

Steuer Seminar

Band 2

Praktische Fälle des
Steuerrechts

Dürr
Schmidt

Einkommensteuer
Lohnsteuer

17. Auflage 2018

efv

Erich Fleischer Verlag

Steuer-Seminar

Einkommensteuer/ Lohnsteuer

88 praktische Fälle

von

Dipl.-Finanzwirtin (FH) Christiane Dürr, Amtsrätin
beim Zentralen Konzernprüfungsamt Stuttgart
und Prof. Dr. Stephan Schmidt, Dozent an der
Hochschule für öffentliche Verwaltung
und Finanzen Ludwigsburg.

17. Auflage

2018



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 978-3-8168-3027-6

© 2018 Erich Fleischer Verlag, Achim

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Gesamtherstellung: iBK Druck & Service, Scheeßel

Vorwort zur 17. 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 komplizierter. Der angehende Steuerfachmann hat oft Schwierigkeiten, den immer größer werdenden Stoffumfang in den Griff zu bekommen. Auch der erfahrene Praktiker muss wegen der sich ständig ändernden Rechtslage in immer kürzeren Zeitabständen umdenken. Hinzu kommt, dass bei der Vielzahl der täglich zu treffenden Einzelentscheidungen leicht der Blick für das Grundsätzliche, den Grundfall, verloren geht.

Der vorliegende, umfassend überarbeitete Band enthält 88 ausbildungstypische Übungsfälle zur Vorbereitung auf die Prüfungen der Beamten der Steuerverwaltung, der Angehörigen der steuerberatenden Berufe sowie der Juristen im Wahlfach Steuerrecht. Darüber hinaus ist das Buch auch für Lehrgänge an Verwaltungs- und Wirtschaftsakademien sowie Volkshochschulen geeignet. Die Fälle geben die Möglichkeit, erworbenes theoretisches Grundlagenwissen zu überprüfen und zu festigen. Es hat sich gezeigt, dass insbesondere das für die Einkommensteuer-Veranlagung typische Ineinandergreifen verschiedener Regelungen am besten mit Hilfe entsprechender Fälle 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 Fälle basieren grundsätzlich auf dem bei der Einkommensteuer-Veranlagung 2017 geltenden Rechtsstand unter Berücksichtigung der aktuellen BFH-Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen.

Ludwigsburg, im Mai 2018

Christiane Dürr
Prof. Dr. Stephan Schmidt

Rechtsgrundlagen

- ESTG** i. d. F. der Bekanntmachung vom 08.10.2009 (BGBl 2009 I S. 3366, BStBl 2009 I S. 1346), zuletzt geändert durch das Betriebsrentenstärkungsgesetz vom 17.08.2017 (BGBl 2017 I S. 3214, BStBl 2017 I S. 1278).
- ESStDV** i. d. F. der Bekanntmachung vom 10.05.2000 (BGBl I S. 718), zuletzt geändert durch das Gesetz zum Ausschluss verfassungsfeindlicher Parteien von der Parteienfinanzierung vom 18.07.2017 (BGBl 2017 I S. 2730, BStBl 2017 I S. 1218).
- LSStDV** i. d. F. der Bekanntmachung vom 10.10.1989 (BGBl 1989 I S. 1849), zuletzt geändert durch das Betriebsrentenstärkungsgesetz vom 17.08.2017 (BGBl 2017 I S. 3214, BStBl 2017 I S. 1278)
- ESTR 2012** i. d. F. der EStÄR 2012 vom 25.03.2013 (BStBl 2013 I S. 276).
- LStR 2015** i. d. F. der LStÄR 2015 vom 22.10.2014 (BStBl 2014 I S. 1344).

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 Steuerfreie Einnahmen ESTG §§ 3, 3b	20
4 Ermittlungszeitraum – Wirtschaftsjahr ESTG § 4a	21
5 Veranlagung von Ehegatten ESTG §§ 26, 26a, 26b	23
6 Veranlagung von Ehegatten – Ehescheidung und Tod eines Ehegatten ESTG § 26	24
7 Veranlagung von Ehegatten – Vergleich Zusammenveranlagung/Einzelveranlagung ESTG §§ 26, 26a, 26b	28
8 Freibeträge für Kinder und Kindergeld ESTG §§ 31, 32, 62 ff.	32
9 Kinder aus einer geschiedenen Ehe – Freibeträge für Kinder – Entlastungsbetrag für Alleinerziehende – ausbildungsbedingter Sonderbedarf – Kinderbetreuungskosten – Realsplitting ESTG §§ 10, 24b, 32, 33, 33a	38
10 Kinderbetreuungskosten ESTG § 10 Abs. 1 Nr. 5	45
11 Vereinnahmung – Verausgabung ESTG § 11	48
12 Vereinnahmung – Verausgabung – Damnum ESTG § 11	51
13 Einkünfte aus Gewerbebetrieb ESTG § 4 Abs. 5, §§ 6, 12, 15	53
14 Häusliches Arbeitszimmer bei Ehegatten ESTG §§ 4, 6, 7, 9, 21	58
15 Steuerermäßigung bei gewerblichen Einkünften ESTG §§ 2, 15, 32a, 35	64
16 Veräußerung eines Gewerbebetriebs ESTG §§ 16, 34	66

Fall	Seite
17 Betriebliche Veräußerungsleibrente – steuerliche Behandlung beim Berechtigten und Verpflichteten ESTG §§ 6, 15, 16, 22, 24, 34	69
18 Unentgeltliche Betriebsübertragung – Betriebsaufgabe? ESTG §§ 6, 16, 21	74
19 Betriebsverpachtung – Betriebsaufgabe ESTG §§ 15, 16, 21, 34	76
20 Betriebsveräußerung – Betriebsaufgabe – Betriebsverpachtung – Betriebsaufspaltung ESTG §§ 15, 16; EStR R 15.7 Abs. 8; EStH H 15.7 (4) bis H 15.7 (8)	79
21 Erbauseinandersetzung über einen Gewerbebetrieb und Wirtschaftsgüter des Privatvermögens ohne Abfindungsleistungen – Sachvermächtnis ESTG §§ 6, 7, 15, 16, 21; EStDV § 11d	86
22 Erbfall und Erbauseinandersetzung über einen Gewerbebetrieb mit Abfindungsleistungen ESTG §§ 6, 15, 16	91
23 Übertragung von GmbH-Anteilen ESTG § 3 Nr. 40, §§ 3c, 17, 34	93
24 Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft ESTG § 3 Nr. 40, §§ 3c, 17, 34	96
25 Einkünfte aus selbständiger Arbeit – Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ESTG §§ 4, 12, 18	99
26 Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ESTG §§ 4, 12, 18	105
27 Übergang von der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG zur Bilanzierung ESTG §§ 4, 5, 18	111
28 Dienstverhältnis, Arbeitnehmer, Arbeitslohn ESTG § 19 Abs. 1, § 38 Abs. 1; LStDV § 1	116
29 Dienstverhältnis zwischen Ehegatten ESTG § 12; EStR R 4.8	121
30 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. .	124
31 Zuwendungen aus betrieblichen Anlässen ESTG § 3 Nr. 50, § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1, § 24 Nr. 1; LStDV § 2 Abs. 2 Nr. 4 .	128
32 Geldwerter Vorteil bei Fahrzeuggestellung ESTG § 6 Abs. 1 Nr. 4, § 8 Abs. 2, § 19 Abs. 1	132

Fall	Seite
33 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit – Versorgungsbezüge – Altersentlastungsbetrag – Vorsorgepauschale (gekürzt) ESTG §§ 10c, 19, 20, 21, 24a, 32a, 32d	136
34 Werbungskosten bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit (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; LStH H 9.12	140
35 Berufsausbildungskosten: Abgrenzung Werbungskosten – Sonderausgaben ESTG § 9 Abs. 1 Satz 1, § 10 Abs. 1 Nr. 7, § 12 Nr. 5; EStR R 10.9; LStR R 9.2	146
36 Fortbildungskosten als Werbungskosten ESTG § 9 Abs. 1 Satz 1, § 10 Abs. 1 Nr. 7, § 12 Nr. 5; LStR R 9.2	150
37 Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte ESTG § 9 Abs. 1 Satz 1 und Satz 3 Nr. 4 und 4a, Abs. 2, 4 und 4a; LStR R 9.5	152
38 Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte bei Tätigkeitswechsel ESTG § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4, Abs. 2 und 4	157
39 Reisekosten bei beruflicher Auswärtstätigkeit im Rahmen ständig wechselnder Einsatzstellen ESTG § 9 Abs. 4 und 4a; LStR R 9.4, R 9.5	162
40 Reisekosten bei beruflicher Auswärtstätigkeit auf einem Fahrzeug ESTG § 3 Nr. 16, § 3c Abs. 1, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5, § 9 Abs. 1 Satz 1 und 3 Nr. 4 und 4a, § 9 Abs. 4a und 5; LStR R 9.4, R 9.5 bis R 9.8	169
41 Doppelte Haushaltsführung mit bestehendem eigenem Haushalt ESTG § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 5 und 7; LStR R 9.11; LStH H 9.11	174
42 Doppelte Haushaltsführung bei Wegverlegung des eigenen Haushalts ESTG § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 5; LStR R 9.11; LStH H 9.11	181
43 Doppelte Haushaltsführung – Familienwohnsitz im Ausland ESTG § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 5 und Abs. 4a; LStR R 9.11; LStH H 9.11	184
44 Umzugskosten ESTG § 9 Abs. 1 Satz 1; BUKG; LStR R 9.9; LStH H 9.9	187
45 Einkünfte aus Kapitalvermögen – Kapitalertragsteuer – Teileinkünfteverfahren ESTG §§ 2, 3, 20, 32d, 43, 43a, 44a	191

Fall	Seite
46 Einkünfte aus Kapitalvermögen – Kapitalertragsteuer – Abgeltungswirkung EStG §§ 2, 20, 32d, 43, 43a, 44a	195
47 Einkünfte aus Kapitalvermögen – Wahlveranlagung – Pflichtveranlagung EStG §§ 20, 32d, 43, 43a, 44a	199
48 Einkünfte aus Kapitalvermögen – Verlustverrechnung EStG §§ 20, 23, 32d, 43a Abs. 3	204
49 Einkünfte aus Kapitalvermögen – Verlustverrechnung – Altverluste – Ersatzbemessungsgrundlage EStG §§ 20, 23, 32d, 43a Abs. 2 und 3	207
50 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – verbilligte Überlassung einer Wohnung EStG §§ 7, 9, 21	210
51 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Mehrfamilienhaus – Mietvorauszahlungen – Damnum – Tilgungsstreckungsdarlehen – anschaffungsnahe Herstellungskosten EStG § 6 Abs. 1 Nr. 1a, § 7 Abs. 4, §§ 9, 11, 21	214
52 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – AfA und anschaffungsnahe Herstellungskosten bei teilentgeltlichem Erwerb EStG §§ 6, 7, 9, 21	219
53 Anschaffungskosten – Herstellungskosten – Erhaltungsaufwendungen bei Privatimmobilien EStG §§ 7, 9, 21	221
54 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Vorbehalts- und Zuwendungsnießbrauch EStG §§ 7, 9, 21	224
55 Grundstücksübertragung gegen Entgelt unter Wohnrechtsvorbehalt EStG §§ 7, 9, 21	228
56 Erbauseinandersetzung über Wirtschaftsgüter des Privatvermögens ohne Abfindungsleistungen EStG §§ 7, 21, 23; EStDV § 11d	232
57 Erbauseinandersetzung über Wirtschaftsgüter des Privatvermögens mit Abfindungsleistungen EStG §§ 7, 20, 21; EStDV § 11d	236
58 Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen EStG §§ 9, 10, 12, 17, 21, 22; BewG § 14	239
59 Sonstige Einkünfte – private Veräußerungsleibrente – steuerliche Behandlung beim Berechtigten und Verpflichteten EStG §§ 9, 9a, 10 Abs. 1 Nr. 2, § 22 Nr. 1	242

Fall	Seite
60 Sonstige Einkünfte – Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung ESTG §§ 9, 9a, 22	243
61 Unterhaltszahlungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten – sog. Realsplitting ESTG §§ 10, 22 Nr. 1a, §§ 33, 33a	245
62 Gewinnbesteuerung bei Veräußerung von Grundstücken ESTG §§ 7, 9, 11, 23	249
63 Gewinnbesteuerung bei Veräußerung anderer Wirtschaftsgüter ESTG §§ 7, 9, 11, 20, 23	252
64 Private Veräußerungsgeschäfte – Ermittlung des Veräußerungsgewinns ESTG §§ 7, 9, 11, 21, 23	255
65 Private Veräußerungsgeschäfte – Anschaffung, Entnahme ESTG §§ 15, 23	257
66 Private Veräußerungsgeschäfte – Veräußerung, Einlage ESTG §§ 15, 23	260
67 Altersentlastungsbetrag ESTG § 24a	264
68 Sonderausgabenabzug – Vorsorgeaufwendungen ESTG § 10	266
69 Sonderausgaben – Zahlungen für Dritte – Abgrenzung zu Werbungskosten ESTG §§ 9, 10	272
70 Sonderausgaben – Zufluss- und Abflussprinzip ESTG §§ 10, 11	274
71 Riester-Vertrag – Altersvorsorgezulage – Sonderausgabenabzug ESTG §§ 10a, 79 ff.	277
72 Spenden ESTG §§ 10b, 34g	280
73 Stiftungsspenden ESTG § 10b	283
74 Verlustabzug ESTG §§ 2, 10d	285
75 Außergewöhnliche Belastung – Krankheitskosten ESTG § 33	286
76 Außergewöhnliche Belastung – Unterstützung des Sohnes ESTG §§ 33, 33a Abs. 1	290
77 Außergewöhnliche Belastung – typisierte Fälle ESTG § 33a Abs. 1 und 3	293

Fall	Seite
78 Außergewöhnliche Belastung – Unterstützung nur während eines Teils des Veranlagungszeitraums EStG § 33a Abs. 1 und 3	301
79 Freibetrag zur Abgeltung von Sonderbedarf wegen Berufsausbildung EStG § 33a Abs. 2	303
80 Aufwendungen für behinderte Menschen EStG §§ 33, 33b	306
81 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen EStG § 35a	309
82 Aufwendungen für behinderte Menschen, haushaltsnahe Dienstleistungen EStG §§ 33, 33b und 35a	312
83 Pauschalierung bei Sachzuwendungen EStG § 37b	315
84 Gewährung eines Lohnsteuerfreibetrags EStG § 39a Abs. 1 und 2	320
85 Ermittlung der von sonstigen Bezügen einzubehaltenden Lohnsteuer EStG § 39b Abs. 3	323
86 Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40 EStG EStG § 40	324
87 Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte EStG § 40 Abs. 3, § 40a	328
88 Veranlagung von Arbeitnehmern zur Einkommensteuer EStG § 46; EStDV § 70	330
Abkürzungen	337
Parographenschlüssel	339
Stichwortverzeichnis	343