

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Literaturverzeichnis	XXIX

A. Steuerrechtliche Grundlagen	1
I. Einleitung	1
II. Gesetzliche Grundlagen	1
III. Steuerpflicht	2
IV. Einkunftsarten	3
1. Allgemein	3
a) Umfang der Besteuerung	3
b) Einkünfteermittlung	4
aa) Allgemein	4
bb) Betriebsvermögensvergleich und Bilanzierung (Gewinneinkünfte)	4
cc) Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG (Gewinneinkünfte)	7
dd) Überschuss der Einnahmen über die Wer- bungskosten (Überschusseinkünfte)	9
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	10
3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	10
4. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	11
5. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	11
6. Einkünfte aus Kapitalvermögen	13
a) Allgemein	13
b) Laufende Einkünfte	14
c) Veräußerungsgewinne	16
d) Berechnungsbeispiel	17
7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	18
a) Allgemein	18
b) Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	18
c) Schuldzinsen	19
d) Abschreibung	19
e) Sonstiges	19
8. Sonstige Einkünfte i.S.d. § 22 EStG	20
a) Allgemein	20

b)	Private wiederkehrende Bezüge	21
c)	Unterhaltsleistungen	21
d)	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und betrieblicher Altersversorgung	21
e)	Sonstige	22
f)	Alterseinkünftegesetz	22
V.	Umfang der Besteuerung	23
1.	Begriffe	23
2.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	24
3.	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer ...	24

B. Steuerrechtliche Beziehungen zwischen Ehegatten und

	Lebenspartnern	27
I.	Ehegattenveranlagung	27
1.	Veranlagungsformen	27
a)	Allgemein	27
b)	Gültige Ehe	28
c)	Unbeschränkte Steuerpflicht	28
d)	Nicht dauernd getrennt lebend	29
e)	Veranlagung	31
2.	Zusammenveranlagung	32
a)	Splittingverfahren	32
b)	Berechnung der Steuerlast	32
3.	Einzelveranlagung	33
4.	Besondere Veranlagungsformen	34
a)	Auflösung der Ehe und Wiederverheiratung	34
b)	Fortgesetzte Gütergemeinschaft	34
5.	Wahl der Veranlagung	34
a)	Allgemein	34
b)	Ausübung des Wahlrechts	36
6.	Lohnsteuerklassenwahl	43
a)	Allgemein	43
b)	Lohnsteuerklassenübersicht	43
c)	Lohnsteuerabzugsmerkmale	46
aa)	Bildung	46
bb)	Änderung der Steuerklasse und/oder der Abzugsmerkmale	46
II.	Veranlagung in der Krise	47
1.	Allgemein	47
2.	Veranlagungszeiträume	49
a)	Veranlagung für Zeiträume vor dem Trennungsjahr	49
b)	Veranlagung im Trennungsjahr	49
c)	Veranlagung nach dem Trennungsjahr	50

3. Zustimmung- und Mitwirkungspflichten	51
a) Allgemein	51
b) Voraussetzungen	52
c) Verfahren	54
d) Schadensersatz	54
e) Auswirkungen	55
4. Steuererstattung und Steuernachzahlung	56
a) Allgemein	56
b) Fiskalisch	57
c) Aufteilung der Nachzahlung oder Erstattung	59
aa) Allgemein	59
bb) Berechnung nach dem Verhältnis der Einkünfte	60
cc) Fiktive getrennte Veranlagung	61
dd) Berechnung nach dem Verhältnis der geleisteten Steuerzahlungen	64
d) Anwendung der Berechnungsmethoden	64
5. Einzelfragen der Berechnung	70
6. Verluste	72
a) Allgemein	72
b) Nachteilsausgleich	73
c) Checkliste Verluste	77
C. Steuern und Kinder	79
I. Familienleistungsausgleich	79
1. Allgemein	79
2. Verrechnung	80
3. Optionsmodell	81
4. Zahlung und Anspruch	81
5. Ausgleichsanspruch und Übertragung	82
II. Kinderbegriff	83
1. Allgemein	83
2. Nachweis, Status und Konkurrenzen	84
3. Monatsprinzip	86
4. Pflegekinder	86
5. Kinder unter 18 Jahren	87
6. Arbeitsuchende Kinder zwischen 18 und 21 Jahren ..	87
7. Kinder zwischen 18 und 25 Jahren	89
a) Allgemein	89
b) Berufsausbildung	89
c) Übergangszeit	91
d) Kein Ausbildungsplatz	91
e) Freiwillige Dienste	91

8. Kinder über 21 bzw. 25 Jahren	92
9. Behinderte Kinder	92
a) Allgemein	92
b) Existenzieller Lebensbedarf	93
10. Verheiratete und unterhaltspflichtige Kinder	93
11. Einkünfte und Bezüge	94
III. Kindergeld	96
1. Anspruchsberechtigung	96
a) Allgemein	96
b) Ausländer	97
c) Zahlkind und Zählkind	98
2. Haushaltsaufnahme	98
3. Mehrere Berechtigte	100
a) Obhutsprinzip	100
b) Gemeinsamer Haushalt	101
c) Sonderfälle	102
d) Verfahren	102
4. Leistung und Höhe	103
a) Konkurrenzen	103
b) Bemessung	104
5. Antrag und Verfahren	105
a) Antrag und Festsetzung	105
b) Änderung und Erstattung	107
c) Mitwirkungspflichten	109
d) Verletzung der Unterhaltspflicht und Abzweigung	109
6. Verfügungen über das Kindergeld	112
7. Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeitsverfahren	113
IV. Kinderfreibetrag	113
1. Kinderbegriff	113
2. Bemessung	114
a) Voller Freibetrag	114
b) Einfacher Freibetrag	116
c) AuslandsKinder	116
3. Übertragung zwischen den Eltern	116
a) Verfahren	116
b) Allgemeine Voraussetzungen	117
c) Unterhalt dem Grunde nach	117
d) Unterhalt der Höhe nach	118
e) Übertragungszeitraum	119
f) Übertragung auf Groß- oder Stiefeltern	120
V. Freibetrag für Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf	121
1. Allgemein	121

2.	Übertragung	121
a)	Allgemein	121
b)	Übertragung zwischen den Eltern	121
c)	Übertragung auf Groß- oder Stiefeltern	122
VI.	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende, § 24b EStG	122
1.	Allgemein	122
2.	Voraussetzungen	123
a)	Allgemein	123
b)	Haushaltsgemeinschaft	123
c)	Alleinstehend	124
d)	Zeitraum	125
e)	Übertragung	125
f)	Konkurrenzen	125
VII.	Ausbildungsfreibetrag, § 33a EStG	126
1.	Allgemein und Systematik	126
2.	§ 33a Abs. 1 EStG	126
a)	Allgemein	126
b)	Unterhalt	127
c)	Berufsausbildung	127
d)	Zwangsläufigkeit	128
e)	Opfergrenze	129
f)	Höhe	129
g)	Mehrere Leistende oder Empfänger	130
h)	Nachweis	131
i)	Monatsprinzip	131
3.	§ 33a Abs. 2 EStG	132
a)	Allgemein	132
b)	Aufwendungen	132
c)	Besonderheiten	133
d)	Konkurrenzen	134
VIII.	Schulgeld	134
IX.	Betreuungskosten	135
1.	Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf	135
2.	Kinderbetreuungskosten	135
a)	Allgemein	135
b)	Begünstigter Personenkreis	136
c)	Lebensalter	137
d)	Haushaltszugehörigkeit	137
e)	Betreuer	137
f)	Begünstigte Aufwendungen	138
g)	Höchstgrenze	139
h)	Zuordnung	139

	i) Nachweise	140
	j) Konkurrenzen	140
X.	Hilfe im Haushalt, § 35a EStG	141
	1. Allgemein	141
	2. Voraussetzungen	142
	3. Nachweis	142
	4. Konkurrenzen	142
XI.	Behindertenpauschbetrag	143
	1. Allgemein	143
	2. Schwerbehinderte	144
	3. Minderbehinderte	144
	4. Hilflöse und Blinde	145
	5. Aufwendungen	145
	6. Höhe	146
	7. Nachweis	146
	7. Hinterbliebene	147
	8. Übertragung und Aufteilung	147
	10. Pflegepauschbetrag	148
XII.	Außergewöhnliche Belastungen	148
	1. Allgemein	148
	2. Voraussetzungen	149
	a) Aufwendungen	149
	b) Gegenwerttheorie	149
	c) Ausgabenersatz	150
	d) Außergewöhnlich	150
	e) Zwangsläufig	151
	3. Höhe	151
	a) Notwendigkeit und Angemessenheit	151
	b) Zumutbare Belastung	152
	4. Kinder	152
XIII.	Wohnungsbauförderung	153
XIV.	Checkliste und Übersicht zu Übertragungs- und Aufteilungs- möglichkeiten	154
D.	Einkommensermittlung und Unterhalt	157
I.	Allgemein	157
II.	Nichtselbständige	157
III.	Selbständige	161
	1. Allgemein	161
	2. Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	162
	3. Bilanz	164
	4. Gewinn- und Verlustrechnung	167
	5. Einnahme-Überschuss-Rechnung	168

IV.	Ermittlung der Überschusseinkünfte	170
V.	Gesellschaftsbeteiligungen	171
	1. Allgemein	171
	2. Personengesellschaften	172
	3. Juristische Personen	174
	a) Allgemein	174
	b) Allein- und beherrschender Gesellschafter	175
	c) Mitgesellschafter	175
VI.	Gewinnsschätzung	176
	1. § 13a EStG	176
	2. § 162 AO	177
	3. § 287 ZPO	178
	4. Schwarzgeld	179
	a) Allgemein	179
	b) Steuerrechtlich	180
	c) Unterhaltsrechtliche und steuerrechtliche Folgen	182
	5. Richtsätze	183
	6. Cashflow	183
	7. Manipulationsansätze und Checkliste	184
	a) Ohne Einfluss auf Einnahmen aber auf Ausgaben	184
	b) Einfluss auf Einnahmen und/oder Ausgaben	184
E.	Unterhaltsrechtliche Korrekturen	185
I.	Allgemein	185
II.	Unterhaltsrechtliche Korrekturen (ABC)	186
	1. Absetzung für Abnutzung (AfA)	186
	a) Allgemein	186
	b) Steuerrechtliche Grundlagen	187
	aa) Lineare AfA	187
	bb) Degressive AfA	188
	cc) Leistungs-AfA	188
	dd) Gebäude-AfA	188
	ee) Geschäfts- oder Firmenwert	189
	ff) Sonder-AfA, insbesondere § 7g EStG	190
	gg) Geringwertige Wirtschaftsgüter	191
	c) Unterhaltsrechtliche Behandlung	192
	aa) Grundlegende Überlegungen	192
	bb) Lineare AfA	194
	cc) Degressive AfA	194
	dd) § 7g EStG, Sonderabschreibung für Klein- und mittlere Betriebe	195
	ee) § 7g EStG Investitionsabzugsbetrag	195
	ff) Leistungs-AfA	197

gg) AfA für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung	198
hh) Geringwertige Wirtschaftsgüter	198
ii) Gebäude-AfA	199
jj) Firmen- oder Geschäftswert	200
d) Fazit	201
2. Anzahlungen	201
3. Bewertungen	202
4. Bewirtungsaufwendungen	203
5. Doppelte Haushaltsführung	203
6. Ehegattenarbeitsverträge	204
7. Einnahmen und Erträge	204
8. Entnahmen, Einlagen	205
9. Fahrtkosten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte ...	208
10. Forderungen und Verbindlichkeiten	209
11. Gemischter Aufwand	209
12. Instandhaltungskosten	210
13. Investitionsbedarf	211
14. Mieten und Pachten	211
15. Negatives Kapitalkonto	211
16. Pensionszusagen	212
17. Personalkosten	213
18. PKW-Nutzung	214
19. Privatentnahme	216
20. Rechnungsabgrenzungsposten	216
21. Rücklagen	217
22. Rückstellungen	217
23. Sachleistungen, Sachentnahmen	219
24. Schuldzinsen	220
25. Sonderposten mit Rücklagenanteil	221
26. Spesen, Reisekosten, Auslösungen	221
27. Teilwertabschreibung	222
28. Telefonkosten	222
29. Thesaurierte Gewinne	222
30. Tilgung von Darlehen	224
31. Überentnahme	224
32. Umsatzsteuer	224
33. Umzugskosten	225
34. Veräußerungsgewinne	225
35. Verluste	226
36. Vermietung und Verpachtung	227
37. Vorsorgeaufwendungen	231
38. Wertberichtigungen	232

III.	Abzug von Steuern	233
IV.	„Unterhaltsbilanz“ und Auskunft	234
1.	„Unterhaltsbilanz“	234
2.	Auskunft, Darlegungs- und Beweislast	235
3.	Belege (Checkliste)	237
4.	Gerichtliche Auskunft	240
5.	Aufbewahrungsvorschriften	242
F.	Abzug von Unterhaltsleistungen	243
I.	Formen der Unterhaltsgewährung	243
1.	Allgemein	243
2.	Zuwendungsbegriff	245
II.	Realsplitting	246
1.	Allgemein	246
2.	Höhe	248
3.	Unterhalt	249
4.	Antrag und Zustimmung	251
5.	Nachteilsausgleich	253
6.	Checkliste	260
7.	Verletzung der Mitwirkungspflicht	261
8.	Gerichtliche Zuständigkeit	261
III.	Außergewöhnliche Belastungen	261
1.	Konkurrenzen	261
2.	Checkliste	263
3.	Antrag	263
4.	Unterhalt	263
5.	Abzugsbetrag	265
IV.	Elternunterhalt, Enkelunterhalt und gleichgestellte Personen	267
1.	Allgemein	267
2.	Unterhaltsberechtigte	268
3.	Einkommensermittlung	268
G.	Kosten des Scheidungsverfahrens	269
H.	Güterstand und Steuern	271
I.	Zugewinnngemeinschaft	271
1.	Allgemein	271
2.	Steuerschulden	272
3.	Steuererstattungen	275
4.	Sonderabschreibungen	275
5.	Latente Steuern	276
a)	Allgemein	276

b) § 23 EStG	278
c) Wohnförderkonto	278
6. Ertragsteuerliche Aspekte	279
7. Tarifbegünstigung	280
8. Schuldzinsen aus der Begleichung der Ausgleichs- schuld	281
9. Rate, Rente oder dauernde Last	281
a) Allgemein	281
b) Kreditaufnahme	282
c) Zinslose Raten, Stundung	282
d) Verzinsung der Ausgleichsschuld	283
e) Zeitrente	283
f) Lebenslange wiederkehrende Leistung	283
10. Schenkungsteuer	284
11. Grunderwerbsteuer	287
II. Gütertrennung	287
III. Gütergemeinschaft	287
IV. Wahl-Zugewinnngemeinschaft	288
V. Unbenannte Zuwendungen	289
VI. Ehegatteninnengesellschaft	289
VII. Realteilung	289
 I. Versorgungsausgleich und Steuern	 291
I. Allgemein	291
II. Interne Teilung	292
III. Externe Teilung	292
IV. Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich	294
V. Wiederauffüllung und Ausgleichszahlung	297
VI. Vereinbarungen unter Einbeziehung des Versorgungsaus- gleichs	298
1. Äquivalenzbetrachtung	298
2. Auswirkungen	299
 J. Vertragliche Beziehungen zwischen nahen Angehörigen ...	 301
I. Allgemein	301
II. Arbeitsverträge	304
1. Allgemeine Grundsätze	304
2. Ehegattenarbeitsverträge	305
3. Arbeitsverträge mit Kindern	307
III. Mietverträge	308
1. Allgemein	308
2. Mietverträge mit unterhaltsberechtigten Kindern	310

3. Vereinbarungen aufgrund von Trennung oder Scheidung	311
IV. Familiengesellschaften	311
1. Allgemein	311
2. Personengesellschaften	313
a) Unterbeteiligung	313
b) Stille Gesellschaft	314
aa) Typische stille Gesellschaft	314
bb) Atypische stille Gesellschaft	317
c) Mitunternehmer einer Personengesellschaft	317
3. Gesellschafter einer juristischen Person	319
4. Betriebsaufspaltung	320
a) Allgemein	320
b) Sachliche und personelle Verflechtung	322
c) Behandlung von Ehegattenanteilen	324
d) Beteiligung von (minderjährigen) Kindern	326
e) Beendigung	328
5. Steuerliche Folgen der Begründung und Auflösung von Familiengesellschaften	329
V. Ehegatteninnengesellschaft	329
1. Allgemein	329
2. Steuerrechtliche Folgen	331
3. Auseinandersetzung	332
VI. Nießbrauch	333
1. Allgemein	333
2. Immobilien	334
a) Steuerrechtliche Anerkennung	334
b) Folgen für die Besteuerung beim Zuwendungs- nießbrauch	336
aa) Nießbraucher	336
bb) Eigentümer	337
c) Folgen für die Besteuerung beim Vorbehaltsnieß- brauch	337
3. Unternehmen	338
4. Kapitalvermögen	339
VII. Übertragung von Wirtschaftseinheiten gegen Versor- gungsleistungen	340
1. Allgemein	340
2. Versorgungsrente	341
3. Gegenleistungsrente	342
VIII. Darlehen	342
1. Allgemein	342
2. Fremdvergleich	343

3.	Zivilrechtliche Wirksamkeit	344
4.	Steuerrechtliche Anerkennung	345
IX.	Abfindungen und (Teil-)Betriebsveräußerungen	346
1.	Allgemein	346
2.	Sachwertabfindung aus dem Betriebsvermögen	347
3.	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	347
4.	Übertragung von Anteilen an einer Personengesellschaft	348
a)	Vertragliche Regelungen	348
b)	Kündigung, Austritt, Ausschließung und Realteil- lung	349
5.	Sicherungsklauseln	351
K.	Immobilien	353
I.	Wohnungsbauförderung	353
II.	Private Veräußerungsgewinne	355
1.	Allgemein	355
2.	Anwendungsbereich	356
a)	Allgemein	356
b)	Begünstigtes Familienheim	356
3.	Anschaffung	358
4.	Veräußerung und Steuervermeidung	359
5.	Fristen	360
6.	Höhe des Veräußerungsgewinns	360
a)	Veräußerungspreis	360
b)	Anschaffungskosten	361
c)	Herstellungskosten	361
d)	Werbungskosten	362
e)	AfA	362
f)	Freigrenze	362
g)	Zeitpunkt der Besteuerung	362
7.	Latente Steuerbelastung im Endvermögen	363
III.	Gewerblicher Grundstückshandel	363
1.	Allgemein	363
2.	Drei-Objekte-Grenze	364
a)	Allgemein	364
b)	Objekte	366
c)	Veräußerung	366
d)	Personenmehrheit	369
IV.	Grunderwerbsteuer	370
L.	Schenkungsteuer	373
I.	Allgemein	373
II.	Schenkung	374

III.	Schenkung und Gegenleistung	377
1.	Zivilrechtliche Betrachtung	377
2.	Steuerrechtliche Behandlung	378
IV.	Betriebsvermögen	379
1.	Allgemein	379
2.	Bewertung	379
3.	Steuerbefreiung	380
4.	Begünstigtes Vermögen	381
5.	Befreiung für zu Wohnzwecken vermietete Gebäude .	381
V.	Zugewinnngemeinschaft	382
VI.	(Unbenannte) Zuwendungen und Ehevertrag	383
1.	Ehegatten	383
2.	Schwiegerelternzuwendungen	385
VII.	Lebensversicherungen	386
VIII.	Bewertung von Immobilien	388
IX.	Tarif	389
1.	Bemessung	389
2.	Weitere Befreiungstatbestände	389
a)	Allgemein	389
b)	Familienheim	390
aa)	Unter Lebenden	390
bb)	Von Todes wegen	391
c)	Hausrat	392
d)	Kulturgüter	392
e)	Unterhaltszuwendungen	392
f)	Pflegegeld	393
g)	Versorgungsfreibetrag	393
3.	Höhe	393
4.	Frühere Erwerbe	394
M.	Internationale steuerrechtliche Fragen	397
I.	Allgemein	397
II.	Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht	397
III.	Verweise zu gesondert behandelten Themen	400
N.	Verfahrensbeteiligung von Ehegatten und Lebenspartnern .	401
I.	Allgemein	401
II.	Veranlagung	401
1.	Allgemeine Grundlagen	401
2.	Steuererklärungen und Zustellung	403
3.	Außenprüfung	404
III.	Vorverfahren	405
IV.	Klageverfahren	406

V.	Vollstreckung	407
VI.	Steuerstraßverfahren	409
O.	Allgemeine Checklisten	411
I.	Steuervorteile von Ehegatten und Lebenspartnern (nicht abschließend)	411
II.	Folgen der Trennung	412
III.	Verweisung auf gesondert behandelte Checklisten	413
	Stichwortverzeichnis	415