

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Literaturverzeichnis	XXXI
A. Steuerrechtliche Grundlagen	1
B. Steuerrechtliche Beziehungen zwischen Ehegatten und Lebenspartnern	27
C. Steuern und Kinder	81
D. Einkommensermittlung und Unterhalt	157
E. Unterhaltsrechtliche Korrekturen	185
F. Abzug von Unterhaltsleistungen	245
G. Kosten des Scheidungsverfahrens	273
H. Güterstand und Steuern	277
I. Versorgungsausgleich und Steuern	297
J. Vertragliche Beziehungen zwischen nahen Angehörigen	307
K. Immobilien	357
L. Schenkungsteuer	379
M. Internationale steuerrechtliche Fragen	405
N. Verfahrensbeteiligung von Ehegatten und Lebenspartnern	409
O. Allgemeine Checklisten	421
Stichwortverzeichnis	425

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XXV
Literaturverzeichnis	XXXI
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) Betriebsvermögensvergleich und Bilanzierung (Gewinneinkünfte)	4
cc) Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG (Gewinneinkünfte)	7
dd) Überschuss der Einnahmen über die Wer- bungskosten (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	16
d) Berechnungsbeispiel	16
7. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	17
a) Allgemein	17
b) Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	18
c) Schuldzinsen	18
d) Abschreibung	19
e) Sonstiges	19
8. Sonstige Einkünfte i.S.d. § 22 EStG	20
a) Allgemein	20

	b) Private wiederkehrende Bezüge	21
	c) Unterhaltsleistungen	21
	d) Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und betrieblicher Altersversorgung	21
	e) Sonstige	22
	f) Alterseinkünftegesetz	22
V.	Umfang der Besteuerung	23
	1. Begriffe	23
	2. Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	24
	3. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen	24
	4. Elterngeld und Progressionsvorbehalt	24
VI.	Corona bedingte Regelungen	25

B. Steuerrechtliche Beziehungen zwischen Ehegatten und Lebenspartnern

I.	Ehegattenveranlagung	27
	1. Veranlagungsformen	27
	a) Allgemein	27
	b) Gültige Ehe	28
	c) Unbeschränkte Steuerpflicht	29
	d) Nicht dauernd getrennt lebend	29
	e) Veranlagung	31
	2. Zusammenveranlagung	32
	a) Splittingverfahren	32
	b) Berechnung der Steuerlast	32
	3. Einzelveranlagung	33
	4. Besondere Veranlagungsformen	34
	a) Auflösung der Ehe und Wiederverheiratung	34
	b) Fortgesetzte Gütergemeinschaft	34
	5. Wahl der Veranlagung	34
	a) Allgemein	34
	b) Ausübung des Wahlrechts	36
	6. Lohnsteuerklassenwahl	43
	a) Allgemein	43
	b) Lohnsteuerklassenübersicht	44
	c) Lohnsteuerabzugsmerkmale	46
	aa) Bildung	46
	bb) Änderung der Steuerklasse und/oder der Abzugsmerkmale	47
II.	Veranlagung in der Krise	47
	1. Allgemein	47
	2. Veranlagungszeiträume	49
	a) Veranlagung vor dem Trennungsjahr	49

b) Veranlagung im Trennungsjahr	50
c) Veranlagung nach dem Trennungsjahr	50
3. Zustimmung- und Mitwirkungspflichten	51
a) Allgemein	51
b) Voraussetzungen	53
c) Verfahren	55
d) Schadensersatz	55
e) Auswirkungen	56
4. Steuererstattung und Steuernachzahlung	57
a) Allgemein	57
b) Fiskalisch	58
c) Aufteilung der Nachzahlung oder Erstattung	61
aa) Allgemein	61
bb) Berechnung nach dem Verhältnis der Einkünfte	62
cc) Fiktive getrennte Veranlagung	63
dd) Berechnung nach dem Verhältnis der geleisteten Steuerzahlungen	66
d) Anwendung der Berechnungsmethoden	66
5. Einzelfragen der Berechnung	72
6. Verluste	74
a) Allgemein	74
b) Nachteilsausgleich	75
c) Checkliste Verluste	79
C. Steuern und Kinder	81
I. Familienleistungsausgleich	81
1. Allgemein	81
2. Verrechnung	82
3. Optionsmodell	83
4. Zahlung und Anspruch	83
5. Ausgleichsanspruch und Übertragung	84
II. Kinderbegriff	85
1. Allgemein	85
2. Nachweis, Status und Konkurrenzen	86
3. Monatsprinzip	87
4. Pflegekinder	87
5. Kinder unter 18 Jahren	88
6. Arbeitsuchende Kinder zwischen 18 und 21 Jahren	89
7. Kinder zwischen 18 und 25 Jahren	90
a) Allgemein	90
b) Berufsausbildung	90
c) Übergangszeit	92

	d) Kein Ausbildungsplatz	92
	e) Freiwillige Dienste	93
	8. Kinder mit Behinderung	93
	a) Allgemein	93
	b) Existenzieller Lebensbedarf	93
	9. Verheiratete und unterhaltspflichtige Kinder	94
	10. Erstausbildung	94
III.	Kindergeld	96
	1. Anspruchsberechtigung	96
	a) Allgemein	96
	b) Ausländer	97
	c) Zahlkind und Zählkind	97
	2. Haushaltsaufnahme	98
	3. Mehrere Berechtigte	100
	a) Obhutsprinzip	100
	b) Gemeinsamer Haushalt	101
	c) Sonderfälle	102
	d) Verfahren	102
	4. Leistung und Höhe	103
	a) Konkurrenzen	103
	b) Bemessung	104
	5. Antrag und Verfahren	105
	a) Antrag und Festsetzung	105
	b) Änderung und Erstattung	107
	c) Mitwirkungspflichten	109
	d) Verletzung der Unterhaltspflicht und Abzweigung	110
	6. Verfügungen über das Kindergeld	112
	7. Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeitsverfahren	113
	8. Kinderbonus 2020 und 2021	114
IV.	Kinderfreibetrag	114
	1. Kinderbegriff	114
	2. Bemessung	114
	a) Voller Freibetrag	114
	b) Einfacher Freibetrag	116
	c) AuslandsKinder	116
	3. Übertragung zwischen den Eltern	117
	a) Verfahren	117
	b) Allgemeine Voraussetzungen	117
	c) Unterhalt dem Grunde nach	117
	d) Unterhalt der Höhe nach	119
	e) Übertragungszeitraum	120
	f) Übertragung auf Groß- oder Stiefeltern	120

V.	Freibetrag für Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf	121
1.	Allgemein	121
2.	Übertragung	121
a)	Allgemein	121
b)	Übertragung zwischen den Eltern	121
c)	Übertragung auf Groß- oder Stiefeltern	122
VI.	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende, § 24b EStG	123
1.	Allgemein	123
2.	Voraussetzungen	123
a)	Allgemein	123
b)	Haushaltsgemeinschaft	124
c)	Alleinstehend	124
d)	Zeitraum	125
e)	Übertragung	126
f)	Konkurrenzen	126
VII.	Ausbildungsfreibetrag, § 33a EStG	126
1.	Allgemein und Systematik	126
2.	§ 33a Abs. 1 EStG	127
a)	Allgemein	127
b)	Unterhalt	127
c)	Berufsausbildung	128
d)	Zwangsläufigkeit	128
e)	Opfergrenze	129
f)	Höhe	130
g)	Mehrere Leistende oder Empfänger	131
h)	Nachweis	132
i)	Monatsprinzip	132
3.	§ 33a Abs. 2 EStG	132
a)	Allgemein	132
b)	Aufwendungen	133
c)	Besonderheiten	134
d)	Konkurrenzen	135
VIII.	Schulgeld	135
IX.	Betreuungskosten	136
1.	Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf	136
2.	Kinderbetreuungskosten	136
a)	Allgemein	136
b)	Begünstigter Personenkreis	137
c)	Lebensalter	137
d)	Haushaltszugehörigkeit	137
e)	Betreuer	138

	f) Begünstigte Aufwendungen	138
	g) Höchstgrenze	140
	h) Zuordnung	140
	i) Nachweise	141
	j) Konkurrenzen	141
X.	Hilfe im Haushalt, § 35a EStG	141
	1. Allgemein	141
	2. Voraussetzungen	142
	3. Nachweis	143
	4. Konkurrenzen	143
XI.	Behindertenpauschbetrag	143
	1. Allgemein	143
	2. Menschen mit schwerer Behinderung	144
	3. Menschen mit milderer Behinderung	144
	4. Hilflose und Blinde	145
	5. Aufwendungen	145
	6. Höhe	146
	7. Nachweis	146
	7. Hinterbliebene	147
	8. Übertragung und Aufteilung	147
	10. Pflegepauschbetrag	148
XII.	Außergewöhnliche Belastungen	148
	1. Allgemein	148
	2. Voraussetzungen	149
	a) Aufwendungen	149
	b) Gegenwerttheorie	149
	c) Ausgabenersatz	150
	d) Außergewöhnlich	150
	e) Zwangsläufig	151
	3. Höhe	152
	a) Notwendigkeit und Angemessenheit	152
	b) Zumutbare Belastung	152
	4. Kinder	152
XIII.	Sonstiges	154
XIV.	Wohnungsbauförderung	154
XV.	Checkliste und Übersicht zu Übertragungs- und Aufteilungs- möglichkeiten	154
D.	Einkommensermittlung und Unterhalt	157
I.	Allgemein	157
II.	Nichtselbständige	157
III.	Selbständige	161
	1. Allgemein	161

	2. Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	162
	3. Bilanz	164
	4. Gewinn- und Verlustrechnung	167
	5. Einnahmen-Überschuss-Rechnung	168
IV.	Ermittlung der Überschusseinkünfte	170
V.	Gesellschaftsbeteiligungen	171
	1. Allgemein	171
	2. Personengesellschaften	173
	3. Juristische Personen	174
	a) Allgemein	174
	b) Allein- und beherrschender Gesellschafter	175
	c) Mitgesellschafter	175
VI.	Gewinnsschätzung	176
	1. § 13a EStG	176
	2. § 162 AO	177
	3. § 287 ZPO	178
	4. Schwarzgeld	179
	a) Allgemein	179
	b) Steuerrechtlich	180
	c) Unterhaltsrechtliche und steuerrechtliche Folgen	182
	5. Richtsätze	183
	6. Cashflow	183
	7. Manipulationsansätze und Checkliste	184
	a) Ohne Einfluss auf Einnahmen aber auf Ausgaben	184
	b) Einfluss auf Einnahmen und/oder Ausgaben	184
E.	Unterhaltsrechtliche Korrekturen	185
I.	Allgemein	185
II.	Unterhaltsrechtliche Korrekturen (ABC)	186
	1. Absetzung für Abnutzung (AfA)	186
	a) Allgemein	186
	b) Steuerrechtliche Grundlagen	187
	aa) Lineare AfA	187
	bb) Degressive AfA	187
	cc) Leistungs-AfA	188
	dd) Gebäude-AfA	188
	ee) Geschäfts- oder Firmenwert	189
	ff) Sonder-AfA, insbesondere § 7g EStG	189
	gg) Geringwertige Wirtschaftsgüter	191
	c) Unterhaltsrechtliche Behandlung	192
	aa) Grundlegende Überlegungen	192
	bb) Lineare AfA	193
	cc) Degressive AfA	194

dd) § 7g EStG, Sonderabschreibung für Klein- und mittlere Betriebe	194
ee) § 7g EStG Investitionsabzugsbetrag	195
ff) Leistungs-AfA	197
gg) AfA für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung	198
hh) Geringwertige Wirtschaftsgüter	198
ii) Gebäude-AfA	198
jj) Firmen- oder Geschäftswert	200
d) Fazit	201
2. Anzahlungen	201
3. Bewertungen	202
4. Bewirtungsaufwendungen	203
5. Doppelte Haushaltsführung	203
6. Ehegattenarbeitsverträge	204
7. Einnahmen und Erträge	204
8. Entnahmen, Einlagen	205
9. Fahrtkosten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	208
10. Forderungen und Verbindlichkeiten	209
11. Gemischter Aufwand	209
12. Instandhaltungskosten	211
13. Investitionsbedarf	211
14. Mieten und Pachten	211
15. Negatives Kapitalkonto	211
16. Pensionszusagen	213
17. Personalkosten	214
18. PKW-Nutzung	215
19. Privatentnahme	218
20. Rechnungsabgrenzungsposten	218
21. Rücklagen	219
22. Rückstellungen	219
23. Sachleistungen, Sachentnahmen	221
24. Schuldzinsen	221
25. Sonderposten mit Rücklagenanteil	222
26. Spesen, Reisekosten, Auslösungen	223
27. Teilwertabschreibung	224
28. Telefonkosten	224
29. Thesaurierte Gewinne	224
30. Tilgung von Darlehen	225
31. Überentnahme	226
32. Umsatzsteuer	226
33. Umzugskosten	227
34. Veräußerungsgewinne	227

35. Verluste	228
36. Vermietung und Verpachtung	229
37. Vorsorgeaufwendungen	233
38. Wertberichtigungen	234
III. Abzug von Steuern	235
IV. „Unterhaltsbilanz“ und Auskunft	235
1. „Unterhaltsbilanz“	235
2. Auskunft, Darlegungs- und Beweislast	236
3. Belege (Checkliste)	238
4. Gerichtliche Auskunft	242
5. Aufbewahrungsvorschriften	243
F. Abzug von Unterhaltsleistungen	245
I. Formen der Unterhaltsgewährung	245
1. Allgemein	245
2. Zuwendungsbegriff	247
II. Realsplitting	248
1. Allgemein	248
2. Höhe	249
3. Unterhalt	250
4. Antrag und Zustimmung	252
5. Nachteilsausgleich	255
6. Checkliste	263
7. Verletzung der Mitwirkungspflicht	263
8. Gerichtliche Zuständigkeit	263
III. Außergewöhnliche Belastungen	264
1. Konkurrenzen	264
2. Checkliste	265
3. Antrag	265
4. Unterhalt	265
5. Abzugsbetrag	268
IV. Elternunterhalt, Enkelunterhalt und gleichgestellte Personen	269
1. Allgemein	269
2. Unterhaltsberechtigte	270
3. Einkommensermittlung	271
G. Kosten des Scheidungsverfahrens	273
H. Güterstand und Steuern	277
I. Zugewinnngemeinschaft	277
1. Allgemein	277
2. Steuerschulden	278

3.	Steuererstattungen	281
4.	Sonderabschreibungen	281
5.	Latente Steuern	282
	a) Allgemein	282
	b) § 23 EStG	284
	c) Wohnförderkonto	284
6.	Ertragsteuerliche Aspekte	285
7.	Tarifbegünstigung	286
8.	Schuldzinsen aus der Begleichung der Ausgleichsschuld	287
9.	Rate, Rente oder dauernde Last	287
	a) Allgemein	287
	b) Kreditaufnahme	288
	c) Zinslose Raten, Stundung	288
	d) Verzinsung der Ausgleichsschuld	289
	e) Zeitrente	289
	f) Lebenslange wiederkehrende Leistung	289
10.	Schenkungsteuer	290
11.	Grunderwerbsteuer	293
II.	Gütertrennung	293
III.	Gütergemeinschaft	293
IV.	Wahl-Zugewinnngemeinschaft	294
V.	Unbenannte Zuwendungen	294
VI.	Ehegattennningesellschaft	295
VII.	Realteilung	295
I.	Versorgungsausgleich und Steuern	297
I.	Allgemein	297
II.	Interne Teilung	297
III.	Externe Teilung	298
IV.	Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich	300
	1. Allgemein	300
	2. Ausgleichsrente	301
	3. Abtretung	301
	4. Kapitalzahlung	302
	5. Abfindung	302
V.	Wiederauffüllung und Ausgleichszahlung	304
VI.	Vereinbarungen unter Einbeziehung des Versorgungsausgleichs	305
	1. Äquivalenzbetrachtung	305
	2. Auswirkungen	306

J. Vertragliche Beziehungen zwischen nahen Angehörigen . . .	307
I. Allgemein	307
II. Arbeitsverträge	310
1. Allgemeine Grundsätze	310
2. Ehegattenarbeitsverträge	311
3. Arbeitsverträge mit Kindern	313
III. Mietverträge	314
1. Allgemein	314
2. Mietverträge mit unterhaltsberechtigten Kindern	316
3. Vereinbarungen aufgrund von Trennung oder Scheidung	316
IV. Familiengesellschaften	317
1. Allgemein	317
2. Personengesellschaften	319
a) Unterbeteiligung	319
b) Stille Gesellschaft	320
aa) Typische stille Gesellschaft	320
bb) Atypische stille Gesellschaft	322
c) Mitunternehmer einer Personengesellschaft	323
3. Gesellschafter einer juristischen Person	325
4. Betriebsaufspaltung	325
a) Allgemein	325
b) Sachliche und personelle Verflechtung	328
c) Behandlung von Ehegattenanteilen	329
d) Beteiligung von (minderjährigen) Kindern	332
e) Beendigung	333
5. Steuerliche Folgen der Begründung und Auflösung von Familiengesellschaften	334
V. Ehegattinnenengesellschaft	334
1. Allgemein	334
2. Steuerrechtliche Folgen	336
3. Auseinandersetzung	338
VI. Nießbrauch	338
1. Allgemein	338
2. Immobilien	339
a) Steuerrechtliche Anerkennung	339
b) Folgen für die Besteuerung beim Zuwendungs- nießbrauch	341
aa) Nießbraucher	341
bb) Eigentümer	342
c) Folgen für die Besteuerung beim Vorbehaltsnieß- brauch	343
3. Unternehmen	343

4. Kapitalvermögen	344
VII. Übertragung von Wirtschaftseinheiten gegen Versor- gungsleistungen	345
1. Allgemein	345
2. Versorgungsrente	346
3. Gegenleistungsrente	347
VIII. Darlehen	347
1. Allgemein	347
2. Fremdvergleich	348
3. Zivilrechtliche Wirksamkeit	349
4. Steuerrechtliche Anerkennung	350
IX. Abfindungen und (Teil-)Betriebsveräußerungen	351
1. Allgemein	351
2. Sachwertabfindung aus dem Betriebsvermögen	352
3. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	352
4. Übertragung von Anteilen an einer Personengesellschaft	353
a) Vertragliche Regelungen	353
b) Kündigung, Austritt, Ausschließung und Realtei- lung	354
5. Sicherungsklauseln	356
K. Immobilien	357
I. Wohnungsbauförderung	357
1. Allgemein	357
2. Wohnförderkonto	357
3. Baukindergeld	359
II. Private Veräußerungsgewinne	360
1. Allgemein	360
2. Anwendungsbereich	361
a) Allgemein	361
b) Begünstigtes Familienheim	362
3. Anschaffung	363
4. Veräußerung und Steuervermeidung	364
5. Fristen	366
6. Höhe des Veräußerungsgewinns	366
a) Veräußerungspreis	366
b) Anschaffungskosten	366
c) Herstellungskosten	367
d) Werbungskosten	367
e) AfA	367
f) Freigrenze	367
g) Zeitpunkt der Besteuerung	368
7. Latente Steuerbelastung im Endvermögen	368

III.	Gewerblicher Grundstückshandel	369
1.	Allgemein	369
2.	Drei-Objekte-Grenze	370
a)	Allgemein	370
b)	Objekte	372
c)	Veräußerung	372
d)	Personenmehrheit	375
IV.	Grunderwerbsteuer	376
L.	Schenkungsteuer	379
I.	Allgemein	379
II.	Schenkung	380
III.	Schenkung und Gegenleistung	382
1.	Zivilrechtliche Betrachtung	382
2.	Steuerrechtliche Behandlung	384
IV.	Betriebsvermögen	384
1.	Allgemein	384
2.	Bewertung	385
3.	Steuerbefreiung	385
4.	Begünstigtes Vermögen	386
5.	Befreiung für zu Wohnzwecken vermietete Gebäude	387
V.	Zugewinnngemeinschaft	387
VI.	(Unbenannte) Zuwendungen und Ehevertrag	390
1.	Ehegatten	390
2.	Schwiegerelternzuwendungen	393
VII.	Lebensversicherungen	393
VIII.	Bewertung von Immobilien	397
IX.	Tarif	397
1.	Bemessung	397
2.	Weitere Befreiungstatbestände	398
a)	Allgemein	398
b)	Familienheim	398
aa)	Unter Lebenden	398
bb)	Von Todes wegen	400
c)	Hausrat	400
d)	Kulturgüter	401
e)	Gelegenheitsgeschenke	401
f)	Unterhaltszuwendungen	401
g)	Pflegegeld	402
h)	Versorgungsfreibetrag	402
3.	Höhe	402
4.	Frühere Erwerbe	403

M. Internationale steuerrechtliche Fragen	405
I. Allgemein	405
II. Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht	405
III. Verweise zu gesondert behandelten Themen	408
N. Verfahrensbeteiligung von Ehegatten und Lebenspartnern .	409
I. Allgemein	409
II. Veranlagung	409
1. Allgemeine Grundlagen	409
2. Steuererklärungen und Zustellung	411
3. Außenprüfung	413
III. Vorverfahren	413
IV. Klageverfahren	414
V. Vollstreckung	415
VI. Steuerstrafverfahren	417
O. Allgemeine Checklisten	421
I. Steuervorteile von Ehegatten und Lebenspartnern (nicht abschließend)	421
II. Folgen der Trennung	422
III. Verweisung auf gesondert behandelte Checklisten	423
Stichwortverzeichnis	425