

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Literaturverzeichnis	XXIX
A. Steuerrechtliche Grundlagen	1
B. Steuerrechtliche Beziehungen zwischen Ehegatten und Lebenspartnern	25
C. Steuern und Kinder	71
D. Einkommensermittlung und Unterhalt	121
E. Unterhaltsrechtliche Korrekturen	149
F. Abzug von Unterhaltsleistungen	209
G. Kosten des Scheidungsverfahrens	235
H. Güterstand und Steuern	237
I. Versorgungsausgleich und Steuern	257
J. Vertragliche Beziehungen zwischen nahen Angehörigen	267
K. Immobilien	309
L. Schenkungsteuer	333
M. Verfahrensbeteiligung von Ehegatten und Lebenspartnern ...	355
Stichwortverzeichnis	367



Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Literaturverzeichnis	XXIX
A. Steuerrechtliche Grundlagen	1
I. Einleitung	1
II. Gesetzliche Grundlagen	1
III. Steuerpflicht	2
IV. Einkunftsarten	3
1. Allgemein	3
a) Umfang der Besteuerung	3
b) Einkünfteermittlung	4
aa) Allgemein	4
bb) Betriebsvermögen	4
cc) Betriebsvermögensvergleich und Bilanzierung (Gewinneinkünfte)	5
dd) Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG (Gewinneinkünfte)	7
ee) Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (Überschusseinkünfte) ...	9
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	10
3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	10
4. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	11
5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	12
6. Einkünfte aus Kapitalvermögen	13
a) Allgemein	13
b) Laufende Einkünfte	14
c) Veräußerungsgewinne	15
7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	16
a) Allgemein	16
b) Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	16
c) Schuldzinsen	17
d) Abschreibung	18
e) Sonstiges	18
8. Sonstige Einkünfte i.S.d. § 22 EStG	19

	a) Allgemein	19
	b) Private wiederkehrende Bezüge	20
	c) Unterhaltsleistungen	20
	d) Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und betrieblicher Altersversorgung	20
	e) Sonstige	21
	f) Alterseinkünftegesetz	21
V.	Umfang der Besteuerung	22
	1. Begriffe	22
	2. Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer . .	23
	3. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen . .	23
	4. Elterngeld und Progressionsvorbehalt	23
B.	Steuerrechtliche Beziehungen zwischen Ehegatten und Lebenspartnern	25
I.	Ehegattenveranlagung	25
	1. Veranlagungsformen	25
	a) Allgemein	25
	b) Gültige Ehe	26
	c) Unbeschränkte Steuerpflicht	26
	d) Nicht dauernd getrennt lebend	27
	e) Veranlagung	28
	2. Zusammenveranlagung	29
	a) Splittingverfahren	29
	b) Berechnung der Steuerlast	30
	3. Einzelveranlagung	31
	4. Besondere Veranlagungsformen	31
	a) Auflösung der Ehe und Wiederverheiratung . . .	31
	b) Fortgesetzte Gütergemeinschaft	32
	5. Wahl der Veranlagung	32
	a) Allgemein	32
	b) Ausübung des Wahlrechts	33
	6. Lohnsteuerklassenwahl	39
	a) Allgemein	39
	b) Lohnsteuerklassenübersicht	39
	c) Lohnsteuerabzugsmerkmale	41
	aa) Bildung	41
	bb) Änderung der Steuerklasse und/oder der Abzugsmerkmale	42
II.	Veranlagung in der Krise	42
	1. Allgemein	42
	2. Veranlagungszeiträume	44
	a) Veranlagung vor dem Trennungsjahr	44

b)	Veranlagung im Trennungsjahr	45
c)	Veranlagung nach dem Trennungsjahr	45
3.	Zustimmungs- und Mitwirkungspflichten	46
a)	Allgemein	46
b)	Voraussetzungen	48
c)	Verfahren	50
d)	Schadensersatz	50
e)	Auswirkungen	51
4.	Steuererstattung und Steuernachzahlung	52
a)	Allgemein	52
b)	Fiskalisch	53
c)	Aufteilung der Nachzahlung oder Erstattung	56
aa)	Allgemein	56
bb)	Berechnung nach dem Verhältnis der Einkünfte	57
cc)	Fiktive getrennte Veranlagung	57
dd)	Berechnung nach dem Verhältnis der geleisteten Steuerzahlungen	59
d)	Anwendung der Berechnungsmethoden	59
5.	Einzelfragen der Aufteilungsberechnung	64
6.	Verluste	66
a)	Allgemein	66
b)	Nachteilsausgleich	67
c)	Checkliste Verluste	69
C.	Steuern und Kinder	71
I.	Familienleistungsausgleich	71
1.	Allgemein	71
2.	Verrechnung	72
3.	Optionsmodell	72
4.	Zahlung und Anspruch	73
5.	Ausgleichsanspruch und Übertragung	74
II.	Kinderbegriff	74
1.	Allgemein	74
2.	Nachweis, Status und Konkurrenzen	74
3.	Monatsprinzip	75
4.	Kinder	76
III.	Kindergeld	76
1.	Anspruchsberechtigung	76
a)	Allgemein	76
b)	Zahlkind und Zählkind	77
2.	Haushaltsaufnahme	78
3.	Mehrere Berechtigte	80

	a) Obhutsprinzip	80
	b) Gemeinsamer Haushalt	81
	c) Sonderfälle	82
	d) Verfahren	82
	4. Konkurrenzen	83
	5. Antrag und Verfahren	84
	a) Antrag und Festsetzung	84
	b) Änderung und Erstattung	85
	c) Verletzung der Unterhaltspflicht und Abzweigung	86
	d) Verfügungen über das Kindergeld	88
	6. Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeitsverfahren	88
IV.	Kinderfreibetrag	89
	1. Kinderbegriff	89
	2. Bemessung	89
	a) Voller Freibetrag	89
	b) Einfacher Freibetrag	90
	c) Auslandskinder	91
	3. Übertragung zwischen den Eltern	91
	a) Verfahren	91
	b) Allgemeine Voraussetzungen	91
	c) Unterhalt dem Grunde nach	92
	d) Unterhalt der Höhe nach	93
	e) Übertragungszeitraum	94
	f) Übertragung auf Groß- oder Stiefeltern	94
V.	Freibetrag für Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf	95
	1. Allgemein	95
	2. Übertragung	95
	a) Allgemein	95
	b) Übertragung zwischen den Eltern	96
	c) Übertragung auf Groß- oder Stiefeltern	96
VI.	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende, § 24b EStG	97
	1. Allgemein	97
	2. Voraussetzungen	97
	a) Allgemein	97
	b) Haushaltsgemeinschaft	98
	c) Alleinstehend	99
	d) Zeitraum	100
	e) Übertragung	100
	f) Konkurrenzen	101
VII.	Ausbildungsfreibetrag, § 33a EStG	101
	1. Allgemein und Systematik	101

2.	§ 33a Abs. 1 EStG	102
	a) Allgemein	102
	b) Unterhalt	102
	c) Berufsausbildung	103
	d) Höhe	104
	e) Mehrere Leistende oder Empfänger	105
3.	§ 33a Abs. 2 EStG	105
	a) Allgemein	105
	b) Aufwendungen	106
	c) Besonderheiten	107
	d) Konkurrenzen	107
VIII.	Schulgeld	108
IX.	Betreuungskosten	108
	1. Allgemein	108
	2. Begünstigter Personenkreis	109
	3. Haushaltszugehörigkeit	109
	4. Betreuer	110
	5. Begünstigte Aufwendungen	110
	6. Höchstgrenze	111
	7. Zuordnung	112
	8. Nachweise	112
	9. Konkurrenzen	113
X.	Behindertenpauschbetrag	113
XI.	Pflegepauschbetrag	115
XII.	Außergewöhnliche Belastungen	116
	1. Allgemein	116
	2. Voraussetzungen	117
	a) Aufwendungen	117
	b) Ausgabenersatz	117
	c) Außergewöhnlich	117
	d) Zwangsläufig	117
	3. Höhe	119
	a) Notwendigkeit und Angemessenheit	119
	b) Zumutbare Belastung	119
	4. Kinder	119
XIII.	Sonstiges	119
D.	Einkommensermittlung und Unterhalt	121
I.	Allgemein	121
II.	Nichtselbständige	121
III.	Selbständige	124
	1. Allgemein	124
	2. Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	125

3.	Bilanz	128
4.	Gewinn- und Verlustrechnung	129
5.	Anhang- und Lagebericht	131
6.	Einnahmen-Überschuss-Rechnung	131
IV.	Ermittlung der Überschusseinkünfte	133
V.	Gesellschaftsbeteiligungen	133
1.	Allgemein	133
2.	Personengesellschaften	135
3.	Juristische Personen	137
a)	Allgemein	137
b)	Allein- und beherrschender Gesellschafter	137
c)	Mitgesellschafter	138
VI.	Gewinnsschätzung	139
1.	§ 13a EStG	139
2.	§ 162 AO	139
3.	§ 287 ZPO	140
4.	Schwarzgeld	141
a)	Allgemein	141
b)	Steuerrechtlich	142
c)	Unterhalts- und steuerrechtliche Folgen	145
5.	Richtsätze	145
6.	Cashflow	146
7.	Manipulationsansätze und Checkliste	147
a)	Ohne Einfluss auf Einnahmen aber auf Ausgaben	147
b)	Einfluss auf Einnahmen und/oder Ausgaben	147
E.	Unterhaltsrechtliche Korrekturen	149
I.	Allgemein	149
II.	Unterhaltsrechtliche Korrekturen (ABC)	150
1.	Absetzung für Abnutzung (AfA)	150
a)	Allgemein	150
b)	Steuerrechtliche Grundlagen	151
aa)	Lineare AfA	151
bb)	Degressive AfA	151
cc)	Leistungs-AfA	151
dd)	Gebäude-AfA	151
ee)	Geschäfts- oder Firmenwert	152
ff)	Sonder-AfA, insbesondere Investitionsabzugsbetrag	152
gg)	Geringwertige Wirtschaftsgüter	154
c)	Unterhaltsrechtliche Behandlung	154
aa)	Grundlegende Überlegungen	154

bb) Lineare AfA	156
cc) Degressive AfA	157
dd) § 7g EStG Investitionsabzugsbetrag	157
ff) Leistungs-AfA	160
gg) AfA für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung	160
hh) Geringwertige Wirtschaftsgüter	160
ii) Gebäude-AfA	161
jj) Firmen- oder Geschäftswert	163
d) Fazit	163
2. Anzahlungen	164
3. Bewertungen	164
4. Bewirtungsaufwendungen	165
5. Doppelte Haushaltsführung	165
6. Ehegattenarbeitsverträge	166
7. Einnahmen und Erträge	167
8. Entnahmen, Einlagen	167
9. Fahrtkosten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	170
10. Forderungen und Verbindlichkeiten	171
11. Gemischter Aufwand	172
12. Gewerbesteuer	173
13. Instandhaltungskosten	174
14. Investitionsbedarf	174
15. Mieten und Pachten	174
16. Negatives Kapitalkonto	174
17. Pensionszusagen	176
18. Personalkosten	177
19. PKW-Nutzung, Dienstfahrrad und Ladestrom	178
20. Privatentnahme	181
21. Rechnungsabgrenzungsposten	181
22. Rücklagen	182
23. Rückstellungen	182
24. Sachleistungen, Sachentnahmen	184
25. Schuldzinsen	185
26. Sonderposten mit Rücklagenanteil	186
27. Spesen, Reisekosten, Auslösungen	186
28. Teilwertabschreibung	187
29. Telefonkosten	187
30. Thesaurierte Gewinne	187
31. Tilgung von Darlehen	188
32. Überentnahme	189
33. Umsatzsteuer	189
34. Umzugskosten	190

35. Veräußerungsgewinne	190
36. Verluste	191
37. Vermietung und Verpachtung	192
38. Vorsorgeaufwendungen	196
39. Wertberichtigungen	196
III. Abzug von Steuern	197
IV. „Unterhaltsbilanz“ und Auskunft	198
1. „Unterhaltsbilanz“	198
2. Auskunft, Darlegungs- und Beweislast	199
3. Belege (Checkliste)	201
4. Gerichtliche Auskunft	205
5. Aufbewahrungsvorschriften	206
F. Abzug von Unterhaltsleistungen	209
I. Formen der Unterhaltsgewährung	209
1. Allgemein	209
2. Zuwendungsbegriff	210
II. Realsplitting	211
1. Allgemein	211
2. Höhe	213
3. Unterhalt	214
4. Antrag und Zustimmung	216
5. Nachteilsausgleich	219
6. Checkliste	227
7. Verletzung der Mitwirkungspflicht	227
8. Gerichtliche Zuständigkeit	227
III. Außergewöhnliche Belastungen	228
1. Konkurrenzen	228
2. Checkliste	229
3. Antrag	230
4. Unterhalt	230
5. Abzugsbetrag	232
IV. Elternunterhalt, Enkelunterhalt und gleichgestellte Personen	233
1. Allgemein	233
2. Unterhaltsberechtigte	234
G. Kosten des Scheidungsverfahrens	235
H. Güterstand und Steuern	237
I. Zugewinnngemeinschaft	237
1. Allgemein	237
2. Steuerschulden	238

3.	Steuererstattungen	241
4.	Latente Steuern	241
	a) Allgemein	241
	b) § 23 EStG	244
	c) Wohnförderkonto	244
5.	Ertragsteuerliche Aspekte	244
6.	Tarifbegünstigung	246
7.	Schuldzinsen aus der Begleichung der Ausgleichsschuld	246
8.	Rate, Rente oder dauernde Last	247
	a) Allgemein	247
	b) Kreditaufnahme	247
	c) Zinslose Raten, Stundung	247
	d) Verzinsung der Ausgleichsschuld	248
	e) Zeitrente	249
	f) Lebenslange wiederkehrende Leistung	249
9.	Schenkungsteuer	250
10.	Grunderwerbsteuer	253
II.	Gütertrennung	253
III.	Gütergemeinschaft	253
IV.	Wahl-Zugewinngemeinschaft	254
V.	Unbenannte Zuwendungen	254
VI.	Ehegattinnenengesellschaft	255
VII.	Realteilung und Tausch	255
I.	Versorgungsausgleich und Steuern	257
I.	Allgemein	257
II.	Interne Teilung	258
III.	Externe Teilung	258
IV.	Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich	261
	1. Allgemein	261
	2. Ausgleichsrente	261
	3. Abtretung	262
	4. Kapitalzahlung	262
	5. Abfindung	262
V.	Wiederauffüllung und Ausgleichszahlung	264
VI.	Vereinbarungen unter Einbeziehung des Versorgungsausgleichs	265
	1. Äquivalenzbetrachtung	265
	2. Auswirkungen	266
J.	Vertragliche Beziehungen zwischen nahen Angehörigen ...	267
I.	Allgemein	267

II.	Arbeitsverträge	269
	1. Allgemeine Grundsätze	269
	2. Ehegattenarbeitsverträge	271
	3. Arbeitsverträge mit Kindern	273
III.	Mietverträge	274
	1. Allgemein	274
	2. Mietverträge mit unterhaltsberechtigten Kindern . .	276
	3. Vereinbarungen aufgrund von Trennung oder Scheidung	276
IV.	Familiengesellschaften	277
	1. Allgemein	277
	2. Personengesellschaften	279
	a) Unterbeteiligung	279
	b) Stille Gesellschaft	280
	aa) Typische stille Gesellschaft	280
	bb) Atypische stille Gesellschaft	282
	c) Mitunternehmer einer Personengesellschaft	282
	3. Gesellschafter einer juristischen Person	284
	4. Betriebsaufspaltung	285
	a) Allgemein	285
	b) Sachliche und personelle Verflechtung	287
	c) Behandlung von Ehegattenanteilen	289
	d) Beteiligung von (minderjährigen) Kindern	291
	e) Beendigung	291
V.	Ehegatteninnengesellschaft	292
	1. Allgemein	292
	2. Steuerrechtliche Folgen	295
	3. Auseinandersetzung	296
VI.	Nießbrauch	297
	1. Allgemein	297
	2. Immobilien	297
	a) Steuerrechtliche Anerkennung	297
	b) Folgen für die Besteuerung beim Zuwendungsnießbrauch	300
	aa) Nießbraucher	300
	bb) Eigentümer	300
	c) Folgen für die Besteuerung beim Vorbehaltsnießbrauch	301
VII.	Übertragung von Wirtschaftseinheiten gegen Versorgungsleistungen	301
VIII.	Abfindungen und (Teil-)Betriebsveräußerungen	302
	1. Allgemein	302
	2. Sachwertabfindung aus dem Betriebsvermögen	303

3.	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	304
4.	Übertragung von Anteilen an einer Personengesellschaft	304
	a) Vertragliche Regelungen	304
	b) Kündigung, Austritt, Ausschließung und Realteilung	306
5.	Sicherungsklauseln	306
K.	Immobilien	309
I.	Wohnungsbauförderung	309
1.	Allgemein	309
2.	Wohnförderkonto	309
3.	Baukindergeld	311
4.	Sonstige Förderungen	311
II.	Private Veräußerungsgewinne	311
1.	Allgemein	311
2.	Anwendungsbereich	312
a)	Allgemein	312
b)	Begünstigtes Familienheim	313
3.	Anschaffung	317
4.	Veräußerung und Steuervermeidung	318
5.	Fristen	319
6.	Höhe des Veräußerungsgewinns	320
a)	Veräußerungspreis	320
b)	Anschaffungskosten	320
c)	Herstellungskosten	321
d)	Werbungskosten	321
e)	AfA	321
f)	Freigrenze	321
g)	Zeitpunkt der Besteuerung	322
7.	Latente Steuerbelastung im Endvermögen	322
III.	Gewerblicher Grundstückshandel	323
1.	Allgemein	323
2.	Drei-Objekte-Grenze	324
a)	Allgemein	324
b)	Objekte	326
c)	Veräußerung	326
d)	Personenmehrheit	329
IV.	Grunderwerbsteuer	330
L.	Schenkungsteuer	333
I.	Allgemein	333

II.	Schenkung	334
III.	Schenkung und Gegenleistung	336
	1. Zivilrechtliche Betrachtung	336
	2. Steuerrechtliche Behandlung	338
IV.	Zugewinnngemeinschaft	339
V.	(Unbenannte) Zuwendungen und Ehevertrag	341
	1. Ehegatten	341
	2. Schwiegerelternzuwendungen	345
VI.	Lebensversicherungen	345
VII.	Tarif	349
	1. Bemessung	349
	2. Weitere Befreiungstatbestände	349
	a) Allgemein	349
	b) Familienheim	350
	c) Gelegenheitsgeschenke	351
	d) Unterhaltszuwendungen	352
	3. Frühere Erwerbe	353
M. Verfahrensbeteiligung von Ehegatten und Lebenspartnern		355
I.	Allgemein	355
II.	Veranlagung	355
	1. Allgemeine Grundlagen	355
	2. Steuererklärungen und Zustellung	357
	3. Außenprüfung	358
III.	Vorverfahren	359
IV.	Klageverfahren	360
V.	Vollstreckung	361
VI.	Steuerstrafverfahren	363
Stichwortverzeichnis		367