

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort	VI
Abkürzungsverzeichnis	XI

1. Gewinnermittlung	
Fall 1: Gewinnermittlungen nach EÜR für 2012	1
Fall 2: Übergang von der EÜR zur Bilanzierung	2

2. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	
Fall 3: Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG	5
Fall 4: Schuldzinsenabzug	7
Fall 5: Betriebsausgaben – VIP-Logen – Pauschalierung auf Sachzuwendungen	9

3. Steuerstundungsgestaltungsmöglichkeiten	
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

4. Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	
Fall 10: Geringwertige Wirtschaftsgüter und der Sammelposten	17
Fall 11: Geringwertige Wirtschaftsgüter	18

5. Betriebsaufspaltung, -verpachtung und -veräußerung	
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 Ratenzahlung	28

6. Personengesellschaften	
Fall 17: Mitunternehmerschaften	31
Fall 18: Verluste bei beschränkter Haftung	35

7. Ausländische Betriebsstättengewinne	
Fall 19: Betriebsstättengewinne im Ausland ohne DBA	37

8. Gewerblicher Grundstückshandel	
Fall 20: Gewerblicher Grundstückshandel	38
Fall 21: Abgrenzung von gewerblichen Einkünften	40
Fall 22: Gewerblicher Grundstückshandel bei Gesellschaften	42

9. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	
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

10. Arbeitnehmerbesteuerung

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

11. Firmenwagenbesteuerung

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

12. Kapitaleinkünfte

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

13. Vermietung

Fall 52: Vermietung von Ferienwohnungen	87
Fall 53: Vermietung von Ferienwohnungen – Einkunftserzielungsabsicht	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 Baudenkmalen	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
14. Wohnsitzwechsel ins Ausland mit verschiedenen Einkünften	
Fall 76: Wohnsitzwechsel ins Ausland mit verschiedenen Einkünften.	114
15. Alterseinkünfte	
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
16. Spekulationsgeschäfte	
Fall 80: Fremdwährungsverluste	122
Fall 81: Verkauf körperlicher Gegenstände mit voriger Nutzung zur Einkunftserzielung.	123
17. Außerordentliche Einkünfte	
Fall 82: Vergütung für mehrjährige Tätigkeiten	124
18. Veranlagungsarten	
Fall 83: Ehegattenveranlagung.	126
Fall 84: Ehegattenveranlagung mit Ehegatten im Ausland	128
Fall 85: Ehegattenveranlagung im Jahr der Scheidung.	128
19. Sonderausgaben	
Fall 86: Abzugsfähige Vorsorgeaufwendungen	129
Fall 87: Zuwendungen – Steuerbegünstigte Zwecke	131
Fall 88: Unterhalt und fiktive unbeschränkte Steuerpflicht für Familienangehörige	133
20. Außergewöhnliche Belastungen	
Fall 89: Scheidungs- und Krankheitskosten.	134
21. Verlustabzug	
Fall 90: Verlustabzug bei Ehegatten	135
Fall 91: Verlustabzug bei Einzelveranlagung von Ehegatten	136

Fall 92: Verlustabzug – Besondere Verrechnungskreise	137
22. Kinder	
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
23. Tarif	
Fall 97: Einkommensteuertarif	143
Fall 98: Progressionsvorbehalt	144
24. Steuerermäßigungen	
Fall 99: Gewerbesteueranrechnung	145
Fall 100: Gewerbesteueranrechnung – Mehrere Betriebe	146
Fall 101: Gewerbesteueranrechnung – Personengesellschaften	147
Fall 102: Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	147
25. Übungsklausuren	149
Stichwortverzeichnis	151