

# Die Ehescheidung im Einkommensteuer- und Unterhaltsrecht

Bearbeitet von  
Von Josef Schneider

3. Auflage 2017. Buch. Rund 240 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 95554 304 4  
Format (B x L): 17 x 24 cm

[Steuern > Einkommensteuer, Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

# Inhaltsverzeichnis

Der Autor . . . . .	V
Vorwort zur 3. Auflage . . . . .	VII
Literaturhinweise . . . . .	XVII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XIX
<b>A. Die Eheschließung . . . . .</b>	<b>1</b>
<b>I. Der ledige Steuerpflichtige . . . . .</b>	<b>1</b>
1. Einzelveranlagung und Steuerklasse . . . . .	1
2. Bekanntgabe von Steuerbescheiden . . . . .	1
<b>II. Allgemeine zivilrechtliche Regelungen . . . . .</b>	<b>2</b>
1. Die »Bürgerliche« Ehe . . . . .	2
2. Die eingetragene Lebenspartnerschaft . . . . .	3
3. Gleichgeschlechtliche Ehe . . . . .	4
<b>III. Eheliches Güterrecht . . . . .</b>	<b>4</b>
1. Allgemeiner Überblick . . . . .	4
2. Zugewinnngemeinschaft . . . . .	6
3. Gütertrennung . . . . .	7
4. Ertragsteuerliche Folgen der Zugewinnngemeinschaft und der Gütertrennung . . . . .	7
5. Gütergemeinschaft . . . . .	8
5.1 Zivilrechtlicher Überblick . . . . .	8
5.2 Steuerrechtliche Folgen der Gütergemeinschaft . . . . .	9
<b>IV. Ertragsteuerliche Folgen der Eheschließung . . . . .</b>	<b>18</b>
1. Gleichbehandlung von Verheirateten und eingetragenen Lebenspartnern . . . . .	18
2. Rechtsgültige Ehe . . . . .	20
3. Ehegattenveranlagung . . . . .	21
4. Wahl der Veranlagungsart . . . . .	23
5. Unterhaltsaufwendungen während der Ehegattenbesteuerung . . . . .	25
6. Die Steuerermäßigung des § 35a EStG . . . . .	26
6.1 Die Steuerermäßigung des § 35a EStG im Überblick . . . . .	26
6.2 Haushaltsbezogene Inanspruchnahme der Höchstbeträge . . . . .	28
6.3 Unterjährige Begründung oder Beendigung eines gemeinsamen Haushalts . . . . .	34
7. Kosten der Eheschließung . . . . .	43
<b>V. Bekanntgabe von Steuerbescheiden . . . . .</b>	<b>44</b>
1. Zusammengefasster Steuerbescheid . . . . .	44
2. Bekanntgabe nach § 122 Abs. 6 AO . . . . .	45

<b>B. Die Geburt der Kinder</b> . . . . .	46
<b>I. Ertragsteuerliche Kindervergünstigungen im Überblick</b> . . . . .	46
<b>II. Überblick über den Familienleistungsausgleich</b> . . . . .	47
<b>III. Kindergeld</b> . . . . .	51
1. Zu berücksichtigende Kinder . . . . .	51
2. Kindergeldberechtigte . . . . .	54
3. Kindergeldantrag . . . . .	54
4. Höhe des Kindergeldes . . . . .	54
5. Auszahlung des Kindergeldes . . . . .	55
<b>IV. Kinderfreibeträge</b> . . . . .	56
1. Berücksichtigung der Kinderfreibeträge in einer Ehe . . . . .	56
2. Berücksichtigung der Kinderfreibeträge in einer homosexuellen Lebenspartnerschaft . . . . .	57
2.1 Grundsätzliches zur ertragsteuerlichen Behandlung der Lebenspartnerschaften . . . . .	57
2.2 Leibliches Kind eines Lebenspartners, das vom anderen Lebenspartner adoptiert worden ist (Stiefkindadoption) . . . . .	58
2.3 Kind ohne leibliches Verwandtschaftsverhältnis zu beiden Lebenspartnern, das von einem Lebenspartner adoptiert worden ist . . . . .	58
2.4 Leibliches Kind eines Lebenspartners, das nicht vom anderen Lebenspartner adoptiert worden ist . . . . .	59
2.5 Übertragung der Freibeträge für Kinder auf einen Stiefelternteil . . . . .	59
<b>V. Kinderbetreuungskosten i.S.d. § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG</b> . . . . .	59
1. Voraussetzungen für den Sonderausgabenabzug . . . . .	59
2. Berücksichtigungsfähige Aufwendungen . . . . .	60
3. Betreuung durch Angehörige . . . . .	60
4. Abzugsberechtigte Person . . . . .	60
4.1 Zusammenveranlagung . . . . .	60
4.2 Einzelveranlagung von Ehegatten . . . . .	61
4.3 Keine Ehegattenveranlagung . . . . .	61
5. Zahlung durch Überweisung . . . . .	61
<b>C. Die Ehescheidung</b> . . . . .	63
<b>I. Allgemeines</b> . . . . .	63
<b>II. Die Ehegattenveranlagung im Trennungs- und im Scheidungsjahr</b> . . . . .	65
1. Die Möglichkeiten des Veranlagungswahlrechts . . . . .	65
2. Unwirksamkeit der Wahl der Einzelveranlagung . . . . .	66
<b>III. Örtliche Zuständigkeit für die Einkommensbesteuerung von getrennt lebenden/geschiedenen Ehegatten</b> . . . . .	73
1. Zusammenveranlagung . . . . .	73

2. Einzelveranlagung . . . . .	74
<b>IV. Bekanntgabe von Steuerbescheiden . . . . .</b>	<b>74</b>
<b>V. Steuererstattungen bzw. Steuernachzahlungen . . . . .</b>	<b>76</b>
1. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .	76
2. Erstattungsanspruch nach § 37 Abs. 2 AO . . . . .	76
3. Erstattungsanspruch des Steuerpflichtigen . . . . .	76
3.1 Allgemeines . . . . .	76
3.2 Erstattungsanspruch bei Gesamtschuldern . . . . .	76
4. Einkommensteuer-Erstattungsanspruch . . . . .	78
5. Erstattungsberechtigung bei zusammen veranlagten Ehegatten . . . . .	79
6. Aufteilung eines Einkommensteuer-Erstattungsanspruchs bei Zusammenveranlagung . . . . .	79
7. Aufteilung eines Einkommensteuer-Erstattungsanspruchs bei Einzelveranlagung . . . . .	84
8. Nachzahlungsüberhang bei Einzelveranlagung . . . . .	87
<b>VI. Unterhaltszahlungen . . . . .</b>	<b>88</b>
1. Der zivilrechtliche Trennungsunterhalt . . . . .	88
2. Krankenversicherung . . . . .	90
2.1 Gesetzliche Krankenversicherung . . . . .	90
2.2 Private Krankenversicherung . . . . .	96
2.3 Beihilfeanspruch . . . . .	96
3. Unterhalt des geschiedenen Ehegatten . . . . .	97
3.1 Allgemeiner Überblick . . . . .	97
3.2 Betreuungsunterhalt und Erwerbsobliegenheit . . . . .	98
3.3 Altersunterhalt . . . . .	99
3.4 Krankheitsunterhalt . . . . .	99
3.5 Unterhalt wegen Arbeitslosigkeit . . . . .	99
3.6 Aufstockungsunterhalt . . . . .	99
4. Unterhaltsrechtliches Einkommen . . . . .	99
4.1 Der Bedarf der Ehegatten . . . . .	99
4.2 Grundzüge zur Ermittlung der Einkommensteuer . . . . .	100
4.3 Ermittlung des unterhaltsrechtlichen Einkommens . . . . .	103
4.4 Anpassung von Unterhaltszahlungen aufgrund des Alters . . . . .	112
<b>VII. Grundsätzliches zur ertragsteuerlichen Behandlung der Unterhaltszahlungen zwischen geschiedenen Eheleuten . . . . .</b>	<b>112</b>
<b>VIII. Begrenztes Realsplitting nach § 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG . . . . .</b>	<b>114</b>
1. Abzugsbegrenzung des Sonderausgabenabzugs . . . . .	114
2. Unterhaltsleistungen i.S.d. § 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG . . . . .	114
3. Wohnungsüberlassung . . . . .	115
4. Antrag und Zustimmung . . . . .	116

5.	Begrenzung des Antrags . . . . .	121
6.	Korrespondenz zwischen Sonderausgaben beim Geber und steuerpflichtigen Einnahmen beim Empfänger . . . . .	121
7.	Zivilrechtlicher Anspruch auf Zustimmung . . . . .	123
8.	Zivilrechtlicher Nachteilsausgleich . . . . .	124
9.	Außergewöhnliche Belastung als Alternative zum Sonderausgabenabzug . . . . .	124
10.	Rechtsanwaltskosten im Zusammenhang mit Realsplitting . . . . .	126
11.	Beerdigungskosten für den geschiedenen Ehegatten . . . . .	126
12.	Berücksichtigung von Basis-Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen . . . . .	127
<b>IX.</b>	<b>Unterhaltszahlungen als außergewöhnliche Belastung</b>	
	<b>i.S.d. § 33a Abs. 1 EStG . . . . .</b>	<b>142</b>
1.	Gleichbehandlung von Verheirateten und eingetragenen Lebenspartnern . . . . .	142
2.	Maßgebliche Unterhaltsaufwendungen . . . . .	143
2.1	Grundsätzliches . . . . .	143
2.2	Unterscheidung in typischen Unterhalt und Unterhalt für den außergewöhnlichen Bedarf . . . . .	144
2.3	Vordruck »Anlage Unterhalt«. . . . .	145
3.	Geringes Vermögen der unterhaltenen Person . . . . .	148
4.	Keine Kindervergünstigungen für die unterhaltene Person . . . . .	150
5.	Unterhaltshöchstbetrag . . . . .	150
5.1	Ungekürzter Höchstbetrag . . . . .	150
5.2	Kürzung des Höchstbetrages um eigene Einkünfte und Bezüge der unterhaltenen Person . . . . .	152
6.	Beachtung der Opfergrenze . . . . .	158
6.1	Sinn und Zweck der Opfergrenze . . . . .	158
6.2	Haushaltsgemeinschaft . . . . .	158
6.3	Ermittlung der Opfergrenze . . . . .	159
<b>X.</b>	<b>Beendigung der Zugewinnngemeinschaft . . . . .</b>	<b>166</b>
1.	Ausgleichszahlungen in Geld . . . . .	166
1.2	Grundsätzliches zur ertragsteuerrechtlichen Behandlung der Ausgleichszahlung . . . . .	170
1.3	Stundung der Zugewinnausgleichsforderung . . . . .	170
2.	Eigentumsübertragungen im Rahmen des Zugewinnausgleichs . . . . .	174
2.1	Grundsätzliches zu den steuerlichen Auswirkungen . . . . .	174
2.2	Übertragung vermieteter Immobilien . . . . .	177
3.	Nutzungsüberlassung zur Abgeltung einer Zugewinnausgleichsforderung . . . . .	185

<b>XI. Beendigung der Gütergemeinschaft</b> . . . . .	186
<b>XII. Der Versorgungsausgleich ab dem 1.9.2009</b> . . . . .	187
1. Gesetzliche Grundlage . . . . .	187
2. Grundsätzliches zum Versorgungsausgleich . . . . .	187
3. Vereinbarungen über den Versorgungsausgleich . . . . .	188
4. Die interne Teilung. . . . .	189
4.1 Grundsätzliches zur internen Teilung . . . . .	189
4.2 Steuerrechtliche Behandlung der internen Teilung . . . . .	189
5. Die externe Teilung . . . . .	191
5.1 Überblick über die externe Teilung . . . . .	191
5.2 Steuerrechtliche Behandlung der externen Teilung . . . . .	192
5.3 Ausnahmen von der internen oder der externen Teilung. . . . .	196
6. Schuldrechtliche Ausgleichszahlungen ab dem 1.9.2009 . . . . .	197
6.1 Grundsätzliches . . . . .	197
6.2 Grundsätzliches zum Korrespondenzprinzip zwischen Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1a Nr. 3 und 4 EStG und Einnahmen nach § 22 Nr. 1a EStG. . . . .	198
6.3 Zahlung einer Ausgleichsrente nach § 20 VersAusglG . . . . .	198
6.4 Abtretung von Versorgungsansprüchen nach § 21 VersAusglG. . . . .	202
6.5 Anspruch auf Ausgleich von Kapitalzahlungen nach § 22 VersAusglG .	204
6.6 Anspruch auf Abfindung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 i.V.m. § 23 VersAusglG	205
6.7 Anspruch gegen die Witwe oder den Witwer nach § 26 VersAusglG . .	206
<b>XIII. Familienleistungsausgleich und Kindesunterhalt</b> . . . . .	207
1. Grundsätzliches . . . . .	207
2. Der Kindesunterhalt . . . . .	207
2.1 Unterhaltsberechtigzte Kinder. . . . .	207
2.2 Erfüllung der Unterhaltsverpflichtung . . . . .	208
2.3 Antrag auf Festsetzung von Unterhalt im vereinfachten Verfahren. . . .	213
3. Der Kindesunterhalt im Einzelnen. . . . .	218
3.1 Allgemeiner Überblick . . . . .	218
3.2 Unterhaltsbedarf . . . . .	220
3.3 Notwendiger Eigenbedarf . . . . .	227
3.4 Unterhaltsrechtliches Einkommen. . . . .	228
4. Mangelfälle . . . . .	229
4.1 Absoluter Mangelfall . . . . .	229
4.2 Gekürzte Unterhaltsansprüche . . . . .	230
4.3 Erwerbsobliegenheit. . . . .	233
4.4 Berücksichtigung des Splittingvorteils . . . . .	235
5. Wechselmodell. . . . .	241
6. Trennungsbedingte Umgangskosten. . . . .	245

7.	Wohnungsüberlassung an unterhaltsberechtigtes Kind. . . . .	245
8.	Nießbrauch statt Barunterhalt . . . . .	246
<b>XIV.</b>	<b>Freibeträge für Kinder i.S.d. § 32 Abs. 6 EStG und Kindergeld. . . . .</b>	<b>247</b>
1.	Kindergeld . . . . .	247
2.	Kinderfreibeträge. . . . .	248
2.1	Allgemeines . . . . .	248
2.2	Persönlicher Anwendungsbereich. . . . .	248
2.3	Übertragung des Kinderfreibetrages . . . . .	249
2.4	Übertragung des Freibetrags für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf . . . . .	254
3.	Vordruck »Anlage Kind«. . . . .	255
<b>XV.</b>	<b>Scheidungskosten als außergewöhnliche Belastung . . . . .</b>	<b>260</b>
<b>XVI.</b>	<b>Umsatzkosten wegen einer Scheidung . . . . .</b>	<b>260</b>
<b>XVII.</b>	<b>Lohnsteuerklassen . . . . .</b>	<b>261</b>
1.	Allgemeines zur Erhebung der Lohnsteuer . . . . .	261
2.	Steuerklassen bei Ehegatten. . . . .	262
3.	Auswirkung der Kinderfreibeträge . . . . .	262
4.	Steuerklasse bei Geschiedenen. . . . .	263
4.1	Steuerklasse I . . . . .	263
4.2	Steuerklasse II. . . . .	263
4.3	Steuerklasse III . . . . .	263
<b>XVIII.</b>	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende. . . . .</b>	<b>263</b>
1.	Grundsätzliches . . . . .	263
2.	Alleinstehend i.S.d. § 24b EStG . . . . .	264
2.1	Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	264
2.2	Anwendung des Splittingverfahrens . . . . .	264
<b>D.</b>	<b>Aufteilung einer Gesamtschuld . . . . .</b>	<b>268</b>
<b>E.</b>	<b>Checkliste . . . . .</b>	<b>271</b>
	<b>Stichwortverzeichnis. . . . .</b>	<b>275</b>