

Rüben Martini • Matthias Valta

# Fallsammlung zum Steuerrecht

|y Springer

# Inhaltsübersicht

<b>Vorwort</b> .....	<b>V</b>
<b>Fall I: Ausgaben hier, Ausgaben dort</b> .....	<b>1</b>
Einführungsfall zur Einnahme-Überschussrechnung; Abgrenzung Einkünfte aus Gewerbebetrieb § 15 EStG und aus selbständiger Tätigkeit § 18 EStG, Katalogberufe und Vergleichbarkeit; Einnahme-Überschussrechnung § 4 Abs. 3 EStG; Entfernungspauschale; Abzugs- und Aufteilungsverbot § 12 Nr. I EStG; notwendiges und gewillkürtes Betriebsvermögen; Absetzungen für Abnutzung (AfA); einheitlich kausales Veranlassungsprinzip für Betriebsausgaben und Werbungskosten; Übersicht Abgrenzung Gewinnermittlungsarten	
<b>Fall 2: Blühende Landschaft</b> .....	<b>21</b>
Einführungsfall zum Betriebsvermögensvergleich und zum Bilanzsteuerrecht; Exkurs Grundzüge des Bilanzrechts; Einheitsbilanz; Personengesellschaft als Subjekt der Einkünfteermittlung; Aktivtausch; Aktivierungsverbot bei schwebenden Geschäften; Abzinsung; Bilanzverlängerung und Bilanzverkürzung; Einlagen und Entnahmen; außerbilanzielle Hinzurechnungen und Kürzungen; Exkurs Besteuerung der Gesellschafter	
<b>Fall 3: Max Maximal</b> .....	<b>47</b>
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit § 19 EStG; Werbungskosten für ein Aufbaustudium; Unterscheidung Zins- und Tilgungsanteil bei Darlehensraten; Werbungskosten für Promotion; Fahrgemeinschaft; Werbungskostenabzug bei beruflich bedingten Bewirtungen; Schmiergeschenk; Abfindungen; Bonusmeilen; Sonderausgaben; Vorsorgeaufwendungen: Kranken-, Renten- und Arbeitslosenversicherung; Tarifbegünstigung für außergewöhnliche Einkünfte; Abzug von der Steuerschuld bei haushaltsnahen Dienstleistungen	
<b>Fall 4: Immer Ärger mit der Miete</b> .....	<b>75</b>
Sachleistungen und deren Neutralisierung durch fiktive Werbungskosten; Bestechung; Zu- und Abflussprinzip; Gebäude-AfA; Abgrenzung Herstellungskosten/Erhaltungsaufwand; Liebhaberei und erhöhte AfA; 3-Objekte-Grenze; Fristenberechnung im Steuerrecht; Liebhaberei und § 42 AO bei Vermietung an nahe Angehörige; atypisch stille Gesellschaft	

<b>Fall 5: Die Heimkehr</b> .....	<b>101</b>
Vorweggenommene Werbungskosten ohne vorherige Steuerpflicht in Deutschland; Dienstwagen und Entfernungspauschale; nachträgliche Einkünfte nach § 24 Nr. 2 EStG; Vermietung bei nahen Angehörigen; Werbungskostenabzug bei teilweise selbst genutztem Wohneigentum; Aufteilungs- und Abzugsverbot; Gebäude-AfA; Besteuerung von Dividenden und Aktienveräußerungen; Vererbbarkeit von Verlustvorträgen nach § 10c! EStG; Parteispenden als Sonderausgaben und Abzug von der Steuerschuld	
<b>Fall 6: Radelnder Autokäufer</b> .....	<b>127</b>
Gewerbsteuerliche Hinzurechnungen und Kürzungen; Abschluss des Warenkontos; Berücksichtigung Umweltprämie bei Anschaffungskosten; Betriebsbegriff; Gewerbesteueranrechnung; Gestaltung zwischen verschiedenen Veranlagungsformen	
<b>Fall 7: Tax Due Diligence</b> .....	<b>151</b>
Besteuerung von Kapitalgesellschaften und ihrer Anteilseigner; Besteuerung von Dividenden und Anteilsveräußerungen im Körperschafts- und Einkommensteuerrecht; § 8b KStG; verdeckte Gewinnausschüttung bei Tantiemen; verdeckte Einlage; abgekürzter Zahlungsweg; Darlehensverzicht als verdeckte Einlage; Beiträge zu Gesellschafterversicherungen; Rückstellungen; Aktivierbarkeit und Abschreibung einer Internet-Domain; Anschaffungskosten bei § 17 EStG; Teileinkünfteverfahren	
<b>Fall 8: Frankfurter Schiedsrichterin</b> .....	<b>181</b>
Zufluss kurz um Jahreswechsel § 11 Abs. 2 EStG; Überschusseinkünfte und Vermögenssphäre; Überschusseinkünfte und merkantiler Minderwert; Werbungskosten bei § 22 Nr. 3 EStG und Durchbrechungen des eigenen Verlustkreislaufs; Abgrenzung Veräußerungen und veräußerungsähnliche Vorgänge; Abzugsverbot bei Steuerfreiheit ohne Einnahmen; Realsplitting; Sonderausgaben; Unterhalt; außergewöhnliche Belastungen; künstliche Befruchtung als außergewöhnliche Belastung mit Einwirkung Verfassungsrecht	
<b>Fall 9: Neckarufertunnel</b> .....	<b>213</b>
Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften; Aktivierbarkeit entgeltlich erworbener immaterieller Wirtschaftsgüter; ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung; Teilwertaufholung; mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	
<b>Fall 10: Verlust eines Steuerberaters</b> .....	<b>235</b>
Werlaufhellende Tatsachen; verdeckte Gewinnausschüttung bei Geschäftsführer-Vergütung; Disagio als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten;	

Zedergesellschaft; Einnahmen-Überschussrechnung § 4 Abs. 3 EStG;  
Umsatzsteuer als durchlaufender Posten; Verlustvortrag § 10d EStG;  
Mantelkauf § 8c KStG; Optionsrechte bei Abgeltungssteuer § 32d Abs. 2  
Nr. 3, Abs. 6 EStG

Sachverzeichnis.....261