

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren V

Vorwort zur 5. 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 20

 Fall 14: Übergang von der Bilanzierung zur EÜR 23

4. Besondere Sachverhalte bei Gewinneinkunftsarten 24

 Fall 15: Nicht abzugsfähige Ausgaben 24

 Fall 16: Betriebsausgaben für VIP-Logen 26

 Fall 17: Leistungen einer Tochterkapitalgesellschaft in das Betriebsvermögen und Beteiligung an einer optierenden Gesellschaft i.S.d. § 1a KStG 27

 Fall 18: Teilwertabschreibung einer Darlehensforderung 30

 Fall 19: Betriebsaufspaltung 33

 Fall 20: Betriebsverpachtung 34

 Fall 21: Betriebsveräußerung mit Teileinkünfteverfahren 35

 Fall 22: Betriebsveräußerung gegen Ratenzahlung mit Teileinkünfteverfahren 39

 Fall 23: Kauf von Wirtschaftsgütern gegen Rentenzahlung 43

 Fall 24: Mitunternehmerschaften 46

 Fall 25: Realteilung einer Mitunternehmerschaft 51

 Fall 26: Verluste bei beschränkter Haftung 52

 Fall 27: Beteiligung eines atypisch stillen Gesellschafters 54

 Fall 28: Gewerblicher Grundstückshandel 56

 Fall 29: Abgrenzung von gewerblichen Einkünften 58

 Fall 30: Gewerblicher Grundstückshandel bei Gesellschaften 60

5.	Absetzung für Abnutzung, geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten	61
	Fall 31: Geringwertige Wirtschaftsgüter, Sammelposten und Absetzung für Abnutzung	61
	Fall 32: Absetzung für Abnutzung: als Betriebsausgaben bzw. als Werbungskosten	63
	Fall 33: Degressive Absetzung für Abnutzung	64
6.	Möglichkeiten der Steuerstundung	66
	Fall 34: Investitionsabzugsbetrag	66
	Fall 35: Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	68
	Fall 36: Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG	71
	Fall 37: Rücklage für Ersatzbeschaffung	72
7.	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen	74
	Fall 38: Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	74
	Fall 39: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften gegen Ratenzahlungen	77
	Fall 40: Unentgeltliche Übertragung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	80
	Fall 41: Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	83
8.	Arbeitnehmerbesteuerung	85
	Fall 42: Arbeitnehmereigenschaft	85
	Fall 43: Einnahmen	86
	Fall 44: Werbungskosten	91
	Fall 45: Doppelte Haushaltsführung	94
	Fall 46: Häusliches Arbeitszimmer	97
9.	Kapitaleinkünfte	102
	Fall 47: Dividenden als Kapitalerträge	102
	Fall 48: Kapitalerträge und Betriebsausgaben bzw. Werbungskosten	103
	Fall 49: Die nachträglich festgestellte verdeckte Gewinnausschüttung	105
	Fall 50: Zinsen als Kapitalerträge	107
	Fall 51: Aktienverkauf	110
	Fall 52: Verluste aus Kapitalvermögen	111
10.	Vermietung und Verpachtung	114
	Fall 53: Vermietungseinkünfte und Steuerermäßigung	114
	Fall 54: Vermietung von Ferienwohnungen – Einkunftserzielungsabsicht	115
	Fall 55: Drittaufwand – Abkürzung des Zahlungs- oder Vertragswegs	117
	Fall 56: Vermietung und Verpachtung – Teilentgeltliche Anschaffung – Anschaffungsnahe Herstellungskosten – Abgrenzung zu § 23 EStG	118
	Fall 57: Verbilligte Vermietung von Wohnraum	121
	Fall 58: Miteigentum bei Vermietungsobjekten	122
	Fall 59: Vermietung im Rahmen einer Personengesellschaft – Verluste bei beschränkter Haftung	123
	Fall 60: Unterschiedliche Nutzungen und Funktionen eines Gebäudes	124
	Fall 61: Abgrenzung der Herstellungskosten eines Gebäudes	126
	Fall 62: Anschaffungs-, Herstellungskosten oder Erhaltungsaufwendungen	127
	Fall 63: Anschaffungsnahe Herstellungskosten	129
	Fall 64: Abschreibung für hergestellte Gebäude – unentgeltliche Übertragung	129

Fall 65: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften	130
Fall 66: Schuldzinsen – Damnum	131
Fall 67: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften nach Verkauf der Immobilie	132
Fall 68: Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	134
Fall 69: Baudenkmal – Abschreibungen – Erhaltungsaufwand – Sonderausgaben	136
Fall 70: Wohnrecht – Abschreibungs-Bemessungsgrundlage	138
Fall 71: Vorbehaltsnießbrauch	139
Fall 72: Zuwendungsnießbrauch	140
Fall 73: Steuerabzug bei Bauleistungen	141
11. Alterseinkünfte	142
Fall 74: Gesetzliche Leibrenten – Betriebliche Veräußerungsrente – Private Leibrenten	142
Fall 75: Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen – Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs – Zeitlich befristete Leibrenten	143
Fall 76: Mehrere Versorgungsbezüge – Hinterbliebenenversorgung – Schuldrechtliche Ausgleichsrente	146
12. Private Veräußerungsgeschäfte	148
Fall 77: Fremdwährungsverluste	148
Fall 78: Verkauf körperlicher Gegenstände mit voriger Nutzung zur Einkunftserzielung	150
Fall 79: Verkauf eines Grundstücks nach vorheriger Entnahme; Zeitpunkt der Besteuerung privater Veräußerungsgeschäfte	151
Fall 80: Privates Veräußerungsgeschäft durch Veräußerung eines Mitunternehmeranteils im Rahmen einer Betriebsaufspaltung	152
13. Verlustabzug	155
Fall 81: Verlustabzug bei Ehegatten	155
Fall 82: Verlustabzug bei Einzelveranlagung von Ehegatten	156
Fall 83: Verlustabzug – Besondere Verlustverrechnungskreise	157
14. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	158
Fall 84: Zuwendungen – Steuerbegünstigte Zwecke	158
Fall 85: Unterhalt und fiktive unbeschränkte Steuerpflicht für Familienangehörige	160
Fall 86: Scheidungs- und Krankheitskosten	161
15. Steuerermäßigungen	162
Fall 87: Gewerbesteueranrechnung	162
Fall 88: Gewerbesteueranrechnung – Mehrere Betriebe	164
Fall 89: Gewerbesteueranrechnung – Personengesellschaften	165
Fall 90: Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	166
Fall 91: Energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	167
16. Firmenwagenbesteuerung	169
Fall 92: Firmenwagenbesteuerung beim Arbeitnehmer	169
Fall 93: Firmenwagenbesteuerung beim Unternehmer/E-Auto	171
Fall 94: Firmenwagenbesteuerung: Zulässigkeit 1 %-Regelung, Sonderausstattung	172

Fall 95: Firmenwagenbesteuerung: Behandlung von Zuzahlungen	173
Fall 96: Firmenwagenbesteuerung: Nutzung im Rahmen mehrerer Einkunftsarten.	175
17. Steuerfälle mit internationalem Bezug.....	176
Fall 97: Anzuwendendes DBA bestimmen sowie Rückfallklausel angelehnt an das Steuerberaterexamen 2017.....	176
Fall 98: Betriebsstättengewinne im Ausland ohne DBA.....	177
Fall 99: Betriebsstättengewinne im Ausland mit DBA.....	179
Fall 100: Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland	181
Fall 101: Betriebsstätte im DBA-Land und beschränkte Steuerpflicht	183
Fall 102: Negative Einkünfte in der EU und Drittstaaten	184
Fall 103: Negative Einkünfte und wesentliche Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen	185
Fall 104: Wohnsitzwechsel ins Inland mit § 17 EStG	186
Fall 105: Wohnsitzwechsel ins Ausland, angelehnt an das Steuerberaterexamen 2019	187
Fall 106: Gewerbliche Vermietungseinkünfte in einem DBA-Land	189
Fall 107: Selbständige Tätigkeit in einem DBA-Land	190
Fall 108: Im Ausland ansässiger Gesellschafter einer inländischen Mitunternehmerschaft.....	191
Fall 109: Beschränkte Steuerpflicht und Steuerabzug, angelehnt an das Steuerberaterexamen 2019.....	192
Fall 110: Beschränkte Steuerpflicht und isolierende Betrachtungsweise.....	192
Fall 111: Kapitalerträge im Ausland ohne DBA.....	193
Fall 112: Kapitalerträge im Ausland mit DBA – Fiktive Quellensteuer.....	194
Fall 113: Dividenden mit und ohne DBA bei beschränkter Steuerpflicht	196
Fall 114: Vermietungseinkünfte im Ausland ohne DBA.....	197
Fall 115: Vermietungseinkünfte im Ausland mit DBA	198
Fall 116: Negative Einkünfte aus Vermietung in der EU und Drittstaaten	199
Fall 117: Wegzugsbesteuerung.....	201
Übungsklausuren	203
Stichwortverzeichnis.....	205
Weitere Bücher des Verlags	210