

Rüben Martini • Matthias Valta

Fallsammlung zum Steuerrecht

|y Springer

Inhaltsübersicht

Vorwort.....V

Fall I: Ausgaben hier, Ausgaben dort.....1

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

Fall 2: Blühende Landschaft.....21

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

Fall 3: Max Maximal.....47

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

Fall 4: Immer Ärger mit der Miete.....75

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

Fall 5: Die Heimkehr	101
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	
Fall 6: Radelnder Autokäufer	127
Gewerbsteuerliche Hinzurechnungen und Kürzungen; Abschluss des Warenkontos; Berücksichtigung Umweltprämie bei Anschaffungskosten; Betriebsbegriff; Gewerbesteueranrechnung; Gestaltung zwischen verschiedenen Veranlagungsformen	
Fall 7: Tax Due Diligence	151
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	
Fall 8: Frankfurter Schiedsrichterin	181
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	
Fall 9: Neckarufertunnel	213
Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften; Aktivierbarkeit entgeltlich erworbener immaterieller Wirtschaftsgüter; ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung; Teilwertaufholung; mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	
Fall 10: Verlust eines Steuerberaters	235
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