
Inhaltsverzeichnis

Fall 1: Ausgaben hier, Ausgaben dort	1
Einführungsfall zur Einnahme-Überschussrechnung; Abgrenzung Einkünfte aus Gewerbebetrieb § 15 EStG und aus selbständiger Tätigkeit § 18 EStG, Katalogberufe und Vergleichbarkeit; Einnahme-Überschussrechnung § 4 Abs. 3 EStG; Entfernungspauschale; Abzugs- und Aufteilungsverbot § 12 Nr. 1 EStG; notwendiges und gewillkürtes Betriebsvermögen; Absetzungen für Abnutzung (AfA); einheitlich kausales Veranlassungsprinzip für Betriebsausgaben und Werbungskosten; Übersicht Abgrenzung Gewinnermittlungsarten	
Fall 2: Blühende Landschaft	19
Einführungsfall zum Betriebsvermögensvergleich und zum Bilanzsteuerrecht; Exkurs Grundzüge des Bilanzrechts; Einheitsbilanz; Personengesellschaft als Subjekt der Einkünfteermittlung; Aktivtausch; Aktivierungsverbot bei schwebenden Geschäften; Abzinsung; Bilanzverlängerung und Bilanzverkürzung; Einlagen und Entnahmen; außerbilanzielle Hinzurechnungen und Kürzungen; Exkurs Besteuerung der Gesellschafter	
Fall 3: Max Maximal	43
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit § 19 EStG; Werbungskosten für ein Aufbaustudium; Unterscheidung Zins- und Tilgungsanteil bei Darlehensraten; Werbungskosten für Promotion; Fahrgemeinschaft; Werbungskostenabzug bei beruflich bedingten Bewirtungen; Schmiergeschenk; Abfindungen; Bonusmeilen; Sonderausgaben; Vorsorgeaufwendungen: Kranken-, Renten- und Arbeitslosenversicherung; Tarifbegünstigung für außergewöhnliche Einkünfte; Abzug von der Steuerschuld bei haushaltsnahen Dienstleistungen	
Fall 4: Immer Ärger mit der Miete	69
Sachleistungen und deren Neutralisierung durch fiktive Werbungskosten; Besteckung; Zu- und Abflussprinzip; Gebäude-AfA; Abgrenzung Herstellungskosten/Erhaltungsaufwand; Liebhaberei und erhöhte AfA; 3-Objekte-Grenze; Fristenberechnung im Steuerrecht; Liebhaberei und § 42 AO bei Vermietung an nahe Angehörige; atypisch stille Gesellschaft	

Fall 5: Die Heimkehr	93
Vorweggenommene Werbungskosten ohne vorherige Steuerpflicht in Deutschland; Dienstwagen und Entfernungspauschale; nachträgliche Einkünfte nach § 24 Nr. 2 EStG; Vermietung bei nahen Angehörigen; Werbungskostenabzug bei teilweise selbst genutztem Wohneigentum; Aufteilungs- und Abzugsverbot; Gebäude-AfA; Besteuerung von Dividenden und Aktienveräußerungen; Vererbarkeit von Verlustvorträgen nach § 10d EStG; Parteispenden als Sonderausgaben und Abzug von der Steuerschuld	
Fall 6: Radelnder Autokäufer	117
Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen und Kürzungen; Abschluss des Warenkontos; Berücksichtigung Umweltprämie bei Anschaffungskosten; Betriebsbegriff; Gewerbesteueranrechnung; Gestaltung zwischen verschiedenen Veranlagungsformen	
Fall 7: Tax Due Diligence	137
Besteuerung von Kapitalgesellschaften und ihrer Anteilseigner; Besteuerung von Dividenden und Anteilsveräußerungen im Körperschafts- und Einkommensteuerrecht; § 8b KStG; verdeckte Gewinnausschüttung bei Tantiemen; verdeckte Einlage; abgekürzter Zahlungsweg; Darlehensverzicht als verdeckte Einlage; Beiträge zu Gesellschafterversicherungen; Rückstellungen; Aktivierbarkeit und Abschreibung einer Internet-Domain; Anschaffungskosten bei § 17 EStG; Teileinkünfteverfahren	
Fall 8: Frankfurter Schiedsrichterin	165
Zufluss kurz um Jahreswechsel § 11 Abs. 2 EStG; Überschusseinkünfte und Vermögensphäre; Überschusseinkünfte und merkantiler Minderwert; Werbungskosten bei § 22 Nr. 3 EStG und Durchbrechungen des eigenen Verlustkreislaufs; Abgrenzung Veräußerungen und veräußerungsgleiche Vorgänge; Abzugsverbot bei Steuerfreiheit ohne Einnahmen; Realsplitting; Sonderausgaben; Unterhalt; außergewöhnliche Belastungen; künstliche Befruchtung als außergewöhnliche Belastung mit Einwirkung Verfassungsrecht	
Fall 9: Neckarufertunnel	191
Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften; Aktivierbarkeit entgeltlich erworbener immaterieller Wirtschaftsgüter; ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung; Teilwertaufholung; mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	
Fall 10: Verlust eines Steuerberaters	211
Wertaufhellende Tatsachen; verdeckte Gewinnausschüttung bei Geschäftsführer-Vergütung; Disagio als aktiver Rechungsabgrenzungsposten; Zebragesellschaft; Einnahmen-Überschussrechnung § 4 Abs. 3 EStG; Umsatzsteuer als durchlaufender Posten; Verlustvortrag § 10d EStG; Mantelkauf § 8c KStG; Optionsrechte bei Abgeltungssteuer § 32d Abs. 2 Nr. 3, Abs. 6 EStG	

Fall 11: Vielfältiger Elektromotorenbau	233
Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften; doppelstöckige Personengesellschaft; Bilanzrecht; Sonderbilanz; Ergänzungsbilanz; Aktivierbarkeit immaterieller Wirtschaftsgüter; Verdeckte Gewinnausschüttung	
Fall 12: Forschende Pilotin	249
Internationales und Europäisches Steuerrecht; Anrechnung ausländischer Steuern; beschränkte Steuerpflicht; Kapitalverkehrsfreiheit; Doppelbesteuerungsabkommen; Steuerfreiheit von Stipendien; steuerliche Gemeinnützigkeit	
Sachverzeichnis	267