

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: Degrессive 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 – Einkunftszielungsabsicht	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 Baudenkmälern	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 Einkunftszielung	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