

## Inhaltsübersicht

Vorwort zur 3. Auflage . . . . .	V
Im Einzelnen haben bearbeitet . . . . .	VII
Inhaltsverzeichnis . . . . .	XI
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXV
Literaturverzeichnis . . . . .	XXXI
<b>Abschnitt 1 Unterhalt. . . . .</b>	<b>1</b>
A. Unterhaltseinkommen . . . . .	1
B. Unterhaltsansprüche in der Insolvenz . . . . .	458
C. Die Durchsetzung von Unterhaltsansprüchen . . . . .	476
<b>Abschnitt 2 Güterrecht/Nebengüterrecht. . . . .</b>	<b>507</b>
D. Unternehmensbewertung im Zugewinnausgleichsverfahren . . . . .	507
E. Steuern und Steuervermeidungsstrategien bei den Übertragungen von Immobilien im Rahmen des Zugewinnausgleichs. . . . .	609
F. Latente Steuer und Auswirkung auf die Bewertung von Vermögens- gegenständen im Zugewinnausgleich. . . . .	622
G. Bewertung von positiven und negativen Vermögensgegenständen . . .	638
H. Eheliches Güterrecht und Nebengüterrecht in der Insolvenz. . . . .	735
I. Die Durchsetzung von Ansprüchen im Zugewinnausgleichsverfahren	748
J. Die Durchsetzung von Ansprüchen des Nebengüterrechts . . . . .	774
<b>Abschnitt 3 Familiensteuerrecht. . . . .</b>	<b>781</b>
K. Schenkungsteuer . . . . .	781
L. Grunderwerbsteuer . . . . .	800
M. Steuerstrafrecht in der Familie . . . . .	802
N. Steuerrechtsänderungen und Rechtsprechungen . . . . .	815
<b>Abschnitt 4 Ehegattenarbeitsverhältnisse . . . . .</b>	<b>851</b>
O. Steuerliche Anerkennung von Ehegattenarbeitsverhältnissen . . . . .	851
P. Scheinarbeitsverhältnis statt Unterhalt . . . . .	854
Q. Rechtsfolgen eines Scheinarbeitsverhältnisses . . . . .	855
Stichwortverzeichnis. . . . .	861

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 3. Auflage . . . . .	V
Im Einzelnen haben bearbeitet . . . . .	VII
Inhaltsübersicht . . . . .	IX
Inhaltsverzeichnis . . . . .	XI
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXV
Literaturverzeichnis . . . . .	XXXI

<b>Abschnitt 1 Unterhalt</b> . . . . .	1
<b>A. Unterhaltseinkommen</b> . . . . .	1
I. Selbstständige/Unternehmer . . . . .	10
1. Betrachtungszeitraum und Wechsel der Einkommensart im Familienrecht . . . . .	11
2. Unterschied von Unterhaltseinkommen und Steuereinkommen . . . . .	13
II. Ermittlung des Unterhaltseinkommens . . . . .	14
1. Unterhaltseinkommen im Überblick . . . . .	14
2. Corona und Unterhalt . . . . .	18
3. Ermittlung des steuerrechtlichen Einkommens . . . . .	19
a) Unterscheidungen . . . . .	19
b) Unterscheidungen der Einkünfte . . . . .	20
c) Gewinnerzielungsabsicht . . . . .	21
d) Liebhaberei . . . . .	23
e) Einnahmen . . . . .	24
f) »Schwarzeinkünfte« als steuerpflichtige Einnahmen . . . . .	25
g) Nicht abzugsfähige Ausgaben, § 12 EStG . . . . .	35
4. Gewinneinkünfte . . . . .	40
a) Einkünfte aus Landwirtschaft und Forsten, Bilanzsteuer- und Ertragsteuerrecht, §§ 4 Abs. 1, 13 EStG . . . . .	40
b) Einkünfte aus Gewerbebetrieb nach § 15 EStG . . . . .	54
c) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit, § 18 EStG . . . . .	66
5. Ermittlung der Gewinneinkünfte und unterhaltsrechtliche Anpassungen . . . . .	69
a) Betriebseinnahmen/Einnahmen i.S.d. § 8 EStG . . . . .	69
b) Betriebsausgaben, § 4 Abs. 4 EStG . . . . .	69
c) Betriebsausgaben, die den Gewinn nicht mindern dürfen . . . . .	72
6. Gewinnermittlungsmethoden . . . . .	74
7. Betriebsvermögen/Rechnungslegung und Buchführung . . . . .	74
a) Einfache und Doppelte Buchführung . . . . .	80
b) Betriebsvermögen . . . . .	93
c) Notwendiges Betriebsvermögen, R 4.2(1) Abs. 1 EStR . . . . .	93
d) Gewillkürtes Betriebsvermögen, R 4.2 (1) Abs. 1 EStR . . . . .	94
e) Notwendiges Privatvermögen, R 4.2 (1) Abs. 1 EStR . . . . .	94
f) Betriebsvermögensvergleich, § 4 Abs. 1 EStG . . . . .	94
g) Betriebsvermögensvergleich, §§ 4 Abs. 1, 5 EStG . . . . .	94
h) Besonderheiten einzelner Bilanzposten, Anhang und G&V . . . . .	96

## Inhaltsverzeichnis

---

i)	Wesen der Bilanzierung (anhand eines Beispiels) . . . . .	97
j)	Erfolgswirksamkeit bei Bilanzierung (Finanzbuchhaltung) versus EÜR . . . . .	100
k)	Betriebswirtschaftliche Auswertung (BWA) . . . . .	102
l)	Betriebsprüfung . . . . .	102
8.	Bewertung von Bilanzpositionen. . . . .	105
a)	Bewertungsgrundsätze und Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GOB) . . . . .	105
b)	Anschaffungs- und Herstellungskosten, § 255 HGB/§ 6 EStG . . . . .	108
c)	Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	111
d)	Systematisierung der einzelnen Wirtschaftsgüter in der Handelsbilanz/ Vermögenswerte in der Steuerbilanz. . . . .	112
e)	Anlagevermögen versus Umlaufvermögen . . . . .	112
f)	Teilwertabschreibung und ihre Bedeutung im Familienrecht . . . . .	113
g)	Bewertung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens . . . . .	118
h)	Immaterielle Wirtschaftsgüter und AfA . . . . .	120
i)	AfA von Gebäuden. . . . .	124
j)	AfA von beweglichen Anlagegütern . . . . .	132
k)	AfA und Sonder-AfA im Familienrecht . . . . .	149
9.	Fiktive Steuerberechnung im Unterhaltsrecht . . . . .	157
10.	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) . . . . .	160
11.	Bewertung weiterer Wirtschaftsgüter (Aktiva) und deren Gewinnauswirkung im Unterhaltsrecht. . . . .	163
a)	Vorbemerkungen zu den Aktiva . . . . .	163
b)	Nicht abnutzbares Anlagevermögen . . . . .	163
c)	Umlaufvermögen und seine Bewertung . . . . .	164
12.	Passiva der Bilanz und deren Erfolgswirksamkeit durch ihre Bewertung . . . . .	174
a)	Eigen- und Fremdkapital . . . . .	174
b)	Sonderposten mit Rücklageanteil (Eigen- und Fremdkapitalcharakter). . . . .	197
c)	Rückstellungen. . . . .	207
d)	Verbindlichkeiten. . . . .	222
e)	Passive Rechnungsabgrenzungsposten/Passive RAP . . . . .	223
13.	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung, § 4 Abs. 2 Satz 1, 2 EStG . . . . .	223
a)	Bilanzberichtigung. . . . .	223
b)	Bilanzänderung . . . . .	224
14.	Sonderbilanzen/Ergänzungsbilanzen/Umwandlungen. . . . .	224
a)	Sonderbilanzen/Sonderbetriebsvermögen . . . . .	224
b)	Ergänzungsbilanzen . . . . .	227
c)	Umwandlungen . . . . .	229
15.	Gewinn- und Verlustrechnung (G&V) nach § 275 HGB. . . . .	235
a)	Erlöse/Umsatz . . . . .	239
b)	Materialaufwand (Wareneinkauf). . . . .	240
c)	Personalaufwand . . . . .	240
d)	weitere Aufwandspositionen. . . . .	242
16.	Anhang, Lagebericht, Abschlussprüfung, Offenlegung . . . . .	244
17.	Gewinnermittlung ohne Betriebsvermögensvergleich . . . . .	246

a)	Einnahmen-/Überschussrechnung (EÜR) nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	246
b)	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen, § 13a EStG . . . . .	254
18.	Überschusseinkünfte nach §§ 19, 20, 21, 22, 23 EStG . . . . .	257
a)	Nichtselbstständige Einkünfte nach § 19 EStG . . . . .	257
b)	Einkünfte aus Kapitalvermögen nach § 20 EStG i.V.m. § 32d EStG . .	268
c)	Thesaurierte Gewinne im Familienrecht (Exkurs) . . . . .	277
d)	GmbH-beteiligter Geschäftsführer (Exkurs) und (Abgeltungs-)Steuer.	296
e)	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung nach § 21 EStG . . . . .	308
f)	Sonstige Einkünfte nach § 22 EStG . . . . .	315
g)	Einzelfragen mit Beispielen i.V.m. Grundstücksübertragungen (Eigen- nutzung und Vereinbarungen im Zugewinnausgleich) . . . . .	324
h)	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen (§ 22 Nr. 5 EStG) . . . . .	330
19.	Latente Steuern bei anderen Vermögenswerten . . . . .	331
a)	Gewerblicher Grundstückshandel . . . . .	331
b)	Lebensversicherungen . . . . .	334
c)	Steuervermeidungsstrategien . . . . .	335
III.	Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen im Steuerrecht . . . . .	338
1.	Unterhaltsleistungen nach § 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG . . . . .	338
a)	Überblick . . . . .	338
b)	Voraussetzungen . . . . .	338
c)	Versteuerung beim Empfänger . . . . .	344
d)	Abzugsbeträge . . . . .	345
e)	Unterhaltsleistungen an mehrere Unterhaltsberechtigte . . . . .	347
f)	Unterhaltszahlungen an nicht unbeschränkt Einkommensteuerpflich- tige . . . . .	347
g)	Zustimmungsverpflichtung . . . . .	348
h)	Ausgleichspflichtige Nachteile . . . . .	349
i)	Probleme bei der Durchsetzung des Nachteilsausgleichs/Sicherheits- leistung . . . . .	351
j)	Sicherheitsleistung, Zurückbehaltungsrecht und Aufrechnung . . . . .	352
k)	Streitwert, Zuständigkeiten und Widerruf . . . . .	353
l)	Realsplitting und Wiederheirat . . . . .	355
2.	Unterhaltsleistungen als außergewöhnliche Belastungen nach § 33a Abs. 1 EStG . . . . .	356
a)	Vorbemerkung . . . . .	356
b)	Voraussetzungen für die Berücksichtigung . . . . .	357
c)	Auslandsbezug . . . . .	362
d)	Versteuerung . . . . .	364
3.	Vorsorgeaufwendungen . . . . .	364
IV.	Zu versteuerndes Einkommen nach § 2 Abs. 5 EStG . . . . .	366
1.	Überblick zum zu versteuernden Einkommen . . . . .	366
2.	Freibeträge für Kinder/Kindergeld/Günstigerprüfung . . . . .	367
a)	Freibeträge für Kinder . . . . .	368
b)	Freibetrag für den Betreuungs-, Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf, Übertragung . . . . .	375

## Inhaltsverzeichnis

---

c) Kindergeld, Kinderfreibetrag, Kinderzuschlag und Entlastungsbeitrag .	376
3. Härteausgleich, § 46 Abs. 3, 4 EStG, § 70 EStDV . . . . .	384
V. Steuerliche Veranlagung . . . . .	385
1. Veranlagungsarten . . . . .	385
a) Vorbemerkung . . . . .	385
b) Grundfall . . . . .	385
c) Wahlrecht . . . . .	385
d) Ausnahmen vom Wahlrecht . . . . .	388
e) Getrennte Veranlagung . . . . .	388
f) Zusammenveranlagung . . . . .	389
g) Besondere Veranlagung des Jahres der Eheschließung bis VZ 2012 . . .	390
h) Verfahrensfragen zum steuerlichen Wahlrecht . . . . .	391
2. Änderungen der Veranlagungsarten ab VAZ 2013 . . . . .	392
a) Wahlrecht der Ehegatten . . . . .	392
b) Einzelveranlagung, § 26a EStG . . . . .	393
c) Zusammenveranlagung, § 26b EStG . . . . .	394
d) Gnadensplitting, § 32a Abs. 6 Nr. 1 i.V.m. § 26 Abs. 1 Satz 1 EStG . .	398
3. Bindungswirkungen . . . . .	400
4. Zustimmungspflicht . . . . .	400
a) Nachteilsausgleich . . . . .	402
b) Beispiele . . . . .	402
c) Ausnahmen . . . . .	404
d) Im Insolvenzfall . . . . .	404
5. Schadenersatz bei schuldhafter Verweigerung . . . . .	408
6. Verfahrensfragen . . . . .	408
7. Zuständigkeiten . . . . .	408
VI. Einkommensteuer . . . . .	409
1. Begriff und Ermittlung der Einkommensteuer im Steuerrecht . . . . .	409
a) Rechtsgrundlage . . . . .	409
b) Ermittlung . . . . .	409
2. Einkommensteuer im Familienrecht . . . . .	412
3. Verluste . . . . .	414
a) Steuerrecht . . . . .	414
b) Verluste und Familienrecht . . . . .	419
4. Steuertarife . . . . .	422
a) Tarifzonen . . . . .	422
b) Steuertabellen . . . . .	424
5. Lohnsteuer, §§ 38 ff. EStG . . . . .	424
a) Lohnsteuerkarte, § 39 EStG und elektronische Lohnsteuerkarte § 39e EStG . . . . .	424
b) Lohnsteuerklassen, § 38b EStG und Faktorverfahren, § 39f EStG . . . .	425
6. Rechtsprechungen zur Anrechnung der Einkommensteuer im Familienrecht . . . . .	431
7. Grunderwerbssteuer im Familienrecht . . . . .	433
8. Gewerbesteuer im Familienrecht . . . . .	434
VII. Aufteilung Einkommensteuerschulden/-steuererstattungen . . . . .	439

1.	Haftungsmaßstäbe .....	439
a)	Haftung zusammenveranlagter Ehegatten für die Steuerschuld. ....	439
b)	Gesamtschuldnerschaft. ....	439
c)	Haftungsbeschränkungen. ....	440
d)	Inhalt des Aufteilungsbescheids .....	441
e)	Erstattungsanspruch bei Zusammenveranlagung .....	441
f)	Aufteilungen .....	443
g)	Steuerlicher Erstattungsanspruch bei getrennter Veranlagung/ Einzelveranlagung .....	445
2.	Aufteilungsmaßstäbe im Familienrecht .....	451
3.	Steuererstattungen im Insolvenzfall. ....	452
<b>B.</b>	<b>Unterhaltsansprüche in der Insolvenz</b> .....	<b>458</b>
I.	Unterhaltsansprüche vor Insolvenzeröffnung .....	458
II.	Unterhaltsansprüche nach § 40 InsO – Erbenhaftung .....	460
III.	Unterhalt aus der Insolvenzmasse nach § 100 InsO .....	461
IV.	Nachinsolvenzgläubiger – Unterhaltsansprüche nach Eröffnung des Verfahrens ..	462
1.	Rechtsstellung. ....	462
2.	Gerichtliche Durchsetzung .....	463
3.	Vollstreckung von Unterhaltsansprüchen der Neugläubiger .....	463
a)	Vollstreckung während des Insolvenzverfahrens .....	464
b)	Vollstreckungsverbote in der Insolvenz. ....	465
c)	Vollstreckung im Restschuldbefreiungsverfahren .....	466
4.	Bedarfsermittlung in der Insolvenz .....	467
5.	Leistungsfähigkeit – Obliegenheiten .....	468
6.	Darlegungs- und Beweislast .....	470
7.	Obliegenheit zur Berufung auf Pfändungsfreigrenzen/Steigerung der vollstreckungsrechtlichen Leistungsfähigkeit .....	470
8.	Selbstständige Tätigkeit während des Insolvenzverfahrens. ....	473
9.	Besonderheiten im Verfahren – Unterbrechung .....	474
<b>C.</b>	<b>Die Durchsetzung von Unterhaltsansprüchen</b> .....	<b>476</b>
I.	Außergerichtliche Vorgehensweise .....	476
1.	Der Auskunftsanspruch. ....	477
2.	Unbeschränkte Leistungsfähigkeit. ....	478
3.	Das geschuldete Einkommensverzeichnis .....	480
4.	Auskunft über das Vermögen .....	482
5.	Die Belegvorlagepflicht .....	483
II.	Die Auskunftspflicht gegenüber dem Gericht nach §§ 235, 236 FamFG .....	484
1.	Die Aufforderung zur Auskunft durch das Gericht nach § 235 FamFG ...	485
2.	Anordnungsanspruch der Beteiligten, § 235 Abs. 2 FamFG .....	486
3.	Inhalt der Auskunftspflicht nach §§ 235, 236 FamFG .....	486
4.	Die Einholung der Auskunft bei Dritten, § 236 FamFG .....	490
5.	Auskunftsverpflichtete Dritte .....	492
6.	Die Umsetzung der §§ 235, 236 FamFG im gerichtlichen Verfahren .....	494
a)	Bezifferter gerichtlicher Unterhaltsantrag .....	494

## Inhaltsverzeichnis

---

b) Stufenantrag . . . . .	494
c) Vollstreckung . . . . .	495
III. Der gerichtliche Auskunftsantrag . . . . .	496
1. Der »isolierte« gerichtliche Auskunftsantrag . . . . .	496
2. Die Vollstreckung aus einem Auskunftstitel . . . . .	497
3. Der Stufenantrag . . . . .	498
IV. Der bezifferte gerichtliche Unterhaltsantrag . . . . .	500
V. Die Beschwerde . . . . .	501
1. Die Beschwerdebegründungspflicht in Unterhaltssachen. . . . .	502
2. Der Beschwerdeantrag . . . . .	502
3. Die Begründung des Beschwerdeantrags . . . . .	503
4. Die Anschlussbeschwerde . . . . .	504
<b>Abschnitt 2 Güterrecht/Nebengüterrecht . . . . .</b>	<b>507</b>
<b>D. Unternehmensbewertung im Zugewinnausgleichsverfahren . . . . .</b>	<b>507</b>
I. Rechtsfragen oder Tatfragen/Bewertungsanlässe . . . . .	508
1. Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag (§ 305 AktG) . . . . .	512
2. Rechtsformwechsel (§§ 190 Abs. 1, 207 UmwG) . . . . .	513
3. Verschmelzung (§ 29 UmwG). . . . .	513
4. Spaltung (§ 123 UmwG) . . . . .	513
5. Eingliederung (§ 5 Abs. 4, 9 Abs. 1, 56 GmbHG; §§ 27, 36a, 183, 255 Abs. 2, 320 AktG) . . . . .	513
6. Ausschluss von Minderheitsaktionären (squeeze out, § 327a AktG) . . . . .	513
7. Sog. Delisting . . . . .	513
II. Auswahl der Bewertungsmethode. . . . .	514
III. Wertbegriff des § 1376 BGB/Rechtsfragen-/Tatfragenabgrenzung . . . . .	514
IV. Wertermittlung: Prinzipien, Kalküle, Methoden . . . . .	520
1. Veräußerungswert . . . . .	521
2. Mittelwertverfahren aus Ertrag und Substanz . . . . .	522
3. Substanzwert. . . . .	523
4. Ertragswert und DCF-Verfahren. . . . .	525
a) Discounted Cash-Flow/DCF-Verfahren . . . . .	526
b) Nettoverfahren (»Equity-Ansatz«). . . . .	526
c) Adjusted Present Value-Verfahren. . . . .	527
d) Gegenüberstellung von Ertragswert- und DCF-Verfahren . . . . .	528
5. Liquidationswert. . . . .	528
6. Multiplikatorverfahren, vereinfachte Preisfindung, marktwertorientierte Bewertungsverfahren, Praktikermethoden. . . . .	533
7. Net Asset Value (NAV) . . . . .	535
V. Ertragswertverfahren und Prinzipien der Unternehmensbewertung nach IDW S 1 . . . . .	536
1. Stichtagsprinzip . . . . .	539
2. Bewertung der wirtschaftlichen Unternehmenseinheit . . . . .	542
a) Betriebsnotwendiges Vermögen, insb. zukünftige finanzielle Über- schüsse . . . . .	542
b) Nicht betriebsnotwendiges Vermögen . . . . .	545

3.	Funktion der Unternehmensbewertung und Bewertungsziel.....	546
4.	Nachvollziehbarkeit der Bewertungsansätze .....	546
5.	Vergangenheitsanalyse.....	547
6.	Zukunftsprognose/Prognose der zukünftigen erzielbaren Erträge .....	549
7.	Ausschüttungsannahme.....	554
8.	Kapitalisierungszins.....	555
	a) Basiszinssatz.....	558
	b) Marktrisikoprämie und Betafaktor.....	559
	c) Wachstumsabschlag/Berücksichtigung wachsender finanzieller Überschüsse .....	563
9.	Nicht betriebsnotwendiges Vermögen.....	563
10.	Kalkulatorischer Unternehmerlohn.....	564
11.	Unternehmenswertkorrektur durch Größenabschlag, Liquiditätsabschlag, Fungibilitätsabschlag, Diversifikationsabschlag oder Länderrisikoabschlag .	568
12.	Steuerliche Besonderheiten bei der Bewertung von Personengesellschaften und Einzelunternehmen nach der Ertragswertmethode.....	570
	a) Verlustvorträge.....	570
	b) Ergänzungsbilanzabschreibungen .....	570
	c) Veräußerungsgewinnbesteuerung .....	571
	d) Sonderbetriebsvermögen .....	571
VI.	Modifizierte Ertragswertmethode – Grundlagen.....	571
1.	Substanzwert bei der modifizierten Ertragswertmethode.....	573
VII.	Modifizierte Ertragswertmethode entwickelt für die freiberufliche Praxis – BGH, FamRZ 2011, 622 und 1367.....	578
1.	Auswahl der Bewertungsmethode .....	579
2.	Latente Steuerlast .....	580
VIII.	Unternehmensbewertung der geschlossenen Immobilienfond KG .....	582
IX.	Unternehmensbewertung von Immobiliengesellschaften .....	582
X.	Unternehmensbewertung im Familien- und Erbrecht nach HFA 2/1995 und IDW S 13 .....	584
XI.	Anteilsbewertung .....	591
XII.	Abfindungsregeln in Gesellschaftsverträgen .....	592
XIII.	KMU und disparitätische Gewinnbeteiligung .....	595
XIV.	Bewertung eines landwirtschaftlichen Betriebs, §§ 1376 Abs. 4, 1378 BGB ....	597
1.	Landwirtschaftlicher Betrieb.....	597
2.	Bewertung des landwirtschaftlichen Betriebs bei Ehescheidung .....	600
	a) Zugewinnngemeinschaft und -ausgleich.....	600
	b) Gütergemeinschaft.....	603
	c) Gütertrennung.....	604
	d) Privilegiertes Anfangsvermögen/Vorweggenommene Erbfolge und Schenkung .....	605
XV.	Selbstständiges Beweisverfahren und Adjudikation.....	605
<b>E.</b>	<b>Steuern und Steuervermeidungsstrategien bei den Übertragungen von Immobilien im Rahmen des Zugewinnausgleichs .....</b>	<b>609</b>
	Vorbemerkung.....	609



## Inhaltsverzeichnis

---

I.	Problem Realteilung . . . . .	609
II.	Steuervermeidungsstrategien . . . . .	618
<b>F.</b>	<b>Latente Steuer und Auswirkung auf die Bewertung von Vermögensgegenständen im Zugewinnausgleich . . . . .</b>	<b>622</b>
I.	Latente Steuern – Grundlagen . . . . .	622
II.	Latente Ertrags- und Umsatzsteuer durch private Veräußerungsgeschäfte . . . . .	623
III.	Latente Steuer durch Veräußerungsgewinne . . . . .	625
IV.	Latente Steuer beim gewerblichen Grundstückshandel . . . . .	629
1.	Ausnahmen . . . . .	631
2.	Rechtsfolgen steuerlich . . . . .	631
V.	Latente Steuer bei weiteren Vermögenspositionen . . . . .	635
1.	Latente Steuer bei Lebensversicherungen . . . . .	635
2.	Betriebsaufspaltung und latente Steuern . . . . .	636
3.	Wertpapiere . . . . .	636
4.	Arbeitnehmersparzulage . . . . .	637
<b>G.</b>	<b>Bewertung von positiven und negativen Vermögensgegenständen . . . . .</b>	<b>638</b>
I.	Bewertung von Vermögensgegenständen im Zugewinnausgleich/Bewertungs-ABC . . . . .	640
1.	Abfindungen/Arbeitseinkommen/Mitarbeiterbeteiligungen/Variable Vergütungsbestandteile . . . . .	641
2.	Abschreibungsgesellschaft . . . . .	644
3.	Altersvorsorge mit nachgelagerter Besteuerung/betriebliche Altersversorgung . . . . .	644
4.	Antiquitäten . . . . .	644
5.	Anwartschaftsrecht . . . . .	645
6.	Apotheke . . . . .	645
7.	Arbeitsgeräte/Arbeitsmittel . . . . .	646
8.	Architekturbüro/Ingenieurbüro . . . . .	647
9.	Arztpraxis . . . . .	647
10.	Auflassung . . . . .	648
11.	Bäckereibetrieb . . . . .	649
12.	Bankkonten, liquide Mittel . . . . .	649
13.	Baumschulen, Gärtnereien . . . . .	649
14.	Bausparvertrag . . . . .	649
15.	Berufsunfähigkeitsversicherung . . . . .	650
16.	Biogasanlagen . . . . .	651
17.	Bitcoins/Kryptowährungen . . . . .	651
18.	Bruchteilsgemeinschaft . . . . .	654
19.	Bürgschaft . . . . .	654
20.	Darlehen . . . . .	655
21.	Dauerschuldverhältnisse . . . . .	656
22.	Direktversicherung . . . . .	656
23.	Earn Out . . . . .	657
24.	Ehegatteninnengesellschaft . . . . .	657
25.	Eigentumswohnung/Einfamilienhaus . . . . .	659

26.	Einrichtungsgegenstände/Einbauküche . . . . .	659
27.	Erbbaurechte . . . . .	660
28.	Erbschaft/Erbgemeinschaft/Erbsvertrag . . . . .	660
29.	Familienrechtlicher Kooperationsvertrag . . . . .	661
30.	Forderungen . . . . .	662
31.	Forstwirtschaftlicher Betrieb . . . . .	663
32.	Freiberufliche Praxis . . . . .	664
33.	Gesamtschuld/Grundpfandrechte . . . . .	664
34.	Geschlossene und Offene Fonds . . . . .	665
35.	Grundstücke/Immobilien/Immobilienfonds/Wohnungseigentum. . . . .	666
36.	Handelsvertretungen/Versicherungsagenturen. . . . .	677
37.	Handwerksbetriebe . . . . .	678
38.	(Haus)Tiere. . . . .	679
39.	Influencer . . . . .	680
40.	Kraftfahrzeuge/KFZ . . . . .	681
41.	Kunstgegenstände . . . . .	682
42.	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb. . . . .	682
43.	Leasing . . . . .	682
44.	Lebensversicherungen . . . . .	683
45.	Leibgedinge und gleitender Erwerb. . . . .	685
46.	Leibrente. . . . .	687
47.	Lizenzen, gewerbliche Schutzrechte, Patente, Urheberrechte, Verwendungsrechte. . . . .	689
48.	Lottogewinn . . . . .	689
49.	Makler/Agenturen/Finanzberater/Unternehmensberater/ Immobilienmakler . . . . .	689
50.	Medizinisches Versorgungszentrum (MVZ) . . . . .	690
51.	Mehrfamilienhaus. . . . .	690
52.	Mobilienleasing. . . . .	690
53.	Nacherbenanwartschaftsrecht . . . . .	690
54.	Naturalobligationen . . . . .	690
55.	Negatives Verrechnungskonto/negatives Kapitalkonto, Gesellschafterdarlehen. . . . .	690
56.	Nießbrauch. . . . .	691
57.	Notariat . . . . .	693
58.	Orthopädie-GmbH. . . . .	693
59.	Persönliche Dienstbarkeiten . . . . .	693
60.	Pferde, Pferdepension, Reiterhof, Gestüte. . . . .	694
61.	Photovoltaikanlagen . . . . .	694
62.	PKW . . . . .	694
63.	Reallast . . . . .	695
64.	Rechtsanwaltspraxis . . . . .	695
65.	Renten Rentenanswartschaft Riester-Rente Rürup-Rente. . . . .	697
66.	Rücklagenkonten: Kapitalrücklagen, Gewinnrücklagen . . . . .	697
67.	Sammlungen. . . . .	697
68.	Schadensersatz/Schmerzensgeld. . . . .	698
69.	Schmuck. . . . .	698
70.	Start-ups Junge Unternehmen. . . . .	698
71.	Steuerberatungspraxis . . . . .	701

## Inhaltsverzeichnis

---

72.	Steuererstattungsansprüche/Steuerverbindlichkeiten .....	702
73.	Treuhandvermögen .....	703
74.	Unsichere Rechte .....	703
75.	Urheberrechte/Patente .....	704
76.	Verbindlichkeiten .....	706
77.	Verfahrenskostenvorschuss .....	708
78.	Versicherungsagentur (selbstständige Handelsvertreter) .....	708
79.	Versicherungsmakler .....	708
80.	Vorerbschaft .....	709
81.	Vorkaufsrecht .....	709
82.	Vormerkung Auflassung .....	709
83.	Windkraftanlagen .....	709
84.	Wirtschaftsprüferpraxis Wirtschaftsprüfungsunternehmen .....	710
85.	Wohnrecht .....	711
86.	Zuwendungen Schenkungen .....	711
II.	Finanzanlagen .....	713
1.	Einführung .....	713
2.	Grundsätze zur Bewertung von Finanzanlagen .....	714
a)	Selbstständig bewertbarer Vermögensgegenstand .....	714
b)	Vergleichswertorientierte Marktpreisableitung .....	714
c)	Bewertungsmethoden .....	715
d)	Marktfähigkeit und Abschlagsfaktoren .....	715
e)	Wertzuschläge und Wertaufhellung .....	716
f)	Latente Steuern .....	717
g)	Bewertungsquellen und -material (Auskunftsdokumente) .....	717
h)	Gemischte Schenkungen .....	718
3.	Bewertung von Finanzanlagen/Assets .....	718
a)	Geschlossene (Publikums-) Fonds/Sachwertfonds .....	718
b)	Offene (Publikums-) Fonds/Investmentfonds .....	720
c)	Aktien .....	721
d)	Anleihen und Pfandbriefe .....	722
e)	Aktien-, Wandel- und Optionsanleihen .....	723
f)	Genussrechte/Genussscheine .....	723
g)	Zertifikate .....	724
h)	Optionen und Futures/Forwards .....	725
i)	Swaps .....	726
j)	Produkte des »Grauen« Kapitalmarkts .....	726
III.	Masseschmälerungshaftung/Ersatzanspruch gegen den Geschäftsführer nach § 64 GmbHG a.F./ab 01.01.2021 § 15b InsO .....	727
1.	Bewertung eines Anspruchs nach § 64 GmbHG a.F./ab 01.01.2021 § 15b InsO .....	727
a)	Merkmale und Rechtsfolgen .....	727
b)	Bewertung .....	728
2.	Realisierungschance des Anspruchs nach § 64 GmbHG a.F./§ 15b InsO ..	729
a)	Eintritt der Zahlungsunfähigkeit .....	729
b)	Masseschmälerung .....	730

c) Sorgfaltspflichten und Verschulden/Darlegungs- und Beweislast . . . . .	731
d) Entstehung und Verjährung des Anspruchs nach § 64 Satz 1 GmbHG . . . . .	732
e) Zusätzliche Prüfungen . . . . .	732
<b>H. Eheliches Güterrecht und Nebengüterrecht in der Insolvenz. . . . .</b>	<b>735</b>
I. Verfahrensrechtliche Besonderheiten nach Insolvenzeröffnung . . . . .	735
1. Unterbrechung . . . . .	735
2. Vollmacht und Auftrag . . . . .	736
II. Massezugehörigkeit des Zugewinnausgleichsanspruchs. . . . .	737
III. Nebengüterrecht. . . . .	740
1. Ehegatteninnengesellschaft . . . . .	740
2. Ehebedingte Zuwendungen und familienrechtlicher Kooperationsvertrag. . . . .	741
IV. Güterrechtsvereinbarungen und ihre Anfechtung. . . . .	745
V. Problem Familienheim. . . . .	745
<b>I. Die Durchsetzung von Ansprüchen im Zugewinnausgleichsverfahren. . . . .</b>	<b>748</b>
Vorbemerkung . . . . .	748
I. Außergerichtliche Vorgehensweise . . . . .	748
1. Auskunft zum Trennungvermögen. . . . .	750
2. Verfrühte Scheidungsanträge. . . . .	751
3. Ausnahmen von der Auskunftsverpflichtung. . . . .	752
4. Belegvorlageverpflichtung . . . . .	753
5. Wertermittlungsanspruch nach § 1379 Abs. 1 Satz 3 BGB. . . . .	756
II. Vorzeitiger Zugewinnausgleich (§§ 1385, 1386 BGB) . . . . .	758
1. Voraussetzungen . . . . .	758
2. Verfahren . . . . .	759
III. Gerichtliche Durchsetzung von Zugewinnausgleichsansprüchen . . . . .	760
1. Die Zuständigkeit der Familiengerichte . . . . .	760
2. Isolierter Auskunftsantrag . . . . .	762
3. Der Stufenantrag . . . . .	766
a) (Erste) Auskunftsstufe . . . . .	767
b) (Zweite) EV-Stufe. . . . .	767
c) (Dritte) Leistungsbeifferungsstufe. . . . .	768
4. Der Teilantrag . . . . .	769
IV. Arrest zur Sicherung von Zugewinnausgleichsansprüchen . . . . .	771
<b>J. Die Durchsetzung von Ansprüchen des Nebengüterrechts . . . . .</b>	<b>774</b>
Vorbemerkung . . . . .	774
I. Die gerichtliche Geltendmachung von Ansprüchen des Nebengüterrechts. . . . .	776
1. Zuständigkeit der Familiengerichte. . . . .	776
II. Wideranträge . . . . .	778

# Inhaltsverzeichnis

---

<b>Abschnitt 3 Familiensteuerrecht</b> .....	781
<b>K. Schenkungsteuer</b> .....	781
Vorbemerkung .....	781
I. Novellierungen des ErbStG in den Jahren 2009 & 2016 .....	782
II. Bewertung von Grundvermögen nach dem BewG .....	786
III. Bewertung von Kapitalgesellschaften nach dem BewG .....	787
IV. Bewertung von Personengesellschaften nach dem BewG .....	787
V. Bewertung von Wertpapieren, Lebensversicherungen und lebenslänglichen Nutzungen und Leistungen nach dem BewG .....	788
VI. Steuerklassen .....	788
VII. Steuersätze und Freibeträge .....	789
VIII. Steuerbefreiungen .....	790
IX. Beispiele Erbschaft-/Schenkungssteuer bei Eheleuten .....	790
X. Zuwendungen unter Ehegatten .....	792
1. Übersicht .....	792
a) Auffassung des BGH .....	793
b) Auffassung des BFH .....	793
c) Auffassung der Finanzverwaltung .....	794
d) Eingrenzung .....	794
2. Einzelne Zuwendungstatbestände .....	795
a) Zuwendung von Immobilien .....	795
b) Übernahme von Versicherungsprämien .....	795
c) Einzahlungen auf gemeinschaftliche Konten und Depots .....	796
d) Vermögenstransfers von Einzelkonten .....	796
e) Unterhaltszahlungen .....	797
f) Übernahme der Einkommensteuer .....	798
g) Gewährung unverzinslicher Darlehen .....	798
h) Zahlung von gemeinsamen Konto der Ehegatten .....	799
i) Schenkungssteuer durch Verzicht .....	799
<b>L. Grunderwerbsteuer</b> .....	800
<b>M. Steuerstrafrecht in der Familie</b> .....	802
I. Einleitung .....	802
II. Steuerhinterziehung, § 370 AO .....	802
1. Tatbestandsmerkmale .....	803
2. Täter .....	803
3. Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung .....	804
4. Erfolg der Handlung .....	804
a) Steuerverkürzung .....	804
b) Nicht gerechtfertigte Steuervorteile .....	805
5. Kompensationsverbot .....	805
6. Kausalität .....	805

7.	Subjektiver Tatbestand .....	805
a)	Vorsatz .....	805
b)	Leichtfertiges Handeln .....	806
8.	Versuch .....	806
9.	Strafbefreiung durch Selbstanzeige .....	806
10.	Strafverfolgungsverjährung .....	807
11.	Strafe .....	808
12.	Verfall .....	808
13.	Nichtstrafrechtliche Folgen .....	808
a)	Steuerrechtlich .....	808
b)	Verwaltungsrechtlich .....	809
III.	Ehepartner im Steuerstrafverfahren .....	809
1.	Beteiligungen .....	809
a)	Anzeigenerstattung und Bevollmächtigung .....	811
b)	Strafbarkeit und Schadenersatz des Beraters .....	811
2.	Anschwärzung und Unterhaltsanspruch .....	812
IV.	Checkliste zur Selbstanzeige gem. § 371 AO .....	813
<b>N.</b>	<b>Steuerrechtsänderungen und Rechtsprechungen .....</b>	<b>815</b>
I.	Gesetz über elektronische Handelsregister sowie das Unternehmensregister (EHUG) .....	816
II.	Unternehmensteuerreform 2008 (für Jahresabschlüsse ab 2009) .....	816
III.	Jahressteuergesetz 2009 .....	817
IV.	Jahressteuergesetz 2010, insb. Auswirkung für Kinder, Familie, Unterhalt und Krankenversicherung gem. Wachstumsbeschleunigungs- und Bürgerentlastungsgesetz .....	818
1.	Grundfreibetrag .....	818
2.	Faktorverfahren .....	818
3.	Kindergeld .....	818
4.	Kranken- und Pflegeversicherung .....	818
5.	Begrenztes Realsplitting .....	818
6.	Außergewöhnliche Belastungen .....	819
7.	Erbschaftsteuersätze .....	819
8.	GWG .....	819
V.	Steuervereinfachungsgesetz 2011 .....	819
VI.	Weitere Änderungen ab 2013 .....	820
1.	Gesetzesänderungen .....	820
2.	Rechtsprechungen des BFH .....	821
VII.	Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts ab VAZ 2014 .....	823
VIII.	Gesetzesänderungen ab 2015 .....	824
1.	Gesetz zur Anpassung der Abgabenordnung an den Zollkodex der Union und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften .....	824
2.	Gesetzesänderungen zur Insolvenzordnung .....	828
3.	Gesetz zur Anhebung des Grundfreibetrags, des Kinderfreibetrags, des Kindergeldes und des Kinderzuschlags .....	830
4.	Steueränderungsgesetz 2015 .....	831

## Inhaltsverzeichnis

---

IX. Steuerentlastung 2017/2018. ....	831
1. Steuerrechtsänderungen 2018. ....	834
a) Steuerumgebungsbekämpfungsgesetz. ....	834
b) Lizenzschränkengesetz. ....	834
2. Weitere Rechtsänderungen. ....	835
a) Änderungen des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes. ....	835
b) Änderungen des Steuerberatungsgesetzes. ....	835
c) Änderungen des Einkommensteuergesetzes. ....	835
d) Änderungen des Investmentsteuerreformgesetzes. ....	840
X. Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (Jahressteuergesetz 2019) . . . . .	841
1. Brexit-Steuerbegleitgesetz v. 28.03.2019. ....	842
2. Neuer § 7b EStG durch Gesetz zur steuerlichen Förderung des Mietwohnungsneubaus. ....	842
XI. Jahressteuergesetz 2020. ....	842
1. Flexibilisierung des Investitionsabzugsbetrag (IAB). ....	842
2. Legaldefinition der Zulässigkeitsvoraussetzung bei Arbeitgeberleistungen. . .	843
3. Berücksichtigung von Aufwendungen bei verbilligter Wohnraumvermietung. ....	843
4. Beiträge an berufsständische Versorgungseinrichtungen bei beschränkt Steuerpflichtigen. ....	844
5. Verlängerung Covid 19 Insolvenzaussetzungsgesetz (§ 1 COVInsAG) . . . .	844
XII. Überbrückungshilfe II und III sowie Neustarthilfe (Covid) . . . . .	845
XIII. Zweites Familienentlastungsgesetz. ....	845
XIV. Sofortabschreibung digitaler Wirtschaftsgüter. ....	845
XV. Modernisierung des Personengesellschaftsrechts durch das MoPeG/Jahressteuergesetzes 2022/Wachstumschancengesetz/Jahressteuergesetz 2024. ....	846
<b>Abschnitt 4 Ehegattenarbeitsverhältnisse. ....</b>	<b>851</b>
<b>O. Steuerliche Anerkennung von Ehegattenarbeitsverhältnissen. ....</b>	<b>851</b>
<b>P. Scheinarbeitsverhältnis statt Unterhalt. ....</b>	<b>854</b>
<b>Q. Rechtsfolgen eines Scheinarbeitsverhältnisses. ....</b>	<b>855</b>
I. Kein Versicherungsschutz. ....	855
II. Keine steuerliche Anerkennung. ....	856
III. Strafbarkeit. ....	858
IV. Unterhaltsrechtliches Eingeständnis. ....	858
V. Nachteile in der Insolvenz des Arbeitgebers. ....	858
VI. Haftung des anwaltlichen Vertreters. ....	859
Stichwortverzeichnis. ....	861