

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> .....	V
<b>Vorwort zur 6. Auflage</b> .....	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XIII
<b>Bearbeiterübersicht</b> .....	XVI
<b>1. Persönliche Steuerpflicht, Veranlagung und Tarif</b> .....	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
<b>2. Kinder</b> .....	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 .....	14
<b>3. Gewinnermittlung</b> .....	16
Fall 12: EÜR und das Zu- und Abflussprinzip .....	16
Fall 13: Übergang von der EÜR zur Bilanzierung – Betriebsveräußerung gegen Leibrente .....	19
Fall 14: Übergang von der Bilanzierung zur EÜR .....	22
<b>4. Besondere Sachverhalte bei Gewinneinkunftsarten</b> .....	23
Fall 15: Nicht abzugsfähige Ausgaben .....	23
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 .....	29
Fall 19: Betriebsaufspaltung .....	32
Fall 20: Betriebsverpachtung .....	33
Fall 21: Betriebsveräußerung mit Teileinkünfteverfahren .....	35
Fall 22: Betriebsveräußerung gegen Ratenzahlung mit Teileinkünfteverfahren .....	42
Fall 24: Mitunternehmerschaften .....	46
Fall 25: Realteilung einer Mitunternehmerschaft .....	50
Fall 26: Verluste bei beschränkter Haftung .....	51
Fall 27: Beteiligung eines atypisch stillen Gesellschafters .....	54
Fall 28: Gewerblicher Grundstückshandel .....	55
Fall 29: Abgrenzung von gewerblichen Einkünften .....	58
Fall 30: Gewerblicher Grundstückshandel bei Gesellschaften .....	59

<b>5.</b>	<b>Absetzung für Abnutzung, geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten</b> .....	60
	Fall 31: Geringwertige Wirtschaftsgüter, Sammelposten und Absetzung für Abnutzung .....	60
	Fall 32: Absetzung für Abnutzung: als Betriebsausgaben bzw. als Werbungskosten .....	62
	Fall 33: Degressive Absetzung für Abnutzung .....	64
<b>6.</b>	<b>Möglichkeiten der Steuerstundung</b> .....	66
	Fall 34: Investitionsabzugsbetrag .....	66
	Fall 35: Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG .....	68
	Fall 36: Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG .....	70
	Fall 37: Rücklage für Ersatzbeschaffung .....	72
<b>7.</b>	<b>Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen</b> .....	73
	Fall 38: Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft .....	73
	Fall 39: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften gegen Ratenzahlungen .....	76
	Fall 40: Unentgeltliche Übertragung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft .....	80
	Fall 41: Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft .....	82
<b>8.</b>	<b>Arbeitnehmerbesteuerung</b> .....	85
	Fall 42: Arbeitnehmereigenschaft .....	85
	Fall 43: Einnahmen .....	86
	Fall 44: Werbungskosten .....	90
	Fall 45: Doppelte Haushaltsführung .....	93
	Fall 46: Häusliches Arbeitszimmer .....	97
<b>9.</b>	<b>Kapitaleinkünfte</b> .....	99
	Fall 47: Dividenden als Kapitalerträge .....	99
	Fall 48: Kapitalerträge und Betriebsausgaben bzw. Werbungskosten .....	101
	Fall 49: Die nachträglich festgestellte verdeckte Gewinnausschüttung .....	102
	Fall 50: Zinsen als Kapitalerträge .....	105
	Fall 51: Aktienverkauf .....	108
	Fall 52: Verluste aus Kapitalvermögen .....	108
<b>10.</b>	<b>Vermietung und Verpachtung</b> .....	110
	Fall 53: Vermietungseinkünfte und Steuerermäßigung .....	110
	Fall 54: Vermietung von Ferienwohnungen – Einkunftserzielungsabsicht .....	112
	Fall 55: Drittaufwand – Abkürzung des Zahlungs- oder Vertragswegs .....	114
	Fall 56: Vermietung und Verpachtung – Teilentgeltliche Anschaffung – Anschaffungsnahe Herstellungskosten – Abgrenzung zu § 23 EStG .....	114
	Fall 57: Verbilligte Vermietung von Wohnraum .....	118
	Fall 58: Miteigentum bei Vermietungsobjekten .....	119
	Fall 59: Vermietung im Rahmen einer Personengesellschaft – Verluste bei beschränkter Haftung .....	119
	Fall 60: Unterschiedliche Nutzungen und Funktionen eines Gebäudes .....	121
	Fall 61: Abgrenzung der Herstellungskosten eines Gebäudes .....	122
	Fall 62: Anschaffungs-, Herstellungskosten oder Erhaltungsaufwendungen .....	124
	Fall 63: Anschaffungsnahe Herstellungskosten .....	125
	Fall 64: Abschreibung für hergestellte Gebäude – unentgeltliche Übertragung .....	126

Fall 65: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften .....	127
Fall 66: Schuldzinsen – Damnum .....	128
Fall 67: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften nach Verkauf der Immobilie .....	129
Fall 68: Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen .....	131
Fall 69: Baudenkmal – Abschreibungen – Erhaltungsaufwand – Sonderausgaben .....	133
Fall 70: Wohnrecht – Abschreibungs-Bemessungsgrundlage.....	134
Fall 71: Vorbehaltsnießbrauch .....	136
Fall 72: Zuwendungsnießbrauch .....	137
Fall 73: Steuerabzug bei Bauleistungen .....	138
<b>11. Alterseinkünfte .....</b>	<b>139</b>
Fall 74: Gesetzliche Leibrenten – Betriebliche Veräußerungsrente – Private Leibrenten .....	139
Fall 75: Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen – Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs – Zeitlich befristete Leibrenten .....	141
Fall 76: Mehrere Versorgungsbezüge – Hinterbliebenenversorgung – Schuldrechtliche Ausgleichsrente .....	143
<b>12. Private Veräußerungsgeschäfte .....</b>	<b>145</b>
Fall 77: Fremdwährungsverluste).....	145
Fall 78: Verkauf körperlicher Gegenstände mit voriger Nutzung zur Einkunftserzielung .....	147
Fall 79: Verkauf eines Grundstücks nach vorheriger Entnahme; Zeitpunkt der Besteuerung privater Veräußerungsgeschäfte .....	148
Fall 80: Privates Veräußerungsgeschäft durch Veräußerung eines Mitunternehmeranteils im Rahmen einer Betriebsaufspaltung .....	149
<b>13. Verlustabzug .....</b>	<b>152</b>
Fall 81: Verlustabzug bei Ehegatten .....	152
Fall 82: Verlustabzug bei Einzelveranlagung von Ehegatten .....	153
Fall 83: Verlustabzug – Besondere Verlustverrechnungskreise .....	154
<b>14. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen .....</b>	<b>155</b>
Fall 84: Zuwendungen – Steuerbegünstigte Zwecke .....	155
Fall 85: Unterhalt und fiktive unbeschränkte Steuerpflicht für Familienangehörige .....	157
Fall 86: Scheidungs- und Krankheitskosten .....	158
<b>15. Steuerermäßigungen .....</b>	<b>159</b>
Fall 87: Gewerbesteueranrechnung .....	159
Fall 88: Gewerbesteueranrechnung – Mehrere Betriebe .....	161
Fall 89: Gewerbesteueranrechnung – Personengesellschaften .....	162
Fall 90: Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen .....	163
Fall 91: Förderung energetischer Maßnahmen an zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden .....	164
<b>16. Firmenwagenbesteuerung .....</b>	<b>166</b>
Fall 92: Firmenwagenbesteuerung beim Arbeitnehmer.....	166
Fall 93: Firmenwagenbesteuerung beim Unternehmer/E-Auto .....	168

Fall 94:	Firmenwagenbesteuerung: Zulässigkeit 1 %-Regelung, Sonderausstattung .....	169
Fall 95:	Firmenwagenbesteuerung: Behandlung von Zuzahlungen. ....	170
Fall 96:	Firmenwagenbesteuerung: Nutzung im Rahmen mehrerer Einkunftsarten .....	172
<b>17.</b>	<b>Steuerfälle mit internationalem Bezug .....</b>	<b>173</b>
Fall 97:	Anzuwendendes DBA bestimmen sowie Rückfallklausel .....	173
Fall 98:	Betriebsstättengewinne im Ausland ohne DBA .....	174
Fall 99:	Betriebsstättengewinne im Ausland mit DBA .....	176
Fall 100:	Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland .....	177
Fall 101:	Betriebsstätte im DBA-Land und beschränkte Steuerpflicht .....	179
Fall 102:	Negative Einkünfte in der EU und Drittstaaten .....	180
Fall 103:	Negative Einkünfte und wesentliche Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen. ....	181
Fall 104:	Wohnsitzwechsel ins Inland mit § 17 EStG. ....	182
Fall 105:	Wohnsitzwechsel ins Ausland .....	183
Fall 106:	Gewerbliche Vermietungseinkünfte in einem DBA-Land .....	185
Fall 107:	Selbständige Tätigkeit in einem DBA-Land .....	186
Fall 108:	Im Ausland ansässiger Gesellschafter einer inländischen Mitunternehmerschaft .....	187
Fall 109:	Beschränkte Steuerpflicht und Steuerabzug .....	188
Fall 110:	Beschränkte Steuerpflicht und isolierende Betrachtungsweise .....	189
Fall 111:	Kapitalerträge im Ausland ohne DBA .....	190
Fall 112:	Kapitalerträge im Ausland mit DBA – Fiktive Quellensteuer .....	190
Fall 113:	Dividenden mit und ohne DBA bei beschränkter Steuerpflicht .....	193
Fall 114:	Vermietungseinkünfte im Ausland ohne DBA .....	194
Fall 115:	Vermietungseinkünfte im Ausland mit DBA .....	194
Fall 116:	Negative Einkünfte aus Vermietung in der EU und Drittstaaten .....	196
Fall 117:	Wezugsbesteuerung .....	198
	<b>Übungsklausuren .....</b>	<b>200</b>
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>201</b>
	<b>Weitere Bücher des HDS-Verlags .....</b>	<b>205</b>