

Inhaltsverzeichnis

Der Autor . . . . . V

Vorwort . . . . . VII

Literaturhinweise . . . . . XV

Abkürzungsverzeichnis . . . . . XVII

  

**A. Die Eheschließung . . . . . 1**

I. Der ledige Steuerpflichtige . . . . . 1

1. Einzelveranlagung und Steuerklasse . . . . . 1

2. Bekanntgabe von Steuerbescheiden . . . . . 1

II. Allgemeine zivilrechtliche Regelungen . . . . . 2

1. Die »Bürgerliche« Ehe . . . . . 2

2. Die eingetragene Lebenspartnerschaft . . . . . 2

III. Eheliches Güterrecht . . . . . 3

1. Allgemeiner Überblick . . . . . 3

2. Zugewinnngemeinschaft . . . . . 3

3. Gütertrennung . . . . . 4

4. Ertragsteuerliche Folgen der Zugewinnngemeinschaft und der Gütertrennung . . . . . 4

5. Gütergemeinschaft . . . . . 5

5.1 Zivilrechtlicher Überblick . . . . . 5

5.2 Steuerrechtliche Folgen der Gütergemeinschaft . . . . . 6

IV. Ertragsteuerliche Folgen der Eheschließung. . . . . 15

1. Gleichbehandlung von Verheirateten und eingetragenen Lebenspartnern . . . . . 15

2. Rechtsgültige Ehe . . . . . 15

3. Ehegattenveranlagung . . . . . 16

4. Wahl der Veranlagungsart . . . . . 18

5. Unterhaltsaufwendungen während der Ehegattenbesteuerung . . . . . 20

6. Die Steuerermäßigung des § 35a EStG . . . . . 21

6.1 Die Steuerermäßigung des § 35a EStG im Überblick . . . . . 21

6.2 Haushaltsbezogene Inanspruchnahme der Höchstbeträge . . . . . 22

6.3 Unterjährige Begründung oder Beendigung eines gemeinsamen Haushalts . . . . . 28

V. Bekanntgabe von Steuerbescheiden . . . . . 36

1. Zusammengefasster Steuerbescheid . . . . . 36

2. Bekanntgabe nach § 122 Abs. 6 AO . . . . . 37

<b>B. Die Geburt der Kinder</b>	39
I. Ertragsteuerliche Kindervergünstigungen im Überblick	39
II. Überblick über den Familienleistungsausgleich	40
III. Kindergeld	44
1. Zu berücksichtigende Kinder	44
2. Kindergeldberechtigte	46
3. Kindergeldantrag	46
4. Höhe des Kindergeldes	46
5. Auszahlung des Kindergeldes	47
IV. Kinderfreibeträge	47
1. Berücksichtigung der Kinderfreibeträge in einer Ehe	47
2. Berücksichtigung der Kinderfreibeträge in einer homosexuellen Lebenspartnerschaft	48
2.1 Grundsätzliches zur ertragsteuerlichen Behandlung der Lebenspartnerschaften	48
2.2 Leibliches Kind eines Lebenspartners, das vom anderen Lebenspartner adoptiert worden ist (Stiefkindadoption)	49
2.3 Kind ohne leibliches Verwandtschaftsverhältnis zu beiden Lebenspartnern, das von einem Lebenspartner adoptiert worden ist	49
2.4 Leibliches Kind eines Lebenspartners, das nicht vom anderen Lebenspartner adoptiert worden ist	49
2.5 Übertragung der Freibeträge für Kinder auf einen Stiefelternteil	49
<b>C. Die Ehescheidung</b>	51
I. Allgemeines	51
II. Die Ehegattenveranlagung im Trennungs- und im Scheidungsjahr	53
1. Die Möglichkeiten des Veranlagungswahlrechts	53
2. Unwirksamkeit der Wahl der getrennten Veranlagung	54
III. Örtliche Zuständigkeit für die Einkommensbesteuerung von getrennt lebenden/geschiedenen Ehegatten	60
1. Zusammenveranlagung	60
2. Getrennte Veranlagung bis 2012 bzw. Einzelveranlagung ab 2013	61
IV. Bekanntgabe von Steuerbescheiden	61
V. Steuererstattungen bzw. Steuernachzahlungen	63
1. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	63
2. Erstattungsanspruch nach § 37 Abs. 2 AO	63
3. Erstattungsanspruch des Steuerpflichtigen	63
3.1 Allgemeines	63
3.2 Erstattungsanspruch bei Gesamtschuldnern	63

4.	Einkommensteuer-Erstattungsanspruch . . . . .	64
5.	Erstattungsberechtigung bei zusammen veranlagten Ehegatten . . . . .	64
6.	Aufteilung eines Einkommensteuer-Erstattungsanspruchs bei Zusammenveranlagung . . . . .	64
7.	Aufteilung eines Einkommensteuer-Erstattungsanspruchs bei Einzelveranlagung . . . . .	69
8.	Nachzahlungsüberhang bei Einzelveranlagung . . . . .	71
VI.	Unterhaltszahlungen . . . . .	73
1.	Der zivilrechtliche Trennungsunterhalt . . . . .	73
2.	Krankenversicherung . . . . .	73
2.1	Gesetzliche Krankenversicherung . . . . .	73
2.2	Private Krankenversicherung . . . . .	79
2.3	Beihilfeanspruch . . . . .	79
3.	Unterhalt des geschiedenen Ehegatten . . . . .	80
3.1	Allgemeiner Überblick . . . . .	80
3.2	Betreuungsunterhalt und Erwerbsobliegenheit . . . . .	81
3.3	Altersunterhalt . . . . .	82
3.4	Krankheitsunterhalt . . . . .	82
3.5	Unterhalt wegen Arbeitslosigkeit . . . . .	82
3.6	Aufstockungsunterhalt . . . . .	82
4.	Unterhaltsrechtliches Einkommen . . . . .	82
4.1	Der Bedarf der Ehegatten . . . . .	82
4.2	Grundzüge zur Ermittlung der Einkommensteuer . . . . .	83
4.3	Ermittlung des unterhaltsrechtlichen Einkommens . . . . .	84
VII.	Grundsätzliches zur ertragsteuerlichen Behandlung der Unterhaltszahlungen zwischen geschiedenen Eheleuten . . . . .	91
VIII.	Begrenztes Realsplitting nach § 10 Abs. 1 Nr. 1 EStG . . . . .	92
1.	Abzugsbegrenzung des Sonderausgabenabzugs . . . . .	92
2.	Unterhaltsleistungen i.S.d. § 10 Abs. 1 Nr. 1 EStG . . . . .	93
3.	Wohnungsüberlassung . . . . .	94
4.	Antrag und Zustimmung . . . . .	95
5.	Begrenzung des Antrags . . . . .	97
6.	Korrespondenz zwischen Sonderausgaben beim Geber und steuerpflichtigen Einnahmen beim Empfänger . . . . .	98
7.	Zivilrechtlicher Anspruch auf Zustimmung . . . . .	99
8.	Zivilrechtlicher Nachteilsausgleich . . . . .	100
9.	Außergewöhnliche Belastung als Alternative zum Sonderausgabenabzug . . . . .	101
10.	Rechtsanwaltskosten im Zusammenhang mit Realsplitting . . . . .	102
11.	Beerdigungskosten für den geschiedenen Ehegatten . . . . .	102

12.	Berücksichtigung von Basis-Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen . . . . .	103
IX.	Unterhaltszahlungen als außergewöhnliche Belastung i.S.d. § 33a Abs. 1 EStG . . . . .	113
1.	Gleichbehandlung von Verheirateten und eingetragenen Lebenspartnern . . . . .	113
2.	Maßgebliche Unterhaltsaufwendungen . . . . .	114
2.1	Grundsätzliches . . . . .	114
2.2	Unterscheidung in typischen Unterhalt und Unterhalt für den außergewöhnlichen Bedarf . . . . .	115
3.	Geringes Vermögen der unterhaltenen Person . . . . .	116
4.	Keine Kindervergünstigungen für die unterhaltene Person . . . . .	118
5.	Unterhaltshöchstbetrag. . . . .	118
5.1	Ungekürzter Höchstbetrag . . . . .	118
5.2	Kürzung des Höchstbetrages um eigene Einkünfte und Bezüge der unterhaltenen Person . . . . .	119
6.	Beachtung der Opfergrenze. . . . .	124
6.1	Sinn und Zweck der Opfergrenze . . . . .	124
6.2	Ermittlung der Opfergrenze. . . . .	124
X.	Beendigung der Zugewinnsgemeinschaft . . . . .	131
1.	Ausgleichszahlungen in Geld . . . . .	131
1.1	Grundsätzliches zur zivilrechtlichen Ausgleichsforderung. . . . .	131
1.2	Grundsätzliches zur ertragsteuerrechtlichen Behandlung der Ausgleichszahlung . . . . .	135
1.3	Stundung der Zugewinnausgleichsforderung . . . . .	135
2.	Eigentumsübertragungen im Rahmen des Zugewinnausgleichs . . . . .	139
2.1	Grundsätzliches zu den steuerlichen Auswirkungen. . . . .	139
2.2	Übertragung vermieteter Immobilien . . . . .	142
3.	Nutzungsüberlassung zur Abgeltung einer Zugewinnausgleichsforderung . . . . .	147
XI.	Beendigung der Gütergemeinschaft. . . . .	148
XII.	Der Versorgungsausgleich ab dem 1.9.2009. . . . .	148
1.	Gesetzliche Grundlage . . . . .	148
2.	Grundsätzliches zum Versorgungsausgleich. . . . .	149
3.	Vereinbarungen über den Versorgungsausgleich. . . . .	150
4.	Die interne Teilung. . . . .	150
4.1	Grundsätzliches zur internen Teilung . . . . .	150
4.2	Steuerrechtliche Behandlung der internen Teilung . . . . .	151
5.	Die externe Teilung . . . . .	152
5.1	Überblick über die externe Teilung . . . . .	152

5.2	Steuerrechtliche Behandlung der externen Teilung . . . . .	153
5.3	Ausnahmen von der internen oder der externen Teilung . . . . .	158
6.	Schuldrechtliche Ausgleichszahlungen ab dem 1.9.2009 . . . . .	159
6.1	Grundsätzliches . . . . .	159
6.2	Zahlung einer Ausgleichsrente nach § 20 VersAusglG . . . . .	159
6.3	Abtretung von Versorgungsansprüchen nach § 21 VersAusglG . . . . .	160
6.4	Anspruch auf Ausgleich von Kapitalzahlungen nach § 22 VersAusglG . . . . .	160
6.5	Anspruch auf Abfindung nach § 23 VersAusglG . . . . .	160
6.6	Anspruch gegen die Witwe oder den Witwer nach § 26 VersAusglG . . . . .	160
6.7	Regelungsbefugnisse der Ehegatten nach § 6 VersAusglG . . . . .	160
7.	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs . . . . .	161
7.1	Grundsätzliches zum Korrespondenzprinzip zwischen Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1 Nr. 1b EStG und Einnahmen nach § 22 Nr. 1c EStG . . . . .	161
7.2	Schuldrechtliche Ausgleichsrente nach § 20 VersAusglG . . . . .	163
7.3	Abtretung von Versorgungsansprüchen nach § 21 VersAusglG . . . . .	166
7.4	Anspruch auf Ausgleich von Kapitalzahlungen nach § 22 VersAusglG . . . . .	167
7.5	Anspruch auf Abfindung nach § 23 VersAusglG . . . . .	168
7.6	Anspruch gegen die Witwe oder den Witwer nach § 26 VersAusglG . . . . .	168
XIII.	Familienleistungsausgleich und Kindesunterhalt . . . . .	168
1.	Grundsätzliches . . . . .	168
2.	Der Kindesunterhalt . . . . .	169
2.1	Unterhaltsberechtignte Kinder . . . . .	169
2.2	Erfüllung der Unterhaltsverpflichtung . . . . .	169
3.	Der Kindesunterhalt im Einzelnen . . . . .	171
3.1	Allgemeiner Überblick . . . . .	171
3.2	Unterhaltsbedarf . . . . .	172
3.3	Notwendiger Eigenbedarf . . . . .	176
3.4	Unterhaltsrechtliches Einkommen . . . . .	177
4.	Mangelfälle . . . . .	177
4.1	Absoluter Mangelfall . . . . .	177
4.2	Gekürzte Unterhaltsansprüche . . . . .	177
4.3	Erwerbsobliegenheit . . . . .	178
4.4	Berücksichtigung des Splittingvorteils . . . . .	180
5.	Trennungsbedingte Umgangskosten . . . . .	186
XIV.	Freibeträge für Kinder i.S.d. § 32 Abs. 6 EStG . . . . .	186
1.	Allgemeines . . . . .	186
2.	Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	187
3.	Übertragung des Kinderfreibetrages . . . . .	187

3.1	Allgemeines zur Übertragung des Kinderfreibetrages . . . . .	187
3.2	Erfüllung der Unterhaltspflicht . . . . .	188
3.3	Nichterfüllung der konkreten Unterhaltsverpflichtung . . . . .	189
3.4	Ermittlung der wesentlichen Unterhaltsverpflichtung . . . . .	189
3.5	Verfahrensablauf . . . . .	194
3.6	Steuerrechtliche Folgewirkungen der Übertragung des Kinderfreibetrags . . . . .	195
4.	Übertragung des Freibetrags für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf . . . . .	195
XV.	Scheidungskosten als außergewöhnliche Belastung . . . . .	196
1.	Abzugsfähigkeit bis 31.12.2012 . . . . .	196
2.	Abzugsverbot ab 1.1.2013 . . . . .	199
XVI.	Umgangskosten wegen einer Scheidung . . . . .	200
XVII.	Lohnsteuerklassen . . . . .	200
1.	Allgemeines zur Erhebung der Lohnsteuer . . . . .	200
2.	Steuerklassen bei Ehegatten . . . . .	201
3.	Auswirkung der Kinderfreibeträge . . . . .	202
4.	Steuerklasse bei Geschiedenen . . . . .	202
4.1	Steuerklasse I . . . . .	202
4.2	Steuerklasse II . . . . .	202
4.3	Steuerklasse III . . . . .	202
XVIII.	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende . . . . .	203
1.	Grundsätzliches . . . . .	203
2.	Allein stehend i.S.d. § 24b EStG . . . . .	203
2.1	Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	203
2.2	Anwendung des Splittingverfahrens . . . . .	203
<b>D.</b>	<b>Aufteilung einer Gesamtschuld . . . . .</b>	<b>207</b>
<b>E.</b>	<b>Checkliste . . . . .</b>	<b>208</b>
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>211</b>