

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	V
Inhaltsverzeichnis . . . . .	VII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XV
Literaturverzeichnis . . . . .	XIX

<b>A. Unterhaltseinkommen . . . . .</b>	<b>1</b>
I. Selbstständige/Unternehmer . . . . .	8
1. Betrachtungszeitraum und Wechsel der Einkommensart im Familienrecht . . . . .	9
2. Unterschied von Unterhaltseinkommen und Steuereinkommen . . . . .	11
II. Ermittlung des Unterhaltseinkommens . . . . .	12
1. Unterhaltseinkommen im Überblick . . . . .	12
2. Ermittlung des steuerrechtlichen Einkommens . . . . .	16
3. Gewinneinkünfte . . . . .	35
4. Ermittlung der Gewinneinkünfte und unterhaltsrechtliche Anpassungen . . . . .	55
5. Gewinnermittlungsmethoden . . . . .	60
6. Betriebsvermögen/Rechnungslegung und Buchführung . . . . .	60
7. Bewertung von Bilanzpositionen . . . . .	88
8. Fiktive Steuerberechnung im Unterhaltsrecht . . . . .	133
9. Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) . . . . .	136
10. Bewertung weiterer Wirtschaftsgüter (Aktiva) und deren Gewinnauswirkung im Unterhaltsrecht . . . . .	138
11. Passiva der Bilanz und deren Erfolgswirksamkeit durch Bewertung . . . . .	149
12. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung, § 4 Abs. 2 Satz 1, 2 EStG . . . . .	192
13. Sonderbilanzen/Ergänzungsbilanzen/Umwandlungen . . . . .	192
14. Gewinn- und Verlustrechnung (G&V) nach § 275 HGB . . . . .	201
15. Anhang, Lagebericht, Abschlussprüfung, Offenlegung . . . . .	209
16. Gewinnermittlung ohne Betriebsvermögensvergleich . . . . .	211
17. Überschusseinkünfte nach §§ 19, 20, 21, 22, 23 EStG . . . . .	221
18. Latente Steuern bei anderen Vermögenswerten . . . . .	281
III. Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen im Steuerrecht . . . . .	288
1. Unterhaltsleistungen nach § 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG . . . . .	288
2. Unterhaltsleistungen als außergewöhnliche Belastungen nach § 33a Abs. 1 EStG . . . . .	305
3. Vorsorge bei minderjährigen unverheirateten Kindern . . . . .	313
IV. Zu versteuerndes Einkommen nach § 2 Abs. 5 EStG . . . . .	314
1. Überblick zum zu versteuernden Einkommen . . . . .	314
2. Freibeträge für Kinder/Kindergeld/Günstigerprüfung . . . . .	315

3.	Härteausgleich, § 46 Abs. 3, 4 EStG, § 70 EStDV .....	330
V.	Steuerliche Veranlagung .....	330
1.	Veranlagungsarten .....	330
2.	Änderungen der Veranlagungsarten ab VAZ 2013 .....	337
3.	Bindungswirkungen .....	344
4.	Zustimmungsverpflichtung .....	344
5.	Schadenersatz bei schuldhafter Verweigerung .....	352
6.	Verfahrensfragen .....	352
7.	Zuständigkeiten .....	352
VI.	Einkommensteuer .....	353
1.	Begriff und Ermittlung der Einkommensteuer im Steuerrecht .....	353
2.	Einkommensteuer im Familienrecht .....	354
3.	Verluste .....	356
4.	Steuertarife .....	362
5.	Lohnsteuer, §§ 38 ff. EStG .....	364
6.	Rechtsprechungen zur Anrechnung der Einkommensteuer im Familienrecht .....	371
7.	Gewerbesteuer und Familienrecht .....	372
VII.	Aufteilung Einkommensteuerschulden/-steuererstattungen .....	377
1.	Haftungsmaßstäbe .....	377
2.	Aufteilungsmaßstäbe im Familienrecht .....	388
3.	Steuererstattungen im Insolvenzfall .....	389
<b>B.</b>	<b>Unterhaltsansprüche in der Insolvenz .....</b>	<b>394</b>
I.	Unterhaltsansprüche vor Insolvenzeröffnung .....	394
II.	Unterhaltsansprüche nach § 40 InsO – Erbenhaftung .....	395
III.	Unterhalt aus der Insolvenzmasse nach § 100 InsO .....	395
IV.	Nachinsolvenzgläubiger – Unterhaltsansprüche nach Eröffnung des Verfahrens .....	397
1.	Rechtsstellung .....	397
2.	Gerichtliche Durchsetzung .....	397
3.	Vollstreckung von Unterhaltsansprüchen der Neugläubiger .....	398
4.	Bedarfsermittlung in der Insolvenz .....	401
5.	Leistungsfähigkeit – Obliegenheiten .....	402
6.	Darlegungs- und Beweislast .....	404
7.	Obliegenheit zur Berufung auf Pfändungsfreigrenzen/Steigerung der vollstreckungsrechtlichen Leistungsfähigkeit .....	404
8.	Selbstständige Tätigkeit während des Insolvenzverfahrens .....	405
9.	Besonderheiten im Verfahren – Unterbrechung .....	406
<b>C.</b>	<b>Unterhaltsverfahren: Liste anzufordernder und relevanter Unterlagen ..</b>	<b>408</b>
<b>D.</b>	<b>Unternehmensbewertung im Zugewinnausgleichsverfahren .....</b>	<b>413</b>
I.	Rechtsfragen oder Tatfragen/Bewertungsanlässe .....	414
1.	Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag (§ 305 AktG) .....	417

2.	Rechtsformwechsel (§§ 190 Abs. 1, 207 UmwG) .....	417
3.	Verschmelzung (§ 29 UmwG) .....	417
4.	Spaltung (§ 123 UmwG) .....	417
5.	Eingliederung (§ 5 Abs. 4, 9 Abs. 1, 56 GmbHG; §§ 27, 36a, 183, 255 Abs. 2, 320 AktG) .....	417
6.	Ausschluss von Minderheitsaktionären (squeeze out, § 327a AktG) .....	418
7.	Sog. Delisting .....	418
II.	Auswahl der Bewertungsmethode .....	418
III.	Der Wert nach § 1376 BGB .....	419
IV.	Wertermittlung: Prinzipien, Kalküle, Methoden .....	423
1.	Veräußerungswert .....	424
2.	Mittelwertverfahren aus Ertrag und Substanz .....	425
3.	Substanzwert .....	426
4.	Ertragswert und DCF-Verfahren .....	427
5.	Liquidationswert .....	430
6.	Multiplikatorverfahren, vereinfachte Preisfindung, marktwertorientierte Bewertungsverfahren, Praktikermethoden .....	435
V.	Ertragswertverfahren und Prinzipien der Unternehmensbewertung nach IDW S 1 .....	437
1.	Stichtagsprinzip .....	439
2.	Bewertung der wirtschaftlichen Unternehmenseinheit .....	441
3.	Funktion der Unternehmensbewertung und Bewertungsziel .....	444
4.	Nachvollziehbarkeit der Bewertungsansätze .....	445
5.	Vergangenheitsanalyse .....	445
6.	Zukunftsprognose/Prognose der zukünftigen erzielbaren Erträge .....	447
7.	Ausschüttungsannahme .....	448
8.	Kapitalisierungszins .....	450
9.	Nicht betriebsnotwendiges Vermögen .....	456
10.	Kalkulatorischer Unternehmerlohn .....	457
11.	Korrektur des Unternehmenswerts durch Größenabschlag, Liquiditätsabschlag, Fungibilitätsabschlag, Diversifikationsabschlag und Länderrisikoabschlag .....	461
12.	Steuerliche Besonderheiten bei der Bewertung von Personengesellschaften und Einzelunternehmen nach der Ertragswertmethode .....	463
VI.	Modifizierte Ertragswertmethode .....	464
VII.	Unternehmensbewertungen der freiberuflichen Praxis nach BGH, FamRZ 2011, 622 und 1367 .....	467
1.	Auswahl der Bewertungsmethode .....	467
2.	Latente Steuerlast .....	469
VIII.	Unternehmensbewertung der geschlossenen Immobilienfond KG .....	470
IX.	Unternehmensbewertung von Immobiliengesellschaften .....	471
X.	Unternehmensbewertung im Familien- und Erbrecht nach HFA 2/1995 und IDW S 13 .....	472
XI.	Anteilsbewertung .....	477

XII. Abfindungsregeln in Gesellschaftsverträgen . . . . .	478
XIII. KMU und disparitätische Gewinnbeteiligung . . . . .	480
XIV. Bewertung eines landwirtschaftlichen Betriebs §§ 1376 Abs. 4, 1378 BGB . . . . .	482
1. Landwirtschaftlicher Betrieb . . . . .	482
2. Bewertung des landwirtschaftlichen Betriebs bei Ehescheidung . . . . .	484
XV. Selbstständiges Beweisverfahren und Adjudikation. . . . .	489
<b>E. Steuern und Steuervermeidungsstrategien bei den Übertragungen von Immobilien im Rahmen des Zugewinnausgleichs . . . . .</b>	<b>492</b>
I. Problem der Realteilungen . . . . .	492
II. Steuervermeidungsstrategien . . . . .	499
<b>F. Latente Steuer und Auswirkung auf die Bewertung von Vermögensgegenständen im Zugewinnausgleich . . . . .</b>	<b>504</b>
I. Latente Steuer durch private Veräußerungsgeschäfte . . . . .	505
II. Latente Steuer durch Veräußerungsgewinne . . . . .	505
III. Latente Steuer beim gewerblichen Grundstückshandel . . . . .	510
IV. Latente Steuer bei weiteren Vermögenspositionen . . . . .	512
1. Latente Steuer bei Lebensversicherungen . . . . .	512
2. Betriebsaufspaltung und latente Steuern . . . . .	513
3. Wertpapiere . . . . .	513
4. Arbeitnehmersparzulage. . . . .	513
<b>G. Bewertung von weiteren positiven und negativen Vermögenswerten . . . . .</b>	<b>514</b>
I. Bewertung von Vermögensgegenständen . . . . .	515
1. Abfindungen . . . . .	515
2. Abschreibungsgesellschaft . . . . .	517
3. Altersvorsorge mit nachgelagerter Besteuerung . . . . .	518
4. Antiquitäten . . . . .	518
5. Anwartschaftsrecht . . . . .	518
6. Arbeitsgeräte/Arbeitsmittel . . . . .	519
7. Bausparvertrag . . . . .	519
8. Berufsunfähigkeitsversicherung . . . . .	520
9. Bitcoins . . . . .	520
10. Bürgschaft . . . . .	521
11. Direktversicherung . . . . .	521
12. Ehegatteninnengesellschaft . . . . .	522
13. Erbbaurechte . . . . .	523
14. Familienrechtlicher Kooperationsvertrag . . . . .	523
15. Geldforderungen . . . . .	524
16. Gesamtschuld . . . . .	525
17. Geschlossener Immobilienfonds . . . . .	526
18. Grundstücke . . . . .	526
19. Kunstgegenstände . . . . .	533

20. Lebensversicherungen .....	534
21. Leibgedinge und gleitender Erwerb .....	536
22. Leibrente .....	537
23. Nießbrauch .....	539
24. Persönliche Dienstbarkeiten .....	540
25. Reallast .....	540
26. Treuhandvermögen .....	541
27. Urheberrechte/Patente .....	541
28. Versicherungsagentur (selbstständigen Handelsvertreter) .....	543
29. Versicherungsmakler .....	544
30. Wohnrecht .....	544
<b>II. Finanzanlagen .....</b>	<b>544</b>
1. Einführung .....	544
2. Grundsätze zur Bewertung von Finanzanlagen .....	545
3. Bewertung von Finanzanlagen/Assets .....	549
<b>III. Bewertung von Verbindlichkeiten .....</b>	<b>557</b>
<b>IV. Masseschmälerungshaftung/Ersatzanspruch gegen den Geschäftsführer nach § 64 GmbHG .....</b>	<b>558</b>
1. Bewertung eines Anspruchs nach § 64 GmbHG .....	558
2. Realisierungschance des Anspruchs nach § 64 GmbHG .....	560
<b>H. Eheliches Güterrecht und Nebengüterrecht in der Insolvenz .....</b>	<b>564</b>
<b>I. Verfahrensrechtliche Besonderheiten nach Insolvenzeröffnung .....</b>	<b>564</b>
1. Unterbrechung .....	564
2. Vollmacht und Auftrag .....	565
<b>II. Massezugehörigkeit des Zugewinnausgleichsanspruchs .....</b>	<b>565</b>
<b>III. Nebengüterrecht .....</b>	<b>568</b>
1. Ehegatteninnengesellschaft .....	568
2. Ehebedingte Zuwendungen und familienrechtlicher Kooperationsvertrag .....	569
<b>IV. Güterrechtsvereinbarungen und ihre Anfechtung .....</b>	<b>572</b>
<b>V. Problem Familienheim .....</b>	<b>573</b>
<b>I. Zugewinn: Auskunft und Liste anzufordernder und relevanter Unterlagen für die Bewertung .....</b>	<b>575</b>
<b>I. Unterlagen für die (Unternehmens)-Bewertung der letzten drei bzw. fünf Jahre vor dem Stichtag .....</b>	<b>575</b>
<b>II. Anspruchsgrundlagen des § 1379 BGB, insb. des Wertermittlungsanspruchs .....</b>	<b>575</b>
<b>J. Schenkungsteuer .....</b>	<b>577</b>
<b>I. Novellierungen des ErbStG in den Jahren 2009 &amp; 2016 .....</b>	<b>577</b>
<b>II. Bewertung von Grundvermögen nach dem BewG .....</b>	<b>582</b>
<b>III. Bewertung von Kapitalgesellschaften nach dem BewG .....</b>	<b>583</b>
<b>IV. Bewertung von Personengesellschaften nach dem BewG .....</b>	<b>583</b>

V.	Bewertung von Wertpapieren, Lebensversicherungen und lebenslänglichen Nutzungen und Leistungen nach dem BewG . . . . .	584
VI.	Steuerklassen . . . . .	584
VII.	Steuersätze und Freibeträge . . . . .	584
VIII.	Steuerbefreiungen . . . . .	585
IX.	Beispiele Erbschaft-/Schenkungsteuer bei Eheleuten . . . . .	586
X.	Zuwendungen unter Ehegatten . . . . .	588
1.	Übersicht . . . . .	588
2.	Einzelne Zuwendungstatbestände . . . . .	591
<b>K.</b>	<b>Grunderwerbsteuer . . . . .</b>	<b>596</b>
<b>L.</b>	<b>Ehegattenarbeitsverhältnisse . . . . .</b>	<b>598</b>
I.	Steuerliche Anerkennung von Ehegattenarbeitsverhältnissen . . . . .	598
II.	Scheinarbeitsverhältnis statt Unterhalt . . . . .	600
III.	Rechtsfolgen eines Scheinarbeitsverhältnisses . . . . .	601
1.	Kein Versicherungsschutz . . . . .	601
2.	Keine steuerliche Anerkennung . . . . .	601
3.	Strafbarkeit . . . . .	601
4.	Unterhaltsrechtliches Eingeständnis . . . . .	602
5.	Nachteile in der Insolvenz des Arbeitgebers . . . . .	602
6.	Haftung des anwaltlichen Vertreters . . . . .	602
<b>M.</b>	<b>Steuerstrafrecht in der Familie . . . . .</b>	<b>604</b>
I.	Einleitung . . . . .	604
II.	Steuerhinterziehung, § 370 AO . . . . .	604
1.	Tatbestandsmerkmale . . . . .	605
2.	Täter . . . . .	605
3.	Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung . . . . .	606
4.	Erfolg der Handlung . . . . .	606
5.	Kompensationsverbot . . . . .	607
6.	Kausalität . . . . .	607
7.	Subjektiver Tatbestand . . . . .	608
8.	Versuch . . . . .	608
9.	Strafbefreiung durch Selbstanzeige . . . . .	609
10.	Strafverfolgungsverjährung . . . . .	610
11.	Strafe . . . . .	610
12.	Verfall . . . . .	610
13.	Nichtstrafrechtliche Folgen . . . . .	611
III.	Ehepartner im Steuerstrafverfahren . . . . .	611
1.	Beteiligungen . . . . .	611
2.	Anschwärzung und Unterhaltsanspruch . . . . .	614
IV.	Checkliste zur Selbstanzeige gem. § 371 AO . . . . .	614

<b>N. Steuerrechtsänderungen und Rechtsprechungen</b> . . . . .	616
I. Gesetz über elektronische Handelsregister sowie das Unternehmensregister (EHUG) . . . . .	616
II. Unternehmenssteuerreform 2008 (für Jahresabschlüsse ab 2009) . . . . .	617
III. Jahressteuergesetz 2009 . . . . .	618
IV. Jahressteuergesetz 2010, insb. Auswirkung für Kinder, Familie, Unterhalt und Krankenversicherung gem. Wachstumsbeschleunigungs- und Bürgerentlastungsgesetz . . . . .	618
1. Grundfreibetrag . . . . .	618
2. Faktorverfahren . . . . .	618
3. Kindergeld . . . . .	619
4. Kranken- und Pflegeversicherung . . . . .	619
5. Begrenztes Realsplitting . . . . .	619
6. Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	619
7. Erbschaftsteuersätze . . . . .	620
8. GWG . . . . .	620
V. Steuervereinfachungsgesetz 2011 . . . . .	620
VI. Weitere Änderungen ab 2013 . . . . .	620
1. Gesetzesänderungen . . . . .	620
2. Rechtsprechungen des BFH . . . . .	622
VII. Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts ab VAZ 2014 . . . . .	623
VIII. Gesetzesänderungen ab 2015 . . . . .	625
1. Gesetz zur Anpassung der Abgabenordnung an den Zollkodex der Union und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften . . . . .	625
2. Gesetzesänderungen zur Insolvenzordnung . . . . .	629
3. Gesetz zur Anhebung des Grundfreibetrags, des Kinderfreibetrags, des Kindergeldes und des Kinderzuschlags . . . . .	631
4. Steueränderungsgesetz 2015 . . . . .	632
IX. Steuerentlastung 2017/2018 . . . . .	632
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	643