

	Seite
<b>Vorwort</b>	<b>V</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>VII</b>
<b>Literaturhinweise</b>	<b>XXIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XXV</b>

---

**Kapitel 1: Steuerpflicht**

---

Fall 1:	Beibehaltung des Hauptwohnsitzes im Ausland	2
Fall 2:	Wohnsitz eines Kindes während des Auslandsstudiums	3
Fall 3:	Gewöhnlicher Aufenthalt im Inland	4
Fall 4:	Ende der persönlichen Steuerpflicht im Todesfall	6

---

**Kapitel 2: Einkommensteuerliche Grundbegriffe**

---

Fall 5:	Einkünfte und Gesamtbetrag der Einkünfte	9
Fall 6:	Verlustausgleich bei Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	11
Fall 7:	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens und der festzusetzenden Einkommensteuer, des Solidaritätszuschlags und der Kirchensteuer	12
Fall 8:	Zufluss- und Abflusszeitpunkt	15
Fall 9:	Zufluss bei Annahme eines Wechsels	16
Fall 10:	Zufluss von Forderungen eines beherrschenden Gesellschafters einer GmbH	17
Fall 11:	Zufluss bei Abtretung von Forderungen	18
Fall 12:	Zufluss bei Erlass einer Schuld	19
Fall 13:	Zufluss bei Novation	20
Fall 14:	Zufluss von Arbeitslohn	21
Fall 15:	Größerer Erhaltungsaufwand bei Wohngebäuden	22
Fall 16:	Abfluss und Zufluss bei Zahlung durch Banküberweisung	24
Fall 17:	Zahlung durch Scheckingabe	26
Fall 18:	Vorauszahlung von Sonderausgaben und Werbungskosten	27
Fall 19:	Zahlung eines Disagios	28
Fall 20:	Zahlung von Beiträgen zur Instandhaltungsrücklage	30

Fall 21:	Abflusszeitpunkt von kreditfinanzierten außergewöhnlichen Belastungen	31
Fall 22:	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen	32
Fall 23:	Regelmäßig wiederkehrende Ausgaben	33
Fall 23a:	Umsatzsteuervorauszahlung als regelmäßig wiederkehrende Ausgabe	36
Fall 24:	Abzug von Vorauszahlungen bei langfristiger Nutzungsüberlassung	37

---

### **Kapitel 3: Allgemeine Fragen der Veranlagung**

---

Fall 25:	Form und Inhalt der Einkommensteuererklärung	41
Fall 26:	Abgabe einer Einkommensteuererklärung per Telefax	42
Fall 27:	Steuererklärungspflicht und abgekürzter Ermittlungszeitraum im Todesfall	44
Fall 28:	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	46

---

### **Kapitel 4: Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)**

---

Fall 29:	Kosten der Lebensführung	49
Fall 30:	Studienreise ins Ausland	52
Fall 31:	Ermittlung des Kfz-Privatnutzungsanteils bei Führung eines Fahrtenbuches	53
Fall 32:	Ermittlung des Kfz-Privatnutzungsanteils nach der 1 %-Regelung	54
Fall 33:	Ermittlung des Kfz-Privatnutzungsanteils nach der 1 %-Regelung und Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	55
Fall 34:	Kostendeckelung	56
Fall 34a:	Kostendeckelung bei Leasingsonderzahlung und Einnahmenüberschussrechnung	58
Fall 35:	Unfallkosten bei Anwendung der 1 %-Regelung	59
Fall 36:	Freiwillige Zuwendungen – Zuwendungen aufgrund einer freiwillig begründeten Rechtspflicht – Zuwendungen an unterhaltsberechtigte Personen	61
Fall 37:	Abzug von Steuern und Nebenleistungen	62
Fall 38:	Abzug von Geldstrafen, Geldbußen, Anwalts- und Gerichtskosten	65
Fall 39:	Erstattung von Strafprozesskosten an einen Arbeitnehmer	66
Fall 40:	Übernahme von Bußgeldern für Arbeitnehmer	67

## Kapitel 5: Sonderausgaben

---

Fall 41:	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen Ehegatten	69
Fall 42:	Erweiterung des Antrags nach Bestandskraft	72
Fall 43:	Zeitliche Bindung an die Zustimmung	73
Fall 44:	Unterhaltsleistungen bei beschränkter Steuerpflicht	73
Fall 45:	Erfüllung von Unterhaltsverpflichtungen durch Überlassung einer Wohnung	75
Fall 46:	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen Ehegatten des Erblassers	75
Fall 47:	Vermögensübertragung unter Vorbehaltsnießbrauch gegen dauernde Last	76
Fall 48:	Übertragung eines Mietwohngelände im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	77
Fall 49:	Betriebsübertragung gegen Versorgungsrente	79
Fall 50:	Mitunternehmeranteil und Sonderbetriebsvermögen	79
Fall 51:	Übertragung von Kapitalgesellschaftsanteilen	81
Fall 52:	Entgeltliche Vermögensübertragung von GmbH-Anteilen	83
Fall 53:	Übertragung von GmbH-Anteilen bei Betriebsaufspaltung	85
Fall 54:	Ermittlung der Erträge anhand einer Prognose	86
Fall 55:	Umschichtung von ertraglosem Vermögen	87
Fall 56:	Nachträgliche Umschichtung des übertragenen Vermögens	88
Fall 57:	Wegzug des Versorgungsberechtigten	89
Fall 58:	Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich	91
Fall 59:	Grundsätze des Sonderausgabenabzugs	93
Fall 60:	Abzug von Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen	98
Fall 61:	Beitragsrückerstattungen bei privater Krankenversicherung	103
Fall 62:	Höchstbetragsberechnung und Günstigerprüfung	104
Fall 63:	Vorauszahlungen von Basiskrankenversicherungsbeiträgen	109
Fall 64:	Steuerersparnis durch Vorauszahlungen von Krankenversicherungsbeiträgen	111
Fall 65:	Vorauszahlungen und regelmäßig wiederkehrende Zahlungen	112
Fall 66:	Erstattung von Sonderausgaben ab VZ 2012	113
Fall 67:	Erstattungsüberhang durch steuerfreie Zuschüsse	114
Fall 68:	Einzelveranlagung und Vorsorgeaufwendungen	115
Fall 69:	Kinderbetreuungskosten	117
Fall 70:	Kinderbetreuungskosten bei Einzelveranlagung	119

Fall 71:	Günstigerprüfung bei der zusätzlichen Altersvorsorge nach § 10a EStG	121
Fall 72:	Sonderausgabenabzug nach § 10a EStG bei Ehegatten	123
Fall 73:	Zurechnung der Steuerermäßigung bei mittelbar zulageberechtigten Personen	125
Fall 74:	Spenden	127
Fall 75:	Spendenabzug für Zuwendungen an Stiftungen	130
Fall 76:	Buchwertprivileg beim Spendenabzug	132
Fall 77:	Wertansatz von privaten Sachspenden	133
Fall 78:	Abzug von Auslandsspenden	134
Fall 79:	Feststellung des Verlustvortrags	135
Fall 80:	Fehlerhafter Feststellungsbescheid über den verbleibenden Verlustvortrag	136
Fall 81:	Wirkung des Verzichts auf den Verlustrücktrag	137
Fall 82:	Wirkungsweise des Verlustvortrags	138
Fall 83:	Verlustvortrag bei Wechsel zwischen Zusammen- und Einzelveranlagung	139
Fall 84:	Zusammentreffen von Verlustrücktrag und Verlustvortrag in einem Veranlagungszeitraum	140
Fall 85:	Verlustrücktrag und Thesaurierungsbegünstigung i. S. d. § 34a EStG	142
Fall 86:	Verluste im Erbfall	143
Fall 87:	Mindestbesteuerung im Erbfall	145

---

**Kapitel 6: Familienleistungsausgleich, Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§§ 24b, 31, 32, 62–78 EStG)**

---

Fall 88:	Die Freistellung des Existenzminimums	148
Fall 89:	Grundsätze der Berücksichtigung von Kindern	152
Fall 90:	Berücksichtigung von volljährigen Kindern	154
Fall 91:	Altersgrenze bei behinderten Kindern	160
Fall 92:	Ermittlung der wesentlichen Unterhaltsverpflichtung	161
Fall 93:	Anspruch für unverheiratete Tochter mit eigenem Kind	162
Fall 94:	Übertragung von Freibeträgen des § 32 Abs. 6 EStG	163
Fall 95:	Zweifelsfragen zum Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	166

## Kapitel 7: Außergewöhnliche Belastungen

---

Fall 96: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33 EStG	172
Fall 97: Außergewöhnliche Belastung/Beerdigungskosten	175
Fall 98: Außergewöhnliche Belastungen gem. § 33a EStG	176
Fall 99: Außergewöhnliche Belastung/Einfamilienhaus	178
Fall 100: Unterhaltsleistungen	179
Fall 101: Außergewöhnliche Belastung/Unterstützung und Opfergrenze	180
Fall 102: Ausbildungsfreibetrag gem. § 33a Abs. 2 EStG	183
Fall 103: § 33a und § 33b EStG	183
Fall 104: Außergewöhnliche Belastungen	186
Fall 105: Unterstützungsleistungen ins Ausland unter Beachtung der Opfergrenze	188

## Kapitel 8: Gewinnermittlung

---

8.1 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	191
8.2 Gewinnermittlung durch Einnahmenüberschussrechnung	192
Fall 106: Totalschaden eines privaten Kfz bei einer betrieblich veranlassten Fahrt	193
Fall 107: Überführung eines Wirtschaftsgutes aus dem gewerblichen in das landwirtschaftliche Betriebsvermögen	194
Fall 108: Einlagefähigkeit von Nutzungen	195
Fall 109: Bauten auf einem Ehegattengrundstück	197
Fall 110: Erwerb einer freiberuflichen Praxis auf Rentenbasis	199
Fall 111: Besteuerung des laufenden Gewinns einer Erbengemeinschaft	204
Fall 112: Besonderheiten bei der Gewinnermittlung durch Einnahmenüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	204
Fall 113: Schätzung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	210
Fall 114: Betriebsausgabenabzug von Aufwendungen für Geschenke	212
Fall 114a: Werbegeschenke mit Firmenlogo	213
Fall 115: Betriebsausgabenabzug von Bewirtungskosten	214
Fall 116: Nicht zeitnahe Verbuchung von Bewirtungskosten	215
Fall 117: Abzug von Bewirtungskosten in Bagatelfällen	216
Fall 118: Korrektur von Fehlbuchungen auf dem Bewirtungskostenkonto	217
Fall 119: Betriebsausgabenabzug für ein häusliches Arbeitszimmer	218

	Seite
Fall 120: Begriff des häuslichen Arbeitszimmers	220
Fall 121: Zur Zumutbarkeit der Nutzung eines betrieblichen Arbeitsplatzes bei einem Selbständigen	222
Fall 122: Nutzung eines häuslichen Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige	223
Fall 122a: Nutzung von mehreren häuslichen Arbeitszimmern in verschiedenen Haushalten	224
Fall 122b: Berechnung des Entnahmevermögens bei einem zum Betriebsvermögen gehörenden Arbeitszimmer	225
Fall 123: Anschaffungskosten bei einem Anschaffungsgeschäft in Fremdwährung	227
Fall 124: Unentgeltlicher Erwerb eines Wirtschaftsgutes aus betrieblichen Gründen	228
Fall 125: Ausweis von Pensionsrückstellungen in der Steuerbilanz	229
Fall 126: Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer von Personengesellschaften	230
Fall 127: Pensionszusage an Arbeitnehmer-Ehegatten	232
Fall 128: Ausscheiden eines Wirtschaftsgutes aus dem Betriebsvermögen infolge höherer Gewalt bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	234
Fall 129: Gewinnabzug nach § 6b EStG von den Anschaffungskosten eines Gästehauses	235
Fall 130: Übertragung einer Rücklage nach § 6b EStG auf ein in das Betriebsvermögen eingelegtes Wirtschaftsgut	237
Fall 130a: Reinvestitionsfrist nach § 6b EStG bei unentgeltlicher Betriebsübertragung	238
Fall 130b: Vorbesitzzeit nach § 6b EStG bei Mitunternehmerschaften	240
Fall 131: Übertragung eines Veräußerungsgewinns auf ein im Vorjahr angeschafftes bzw. hergestelltes Wirtschaftsgut nach § 6b EStG	241
Fall 131a: Veräußerung eines Wirtschaftsguts aus dem Gesellschaftsvermögen an einen Gesellschafter	243
Fall 131b: Veräußerung eines Wirtschaftsguts zwischen Schwesterpersonengesellschaften	244
Fall 131c: Bildung einer § 6b-Rücklage bei einer Grundstücksenteignung	245
Fall 132: Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	246
Fall 132a: Erwerb eines Reinvestitionsobjekts in einem EU-Mitgliedstaat	248
Fall 133: Betriebserwerb gegen Leibrente mit Wertsicherungsklausel	250
Fall 134: Betriebserwerb gegen Kaufpreisraten mit Wertsicherungsklausel	252

Fall 135: Übergang von der Einnahmenüberschussrechnung zum Betriebsvermögensvergleich	254
Fall 136: Steuerliche Behandlung eines Übergangsverlustes	262
Fall 137: Übergang vom Betriebsvermögensvergleich zur Einnahmenüberschussrechnung	264

## **Kapitel 9: Absetzung für Abnutzung**

---

Fall 138: Abschreibungsbeginn	267
Fall 139: AfA-Fähigkeit von Kunstgegenständen und antiken Möbeln	268
Fall 140: Abschreibung kurzlebiger Wirtschaftsgüter	269
Fall 140a: Abschreibung eines PC	270
Fall 141: Willkürlich unterlassene AfA	272
Fall 142: Versehentlich unterlassene AfA bei beweglichen Wirtschaftsgütern	273
Fall 142a: Versehentlich unterlassene AfA bei Gebäuden	274
Fall 142b: Längerer AfA-Zeitraum als von § 7 Abs. 4 EStG vorgesehen?	275
Fall 143: AfA bei unterlassener Bilanzierung eines Wirtschaftsgutes	276
Fall 144: Abschreibung des Sammelpostens nach § 6 Abs. 2a EStG	278
Fall 145: Unterschreitung der GWG-Grenze durch Bildung und Auflösung eines Investitionsabzugsbetrags	281
Fall 146: Ermittlung der AfA-Bemessungsgrundlage und der linearen Gebäude-AfA bei Erwerb eines Wohngebäudes	282
Fall 147: Gebäude-AfA bei nachträglichen Herstellungskosten	284
Fall 148: Investitionsabzugsbetrag zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	285
Fall 149: Investitionsabzugsbetrag bei Investition in geringwertige Wirtschaftsgüter	290
Fall 150: Investitionsabzugsbetrag vor Betriebseröffnung	291
Fall 151: Rückgängigmachung eines Investitionsabzugsbetrags bei fehlender Hinzurechnung	293
Fall 152: Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags bei Gewinnerhöhung durch eine Außenprüfung	294
Fall 153: Bildung und Auflösung eines Investitionsabzugsbetrags	295
Fall 153a: Im Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft gebildeter Investitionsbetrag und spätere Investition im Sonderbetriebsvermögen eines Gesellschafters	297
Fall 154: Sonderabschreibung für kleine und mittlere Betriebe	299
Fall 154a: Abschreibung nach Ablauf des Begünstigungszeitraums	300

Fall 155: AfA bei Erwerb eines Wohnhauses unter Rückbehalt eines Wohnrechts durch den Übergeber	301
Fall 156: Abschreibung anschaffungsnaher Herstellungskosten	302
Fall 157: AfA-Bemessungsgrundlage bei steuerbefreiter Überführung eines Betriebsgrundstücks in das Privatvermögen	305
Fall 158: AfA bei mittelbarer Grundstücksschenkung	307
Fall 159: AfA für im Preisausschreiben gewonnenes Fertighaus	309
Fall 160: AfA für schon fertig gestellten Gebäudeteil bei abschnittsweiser Fertigstellung eines gemischt genutzten Gebäudes	311

## Kapitel 10: Die Einkunftsarten

---

10.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13 ff. EStG)	313
Fall 161: Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	314
Fall 162: Gewinnermittlung gem. § 13a EStG/Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	316
Fall 163: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG/Abgrenzung	318
Fall 164: Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	321
10.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15, 15a EStG)	324
Fall 165: Abgrenzung und Gewinnermittlung	325
Fall 166: Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG	327
Fall 167: Mitunternehmerschaft	330
Fall 168: Unterbeteiligung	332
Fall 169: Tätigkeitsvergütungen	334
Fall 170: Mitunternehmerschaft/Sondervergütung	335
Fall 171: Familienpersonengesellschaft	337
Fall 172: GmbH & Co. KG	339
Fall 173: GmbH & Co. KG/Sonderbetriebsvermögen	341
Fall 174: Gewinnermittlung GmbH & Co. KG	342
Fall 175: Betriebsaufspaltung	344
Fall 176: Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	347
Fall 177: Einlageminderung	351
Fall 178: Haftungsminderung	352
Fall 179: Gewerblicher Grundstückshandel oder private Vermögensverwaltung	354
Fall 179a: Fünfjahreszeitraum und Drei-Objekt-Grenze	355
Fall 180: An- und Verkauf von nur zwei Grundstücken	357
Fall 181: Veräußerung von Anteilen an einer Grundstückshandelsgesellschaft	358

	Seite
10.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	359
Fall 182: Zusammenschluss von Freiberuflern mit berufsfremden Personen	359
Fall 183: Einkünfte einer Freiberufler-GmbH & Co. KG	360
Fall 184: Abfärbewirkung gewerblicher Leistungen bei einer Freiberufler-GbR	360
Fall 184a: Abfärbewirkung bei Beteiligungseinkünften einer Personengesellschaft	362
Fall 184b: Abfärbewirkung bei Betriebsaufspaltung	363
Fall 185: Fortführung einer Arztpraxis durch die Erben mithilfe eines Arztvertreters	365
Fall 186: Abschreibung des Praxiswerts bei Aufnahme eines Sozius	365
Fall 187: Abschreibung des Praxiswerts bei Gründung einer Freiberufler-GmbH	367
Fall 188: Vergütungen einer Personengesellschaft an einen an ihr beteiligten Freiberufler	368
Fall 189: Gründung einer Freiberuflersozietät durch Einbringung einer Einzelpraxis	369
10.4 Besteuerung der Veräußerungsgewinne i. S. d. § 16 und § 18 Abs. 3 EStG	370
Fall 190: Betriebsveräußerung gegen Leibrente mit Wertsicherungsklausel	375
Fall 191: Betriebsveräußerung gegen Einmalbetrag und Leibrente	379
Fall 192: Betriebsveräußerung gegen Zeitrente	380
Fall 193: Veräußerung einer zum Betriebsvermögen gehörenden 100 %igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	383
Fall 194: Die Aufgabe einer zum Betriebsvermögen gehörenden 100 %igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	385
Fall 195: Realteilung einer OHG	386
Fall 196: Realteilung einer GbR bei Fortführung der Mitunternehmerschaft	388
Fall 197: Realteilung einer KG unter Anwendung der Kapitalkontenanzpassungsmethode	390
Fall 198: Realteilung einer OHG unter Zuteilung von in das Privatvermögen überführten Einzelwirtschaftsgütern	391
Fall 199: Realteilung mit Spitzenausgleich	392
Fall 200: Gewinnermittlung bei einer Realteilung ohne Spitzenausgleich bei Buchwertfortführung	394
Fall 201: Betriebsübertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge bei negativem Kapitalkonto	395
Fall 202: Veräußerung eines Erbteils an einer gewerblich tätigen Personengesellschaft	397

Fall 203: Abfindung eines weichenden Miterben mit einem zum geerbten Betrieb gehörenden Wirtschaftsgut (Sachwertabfindung)	398
Fall 204: Vererbung eines Mitunternehmeranteils bei einfacher Nachfolgeklausel	400
Fall 205: Vererbung eines Mitunternehmeranteils bei qualifizierter Nachfolgeklausel	401
Fall 206: Veräußerung einer freiberuflichen Praxis	403
Fall 207: Die Aufgabe einer freiberuflichen Praxis	404
Fall 208: Teilpraxisveräußerung	406
Fall 209: Teilentgeltliche Betriebsveräußerung	408
Fall 210: Entgeltliche Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	409
Fall 211: Veräußerung einer Kommanditbeteiligung bei abweichendem Wirtschaftsjahr	410
Fall 212: Gesellschafterwechsel bei einer Personengesellschaft: Kaufpreis unter Buchwert	411
Fall 213: Veräußerung eines Teils eines Mitunternehmeranteils	413
Fall 213a: Veräußerung eines Teils eines sukzessive zu verschiedenen Zeitpunkten und unterschiedlichen Anschaffungskosten erworbenen Mitunternehmeranteils	413
Fall 214: Ausscheiden eines unbeschränkt haftenden Gesellschafters mit negativem Kapitalkonto aus einer Personengesellschaft ohne Abfindung	415
Fall 215: Ausscheiden eines unbeschränkt haftenden Gesellschafters mit negativem Kapitalkonto aus einer Personengesellschaft gegen Abfindung	416
Fall 216: Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters aus einer Personengesellschaft	417
Fall 217: Veräußerung eines ganzen Gesellschaftsanteils unter Zurückbehaltung des Sonderbetriebsvermögens	418
Fall 218: Unentgeltliche Übertragung eines ganzen Gesellschaftsanteils unter Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen	420
Fall 219: Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils bei gleichzeitiger erfolgsneutraler Ausgliederung von Sonderbetriebsvermögen	422
Fall 219a: Unentgeltliche Übertragung eines Gesellschaftsanteils bei vorgelagerter Veräußerung von Sonderbetriebsvermögen	423
Fall 220: Unentgeltliche Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils und quotale Übertragung des Sonderbetriebsvermögens	424

Fall 220a: Unentgeltliche Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils und unterquotale Übertragung des Sonderbetriebsvermögens	425
Fall 220b: Unentgeltliche Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils und überquotale Übertragung des Sonderbetriebsvermögens	426
Fall 221: Ermittlung des begünstigten Gewinns bei Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft zum gemeinen Wert	427
Fall 222: Auflösung von steuerfreien Rücklagen anlässlich einer Betriebsveräußerung	428
Fall 223: Bildung einer Rücklage nach § 6b EStG anlässlich einer Betriebsveräußerung	429
Fall 224: Veräußerung eines Teilbetriebs unter Zurückbehaltung des Betriebsgrundstücks	430
Fall 225: Verkauf eines gewerblichen Einzelunternehmens an eine GmbH	431
Fall 226: Behandlung des Firmenwerts bei Aufgabe eines verpachteten Betriebs	432
Fall 226a: Verpächterwahlrecht bei einem Gebäudegrundstück im Sonderbetriebsvermögen	433
Fall 226b: Verpächterwahlrecht bei Beendigung einer Betriebsaufspaltung	434
Fall 227: Umgestaltung der Betriebsräume bei Betriebsverpachtung	436
Fall 228: Verpächterwahlrecht bei teilentgeltlicher Betriebsübertragung	439
Fall 229: Freibetrag bei einer sich über zwei VZ erstreckenden Betriebsaufgabe	440
Fall 230: Einmalige Gewährung des Freibetrags	442
Fall 230a: Geänderte Ausübung des Wahlrechts auf Gewährung des Freibetrags	443
Fall 231: Veräußerung eines Einzelunternehmens mitsamt GmbH-Beteiligung bei Betriebsaufspaltung	444
Fall 232: Freibetrag bei Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebs einer Personengesellschaft	446
Fall 233: Freibetrag bei dauernder Berufsunfähigkeit	447
Fall 234: Ausfall der aufgrund einer Betriebsveräußerung entstandenen Kaufpreisforderung	448
10.5 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG)	449
Fall 235: Veräußerung einer GmbH-Beteiligung nach unentgeltlichem Erwerb	449
Fall 236: Relevante Beteiligung bei eigenen Anteilen der Kapitalgesellschaft	450
Fall 237: Zeitpunkt der Entstehung eines Veräußerungsgewinns nach § 17 EStG	452
Fall 238: Kauf und Verkauf einer GmbH-Beteiligung in Fremdwährung	453

Fall 238a: Veräußerung eines Teils von zu verschiedenen Preisen erworbenen GmbH-Anteilen	454
Fall 239: Höhe des Freibetrags bei Gewinnen aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	456
Fall 240: Verdeckte Einlage einer GmbH-Beteiligung in eine Kapitalgesellschaft	458
Fall 241: Unmittelbare und mittelbare Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	459
<b>10.6 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)</b>	<b>460</b>
Fall 242: Leistungen des Arbeitgebers	462
Fall 243: Werbungskosten/Einkunftsvermittlung	463
Fall 244: Einkünfte/Werbungskosten (insbesondere Reisekosten)	464
Fall 245: Einkünfte/Sachbezug/Arbeitszimmer	466
Fall 246: Doppelte Haushaltsführung	468
<b>10.7 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)</b>	<b>469</b>
Fall 247: Besteuerung von Dividenden	469
Fall 248: Option zur tarifären Besteuerung bei Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	471
Fall 249: Gewinn- und Verlustbeteiligung eines stillen Gesellschafters	473
Fall 250: Verdeckte Gewinnausschüttung wegen Vorteilsgewährung an nahe stehende Person	475
Fall 251: Gewährung eines zinslosen Darlehens durch eine GmbH als verdeckte Gewinnausschüttung	477
Fall 252: Behandlung von Schuldzinsen bei kreditfinanziertem Wertpapierkauf	478
Fall 252a: Insolvenzbedingter Ausfall einer privaten Darlehensforderung	479
Fall 253: Verkauf von nach dem 31.12.2008 erworbenen Aktien	481
Fall 254: Steuerliche Behandlung einer Depotwechselprämie	482
Fall 255: Erstattungszinsen und Nachzahlungszinsen	483
<b>10.8 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)</b>	<b>485</b>
Fall 256: Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	486
Fall 257: Herstellungskosten	487
Fall 258: Einkünfteermittlung	489
Fall 259: Einkunftsvermittlung/Unentgeltlicher Erwerb/Werbungskosten	490
Fall 260: Einkunftsvermittlung/Werbungskosten	492
Fall 261: Zuwendungsneßbrauch/Werbungskosten	495
Fall 262: Entgeltlicher Erwerb/Vorbehaltswohnrecht	498
Fall 263: Nießbrauch	501
Fall 264: Vorbehaltensneßbrauch	503
Fall 265: Obligatorische Nutzungsrechte	505

	Seite
Fall 266: Erbauseinandersetzung	507
Fall 267: Vorweggenommene Erbfolge	509
<b>10.9 Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)</b>	<b>511</b>
Fall 268: Veräußerung eines Wohnhauses gegen Leibrente	511
Fall 269: Veräußerung eines Mietwohngrundstücks gegen Leibrente mit Wertsicherungsklausel	513
Fall 270: Veräußerung eines Mietwohngrundstücks gegen dauernde Last	515
Fall 271: Betriebsübertragung gegen private Versorgungsleibrente	516
Fall 272: Kauf eines teils selbst genutzten und teils zum Vermieten bestimmten Hauses auf Rentenbasis	519
Fall 273: Veräußerungsleibrente bei mehreren Rentenberechtigten	522
Fall 274: Herabsetzung einer gemeinsamen Rente nach dem Tod eines Berechtigten	523
Fall 275: Ertragsanteil einer Ehegatten nacheinander zustehenden Rente	524
Fall 276: Ertragsanteil einer abgekürzten Leibrente	524
Fall 277: Ertragsanteil einer verlängerten Leibrente	525
Fall 278: Besteuerung einer Mehrbedarfsrente	527
Fall 279: Besteuerung von Schadensersatzrenten	528
Fall 280: Besteuerung einer Altersrente aus der gesetzlichen Rentenversicherung mit Rentenbeginn vor 2005	530
Fall 281: Besteuerung einer Altersrente aus der gesetzlichen Rentenversicherung mit Rentenbeginn ab 2005	531
Fall 282: Besteuerung einer Witwenrente aus der gesetzlichen Rentenversicherung mit Rentenbeginn ab 2005	532
Fall 283: Besteuerung einer Witwenrente nach vorhergehender Versichertenrente	533
Fall 284: Rente aus einer berufsständischen Versorgungseinrichtung	533
Fall 285: Veräußerung eines geschenkten Grundstücks innerhalb von 10 Jahren seit Anschaffung	535
Fall 286: Privates Veräußerungsgeschäft bei einem Grundstück, wenn dieses zwischenzeitlich im Betriebsvermögen gehalten wird	536
Fall 287: Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften bei Herstellung eines Gebäudes	537
Fall 287a: Zeitpunkt der Berücksichtigung von Veräußerungskosten bei einem privaten Veräußerungsgeschäft	539
Fall 288: Anschaffungsfiktion bei Überführung eines Wirtschaftsguts aus dem Betriebsvermögen in das Privatvermögen	540

Fall 289: Gewinn aus der Veräußerung einer zu eigenen Wohnzwecken genutzten Zweitimmobilie	541
Fall 289a: Veräußerung eines Gebäudegrundstücks bei nur zeitweiser Nutzung zu eigenen Wohnzwecken im zweiten vorangegangenen Jahr	542
Fall 289b: Verkauf einer Immobilie nach einer mehrjährigen Eigennutzung zu Wohnzwecken und kurzfristiger Fremdvermietung im Veräußerungsjahr	543
Fall 289c: Enteignung als privates Veräußerungsgeschäft	544
Fall 290: Ermittlung und Besteuerungszeitpunkt eines Gewinns aus privaten Veräußerungsgeschäften	546
Fall 291: Freigrenze bei Gewinnen aus privaten Veräußerungsgeschäften	548
Fall 292: Ausgleich von Verlusten aus privaten Veräußerungsgeschäften	548
Fall 293: Berechnung der Spekulationsfrist	549
<b>10.10 Entschädigungen, nachträgliche Einkünfte, Nutzungsvergütungen (§ 24 EStG)</b>	<b>551</b>
Fall 294: Entschädigung für vorzeitige Auflösung eines Mietverhältnisses	551
Fall 295: Entschädigung für die Aufgabe einer Tätigkeit	552
Fall 296: Ausgleichszahlung an einen Versicherungsvertreter nach § 89b HGB	553
Fall 297: Nachträgliche Einkünfte als Rechtsnachfolger	554
Fall 298: Gewinnermittlungsart bei nachträglichen Einkünften	556
Fall 299: Nachträgliche Schuldzinsen bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	557
<b>10.11 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)</b>	<b>559</b>
Fall 300: Altersentlastungsbetrag im Fall der Zusammenveranlagung von Ehegatten	559
Fall 301: Altersentlastungsbetrag bei Einzelveranlagung	562

---

## **Kapitel 11: Veranlagung von Ehegatten**

Fall 302: Voraussetzungen der Ehegattenveranlagung	564
Fall 303: Veranlagungsarten bei Ehegatten	565
Fall 304: Zusammenveranlagung	566
Fall 305: Einzelveranlagung nach § 26a EStG	568
Fall 306: Einzelveranlagung für Ehegatten	569
Fall 307: Zurechnung der Einkünfte von Ehegatten	572
Fall 308: Zurechnung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft bei Ehegatten	575
Fall 309: Zurechnung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	576

Fall 310: Zurechnung bei Baubetrieb	577
Fall 311: Zurechnung der Einkünfte von Eltern und Kindern	578

---

**Kapitel 12: Steuertarif**

---

12.1 Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	579
Fall 312: Veräußerungsgewinn	579
Fall 313: Versteuerung einer Abfindung	581
12.2 Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	582
Fall 314: Beschränkte Anrechenbarkeit ausländischer Steuern	582
Fall 315: Anrechenbarkeit bei ausländischen Einkünften aus mehreren Staaten	584
Fall 316: Auslandstätigkeitserlass	585
12.3 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	586
Fall 317: Ermäßigung bei einem Einzelunternehmen	586
Fall 318: Ermäßigung bei negativen gewerblichen Einkünften	587
Fall 319: Ermäßigung bei Personengesellschaften	588

---

**Kapitel 13: Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger**

---

Fall 320: Einkünfte aus inländischem Gewerbebetrieb und aus Vermietung und Verpachtung	591
Fall 321: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§§ 2, 6 AStG)	592

<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>595</b>
-----------------------------	------------