

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 4. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Bearbeiterübersicht	XVI
1. Persönliche Steuerpflicht, Veranlagung und Tarif	1
Fall 1: Unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen, angelehnt an das Steuerberaterexamen 2013	1
Fall 2: Zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen	3
Fall 3: Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht	3
Fall 4: Ehegattenveranlagung	5
Fall 5: Ehegattenveranlagung mit Ehegatten im Ausland	6
Fall 6: Ehegattenveranlagung im Jahr der Scheidung	7
Fall 7: Progressionsvorbehalt	8
2. Kinder	9
Fall 8: Familienleistungsausgleich	9
Fall 9: Volljähriges Kind in auswärtiger Berufsausbildung	12
Fall 10: Erwerbstätigkeit nach Abschluss der erstmaligen Berufsausbildung	13
Fall 11: Alleinstehende Mutter mit zwei Kindern	15
3. Gewinnermittlung	16
Fall 12: EÜR und das Zu- und Abflussprinzip – angelehnt an das Steuerberaterexamen 2013	16
Fall 13: Übergang von der EÜR zur Bilanzierung – Betriebsveräußerung gegen Leibrente	19
Fall 14: Übergang von der Bilanzierung zur EÜR	22
4. Besondere Sachverhalte bei Gewinneinkunftsarten	23
Fall 15: Nicht abzugsfähige Ausgaben	23
Fall 16: Betriebsausgaben für VIP-Logen	25
Fall 17: Leistungen einer Tochterkapitalgesellschaft in das Betriebsvermögen	26
Fall 18: Teilwertabschreibung einer Darlehensforderung	27
Fall 19: Betriebsaufspaltung	30
Fall 20: Betriebsverpachtung	31
Fall 21: Betriebsveräußerung mit Teileinkünfteverfahren	33
Fall 22: Betriebsveräußerung gegen Ratenzahlung mit Teileinkünfteverfahren	36
Fall 23: Kauf von Wirtschaftsgütern gegen Rentenzahlung	40
Fall 24: Mitunternehmerschaften (in Anlehnung an das Steuerberaterexamen 2000)	43
Fall 25: Realteilung einer Mitunternehmerschaft	48
Fall 26: Verluste bei beschränkter Haftung	49
Fall 27: Beteiligung eines atypisch stillen Gesellschafters	51
Fall 28: Gewerblicher Grundstückshandel	53
Fall 29: Abgrenzung von gewerblichen Einkünften	55
Fall 30: Gewerblicher Grundstückshandel bei Gesellschaften	57

5.	Absetzung für Abnutzung, geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten	58
	Fall 31: Geringwertige Wirtschaftsgüter, Sammelposten und Absetzung für Abnutzung	58
	Fall 32: Absetzung für Abnutzung: als Betriebsausgaben bzw. als Werbungskosten	60
	Fall 33: Degressive Absetzung für Abnutzung	61
6.	Möglichkeiten der Steuerstundung	63
	Fall 34: Investitionsabzugsbetrag	63
	Fall 35: Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	66
	Fall 36: Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG	68
	Fall 37: Rücklage für Ersatzbeschaffung	70
7.	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen	71
	Fall 38: Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	71
	Fall 39: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften gegen Ratenzahlungen	74
	Fall 40: Unentgeltliche Übertragung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	78
	Fall 41: Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	80
8.	Arbeitnehmerbesteuerung	83
	Fall 42: Arbeitnehmereigenschaft	83
	Fall 43: Einnahmen	84
	Fall 44: Werbungskosten	88
	Fall 45: Doppelte Haushaltsführung	91
	Fall 46: Häusliches Arbeitszimmer	93
9.	Kapitaleinkünfte	96
	Fall 47: Dividenden als Kapitalerträge	96
	Fall 48: Kapitalerträge und Betriebsausgaben bzw. Werbungskosten	97
	Fall 49: Die nachträglich festgestellte verdeckte Gewinnausschüttung	98
	Fall 50: Zinsen als Kapitalerträge	100
	Fall 51: Aktienverkauf	103
	Fall 52: Verluste aus Kapitalvermögen	104
10.	Vermietung und Verpachtung	106
	Fall 53: Vermietungseinkünfte und Steuerermäßigung	106
	Fall 54: Vermietung von Ferienwohnungen – Einkunftserzielungsabsicht	107
	Fall 55: Drittaufwand – Abkürzung des Zahlungs- oder Vertragswegs	109
	Fall 56: Vermietung und Verpachtung – Teilentgeltliche Anschaffung – Anschaffungsnahe Herstellungskosten – Abgrenzung zu § 23 EStG	110
	Fall 57: Verbilligte Vermietung von Wohnraum	113
	Fall 58: Miteigentum bei Vermietungsobjekten	114
	Fall 59: Vermietung im Rahmen einer Personengesellschaft – Verluste bei beschränkter Haftung	115
	Fall 60: Unterschiedliche Nutzungen und Funktionen eines Gebäudes	116
	Fall 61: Abgrenzung der Herstellungskosten eines Gebäudes	118
	Fall 62: Anschaffungs-, Herstellungskosten oder Erhaltungsaufwendungen	119
	Fall 63: Anschaffungsnahe Herstellungskosten	121
	Fall 64: Abschreibung für hergestellte Gebäude – unentgeltliche Übertragung	122

Fall 65: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften	122
Fall 66: Schuldzinsen – Damnum	123
Fall 67: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften nach Verkauf der Immobilie	124
Fall 68: Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	126
Fall 69: Baudenkmal – Abschreibungen – Erhaltungsaufwand – Sonderausgaben	128
Fall 70: Wohnrecht – Abschreibungs-Bemessungsgrundlage	130
Fall 71: Vorbehaltsnießbrauch	131
Fall 72: Zuwendungsnießbrauch	132
Fall 73: Steuerabzug bei Bauleistungen	133
11. Alterseinkünfte	134
Fall 74: Gesetzliche Leibrenten – Betriebliche Veräußerungsrente – Private Leibrenten	134
Fall 75: Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen – Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs – Zeitlich befristete Leibrenten	135
Fall 76: Mehrere Versorgungsbezüge – Hinterbliebenenversorgung – Schuldrechtliche Ausgleichsrente	138
12. Private Veräußerungsgeschäfte	140
Fall 77: Fremdwährungsverluste	140
Fall 78: Verkauf körperlicher Gegenstände mit voriger Nutzung zur Einkunftserzielung	142
Fall 79: Verkauf eines Grundstücks nach vorheriger Entnahme; Zeitpunkt der Besteuerung privater Veräußerungsgeschäfte	143
Fall 80: Privates Veräußerungsgeschäft durch Veräußerung eines Mitunternehmeranteils im Rahmen einer Betriebsaufspaltung	144
13. Verlustabzug	147
Fall 81: Verlustabzug bei Ehegatten	147
Fall 82: Verlustabzug bei Einzelveranlagung von Ehegatten	148
Fall 83: Verlustabzug – Besondere Verlustverrechnungskreise	149
14. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	150
Fall 84: Zuwendungen – Steuerbegünstigte Zwecke	150
Fall 85: Unterhalt und fiktive unbeschränkte Steuerpflicht für Familienangehörige	152
Fall 86: Scheidungs- und Krankheitskosten	153
15. Steuerermäßigungen	154
Fall 87: Gewerbesteueranrechnung	154
Fall 88: Gewerbesteueranrechnung – Mehrere Betriebe	156
Fall 89: Gewerbesteueranrechnung – Personengesellschaften	157
Fall 90: Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	158
Fall 91: Energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	159
16. Firmenwagenbesteuerung	160
Fall 92: Firmenwagenbesteuerung beim Arbeitnehmer	160
Fall 93: Firmenwagenbesteuerung beim Unternehmer/E-Auto	163
Fall 94: Firmenwagenbesteuerung: Zulässigkeit 1 %-Regelung, Sonderausstattung	165

Fall 95: Firmenwagenbesteuerung: Behandlung von Zuzahlungen	166
Fall 96: Firmenwagenbesteuerung: Nutzung im Rahmen mehrerer Einkunftsarten.....	168
17. Steuerfälle mit internationalem Bezug.....	169
Fall 97: Anzuwendendes DBA bestimmen sowie Rückfallklausel angelehnt an das Steuerberaterexamen 2017	169
Fall 98: Betriebsstättengewinne im Ausland ohne DBA.....	170
Fall 99: Betriebsstättengewinne im Ausland mit DBA	172
Fall 100: Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland	174
Fall 101: Betriebsstätte im DBA-Land und beschränkte Steuerpflicht	175
Fall 102: Negative Einkünfte in der EU und Drittstaaten.....	176
Fall 103: Negative Einkünfte und wesentliche Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen.....	177
Fall 104: Wohnsitzwechsel ins Inland mit § 17 EStG.....	179
Fall 105: Wohnsitzwechsel ins Ausland, angelehnt an das Steuerberaterexamen 2019	180
Fall 106: Gewerbliche Vermietungseinkünfte in einem DBA-Land	182
Fall 107: Selbständige Tätigkeit in einem DBA-Land.....	182
Fall 108: Im Ausland ansässiger Gesellschafter einer inländischen Mitunternehmerschaft	183
Fall 109: Beschränkte Steuerpflicht und Steuerabzug, angelehnt an das Steuerberaterexamen 2019	184
Fall 110: Beschränkte Steuerpflicht und isolierende Betrachtungsweise	185
Fall 111: Kapitalerträge im Ausland ohne DBA.....	186
Fall 112: Kapitalerträge im Ausland mit DBA – Fiktive Quellensteuer	187
Fall 113: Dividenden mit und ohne DBA bei beschränkter Steuerpflicht	189
Fall 114: Vermietungseinkünfte im Ausland ohne DBA	190
Fall 115: Vermietungseinkünfte im Ausland mit DBA.....	191
Fall 116: Negative Einkünfte aus Vermietung in der EU und Drittstaaten.....	192
Fall 117: Wegzugsbesteuerung	194
Übungsklausuren	196
Weitere Bücher des Verlags	197
Stichwortverzeichnis.....	203