

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	21
Literaturhinweise	23
A. Steuerpflicht	
Vorbemerkung	25
Fall 1: Zuzug aus dem Ausland	25
Fall 2: Im Ausland studierendes Kind	26
Fall 3: Gewöhnlicher Aufenthalt im Inland	27
Fall 4: Ende der Steuerpflicht im Todesfall	29
Fall 5: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	30
B. Einkommensteuerliche Grundbegriffe	
Fall 6: Einkünfte und Gesamtbetrag der Einkünfte	33
Vereinnahmung und Verausgabung (§ 11 EStG)	
Fall 7: Honorarüberweisungen durch kassenärztliche Vereinigungen und privatärztliche Verrechnungsstellen	36
Fall 8: Annahme eines Wechsels	37
Fall 9: Zufluß von Forderungen eines beherrschenden Gesellschafters einer GmbH	38
Fall 10: Zufluß bei Abtretung von Forderungen	39
Fall 11: Zufluß bei Erlaß einer Schuld	40
Fall 12: Zufluß bei Novation	42
Fall 13: Zufluß von Arbeitslohn	43
Fall 14: Zahlung durch Banküberweisung	44
Fall 15: Zahlung durch Scheckhingabe	44
Fall 16: Vorauszahlung von Sonderausgaben und Werbungskosten ..	45
Fall 17: Zahlung von Beiträgen zur Instandhaltungsrücklage	47
Fall 18: Abflußzeitpunkt von kreditfinanzierten außergewöhnlichen Belastungen	47

Fall 19: Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen	48
Fall 20: Regelmäßig wiederkehrende Ausgaben	49
C. Allgemeine Fragen der Veranlagung	
Fall 21: Form und Inhalt der Einkommensteuererklärung	51
Fall 22: Veranlagung vor Ablauf des Kalenderjahres	52
D. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)	
Fall 23: Kosten der Lebensführung	53
Fall 24: Studienreise ins Ausland	55
Fall 25: Abgrenzung betrieblicher Kfz-Kosten von denen der privaten Lebensführung	56
Fall 26: Pkw-Unfall und Versicherungsentschädigung	57
Fall 27: Freiwillige Zuwendungen – Zuwendungen aufgrund einer freiwillig begründeten Rechtspflicht – Zuwendungen an unterhaltsberechtigten Personen	59
Fall 28: Abzug von Steuern und Nebenleistungen	60
Fall 29: Abzug von Geldstrafen, Geldbußen, Anwalts- und Gerichtskosten	63
Fall 30: Erstattung von Strafprozeßkosten an einen Arbeitnehmer ...	64
E. Sonderausgaben	
Fall 31: Unterhaltsleistungen an den geschiedenen Ehegatten	65
Fall 32: Unterhaltsleistungen bei beschränkter Steuerpflicht	66
Fall 33: Erfüllung von Unterhaltsverpflichtungen durch Überlassung einer Wohnung	67
Fall 34: Vereinbarung einer „dauernden Last“ als Gegenleistung für einen Geldbetrag	68
Fall 35: Vermögensübertragung unter Vorbehaltsnießbrauch gegen dauernde Last	69
Fall 36: Übertragung eines Mietwohngrundstücks im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	70
Fall 37: Übertragung eines Mietwohngrundstücks im Wege der vorweggenommenen Erbfolge gegen Unterhaltsrente	71

Fall 38: Erwerb eines selbstgenutzten Einfamilienhauses gegen Leibrente	72
Fall 39: Übertragung eines Betriebs gegen private Versorgungsrente. .	73
Fall 40: Sonderausgaben	75
Fall 41: Besonderheiten beim Vorwegabzug	78
Fall 42: Lebensversicherungsbeiträge im Zusammenhang mit Finanzierungen	81
Fall 43: Steuerberatungskosten	82
Fall 44: Behandlung der Sonderausgaben bei getrennter Veranlagung	84
Fall 45: Spenden	85
Fall 46: Buchwertprivileg beim Spendenabzug	88
Fall 47: Spendenrücktrag, Spendenvortrag	89
Fall 48: Berechnung der Vorsorgepauschale	90
Fall 49: Durchführung des Verlustabzugs	94
Fall 50: Wirkung des Verzichts auf den Verlustrücktrag	95
Fall 51: Verlustabzug in Erbfällen	96
Fall 52: Nicht verbrauchter, vortragsfähiger Verlust beim Erblasser ..	98
Fall 53: Feststellung des abziehbaren Verlustes	99
Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums	100
Vorbemerkung	100
Fall 54: Begünstigte Objekte, § 10e und § 10h EStG	102
Fall 55: Berechnung des Abzugsbetrages	104
Fall 56: Objektbeschränkung	106
Fall 57: Abzugsbetrag bei Todesfall eines Ehegatten	107
Fall 58: Übertragung auf ein Folgeobjekt und Aufwendungen gem. § 10e Abs. 6 EStG	108
Fall 59: Nachholung	110
Fall 60: Nachträgliche Herstellungskosten	110
Fall 61: Aufwendungen vor Bezug	112

Fall 62: Abzugsbetrag und Aufwendungen vor Bezug	114
Fall 63: Abzugsbetrag und Folgeobjekt	118
Fall 64: Erbaueinandersetzung und § 10e EStG	120
F. Berücksichtigung von Kindern	
Fall 65: Zurechnungsfragen, Allgemeines zum Kinderfreibetrag	122
Fall 66: Höhe des Kinderfreibetrages	124
G. Sonderfreibeträge des § 32 EStG	
Fall 67: Haushaltsfreibetrag nach § 32 Abs. 7 EStG	127
H. Außergewöhnliche Belastungen	
Vorbemerkung	129
Fall 68: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG	131
Fall 69: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a EStG	132
Fall 70: Außergewöhnliche Belastung/Einfamilienhaus	134
Fall 71: Unterhaltsleistungen	134
Fall 72: Außergewöhnliche Belastung/Unterstützung	135
Fall 73: Ausbildungsfreibetrag gem. § 33a Abs. 2 EStG	137
Fall 74: Auslandskinder	138
Fall 75: § 33a und § 33b EStG	140
Fall 76: Außergewöhnliche Belastungen	141
Fall 77: Kinderbetreuungskosten	144
Fall 78: Kinderbetreuungskosten bei dauerndem Getrenntleben	146
Fall 79: Außergewöhnliche Belastungen	147
I. Gewinnermittlung	
Vorbemerkung	149
Fall 80: Arbeitsverhältnis zwischen Ehegatten	151
Fall 81: Überführung eines Wirtschaftsguts aus dem gewerblichen in das landwirtschaftliche Betriebsvermögen	153
Fall 82: Einlagefähigkeit von Nutzungen	154
Fall 83: Drittaufwand	155

Fall 84:	Erwerb einer freiberuflichen Praxis auf Rentenbasis	157
Fall 85:	Besteuerung des laufenden Gewinns einer Erbengemeinschaft	161
Fall 86:	Besonderheiten bei der Gewinnermittlung durch Überschußrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	162
Fall 87:	Schätzung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . .	168
Fall 88:	Betriebsausgabenabzug von Bewirtungskosten	170
Fall 89:	Unangemessene Bewirtungskosten	171
Fall 90:	Nicht zeitnahe Verbuchung von Bewirtungskosten	172
Fall 91:	Abzug von Bewirtungskosten in Bagatellfällen	172
J. Bewertung, Pensionsrückstellungen, Übertragung stiller Reserven		
Fall 92:	Betriebserwerb gegen Leibrente mit Wertsicherungsklausel	173
Fall 93:	Betriebserwerb gegen Kaufpreistraten mit Wertsicherungsklausel	176
Fall 94:	Anschaffungskosten bei einem Anschaffungsgeschäft in Fremdwährung	178
Fall 95:	Unentgeltlicher Erwerb eines Wirtschaftsguts aus betrieblichen Gründen	179
Fall 96:	Ausweis von Pensionsrückstellungen in der Steuerbilanz . .	180
Fall 97:	Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer von Personengesellschaften	181
Fall 98:	Pensionszusage an Arbeitnehmer-Ehegatten	183
Fall 99:	Ausscheiden eines Wirtschaftsguts aus dem Betriebsvermögen infolge höherer Gewalt bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	184
Fall 100:	Gewinnabzug nach § 6b EStG von den Anschaffungskosten eines Gästehauses	186
Fall 101:	Übertragung einer Rücklage nach § 6b EStG auf ein in das Betriebsvermögen eingelegtes Wirtschaftsgut	188
Fall 102:	Übertragung eines Veräußerungsgewinns auf ein im Vorjahr angeschafftes bzw. hergestelltes Wirtschaftsgut nach § 6b EStG	189

K. Absetzung für Abnutzung (ohne Gebäude-AfA)

Fall 103: Abschreibungsbeginn	191
Fall 104: AfA-Fähigkeit von Kunstgegenständen und antiken Möbeln	192
Fall 105: Willkürlich unterlassene AfA	193
Fall 106: Versehentlich unterlassene AfA	195

L. Die Einkunftsarten

<i>I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</i>	196
Vorbemerkung	196
Fall 107: Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	198
Fall 108: Einkünfte aus Weinbaubetrieb	199
Fall 109: Gewinnermittlung gem. § 13a EStG/Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	201
Fall 110: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG/Abgrenzung	208
 <i>II. Einkünfte aus selbständiger Arbeit</i>	 212
Fall 111: Zusammenschluß von Freiberuflern mit berufsfremden Personen	212
Fall 112: Einkünfte einer Freiberufler-GmbH & Co. KG	212
Fall 113: Fortführung einer Arztpraxis durch die Erben mit Hilfe eines Arztvertreters	213
Fall 114: Abschreibung des Praxiswerts bei Aufnahme eines Sozius .	214
Fall 115: Abschreibung des Praxiswerts bei Aufnahme eines Sozius und späterem Ausscheiden des früheren Praxisinhabers . . .	215
Fall 116: Vergütungen einer Personengesellschaft an einen an ihr beteiligten Freiberufler	216
Fall 117: Gründung einer Freiberuflersozietät durch Einbringung einer Einzelpraxis	217

<i>III. Einkünfte aus Gewerbebetrieb</i>	219
Vorbemerkung	219
Fall 118: Abgrenzung und Gewinnermittlung	220
Fall 119: Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG	222
Fall 120: Mitunternehmerschaft	226
Fall 121: Unterbeteiligung	227
Fall 122: Tätigkeitsvergütungen	229
Fall 123: Mitunternehmerschaft/Sondervergütung	231
Fall 124: Familienpersonengesellschaft	233
Fall 125: GmbH & Co. KG	236
Fall 126: GmbH & Co. KG/Sonderbetriebsvermögen	238
Fall 127: Gewinnermittlung GmbH & Co. KG	239
Fall 128: Betriebsaufspaltung	242
Fall 129: Verluste bei beschränkter Haftung, § 15a EStG	245
Fall 130: Einlageminderung	250
Fall 131: Haftungsminderung	251
<i>IV. Besteuerung der Veräußerungsgewinne i. S. der §§ 14, 16 und 18 Abs. 3 EStG</i>	253
Vorbemerkung	253
Fall 132: Betriebsveräußerung gegen Leibrente mit Wertsicherungsklausel	257
Fall 133: Betriebsveräußerung gegen Einmalbetrag und Leibrente . .	259
Fall 134: Ablösung einer betrieblichen Veräußerungsrente durch eine Einmalzahlung	261
Fall 135: Betriebsveräußerung gegen Zeitrente	262
Fall 136: Veräußerung einer zum Betriebsvermögen gehörenden 100%igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	264
Fall 137: Aufgabe einer zum Betriebsvermögen gehörenden 100%igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	265
Fall 138: Realteilung einer OHG	266
Fall 139: Realteilung mit Spitzenausgleich bei Buchwertübertragung .	270

Fall 140:	Realteilung mit Spitzenausgleich bei Vollaufdeckung der stillen Reserven	271
Fall 141:	Betriebsübertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge bei negativem Kapitalkonto	273
Fall 142:	Veräußerung eines Erbteils an einer gewerblich tätigen Personengesellschaft	276
Fall 143:	Abfindung eines weichenden Miterben mit einem zum geerbten Betrieb gehörenden Wirtschaftsgut (Sachwertabfindung)	276
Fall 144:	Vererbung eines Mitunternehmeranteils bei einfacher Nachfolgeklausel	278
Fall 145:	Vererbung eines Mitunternehmeranteils bei qualifizierter Nachfolgeklausel	279
Fall 146:	Veräußerung einer freiberuflichen Praxis	280
Fall 147:	Aufgabe einer freiberuflichen Praxis	282
Fall 148:	Teilentgeltliche Betriebsveräußerung	283
Fall 149:	Behandlung von Sonderbetriebsvermögen anlässlich der Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	284
Fall 150:	Auflösung von steuerfreien Rücklagen anlässlich einer Betriebsveräußerung	285
Fall 151:	Bildung einer Rücklage nach § 6b EStG anlässlich einer Betriebsveräußerung	285
Fall 152:	Verkauf eines Einzelunternehmens an eine GmbH	286
Fall 153:	Behandlung des Firmenwerts bei Aufgabe eines verpachteten Betriebs	287
Fall 154:	Fortführung einer Rückstellung nach Betriebseinstellung ..	288
Fall 155:	Freibetrag bei Veräußerung eines Teilbetriebs	289
Fall 156:	Freibetrag bei Veräußerung eines Mitunternehmeranteils ..	290
Fall 157:	Freibetrag bei Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebs einer Personengesellschaft	291
Fall 158:	Freibetrag bei Betriebsveräußerung unter gleichzeitiger Veräußerung eines zum Betriebsvermögen gehörenden Mitunternehmeranteils	292

Fall 159:	Freibetrag bei teilentgeltlicher Betriebsveräußerung	293
Fall 160:	Freibetrag bei Betriebsveräußerung durch Erben	294
Fall 161:	Veräußerung einbringungsgeborener GmbH-Anteile	295
Fall 162:	Ausfall der aufgrund einer Betriebsveräußerung entstandenen Kaufpreisforderung	296
 <i>V. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung (§ 17 EStG)</i>		 297
Fall 163:	Zurechnung einer wesentlichen Beteiligung bei unentgeltlichem Erwerb	297
Fall 164:	Wesentliche Beteiligung und Bagatellgrenze bei eigenen Anteilen der Kapitalgesellschaft	298
Fall 165:	Zeitpunkt der Entstehung eines Veräußerungsgewinns nach § 17 EStG	299
Fall 166:	Veräußerung einer wesentlichen Beteiligung teils innerhalb, teils außerhalb der Spekulationsfrist	300
Fall 167:	Höhe des Freibetrages bei Gewinnen aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	301
Fall 168:	Verdeckte Einlage einer wesentlichen Beteiligung	303
Fall 169:	Bürgschaftsübernahme eines wesentlich beteiligten GmbH-Gesellschafters	304
 <i>VI. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit gem. § 19 EStG</i>		 305
Vorbemerkung		305
Fall 170:	Leistungen des Arbeitgebers	306
Fall 171:	Werbungskosten/Einkunftsermittlung	308
Fall 172:	Einkünfte/Werbungskosten (insbesondere Reisekosten)	309
Fall 173:	Einkünfte/Sachbezug/Arbeitszimmer	312
Fall 174:	Einkünfte/Pauschbetrag für bestimmte Berufsgruppen	316
Fall 175:	Doppelte Haushaltsführung	317

<i>VII. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)</i>	318
Fall 176: Besteuerungszeitpunkt von Dividenden	318
Fall 177: Gewinn- und Verlustbeteiligung eines stillen Gesellschafters	320
Fall 178: Negatives Einlagekonto eines stillen Gesellschafters	322
Fall 179: Veräußerung einer stillen Beteiligung an Gesellschaftsfremde	323
Fall 180: Aufgabe einer stillen Beteiligung gegen Abfindung durch den Geschäftsinhaber	323
Fall 181: Verlust der Einlage eines stillen Gesellschafters	324
Fall 182: Verdeckte Gewinnausschüttung wegen Vorteilsgewährung an nahestehende Personen	325
Fall 183: Umschichtung von Einkünften durch eine verdeckte Gewinnausschüttung	326
Fall 184: Werbungskostenabzug von Schuldzinsen bei kreditfinanziertem Erwerb von Aktien	327
Fall 185: Werbungskostenabzug von Schuldzinsen bei kredit- finanziertem Erwerb einer wesentlichen Beteiligung	328
 <i>VIII. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)</i>	 329
Vorbemerkung	329
Fall 186: Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	330
Fall 187: Nutzungswertbesteuerung nach altem und neuem Recht . .	331
Fall 188: Zweifamilienhaus	332
Fall 189: Herstellungskosten	333
Fall 190: Einkunftsermittlung	335
Fall 191: Einkunftsermittlung/Unentgeltlicher Erwerb/ Werbungskosten	337
Fall 192: Einkunftsermittlung/Werbungskosten	339
Fall 193: AfA gem. § 7c EStG	343
Fall 194: Zuwendungsnießbrauch/Werbungskosten	345

Fall 195: Entgeltlicher Erwerb/Vorbehaltswohnrecht	348
Fall 196: Nießbrauch	351
Fall 197: Vorbehaltsnießbrauch	354
Fall 198: Obligatorische Nutzungsrechte	356
Fall 199: Erbauseinandersetzung	359
<i>IX. Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)</i>	<i>361</i>
Fall 200: Veräußerung eines Einfamilienhauses gegen Leibrente . . .	361
Fall 201: Veräußerung eines Mietwohngrundstücks gegen Leibrente mit Wertsicherungsklausel	363
Fall 202: Veräußerung eines Mietwohngrundstücks gegen dauernde Last	365
Fall 203: Betriebsübertragung gegen private Versorgungsleibrente . .	366
Fall 204: Grundstücksübertragung gegen Unterhaltsrente	368
Fall 205: Veräußerungsleibrente bei mehreren Rentenberechtigten . .	368
Fall 206: Herabsetzung einer gemeinsamen Rente nach dem Tod eines Berechtigten	369
Fall 207: Ertragsanteil einer Ehegatten nacheinander zustehenden Rente	370
Fall 208: Ertragsanteil einer abgekürzten Leibrente	371
Fall 209: Ertragsanteil einer verlängerten Leibrente	372
Fall 210: Ertragsanteil einer Versichertenrente mit Beitragszuschuß zur Krankenversicherung	373
Fall 211: Veräußerung eines geschenkten Grundstücks innerhalb der Spekulationsfrist	374
Fall 212: Spekulationsgeschäft bei Herstellung eines Gebäudes	375
Fall 213: Spekulationsgewinn beim An- und Verkauf von Aktien . . .	376
Fall 214: Ermittlung und Besteuerungszeitpunkt eines Spekulationsgewinns	377
Fall 215: Freigrenze bei Spekulationsgewinnen	379
Fall 216: Ausgleich von Spekulationsverlusten	380

<i>X. Entschädigungen, nachträgliche Einkünfte, Nutzungsvergütungen</i> (§ 24 EStG)	380
Fall 217: Entschädigung für vorzeitige Auflösung eines Mietverhältnisses	380
Fall 218: Entschädigung für die Aufgabe einer Tätigkeit	382
Fall 219: Ausgleichszahlung an einen Versicherungsvertreter nach § 89b HGB	383
Fall 220: Nachträgliche Einkünfte als Rechtsnachfolger	384
 <i>XI. Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)</i>	385
Fall 221: Altersentlastungsbetrag im Fall der Zusammenveranlagung von Ehegatten	385
 M. Veranlagung von Ehegatten	
Vorbemerkung	388
Fall 222: Voraussetzungen der Ehegattenveranlagung	388
Fall 223: Veranlagungsarten bei Ehegatten	390
Fall 224: Zusammenveranlagung	390
Fall 225: Besondere Veranlagung I	393
Fall 226: Besondere Veranlagung II	394
Fall 227: Getrennte Veranlagung	396
Fall 228: Zurechnung der Einkünfte von Ehegatten	400
Fall 229: Zurechnung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft bei Ehegatten	403
Fall 230: Zurechnung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	404
Fall 231: Zurechnung bei Baubetrieb	404
Fall 232: Zurechnung der Einkünfte von Eltern und Kindern	405
 N. Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	
Vorbemerkung	406
Fall 233: Veräußerungsgewinn	406
Fall 234: Einkünfte für eine mehrjährige Tätigkeit	407

O. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

Vorbemerkung	408
Fall 235: Beschränkte Anrechenbarkeit ausländischer Steuern	409
Fall 236: Anrechenbarkeit bei ausländischen Einkünften aus mehreren Staaten	410
Fall 237: Auslandstätigkeitserlaß	412

P. Beschränkte Steuerpflicht (§ 49 EStG)

Vorbemerkung	412
Fall 238: Einkünfte aus inländischem Gewerbebetrieb und aus Vermietung und Verpachtung	413
Fall 239: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§§ 2, 6 AStG)	415

**Q. Land- und Forstwirtschaft: Gewinnermittlung nach
Durchschnittssätzen**

Vorbemerkung	
Fall 240: Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	417
Stichwortverzeichnis	421