

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX

A. Unterhaltseinkommen	1
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.	Gewerbsteuer und Familienrecht	372
VII.	Aufteilung Einkommensteuerschulden/-steuererstattungen	377
1.	Haftungsmaßstäbe.	377
2.	Aufteilungsmaßstäbe im Familienrecht	388
3.	Steuererstattungen im Insolvenzfall	389
B.	Unterhaltsansprüche in der Insolvenz	394
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
C.	Unterhaltsverfahren: Liste anzufordernder und relevanter Unterlagen ..	408
D.	Unternehmensbewertung im Zugewinnausgleichsverfahren	413
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 disparitatische 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
E. Steuern und Steuervermeidungsstrategien bei den Übertragungen von Immobilien im Rahmen des Zugewinnausgleichs	492
I. Problem der Realteilungen	492
II. Steuervermeidungsstrategien	499
F. Latente Steuer und Auswirkung auf die Bewertung von Vermögensgegenständen im Zugewinnausgleich	504
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
G. Bewertung von weiteren positiven und negativen Vermögenswerten ...	514
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
II.	Finanzanlagen	544
1.	Einführung	544
2.	Grundsätze zur Bewertung von Finanzanlagen.	545
3.	Bewertung von Finanzanlagen/Assets.	549
III.	Bewertung von Verbindlichkeiten	557
IV.	Masseschmälerungshaftung/Ersatzanspruch gegen den Geschäftsführer nach § 64 GmbHG	558
1.	Bewertung eines Anspruchs nach § 64 GmbHG	558
2.	Realisierungschance des Anspruchs nach § 64 GmbHG	560
H.	Eheliches Güterrecht und Nebengüterrecht in der Insolvenz	564
I.	Verfahrensrechtliche Besonderheiten nach Insolvenzeröffnung.	564
1.	Unterbrechung	564
2.	Vollmacht und Auftrag	565
II.	Massezugehörigkeit des Zugewinnausgleichsanspruchs.	565
III.	Nebengüterrecht	568
1.	Ehegatteninnengesellschaft	568
2.	Ehebedingte Zuwendungen und familienrechtlicher Kooperationsvertrag.	569
IV.	Güterrechtsvereinbarungen und ihre Anfechtung.	572
V.	Problem Familienheim.	573
I.	Zugewinn: Auskunft und Liste anzufordernder und relevanter Unterlagen für die Bewertung.	575
I.	Unterlagen für die (Unternehmens)-Bewertung der letzten drei bzw. fünf Jahre vor dem Stichtag.	575
II.	Anspruchsgrundlagen des § 1379 BGB, insb. des Wertermittlungsanspruchs	575
J.	Schenkungsteuer	577
I.	Novellierungen des ErbStG in den Jahren 2009 & 2016	577
II.	Bewertung von Grundvermögen nach dem BewG	582
III.	Bewertung von Kapitalgesellschaften nach dem BewG.	583
IV.	Bewertung von Personengesellschaften nach dem BewG	583

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-/Schenkungssteuer bei Eheleuten	586
X.	Zuwendungen unter Ehegatten	588
	1. Übersicht	588
	2. Einzelne Zuwendungstatbestände	591
K.	Grunderwerbsteuer	596
L.	Ehegattenarbeitsverhältnisse	598
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
M.	Steuerstrafrecht in der Familie	604
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

N. Steuerrechtsänderungen und Rechtsprechungen	616
I. Gesetz über elektronische Handelsregister sowie das Unternehmensregister (EHUG)	616
II. Unternehmensteuerreform 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
Stichwortverzeichnis	643