

Inhalt

I.	Gesetzliche Neuerungen.....	9
A.	Anpassungen des Altersentlastungsbetrags	9
B.	Anpassungen beim Versorgungsfreibetrag	12
C.	Steuererklärungsvordrucke 2023	15
1.	Erstellung der Vordrucke mittels TUKAN.....	15
2.	Abfragen zu Beteiligungseinkünften	17
3.	Belegvorhaltepflcht	18
4.	Neue Anlagen für die Einkommensteuererklärungen ab dem VZ 2023	19
D.	Anlage V-FeWo.....	20
E.	Anlage V-Sonstige	22
F.	Anlage N-Doppelte Haushaltsführung.....	23
1.	Grundlegendes.....	23
2.	Aktuelle Themen und Rechtslage zur doppelten Haushaltsführung	25
a)	Kostenbeteiligung.....	25
b)	Urteil des BFH zur Kostenbeteiligung an einer gemeinsamen Wohnung am Lebensmittelpunkt (z. B. bei Verwandten).....	26
c)	Hinweise zum Sachverhaltsnachweis:.....	29
4.	Umfang des Höchstbetrags von 1.000 € im Monat.....	30
a)	Zweitwohnungssteuer.....	30
b)	PKW-Stellplatz / Garage	31
G.	Änderungen der Anlage N im Vergleich zum Vorjahr.....	32
H.	Jahressteuergesetz 2022	33
1.	ZfA-Mitteilung: Grundlagenbescheid	33
2.	Riester: Förderung energetische Sanierungsmaßnahmen	35
I.	Update zur Energiepreispauschale	37
1.	Rückforderungsfälle der EPP I	39
a)	Mehrfachauszahlungen / unrechtmäßige Auszahlungen	39

b)	Verfahren bei zu Unrecht gezahlter EPP I durch den Arbeitgeber.....	40
2.	Härteausgleich im Zusammenhang mit der EPP I.....	42
3.	Zuordnung der EPP I zum VZ 2022.....	43
4.	Zahlung und Zuordnung der EPP II zum VZ 2023?.....	44
a)	Anspruch auf die EPP II.....	44
b)	Abfrage im Vordruck für die EPP II.....	45
5.	Anhängiges Verfahren zur Besteuerung der EPP.....	46
J.	Neue Eintragungslogik bei verbilligter Vermietung an Angehörige.....	47
1.	Formularinhalt.....	47
2.	Juristischer Hintergrund.....	47
a)	Vorschrift von § 21 Abs. 2 EStG.....	47
b)	Vergleichsmaßstab.....	49
K.	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende.....	50
1.	Grundlagen.....	50
2.	Alleinstehend im Trennungsjahr.....	50
II.	Verwaltungsanweisungen.....	52
A.	Spenden Ukraine.....	52
B.	Hausnotrufsystem.....	54
C.	Besteuerung thesaurierender Fonds.....	56
D.	Rechtsentwicklungen zur Einkünfteerzielungsabsicht nach § 21 EStG.....	58
1.	Aufnahme von Kriegsflüchtlingen aus der Ukraine.....	58
2.	Einkünfteerzielungsabsicht bei Gewerbeimmobilien.....	59
E.	Leistungen im Rahmen eines Versorgungsausgleichs.....	61
1.	Grundlagen: Was ist ein Versorgungsausgleich?.....	61
2.	Ertragsteuerliche Behandlung eines gesetzlichen Versorgungsausgleichs.....	62
a)	Behandlung bei der ausgleichspflichtigen Person.....	62
b)	Behandlung bei der ausgleichsberechtigten Person.....	62

3.	Besonderheit: Abfindung	63
a)	Behandlung bei der ausgleichspflichtigen Person.....	63
b)	Behandlung bei der ausgleichsberechtigten Person	63
4.	Besonderheit: schuldrechtlicher Versorgungsausgleich	64
5.	Exkurs: Einkommensteuerliche Probleme in Scheidungsfällen	64
a)	Lohnsteuerklassen.....	64
b)	Zusammenveranlagung im Trennungsjahr möglich	64
c)	Behandlung von Unterhaltsleistungen an den Ehegatten	66
d)	Kinder in Scheidungsfällen	66
III.	Aktuelle Rechtsprechung	68
A.	Verfassungsmäßigkeit der Ausgleichsbeschränkungen für Verluste aus Aktienveräußerungen	68
B.	Bonuszinsen bei Bausparverträgen	72
C.	Rechtsentwicklungen zu § 7g EstG.....	74
1.	Der Sachverhalt.....	74
2.	Besteuerungsproblem	74
3.	Entscheidung des FG	75
4.	Konsequenzen für die Praxis.....	76
D.	Verzinsung nach § 4 Abs. 4a EstG	77
1.	Sachverhalt	77
2.	Besteuerungsproblem	77
3.	Entscheidung des FG	77
4.	Konsequenzen für die Praxis.....	77
E.	Abzinsung von Rückstellungen	78
1.	Sachverhalt	78
2.	Besteuerungsproblem	78
3.	Beschluss des BVerfG.....	79
4.	Konsequenzen für die Praxis.....	79

F.	Aktuelles Urteil zur ersten Tätigkeitsstätte	81
1.	Allgemeines zur Ermittlung der ersten Tätigkeitsstätte	81
2.	Sachverhalt	81
3.	Besteuerungsproblem	82
4.	Entscheidung des BFH.....	82
5.	Konsequenzen für die Praxis.....	83
G.	Vermietung von aufwendig gestalteten Objekten	84
H.	Nutzungsdauer von Tiny-Häusern.....	85
1.	Tiny-Häuser als Gebäude.....	85
2.	Tiny-Häuser als Fahrzeug	85
I.	Kinderbetreuungskosten	86
1.	Grundsätzliches.....	86
2.	Neues Urteil des BFH.....	86
J.	Außergewöhnliche Belastungen.....	87
1.	Blick in die Erklärungsvordrucke	87
2.	Abzug von Behandlungskosten bei Fettabsaugung	88
a)	Sachverhalt.....	88
b)	Besteuerungsproblem	88
c)	Entscheidung des BFH	89
d)	Konsequenzen für die Praxis	89
3.	Abzug von Kosten einer Wohnungsgemeinschaft als außergewöhnliche Belastung	90
a)	Sachverhalt.....	90
b)	Besteuerungsproblem	91
c)	Entscheidung des BFH	91
d)	Konsequenzen für die Praxis	91
4.	Kosten für hochbegabte Kinder	92
a)	Sachverhalt.....	92

b)	Besteuerungsproblem	92
c)	Entscheidung des FG	93
d)	Konsequenzen für die Praxis	94
K.	Steuerermäßigung nach § 35a EStG	95
1.	Der Sachverhalt.....	95
2.	Besteuerungsproblem	95
3.	Entscheidung des BFH.....	96
4.	Konsequenzen für die Praxis.....	96
L.	Abfärbung gewerblicher Beteiligungseinkünfte	97
1.	Sachverhalt	97
2.	Entscheidung des BFH.....	97
3.	Konsequenzen für die Praxis.....	97
M.	Minderung des geldwerten Vorteils durch Zahlung eines angemieteten Parkplatzes (anhängig).....	98
1.	Sachverhalt und Rechtsfrage	98
2.	Bedeutung für die Praxis	98
N.	Auch Gewinne aus dem Online-Pokerspiel können der Einkommensteuer unterliegen.....	99
1.	Sachverhalt	99
2.	Entscheidung des BFH.....	99
3.	Bedeutung für die Praxis	99
O.	Verfassungsmäßigkeit der Ausgleichsbeschränkung für Verluste aus Termingeschäften nach § 20 Abs. 6 S. 5 EStG (anhängig)	100
1.	Ausgangslage.....	100
2.	Bedeutung für die Praxis	100
P.	Grundsätzliches zur Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern auf eine Personengesellschaft (bzw. auf einen Mitunternehmer).....	101

1.	Einbringung eines Einzel-WG aus dem Privatvermögen	102
a)	Entgeltliche Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten und/oder sonstigen Gegenleistungen	103
b)	Unentgeltliche und teilentgeltliche Übertragung	107
c)	Gestaltungsmöglichkeiten?	109
d)	Exkurs: Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern des Privatvermögens auf eine vermögensverwaltende PersG	111
2.	Einbringung eines Einzel-WG aus einem Betriebsvermögen	114
a)	Übertragung gegen sonstige Gegenleistungen	114
b)	Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten und unentgeltliche Übertragung (§ 6 Abs. 5 Satz 3 EStG)	115
c)	Teilentgeltliche Übertragungen und sog. Mischentgelte	117
d)	Sperrfristen nach § 6 Abs. 5 Sätze 4 bis 6 EStG	123
e)	§ 6 Abs. 5 Satz 3 EStG ist mit dem Grundgesetz unvereinbar (Beschluss des BVerfG vom 28.11.2023, 2 BvL 8/13).....	125
f)	Strenge Trennungstheorie oder modifizierte Trennungstheorie? (Urteil des FG Rheinland-Pfalz vom 14.6.2023, 2 K 1826/20)	127
g)	Kein Sperrfristverstoß bei vollentgeltlicher Übertragung unter Aufdeckung der stillen Reserven (BFH v. 18.8.2021, XI R 20/19).....	129
h)	Sperrfristverstoß nach § 6 Abs. 5 Satz 6 EStG durch Formwechsel einer Oberpersonengesellschaft zu Buchwerten (BFH v. 15.7.2021, IV R 36/18).....	131
3.	Vermögensübertragungen im Rahmen einer echten bzw. unechten Realteilung einer Personengesellschaft (§ 16 Abs. 3 Satz 2 ff. EStG).....	133
a)	Tatbestandsmerkmale einer Realteilung	134
b)	Rechtsfolgen der Realteilung	136
c)	Realteilung ohne Spitzenausgleich.....	137
d)	Realteilung mit Spitzenausgleich.....	140
e)	Sperrfrist nach § 16 Abs. 3 Satz 3 EStG sowie aktuelle Streitfragen	142
f)	Körperschaftsklausel nach § 16 Abs. 3 Satz 4 EStG	147
Q.	Streitfragen im Rahmen der laufenden Besteuerung von Personengesellschaften und deren Gesellschafter	148
1.	Transparenzprinzip.....	148
2.	Einkünftequalifikation der Gesellschafter.....	149

a)	Gewerbliche Beteiligungseinkünfte nach § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG	150
b)	Gewerbliche Infektion nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG	153
c)	Aktuelle Zweifelsfragen zur Abfärbetheorie	155
d)	Gewerbliche Prägung nach § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG.....	159
e)	Freiberufliche Beteiligungseinkünfte (§ 18 Abs. 4 Satz 2 EStG)	159
3.	Gewinnermittlung & -verteilung und Betriebsvermögen.....	160
4.	Weiter Besonderheiten im Rahmen der laufenden Besteuerung.....	165
a)	Doppelstöckige Personengesellschaften.....	165
b)	Exkurs: Laufende Besteuerung von vermögensverwaltenden PersG	167
c)	Aktuelles zu vermögensverwaltenden Personengesellschaften.....	168
d)	Exkurs: Zebragesellschaft	171
e)	Verlustbeschränkung nach § 15a EStG.....	173
f)	Aktuelle Streitfragen zu § 15a EStG.....	174
g)	Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG	178
h)	Optionsmöglichkeit nach § 1a KStG	179