

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 2. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	XI
1. Persönliche Steuerpflicht, Veranlagung und Tarif	1
Fall 1: Unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen	1
Fall 2: Zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen	2
Fall 3: Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht	3
Fall 4: Ehegattenveranlagung	4
Fall 5: Ehegattenveranlagung mit Ehegatten im Ausland	5
Fall 6: Ehegattenveranlagung im Jahr der Scheidung	6
Fall 7: Einkommensteuertarif	7
Fall 8: Progressionsvorbehalt	8
2. Kinder	9
Fall 9: Familienleistungsausgleich	9
Fall 10: Volljähriges Kind in auswärtiger Berufsausbildung	11
Fall 11: Kinderfreibetrag und schädliche Erwerbstätigkeit	12
Fall 12: Alleinstehende Mutter mit zwei Kindern	13
3. Nicht abzugsfähige Ausgaben	14
Fall 13: Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG	14
Fall 14: Schuldzinsenabzug	16
Fall 15: Betriebsausgaben – VIP-Logen – Pauschalierung auf Sachzuwendungen	18
4. Gewinnermittlung	19
Fall 16: Gewinnermittlungen nach EÜR (§ 4 Abs. 3 EStG)	19
Fall 17: Einnahmen-Überschussrechnung und Zu- und Abflussprinzip	21
Fall 18: Übergang von der EÜR zur Bilanzierung – Betriebsveräußerung gegen Leibrente	24
Fall 19: Übergang von der Bilanzierung zur Einnahmen-Überschussrechnung	26
5. Besondere Sachverhalte bei Gewinneinkunftsarten	28
Fall 20: Betriebsaufspaltung	28
Fall 21: Betriebsverpachtung	29
Fall 22: Betriebsveräußerung mit Teileinkünfteverfahren	30
Fall 23: Betriebsveräußerung gegen Ratenzahlung mit Teileinkünfteverfahren	33
Fall 24: Kauf von Wirtschaftsgütern gegen Rentenzahlung	36
Fall 25: Mitunternehmerschaften	40
Fall 26: Verluste bei beschränkter Haftung	44
Fall 27: Gewerblicher Grundstückshandel	46
Fall 28: Abgrenzung von gewerblichen Einkünften	48
Fall 29: Gewerblicher Grundstückshandel bei Gesellschaften	49
6. Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	50
Fall 30: Geringwertige Wirtschaftsgüter und der Sammelposten	50

Fall 31: Geringwertige Wirtschaftsgüter	51
7. Steuerstundungsgestaltungsmöglichkeiten	52
Fall 32: Investitionsabzugsbetrag	52
Fall 33: Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	54
Fall 34: Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG	56
Fall 35: Rücklage für Ersatzbeschaffung	57
8. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen	58
Fall 36: Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	58
Fall 37: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften gegen Ratenzahlungen	61
Fall 38: Unentgeltliche Übertragung	64
Fall 39: Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	66
Fall 40: Wegzugsbesteuerung	68
9. Arbeitnehmerbesteuerung	69
Fall 41: Arbeitnehmereigenschaft	69
Fall 42: Arbeitslohn	70
Fall 43: Fahrten zur Arbeit	72
Fall 44: Dienstreisen	73
Fall 45: Doppelte Haushaltsführung	75
Fall 46: Häusliches Arbeitszimmer	76
Fall 47: Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten	78
10. Firmenwagenbesteuerung	79
Fall 48: Firmenwagenbesteuerung beim Arbeitnehmer	79
Fall 49: Firmenwagenbesteuerung beim Unternehmer/E-Auto	81
Fall 50: Firmenwagenbesteuerung: Zulässigkeit 1 %-Regelung, Sonderausstattung	82
Fall 51: Firmenwagenbesteuerung: Behandlung von Zuzahlungen	83
Fall 52: Firmenwagenbesteuerung: Nutzung im Rahmen mehrerer Einkunftsarten	85
11. Kapitaleinkünfte	86
Fall 53: Zinsen als Kapitalerträge	86
Fall 54: Zinsen als Kapitalerträge	88
Fall 55: Dividenden als Kapitalerträge	90
Fall 56: Aktienverkauf	91
Fall 57: Verluste aus Kapitalvermögen	92
Fall 58: Kapitalerträge und Betriebsausgaben/Werbungskosten	94
Fall 59: Ausländische Dividenden im inländischen Betriebs- und Privatvermögen	95
Fall 60: Kapitalerträge bei Depot- und Inhaberwechsel	97
Fall 61: Freistellungsauftrag und NV-Bescheinigung	98
12. Vermietung und Verpachtung	99
Fall 62: Vermietungseinkünfte und Steuerermäßigung	99
Fall 63: Vermietung von Ferienwohnungen	101
Fall 64: Vermietung von Ferienwohnungen – Einkunftserzielungsabsicht	102
Fall 65: Drittaufwand – Abkürzung des Zahlungs- oder Vertragswegs	103

Fall 66: Vermietung und Verpachtung – Teilentgeltliche Anschaffung – Anschaffungsnahe Herstellungskosten – Abgrenzung zu § 23 EStG	103
Fall 67: Verbilligte Vermietung von Wohnraum	107
Fall 68: Miteigentum bei Vermietungsobjekten.	108
Fall 69: Unterschiedliche Nutzungen und Funktionen eines Gebäudes	108
Fall 70: Abgrenzung der Herstellungskosten eines Gebäudes	110
Fall 71: Anschaffungs-, Herstellungskosten oder Erhaltungsaufwendungen	111
Fall 72: Anschaffungsnahe Herstellungskosten.	113
Fall 73: Abschreibung für hergestellte Gebäude	113
Fall 74: Unentgeltliche Übertragung eines hergestellten Gebäudes	114
Fall 75: Abschreibung nach unentgeltlicher Übertragung eines Grundstücks	115
Fall 76: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften	115
Fall 77: Schuldzinsen – Damnum	116
Fall 78: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften nach Verkauf der Immobilie	118
Fall 79: Baudenkmal – Abschreibungen – Erhaltungsaufwand – Sonderausgaben.	120
Fall 80: Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen.	122
Fall 81: Wohnrecht – Abschreibungs-Bemessungsgrundlage	123
Fall 82: Vorbehaltsnießbrauch.	125
Fall 83: Zuwendungsnießbrauch	125
Fall 84: Steuerabzug bei Bauleistungen	126
13. Alterseinkünfte	127
Fall 85: Gesetzliche Leibrenten – Betriebliche Veräußerungsrente – Private Leibrenten.	127
Fall 86: Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen – Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs – Zeitlich befristete Leibrenten	129
Fall 87: Mehrere Versorgungsbezüge – Hinterbliebenenversorgung – Schuldrechtliche Ausgleichsrente	131
Fall 88: „Mütter“-Rente	133
14. Spekulationsgeschäfte	134
Fall 89: Fremdwährungsverluste	134
Fall 90: Verkauf körperlicher Gegenstände mit voriger Nutzung zur Einkunftserzielung	135
15. Verlustabzug	136
Fall 91: Verlustabzug (bei Ehegatten)	136
Fall 92: Verlustabzug bei Einzelveranlagung von Ehegatten	137
Fall 93: Verlustabzug – Besondere Verlustverrechnungskreise	138
16. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	139
Fall 94: Abzugsfähige Vorsorgeaufwendungen	139
Fall 95: Zuwendungen – Steuerbegünstigte Zwecke	141
Fall 96: Unterhalt und fiktive unbeschränkte Steuerpflicht für Familienangehörige	143
Fall 97: Scheidungs- und Krankheitskosten	144
17. Steuerermäßigungen	145
Fall 98: Gewerbesteueranrechnung	145
Fall 99: Gewerbesteueranrechnung – Mehrere Betriebe.	146

Fall 100: Gewerbesteueranrechnung – Personengesellschaften	147
Fall 101: Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	148
18. Steuerfälle mit internationalem Bezug	149
Fall 102: Anzuwendendes DBA bestimmen	149
Fall 103: Betriebsstättengewinne im Ausland ohne DBA	150
Fall 104: Betriebsstättengewinne im Ausland mit DBA	152
Fall 105: Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland	153
Fall 106: Betriebsstätte im DBA-Land und beschränkte Steuerpflicht	155
Fall 107: Negative Einkünfte in der EU und Drittstaaten	155
Fall 108: Negative Einkünfte und wesentliche Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen	156
Fall 109: Wohnsitzwechsel ins Inland mit § 17 EStG	157
Fall 110: Selbständige Tätigkeit in einem DBA-Land	158
Fall 111: Selbständige Tätigkeit in einem DBA-Land	160
Fall 112: Arbeitnehmer arbeitet in Deutschland und im Ausland ohne DBA	161
Fall 113: Arbeitnehmer arbeitet in Deutschland und im Ausland mit DBA	162
Fall 114: Kapitalerträge im Ausland ohne DBA	164
Fall 115: Kapitalerträge im Ausland mit DBA – Fiktive Quellensteuer	165
Fall 116: Dividenden mit und ohne DBA bei beschränkter Steuerpflicht	167
Fall 117: Vermietungseinkünfte im Ausland ohne DBA	168
Fall 118: Vermietungseinkünfte im Ausland mit DBA	169
Fall 119: Negative Einkünfte aus Vermietung in der EU und Drittstaaten	170
Fall 120: Wohnsitzwechsel ins Ausland mit verschiedenen Einkünften	173
Fall 121: Gesamtfall mit und ohne DBA für beschränkt Steuerpflichtige	177
19. Übungsklausuren	180
Stichwortverzeichnis	181