

Einkommensteuerrecht Frühjahrssemester 2020

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
- Einkünfte dualismus: 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 Einkünftermittlung 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.):

Klaus Tipke/Joachim Lang, Steuerrecht, 23. Aufl. 2018;
Birk/Desens/Tappe, Steuerrecht, 21. Aufl. 2018

(Wolfgang Jakob, Einkommensteuer, 4. Aufl. 2008; Aktualität beachten!)

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)
Birk/Desens/Tappe, Klausurenkurs im Steuerrecht, 5. Aufl. 2018

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

Ludwig Schmidt (Hg.), Einkommensteuergesetz, Kommentar, jährlich neue Auflage;
Kirchhof, Paul, EStG KompaktKommentar Einkommensteuergesetz, jährlich neue Auflage;

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