

Inhalt

Vorwort	11
Abkürzungen	13
Literatur	17

Teil 1 Der Betreuer als Vertreter des Steuerpflichtigen

I. Allgemeines	21
II. Umfassende Pflichten	22
1. Steuererklärungen	22
2. Zahlung der Steuerschulden	22
3. Erklärungspflichten	22
III. „Natürliche“ Geschäftsunfähigkeit nach § 104 Nr. 2 BGB	23
1. Einwilligungsvorbehalt und Geschäftsfähigkeit	23
2. Partielle Geschäftsunfähigkeit	23
3. Aufgabenerledigung	23
4. Kein freier Wille	23
5. Beweislast	24
6. Unwirksamkeit von Verfahrenshandlungen	24
IV. Erklärung durch Betreuer oder Betreuten?	25
1. Eigene Handlungsfähigkeit des Betreuten	25
2. Betreuungsbedarf	25
3. Haftung des Betreuers	25
a. Allgemeines	25
b. Schuldhaftigkeit	25
V. Übernahme der Steuererklärung durch den Betreuer	27
1. Doppelzuständigkeit	27
2. Handlungsunfähigkeit infolge Betreuerintervention	27
a. Prozessunfähigkeit	27
b. Zurechnung des Betreuerhandelns	28
3. Benachrichtigung des Finanzamtes	28
4. Benachrichtigung des kommunalen Steueramtes	29
VI. Bekanntgabe von Steuerbescheiden	30
1. Bekanntgabe an Betreuer	30
2. Einspruchsfrist	30
3. Verspäteter Zugang	30
4. Steuerbescheide vor der Betreuerbestellung	31
5. Beweislast	31

Inhalt

VII.	Beauftragung von Steuerberatern	33
1.	Betreuer oder Hilfskraft	33
2.	In Pauschalvergütung enthalten?	33
3.	Vermeidung von Falscherklärungen	33
4.	Pflichtgemäßes Handeln	34
5.	Zahlungspflicht für Steuerberater	34
a.	Allgemeines	34
b.	Steuerberater und Sozialhilfe	34
6.	Lohnsteuerhilfeverein statt Steuerberater	35
VIII.	Einkommensteuer – Allgemeine Pflichten	36
1.	Wunsch und Wohl des Betreuten	36
a.	Auffinden von „Schwarzgeld“	36
b.	Verbindliche Auskunfterteilung	36
c.	Stillschweigen auf Wunsch des Betreuten?	37
3.	Keine Zumutbarkeit bei Strafbarkeit	37
a.	Allgemeines	37
b.	Pflichtenkollision	38
IX.	Einzelheiten zur Einkommensteuer	39
1.	Pflicht zur Einkommensteuererklärung	40
2.	Sonderfall: Einkommensteuererklärung bei Eheleuten, wenn einer unter Betreuung steht	40
3.	Einkommensteuerpflicht bei Arbeitnehmern (und Beamten)	41
a.	Lohnersatzleistungen und Progressionsvorbehalt	41
b.	Sinnvolle Antragsveranlagung	45
4.	Einkommensteuererklärung bei sonstigen Personen	45
a.	Allgemeines	45
b.	Gewerbliche Einkünfte	45
c.	Sonstiges	46
5.	Steuerfreibeträge	53
a.	Grundfreibetrag	54
b.	Freigrenze und Freibetrag	54
6.	Steuerpflicht von Rentnern	55
a.	Allgemeines	55
b.	Berechnungsgrundlage Rentenbeginn	55
c.	Rentenfreibeträge	56
d.	Altersentlastungsbetrag	57
7.	Besteuerung von Kapitalerträgen	60
a.	Allgemeines	60
b.	Altanlagen und Lebensversicherungen	61
8.	Sparerpauschbetrag und Freistellungsauftrag	64
a.	Allgemeines	64
b.	Freistellungsauftrag	64
9.	Nichtveranlagungsbescheinigung	67
X.	Wichtige Abzugsmöglichkeiten	70
1.	Werbungskosten/Betriebsausgaben	70
a.	Arbeitnehmerpauschale	70
b.	Arbeitszimmer	70

c.	Anschaffungen für Wirtschaftsgüter	70
d.	Sonstige Bemerkungen	71
2.	Sonderausgaben	75
a.	Vorsorgeaufwendungen	75
aa.	Basisversorgung im Alter	75
bb.	Sonstige Vorsorgeaufwendungen	75
b.	Unterhaltszahlungen	79
c.	Allgemeine Sonderausgaben	84
3.	Haushaltsnahe Aufwendungen	85
a.	Haushaltsnahes Beschäftigungsverhältnis	85
b.	Haushaltsnahe Dienstleistung	85
c.	Haushaltsnahe Handwerkerleistung	86
4.	Außergewöhnliche Belastungen	87
a.	Allgemeines	87
b.	Zumutbare Eigenbelastung	87
5.	Freibetrag bei Schwerbehinderung	88
a.	Allgemeines	88
b.	Pauschale oder Aufwendungen	89
c.	Weitere Abzugsmöglichkeiten	89
6.	Kosten der rechtlichen Betreuung	90
a.	Allgemeines	90
b.	Umfang der Betreuung	91
XI.	Fristen für die Steuererklärung	92
1.	Fristen	92
2.	Verspätungszuschläge	92
XII.	Liebhaberei im Einkommensteuerrecht	93
1.	Steuerrechtliche Relevanz	93
2.	Kriterien zur Einstufung als Liebhaberei	93
3.	Variante 1: Das Finanzamt unterstellt Liebhaberei	95
4.	Variante 2: Das Finanzamt unterstellt einer Privatperson eine gewerbliche Tätigkeit (keine Liebhaberei)	95
5.	Abwägung der Vor- und Nachteile	96
XIII.	Weitere Steuerarten	97
1.	Erbschaftsteuer	97
a.	Allgemeines	97
b.	Steuerfreiheit	98
c.	Steuertatbestände	98
d.	Freibeträge	99
e.	Steuersatz	99
f.	Anzeigepflichten	100
2.	Schenkungsteuer	106
a.	Allgemeines	106
b.	Freibeträge	106
c.	Schenkungen und Betreuungsrecht	106
3.	Gewerbesteuer	111
a.	Allgemeines	111
b.	Berechnung der Gewerbesteuer	111

4.	Umsatzsteuer	112
5.	Grundsteuer	112
6.	Grunderwerbsteuer	113
7.	Zweitwohnungsteuer	115
8.	Kfz-Steuer	115
	a. Allgemeines	115
	b. Steuerbefreiung/Steuerermäßigung	116
	c. Abmeldung des Kfz	117
9.	Hundesteuer	118
	a. Allgemeines	118
	b. Steuerbefreiungen/Steuerermäßigungen	118

Teil 2

Steuerpflichten bei Betreuung, Vormundschaft und Pflegschaft

I.	Vorbemerkungen	121
1.	Aufwendungsersatz nach § 1835 Abs. 1 BGB	121
2.	Aufwendungsersatz für berufliche Dienste nach § 1835 Abs. 3 BGB	121
3.	Aufwandsentschädigung (Aufwandpauschale) nach § 1835a BGB	122
4.	Vergütungszahlungen	122
II.	Einkommensteuerpflicht	124
	Vorbemerkung	124
1.	Aufwendungsersatz nach § 1835 Abs. 1 BGB	124
2.	Aufwendungsersatz für berufliche Dienste nach § 1835 Abs. 3 BGB	124
3.	Aufwandsentschädigung (Aufwandpauschale) nach § 1835a BGB	125
	a. Allgemeines	125
	b. Rechtslage von 2007 bis 2010	126
	c. Rechtslage ab dem 1.1.2011	128
	d. Einzelfragen zur Anwendung der Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 26b EStG	129
	e. Verfahrensfragen	134
	aa. Veranlagungspflicht	134
	bb. Wie und wo müssen die Einkünfte dem Finanzamt angegeben werden?	134
4.	Vergütungszahlungen	134
	a. Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Einkünfte	134
	b. Absatzmöglichkeiten und Freibeträge	135
III.	Gewerbesteuer	138
1.	Allgemeines	138
2.	IHK-Mitgliedschaft	138
3.	Gewerbeanmeldepflicht	138

IV.	Umsatzsteuer	140
1.	Umsatzsteuerpflicht beim ehrenamtlich Tätigten	140
a.	Aufwendungsersatz nach § 1835 Abs. 1 BGB und Aufwandspauschale	140
b.	Ermessensvergütungen und Aufwendungsersatz für berufliche Dienste	140
2.	Vergütung für berufliche Betreuertätigkeiten	141
a.	Derzeitige Rechtslage	141
b.	Aktuelle Rechtsprechung	142
c.	Ausblick: Gesetzesänderung ab 2013	143
3.	Betreuungsvereine	143
a.	Allgemeines	143
b.	Runderlass der Oberfinanzdirektion Münster	144
V.	Weitere Steuerarten	146
VI.	Sozialversicherungspflicht von Berufsbetreuern	147

Anhang **Rechtsprechung** **Rechtsgrundlagen**

I.	Rechtsprechung	151
II.	Rechtsgrundlagen	165
Stichwörter	177	