Abgabe

Beispiele

- Nutzung ...
- Kfz
- alternativ... Festsetzung amtl. Sachbezugswerte oder... Bewertung nach § 8 III EStG

§ 8 III EStG

Belegschaftsrabatte

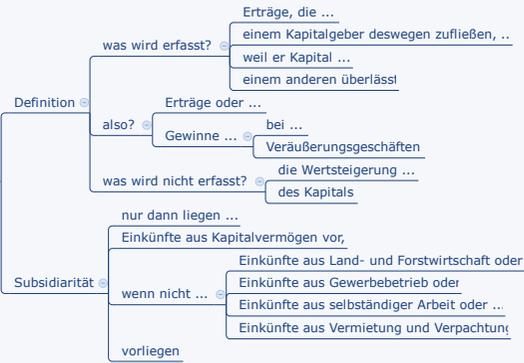
- Überlassung von Waren
 - an Arbeitnehmer,...
 - die im Unternehmen des Arbeitgebers.. hergestellt oder vertrieben werden
- Unterpunkt 5
- sind spezielle Sachbezüge

Bewertungsmethode

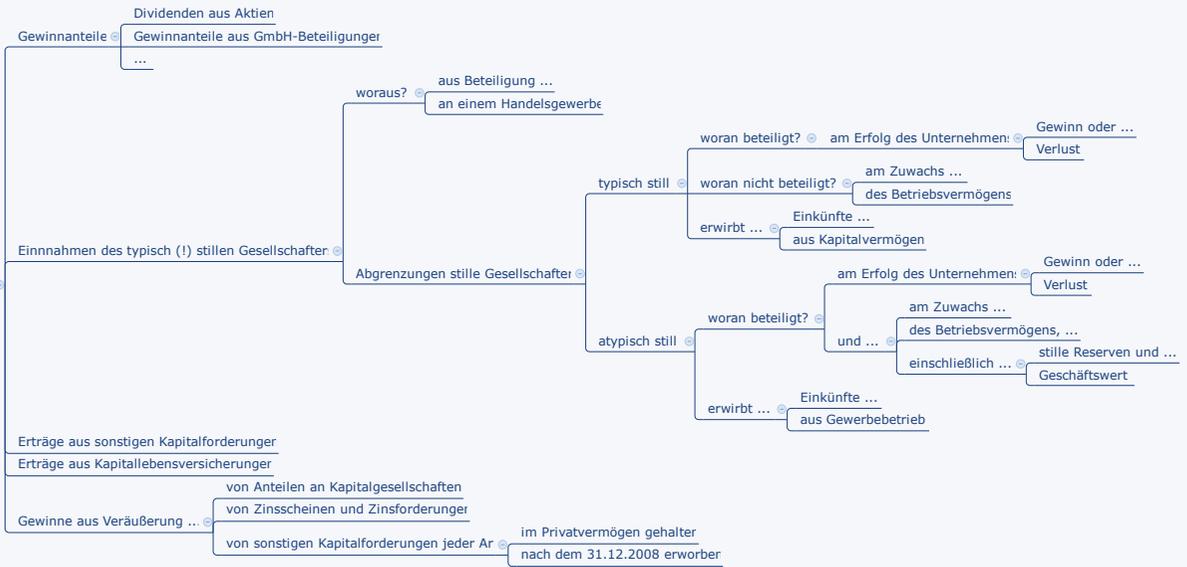
- speziell 4 % Minderung

Einkünfte aus Kapitalvermögen

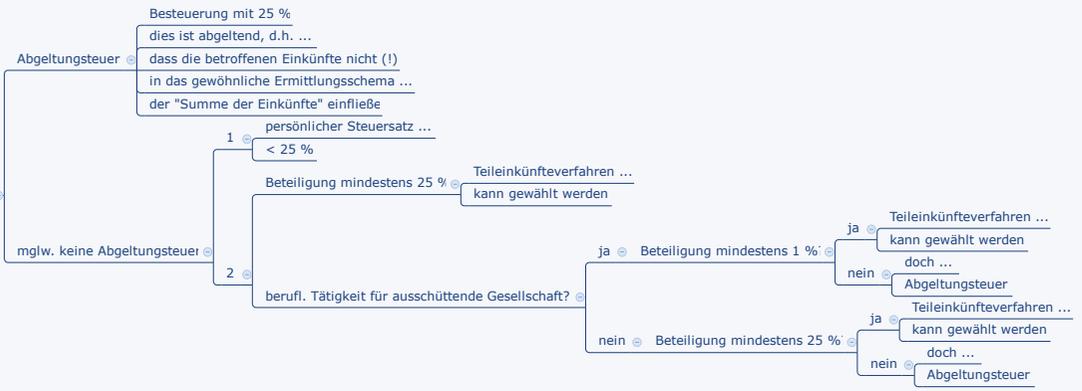
Grundsatz



Art der Einnahmen insb.



Besteuerungskonzepte



Exkurs: Besteuerungskonzepte. Ausschütter ist Kapitalgesellschaft

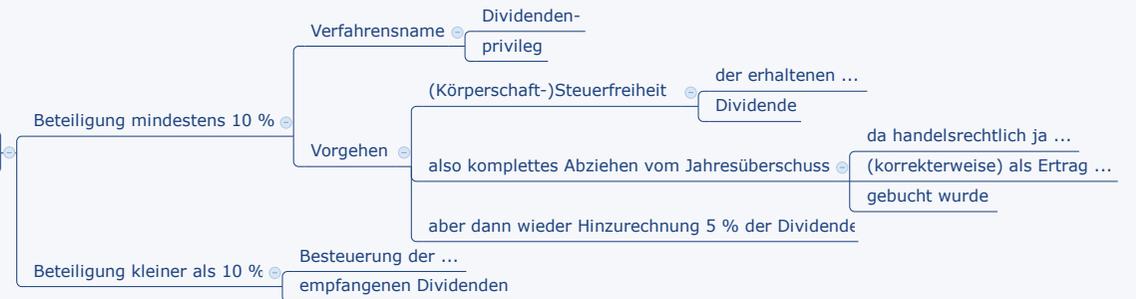
siehe ...
nächste ...
Seite

Exkurs: Besteuerungskonzepte.
Ausschütter ist Kapitalgesellschaft ...

Empfänger ist natürliche Person

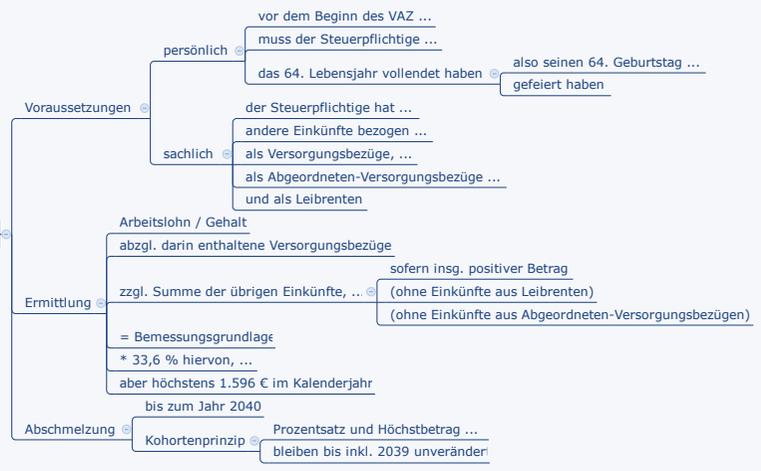


Empfänger ist Kapitalgesellschaft

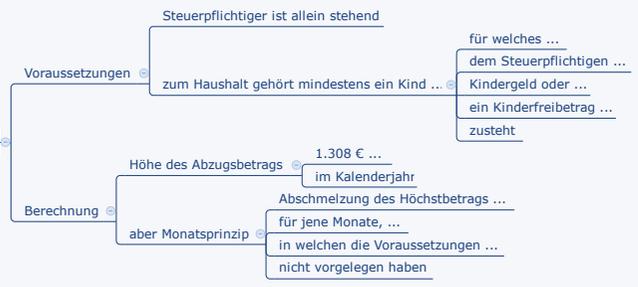


Ermittlung Gesamtbetrag der Einkünfte

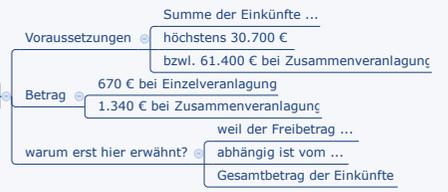
Altersentlastungsbetrag



Entlastungsbetrag für Alleinerziehende



Freibetrag für Land- und Forstwirte



Schema

- Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb
- Einkünfte aus selbständiger Arbeit
- Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit
- Einkünfte aus Kapitalvermögen
- Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
- sonstige Einkünfte
- = Summe der Einkünfte
- Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
- abzgl. Altersentlastungsbetrag**
- abzgl. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende**
- abgl. Freibetrag für Land- und Forstwirte**
- = **Gesamtbetrag der Einkünfte**
- abzgl. Verlustabzug
- abzgl. Sonderausgaben
- abzgl. außergewöhnliche Belastungen
- = Einkommen
- abzgl. Freibeträge für Kinder
- abzgl. Härteausgleich
- = zu versteuerndes Einkommen

Sonderausgaben

Arten der Sonderausgaben

unecht (Verlustabzug)

siehe eine der ...
nächsten Seiten

echt

siehe eine der ...
nächsten Seiten

Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft

Einkünfte aus Gewerbebetrieb

Einkünfte aus selbständiger Arbeit

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit

Einkünfte aus Kapitalvermögen

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

sonstige Einkünfte

= Summe der Einkünfte

Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft

abzgl. Altersentlastungsbetrag

abzgl. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende

abgl. Freibetrag für Land- und Forstwirte

= Gesamtbetrag der Einkünfte

abzgl. Verlustabzug

abzgl. Sonderausgaben

abzgl. außergewöhnliche Belastungen

= Einkommen

abzgl. Freibeträge für Kinder

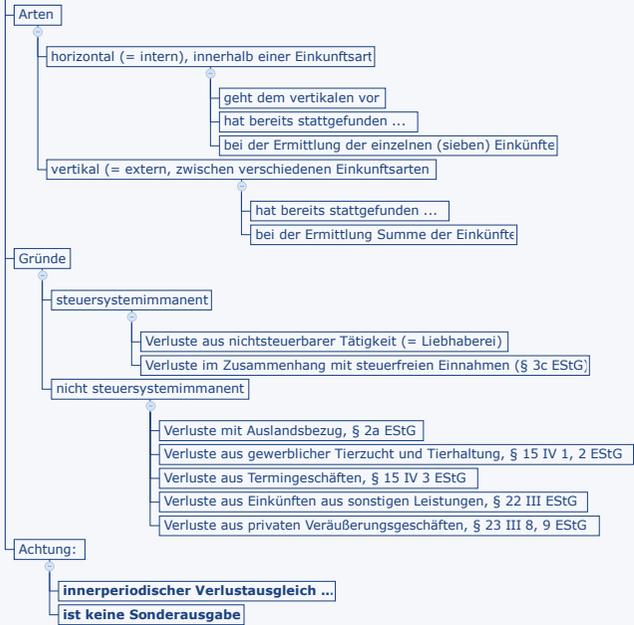
abzgl. Härteausgleich

= zu versteuerndes Einkommen

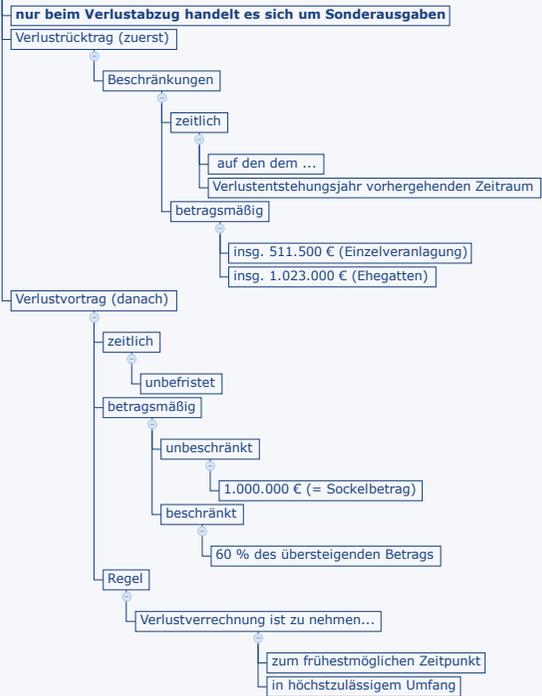
Unehnte Sonderausgaben (nur Verlustabzug)

Verlustverrechnung besteht aus Verlustabzug und Verlustausgleich. Wir listen beides auf, damit Sie alle Möglichkeiten der Verlustverrechnung kennen. Allerdings ist wichtig zu wissen, dass es sich nur beim Verlustabzug um Sonderausgaben handelt. Der Verlustausgleich - der innerperiodisch ist - hat bereits stattgefunden...

innerperiodischer Verlustausgleich, § 2 II, III EStG



interperiodischer Verlustabzug, § 10d EStG



Wesentliche Merkmale außergewöhnlicher Belastungen

Aufwendungen entstehen tatsächlich

Aufwendungen sind keine...

- Betriebsausgaben (echt oder unecht)
- Werbungskosten
- Sonderausgaben

Aufwendungen haben außergewöhnlichen Charakter

Ausgaben, die der überwiegenden Mehrzahl der Stpfl.... gleicher Eink.verhältnisse, gleicher Verm.verh.... und gleichen Fam.standes nicht entstehen

Aufwendungen entstehen zwangsläufig

- Zwangsläufigkeit dem Grunde nach
- Zwangsläufigkeit der Höhe nach

= Indisponibilität

- rechtliche Gründe
- tatsächliche Gründe
- sittliche Gründe

Schwierigkeit: Kausalitätsfrage ohne Wertung nicht lösbar

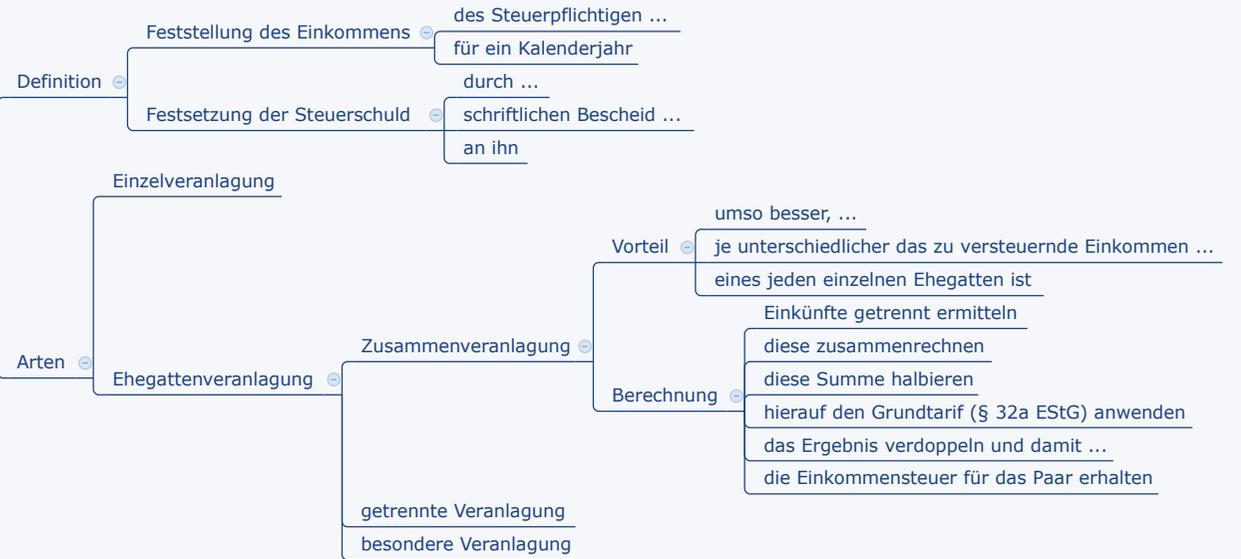
- leichteste Fahrlässigkeit
- ungesunde Lebensweise

Rechtsfolge

Abzug insoweit, ... als dieser die zumutbare Höhe nicht übersteigt

Ermittlung tarifliche Einkommensteuer

Veranlagung



Einkommensteuertarif

siehe
nächste
Seite

Schema

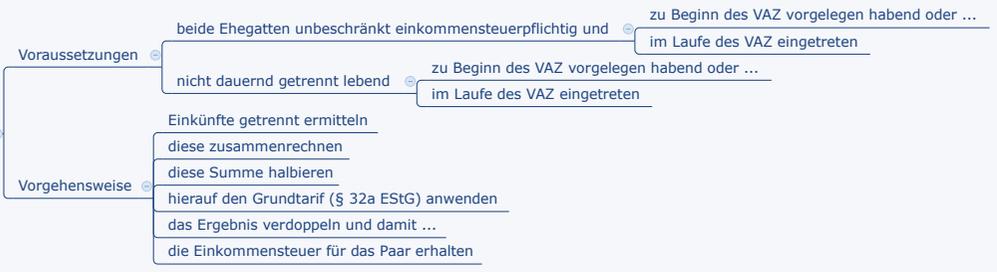


Einkommensteuertarif

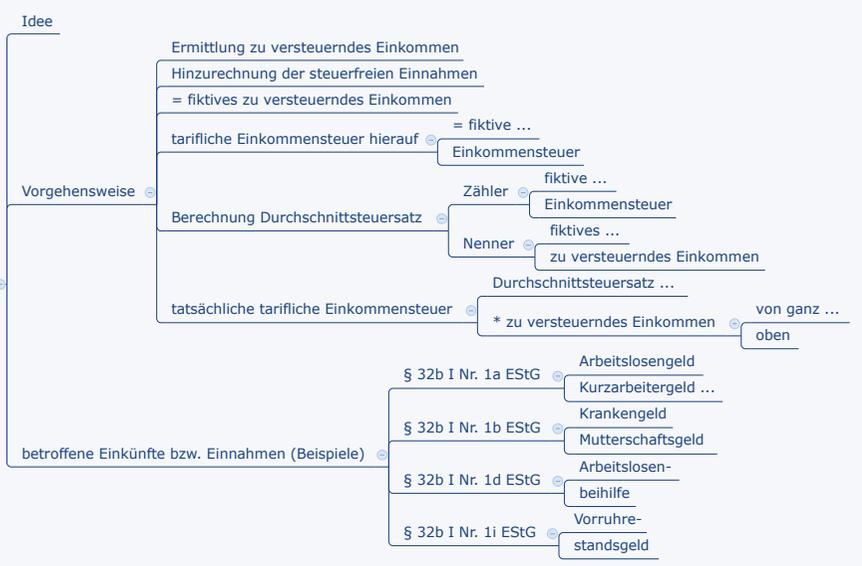
Grundtarif



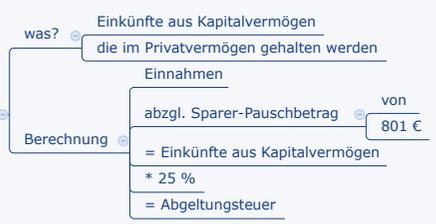
Splittingtarif



Progressionsvorbehalt

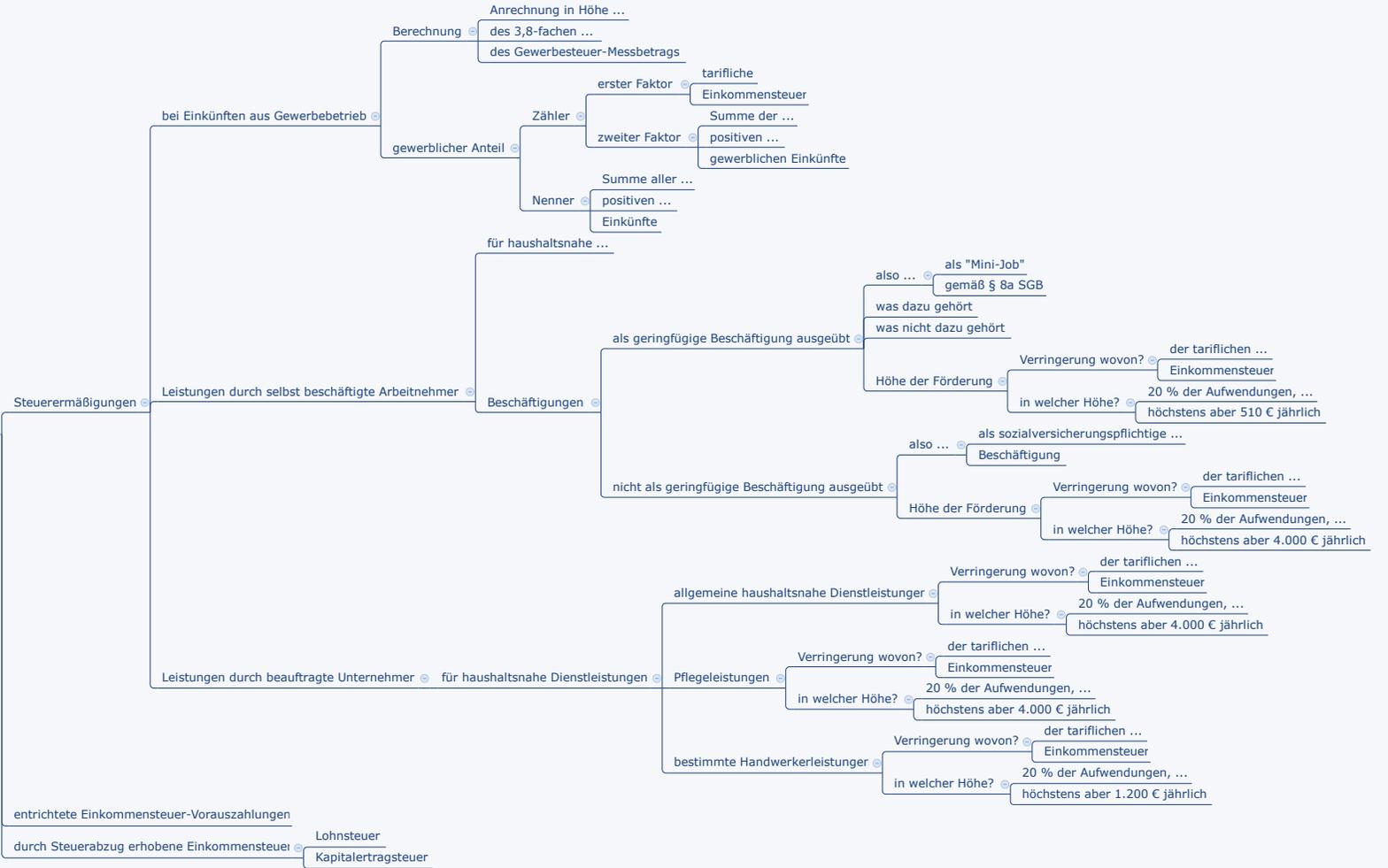


Abgeltungsteuer



Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer

Berechnung



Schema

