

# Inhaltsverzeichnis

Die Autoren . . . . .	V
Vorwort . . . . .	VI
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XI
<b>1. Gewinnermittlung</b>	
Fall 1: Gewinnermittlungen nach EÜR für 2012 . . . . .	1
Fall 2: Übergang von der EÜR zur Bilanzierung . . . . .	2
<b>2. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben</b>	
Fall 3: Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG . . . . .	5
Fall 4: Schuldzinsenabzug . . . . .	7
Fall 5: Betriebsausgaben – VIP-Logen – Pauschalierung auf Sachzuwendungen . . . . .	9
<b>3. Steuerstundungsgestaltungsmöglichkeiten</b>	
Fall 6: Investitionsabzugsbetrag . . . . .	10
Fall 7: Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG . . . . .	12
Fall 8: Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG . . . . .	14
Fall 9: Rücklage für Ersatzbeschaffung . . . . .	15
<b>4. Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter</b>	
Fall 10: Geringwertige Wirtschaftsgüter und der Sammelposten . . . . .	17
Fall 11: Geringwertige Wirtschaftsgüter . . . . .	18
<b>5. Betriebsaufspaltung, -verpachtung und -veräußerung</b>	
Fall 12: Betriebsaufspaltung . . . . .	19
Fall 13: Betriebsverpachtung . . . . .	20
Fall 14: Betriebsveräußerung gegen Ratenzahlung mit Teileinkünfteverfahren . . . . .	21
Fall 15: Betriebsveräußerung mit Teileinkünfteverfahren . . . . .	25
Fall 16: Kauf von Wirtschaftsgütern gegen Rentenzahlung . . . . .	28
<b>6. Personengesellschaften</b>	
Fall 17: Mitunternehmerschaften . . . . .	31
Fall 18: Verluste bei beschränkter Haftung . . . . .	35
<b>7. Ausländische Betriebsstättengewinne</b>	
Fall 19: Betriebsstättengewinne im Ausland ohne DBA . . . . .	37
<b>8. Gewerblicher Grundstückshandel</b>	
Fall 20: Gewerblicher Grundstückshandel . . . . .	38
Fall 21: Abgrenzung von gewerblichen Einkünften . . . . .	40
Fall 22: Gewerblicher Grundstückshandel bei Gesellschaften . . . . .	42
<b>9. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften</b>	
Fall 23: Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft . . . . .	43
Fall 24: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften gegen Ratenzahlungen . . . . .	45

Fall 25: Unentgeltliche Übertragung . . . . .	48
Fall 26: Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft . . . . .	49
Fall 27: Wegzugsbesteuerung . . . . .	52
<b>10. Arbeitnehmerbesteuerung</b>	
Fall 28: Arbeitnehmereigenschaft . . . . .	53
Fall 29: Arbeitslohn . . . . .	54
Fall 30: Fahrten zur Arbeit . . . . .	56
Fall 31: Dienstreisen . . . . .	57
Fall 32: Doppelte Haushaltsführung . . . . .	58
Fall 33: Häusliches Arbeitszimmer . . . . .	60
Fall 34: Arbeitnehmer arbeitet in Deutschland und im Ausland ohne DBA . . . . .	62
Fall 35: Arbeitnehmer arbeitet in Deutschland und im Ausland mit DBA . . . . .	63
<b>11. Firmenwagenbesteuerung</b>	
Fall 36: Firmenwagenbesteuerung beim Arbeitnehmer . . . . .	65
Fall 37: Firmenwagenbesteuerung beim Unternehmer . . . . .	67
Fall 38: Firmenwagenbesteuerung: Zulässigkeit 1 %-Regelung, Sonderausstattung . . . . .	68
Fall 39: Firmenwagenbesteuerung: Behandlung von Zuzahlungen . . . . .	69
Fall 40: Firmenwagenbesteuerung: Nutzung im Rahmen mehrerer Einkunftsarten . . . . .	70
<b>12. Kapitaleinkünfte</b>	
Fall 41: Zinsen als Kapitaleinkünfte . . . . .	71
Fall 42: Zinsen als Kapitalerträge . . . . .	73
Fall 43: Dividenden als Kapitalerträge . . . . .	75
Fall 44: Aktienverkauf . . . . .	76
Fall 45: Verluste aus Kapitalvermögen . . . . .	77
Fall 46: Kapitalerträge im Ausland ohne DBA . . . . .	79
Fall 47: Kapitalerträge im Ausland mit DBA – Fiktive Quellensteuer . . . . .	80
Fall 48: Kapitalerträge und Betriebsausgaben/Werbungskosten . . . . .	82
Fall 49: Ausländische Dividenden im inländischen Betriebs- und Privatvermögen . . . . .	83
Fall 50: Kapitalerträge bei Depot- und Inhaberwechsel . . . . .	85
Fall 51: Freistellungsauftrag und NV-Bescheinigung . . . . .	86
<b>13. Vermietung</b>	
Fall 52: Vermietung von Ferienwohnungen . . . . .	87
Fall 53: Vermietung von Ferienwohnungen – Einkunftszielungsabsicht . . . . .	88
Fall 54: Drittaufwand – Abkürzung des Zahlungs- oder Vertragsweges . . . . .	89
Fall 55: Vermietung und Verpachtung – Teilentgeltliche Anschaffung – Anschaffungsnahe Herstellungskosten – Abgrenzung zu § 23 EStG . . . . .	90
Fall 56: Verbilligte Vermietung von Wohnraum . . . . .	93
Fall 57: Miteigentum bei Vermietungsobjekten . . . . .	94
Fall 58: Unterschiedliche Nutzungen und Funktionen eines Gebäudes . . . . .	95
Fall 59: Abgrenzung der Herstellungskosten eines Gebäudes . . . . .	96
Fall 60: Anschaffungs-, Herstellungskosten oder Erhaltungsaufwendungen . . . . .	98
Fall 61: Anschaffungsnahe Herstellungskosten . . . . .	99
Fall 62: Abschreibung für hergestellte Gebäude . . . . .	100

Fall 63: Abschreibung nach unentgeltlicher Übertragung eines Grundstücks . . . . .	100
Fall 64: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften . . . . .	101
Fall 65: Unentgeltliche Übertragung eines hergestellten Gebäudes . . . . .	102
Fall 66: Schuldzinsen – Damnum . . . . .	102
Fall 67: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften nach Verkauf der Immobilie . . . . .	104
Fall 68: Baudenkmal – Abschreibungen – Erhaltungsaufwand – Sonderausgaben . . . . .	105
Fall 69: Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern . . . . .	107
Fall 70: Wohnrecht – Abschreibungsbemessungsgrundlage . . . . .	109
Fall 71: Vorbehaltsnießbrauch . . . . .	110
Fall 72: Zuwendungsnießbrauch . . . . .	111
Fall 73: Steuerabzug bei Bauleistungen . . . . .	112
Fall 74: Vermietungseinkünfte im Ausland mit DBA . . . . .	113
Fall 75: Vermietungseinkünfte im Ausland ohne DBA . . . . .	114
<b>14. Wohnsitzwechsel ins Ausland mit verschiedenen Einkünften</b>	
Fall 76: Wohnsitzwechsel ins Ausland mit verschiedenen Einkünften . . . . .	114
<b>15. Alterseinkünfte</b>	
Fall 77: Gesetzliche Leibrenten – Betriebliche Veräußerungsrente – Private Leibrenten . . . . .	116
Fall 78: Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen – Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs – Zeitlich befristete Leibrenten . . . . .	118
Fall 79: Mehrere Versorgungsbezüge – Hinterbliebenenversorgung – Schuldrechtliche Ausgleichsrente . . . . .	120
<b>16. Spekulationsgeschäfte</b>	
Fall 80: Fremdwährungsverluste . . . . .	122
Fall 81: Verkauf körperlicher Gegenstände mit voriger Nutzung zur Einkunftszielung . . . . .	123
<b>17. Außerordentliche Einkünfte</b>	
Fall 82: Vergütung für mehrjährige Tätigkeiten . . . . .	124
<b>18. Veranlagungsarten</b>	
Fall 83: Ehegattenveranlagung . . . . .	126
Fall 84: Ehegattenveranlagung mit Ehegatten im Ausland . . . . .	128
Fall 85: Ehegattenveranlagung im Jahr der Scheidung . . . . .	128
<b>19. Sonderausgaben</b>	
Fall 86: Abzugsfähige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	129
Fall 87: Zuwendungen – Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	131
Fall 88: Unterhalt und fiktive unbeschränkte Steuerpflicht für Familienangehörige . . . . .	133
<b>20. Außergewöhnliche Belastungen</b>	
Fall 89: Scheidungs- und Krankheitskosten . . . . .	134
<b>21. Verlustabzug</b>	
Fall 90: Verlustabzug bei Ehegatten . . . . .	135
Fall 91: Verlustabzug bei Einzelveranlagung von Ehegatten . . . . .	136

· Fall 92: Verlustabzug – Besondere Verrechnungskreise . . . . .	137
<b>22. Kinder</b>	
Fall 93: Familienleistungsausgleich . . . . .	138
Fall 94: Volljähriges Kind in auswärtiger Berufsausbildung . . . . .	140
Fall 95: Kinderfreibetrag und schädliche Erwerbstätigkeit . . . . .	141
Fall 96: Alleinstehende Mutter mit zwei Kindern . . . . .	142
<b>23. Tarif</b>	
Fall 97: Einkommensteuertarif . . . . .	143
Fall 98: Progressionsvorbehalt . . . . .	144
<b>24. Steuerermäßigungen</b>	
Fall 99: Gewerbesteueranrechnung . . . . .	145
Fall 100: Gewerbesteueranrechnung – Mehrere Betriebe . . . . .	146
Fall 101: Gewerbesteueranrechnung – Personengesellschaften . . . . .	147
Fall 102: Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen . . . . .	147
<b>25. Übungsklausuren</b> . . . . .	149
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	151