

Steuer-Seminar

Einkommensteuer

65 praktische Fälle

von

Dipl.-Finanzwirt Karl-Heinz Günther,
Regierungsrat

14. Auflage
2004



ERICH FLEISCHER VERLAG • ACHIM

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 3-8168-3024-2

© 2004 Erich Fleischer Verlag, Achim bei Bremen.

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: Druck-Service Wümme GmbH, Rotenburg

Vorwort zur 14. Auflage

Die monatlich im ERICH FLEISCHER VERLAG erscheinende Fachzeitschrift STEUER-SEMINAR enthält praktische Fälle aus den verschiedensten Steuerrechtsgebieten mit unterschiedlichen Schwierigkeitsgraden. In Ergänzung dieses Angebots werden in einer besonderen Buchreihe des Steuer-Seminars systematische Fallsammlungen aus einzelnen Rechtsgebieten veröffentlicht.

Das Einkommensteuerrecht wird immer unübersichtlicher und damit auch komplizierter. Deshalb hat besonders der angehende Steuerfachmann oft Schwierigkeiten, die immer stärker anschwellende Stofffülle in den Griff zu bekommen. Aber auch der erfahrene Praktiker muss wegen der durch Gesetzgebung und Rechtsprechung sich ständig ändernden Rechtslage in immer kürzeren Zeitabständen umdenken. Es kommt hinzu, dass bei der Vielzahl der täglich zu treffenden Einzelentscheidungen sehr leicht der Blick für das Grundsätzliche, den Grundfall, verloren geht.

Die „Praxisfälle Einkommensteuer“ sollen vor allem dem Lernenden die Möglichkeit geben, anhand von Übungsfällen, die für die Ausbildung typisch sind, das im theoretischen Unterricht erworbene Grundlagenwissen zu überprüfen und zu festigen. Es hat sich auch gezeigt, dass insbesondere das für die Einkommensteuer-Veranlagung typische Ineinandergreifen der verschiedensten Regelungen mithilfe von entsprechenden Fällen am besten aufgezeigt werden kann. Die häufig bewusst etwas ausführlicher gestalteten Begründungen sollen darüber hinaus dem Leser auch Darstellungs- und Formulierungshilfen für Übungsaufgaben und Klausuren geben.

Die Fälle basieren grundsätzlich auf dem bei der Einkommensteuerveranlagung 2004 geltenden Rechtsstand unter Berücksichtigung der neuesten BFH-Rechtsprechung sowie der einschlägigen Verwaltungsanweisungen. Eingearbeitet wurden das Steueränderungsgesetz 2003 (BStBl 2003 I S. 710), das „Protokollerklärungsgesetz“ (BStBl 2004 I S. 14), das Gesetz zur Änderung des Gewerbesteuergesetzes und anderer Gesetze (BStBl 2004 I S. 20) sowie das Haushaltsbegleitgesetz 2004 (BStBl 2004 I S. 120). Die sich aufgrund des Alterseinkünftegesetzes ergebenden Rechtsänderungen beim Abzug von Vorsorgeaufwendungen ab 2005 wurden in einem gesonderten Fall dargestellt.

Übach-Palenberg, im Juni 2004

Karl-Heinz Günther

Rechtsgrundlagen:

- ESTG 2004** i. d. F. der Bekanntmachung vom 19.10.2002 (BGBl I S. 4212, ber. 2003 I S. 179), zuletzt geändert durch das Haushaltsbegleitgesetz 2004 vom 29.12.2003 (BGBl I S. 3076, ber. 2004 I S. 69) und das Alterseinkünftegesetz.
- ESTdV 2000** i. d. F. der Bekanntmachung vom 10.05.2000 (BGBl I S. 718), zuletzt geändert durch Geschmacksmusterreformgesetz vom 12.03.2004 (BGBl I S. 390).
- ESTr 2003** i. d. F. der Bekanntmachung vom 15.12.2003 (BStBl I Sondernummer 2/2003).

Inhaltsübersicht

Fall	Seite
1 Unbeschränkte Steuerpflicht ESTG § 1 Abs. 1; AO §§ 8, 9	13
2 Sachliche Steuerpflicht – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens – Ermittlungsschema ESTG § 2; EStR R 3	16
3 Ermittlungszeitraum – Wirtschaftsjahr ESTG § 4 a	20
4 Veranlagung von Ehegatten ESTG § 26	21
5 Veranlagung von Ehegatten – Ehescheidung ESTG § 26	22
6 Veranlagung von Ehegatten – Vergleich Zusammenveranlagung / getrennte Veranlagung / besondere Veranlagung ESTG §§ 26, 26 a, 26 b, 26 c	24
7 Getrennte Veranlagung als vorteilhaftere Veranlagungsform ESTG §§ 26, 26 a, 34	31
8 Grundtarif – Splittingtarif ESTG § 32 a	33
9 Freibeträge für Kinder und Kindergeld ESTG §§ 31, 32, 62 ff.; EigZuLG § 9 Abs. 5	39
10 Kinder aus einer geschiedenen Ehe – Freibeträge für Kinder – Entlastungsbetrag für Alleinerziehende – Besondere Ausbildungskosten – Kinderbetreuungskosten – Realsplitting ESTG §§ 10, 24 b, 32, 33, 33 a, 33 c	43
11 Vereinnahmung – Verausgabung ESTG § 11	49
12 Einkünfte aus Gewerbebetrieb ESTG § 4 Abs. 5, §§ 12, 15	52
13 Häusliches Arbeitszimmer ESTG §§ 4, 7, 9, 15, 18, 19	56
14 Häusliches Arbeitszimmer bei Ehegatten ESTG §§ 4, 7, 18	60
15 Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften ESTG §§ 2, 15, 16, 32 a, 34, 35	62
16 Veräußerung eines Gewerbebetriebs ESTG §§ 16, 34	65

Fall	Seite
17 Betriebliche Veräußerungsleibrente – steuerliche Behandlung beim Berechtigten und Verpflichteten EStG §§ 6, 15, 16, 22, 24, 34	68
18 Unentgeltliche Betriebsübertragung – Betriebsaufgabe? EStG §§ 6, 16, 21	72
19 Betriebsverpachtung – Betriebsaufgabe EStG §§ 15, 16, 21, 34	75
20 Betriebsveräußerung – Betriebsaufgabe – Betriebsverpachtung – Betriebsaufspaltung EStG §§ 15, 16; EStR R 137 Abs. 8; EStH 2003 H 137 Abs. 4 bis 8	78
21 Erbauseinandersetzung über einen Gewerbebetrieb und Wirtschaftsgüter des Privatvermögens ohne Abfindungsleistungen – Sachvermächtnis EStG §§ 6, 7, 15, 16, 21; EStDV § 11 d	85
22 Erbfall und Erbauseinandersetzung über einen Gewerbebetrieb mit Abfindungsleistungen – Sachvermächtnis EStG §§ 6, 15, 16	89
23 Übertragung von GmbH-Anteilen EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 17, 34	92
24 Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 17, 34	94
25 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit – Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG EStG §§ 4, 12, 18	97
26 Veräußerung einer freiberuflichen Praxis gegen Veräußerungsleibrente bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG – einkommensteuerliche Folgen beim Veräußerer und beim Erwerber EStG § 4 Abs. 3, 16, 18, 22, 34	103
27 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit – Versorgungsbezüge – Altersentlastungsbetrag – Vorsorgepauschale (gekürzt) EStG §§ 10 c, 19, 20, 24 a, 32 a	109
28 Einkünfte aus Kapitalvermögen – Dividenden, Gewinnanteile, Verluste aus typischer stiller Beteiligung – Ausgleichsbeschränkung nach § 15 a EStG EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 9, 15 a, 20, 43, 43 a	114
29 Einkünfte aus Kapitalvermögen – Erträge aus stiller Beteiligung – Kaufpreistraten – Zinsen EStG §§ 11, 20	118
30 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Verbilligte Überlassung einer Wohnung EStG §§ 7, 9, 21	122

Fall	Seite
31 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Mehrfamilienhaus – Mietvorauszahlungen – Damnum – Tilgungsstreckungsdarlehen – anschaffungsnahe Herstellungskosten	127
ESTG 6 Abs. 1 Nr. 1 a, § 7 Abs. 4, §§ 9, 11, 21	
32 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – AfA und anschaffungsnahe Herstellungskosten bei teilentgeltlichem Erwerb – Eigenheimzulage	131
ESTG §§ 6, 7, 9, 21; EigZulG §§ 2, 4, 8, 9	
33 Anschaffungskosten – Herstellungskosten – Erhaltungsaufwendungen bei Privatimmobilien	135
ESTG §§ 7, 9, 21	
34 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Vorbehalts- und Zuwendungsnießbrauch	139
ESTG §§ 7, 9, 21	
35 Grundstücksübertragung gegen Entgelt unter Wohnrechtsvorbehalt	142
ESTG §§ 7, 9, 21	
36 Neubau eines Gebäudes – Höhe der AfA	145
ESTG § 7 Abs. 4, § 7 Abs. 5	
37 Erbauseinandersetzung über Wirtschaftsgüter des Privatvermögens ohne Abfindungsleistungen	147
ESTG §§ 7, 20, 21; EStDV § 11 d; EigZulG	
38 Erbauseinandersetzung über Wirtschaftsgüter des Privatvermögens mit Abfindungsleistungen	151
ESTG §§ 7, 20, 21; EStDV § 11 d; EigZulG	
39 Übertragung eines Grundstücks gegen Versorgungsleistungen	153
ESTG §§ 9, 10, 12, 21, 22,; BewG § 14; EigZulG	
40 Sonstige Einkünfte – private Veräußerungsleibrente – steuerliche Behandlung beim Berechtigten und Verpflichteten	157
ESTG §§ 9, 10 Abs. 1 Nr. 1 a, § 12 Nr. 2, § 22 Nr. 1; EigZulG	
41 Private Veräußerungszeitrente – Kaufpreistraten – steuerliche Behandlung beim Berechtigten und Verpflichteten	159
ESTG §§ 9, 20; BewG § 12; EigZulG	
42 Unterhaltszahlungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten – sog. Realsplitting	161
ESTG §§ 10, 22 Nr. 1 a, §§ 33, 33 a	
43 Gewinnbesteuerung bei Veräußerung von Privatgrundstücken	164
ESTG §§ 7, 9, 11, 23, 52	
44 Private Veräußerungsgeschäfte – Ermittlung des Veräußerungsgewinns ..	167
ESTG §§ 7, 9, 11, 21, 23	
45 Altersentlastungsbetrag	168
ESTG § 24 a	

Fall	Seite
46 Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale ESTG §§ 10, 10 c	170
47 Sonderausgaben ESTG § 10	172
48 Sonderausgaben-Höchstbetragsberechnung – Übungsfälle ESTG § 10 Abs. 3	175
49 Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale – Übungsfälle ESTG § 10 c	180
50 Abzug von Vorsorgeaufwendungen ab 2005 ESTG §§ 10, 10 c	186
51 Sonderausgaben bei getrennter Veranlagung ESTG §§ 10, 10 c, 26 a Abs. 2	190
52 Spenden ESTG §§ 10 b, 34 g	194
53 Stiftungsspenden ESTG § 10 b	198
54 Verlustabzug ESTG §§ 2, 10 d	200
55 Außergewöhnliche Belastung – Krankheitskosten ESTG § 33	201
56 Außergewöhnliche Belastung – Unterstützung des Bruders ESTG §§ 33, 33 a Abs. 1	205
57 Außergewöhnliche Belastung – typisierte Fälle ESTG § 33 a Abs. 1 und 4	208
58 Außergewöhnliche Belastung – Unterstützung nur während eines Teils des Veranlagungszeitraums ESTG § 33 a Abs. 1 und 4	215
59 Freibetrag zur Abgeltung von Sonderbedarf wegen Berufsausbildung ... ESTG § 33 a Abs. 2	217
60 Eigenheimzulage – unentgeltliche Nutzungsüberlassung EigZulG; ESTG § 33 a Abs. 2	220
61 Eigenheimzulage – Objektverbrauch – Räumlicher Zusammenhang EigZulG	221
62 Einkunftsgrenze und Objektverbrauch EigZulG §§ 5, 6, 9	224
63 Übungsaufgabe – Zusammenveranlagung Finanzanwärter-Prüfung, Schwierigkeitsgrad: leicht	226

Fall	Seite
64 Übungsaufgabe – Einzelveranlagung Finanzanwärter-Prüfung, Schwierigkeitsgrad: mittel	236
65 Wechsel der Steuerpflicht – Inländische Einkünfte – Doppelbesteuerungs- abkommen – Progressionsvorbehalt – Anrechnung ausländischer Steuern EStG §§ 1, 2, 4 a, 32 b, 34 c, 49, 50; DBA-NL	244
Abkürzungen	255
§§-Schlüssel	257
Stichwortverzeichnis	259