

Günther · Einkommensteuer/Lohnsteuer

Steuer-Seminar

**Einkommensteuer/
Lohnsteuer**

81 praktische Fälle

von

Dipl.-Finanzwirt Karl-Heinz Günther,
Oberregierungsrat

15. Auflage
2010

efv 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 978-3-8168-3025-2

© 2010 Erich Fleischer Verlag, Achim.

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: iBK Druck & Service, Scheeßel

Vorwort zur 15. 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. In den seit der Voraufgabe vergangenen Jahren hat man sogar den Eindruck gewonnen, dass die Änderungswut des Gesetzgebers immer mehr an Fahrt gewinnt und immer groteskere Züge annimmt. 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 mit Hilfe 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 die Bearbeitung von Übungsaufgaben und Klausuren geben.

Die 15. Auflage hat einen erweiterten Umfang, da sie inhaltlich den bisherigen Band „Lohnsteuer“ integriert und damit das gesamte einkommensteuerrechtliche und lohnsteuerrechtliche Spektrum konzentriert in einem Band abgehandelt wird.

Die Fälle basieren grundsätzlich auf dem bei der Einkommensteuerveranlagung 2009 geltenden Rechtsstand unter Berücksichtigung der neuesten BFH-Rechtsprechung sowie der einschlägigen Verwaltungsanweisungen. Die für den Sonderausgabenabzug von Vorsorgeaufwendungen ab 2010 neue Rechtslage wurde in einem gesonderten Fall (Nr. 64) dargestellt. Ich danke Herrn Diplom-Finanzwirt Thomas Gatzten für seine wertvolle Mithilfe bei der Einarbeitung des ab 2008 geltenden neuen Reisekostenrechts in die den Werbungskostenabzug bei Lohneinkünften betreffenden Praxisfälle.

Übach-Palenberg, im Oktober 2009

Karl-Heinz Günther

Rechtsgrundlagen:

- ESTG** i. d. F. der Bekanntmachung vom 19.10.2002 (BGBl I S. 4212, BStBl 2003 I S. 179), zuletzt geändert durch das Begleitgesetz zur zweiten Föderalismusreform vom 18.08.2009 (BStBl I S. 866).
- ESTDV** i. d. F. der Bekanntmachung vom 10.05.2000 (BGBl I S. 718), zuletzt geändert durch das Begleitgesetz zur zweiten Föderalismusreform vom 18.08.2009 (BStBl I S. 866).
- LStDV** i. d. F. der Bekanntmachung vom 10.10.1989 (BGBl 1989 I S. 1849), zuletzt geändert durch Art. 2 des Jahressteuergesetzes 2007 vom 13.12.2006 (BGBl 2006 I S. 2878).
- ESTR 2008** i. d. F. der ESTÄR 2008 vom 18.12.2008 (BStBl 2008 I S. 1017).
- LStR 2008** i. d. F. der Bekanntmachung vom 10.12.2007 (BStBl I Sondernummer 1/2007).

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 2	16
3 Ermittlungszeitraum – Wirtschaftsjahr ESTG § 4a	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, 26a, 26b, 26c	24
7 Getrennte Veranlagung als vorteilhaftere Veranlagungsform ESTG §§ 26, 26a, 34	32
8 Grundtarif – Splittingtarif ESTG § 32a	34
9 Freibeträge für Kinder und Kindergeld ESTG §§ 31, 32, 62 ff.	40
10 Kinder aus einer geschiedenen Ehe – Freibeträge für Kinder – Entlastungsbetrag für Alleinerziehende – ausbildungsbedingter Sonderbedarf – Kinderbetreuungskosten – Realsplitting ESTG §§ 9c, 10, 24b, 32, 33, 33a	45
11 Kinderbetreuungskosten ESTG § 9 Abs. 3, 5, § 9c	51
12 Vereinnahmung – Verausgabung ESTG § 11	56
13 Einkünfte aus Gewerbebetrieb ESTG § 4 Abs. 5, §§ 6, 12, 15	59
14 Häusliches Arbeitszimmer ESTG §§ 4, 7, 9, 15, 18, 19	63
15 Häusliches Arbeitszimmer bei Ehegatten ESTG §§ 4, 7, 18	66
16 Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften ESTG §§ 2, 15, 32a, 35	69
17 Veräußerung eines Gewerbebetriebs ESTG §§ 16, 34	71

Fall	Seite
18 Betriebliche Veräußerungsleibrente – steuerliche Behandlung beim Berechtigten und Verpflichteten EStG §§ 6, 15, 16, 22, 24, 34	74
19 Unentgeltliche Betriebsübertragung – Betriebsaufgabe? EStG §§ 6, 16, 21	78
20 Betriebsverpachtung – Betriebsaufgabe EStG §§ 15, 16, 21, 34	81
21 Betriebsveräußerung – Betriebsaufgabe – Betriebsverpachtung – Betriebsaufspaltung EStG §§ 15, 16; EStR R 15.7 Abs. 8; EStH H 15.7 (4) bis H 15.7 (8)	84
22 Erbaueinandersetzung über einen Gewerbebetrieb und Wirtschaftsgüter des Privatvermögens ohne Abfindungsleistungen – Sachvermächtnis EStG §§ 6, 7, 15, 16, 21; EStDV § 11d	91
23 Erbfall und Erbaueinandersetzung über einen Gewerbebetrieb mit Abfindungsleistungen EStG §§ 6, 15, 16	95
24 Übertragung von GmbH-Anteilen EStG § 3 Nr. 40, §§ 3c, 17, 34	98
25 Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft EStG § 3 Nr. 40, §§ 3c, 17, 34	100
26 Einkünfte aus selbständiger Arbeit – Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG EStG §§ 4, 12, 18	103
27 Dienstverhältnis, Arbeitnehmer, Arbeitslohn EStG § 19 Abs. 1, § 38 Abs. 1; LStDV § 1	110
28 Dienstverhältnis zwischen Ehegatten EStG § 12; EStR R 4.8	116
29 Besondere Vorteile als Arbeitslohn EStG § 3 Nr. 31, 45, § 8; LStDV § 2 Abs. 1; LStR R 3.31, R 8.1, R 19.3, R 19.6	119
30 Zuwendungen aus betrieblichen Anlässen EStG § 3 Nr. 50, § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1, § 24 Nr. 1; LStDV § 2 Abs. 2 Nr. 4	122
31 Geldwerter Vorteil bei Fahrzeuggestellung EStG § 6 Abs. 1 Nr. 4, § 8 Abs. 2, § 19 Abs. 1	126
32 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit – Versorgungsbezüge – Altersentlastungsbetrag – Vorsorgepauschale (gekürzt) EStG §§ 10c, 19, 20, 21, 24a, 32a, 32d	130
33 Werbungskosten bei nichtselbständigen Einkünften (allgemein) EStG § 6 Abs. 2, § 7 Abs. 1, §§ 9, 9a, 11 Abs. 2, § 12 Nr. 1; EStR R 12.1; EStH H 11; LStR R 3.31, R 9.1, R 9.3, R 9.12; LStHH 9.12	134

Fall	Seite
34 Berufsausbildungskosten: Abgrenzung Werbungskosten – Sonderausgaben	141
ESTG § 9 Abs. 1 Satz 1, § 10 Abs. 1 Nr. 7, § 12 Nr. 5; EStR R 10.9; LStR R 9.2	
35 Fortbildungskosten als Werbungskosten	144
ESTG § 9 Abs. 1 Satz 1, § 10 Abs. 1 Nr. 7, § 12 Nr. 5; LStR R 9.2	
36 Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte	146
ESTG § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4, Abs. 2; LStR R 9.4 Abs. 3	
37 Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte bei Tätigkeitwechsel	150
ESTG § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4, Abs. 2; LStR R 9.4 Abs. 3	
38 Reisekosten bei beruflicher Auswärtstätigkeit im Rahmen ständig wechselnder Einsatzstellen	157
ESTG § 4 Abs. 5 Nr. 5, § 9 Abs. 1 Satz 1 und 3 Nr. 5, Abs. 5; LStR R 9.4 Abs. 1, 2, R 9.5, R 9.6, R 9.8	
39 Reisekosten bei beruflicher Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug	164
ESTG § 3 Nr. 16, § 3c Abs. 1, § 9 Abs. 1 Satz 1 und 3 Nr. 5; LStR R 9.4 Abs. 1, 2, R 9.5 bis R 9.8	
40 Doppelte Haushaltsführung mit bestehendem eigenem Haushalt	168
ESTG § 9 Abs. 1 Nr. 5 und 7; LStR 9.11; LStH H 9.11	
41 Doppelte Haushaltsführung bei Wegverlegung des eigenen Haushalts ..	175
ESTG § 9 Abs. 1 Nr. 5; LStR R 9.11; LStH H 9.11	
42 Umzugskosten	179
ESTG § 9 Abs. 1 Satz 1; BUKG; LStR R 9.9, LStH H 9.9	
43 Kapitalerträge – Kapitalertragsteuer – Abgeltungswirkung	183
ESTG §§ 2, 20, 32d, 43, 43a, 44a	
44 Einkünfte aus Kapitalvermögen – Wahlveranlagung – Pflichtveranlagung	185
ESTG §§ 20, 32d, 43, 43a, 44a	
45 Einkünfte aus Kapitalvermögen – Verlustverrechnung	190
ESTG §§ 20, 23, 32d, 43a Abs. 3	
46 Einkünfte aus Kapitalvermögen – Verlustverrechnung – Altverluste – Ersatzbemessungsgrundlage	192
ESTG §§ 20, 23, 32d, 43a Abs. 2 und 3	
47 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – verbilligte Überlassung einer Wohnung	195
ESTG §§ 7, 9, 21	
48 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Mehrfamilienhaus – Mietvorauszahlungen – Damnum – Tilgungstreckungsdarlehen – anschaffungsnahe Herstellungskosten	199
ESTG § 6 Abs. 1 Nr. 1a, § 7 Abs. 4, §§ 9, 11, 21	

Fall	Seite
49 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – AfA und anschaffungsnahe Herstellungskosten bei teilentgeltlichem Erwerb EStG §§ 6, 7, 9, 21	204
50 Anschaffungskosten – Herstellungskosten – Erhaltungsaufwendungen bei Privatimmobilien EStG §§ 7, 9, 21	208
51 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Vorbehalts- und Zuwendungsnießbrauch EStG §§ 7, 9, 21	211
52 Grundstücksübertragung gegen Entgelt unter Wohnrechtsvorbehalt EStG §§ 7, 9, 21	213
53 Erbauseinandersetzung über Wirtschaftsgüter des Privatvermögens ohne Abfindungsleistungen EStG §§ 7, 21, 23; EStDV § 11d	218
54 Erbauseinandersetzung über Wirtschaftsgüter des Privatvermögens mit Abfindungsleistungen EStG §§ 7, 20, 21; EStDV § 11d	222
55 Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen EStG §§ 9, 10, 12, 17, 21, 22; BewG § 14	225
56 Sonstige Einkünfte – private Veräußerungsleibrente – steuerliche Behandlung beim Berechtigten und Verpflichteten EStG §§ 9, 10 Abs. 1 Nr. 1a, § 12 Nr. 2, § 22 Nr. 1	227
57 Unterhaltszahlungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten – sog. Realsplitting EStG §§ 10, 22 Nr. 1a, §§ 33, 33a	229
58 Gewinnbesteuerung bei Veräußerung von Privatgrundstücken EStG §§ 7, 9, 11, 23	232
59 Private Veräußerungsgeschäfte – Ermittlung des Veräußerungsgewinns . EStG §§ 7, 9, 11, 21, 23	234
60 Altersentlastungsbetrag EStG § 24a	236
61 Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale (Rechtslage bis 2009) EStG §§ 10, 10c	238
62 Sonderausgaben (Rechtslage bis 2009) EStG § 10	241
63 Sonderausgaben – Höchstbetragsberechnung – Vorsorgepauschale (Rechtslage bis 2009) EStG § 10 Abs. 3 bis 4a, § 10c	246
64 Sonderausgabenabzug von Vorsorgeaufwendungen ab 2010 EStG § 10 Abs. 2 bis 5	253

Fall	Seite
65 Riester-Vertrag – Altersvorsorgezulage – Sonderausgabenabzug ESTG §§ 10a, 79 ff.	258
66 Spenden	262
ESTG §§ 10b, 34g	
67 Stiftungsspenden	265
ESTG § 10b	
68 Verlustabzug	266
ESTG §§ 2, 10d	
69 Außergewöhnliche Belastung – Krankheitskosten	268
ESTG § 33	
70 Außergewöhnliche Belastung – Unterstützung des Sohnes	271
ESTG §§ 33, 33a Abs. 1	
71 Außergewöhnliche Belastung – typisierte Fälle	274
ESTG § 33a Abs. 1 und 3	
72 Außergewöhnliche Belastung – Unterstützung nur während eines Teils des Veranlagungszeitraums	281
ESTG § 33a Abs. 1 und 3	
73 Freibetrag zur Abgeltung von Sonderbedarf wegen Berufsausbildung ...	283
ESTG § 33a Abs. 2	
74 Aufwendungen für behinderte Menschen	286
ESTG §§ 33, 33b	
75 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen	289
ESTG § 35a	
76 Pauschalierung bei Sachzuwendungen	292
ESTG § 37b	
77 Eintragung von Freibeträgen auf der Lohnsteuerkarte	296
ESTG § 39a Abs. 1 und 2	
78 Ermittlung der von sonstigen Bezügen einzubehaltenden Lohnsteuer ...	299
ESTG § 39b Abs. 3	
79 Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40 EStG	300
ESTG § 40	
80 Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte	303
ESTG § 40 Abs. 3, § 40a	
81 Veranlagung von Arbeitnehmern zur Einkommensteuer	305
ESTG § 46; EStDV § 70	
Abkürzungen	311
§§-Schlüssel	313
Stichwortverzeichnis	315