

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	19
Literaturhinweise	21
A. Steuerpflicht	
Vorbemerkung	23
Fall 1: Zuzug aus dem Ausland	23
Fall 2: Im Ausland studierendes Kind	24
Fall 3: Gewöhnlicher Aufenthalt im Inland	25
Fall 4: Ende der Steuerpflicht im Todesfall	27
Fall 5: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	28
B. Einkommensteuerliche Grundbegriffe	
Fall 6: Einkünfte und Gesamtbetrag der Einkünfte	31
Die Vereinnahmung und Verausgabung (§ 11 EStG)	34
Fall 7: Honorarüberweisungen durch kassenärztliche Vereinigungen und privatärztliche Verrechnungsstellen	34
Fall 8: Annahme eines Wechsels	35
Fall 9: Zufluß von Forderungen eines beherrschenden Gesellschafters einer GmbH	36
Fall 10: Zufluß bei Abtretung von Forderungen	37
Fall 11: Zufluß bei Erlaß einer Schuld	38
Fall 12: Zufluß bei Novation	40
Fall 13: Zufluß von Arbeitslohn	41
Fall 14: Zahlung durch Banküberweisung	42
Fall 15: Zahlung durch Scheckhingabe	43
Fall 16: Vorauszahlung von Sonderausgaben und Werbungskosten ..	44
Fall 17: Zahlung von Beiträgen zur Instandhaltungsrücklage	45
Fall 18: Abflußzeitpunkt von kreditfinanzierten außergewöhnlichen Belastungen	46

Fall 19: Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen	47
Fall 20: Regelmäßig wiederkehrende Ausgaben	48
C. Allgemeine Fragen der Veranlagung	
Fall 21: Form und Inhalt der Einkommensteuererklärung	49
Fall 22: Veranlagung vor Ablauf des Kalenderjahres	50
D. Nicht abzugsfähige Ausgaben	
Fall 23: Kosten der Lebensführung	51
Fall 24: Studienreise ins Ausland	54
Fall 25: Abgrenzung betrieblicher Kfz-Kosten von denen der privaten Lebensführung	55
Fall 26: Pkw-Unfall und Versicherungsentschädigung	56
Fall 27: Freiwillige Zuwendungen – Zuwendungen aufgrund einer freiwillig begründeten Rechtspflicht – Zuwendungen an un- terhaltsberechtignte Personen	57
Fall 28: Abzug von Steuern und Nebenleistungen	59
Fall 29: Abzug von Geldstrafen, Geldbußen, Anwalts- und Gerichtskosten	62
Fall 30: Erstattung von Strafprozeßkosten an einen Arbeitnehmer ..	63
E. Sonderausgaben	
Fall 31: Unterhaltsleistungen an den geschiedenen Ehegatten	64
Fall 32: Unterhaltsleistungen bei beschränkter Steuerpflicht	65
Fall 33: Erfüllung von Unterhaltsverpflichtungen durch Überlassung einer Wohnung	66
Fall 34: Vereinbarung einer „dauernden Last“ als Gegenleistung für einen Geldbetrag	67
Fall 35: Übertragung eines Mietwohngrundstücks im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	68
Fall 36: Übertragung eines Mietwohngrundstücks im Wege der vorweggenommenen Erbfolge gegen Unterhaltsrente	69

Fall 37: Erwerb eines selbstgenutzten Einfamilienhauses gegen Leibrente	70
Fall 38: Übertragung eines Betriebs gegen private Versorgungsrente .	71
Fall 39: Sonderausgaben	72
Fall 40: Steuerberatungskosten	76
Fall 41: Behandlung der Sonderausgaben bei getrennter Veranlagung	78
Fall 42: Der nicht entnommene Gewinn im Sinne des § 10a EStG ..	80
Fall 43: Besteuerung der Mehrentnahmen	81
Fall 44: Nachversteuerung bei mehreren Betrieben	81
Fall 45: Spenden	83
Fall 46: Spendenrücktrag, Spendenvortrag	86
Fall 47: Berechnung der Vorsorgepauschale	87
Fall 48: Durchführung des Verlustabzugs	90
Fall 49: Verlustabzug in Erbfällen	92
Fall 50: Nicht verbrauchter, vortragsfähiger Verlust beim Erblasser .	94
Fall 51: Veranlagung gemäß § 46 Abs. 2 Nr. 8c EStG	95
Fall 52: Feststellung des abziehbaren Verlustes	97
Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums	97
Vorbemerkung	97
Fall 53: Begünstigte Objekte/Nutzung	99
Fall 54: Berechnung des Abzugsbetrages	101
Fall 55: Objektbeschränkung	103
Fall 56: Abzugsbetrag bei Todesfall eines Ehegatten	104
Fall 57: Übertragung auf ein Folgeobjekt und Aufwendungen gem. § 10e Abs. 6 EStG	105
Fall 58: Nachholung	107
Fall 59: Nachträgliche Herstellungskosten	108
Fall 60: Aufwendungen vor Bezug	109
Fall 61: Abzugsbetrag und Aufwendungen vor Bezug	112
Fall 62: Abzugsbetrag und Folgeobjekt	116
Fall 63: Erbauseinandersetzung und § 10e EStG	118

F. Berücksichtigung von Kindern	
Fall 64: Zurechnungsfragen	120
Fall 65: Kinderfreibetrag	122
G. Sonderfreibeträge des § 32 EStG	
Fall 66: Haushaltsfreibetrag	124
H. Außergewöhnliche Belastungen	
Vorbemerkung	127
Fall 67: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG	128
Fall 68: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a EStG	130
Fall 69: Außergewöhnliche Belastung/Einfamilienhaus	131
Fall 70: Unterhaltsleistungen	132
Fall 71: Außergewöhnliche Belastung/Unterstützung	133
Fall 72: Ausbildungsfreibetrag gem. § 33a Abs. 2 EStG	135
Fall 73: Auslandskinder ab 1988	136
Fall 74: § 33a und § 33b EStG	137
Fall 75: Außergewöhnliche Belastungen	139
Fall 76: Kinderbetreuungskosten	142
Fall 77: Kinderbetreuungskosten bei dauerndem Getrenntleben	144
Fall 78: Außergewöhnliche Belastungen	145
I. Gewinnermittlung	
Vorbemerkung	147
Fall 79: Arbeitsverhältnis zwischen Ehegatten	150
Fall 80: Überführung eines Wirtschaftsguts aus dem gewerblichen in das landwirtschaftliche Betriebsvermögen	151
Fall 81: Einlagefähigkeit von Nutzungen	152
Fall 82: Drittaufwand	153
Fall 83: Zeitpunkt der Besteuerung von Gewinnausschüttungen bei Beteiligungen im Betriebsvermögen	155
Fall 84: Erwerb einer freiberuflichen Praxis auf Rentenbasis bei Ge- winnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	157

Fall 85: Besonderheiten bei der Gewinnermittlung durch Überschußrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	161
Fall 86: Schätzung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	167
Fall 87: Betriebsausgabenabzug von Bewirtungskosten	169
Fall 88: Unangemessene Bewirtungskosten	169
Fall 89: Nicht zeitnahe Verbuchung von Bewirtungskosten	170
Fall 90: Abzug von Bewirtungskosten in Bagatellfällen	171
Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	172
Vorbemerkung	172
Fall 91: Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	172
J. Bewertung, Pensionsrückstellungen, Übertragung stiller Reserven	
Fall 92: Betriebserwerb gegen Leibrente mit Wertsicherungsklausel	174
Fall 93: Betriebserwerb gegen Kaufpreistraten mit Wertsicherungsklausel	177
Fall 94: Anschaffungskosten bei einem Anschaffungsgeschäft in Fremdwährung	180
Fall 95: Unentgeltlicher Erwerb eines Wirtschaftsguts aus betrieblichen Gründen	180
Fall 96: Anzahlungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	181
Fall 97: Ausweis von Pensionsrückstellungen in der Steuerbilanz ..	182
Fall 98: Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer von Personengesellschaften	184
Fall 99: Pensionszusage an Arbeitnehmer-Ehegatten	186
Fall 100: Ausscheiden eines Wirtschaftsguts aus dem Betriebsvermögen infolge höherer Gewalt bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	187
Fall 101: Gewinnabzug nach § 6b EStG von den Anschaffungskosten eines Gästehauses	188
Fall 102: Übertragung einer Rücklage nach § 6b EStG auf ein in das Betriebsvermögen eingelegte Wirtschaftsgut	191

Fall 103: Übertragung eines Veräußerungsgewinns auf ein im Vorjahr angeschafftes bzw. hergestelltes Wirtschaftsgut nach § 6b EStG	192
---	-----

K. Absetzung für Abnutzung (ohne Gebäude-AfA)

Fall 104: Abschreibungsbeginn	194
Fall 105: Anwendung der amtlichen AfA-Tabellen	195
Fall 106: AfA-Fähigkeit von Kunstgegenständen und antiken Möbeln	196
Fall 107: Willkürlich unterlassene AfA	197
Fall 108: Versehentlich unterlassene AfA	199

L. Die Einkunftsarten

<i>I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</i>	200
Vorbemerkung	200
Fall 109: Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	202
Fall 110: Einkünfte aus Weinbaubetrieb	203
Fall 111: Gewinnermittlung gem. § 13a EStG/Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	205
Fall 112: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG/Abgrenzung	213
<i>II. Einkünfte aus selbständiger Arbeit</i>	217
Fall 113: Zusammenschluß von Freiberuflern mit berufsfremden Personen	217
Fall 114: Einkünfte einer Freiberufler-GmbH & Co. KG	217
Fall 115: Gemischte Tätigkeit eines Freiberuflers	218
Fall 116: Gemischte Tätigkeit einer Freiberufler-GbR	219
Fall 117: Fortführung einer Arztpraxis durch die Erben mit Hilfe eines Arztvertreters	220
Fall 118: Abschreibung des Praxiswerts bei Aufnahme eines Sozius ..	221
Fall 119: Abschreibung des Praxiswerts bei Aufnahme eines Sozius und späterem Ausscheiden des früheren Praxisinhabers ...	222
Fall 120: Vergütungen einer Personengesellschaft an einen an ihr beteiligten Freiberufler	223

Fall 121: Gründung einer Freiberufersozietät durch Einbringung einer Einzelpraxis	224
Fall 122: Eintritt eines weiteren Sozius in eine fortbestehende Sozietät	226
Fall 123: Änderung der Beteiligungsverhältnisse bei einer Freiberufersozietät	227
<i>III. Einkünfte aus Gewerbebetrieb</i>	228
Fall 124: Abgrenzung und Gewinnermittlung	228
Fall 125: Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG	230
Fall 126: Mitunternehmerschaft	233
Fall 127: Unterbeteiligung	235
Fall 128: Tätigkeitsvergütungen	237
Fall 129: Mitunternehmerschaft/Sondervergütung	239
Fall 130: Familienpersonengesellschaft	241
Fall 131: GmbH & Co KG	244
Fall 132: GmbH & Co KG/Sonderbetriebsvermögen	245
Fall 133: Gewinnermittlung GmbH & Co KG	246
Fall 134: Betriebsaufspaltung	250
Fall 135: Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	253
Fall 136: Einlageminderung	257
Fall 137: Haftungsminderung	258
<i>IV. Besteuerung der Veräußerungsgewinne i. S. der §§ 14, 16 und 18 Abs. 3 EStG</i>	259
Vorbemerkung	259
Fall 138: Betriebsveräußerung gegen Leibrente mit Wertsicherungsklausel	263
Fall 139: Betriebsveräußerung gegen Einmalbetrag und Leibrente ..	265
Fall 140: Betriebsveräußerung gegen Zeitrente	267
Fall 141: Veräußerung einer zum Betriebsvermögen gehörenden 100 %igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	269

Fall 142:	Aufgabe einer zum Betriebsvermögen gehörenden 100 %igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	270
Fall 143:	Veräußerung einer freiberuflichen Praxis	271
Fall 144:	Aufgabe einer freiberuflichen Praxis	272
Fall 145:	Teilentgeltliche Betriebsveräußerung	273
Fall 146:	Behandlung von Sonderbetriebsvermögen anlässlich der Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	274
Fall 147:	Auflösung von steuerfreien Rücklagen anlässlich einer Betriebsveräußerung	275
Fall 148:	Bildung einer Rücklage nach § 6b EStG anlässlich einer Be- triebsveräußerung	276
Fall 149:	Verkauf eines Einzelunternehmens an eine GmbH	277
Fall 150:	Behandlung des Firmenwerts bei Aufgabe eines verpachteten Betriebs	278
Fall 151:	Fortführung einer Rückstellung nach Betriebseinstellung ..	278
Fall 152:	Freibetrag bei Veräußerung eines Teilbetriebs	279
Fall 153:	Freibetrag bei Veräußerung eines Mitunternehmeranteils .	280
Fall 154:	Freibetrag bei Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebs einer Personengesellschaft	281
Fall 155:	Freibetrag bei Betriebsveräußerung unter gleichzeitiger Veräußerung eines zum Betriebsvermögen gehörenden Mitunternehmeranteils	282
Fall 156:	Freibetrag bei teilentgeltlicher Betriebsveräußerung	283
Fall 157:	Freibetrag bei Betriebsveräußerung durch Erben	284
Fall 158:	Veräußerung einbringungsgeborener GmbH-Anteile	285
Fall 159:	Veräußerungsgewinn bei nachträglicher Kaufpreisherabsetzung	287
Fall 160:	Ausfall der Forderung aus einer Betriebsveräußerung	288
 <i>V. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung (§ 17 EStG)</i>		
Fall 161:	Zurechnung einer wesentlichen Beteiligung bei unentgeltlichem Erwerb	289

Fall 162: Wesentliche Beteiligung und Bagatellgrenze bei eigenen Anteilen der Kapitalgesellschaft	290
Fall 163: Zeitpunkt der Entstehung eines Veräußerungsgewinns nach § 17 EStG	291
Fall 164: Veräußerung einer wesentlichen Beteiligung teils innerhalb, teils außerhalb der Spekulationsfrist	292
Fall 165: Liquidation einer Kapitalgesellschaft bei wesentlicher Beteiligung	293
Fall 166: Höhe des Freibetrags bei Gewinnen aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	294
Fall 167: Verdeckte Einlage einer wesentlichen Beteiligung	296
Fall 168: Bürgschaftsübernahme eines wesentlich beteiligten GmbH-Gesellschafters	297
<i>VI. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit gem. § 19 EStG</i>	298
Vorbemerkung	298
Fall 169: Leistungen des Arbeitgebers	300
Fall 170: Werbungskosten/Einkunftsermittlung	301
Fall 171: Einkünfte/Werbungskosten (insbesondere Reisekosten) ...	303
Fall 172: Einkünfte/Sachbezug/Arbeitszimmer	307
Fall 173: Einkünfte/Pauschbetrag für bestimmte Berufsgruppen	310
Fall 174: Doppelte Haushaltsführung	311
<i>VII. Einkünfte aus Kapitalvermögen</i>	312
Fall 175: Besteuerungszeitpunkt von Dividenden	312
Fall 176: Gewinn- und Verlustbeteiligung eines stillen Gesellschafters	314
Fall 177: Negatives Einlagekonto eines stillen Gesellschafters	316
Fall 178: Veräußerung einer stillen Beteiligung an Gesellschaftsfremde	317
Fall 179: Aufgabe einer stillen Beteiligung gegen Abfindung durch den Geschäftsinhaber	317
Fall 180: Verlust der Einlage eines stillen Gesellschafters	318

Fall 181: Verdeckte Gewinnausschüttung wegen Vorteilsgewährung an nahestehende Personen	319
Fall 182: Umschichtung von Einkünften durch eine verdeckte Gewinnausschüttung	320
Fall 183: Werbungskostenabzug von Schuldzinsen bei kreditfinanziertem Erwerb von Aktien	322
Fall 184: Werbungskostenabzug von Schuldzinsen bei kreditfinanziertem Erwerb einer wesentlichen Beteiligung ..	323
<i>VIII. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)</i>	<i>324</i>
Vorbemerkung	324
Fall 185: Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	325
Fall 186: Nutzungswertbesteuerung nach altem und neuem Recht ..	326
Fall 187: Zweifamilienhaus	327
Fall 188: Herstellungskosten	328
Fall 189: Einkunftsermittlung	329
Fall 190: Einkunftsermittlung/Unentgeltlicher Erwerb/ Werbungskosten	332
Fall 191: Einkunftsermittlung/Werbungskosten	334
Fall 192: AfA gem. § 7c EStG	338
Fall 193: Zuwendungsnießbrauch/Werbungskosten	340
Fall 194: Entgeltlicher Erwerb/Vorbehaltswohnrecht	344
Fall 195: Nießbrauch	347
Fall 196: Vorbehaltsnießbrauch	349
Fall 197: Obligatorische Nutzungsrechte	352
Fall 198: Erbauseinandersetzung	355
<i>IX. Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)</i>	<i>356</i>
Fall 199: Veräußerung eines Einfamilienhauses gegen Leibrente	356
Fall 200: Veräußerung eines Mietwohngrundstücks gegen Leibrente mit Wertsicherungsklausel	357
Fall 201: Veräußerung eines Mietwohngrundstücks gegen dauernde Last	359
Fall 202: Betriebsübertragung gegen private Versorgungsleibrente ..	361

Fall 203: Grundstücksübertragung gegen Unterhaltsrente	362
Fall 204: Veräußerungsleibrente bei mehreren Rentenberechtigten ..	363
Fall 205: Herabsetzung einer gemeinsamen Rente nach dem Tod eines Berechtigten	364
Fall 206: Ertragsanteil einer Ehegatten nacheinander zustehenden Rente	365
Fall 207: Ertragsanteil einer abgekürzten Leibrente	366
Fall 208: Ertragsanteil einer verlängerten Leibrente	367
Fall 209: Ertragsanteil einer Versichertenrente mit Beitragszuschuß zur Krankenversicherung	368
Fall 210: Veräußerung eines geschenkten Grundstücks innerhalb der Spekulationsfrist	369
Fall 211: Spekulationsgeschäft bei Herstellung eines Gebäudes	370
Fall 212: Ermittlung und Besteuerungszeitpunkt eines Spekulationsgewinns	371
Fall 213: Freigrenze bei Spekulationsgewinnen	372
Fall 214: Ausgleich von Spekulationsverlusten	373
<i>X. Entschädigungen, nachträgliche Einkünfte, Nutzungsvergütungen</i> .	374
Fall 215: Entschädigung für vorzeitige Auflösung eines Mietverhältnisses	374
Fall 216: Entschädigung für die Aufgabe einer Tätigkeit	375
Fall 217: Ausgleichszahlung an einen Versicherungsvertreter nach § 89b HGB	376
Fall 218: Nachträgliche Einkünfte als Rechtsnachfolger	377
<i>XI. Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)</i>	379
Fall 219: Altersentlastungsbetrag im Fall der Zusammenveranlagung von Ehegatten	379
 M. Veranlagung von Ehegatten	
Vorbemerkung	381
Fall 220: Voraussetzungen der Ehegattenveranlagung	382
Fall 221: Veranlagungsarten bei Ehegatten	383
Fall 222: Zusammenveranlagung	384

Fall 223: Besondere Veranlagung	386
Fall 224: Besondere Veranlagung	388
Fall 225: Getrennte Veranlagung	389
Fall 226: Zurechnung der Einkünfte von Ehegatten	394
Fall 227: Zurechnung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft bei Ehegatten	397
Fall 228: Zurechnung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	398
Fall 229: Zurechnung bei Baubetrieb	398
Fall 230: Zurechnung der Einkünfte von Eltern und Kindern	399
 N. Außerordentliche Einkünfte, § 34 EStG	
Vorbemerkung	400
Fall 231: Veräußerungsgewinn	400
Fall 232: Einkünfte für eine mehrjährige Tätigkeit	401
 O. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	
Vorbemerkung	402
Fall 233: Beschränkte Anrechenbarkeit ausländischer Steuern	403
Fall 234: Anrechenbarkeit bei ausländischen Einkünften aus mehreren Staaten	405
Fall 235: Auslandstätigkeitserlaß	406
 P. Beschränkte Steuerpflicht, § 49 EStG	
Vorbemerkung	407
Fall 236: Einkünfte aus inländischem Gewerbebetrieb und aus Vermietung und Verpachtung	407
Fall 237: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht, §§ 2, 6 AStG	409
Stichwortverzeichnis	413